



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **d-I X** ,  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice  
sub nr..../2009

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice, Serviciul Registrul Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr..../2009, înregistrată la D.G.F.P. sub nr..../2009, asupra contestației formulată de **d-I X**, cu domiciliul în....

Obiectul contestației îl reprezintă suma de ... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice .

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice și confirmată de primire în data de .../2009, **d-I X** formulează și depune contestație la Administrația Finanțelor Publice înregistrată sub nr..../2009, solicitând anularea acesteia și restituirea sumei plătite cu titlu de taxa pe poluare.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**I.** Prin contestația formulată **d-I X** , se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr..../2009 solicitând anularea acesteia și restituirea sumei de ... lei, sumă ce reprezintă contravaloarea taxei de poluare pentru autovehiculul marca ..., pe care a achitat-o cu ocazia primei înmatriculări în România și pe care o consideră ca fiind netemeinică și nelegală , invocând următoarele motive:

Contestatoarea consideră că, prin perceperea acestei taxe de poluare s-a creat un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și acestea din urmă contribuie la poluarea mediului înconjurător.

De asemenea, contestatoarea apreciază că regimul taxei pe poluare pentru autoturisme, care, potrivit O.U.G. nr.50/2008, a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, a înlocuit în fapt regimul taxei speciale prevăzut anterior datei de 1 iulie 2008 de Codul Fiscal.

Totodată, contestatoarea susține că, atât taxa specială prevăzută de Codul Fiscal, cât și taxa pe poluare prevăzută de noile reglementări, respectiv de OUG nr.50/2008, reprezintă o condiție *sine qua non* pentru înmatricularea autoturismului care se achiziționează din spațiul comunitar, astfel că aceasta este percepută tot ca fiind o taxă de primă înmatriculare în România a autoturismelor achiziționate din alte state membre în Comunitatea Europeană.

Contestatoarea arată că, prin aplicarea dispozițiilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, modificată și completată, se creează o diferență de tratament fiscal între mașinile noi și cele vechi, înmatriculate în România după intrarea în vigoare a O.U.G 50/2008.

De asemenea, contestatoarea precizează că dispozițiile art.90 par.1 din Tratatul de instituire a Comunității Europene prevede: "*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*".

Contestatoarea susține că, scopul general al art.90 este acela de a asigura libera circulație a mărfurilor. Acest articol se referă la impozitele și taxele interne care impun o sarcină fiscală mai consistentă produselor provenite din alte state membre, în comparație cu produsele interne.

De asemenea contestatoarea precizează că, având în vedere că de la 1 ianuarie 2007, România este stat membru al Uniunii Europene, potrivit art.148 din Constituție, ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte *reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne*, cu respectarea prevederilor actului de aderare (alin. 2), iar "Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2 (alin.4)".

Pentru motivele prezentate, contestatoarea solicită admiterea contestației și restituirea contravalorii taxei de poluare în valoare de **...lei**.

Argumentația juridică a contestatoarei:

- art.207 alin. (1) și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea cauzei, **d-I X** , anexează: copie decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../2009, copie chitanță seria... nr..../2009.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice , urmare a „Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule” nr.../2009, depusă de contestator, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../2009, prin care s-a stabilit în sarcina **d-I X** suma de plată de **...lei**, reprezentând

taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., categoria auto ..., norma de poluare ..., serie sașiu..., număr omologare ..., număr de identificare ..., an fabricație 1996, serie carte auto ..., data primei înmatriculări ../1996, în vederea efectuării primei înmatriculări a acestuia în România.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2009 a fost emisă în baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2009, întocmit de organele fiscale, având în vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), precum și Hotărârea Guvernului 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.

**III.** Luând în considerare, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș - Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, taxa pe poluare în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice în sarcina contestatorului, este legal datorată.**

**În fapt**, în data de..., **d-I X** a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr...., calcularea taxei pe poluare, pentru autovehiculul marca..., anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor au stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., categoria auto..., norma de poluare..., serie sașiu..., număr omologare ..., număr de identificare..., an fabricație 1996, serie carte auto ..., data primei înmatriculări ../1996, în baza documentației depuse de contestatoare și a elementelor de calcul prevăzute de [Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), precum și Hotărârea Guvernului 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, emitând Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...2009 pentru suma de plată de ...lei, sumă achitată de contestatoare cu chitanța seria... nr.... din data de ../2009.

**În drept**, sunt incidente speței prevederile [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), care prevede la:

**„ART. II**

*(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.*

#### **ART. IV**

*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 prevăzute la art. III lit. a) sau b), iar în situația prevăzută 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 România.*

#### **ART. V**

*În vederea calculării cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea și documentele prevăzute la art. IV, înregistrate la autoritatea fiscală competentă, se completează, în termen de maximum 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, cu documentele prevăzute la [art. 3 alin. \(2\) din anexa la Hotărârea Guvernului 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.*

#### **ART.3**

*(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), 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;**

*[...].*

#### **ART. 5**

*(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.*

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

*coroborat cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) din 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, care precizează:*

#### **“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). "

Având în vedere situația de drept și de fapt, documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, „Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule” nr.../2009, a fost emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, ca urmare a cererii nr.../2009, depusă de d-I X **prin care solicită** calcularea taxei pe poluare în conformitate cu O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), pentru autovehiculul marca, ....

**În ceea ce privește quantumul taxei pe poluare în sumă de ... lei calculată în sarcina d-lui, X** se reține că, aceasta a fost stabilită în baza documentelor depuse de contestator, din care rezultă caracteristicile autoturismului, precum și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*) și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G nr. 686/2008, **organele fiscale procedând la calcularea taxei de poluare, după formula stipulată la art.6, alin.(1), lit.b), pct.1 din ordonanța de urgență mai sus menționată.**

Calculul efectiv al taxei de poluare s-a efectuat în conformitate cu prevederile pct.1.4 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.986/30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei de poluare pentru autovehicule, care precizează:

**“Calcularea taxei de poluare se face cu ajutorul aplicației informatice – suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației”.**

Prin contestația formulată, se reține că, **d-I. X**, nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare, quantumul taxei stabilite de organele fiscale, ci faptul că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2009 prin care s-a stabilit suma de plată de **...lei**, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca..., în vederea efectuării primei înmatriculări în România, este **„ netemeinică și nelegală ”**, solicitând anularea acesteia.

Referitor la argumentele aduse de contestator, se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule,

care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și reprezintă opțiunea legiuitorului național.

Referitor la prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că prevederile art.148 alin. (2) din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, față de dispozițiile contrare din legile interne, **“cu respectarea prevederilor actului de aderare”**, iar în conformitate cu prevederile art. 1-33 alin.(1) din [Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr.157/2005](#) **“Legea-cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește 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 asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.90 primul paragraf din Tratatul Comunităților (Uniunii) Europene: “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.”

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

Or, taxa pe poluare, prevăzută de O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat, este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

De asemenea, din 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, nivelul taxei este determinată de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflexia în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare, câtă vreme, O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), **prevede expres** obligația de plată a taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din [O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora „Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”](#).

Astfel că, afirmațiile contestatoarei potrivit cărora Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2009 prin care s-a stabilit suma de plată de ... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., în vederea efectuării primei înmatriculări în România, este **„netemeinică și nelegală ”**, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate, organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei suma de... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca ..., prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2009, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, fapt pentru care contestația **d-lui X**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, pentru această sumă.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.II, alin.(1), art.IV, art.V, art.3 alin.(1), art.4 lit.a) art.5, alin.(1), (2), (3), (4), (5), art.6, alin.(1), lit.b), pct.1 din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*); art.3, alin.(1), alin.(2), din [H.G.nr.686/2008](#) privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [O.U.G. nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule; pct. 1.4 din Ordinul nr.986/2008 (\*actualizat\*) pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei de poluare pentru autovehicule; art.13, art. 216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

### ***DECIDE***

Respingerea, ca **neîntemeiată**, a contestației formulată de **d-l X** pentru suma de ...lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice .

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunal.

DIRECTOR EXECUTIV,