



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agentia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

## DECIZIA NR. X din 09.X.2010

**privind modul de soluționare a contestației formulată de domnul X din Rm.Vâlcea, județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X / 23.X.2010.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, prin adresa nr.X din 25.X.2010, cu privire la contestația formulată de domnul X cu domiciliul în localitatea Rm. Valcea, str. X, nr.5, bl. X, sc. X, ap. X, județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Vâlcea sub nr. X/23.X.2010.

Contestația are ca obiect suma de **X lei** reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. X din 03.X.2010 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea și comunicată la data de **03.X.2010** .

Contestația este semnată de domnul X, in nume personal.

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.(1), lit.a) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul X din localitatea Rm.Valcea, județul Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.X/23.X.2010 .

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** Domnul X are domiciliul in localitatea Rm. Valcea, str. X, nr.X, bl. X, sc. X, ap. X, județul Vâlcea și contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/03.X.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, motivând următoarele :

Petentul arata că a achiziționat un autoturism marca X, tip X cu serie de șasiu X, fabricat in anul 1998, pentru care a achitat taxa de poluare la prima inmatriculare in Romania a autoturismului mentionat, in suma de **X lei**.

Petentul arată că decizia de calcul a taxei de poluare a fost emisă cu încălcarea prevederilor dreptului comunitar, respectiv art.90, paragraf 1 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, în care se prevede că nici un stat membru nu aplică, direct sau

indirect, produselor altor state membre impozite mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare .

Petentul arată că, odata cu aderarea la U.E., statul roman era obligat sa isi armonizeze legislatia interna cu cea comunitara.

Astfel, petentul sustine ca potrivit art.148, alin.(2) din Constitutia Romaniei, prevederile tratatelor constitutive ale U.E. au prioritate fata de dispozitiile legale din legile interne, prevederile art.214/1 - 214/3 din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal si OUG nr.50/2008 trebuind a fi eliminate, nu obligatoriu printr-un act normativ.

Totodata, petentul sustine ca din decizia de calcul al taxei de poluare lipsesc elemente absolut obligatorii si in consecinta aceasta este nula.

În consecință, petentul solicită anularea deciziei nr.X/03.X.2010 si solicită restituirea taxei de poluare încasată prin chitanța TS6 nr.X .

**B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X din data de 03.X.2010**, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea s-a stabilit că domnul X din localitatea Rm. Valcea, str. X, nr.X, bl. X, sc. X, ap. X, județul Vâlcea are de achitat suma de X lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehiculul marca X Tip X Categ\_auto N1 Norme de poluare E2, Serie sasiu X, Nr. omologare X/1998, Nr. identificare X, An fabricatie 1998, Serie carte auto X, Data primei inmatriculari 20.X.1998 .

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de acesta, elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008 .

**II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de **X lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea în sarcina domnului X din localitatea Rm.Valcea, judetul Vâlcea.

**În fapt**, la data de 03.X.2010 domnul X cu domiciliul in localitatea Rm. Valcea, str. X, nr.X, bl. X, sc. X, ap. X, județul Vâlcea a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea sub nr. X, calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca X Tip X, Categ\_auto N1 Norme de poluare E2, Serie sasiu X, Nr. omologare X/1998, Nr. identificare X, An fabricatie 1998, Serie carte auto X, Data primei inmatriculari 20.X.1998, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca X Tip X, în baza documentației depuse de contribuabil, a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

Astfel, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. X din data de 03.X.2010 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, comunicată petentului la data 03.X.2010 .

***Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca X, Tip X, conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare.***

**În drept, art. 1, art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (5) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizează următoarele :**

" **ART.1** (1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului, după cum urmează :

- a) Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național ;
- b) Programul național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități ;
- c) proiecte de înlocuire sau completare a sistemelor clasice de încălzire cu sisteme care utilizează energie solară, energie geotermală și energie eoliană ;
- d) proiecte privind producerea energiei din surse regenerabile : eoliană, geotermală, solară, biomasă, microhidrocentrale;
- e) proiecte privind împădurirea terenurilor degradate sau defrișate;
- f) proiecte de renaturare a terenurilor scoase din patrimoniul natural;
- g) proiecte de realizare a pistelor pentru bicicliști."

**ART. 3** (1) ***Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.[...].***

**ART. 4** ***Obligația de plată a taxei intervine :***

- a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;**
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

**ART. 5** (1) ***Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.***

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumita în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.**

(3) ***Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.***

(4) Taxa se platește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu .

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4."

De asemenea, la **pct. 1.1., pct. 1.3. lit. a) și pct. 1.4. din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :**

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(...)"

**1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță :**

**a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;(....)**

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, persoana fizică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei prevăzute în normele metodologice.

Așadar, **dispozițiile art. 3, alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, arată că :

" **Art. 3 (1) Taxa se calculează** de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă :

*a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;*

**b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.**

**(2) În vederea calculării taxei** de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare **contribuabili, trebuie să prezinte**, în copie și în original, următoarele documente :

**a) cartea de identitate a vehiculului;și**

**b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)."**

Față de prevederile legale precizate, se reține că taxa se calculează de organul fiscal competent, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original.

Aceste documente, prevăzute în mod expres de legiuitor, sunt cartea de identitate a vehiculului și documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a autovehiculelor rulate achiziționate din alte state și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

**In ceea ce privește formula de calcul a taxei pe poluare** în speta supusa solutionării, **art. 6 din OUG nr. 50 / 21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările din OUG nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 103 din 19.02.2009, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (1)** Suma de plata reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează :

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau **Euro 2**, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = C \times D \times (100 - E),$$

-----

100

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindric);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4;

d) formula prevazuta la lit. b) se aplic si pentru autovehiculele din categoria **N1**;

**(3) Cota fixă de reducere** prevăzută în anexa nr. 4 **este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului**, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

**(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia."**

Potrivit normelor legale anterior mentionate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 2, taxa se calculeaza pe baza normei de poluare si a taxei specifice exprimata în euro/1 cmc prevazute în anexa nr. 2 si a cotei de reducere a taxei prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 3 din OUG nr.7/2009, dupa formula sus prezentata.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de X cmc, taxa specifica pe cilindre exprimata in euro/1 cmc este X, conform col.3 anexa 2 din OUG 7/2009, iar cota fixa de reducere este de 95%, prevăzută fiind de Anexa 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) si art.5, alin.(2) din HG nr. 686/ 24.06.2008 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule .

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6, mai sus menționate, se reține că taxa pe poluare datorată de petent este :

$$\frac{X \times 10 \times (100 - 95)}{100} = \frac{X}{100} = X \text{ Euro}$$

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de 01.10.2009 este de 4,2688 lei.

$$X \text{ Euro} \times 4,2688 \text{ lei} = \underline{\underline{X,47 \text{ lei}}}$$

**In consecinta**, organele fiscale din cadrul AFP Rm.Valcea au procedat la calcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului marca X Tip X avand in vedere o taxa specifica pe cilindree prevazuta in col 3 din anexa 2 de 10 si o cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de 95 %.

**În concluzie**, întrucât domnul X din Rm.Valcea a achiziționat un autoturism marca X Tip X, Categ\_auto N1 Norme de poluare E2, Serie sasiu X, Nr. omologare X/1998, Nr. identificare X, An fabricatie 1998, Serie carte auto X, Data primei inmatriculari 20.X.1998, iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de către petent.

***In ceea ce priveste sustinerile petentului potrivit carora dispozitiile OUG 50/2008 contravin prevederilor din Tratatul de functionare al Uniunii Europene,*** acestea nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat OUG nr. 50 / 2008 a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. (4) din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

OUG nr.50 / 2008 a fost adoptată în scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu.

Guvernul României a adoptat OUG nr.50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, și ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, precum și de faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.

Pe de alta parte, dispozițiile art. 90 din Tratatul Comunității Europene nu sunt incidente în cauză, întrucât taxa de prima înmatriculare urmează să fie plătită de toți proprietarii unor autoturisme sau autovehicule, indiferent de proveniența acestora, la momentul primei înmatriculări în România.

Vis-a-vis de aceasta situație, nici Comisia Europeană nu este împotriva percepției unei taxe cu ocazia primei înmatriculări a autoturismelor, cu atât mai mult cu cât principiul "Poluatorul plătește", pe care se bazează instituirea taxei speciale pentru autovehicule, este un principiu acceptat la nivelul Uniunii Europene, acesta aplicându-se în 16 state membre ale U.E. printre care Ungaria, Grecia, Danemarca, Spania, Belgia, Olanda, Cipru care practică o taxă care se percepe cu ocazia înmatriculării autovehiculelor.

Prin urmare, existența unei taxe de primă înmatriculare nu este contrară dispozițiilor comunitare, nefiind deci motive temeinice pentru restituirea sumei ce reprezintă taxa de înmatriculare .

Reiese faptul că acest act normativ, respectiv OUG nr.50/2008, care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentei apar de asemenea ca neîntemeiate.

***In ceea ce priveste sustinerea petentei potrivit careia Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X/03.X.2010 emisa de DGFP Valcea - AFP a municipiului Rm. Valcea este lovita de nulitate,*** intrucat din continutul sau lipsesc elemente absolut obligatorii, aceasta nu poate fi primita de organele de solutionare intrucat aceasta a fost emisa prin completarea de catre compartimentul de specialitate al DGFP Valcea - AFP, in mod corespunzator, a modelului prevazut in anexa nr.3 la Ordinului nr.986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50.

Astfel, art.2, lit.b) din Ordinului nr.986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizeaza:

"Se aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare:[...]

b) "Decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule", cod 14.13.02.50, prevazut în anexa nr. 3;" ,

iar punctul 2.7, Cap.2 din Anexa nr.1 - Procedura privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule la ordinul mai sus mentionat mentioneaza:

"2.7. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmeste proiectul Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevazut în anexa nr. 3 la ordin."

Din prevederile legale anterior mentionate, se retine ca suma de plata reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, mentionata in Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/03.X.2010", pe formularul cod MEF 14.13.02.50, a fost calculata prin "aplicarea elementelor de calcul prevazute de ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare".

Din analiza actului administrativ fiscal contestat, organele de solutionare a contestatiei retin ca acesta intruneste toate elementele prevazute de Ordinului nr.986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Având în vedere situația de fapt și de drept și raportat la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.X din 03.X.2010, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul X** din Rm.Valcea, județul Vâlcea împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. X din 03.X.2010 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Valcea, pentru suma de **X lei**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV**