

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Arad**  
Biroul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. .... / .....  
privind solutionarea contestatiei  
formulate de **DI. X**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad  
sub nr. ..../**26.01.2009**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr. ....ad/26.01.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ..../26.01.2009 asupra contestatiei formulate de

**DI. X**  
**cu domiciliul in localitatea Arad,.....**  
**CNP .....**

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ..../20.01.2009 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ..../26.01.2009 si a procedat la analiza dosarului contestatiei, constatand urmatoarele:

Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de 22.12.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de .... lei si reprezinta 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.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al petentului, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea contestatiei:

**I.** Petentul solicita anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 22.12.2008 si exonerarea sa de la plata a sumei de .... lei, in sustinerea cauzei invocand urmatoarele motive:

- considera ca nu este legala incasarea taxei pe poluare in conditiile in care in conformitate cu dispozitiile OUG nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule la art. II se stipuleaza ca autovehiculele a caror capacitate cilindrica nu depaseste 2000 cm<sup>3</sup> si care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania se excepteaza de la plata taxei pe poluare;

- invoca principiul general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, in conditiile in care „nu se face distinctie intre masinile SH (vechi) si cele noi, ci se refera doar la criteriile:

- capacitatea cilindrica sa nu depaseasca 2000 cm cubi
- masina sa fie la prima inmatriculare in Romania”, concluzionand ca masina SH, marca .... cu Norma de poluare E4, serie sasiu ..., an fabricatie 2002, capacitate cilindrica sub 2000 cm cubi,

respectiv 1598 cm cubi, „este exceptata de la plata taxei pe poluare”.

In consecinta, solicita anulara/revocarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din data de 22.12.2008 si restituirea sumei de ..... lei incasata nelegal.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, urmare cererii petentului inregistrata la organul fiscal sub nr. ..../22.12.2008, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca ... tip ... categoria auto M1, norme poluare Euro4, serie sasiu ...., an fabricatie 2002, capacitate cilindrica 1598 cm<sup>3</sup>, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe numele contribuabilului X, taxa pe poluare pentru autovehicule calculata fiind in suma de .... lei, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare.

**IV.** Avand in vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent in raport de constatările organelor de inspectie fiscala si prevederile dispozitiilor legale aplicabile in speta, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad au calculat in sarcina petentului suma de ..... lei reprezentand taxa pe poluare.

In fapt, in data de 22.12.2008, petentul a solicitat prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. ..../22.12.2008, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca ... tip ... categoria auto M1, norme poluare Euro4, serie sasiu ...., an fabricatie 2002, capacitate cilindrica 1598 cm<sup>3</sup>.

Drept urmare, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 22.12.2008, pe baza documentatiei depuse de petent si a elementelor de calcul prevazute de O.U.G. nr. 50/2008 cu modificarile si completarile ulterioare, prin care a fost calculata in sarcina petentului o taxa pe poluare in suma de ..... lei.

**In drept,** sunt incidente urmatoarelor acte normative:

**O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:**

**“ART. 4**

*Obligatia de plata a taxei intervine:*

- a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania;*
- b) la repunerea in circulatie a unui autovehicul dupa incetarea unei exceptari sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 si 9.*

**ART. 5**

- (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.*
- (2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.*
- (3) Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.*
- (4) Taxa se plateste de catre contribuabil intr-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu.”*

**HOTARARE nr. 686 din 24 iunie 2008** privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“ ART. 3

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

(...)

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, denumite in continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; si

b) 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).”

**ORDONANTA DE URGENTA nr. 218 din 10 decembrie 2008** privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 836 din 11 decembrie 2008:

“ART. III

(1) Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a caror capacitate cilindrica nu depaseste 2.000 cmc, precum si toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania sau in alte state membre ale Uniunii Europene in perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, se excepteaza de la obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilita potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008.

(2) Autovehiculelor M1 cu norma de poluare Euro 4 a caror capacitate cilindrica nu depaseste 2.000 cmc, precum si tuturor autovehiculelor N1 cu norma de poluare Euro 4, inmatriculate pentru prima data in afara Uniunii Europene si care se inmatriculeaza in Romania, li se aplica taxele prevazute in anexele nr. 1 si 2.

ART. IV

(1) In cazul taxelor pe poluare pentru autovehicule platite potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008, diferenta intre taxa stabilita potrivit respectivei ordonante de urgenta si taxa stabilita potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, in vigoare pana la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008, se restituie. Procedura de restituire se va stabili prin ordin comun al ministrului mediului si dezvoltarii durabile si al ministrului economiei si finantelor in termen de 30 de zile de la data publicarii prezentei ordonante de urgenta.

(2) intre data intrarii in vigoare a prevederilor art. I din prezenta ordonanta de urgenta si 14 decembrie 2008 inclusiv se aplica nivelurile taxei prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, astfel cum era in vigoare inainte de modificarea sa prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 208/2008.

(3) Procedura de inmatriculare a autovehiculelor se considera initiata la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplica regimul juridic in vigoare la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008.

(4) Prevederile art. 11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 se aplica raportat la nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule in vigoare la data de 1 iulie 2008.

ART. V

Art. II si III intra in vigoare la data de 15 decembrie 2008.”

Se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat in vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabileste, incepand cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul Fondului

pentru mediu fiind gestionata de Administratia Fondului pentru Mediu, in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului, reprezentand optiunea legiuitorului national urmare abrogarii art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede in mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei inmatriculari, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata.

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene a rezultat ca tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Or, taxa pe poluare, prevazuta de OUG nr. 50/2008, pentru un autoturism fabricat in Romania, care nu a fost inmatriculat este aceeaasi cu cea pentru un autoturism produs in oricare alt stat membru comunitar, cu conditia existentei acelorasi specificatii tehnice.

De asemenea, din HG nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului *“poluatorul plateste”*, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Referitor la sustinerile petentului din contestatia formulata conform carora autoturismul era exceptat de la plata taxei pe poluare in conformitate cu prevederile art. II din OUG nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, in virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, in conditiile in care „nu se face distinctie intre masinile SH (vechi) si cele noi, ci se refera doar la criteriile:

- capacitatea cilindrica sa nu depaseasca 2000 cm cubi
- masina sa fie la prima inmatriculare in Romania”, se retin urmatoarele:

Organele fiscale din cadrul AFP a municipiului Arad prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 22.12.2008 au calculat taxa pe poluare in suma de ..... lei potrivit OUG nr. 218 din 10 decembrie 2008 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 836 din 11 decembrie 2008, conform art. V din cuprinsul acesteia *“Art. II si III intra in vigoare la data de 15 decembrie 2008.”*, in conditiile in care OUG nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule **a fost abrogata expres de OUG nr. 218 din 10 decembrie 2008 publicata** in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 836 din 11 decembrie 2008, in care la art. I se precizeaza ca:

*“ ART. I*

*Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 825 din 8 decembrie 2008, se abroga.”*

astfel ca temeiul legal invocat in contestatie – OUG nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule - nu ii este opozabil, in virtutea principiului general de drept *“tempus regit actum”*.

Invederam totodata ca petentul in mod eronat a interpretat norma legala ca referind la doar la «prima inmatriculare in Romania», in conditiile in care atat in OUG nr. 208/2008, cat si in OUG nr. 218/2008, legiuitorul a precizat ca:

- OUG nr. 208/2008: «*ART. II*

*Autovehiculele a caror capacitate cilindrica nu depaseste 2.000 cmc si care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania SAU in alte state membre ale Uniunii Europene incepand cu data de 15 decembrie 2008 se excepteaza de la obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilita potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008.”*

- OUG nr. 218/2008: «*ART. III*

*(1) Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a caror capacitate cilindrica nu depaseste 2.000 cmc, precum si toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, care se inmatriculeaza*

*pentru prima data in Romania SAU in alte state membre ale Uniunii Europene in perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, se excepteaza de la obligatia de plata a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilita potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008.”,*

ori, in cauza supusa solutionarii, din traducerea legalizata a cartii de identitate a vehiculului ....., ultimul proprietar ..... domiciliat in ..... Lawalde, rezulta ca acesta a fost inmatriculat pentru prima data la data de “16.oct.2001”, astfel ca nu mai este indeplinita conditia de prima inmatriculare a vehiculului in Romania sau in alt stat membru pentru a beneficia de exceptare de la plata taxei pe poluare.

Rezulta ca in mod corect si legal, organele fiscale au calculat taxa pe poluare in conditiile in care art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar in conformitate art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 “Legea cadru europeana este un act legislativ care **obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor**”.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: “*Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.*”, motiv pentru care contestatia formulata de petent va fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu art. 4 si art. 5 din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 3 din HG nr. 686 din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, OUG **nr. 218 din 10 decembrie 2008** privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## D E C I D E

Respingerea contestatiei formulate de **DI. X** cu domiciliul in localitatea Arad, ..... jud. Arad, impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../ad din data de 22.12.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....