



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila  
Tel: +0239619900,  
Fax: +0239619992  
e-mail:  
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

### DECIZIA Nr.230

din .....2009

privind soluționarea contestației formulată de

.....  
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub  
nr...../.....2009

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Regstru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice prin adresa nr...../.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, asupra contestației depusă la organul fiscal teritorial sub nr...../.....2009, formulată de ..... împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009.

Domnul ..... are domiciliul în Municipiul .....,  
....., nr..... și CNP .....

D.G.F.P. Județul Brăila verificând îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că aceasta a fost introdusă de un reprezentant al contestatorului " AVOCAT ..... " atașând dosarului cauzei împuternicirea avocațială nr....., seria .....-nr....., prin care doamna avocat este împuternicită de domnul ..... pentru redactarea și depunerea contestației.

Obiectul contestației formulată de domnul ..... îl constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila și privește suma totală de ..... lei cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule.

Cum, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009 emisă de A.F.P. a Municipiului Brăila, a fost înmănată contestatorului în data de .....2009, dată la care domnul ..... a confirmat primirea deciziei, înscriind pe aceasta "Am primit un exemplar .....2009 ", sub semnătură, iar contestația a fost depusă în data de .....2009, înregistrată la A.F.P. a Municipiului Brăila sub nr....., rezultă că, aceasta a fost depusă în termenul legal prevăzut

de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația.

I. .... a depus contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009, solicitând admiterea contestației și anularea deciziei, pentru următoarele motive :

- taxa pe poluare este ilegal încasată, deoarece O.G. nr.50/2008 contravine dispozițiilor Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe vamale la import sau la export, precum și a altor taxe cu efect echivalent (art.23);

- potrivit alin.2 al aceluiași articol se prevede că dispozițiile se aplică produselor originare din statele membre, precum și produselor care provin din țări membre ;

- de asemenea, potrivit art.28 din același tratat, între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent ;

- art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice, 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, fiind interzisă și aplicarea produselor altor state membre de impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție ;

- astfel, prin obligarea la plată a acestei taxe pe poluare pentru a putea înmatricula și circula cu autoturismul, au fost încălcate prevederile Tratatului de Instituire a Comunității Europene, care începând cu data de 01.01.2007 ( data aderării României la Uniunea Europeană ), face parte din legislația internă a țării noastre.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, organul fiscal teritorial a arătat că urmare a cererii domnului ..... înregistrată sub nr...../.....2009, prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehicolului marca

..... categoria auto ....., Norme poluare ....., an fabricație ....., data primei înmatriculări .....-2000 și a aplicării 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 o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă totală de ..... lei. La stabilirea taxei s-au avut în vedere : valoarea combinată a emisiilor de CO2, taxa specifică exprimată în euro 1/1 gram CO2, capacitatea cilindrică, taxa specifică pe cilindree și cota de reducere a taxei prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile contestatoarei, se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă domnul ..... datorează bugetului general consolidat al statului suma de ..... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care la stabilirea acesteia organul fiscal teritorial a aplicat prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule.

În fapt, în data de .....2009, domnul ....., a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila cererea nr....., prin care solicită calcularea taxei pe poluare pentru autoturismul marca ....., an fabricație ....., în conformitate cu O.U.G. nr.50/2008.

Cererea a fost soluționată prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009, prin care s-a stabilit taxa pe poluare în sumă de ..... lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.3 alin.(1), art.4 lit.a), art.5 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) și art.6 alin.(1) lit.a) din O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum :

"**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.

...

#### ART. 6

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

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 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO(2), prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[ \frac{(A \times B \times 30)}{100} + \frac{(C \times D \times 70)}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO(2), exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO(2), prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;..."

De asemenea, în speță sunt aplicabile și prevederile art.3 alin. (1) lit.a) și alin.(2) lit.a) și lit.b) din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicarea a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum :

"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;

...  
(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 cadrul legal menționat, de documentele existente la dosarul cauzei, precum și față de motivarea contestatorului, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, ..... a solicitat organului fiscal teritorial, calcularea taxei pe poluare pentru autoturismul marca ....., an fabricație ....., normă poluare .....

Urmare acestei solicitări, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a emis pentru ..... Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009, prin care s-a stabilit taxa în valoare de ..... lei.

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G. nr.50/2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Față de cele arătate, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, cu ocazia primei înmatriculări a unui autoturism în România, autoritatea fiscală competentă în a carei evidență este înregistrat contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea autoturismului, calculează taxa

pe poluare, pe baza elementelor de taxare menționate în prevederile legale aplicabile în speță.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. Județul Brăila constată că în mod corect și legal, organul fiscal competent din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila a stabilit în sarcina domnului ..... o taxă pe poluare în sumă de ..... lei, cu ocazia primei înmatriculări în România a autoturismului second hand marca .....

Astfel, contestația formulată pentru suma de ..... lei cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule stabilită în sarcina domnului ..... prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009, se privește ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremației tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, " cu respectarea prevederilor actului de aderare ", iar în conformitate art. I -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 ".

În subsidiar, se reține faptul că tot jurisprudența Curtii a stabilit că art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene este încălcat numai atunci când cuantumul taxei pe poluare, este calculat fără luarea în calcul a deprecierei reale a vehiculului sau când excede cuantumul taxei reziduale încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriu național.

În speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatoarei care, prin cererea depusă la organul fiscal și înregistrată la A.F.P. a Municipiului Brăila sub nr...../.....2009, a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România în conformitate cu dispozițiile O.U.G. nr.50/2008.

Totodată, nici motivația contestatorului potrivit căreia art.90 paragraful 1 din Tratatul Comunității Europene interzice statelor membre să aplice, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece, taxa pe poluare prevăzută de O.U.G. nr.50/2008 este aceeași pentru un

autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat cât și pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru de asemenea neînmatriculat în România, atâta timp cât autoturismele au aceleași specificații tehnice.

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

Mai mult, potrivit prevederilor legale, taxa pe poluare se aplică cu ocazia primei înmatriculări în România a autovehiculelor, indiferent dacă acestea sunt achiziționate de pe piața internă sau din Comunitatea Europeană, și taxa nu se aplică pentru autoturismele deja înmatriculate în România, indiferent de proveniența lor.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE :**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de ..... cu domiciliul în Municipiul ....., nr....., în contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2009 pentru suma de ..... lei.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit art.218 alin. (2) din același act normativ, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,