



## Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Municipiului București  
Serviciul soluționare contestații



Str. Dimitrie Gerota nr. 13  
sector 2, București  
Tel : +021 305 70 86  
Fax : +021 305 70 86  
e-mail : mail@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 161 din 25.05.2009** privind soluționarea  
contestației formulată de domnul **X**,  
înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice sector x cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, cu privire la contestația formulată de domnul **X**, cu domiciliul în București, str. x sector x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sector x sub nr. x, îl constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **X**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x domnul **X** solicită returnarea integrală a sumei de x lei pe care a achitat-o cu chitanța seria x nr. X din eroare și forțat de imperativul înregistrării la poliție a automobilului pentru a putea fi pus în circulație, având în vedere ilegalitatea taxei pe poluare.

Domnul **X** consideră că ilegalitatea taxei de poluare se concretizează sub dublu aspect: în primul rând prin raportarea art. 148 alin. (2) din Constituția României la art. 90 alin. (1) din tratatul Comunităților Europene. Legat de primul aspect, cel al contradicționalității cu Tratatul CE prin mijlocirea realizată de Constituție, potrivit textului constituțional amintit, *"Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare"*. Textul dintr-un tratat constitutiv este actualul articol 90 alin. (1) din tratatul CE, care precizează 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"*.

Taxa pe poluare este discriminatorie întrucât este realizată de legiuitor care a legat plata acesteia de faptul înmatriculării, deși din preambulul OUG nr. 50/2008 rezultă că s-a urmărit asigurarea protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru

îmbunătățirea calitatii aerului, ceea ce implică instituirea unei taxe pe poluare pentru toate autoturismele aflate în trafic, potrivit principiului „poluatorul plătește”.

Acest tip de discriminare se discută în raport de art. 16 din Constituție, art. 26 din Pactul Internațional din 16 decembrie 1966 cu privire la drepturile civile și politice, ratificat de România prin decretul 212/1974 și art. 1 și 2 din OG nr. 137/2000 privind prevenirea și sancționarea tuturor formelor de discriminare.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, Administrația Finanțelor Publice sector x a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare în suma de x lei pentru autovehiculul marca x, an fabricație, 2003, în condițiile în care motivările contestatarului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.***

**In fapt**, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x, domnul X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca x, Categorie auto: M1, norma poluare E4, nr. identificare x, an fabricație 2003, serie carte auto x, data primei înmatriculări 09.01.2003.

**In drept**, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

***“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. 4. - Obligația de plată a taxei intervine:***

***a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;***

***b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei excepții sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9”.***

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 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 fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării Programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, 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.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se reține că art. 148 din Constituția României instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata 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

**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”.**

Rezulta ca legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 90 primul paragraf din Tratatul Comunitatilor (Uniunii) Europene si potrivit art. III-170 - sectiunea VI -"Dispozitii fiscale" din Tratatul de instituire a Comunitatii Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005:

*“Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare.”*

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.

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.

Afirmatiile contestatarului, precum ca, taxa pe poluarea reglementata prin Ordonanta de Urgenta a Guvernului este ilegala, si discriminatorie nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat OUG nr. 50/2008 a fost emisa in temeiul art. 115 alin 4 din Constitutia Romaniei si a fost adoptata: **“În scopul asigurării protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului și pentru încadrarea în valorile limită prevăzute de legislația comunitară în acest domeniu, a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, a avut în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale și a considerat că aceste elemente vizează interesul public și constituie situații de urgență și extraordinare, a căror reglementare nu poate fi amânată.”**

Conform art. 115 alin. (4) din Constituția României, republicată:

“Guvernul poate adopta ordonanțe de urgență numai în situații extraordinare a căror reglementare nu poate fi amânată, având obligația de a motiva urgența în cuprinsul acestora”.

Cu privire la legalitatea instituirii taxei pe poluare prin OUG nr. 50/2008 s-a pronuntat si Curtea Constitutionala care prin Decizia nr. 948/2008 din 23/09/2008 (definitiva si general obligatorie) publicata in Monitorul Oficial, Partea I nr. 706 din 17/10/2008 referitoare la respingerea exceptiei de neconstitutionalitate a dispozitiilor art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> (din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a statuat:

**“Sustinerile autorului exceptiei, potrivit carora aceasta abrogare ar fi doar “aparenta”, întrucât nu a fost facuta prin “lege”, nu pot fi primite deoarece abrogarea dispozitiilor de lege criticate a fost facuta în mod expres prin dispozitiile art. 14 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, act normativ cu putere de lege, potrivit art. 115 din Constitutie”.**

Mai mult art. 14 din O.U.G. nr. 50 din 21 aprilie 2008, publicata în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, prevede în mod imperativ ca **“1) Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2008”**.

Contestatarul a încercat să invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerat de plata sumelor ce le datorează Administrației Fondului pentru Mediu, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care să rezulte un alt quantum.

Mai mult, această taxă pe poluare a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului care prin cererea depusă la organul fiscal a solicitat să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România.

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 după parcurgerea unui proces de audiere publică ce a asigurat transparența în promovarea acestei taxe și că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”**, motiv pentru care contestația domnului X va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de x lei, reprezentând taxa pe poluare stabilită prin Decizia x.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, HG nr. 686/2008, Tratatul Comunității Europene, ratificat prin Legea nr. 157/2005, art. 13 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, art. 115 alin. (4) din Constituția României,

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care Administrația Finanelor Publice sector x a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.