

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 51 DIN 08.02.2012  
privind soluționarea contestației formulate de  
MMMdin ..., județul Neamț,  
înregistrată la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../24.01.2012**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a înregistrat sub nr. .../24.01.2012 contestația depusă sub nr. .../13.01.2012 la Administrația Finanțelor Publice ... de domnul MMM din ..., Bd. ..., avand CNP ....

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisă de Administratia Finantelor Publice ... la data de 03.01.2012 si are ca obiect taxa pe poluare in suma de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare întrucât decizia contestată a fost emisă la data de 03.01.2012, a fost predată sub semnatura la data de 05.01.2012, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice ... la data de 13.01.2012, conform ștampilei registraturii.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) si (2) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solucioneze contestatia formulata de **MMM**din ..., județul Neamț.

**I.Petentul formuleaza contestatie** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 03.01.2012 emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt, solicitând admiterea contestației și restituirea taxei pe poluare în sumă de ... lei achitată cu chitanța nr. .../05.01.2012, motivând că prevederile O.U.G. nr. 50/2008 încalcă prevederile art. 90 din Tratatul Comunității Europene, precum și că prin perceperea taxei pe poluare se urmărește diminuarea numărului de autoturisme ce se înmatriculează pentru prima oară în România față de cele deja înmatriculate și care fac obiectul vânzării-cumpărării, favorizând astfel cea din urmă categorie. După aderarea României la UE, acest lucru nu este admisibil, situația expusă influențând alegerea consumatorilor.

**II. În baza cererii nr.../03.01.2012 depuse de MMM pentru calculul taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autoturismului marca ..., tip ..., **Administrația Finanelor Publice ... a emis, în baza OUG nr.50/2008, pentru MMM din ..., Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 03.01.2012 stabilind ca datorată suma de ... lei.****

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a autovehiculului marca ..., tip ..., an fabricație 2005, număr omologare ..., serie șasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E4;
- valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimate în grame/km: ...;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>: ...;
- capacitatea cilindrică (cmc): ...;
- taxa specifică pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: ...;
- cota de reducere a taxei prev. de anexa 4 din OUG 50/2008: ...%.

**III. Luând în considerare motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă A.F.P. ... a stabilit în mod legal în sarcina domnului MMM din municipiul ..., județul Neamț taxa pe poluare în suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 03.01.2012.**

#### **În fapt,**

Domnul MMM din municipiul ... a achiziționat un autovehicul marca ..., tip ... pentru care, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administrația Finanelor Publice ..., înregistrată sub nr. ... din data de 03.01.2012.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pe poluare și în temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. ... a calculat și a emis pentru persoana în cauză Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../03.01.2012 pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului ....

Domnul MMM contestă decizia de calcul al taxei pe poluare și solicită restituirea sumei de ... lei, motivând că stabilirea acestei taxe este ilegală și încalcă dispozițiile art. 90 din Tratatul de constituire a Uniunii Europene.

#### **În drept,**

În ceea ce privește legalitatea calculării taxei pe poluare și emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, reținem următoarele prevederi legislative:

Constituția României din 1991, republicată în 2003, făcând referire la *delegarea legislativă acordată Guvernului* prevede la **art.115 alin.(4)** următoarele:

**“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.”**

În baza prevederilor art.115 alin.(4) din Constituția României, Guvernul României a adoptat Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, motivația emiterii acesteia, așa cum reiese din cuprinsul ei, fiind:

**“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**, ținând cont de **necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile**, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene [...]”.

Referitor la instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, *art. 1* din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule reglementează următoarele:

*„(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.*

*(2) Din sumele colectate potrivit prezentei ordonanțe de urgență se finanțează programe și proiecte pentru protecția mediului.”*

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența taxei pe poluare **art.3 alin.(1)** din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele: „Intra sub incidența taxei autovehiculele din categoriile **M1 - M3** și **N1 - N3**, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea”, iar **art.1** din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipulează:

**“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule**, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, **se aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categorie" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.”**

Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare art.4 din același act normativ, precizează:

**“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 exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele menționează:

**“Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.”**

Fata de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, retinem urmatoarele:

*Referitor la prevederile comunitare invocate de petentă în susținerea contestației, se reține că art.148 alin.(2) 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 cu prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene cu statele membre, și ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE „**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.**”*

**Legile-cadru emise de Uniunea Europeana sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avand competenta de a alege forma si mijloacele necesare obtinerii rezultatului.**

Astfel, potrivit art. 110 (fost art.90 din TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat in Jurnalul Oficial nr. C 115 din 9 mai 2008 și conform art. III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005, „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 jurisprudenta constantă a Curtii de Justitie a Comunitatilor Europene rezulta ca prin instituirea unei taxe pe poluare pentru**

autovehiculele achizitionate dintr-un stat membru si inmatriculate pentru prima data in Romania nu se incalca tratatul de aderare la UE, iar prin caracterul ei fiscal taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, in scopul caruia este instituita taxa pe poluare, face parte din domeniile de competenta partajata ale U.E. cu statele membre.

*Instituirea taxei pe poluare s-a realizat, așa cum se motivează în cuprinsul O.U.G. nr.50/2008, 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, ținând cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, fondurile acumulate urmând a fi folosite cu destinația strict stabilită prin ordonanță.*

Obligația de plată a taxei pe poluare, reglementată prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

**Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplica, printre altele, si cu ocazia primei inmatriculari in Romania pentru autovehiculele din categoria M1, cod inscris in cartea de identitate a vehiculului in rubrica 1 „Categoria”.**

*Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria ... autovehiculul marca ... ..., proprietate a domnului MMM, supus primei inmatriculari in România, face parte din categoria M1, categorie de autovehicule care intra sub incidenta taxei pe poluare reglementata de OUG nr. 50/2008.*

Față de cele expuse mai sus se reține că instituirea taxei pe poluare reprezinta optiunea legiutorului român, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiutorului așa cum este exprimată în lege.”*

*În baza celor reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul MMM împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../03.01.2012 emisă, în mod legal, de A.F.P. ... pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de petentă în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**D E C I D E:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul MMM** din municipiul ..., jud. Neamț împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 03.01.2012** emisă de Administrația Finantelor Publice ..., pentru suma de ... lei.

Decizia de solutionare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,