

## **DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulate de **dl.**  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Orașului

Obiectul contestației îl reprezintă suma de **lei** stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice

Împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 9, **dl.**, formulează și depune, prin avocat, contestație la Administrația Finanțelor Publice, înregistrată sub nr., solicitând anularea acesteia, restituirea sumei plătite cu titlu de taxa pe poluare și a dobânzilor legale aferente, de la data plății taxei, adică 02.03.2009 și până la restituirea efectivă.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**I.** Prin contestația formulată **dl.**, se îndreaptă împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată sub nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice, solicitând anularea acesteia, în baza căreia a achitat taxa pe poluare cu chitanța seria, restituirea sumei de lei plătită cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule conform O.U.G.nr 50/2008 și a dobânzilor legale aferente, de la data plății taxei, adică 02.03.2009 și până la restituirea efectivă, invocând următoarele motive:

Contestatorul arată că, în anul 2007, a achiziționat din Franța autoturismul marca Renault, tip, categoria auto M1, culoare maro, număr de identificare 7, număr de omologare, capacitate cilindrică cmc., norma de poluare Euro 2, an fabricație 1999, prima dată înmatriculat în Franța la data de 06.07.1999.

De asemenea arată că, în conformitate cu O.U.G.nr.195/2002, pentru utilizarea acestuia pe teritoriul României, autoturismul trebuia înmatriculat, iar pentru aceasta a fost obligat să plătească conform O.U.G.nr.50/2008, taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatorul precizează că, întrucât a fost emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. de Administrația Finanțelor Publice, a plătit „taxa specială auto” cu chitanța seria emisă de Administrația Finanțelor

Contestatorul susține că această taxă pe poluare este lipsită de temei legal, actul normativ care prevede obligația de plată a acestei taxe, respectiv

O.U.G.nr.50/2008, intră în contradicție cu prevederile art.90 din Tratatul de instituire a Comunităților Europene.

De asemenea, contestatorul susține că în conformitate cu prevederile art.148 alin.2 din Constituția României, prevederile din tratatele comunitare au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, astfel că organele fiscale nu trebuiau să aplice prevederile O.U.G.nr.50/2008, ci art.90 din Tratatul Comunității Europene, norma cu rang superior care nu poate fi încălcată de Codul fiscal intern.

Totodată, contestatorul susține că prevederile O.U.G.nr.50/2008, dau naștere unei discriminări între produsele importate dintr-un stat membru al Comunității Europene și produsele similare aflate deja pe piața națională, taxa pe poluare nefiind percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România, stat comunitar, de la 01.01.2007, aceasta fiind percepută numai pentru autoturismele înmatriculate în celelalte state comunitare și reînmatriculate în România, după aducerea acestora în țară. Diferența de aplicare a taxei, introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România, în situația în care acestea au fost deja înmatriculate în țara de proveniență, în timp ce pentru autovehiculele înmatriculate deja în România taxa nu se mai percepe cu ocazia vânzării ulterioare. În speță, taxa pe poluare este percepută asupra autovehiculelor second-hand provenind din alte state membre, dar nu este percepută asupra autovehiculelor din România, așadar, discriminarea este evidentă.

Contestatorul precizează că „scopul general al art.90 este acela de a asigura libera circulație a mărfurilor” iar de altfel, prin Legea nr.157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, Statul român și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din Tratatul de origine ale Comunității dinainte de aderare, astfel că, „prevederile O.U.G.nr.50/2008, încalcă prevederile art. 90 CE, fapt pentru care cele dintâi își pierd aplicabilitatea iar art. 90 CE devine aplicabil, în temeiul principiului priorității dreptului comunitar asupra legislației interne, principiul consacrat de art.148 din Constituția României.”

Contestatorul concluzionează că, având în vedere că „O.U.G.nr.50/2008 încalcă art.90 din Tratatul CE, conflict tranșat prin aplicabilitatea acestuia din urmă, și nu a normelor interne,” actul care stabilește în sarcina lui obligația de a plăti taxa pe poluare este nelegală.

Pentru motivele prezentate contestatorul solicită anularea actului administrativ fiscal în baza căruia a plătit taxa pe poluare pentru autovehiculul cu chitanța seria din 02.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor, restituirea sumei plătite de lei și a dobânzilor legale aferente, de la data plății taxei, adică 02.03.2009 și până la restituirea efectivă, precizând că „numai în acest fel putând fi reparat integral prejudiciul ce i-a fost cauzat, astfel cum prevede art.1084 Cod civil raportat la art.1082 Cod civil.”

Argumentația juridică: art. 90 din Tratatul Comunității Europene raportat la art. 148 alin.2) din Constituția României, Legea nr.157/2005.

În susținerea cauzei, **dl.** anexează: copie contract vânzare-cumpărare autoturism, traducere din limba franceză, copie chitanța din 02.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice, copie carte de identitate a vehiculului nr. copie certificat de înmatriculare autovehicul, traducere din limba franceză, copie certificat de înmatriculare autovehicul, copie decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. a Administrației Finanțelor Publice copie act identitate, împuternicire avocațială.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, urmare a „Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule” nr., depusă de contestator, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., prin care s-a stabilit în sarcina dl. suma de plată de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Renault, tip, categoria auto M1, norma de poluare E 2, serie sașiu, număr omologare număr de identificare an fabricație 1999, serie carte auto, data primei înmatriculări 06.07.1999, în vederea efectuării primei înmatriculări a acestuia în România.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. a fost emisă în baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., întocmit de organele fiscale, având în vedere documentele depuse de contestator, prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), precum și Hotărârea Guvernului nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestator și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, taxa pe poluare în sumă de lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice, în sarcina contestatorului, este legal datorată.**

**În fapt**, în data de 02.03.2009 dl., a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr., calcularea taxei pe poluare, pentru autovehiculul marca Renault, tip, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit taxa pe poluare pentru marca Renault, , categoria auto M1, norma de poluare E 2, serie sașiu, număr omologare, număr de identificare, an fabricație 1999, serie carte auto, data primei înmatriculări 06.07.1999, în baza documentației depuse de contestator și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), precum și Hotărârea Guvernului nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, emițând Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., pentru suma de plată de lei.

**În drept**, sunt incidente prevederile [O.U.G nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), care precizează:

[„ART. II](#)

(1) Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se aplică nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculele prevăzut în [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#), cu modificările ulterioare, în vigoare până la data publicării [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 208/2008\\*](#)) pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

#### ART. IV

Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizică sau juridică prezintă autorității fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, în vederea luării în evidență, în termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, o cerere însoțită de unul dintre documentele prevăzute la art. III lit. a) sau b), iar în situația prevăzută la art. III lit. c), documentul va fi însoțit și de declarația pe proprie răspundere, în formă autentică, din care să reiasă că autovehiculul a fost achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008 în România.

#### ART. V

În vederea calculării cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea și documentele prevăzute la art. IV, înregistrate la autoritatea fiscală competentă, se completează, în termen de maximum 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, cu documentele prevăzute la [art. 3 alin. \(2\) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 686/2008](#) privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

#### 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.

(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. “

coroborat cu prevederile art.3, alin.(1) și alin.(2) din **H.G nr. 686/ 2008** privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

#### “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). ”

Având în vedere situația de drept și de fapt, documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. , a fost emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, ca urmare a cereii nr., depusă de dl., **prin care solicită** calcularea taxei pe poluare în conformitate cu O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*) pentru autovehiculul marca Renault, tip.

**În ceea ce privește quantumul taxei pe poluare în sumă de 7.475 lei, calculată în sarcina dl.**, se reține că, aceasta a fost stabilită în baza documentelor depuse de contestator din care rezultă caracteristicile autoturismului precum și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*) și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin **H.G nr. 686/ 2008**, **organele fiscale procedând la calcularea taxei pe poluare, după formula stipulată la art.6, alin.(1), lit.b) din ordonanța de urgență sus menționată.**

**Calculul efectiv al taxei pe poluare s-a realizat în conformitate cu prevederile pct. 1.4. din Ordinul nr. 986/ 2008 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule care precizează:

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

Prin contestația formulată, se reține că, dl., nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare, quantumul taxei stabilite de organele fiscale, ci faptul că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. prin care s-a stabilit suma de plată

de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Renault, tip, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, este „ **nelegală** ”, taxa pe poluare fiind lipsită de temei legal, solicitând anularea acesteia.

Referitor la argumentele aduse de contestator, se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și reprezintă opțiunea legiuitorului național.

Referitor la prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că prevederile art.148 alin. (2) din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, față de dispozițiile contrare din legile interne, “**cu respectarea prevederilor actului de aderare**”, iar în conformitate cu prevederile 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.**”

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.90 primul paragraf din [Tratatul Comunităților \(Uniunii\) Europene](#): “Nici un stat membru, nu aplică, 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.”

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

Or, taxa pe poluare, prevăzută de O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), pentru un autoturism fabricat în România care nu a fost înmatriculat, este aceeași cu cea pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceluiași specificații tehnice.

De asemenea, din H.G. nr.686/2008, nivelul taxei este determinată de norma de poluare corelată cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflexia în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Prin urmare, câtă vreme, O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*), **prevede expres** obligația de plată a taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din [O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform](#)

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

Astfel că, afirmațiile contestatorului potrivit căroră Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. prin care s-a stabilit suma de plată de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Renault, tip, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, este „ **nelegală** ”, taxa pe poluare fiind lipsită de temei legal, și că „organele fiscale nu trebuiau să aplice prevederile O.U.G.nr.50/2008, ci art.90 din Tratatul Comunității Europene, norma cu rang superior care nu poate fi încălcată de Codul fiscal intern ”, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate, organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehiculul marca Renault, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., în vederea efectuării primei înmatriculări în România, fapt pentru care contestația dl., urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, pentru această sumă.

În ceea ce privește solicitarea contestatorului privind plata dobânzilor legale aferente taxei pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr., percepute de la data plății taxei, adică 02.03.2009 și până la restituirea efectivă, cu precizarea că „ numai în acest fel putând fi reparat integral prejudiciul ce mi-a fost cauzat ”, de menționat este faptul că, așa cum a fost prezentat anterior, taxa pe poluare este legal datorată, organele fiscale în mod legal au stabilit suma de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autoturismul în cauză, în sarcina contestatorului fiind reținută această sumă, astfel că, această solicitare este nejustificată.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.II, art.IV,art.V, art.4 lit.a), art.5 alin.(1) (2) (3) (4) (5), art.6 alin.(1) lit.b) din **O.U.G nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule (actualizată până la data de 19 februarie 2009\*); art.3, alin.(1),alin.(2) din **H.G.nr.686/2008** privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule; **pct. 1.4. din Ordinul nr. 986/ 2008 (\*actualizat\*)** pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule; art.13, art. 216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **cu modificările și completările ulterioare**, se:

## **DECIDE**

Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl. **pentru suma de lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin „Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.”, emisă de Administrația Finanțelor Publice