



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Natională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
 Râmnicu Vâlcea
 Tel : +0250 737777
 Fax : +0250 737620
 e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2009

privind modul de soluționare a contestației formulată de Dl. NNS cu domiciliul în loc. P, sat P, județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din 22.04.2009 și completată prin adresa nr. din 07.05.2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Orașului Călimănești, prin adresa nr.... din 21.04.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Vâlcea sub nr./**22.04.2009**, cu privire la contestația formulată de D-nul NNS cu domiciliul în localitatea P, sat P, județul Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr. / 06.04.2009.

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din2009 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Călimănești.

Contestația a fost introdusă de Dl. NNS, prin avocat C.L., conform Împuternicirii avocațiale nr. din data de2009, anexată în original la dosarul cauzei, și este semnată de acesta, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

Relativ la termenul de depunere al contestației prevazut la art. 207 alin (1) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, se retin urmatoarele :

In fapt, la data de2009, Dl. NNS a formulat contestație înregistrată la Direcția Finanțelor Publice a Județului Vâlcea sub nr. ... din **22.04.2009** împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din **02.03.2009** întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Călimănești.

Prin adresa nr. ... din 23.04.2009, înregistrată la Direcția Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. din data de 24.04.2009, Administrația Finanțelor Publice a Orașului Călimănești comunică faptul că din documentele aflate la dosarul fiscal nu se poate face dovada datei la care contribuabilul a luat la cunoștință de decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule contestată de petent.

In drept, art. 207 alin (1) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, prevede ca : " Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii ".

În aplicarea art. 207 referitor la *Termenul de depunere a contestației*, pct. 3.9 din Instrucțiunile de aplicare la Titlul IX din OG 92/2003, aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 precizează :

"În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termen legal."

Față de cele de mai sus, se reține că în situația în care din dosarul cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar organul fiscal emitent al actului fiscal atacat nu poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, contestația formulată de DI. NNS din comuna P, sat P, județul Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. ... din 22.04.2009, completată prin adresa nr. ... din 07.05.2009 este considerată depusă în termenul legal.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația se consideră astfel formulată în termenul prevăzut la art. 207 alin (1) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 207 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de DI. NNS înregistrată sub nr. .../ 24.04.2009 pentru suma de ... lei.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. D-nul NNS din localitatea P, jud.Vâlcea contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 02.03.2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Călimănești, pe care o consideră nelegală pentru următoarele motive :

a)Actul normativ avut în vedere de organul fiscal, respectiv OUG nr. 50/ 2008, încalcă principiul nediscriminării și dispozițiile art. 25 din tratatul de aderare al României la UE, prin care sunt interzise taxele vamale la import sau export sau taxele echivalente.

Petentul susține astfel că taxa de poluare stabilită în sarcina acestuia în temeiul OUG 50/ 2008 are un efect echivalent unei taxe vamale la import, deoarece prevederile acestui act normativ permit aplicarea acestei taxe doar mașinilor importate și reînmatriculate în România, în timp ce pentru mașinile înmatriculate în România până la 01.07.2008, această taxă nu se mai aplică la reînmatriculare.

b) Dispozițiile OUG 50/ 2008 nu pot fi avute în vedere întrucât ordonanța în cauză nu putea modifica Codul fiscal, acesta putând fi modificat doar printr-o lege.

B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 02.03.2009, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Călimănești, au stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca LAND ROVER Tip, Categ.auto M1, Norme poluare E 2, Serie șasiu Nr. omologare AC.....E2, Nr. identificare SALLNABB7W....., An fabricație 1999, Serie carte auto H18..., data primei înmatriculări 01- MAR -99., în sarcina D-lui NNS, după cum urmează :

Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Călimănești sub nr. ... din 02.03.2009, contribuabilul a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a autovehiculului.

În acest sens, contribuabilul a depus la organul fiscal teritorial, următoarele documente :

- cartea de identitate a autovehiculului;
- cerere pentru calculul taxei pe poluare la prima înmatriculare în România;
- document din care să rezulte data primei înmatriculări pentru autovehiculele rulate care au fost achiziționate din alte state.

Pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008 și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 2008, organele fiscale au stabilit suma de plată astfel :

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times (100 - E),$$

100

unde:

C = cilindre (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindre, prevăzută în coloana 3 din [anexa nr. 2](#);

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din [anexa nr. 4](#);

Astfel, organele fiscale au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 02.03.2009 pentru suma de

Prin adresa nr. .../ 22.04.2009, organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Călimănești, precizează relativ la decizia de calcul al taxei pe poluare nr. .. din data de 02.03.2009 că emiterea acesteia a fost efectuată conform Capitolului 2 din Procedura privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule aprobată prin Ordinul nr. 986/ 30.06.2008.

În Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de 6.638 lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Călimănești în sarcina **D-lui** NNS cu domiciliul în localitatea P, județul Vâlcea.

În fapt, la data de ...2009 D-nul NNS cu domiciliul în Com.P, județul Vâlcea a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Călimănești sub nr. .. calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca LAND ROVER Tip, Categ.auto M1, Norme poluare E 2, Serie șasiu SALLNA..... ACLB.....98E2, Nr. identificare SALLNABB7....., An fabricație 1999, Serie carte auto H182....., data primei înmatriculări 01- MAR -99, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Călimănești a stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca LAND ROVER în baza documentației depuse de contribuabil și a elementelor de calcul

prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

În acest sens, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. 4230 din data de 02.03.2009 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

În contestația formulată petentul invocă motivații cu referire la caracterul discriminatoriu și ilegal al taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008.

Pe cale de consecință, acesta solicită admiterea contestației cu consecința anulării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./ 02.03.2009 și restituirea sumei de lei.

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca LAND ROVER, data primei înmatriculări 01- MAR- 1999, conform documentelor justificative depuse de petent și a prevederilor legale în vigoare.

În drept, art. 1, art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizează următoarele :

"ART. 1 (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.

(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului, după cum urmează:

- a) Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național;
- b) Programul național de îmbunătățire a calității mediului prin realizarea de spații verzi în localități;
- c) proiecte de înlocuire sau completare a sistemelor clasice de încălzire cu sisteme care utilizează energie solară, energie geotermală și energie eoliană;
- d) proiecte privind producerea energiei din surse regenerabile: eoliană, geotermală, solară, biomasă, microhidrocentrale;
- e) proiecte privind împădurirea terenurilor degradate sau defrișate;
- f) proiecte de renaturare a terenurilor scoase din patrimoniul natural;
- g) proiecte de realizare a pistelor pentru bicicliști."

Art. 3 (1) ***Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, 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;**
- 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](#).

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 platește 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."

De asemenea, la pct. 1.1., pct. 1.3. lit. a) și pct. 1.4. din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008, (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(...)

1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță:

a) **ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;(....)**

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, persoana fizică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală competentă documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei prevăzute în normele metodologice.

Așadar, dispozițiile art. 3, alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, arată că :

"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. \(20\)](#)."

Față de prevederile legale precizate, se reține că **taxa se calculează de organul fiscal competent**, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original.

Aceste documente, prevăzute în mod expres de legiuitor, sunt **cartea de identitatea a vehiculului și documentul din care să rezulte data primei înmatriculări a autovehiculelor rulate achiziționate din alte state** și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

De asemenea, art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de Urgență Nr. 218 din 10 decembrie 2008 privind modificarea [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în MONITORUL OFICIAL NR. 836 din 11 decembrie 2008](#), stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

"(1) **Suma de plată** reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în [anexele nr. 1 - 4, după cum urmează:](#)

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau **Euro 2**, după formula:

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times (100 - E),$$

100

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din [anexa nr. 2](#);

E = cota de reducere a taxei, prevzută în coloana 2 din [anexa nr. 4](#);

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în [anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului](#), de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4)Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia."

Față de prevederile legale mai sus menționate, se reține că taxa pe poluare, datorată la prima înmatriculare a unui autovehicul, este strict reglementată ca formulă de calcul și se calculează de către organul fiscal competent.

Având în vedere situația de fapt prezentată organele de soluționare rețin ca la stabilirea sumei de plată de ... lei în sarcina petentului, organul fiscal teritorial a aplicat întocmai prevederile O.U.G. nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență nr. 218/ 10 decembrie 2008, stabilind taxa în funcție de documentele anexate de petent la cererea formulată de acesta pentru stabilirea cuantumului taxei datorate.

În concluzie, întrucât Dl. NNS cu domiciliul în com. P, județul Vâlcea a achiziționat un autovehicul marca LAND ROVER Tip .., Categ.auto M1, Norme poluare E 2, Serie șasiu SALLNA...8, Nr. homologare ACLB1.....8E2, Nr. identificare SALLNABB....8, An fabricație 1999, Serie carte auto H18..., data primei înmatriculări 01-MAR -99 și a dorit să îl înmatriculeze în România, iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezulta că aceasta este în mod legal datorată de către petent.

Referitor la susținerile petentului, potrivit cărora taxa pe poluare impusă prin prevederile OUG 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, este contrară dispozițiilor comunitare, acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât Ordonanța a fost emisă de Guvernul României în baza art. 115 alin. 4 din Constituția României și reprezintă cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Cu referire la nelegalitatea acestei ordonanțe, se reține că OUG nr. 50/ 2008 a fost adoptată *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, având în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale, în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată, în temeiul art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare.*

Reiese faptul că acest act normativ care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentei apar de asemenea ca **neîntemeiate**.

Drept urmare, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 02.03.2009 în vederea înmatriculării autovehiculului a fost emisă de către organul fiscal competent, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

ÎN CONCLUZIE, susținerea petentului potrivit căreia este exceptat de la obligația plății taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilită potrivit prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 50/2008, cu modificările și completările ulterioare, este neîntemeiată, deoarece acest act normativ care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerea petentei apare de asemenea ca neîntemeiată.

Avand in vedere situatia de fapt, sustinerile petentului, actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data impunerii, se retine ca in mod legal organele fiscale teritoriale au stabilit în sarcina d-lui NNS taxa pe poluare pentru autoutilitara marca Land Rover în suma de ... lei , prin aplicarea prevederilor art. 4 lit. a) din O.U.G. nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevederi legale in vigoare la data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 4230 /02.03.2009.

Având în vedere situatia de fapt si raportat la dispozitiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, organele de solutionare urmeaza sa se pronunte în consecinta în sensul respingerii contestatiei formulate împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de 02.03.2009, ca **neîntemeiata**.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.2, art.210 si art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedura fiscala se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **NNS din Loc. P, județ Vâlcea** împotriva *DECIZIEI DE CALCUL AL TAXEI PE POLUARE PENTRU AUTOVEHICULE nr. din 02.03.2009*, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a orașului Călimănești, pentru suma de lei.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,