



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

**D E C I Z I A**

**Nr. 15 din 22.04.2010**

**Privind** :soluționarea contestației formulată de D-I .... cu domiciliul în comuna ....., județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2010.

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Roșiorii de Vede, a înregistrat în data de ....2010, sub nr....., contestația formulată de D-I ....., domiciliat în comuna ....., județul Teleorman, contestație îndreptată împotriva Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2010.

Contestația în cauză a fost înaintată de reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ....., cu Adresa înregistrată la D.G.F.P. Teleorman, sub nr. ..../2010, către Biroul Juridic Teleorman, în vederea formulării unui raspuns legal întemeiat.

Constatând că organul competent sa soluționeze cauza dedusă judecătii este Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman, Biroul Juridic a comunicat acestuia cererea petiționarului, cu Adresa nr. ..../2010.

În condițiile prezentate, în vederea constituirii dosarului cauzei, respectiv formulării referatului motivat cu propunerile de soluționare, în temeiul dispozițiilor pct. 3.2, respectiv pct. 3.4.-3.7. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare s-au adresat organului care a încheiat actul atacat prin Cererea nr. ..../2010.

Dând curs solicitării, A.F.P. a municipiului Rosiorii de Vede a transmis cele solicitate cu Adresa nr. ..../2010, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../2010.

Obiectul contestației îl formează suma de ... lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât și celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

**I. D-I ....., a formulat contestație împotriva taxei pe poluare pentru autovehicule, calculată de A.F.P. a municipiului ....., prin Decizia nr. ....2010,**

**decizie pe care o consideră netemeinică, nelegală și nefondată, solicitând anularea acesteia și a chitanței seria ..... nr. ....2010, respectiv restituirea sumei în cuantum de .... lei, aducând în sprijinul contestației următoarele argumente:**

-taxa de primă înmatriculare în cauză, achitată odata cu achiziționarea automobilului, a fost efectuată din eroare și forțat de imperativul înregistrării la poliție a automobilului pentru a putea fi pus în circulație.

În fapt, D-I .... susține că a achiziționat din Spania, în data de .....2008, autoturismul ....., fabricat în anul 2005, iar pentru a-l înmatricula în România a fost obligat să plătească o taxă de primă înmatriculare în cuantum de .... lei.

Taxa a fost percepută în temeiul O.U.G. nr. 50/2008, fiind plătită prin chitanța seria ..... nr.....2010.

În drept, petentul solicită să se constate că taxa de primă înmatriculare este ilegală, aceasta fiind percepută în baza unor texte inaplicabile în dreptul intern.

Totodată invederează faptul că taxa specială achitată pentru înmatricularea automobilului a fost încasată în mod ilegal, fiind o plată nedatorată de petent fiind plătită din eroare și în mod forțat plata taxei fiind singura modalitate de a pune în circulație mașina respectivă concluzionând faptul că obligația de plată a taxei de primă înmatriculare este inexistentă.

Având în vedere că de la data de 01.01.2007, România este stat membru al Uniunii Europene și semnatară a Tratatului de aderare la Uniunea Europeană petentul înțelege că trebuie să se supună prevederilor acestuia, citând în acest sens din Tratatul de aderare art. 2, PARTEA I , PRINCIPII, astfel:

*De la data aderării, dispozițiile Constituției, ale Tratatului CEEA și actele adoptate de instituții înainte de aderare sunt obligatorii pentru Bulgaria și România și se aplică în aceste state în condițiile stabilite prin Constituție, prin Tratatul CEEA și prin prezentul protocol.(conf. Art 1, alin 1 din Tratat este vorba despre Constituția Europeană).*

În același sens autorul cererii menționează faptul că în Constituția Europeană la Secțiunea III, LIBERA CIRCULAȚIE A MARFURILOR, Subsecțiunea 1, Uniunea vamală, Articolul III - 151, prevede:

*Alin 1 -Uniunea cuprinde o uniune vamală care reglementează ansamblul schimburilor de marfuri și care implică interzicerea, în relațiile dintre statele membre, a taxelor vamale la import și la export și a oricăror taxe cu efect echivalent, precum și adoptarea unui tarif vamal comun în relații cu țările terțe.*

*Alin 4 - Intre statele membre sunt interzise taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent. Aceasta interdicție se aplică și taxelor vamale cu caracter fiscal.*

Aceleași prevederi se regăsesc și în: Tratatul de Instituire a Comunității Economice Europene / 1957-art.95, versiunea consolidată a Tratatului privind Uniunea Europeană și a Tratatului privind Funcționarea Uniunii Europene (Jurnalul Oficial C 115 /9.05.2008) - art 28(ex. Art 23 TCE) și art 30 (ex. Art 25 TCE).

Deoarece aceasta taxă se aplică datorită faptului că a achiziționat mașina din afara țării și nu s-ar fi aplicat dacă mașina ar fi fost înmatriculată în țară și ar fi fost cumpărată de aici, consideră evident și logic că este o taxă vamală mascată, deci o consideră ilegală.

Mai mult, arată că potrivit Constituției României - art 139 alin.(1)

*(1) Impozitele, taxele și orice alte venituri ale bugetului de stat și ale bugetului asigurărilor sociale de stat se stabilesc numai prin lege.*

Deoarece taxa de poluare a fost instituita prin Ordonanta de Guvern, o consideră din nou ilegala.

Susține în continuare faptul că mașina pe care a achiziționat-o din Spania, nu este noua, este second-hand, prima înmatriculare fiind făcută în anul 2006 pe teritoriul Spaniei.

Ordonanța de Urgență nr.50/2008, prin care se instituie taxa de poluare este discriminatorie fiind aplicată la momentul înmatriculării pentru prima oară a unui autovehicul pe teritoriul României, nefiind aplicabilă autovehiculelor deja înmatriculate la noi în țară.

Caracterul discriminatoriu și de taxa de import mascată este dat clar în Ordonanța de Guvern nr.50/2008.

Petentul solicită răspuns la plângerea prealabilă formulată, în termen de 30 de zile, potrivit normelor Codului Fiscal.

## **II. Din Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2010, act întocmite de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ....., se rețin următoarele:**

Urmare cererii formulată de D-I ....., domiciliat în comuna ....., județul Teleorman, cerere înregistrată la organul fiscal sub nr. ....2010, prin care petiționarul a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului/pentru repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii Marca .... Categ\_auto N1 Norme poluare E3 Serie sasiu ....., Nr. omologare .... Nr. identificare .... An fabricație 2005, serie carte auto ..... data primei înmatriculări .....2006.

În aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă de .... lei:

La stabilirea taxei s-au avut în vedere următoarele:

A= valoarea combinată a emisiilor de CO <sub>2</sub> , expr. în grame/km:	0
B=taxa specifică exprimată în euro/1gram CO <sub>2</sub> :	0
C=cilindree(capacitatea cilindrică)	.....
D=taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col 3 din Anexa 2:	.....
E=cota de reducere a taxei prevăzută în col 2 Anexa 4:	33%
Suma de plată	....

## **III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

D-I ....., care se identifică prin CNP ....., este domiciliat în ....., comuna ....., județul Teleorman, și are reședința (unde roagă să îi fie comunicat răspunsul), în strada ....., județul Teleorman, carte de identitate seria TR nr. ....(anexată în xero-copie la dosarul cauzei).

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă în mod corect și legal reprezentanții A.F.P. a municipiului ....., au calculat în sarcina petiționarului suma de .... lei, reprezentând taxa pe poluare.***

**În fapt**, așa cum se reține din documentele care formează dosarul cauzei, în data de .....2010, **D-I .... a solicitat** prin cererea înregistrată la A.F.P. a municipiului sub nr. ....(cerere anexată în xero-copie la dosarul cauzei), stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ..... tip/variantă ....., fabricat în anul 2005, seria cărții de identitate ....., număr de identificare .....

Drept urmare, organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului ....., au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2010, **pe baza documentației depusă de petent** și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008, prin care a fost calculată în sarcina acestuia o taxă pe poluare în sumă de .... lei.

Organele de soluționare rețin astfel actul de voință al petiționarului, exprimat prin solicitarea acestuia(nr. ....2010), respectiv materializarea lui în chitanța seria .....nr. ..../2010, care reprezintă plata sumei de .... lei, reprezentând taxa pe poluare **și nicidecum obligatia instituită de organele fiscale unilateral**.

De asemenea rețin că taxa pe poluare în cauză nu a fost instituită fără bază legală, avându-se în vedere chiar mențiunea D-lui ....., care susține că taxa a fost percepută în temeiul O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Astfel organele de soluționare, rețin legalitatea și temeinicia măsurii instituită de organele fiscale din cadrul A.F.P. a .....

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 1 alin.(1), art. 2 lit. b),c), și d), art. 3 alin.(1) art. 4 lit. a) art. 5 și art. 6 alin.(1) din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede:

\*O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule(publicată în M.O. nr. 327 din 25 aprilie 2008), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 1

(1) Prezenta ordonanța de urgență stabilește **cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxa**, 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. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

[...]

b) **RNTR2** - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) **scoatere din parcul auto național** - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, **transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru**, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) **autoritate fiscală competentă** - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca platitor de impozite și taxe.

ART. 3

(1) **Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) si N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite in RNTR2.**

<<Speța de față tratează un autoturism categoria N1>>.

[...]

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

**a) cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul in Romania;**

[...]

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.

ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4 [...].

[...]

Potrivit reglementărilor legale enunțate, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, așa cum menționează art. 14 din O.U.G nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ordonanță care stabilește începând cu această dată cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul fondului de mediu, fiind gestionată de Administrația Fondului de Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului (acest cadru legal reprezintă opțiunea legiuitorului național urmare abrogării art. 214<sup>1</sup> -214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare).

Prin urmare, câtă vreme legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări, rezultă că aceasta este în mod legal datorată.

Referitor la susținerile petiționarului cu privire la încălcarea reglementărilor comunitare, organele de soluționare constată că acestea sunt neîntemeiate, avându-se în vedere că prevederile art. III-151 din Constituția Europeană (invocate de petent) vizează strict taxele vamale la import și export, precum și taxele cu efect echivalent, ori speța de față nu se referă la taxa percepută la tranzitarea graniței statului român, **ci strict la taxa pe poluare, percepută la data primei înmatriculări a autovehiculului pe teritoriul României.**

Mai mult, avându-se în vedere prevederile art. 148 alin.(1) din Constituția României, coroborate cu dispozițiile art. I -33 din Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005, în care se stipulează:

\*Constituția României (publicată în M.O. nr. 767/31 octombrie 2003);

[...]

Articolul 148

(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către institutiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.

[...]

\*Tratatul de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005 (publicat în M.O. nr. 465 din 1 iunie 2005):

[...]

TITLUL V

EXERCITAREA COMPETENȚELOR UNIUNII

ART. 1-33

[...]

**Legea-cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.**

[...] ... rezultă faptul că autoritățile naționale, prin puterea suverană de legiferare, au competență de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Totodată cadrul legal care instituie taxa pe poluare (O.U.G. nr. 50/2008), respectă dispozițiile Tratatelor Comunității Europene, în sensul că taxa pe poluare, (plătită în momentul primei înmatriculări a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru), prin caracterul ei fiscal reprezintă o taxă care intră în regimul intern de impozitare, **domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.**

Or, taxa pe poluare, reglementată de O.U.G. nr. 50/2008, pentru un autoturism fabricat în România, care nu a fost înmatriculat, este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare stat membru comunitar, cu condiția existenței aceleiași specificații tehnice.

De asemenea, așa cum stipulează H.G. nr. 686/2008, nivelul taxei este determinat de norma de poluare, corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului „**poluatorul plătește**”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea taxei pe poluare, reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar petentul respectiv organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 531/2007), cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

[...]

ART. 13

*Interpretarea legii*

*Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.*

[...]

Referitor la mențiunea petentului, potrivit căreia taxa pe poluare nefiind instituită prin lege ci prin ordonanță de urgență, este ilegală, organele de soluționare rețin faptul că această argumentare nu este de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei, avându-se în vedere prevederile art. 115 din Constituția României:

\*Constituția României (publicată în M.O. nr. 767/31 octombrie 2003);

[...]

*Articolul 115 Delegarea legislativa*

*(1) Parlamentul poate adopta o lege speciala de abilitare a Guvernului pentru a emite ordonante in domenii care nu fac obiectul legilor organice.*

[...]

Din textul de lege citat organele de solutionare retin faptul că Parlamentul, prin delegare legislativă, abilitază Guvernul să emită ordonanțe, acte normative ce reglementează anumite domenii ale vieții sociale, stabilite in Constituție.

Adoptarea ordonanțelor de către Guvern prezintă prin sine materializarea delegării legislative și permite Guvernului, fie și sub rezerva încuviințării prealabile din partea Parlamentului, să participe „în nume propriu” la exercitarea funcției legislative a statului, **practic Parlamentul împuternicește Guvernului să adopte acte cu putere de lege.**

In ceea ce priveste caracterul discriminatoriu al O.U.G. nr. 50/2008, invocat de petiționar, organele de soluționare rețin ca în speță nu sunt încălcate dispozițiile comunitare.

Taxa pe poluare instituită de dispozițiile OUG 50/2008 este percepută pentru asigurarea protecției mediului, tuturor proprietarilor de autoturisme care, prin înmatricularea acestora în România, înțeleg să le utilizeze pe teritoriul României, contribuind astfel la poluarea mediului.

Această taxă nu este percepută doar persoanelor care doresc să înmatriculeze și să utilizeze în România autoturisme second-hand, importate din Uniunea Europeană, ci tuturor persoanelor care doresc să înmatriculeze și să utilizeze un autoturism, indiferent de proveniența sau de vechimea acestuia, astfel încât nu se poate susține caracterul discriminatoriu al taxei.

Referitor la solicitarea D-lui .... de a primi răspuns la *plângerea prealabilă* în termen de 30 zile, menționăm că termenul de soluționare a cererilor contribuabilului este reglementat de art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

[...]

*(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.*

[...]

În virtutea considerentelor de fapt și de drept prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată cererea petiționarului, formulată împotriva taxei pe poluare în sumă de .... lei.**

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscala, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, Constituției României, Tratatului de aderare, ratificat prin Legea nr. 157/2005, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

## D E C I D E :

**Art.1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de D-I ....., domiciliat în comuna ....., județul Teleorman, pentru suma de .... lei, reprezentând taxă pe poluare.**

**Art.2.** Prezenta decizie a fost redactata în 4(patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

**Art.3.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

**Art.4.** Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Coordonator