



**DECIZIA nr. 146 din 2011**

privind soluționarea contestației formulate de

**XY,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr. .../2011, asupra contestației formulate de **XY**, cu domiciliul în ..., județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva adresei nr. .../2011, răspuns la cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule și deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2011 emise de Administrația Finanțelor Publice, pentru suma de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 209(1) și art. 207(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. XY**, prin contestația depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita înregistrată sub nr. .../2011 și transmisă Administrației Finanțelor Publice, înregistrată sub nr. .../2011, solicită anularea Deciziei nr. .../2011 și restituirea taxei pe poluare, invocând următoarele motive:

Contestatarul la înmatricularea unui autoturism marca ... a achitat la Trezoreria ... suma de ... lei cu chitanța seria ... nr. .../2011, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule. Prin cererea înregistrată la AFP sub nr. .../2011, a solicitat restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare contestată, cerere care nu a fost aprobată.

Contestatarul consideră, că această taxă este discriminatorie și ilegală raportat la dispozițiile art. 90 din Tratatul CE „*Nici un stat membru nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.*”, coroborat cu prevederile Legii nr. 157/2005 și ale art.148 al.2 din Constituția României.

Totodată, arată că taxa pe poluare instituită prin OUG nr. 50/2008 este o taxă cu efect echivalent taxelor vamale la import, astfel fiind încălcate normele comunitare citate.

**II.** Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice, s-a stabilit ca **XY** are de plată suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehiculul marca ... Tip ... Categ\_auto ... Norme poluare ... Serie șasiu ..., an fabricație ..., serie carte auto ..., având în vedere prevederile O.U.G. Nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

**III.** Luând în considerare cele prezentate mai sus, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare, se reține:

**1. Referitor la Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2011, poate fi anulată, în condițiile în care organul fiscal la stabilirea acesteia a ținut cont de prevederile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.**

**În fapt**, proprietarul ... a solicitat prin cerere .../2011 stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ..., descris mai sus. Drept urmare, Administrația Finanțelor Publice a stabilit taxa pe poluare pe baza documentației depuse și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 și a emis decizia de calcul a taxei pe poluare nr. .../2011 prin care s-a calculat suma de ... lei, reprezentând taxă pe poluare.

**În drept**, în ce privește legalitate taxei pe poluare pentru autovehicule O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede:

Art.1 alin. (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.”

Art. 3 alin.(1) ”Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1-M3 si N1-N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2..”

Art. 4. lit. a) ”Obligația de plată a taxei intervine:  
a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;”

Art. 5 din același act normativ prevede:

“(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite 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 plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.”

Având în vedere cele mai sus arătate, se reține ca taxa pe poluare a fost calculată în mod legal de organele fiscale, ținând cont de documentele depuse de contribuabil, contestația formulată de ... va fi respinsă ca neîntemeiată.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației argumentele invocate de contribuabil în ce privește neconstituționalitatea și ilegalitatea acestei taxe, în primul rând organul de soluționare a contestației nu are competența materială să se pronunțe în acest sens, iar în al doilea rând conform prevederilor art. 13 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată,: “*Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimat în lege.*” Prin instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule voința legiuitorului 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” (preambulul OUG 50/2008).

**2. Referitor la actul administrativ nr. .../2011, cauza supusă soluționării reprezintă dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care adresa de răspuns nu constituie titlu de creanță, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în sistemul căilor administrative de atac.**

**În fapt**, actul contestat de ..., act administrativ nr. .../2011, reprezintă adresă de răspuns la cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în suma de ... lei.

Contestatarul la înmatricularea unui autoturism a achitat la Trezoreria suma de ... lei cu chitanța seria ... nr. .../2011, reprezentând taxă pe

poluare pentru autovehicule în conformitate cu prevederile O.U.G. Nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Contestatarul, prin cererea înregistrată la AFP, a solicitat restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare.

Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr. .../2011, a răspuns ca plata acestei taxe se face ca urmare a solicitării persoanelor fizice sau juridice, care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România și este stabilită prin decizie de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule în baza documentației depusă de către contestatar, act administrativ care reprezintă titlu de creanță.

**În drept**, art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează posibilitatea de contestare, astfel:

*„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia[...].”*

Potrivit art. 206(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată: *„Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organele fiscale în titlu de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat...”* iar potrivit articolului 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările ulterioare:

*(1) Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere,...** se soluționează după cum urmează[...].”*

La art.107.1 din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că,

**“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

*a) decizia de impunere emis de organele competente, potrivit legii;”*

Potrivit art. 41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată:  
*“În înțelesul prezentului cod, **actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.**”*, adică prin actul administrativ fiscal autoritatea fiscală dispune măsuri pentru aplicarea legislației fiscale.

Se reține din cele mai sus arătate că adresa de răspuns, emisă de Administrația Finanțelor Publice, nu constituie titlu de creanță sau act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere și prevederile art. 213(5) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere, aceasta urmând a fi respinsă ca inadmisibilă.

În ceea ce privește capătul de cerere cu privire la restituirea taxei, având în vedere că prin prezenta decizie se va respinge contestația împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare, ca urmare acest capăt de cerere rămâne fără obiect.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 1, 3, 4 și 5 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu prevederile art. 209, alin. 1, pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se

## **DECIDE:**

**1.Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **XY** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2011 pentru suma de ... lei.

**2. Respingerea ca inadmisibilă** a contestației formulată de **XY** împotriva adresei de răspuns nr. .../2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice, în legătură cu restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV**