



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR.219/06.08.2010

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I Z**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr. ....../16.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale Persoane Fizice, cu adresa nr. .... din 22.07.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr.....23.07.2010 cu privire la contestația formulată de **d-I Z** cu domiciliul în municipiul Iași, str.Vitejilor nr....., bl., Tr....., et....., ap....., județul Iași, având cod numeric personal ..... prin avocat ....., cu sediul profesional în Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 12.07.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de 13.07.2010, prin ridicarea acestuia sub semnătură și data depunerii contestației 16.07.2010, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.62785.

Contestația este semnată de către avocat ..... și poartă amprenta ștampilei Cabinetului de avocat ..... în original, în baza împuternicirii avocațiale FN din data de 14.07.2010 .

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare fără nr. și fără dată, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în care se menționează că: „ținând cont de documentele anexate de contribuabil și de prevederile Ordonanței de urgență nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca CHRYSLER, categoria auto M1, norma de poluare E3, capacitate cilindrică 2499 cm<sup>3</sup>, valoarea combinată a emisiilor CO<sub>2</sub>-203 grame/km, fabricație 2003, înmatriculată prima dată în data de 27.05.2003, rezultă Taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă de S lei, stabilită prin Decizia nr...../12.07.2010.”

Prin același referat se propune respingerea contestației ca nefondată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației

**I. D-I Z** în calitate de proprietar al autoturismului marca Chrysler tip RG/YN37/Voyager, categoria auto M1, normă poluare E3, serie șasiu ....., număr omologare ....., serie carte auto H....., capacitate cilindrică 2.499 cmc, an fabricație 2003, data primei înmatriculări în Italia la 27.05.2003, contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 12.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași pentru suma de **S lei**.

Petentul motivează în susținerea contestației următoarele:

Consideră că „imputarea unei asemenea taxe se încalcă dispozițiile art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene (devenit art.110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în urma intrării în vigoare a Tratatului de la Lisabona.)”

”Prin perceperea acestei taxe mă consider discriminat, situația mea fiind asimilată cu cea a unei persoane care importă sau cumpără un vehicul second hand.”

Mai susține că, impunerea acestei taxe, contravine normelor comunitare, deoarece această primă înmatriculare a vehiculului în România, se datorează relocării familiei și bunurilor sale mobile din Italia în România.

Petentul mai susține că: ”modificările aduse de O.U.G.50/2008 prin O.U.G.117/2009 creează o situație de discriminare în contextul în care aceasta dispune că:

Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4, a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, înmatriculate pentru prima dată într-un stat membru al Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, beneficiază de exceptarea de la plata taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit art.III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care acestea se înmatriculează pentru prima dată în România în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”

Pe cale de consecință, **d-I Z** solicită revocarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 12.07.2010.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași**, în baza Cererii de calcul a taxei pe poluare depuse de contestator și înregistrată sub nr..... din 12.07.2010 și în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 12.07.2010, prin care a stabilit în sarcina **d-lui Z** o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei** pentru autovehiculul marca Chrysler tip RG/YN37/Voyager, categoria auto M1, normă poluare E3, serie sașiu ....., număr omologare A....., serie carte auto H....., capacitate cilindrică 2.499 cmc.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat taxa pe poluare, pentru autovehiculul marca Chrysler tip RG/YN37/Voyager, an fabricație 2003, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, în data de 12.07.2010 **d-I Z** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași Cererea pentru calculul taxei pe poluare nr..... prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Chrysler tip RG/YN37/Voyager, în vederea plății, la care anexează după cum menționează organul fiscal în Referat, următoarele documente:

- copie carte de identitate seria MX .....
- copie Carte de identitate a autovehiculului seria H nr..... emisă de Registrul Auto Român ;
- copie Certificat de înmatriculare autovehicul nr..... emis de autoritatea din Italia;
- traducerea în limba după Certificatul de înmatriculare a autovehiculului nr..... emis de autoritatea din Italia.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....din data de 12.07.2010, prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de S lei.

Împotriva acestei decizii **d-I Z** formulează contestație și solicită revocarea acesteia.

**În drept, în speță** sunt aplicabile prevederile art.1 alin.(1), art.2 lit.a), lit.b), lit.c), lit.d), art.3 alin.(1), art. 4 lit.a) și art. 5 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

**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.**

**ART. 2**

**În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:**

**a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;**

**b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții 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 plătitor de impozite și taxe.**

**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 aplicarea prezentei ordonanțe de urgență. [...]"**

Se reține că, atâta vreme cât legislația fiscală prevede în mod expres plata unei taxe pe poluare pentru autovehicule **cu ocazia**

primei înmatriculări în România a acestuia, această taxă este legal datorată.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din data de 12.07.2010, a calculat în mod corect și legal taxa pe poluare, în sumă de S lei, potrivit art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**"(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. [...]"**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca Chrysler tip RG/YN37/Voyager, număr identificare

....., număr omologare ....., serie carte auto H650419, astfel:

- categoria auto : M1;
- norma poluare : E3;
- data primei înmatriculări : 27.05.2003, în Italia;
- A = valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km:203;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1: 4;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică): 2499 cmc ;
- D = taxa specifică pe cilindree, conform anexei nr. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 : 3.8;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:55%.

Mai precizăm că, pentru ajustarea taxei pe poluare contestatorul avea posibilitatea sa depună documente privind deprecierea reală a unui autovehicul rulat, prevăzute la cap. V, art. 5, "Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat" din 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, care stipulează că:

**"(1) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).**

**(2)În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.**

**(3)Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.**

**(4)Declarația pe propria răspundere se întocmește de persoana în cauză potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 și se depune la organul fiscal competent.**

**(5)Declarația nereală a rulajului autovehiculului constituie infracțiune și se pedepsește conform prevederilor art. 292 din Codul penal.**

**(6)Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță."**

Ori, în speță, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a cererii depusă de contestator la organul fiscal prin care a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România, iar dispozițiile legale adoptate au avut în vedere reducerea taxei pentru autoturisme rulate.

În ceea ce privesc prevederile comunitare invocate de contestator facem următoarele precizări:

Cu privire la motivația petentului precum că, prin imputarea acestei taxe se încalcă dispozițiile art.90 din Tratatului de instituire a Comunității Europene precizăm că:

**Art. 110 (ex-articolul 90 TCE)**, din Tratatul din 25 martie 1957 privind funcționarea Uniunii Europene (versiune consolidată), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.C115/9.05.2008, prevede că:

**"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.**

**De asemenea, nici un stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție."**

Referitor la prevederile invocate mai sus precizăm că, din jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene, s-a stabilit că art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene, este încălcat doar atunci când cuantumul taxei de primă înmatriculare este calculat fără a se lua în calcul deprecierea reală a vehiculului, și excede cuantumul taxei încorporat în valoarea vehiculelor deja înmatriculate în România.



Ori, prin prevederile din 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, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflectia în plan fiscal a principiului “poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Tot în acest sens mai precizăm că art. 148 din Constituția României, republicată în data de 21 noiembrie 1999, instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne, “cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu 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.

Referitor la motivația petentului precum că: ”modificările aduse O.U.G. 50/2008 prin O.U.G. 117/2009 creează o nouă situație de discriminare în contextul în care aceasta dispune că:

Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4, a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, înmatriculate pentru prima dată într-un stat membru al Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, beneficiază de exceptarea de la plata taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit art.III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în condițiile în care acestea se înmatriculează pentru prima dată în România în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”

Această motivație nu este relevantă în susținerea cauzei deoarece așa cum susține petentul această exceptare se referă la autovehiculele care se înmatriculează pentru prima dată într-un stat membru sau în România, ori petentul nu se află într-o astfel de situație

pentru a beneficia de prevederile invocate în apărare, deoarece autovehiculul în cauză a fost înmatriculat pentru prima dată în Italia la data de 27.05.2003.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține, că taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, astfel că organele fiscale au respectat prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: “**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege**”, motiv pentru care contestația formulată de petent va fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.1, art.2, art.3, art.4, art.5 și art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr...../2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

## **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **d-I Z** pentru suma totală de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....din data de 12.07.2010.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie d-nei avocat Diaconu Carmen Mariana în calitate de reprezentant legal al contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Dosare Fiscale Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.