

## DECIZIA

Nr. .... /07.07.2009  
privind soluționarea contestației  
formulate de **S.C. xxxxxx S.R.L.**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului  
sub nr. **XXX/02.06.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului cu adresa nr. 989457/ad/01.06.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. XXX/02.06.2009 asupra contestației formulate de

**S.C. XXXX XXXX S.R.L.**  
**cu sediul în , str. X, nr. xx, jud.**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului sub nr. xxxx/25.05.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. XXX/02.06.2009 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xxxx/28.04.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .

Suma totală contestată este în cuantum de **xxxx lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, d-l Sfercoci Florin, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

**I.** Petenta solicită desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. XXXXXXXX/28.04.2009, pentru autoturismul marca Ford tip xxxxx, fabricat în anul 2001 și emiterea unei noi decizii, în susținerea cauzei precizând că, urmare a cererii depuse, A.F.P. a Municipiului xxx a emis decizia atacată, prin care s-a stabilit o taxă pe

poluare în sumă de xxx RON.

Consideră că în mod netemeinic s-a calculat această taxă deoarece în cauză erau aplicabile prevederile art. II, alin. (1) din OUG nr. 7/2009, prin aplicarea cărora s-ar fi redus obligația de plată la suma de xxxx RON. Precizează că, în data de 03.03.2009 a depus cererea pentru stabilirea taxei de poluare însoțită de documente care probau că autovehiculul a fost achiziționat de la xxxxxx în data de 07.11.2008, care l-a achiziționat la rândul său în data de 11.09.2008 (fără a-l înmatricula în România). Având în vedere dispozițiile art. III, lit. a din OUG nr. 208/2008, în cauză erau aplicabile prevederile art. II, alin. (1) din OUG nr. 208/2008 conform cărora taxa era de xxxx RON. Concluzionează că nu au fost apreciate în mod corect probele administrate și nu s-au aplicat corect dispozițiile legii.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, precizează că, „La data de 03.03.2009 contribuabilul a depus cerere și documentația aferentă, înregistrată sub nr. xxxxx pentru luarea în evidență în vederea calculării taxei pe poluare, conform art. II și art. IV din OUG nr. 7/2009, la valorile din OUG nr. 50/2008, nemodificată, anexând:

- factura de achiziție externă și traducere prin care cumpără din străinătate autovehiculul d-l xxxxxx la 11.09.2008;
- contract de vânzare - cumpărare pentru un vehicul folosit, întocmit la 07.11.2008, contribuabilul S.C. XXXX XXXX SRL achiziționând autovehiculul și achitând prețul convenit, de la xxxxxx;
- cartea de identitate a vehiculului, străină și traducerea legalizată;
- dovada de înmatriculare provizorie emisă de autoritățile străine, la data de 23.10.2008, valabilă până la 21.11.2008;
- certificat ORC al contribuabilului.

La data de 28.04.2009, după completarea documentației depuse inițial, cu CIV-ul seria xxxx, în termenul legal de 90 zile conform art. V din OUG nr. 7/2009, s-a întocmit referatul și decizia de calcul al taxei pe poluare nr. xxxx./28.04.2009, decizie prin care s-a calculat taxa actuala (dublată), conform O.U.G. nr. 50/2008 și O.U.G. 7/2009, deși contribuabilul depusese solicitarea în termen de 20 zile, pentru a beneficia de calculul taxei la valorile vechi, din OUG nr. 50/2008, nemodificată, potrivit art. II alin. (1) și art. III din OUG nr.7/2009, autovehiculul fiind achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008, potrivit documentației prezentate și anexate.”

Organele de impunere preciează temeiurile de drept incidente cauzei și contextul în care au emis decizia atacată, în final au propus „admiterea contestației” deoarece „contribuabilul poate beneficia de calculul taxei inițiale reglementată prin O.U.G. nr. 50/2008”

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în raport de constatările organelor de impunere fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Municipiului au calculat în sarcina petentei suma de xxxx lei reprezentând taxa pe poluare.

În fapt, petenta a achiziționat autovehiculul marca Ford tip xxx, fabricat în anul 2001, de la xxxxxx în data de 07.11.2009, care l-a achiziționat la rândul său în data de 11.09.2009 (fără a-l înmatricula în România).

În data de 03.03.2009, petentul a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului sub nr. xxxxx, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Ford tip xxxxx, fabricat în anul 2001, norme de poluare E3.

La cererea pentru luarea în evidență în vederea calculării taxei pe poluare, înregistrată sub nr. xxxxx/03.03.2009, contribuabilul a anexat:

- factura de achiziție externă (tradusă), prin care d-l xxxxxx, a cumpărat autovehiculul, la data de 11.09.2008;
- contractul de vânzare - cumpărare mobilă, întocmit la 07.11.2008, prin care S.C. XXXX XXXX SRL a achiziționat, autovehiculul, de la d-l. xxxxxx;
- cartea de identitate a vehiculului și traducerea legalizată;
- dovada de înmatriculare provizorie emisă de autoritățile străine, la data de 23.10.2008, valabilă până la 21.11.2008;
- certificat ORC și a completat documentația depusă inițial, cu CIV-ul seria xxxxx, în termenul legal de 90 zile conform art. V din OUG nr. 7/2009.

Drept urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 28.04.2009, pe baza documentației depuse de petentă și a elementelor de calcul

prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008, prin care a fost calculată în sarcina petentului o taxă pe poluare în sumă de xxxx lei.

În drept, sunt incidente următoarelor acte normative:

În ceea ce privește legalitatea calculării taxei pe poluare și emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, reținem următoarele prevederi legislative:

Constituția României din 1991, republicată în anul 2003, făcând referire la *delegarea legislativă acordată Guvernului* prevede la **art. 115 alin.(4)** următoarele:

***“Guvernul poate adopta ordonante de urgență numai în situații extraordinare a caror reglementare nu poate fi amanată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora.”***

În baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constituția României, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivația emiterii acesteia, așa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

***“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, 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 (...),***

iar art.1 prevede că ordonanța ***“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.”***

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența taxei pe poluare **art.3 alin.(1)** din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele: ***„Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.”***

Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare **art. 4** din același act normativ, precizează:

***“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.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele menționează:

**“Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplica regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.”**

Referitor la aplicarea nivelului redus al taxei pe poluare pentru autovehicule art. II din O.U.G. nr. 7/2009 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede:

**“(1) Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se aplică nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, cu modificările ulterioare, în vigoare până la data publicării Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 208/2008\*) pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.**

---

\*) Abrogată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 836 din 11 decembrie 2008.”

În completarea celor prevăzute anterior același act normativ prevede la art.III următoarele:

**“Prin autovehicule achiziționate în vederea înmatricularii în România înainte de data de 15 decembrie 2008, în sensul prevederilor art. II alin. (1), se înțelege:**

a) **autovehiculele pentru care a fost lansată comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 și pentru care se face dovada plății integrale sau a unui avans;**

b) autovehiculele ce au fost introduse in tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de inmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008.”

Referitor la documentația necesară calculării taxei pe poluare O.U.G. nr.7/2009 stipulează la **art. IV** următoarele:

**“Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizică sau juridică prezintă autorității fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, în vederea luării în evidență, în termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, o cerere însoțită de unul dintre documentele prevazute la art. III lit. a) sau b), iar in situatia prevazuta la art. III lit. c), documentul va fi însoțit și de declarația pe proprie răspundere, în formă autentică, din care să reiasă că autovehiculul a fost achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008 în vederea înmatriculării în România.”**

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administratia Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare.

Legile-cadru emise de Uniunea Europeană sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele necesare obținerii rezultatului.

Din jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene rezultă că prin instituirea unei taxe pe poluare pentru autovehiculele achiziționate dintr-un stat membru și înmatriculate pentru prima dată în România nu se încalcă tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat

exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, în scopul căruia este instituită taxa pe poluare, face parte din domeniile de competență partajată ale UE cu statele membre.

Obligația de plată a taxei pe poluare, reglementată prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

Potrivit modificărilor aduse Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 prin O.U.G. nr. 7/2009 *pentru autoturismele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de 15 decembrie 2008 și neînmatriculate până la data intrării în vigoare a noilor modificări, respectiv 19.02.2009, nivelul taxei pe poluare se calculează în baza prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 în vigoare la data publicării.*

Legiuitorul consideră **autoturism achiziționat în vederea înmatriculării în România înaintea datei de 15.12.2008**, autovehiculul pentru care **proprietarul acestuia la solicitarea efectuării calculului taxei pe poluare depune unul din următoarele documente:**

- a) dovada lansării comenzii ferme anterior datei de 15 decembrie 2008 și a efectuării plății integrale sau a unui avans pentru autovehiculul care urmează a se introduce în țară;
- b) carnetul de TIR/CMR/CIM și/sau dovada radierii din țara de proveniență, documente emise înainte de 15 decembrie 2008 pentru autovehiculele introduse în țară;
- c) dovada de înmatriculare provizorie eliberată de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, emisă înainte de 15 decembrie 2008.

Nedepunerea de către proprietarul vehiculului, pentru înmatricularea căruia solicită calculul taxei pe poluare, a unuia din documentele enumerate anterior conduce la aplicarea regimului juridic în vigoare la data formulării cererii de calcul al taxei către organul fiscal în raza căruia își are domiciliul.

Invederăm faptul că Ministerul Finanțelor Publice – Agenția de Administrare Fiscală prin adresa nr. 804205/03.03.2009 la pct. 1 arată că:

“1. Prin dispozițiile art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009 se definesc “autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008”.

Precizăm că achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care, pentru a se încadra în prevederile art. II alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009, **trebuie să prezinte unu din documentele prevăzute la art. III lit. a) – c) din aceeași ordonanță.**

În acest sens, precizăm că, potrivit informațiilor transmise de Ministerul Mediului, legiuitorul a considerat că autovehiculele achiziționate în vederea comercializării nu ar trebui încadrate în categoria autovehiculelor pentru care se aplică prevederile art. II alin. (1) și art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009.”

Din prevederile legale mai sus citate coroborate cu situația de fapt rezultată din documentele existente la dosarul cauzei și afirmațiile organelor de impunere fiscală, s-a reținut că petenta se încadrează în dispozițiile art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009 în sensul că autovehiculul a fost achiziționat, în vederea înmatriculării în România, înainte de data de 15 decembrie 2008, motiv pentru care Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xxxxx/28.04.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului xxx va fi desființată, în conformitate cu dispozițiile art. 216 alin. 3 din Codul de procedură fiscală republicat, unde se arată :*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului xxxx să emită o nouă decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule având în vedere considerentele din prezenta decizie.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 4 și art. 5 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. II alin. (1) și art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu art. 213 și art. 216 din Ordonanța



Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. xxxxx/28.04.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului , pentru **S.C. XXXX XXXX S.R.L.** cu sediul în , str. X, nr. xxx, jud. , urmând ca Administrația Finanțelor Publice a Municipiului , prin organele sale de specialitate, să emită o nouă decizie de calcul al taxei pe poluare, ținând seama de cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul , în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,  
XXXXXXXX XXXXXXXX