



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI V**



Str.....e, nr....., V, jud. Vi  
Tel: 0.....,  
Fax: +0-----  
e-mail:admin.v---judx01.--@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 66/01.09.2010**  
privind modul de soluționare a contestației formulate de  
**domnul "C.S"**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului V, sub nr. -----din 04.08.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V, a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice B, prin adresa nr. .... din data de 27.07.2010, asupra contestației formulată de domnul "C.S", cu domiciliul în B., str. Cerbului, nr. 209, județul V,.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. emisă de Administrația Finanțelor Publice B la data de 18.06.2010, are ca obiect taxa pe poluare în suma de **00 lei** și a fost depusă la registratura AFP B în data de 20.07.2010 sub nr. ....

Cu adresa nr. .../27.07.2010 înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului V, sub nr. ... din 04.08.2010, Administrația finanțelor publice B, a transmis dosarul contestației împreună cu Referatul cu propuneri de soluționare a contestației semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația finanțelor publice B din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V, din data de 27.07.2010, prin care se precizează că a calculat cuantumul taxei pe poluare pentru autovehicule la cererea contribuabilului în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 și se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 alin. (1) și (2), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V, este competentă să soluționeze contestația.

**I. "C.S"**, cu domiciliul în B., str. C., nr. ..., județul V, formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../18.06.2010 emisă de A.F.P. B, prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de 00 lei pentru autovehiculul marca V. V. Tip 1H/..., număr omologare AA., serie șasiu: WVV..., an de fabricație 1998, data primei înmatriculări: 15.01.1998, solicitând anulare acesteia.

Prin contestația formulată petentul contestă legalitatea și temeinicia deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. ../18.06.2010 și solicită **anularea ei, invocând următoarele motive:**

- în conformitate cu art. 148 alin. 2 din Constituția României, ca urmare a aderării României la Uniunea Europeană, dispozițiile Tratatelor constitutive ale Uniunii Europene precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne;

- dispozițiile OUG nr. 50/2008 implică o discriminare între mașini identice în funcție de locul în care a fost realizată prima înmatriculare, deși tratatul privind constituirea UE interzice categoric astfel de discriminări;

- OUG nr. 50/2008 nu poate fi aplicată deoarece modifică prevederile Codului fiscal, ori, modificările aduse Codului fiscal se fac doar prin lege, promovată de regulă cu șase luni înainte de data intrării în vigoare a acestuia, și nu prin Ordonanță de Guvern.

În consecință solicită admiterea contestației și anularea deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.06.2010

**II.** Urmare a cererii de calculul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 17.06.2010, depusă la organul fiscal de către domnul "C.S", în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca V., Tip 1H/., număr omologare AA., serie șasiu: WVW., an de fabricație 1998, data primei înmatriculări: 15.01.1998, serie carte auto H.. Administrația Finanțelor Publice B a emis, în baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, pe numele domnului "C.S" Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../18.06.2010 stabilind ca datorată suma de 00 lei.

**III.** Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de 00 lei pentru autovehiculul marca V. V., an fabricatie 1998 in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit OUG nr. 50/2008 taxa pe poluare se datoreaza cu ocazia inmatricularii in Romania a autovehiculelor.**

**In fapt,** prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. .. din 17.06.2010, domnul "C.S" a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării în România a unui autovehicul marca V., Tip 1H/., număr omologare AA., serie șasiu: WVW., an de fabricație 1998, data primei înmatriculări: 15.01.1998, serie carte auto H...

Urmare solicitării contribuabilului în cauză, în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Finanțelor Publice B a procedat, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea și emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 18.06.2010 pentru suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Contribuabilul nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule ci dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 și invocă nerespectarea legislației Uniunii Europene la care România a aderat în 2007 și ale art. 148 alin. (2) din Constituția României.

**In drept,** O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

Art. (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 si se gestionează de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor si proiectelor pentru protectia mediului”.**

Art. (4). **“Obligatia 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 si 9”.**

Se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabileste, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiitorului national urmare abrogarii art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculării în România, rezultă ca aceasta este în mod legal datorată.

În ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinerea contestatiei, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, **“cu respectarea prevederilor actului de aderare”**, iar in conformitate art. I-33 alin. (1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 **“Legea cadru europeana este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce priveste rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor”**.

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigura obținerea rezultatului.

Din jurisprudenta constanta a Curții de Justiție a Comunităților Europene a rezultat că tratatul nu este încălcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei înmatriculării a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curții a stabilit că art. 90 primul paragraf din Tratat este încălcat numai atunci cand cuantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumului taxei reziduale incorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul national (pct. 29 Hotararea din 18.01.2007, Brzezinski, C-313/05, pct. 26 Hotararea din 20.09.2007, Comisia/Grecia, C-74/06). De asemenea, din H.G. nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generala standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului **“poluatorul plateste”**, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Afirmațiile contestatarului, precum ca, taxa pe poluarea reglementata prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului este ilegală, si discriminatorie nu pot fi reținute în solutionarea favorabila a contestatiei intrucat OUG nr. 50/2008 a fost emisa in temeiul art. 115 alin. (4) din Constitutia Romaniei si a fost adoptata: **“În scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe si proiecte pentru**

**îmbunătățirea calitatii aerului si pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislatia comunitară în acest domeniu, a tinut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunităților Europene, a avut în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situatiei actuale si a considerat că aceste elemente vizează interesul public si constituie situatii de urgență si extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.”**

Cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin OUG nr. 50/2008 si la respectarea de catre aceasta a dispozitiilor art. 148 alin. (4) din Constitutie, Curtea Constitutionala prin Decizia 1596 din 26.11.2009 (definitiva si general obligatorie) publicata in Monitorul Oficial, Partea I nr. 37 din 18.01.2010 referitoare la respingerea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. (4) lit. a) si art. 11 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum si a ordonantei de urgență în ansamblu a statuat:

**1. “Prin Decizia nr. 802 din 19 mai 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 428 din 23 iunie 2009, Curtea a statuat că ordonanta de urgență criticată a fost adoptată în contextul în care Comisia Europeană deschisese procedura de infringement împotriva României în temeiul art. 226 din Tratatul de instituire a Comunităților Europene. Pentru a evita o eventuală procedură în fata Curtii de Justitie a Comunității Europene, Guvernul a emis această ordonantă de urgență. De asemenea, Curtea a constatat că, în conformitate cu dispozitiile art. 148 alin. (4) din Constitutie, autoritățile statului român s-au angajat să garanteze ducerea la îndeplinire a obligatiilor rezultate din tratatele constitutive ale Uniunii Europene, din reglementările comunitare cu caracter obligatoriu si din actul de aderare. În acest sens, Guvernul este abilitat din punct de vedere constitutional ca, prin mijloacele pe care le are la îndemână, să garanteze îndeplinirea obligatiilor României față de Uniunea Europeană. Astfel, folosirea ordonantelor de urgență pentru punerea de acord a legislatiei nationale cu cea comunitară în situatia în care era iminentă declansarea procedurii de infringement în fata Curtii de Justitie este pe deplin constitutională. În aceste conditii, s-a constatat că ordonanta de urgență criticată respectă exigentele art. 115 alin. (4) din Constitutie.**

În final, Curtea a retinut că ordonanta de urgență nu este un act normativ inferior legii din punct de vedere al fortei juridice. Aceasta se adoptă în temeiul art. 115 alin. (4) din Constitutie, text care permite Guvernului să emită astfel de ordonante cu conditia respectării unor exigente strict stabilite prin textul Constitutiei.

**2. Curtea Constitutională, prin Decizia nr. 1.178 din 17 septembrie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 665 din 6 octombrie 2009, cu privire la constitutionalitatea art. (4) lit. a) din ordonanta de urgență, a statuat că textul de lege criticat în mod punctual, precum si ordonanta de urgență în ansamblul său, nu prevăd obligatia plății taxei pe poluare decât la prima înmatriculare a autovehiculului. Or, în mod firesc, pentru autovehiculele înmatriculate înainte de intrarea în vigoare a taxei speciale si ulterior a taxei pe poluare, nu se plătește taxa în cauză. O asemenea chestiune tine de optiunea legiitorului, care, în considerarea anumitor factori, în viitor va putea adopta o solutie legislativă diferită.**

**3. Curtea, prin Decizia nr. 499 din 7 aprilie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 341 din 21 mai 2009, cu privire la constitutionalitatea art. 11 din ordonanta de urgență, a statuat că taxa instituită**

initial prin art. I din Legea nr. 343/2006 avea un pronunțat caracter de taxă pe poluare, o atare concluzie fiind întărită de faptul că anexa nr. 4 din lege stabilea că valoarea taxei depinde de capacitatea motorului, de standardele de emisie și de vârsta autovehiculului. Art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 redefineste taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, astfel cum rezultă și din prevederile art. 4 și art. 14 alin. (2) din aceeași ordonanță de urgență, stabilind că obiectul ordonanței de urgență menționate îl constituie autovehiculele înmatriculate pentru prima dată în România.

Prin urmare, Curtea a reținut că redefinirea unei taxe printr-un act normativ distinct față de cel inițial nu echivalează cu instituirea unei noi taxe, atât timp cât natura juridică a celor două taxe este identică.

Faptul că inițial taxa a fost definită ca taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și ulterior a fost definită drept taxă pe poluare nu poate acredita ideea că se instituie taxa pe poluare pentru trecut, câtă vreme respectivă taxă formase deja obiectul unor acte administrativ-fiscale (decizii de impunere), care, la momentul contestării lor, fuseseră aduse la îndeplinire prin plată voluntară, iar art. 11 din ordonanța de urgență viza numai restituirea sumei plătite în plus de contribuabil față de cuantumul datorat. Astfel, natura juridică a taxei a rămas nealterată -taxă pe poluare -, ceea ce s-a modificat a fost doar modalitatea de calcul al acesteia și diminuarea cuantumului său.

[.....]

**În consecință, Curtea Respinge ca neîntemeiată excepția de neconstituționalitate invocată”.**

Afirmatia petentului ca, taxa pe poluare instituită conform O.U.G. nr. 50 din Iulie 2008 este discriminatorie, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât însuși cererea depusă voluntar de acesta la Administrația Finanțelor Publice B sub nr. .. din 17.06.2010 se intitulă ”Cerere privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule”, și pe cale de consecință organele fiscale au emis decizia de calcul a taxei pe poluare numai urmare a solicitării contribuabilului și în baza documentelor anexate, decizie care reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată potrivit prevederilor Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Contestatarul a încercat să invoce aspecte de ordin formal, inserând toată legislația referitoare la calculul taxei de la intrarea în vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a O.U.G. nr. 50/2008, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datorează Administrației Fondului pentru Mediu, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt cuantum.

Mai mult, așa cum s-a menționat mai sus această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului prin cererea depusă la organul fiscal în care a solicitat calculul taxei în vederea primei înmatriculări a unui autovehicul în România.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și după parcurgerea unui proces de audiere publică ce a asigurat transparența în promovarea acestei taxe și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: **”Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”**, motiv pentru care contestația domnului "C.S" va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de 00 lei,

reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 18.06.2010.

Pentru considerentele aratate si in temeiul O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, H.G. nr. 686/2008, Tratatul Comunitatii Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 13 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 115 alin. (4) din Constitutia Romaniei, Decizia nr. 1596/24.11.2009, a Curtii Constitutionale, se

### **DECIDE:**

**Respingerea ca neintemeiată a contestatiei** formulata de domnul "C.S" cu domiciliul în municipiul B., str. C., nr. .., judetul V, impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 18.06.2010, prin care Administratia Finantelor Publice B a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de **00 lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Judetean V,.

DIRECTOR EXECUTIV,