

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. 54 / 2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de ..... din ....., str. ...., nr....., judetul .....,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .... sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... ( D.G.F.P ) a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ..... prin adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... ( D.G.F.P ) sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de ..... din ....., str. ...., nr....., inregistrata la A.F.P.M .... sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... si are ca obiect suma de... lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ..... din ....., str. ...., nr....., judetul ....

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei

I. .... contesta Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... / ..... precizand urmatoarele :

- "..... taxa de prima inmatriculare impusa de statul roman constituind o taxa cu efect echivalent taxelor de import de natura a restrictiona libera circulatie a bunurilor in spatiu comunitar atata timp cat taxa pe poluare este datorata pentru autoturismele pentru care se face prima inmatriculare in Romania, nu si pentru cele aflate deja in circulatie inmatriculate in tara.

De asemenea, petentul considera ca, taxa pe poluare contravine Hotararii pronuntata la... de Curtea de Justitie a Uniunii Europene, in Cauza C - 402/09, Tatu impotriva Statului Roman.

De asemenea petentul solicita restituierea taxei pe poluare in suma de... lei achitata cu chitanta seria ... nr.....

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Giurgiu urmare cererii contestatorului inregistrata sub nr. .... prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca ....., au emis Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... prin care au stabilit taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de .... lei, in

= 2 =

conformitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca in mod corect si legal organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Orasului Mihailesti au calculat in sarcina petentei suma de.... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule pentru un autovehicul marca ....**

**In fapt**, in data de .... domnul .... a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului.... sub nr....., calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca .... Tip: ....., Categorie auto: .... Norme poluare: ....., Serie sasiu: ....., Nr. Omologare: ....., Nr identificare: .... An fabricatie: .... Serie carte auto:..... Data calcul taxa: ... iulie 2011, Data primei inmatriculari: .... septembrie 2007. Cererea a fost solutionata prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... prin care s-a stabilit in sarcina petentei taxa pe poluare in suma de .... lei .

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 , art.5 alin. (1) si (2) si art. 6 alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizeaza:

„ **Art. 1 - (1) Prezenta ordonanta de urgenta stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumita in continuare taxa, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu si se gestioneaza de Administratia Fondului pentru mediu. [....]**

**Art. 3 - (1) Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile  $M_1 - M_3$  si  $N_1 - N_3$ , astfel cum sunt acestea definite în RNTR2. [....]**

**Art. 4 - Obligatia de plata a taxei intervine:**

a) cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul în România; [....]

**Art. 5 - (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.**

**(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite în continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta dovada dobandirii autovehiculului, precum si elementele de calcul al taxei, prevazute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta. [....]**

**Art. 6 - (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute in anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmeaza:**

a) pentru autovehiculele din categoria  $M_1$ , cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon ( $CO_2$ ) si a taxei specifice exprimate in euro/1 gram  $CO_2$ , prevazute in anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate in euro/1 cmc, prevazute in anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = [(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%$$

= 3 =

unde:

- A = valoarea combinata a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimata in grame/km;  
B = taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 1;  
C = cilindree (capacitatea cilindrica);  
D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta coloana 3 din anexa nr. 2;  
E = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4”.

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel:

„ Art. 3 - (1) Taxa se calculeaza de organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care reprezinta:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere - organul fiscal la care persoana este inregistrata ca platitor de impozite si taxe;

b) in cazul persoanelor fizice - organul fiscal in a carui raza teritoriala persoana fizica isi are domiciliul fiscal.

(2) In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumita în continuare contribuabil, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atesta dobandirea autovehiculului pentru care se solicita plata taxei pe poluare de catre contribuabil; si

c) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma " Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20)”.

Fata de dispozitiile legale mai sus mentionate, se retine ca , organul fiscal stabileste taxa pe poluare in baza documentelor depuse de contribuabil. In speta, din cartea de identitate a autovehiculului anexata de contribuabil, rezulta ca autovehiculul pentru care s-a solicitat, in data 01.07.2011 calculul taxei, este incadrat in categoria....., norma de poluare..... cilindrica ....., iar formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevazuta la art.4 si art.5 din OUG nr. 50/2008.

In speta, din aplicarea elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule au rezultat urmatoarele:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO <sub>2</sub> , exprimate in grame/km:	...
B = taxa specifica exprimata in euro/1gram CO <sub>2</sub> ( col 3 din Anexa 1) :	...
C = cilindree ( capacitatea cilindrica) :	...
D = taxa specifica pe cilindree :	...
E = cota de reducere a taxei prevazuta in col.2 din Anexa 4:	...

**SUMA DE PLATA**

..... lei

Prin urmare, rezulta ca organul fiscal urmare cererii nr..... prin care se solicita calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule a calculat in mod corect si legal ca datorata taxa pe poluare cu ocazia primei inmatriculari care este in suma de.... lei, tinand seama de

toate elementele rezultate din documentele depuse de petenta si prin aplicarea formulei de calcul a taxei pe poluare care este cea prevazuta la art.4 si art.5 din OUG nr. 50/2008.

Prin aceasta Ordonanta s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului pentru mediu, in vederea finantarii Programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Prin urmare, atata timp cat legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul, DGFP Giurgiu constata ca, autoritatea fiscala competenta in a carei evidenta este inregistrat contribuabilul are obligatia sa calculeze taxa pe poluare pe baza elementelor de taxare mentionate de prevederile legale aplicabile in speta.

Sustinerea contestatoarei potrivit careia „ ..... taxa de poluare pentru prima inmatriculare impusa de statul roman constituind o taxa cu efect echivalent taxelor de import de natura a restrictiilor libere de circulatie a bunurilor in spatiul comunitar atata timp cat taxa pe poluare este datorata numai pentru autoturismele pentru care se face prima inmatriculare in Romania, nu si pentru cele aflate deja in circulatie inmatriculate in tara”, nu are relevanta in solutionarea cauzei deoarece taxa pe poluare nu constituie o taxa perceputa la importul autoturismului, ci aceasta este perceputa doar la inmatricularea pentru prima data in Romania a unui autoturism, indiferent de provenienta, din Comunitate sau din tara, in scopul asigurarii protectiei mediului, fiind o sursa de finantare prin care se realizeaza programe si proiecte pentru imbunatatirea aerului, masuri care vizeaza interesul public si constituie situatii de urgenta si extraordinare , actul normativ care reglementeaza acesta taxa fiind emis in temeiul art. 115 alin.(4) din Constitutia Romaniei.

Potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplica cu ocazia primei inmatriculari a autovehiculelor, indiferent daca acestea provin din achizitionarea de pe piata interna sau din Comunitate, nivelul taxei fiind determinat de norma de poluare corelat cu vehimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului „ poluatorul plateste”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare se constata ca OUG nr. 50/2008 reprezinta, in fapt , forma si mijlocul prin care autoritatea statului roman a inteles sa asigure protectia mediului, cu respectarea atat a prevederilor legislatiei interne, cat si a prevederilor Tratatelor la care Romania este parte.

Potrivit jurisprudentei Comunitatii Europene, art.90 alin.(1) din Tratatul de Instituire a Comunitatii Europene este incalcat atunci cand taxa aplicata produselor importate si taxa aplicata produselor nationale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cat si alte acte adoptate la nivelul european, cum ar fi Directiva a sasea, respectiv Directiva 77/338/CE nu interzice peregerea unei taxe precum si taxa de poluare pentru autovehicule.

Astfel, Directiva 77/388/CE la Titlul XVIII - Dispozitii diverse la art.33 precizeaza: „ Fara a aduce atingere altor dispozitii comunitare, dispozitiile prezentei directive nu impiedica nici un stat membru sa mentina sau sa introduca impozite pe contractele de asigurari, pe pariuri si jocuri de noroc, accize si taxe de timbru si in general orice impozite si taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri ”.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa de poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului cu luarea in considerare a legislatiei comunitare si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii

Europene si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

= 5 =

**„ Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”.**

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale mai sus citate, se retine ca organul fiscal in mod corect si legal a procedat la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... in suma de ..... lei.

2. Referitor la solicitarea petentului cu privire la restituirea taxei pe poluare in suma de ..... lei, se retine urmatoarele:

Competenta de solutionare conferita de art.205 si urmatoarele din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

**"Art. 205 - Posibilitatea de contestare**

**(1) Împotriva titlului de creanta precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.**

**(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

**(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna**

**(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.**

**(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.**

**(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii."**

Pe cale de consecinta, conform dispozitiilor legale mai sus citate in temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, rezulta ca solicitarea petentei de restituire a taxei pe poluare achitata cu chitanta seria TS5 nr.4376322, nu este de competenta organului de solutionare a contestatiei, acesta avand posibilitatea exercitarii drepturilor prevazute de art.117 din acelasi act normativ, respectiv:

**Art. 117 - Restituiri de sume**

**(1) Se restituie, la cerere, debitorului următoarele sume:**

**a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;**

**b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;**

**c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;**

**d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;**

**e) cele de rambursat de la bugetul de stat;**

**f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;**

**g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;**

**h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite. [.....]**

= 6 =

**(9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor."**

Fata de cele prezentate, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii nu are competenta solutionarii cererii de restituire a sumei de ... lei achitata cu chitanta seria .... nr....., cererea de restituire urmand a fi solutionata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu, motiv pentru care, pentru solicitarea de restituire a sumei de .... lei reprezentand taxa pe poluare, competenta de solutionare urmeaza a fi declinata Administratiei Finantelor Publice a Municipiului ...

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 1 alin.(1), art.3 alin.(1), art.4 , art.5 alin. (1) si (2) si art. 6 alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50 din 21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 alin.(1) lit.a) si alin.(2) lit.a) si lit.b) din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art.117 si art.205 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

#### **DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de..... din .... str. ...., nr....., judetul ..... impotriva Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., ca neintemeiata pentru suma de .... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule

2. Declinarea competentei de solutionare, pentru capatul de cerere prin care .... a solicitat restituirea sumei de..... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, in favoarea Adminsitratiei Finantelor Publice a Municipiului ..., spre competenta solutionare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**