

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

**DECIZIA**

Nr. .../21.01.2009  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**D-na xxxxx**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxxx  
sub nr. xxxx/18.12.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Xxxx, Serviciul Registrul Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice Xxxx cu adresa nr. xxxx/18.12.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxxxx/18.12.2008 asupra contestatiei formulate de

**D-na XXXXXXXXXXXX**  
**cu domiciliul in Xxxx, str. xxxxx, nr. xxxx, ap. xxx, jud. Xxxx**

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Xxxx sub nr. xxxx/15.12.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. xxxx/18.12.2008, a procedat la analiza dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

D-na XXXXXXXXXXXX a formulat contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din 13.12.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Xxxx, solicitand anularea deciziei si restituirea taxei, actualizata cu dobanda.

Suma totala contestata este in cuantum de xxxx 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 petenta, 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 pe fond a contestatiei:

**I.** Petenta XXXXXXXXXXXX a depus contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din 13.12.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Xxxx, solicitand anularea deciziei. Aatata ca a achitat taxa de poluare pentru un autoturism inmatriculat pentru prima data in xxxx. Citeaza prevederile art. 4 lit a) din O.U.G. nr. 50/2008 si art. 90 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene si concluzioneaza ca "obiectivul reglementarii comunitare este asigurarea liberei circulatii a marfurilor intre statele comunitare in conditii normale de concurenta, prin eliminarea oricarei forme de protectie care decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii fata de produsele provenind din alte state membre. (...) Or, in Romania nu se percep nici un fel de taxe pentru autoturismele produse in tara si inmatriculate aici."

Invoca nelegalitatea art. 4 lit. a) din OUG nr. 50/2008, urmare a aplicarii prioritare a

reglementarilor comunitare, așa cum rezulta din prevederile art. 148 din Constituția României și din Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană. Considera că prin perceperea taxei se aplică un regim juridic fiscal diferentiat la înmatricularea autovehiculelor livrate intracomunitar. Subliniază că reglementările interne care au introdus obligația plății taxei sunt ulterioare reglementarilor comunitare. Solicită achitarea și a folosului nerealizat, respectiv dobânda legală calculată, de la data încasării sumei până la data restituirii integrale și efective.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice, urmând cererii petentei înregistrată la organul fiscal sub nr. 179956/12.11.2008, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca xxxx Tip xxxx categoria auto M1, norme poluare Euro 3, număr identificare xxxxxxxx, an fabricație xxxx, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe numele contribuabilului XXXXXXXXXXXX, în suma de xxxx lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, precum și 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.

**III.** Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta în raport de constatările organelor de impunere și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speta, se reține că Ministerul Finanelor Publice prin Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Xxx este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanelor Publice a Municipiului Xxx au calculat în sarcina petentei suma de xxxx lei reprezentând taxa pe poluare.

În fapt, în data de 12.11.2008, d-na XXXXXXXXXXXX a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice a municipiului Xxx sub nr. xxxx, stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca xxxx Tip xxxx categoria auto M1, norme poluare Euro 3, număr identificare xxxxx, an fabricație xxxx.

Drept urmând, organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice a municipiului Xxx au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 13.11.2008, pe baza documentației depuse de petenta și a elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50/2008 și de Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 686/2008, prin care a fost calculată în sarcina petentei o taxă pe poluare în suma de xxxx lei.

**În drept,** sunt incidente următoarelor acte normative:

**O.U.G. 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;
- 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.

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.
  - Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.”

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

“ART. 3

(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

(...)

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)."

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

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, se retine că art. 148 din Constituția României instituie supremația 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 **obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor**".

Rezulta 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 constantă a 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 taxa intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre.

Or, taxa pe poluare, prevăzută de OUG nr. 50/2008, 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 specificatii tehnice.

De asemenea, din HG nr. 686/2008 nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelată 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.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se retine că instituirea taxei pe poluare 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 formulată de petentă va fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la solicitarea petentei "Pentru repararea integrală a prejudiciului, solicit achitarea și a folosului nerealizat, respectiv dobânda legală calculată (...)", în lipsa invocării unor temeiuri de drept în virtutea cărora să se formuleze pretențiile, în speta sunt aplicabile dispozițiile art. 124 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

"ART. 124

*Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget*

*(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 117 alin. (2) sau la art. 70, după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.*

*(2) Dobânda datorată este la nivelul majorării de întârziere prevăzute de prezentul cod și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de plătitori.”*

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 Ordonanței de urgență 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

#### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulate de **D-na XXXXXXXXXXXX** cu domiciliul in Xxxx, str. xxxx, nr. xxx, ap. xxxx, jud. Xxxx, impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 13.11.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Xxxx, pentru suma de **xxx lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, ca neintemeiata.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**XXXX**