



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE
ADMINISTRARE FISCALĂ



Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. 23 / ...2009
privind soluționarea contestației depuse de
I.N. din A...,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., cu privire la contestația depusă de I.N., cu domiciliul în A..., str. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap. ..., jud. Alba, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... emisă de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ... și la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă în data de 23.03.2009.

Contestația a fost formulată prin avocat, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială ... / ..., fiind respectate prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de **4.392 lei**, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, petentul invocă următoarele în susținerea cauzei:

Contestatorul solicită anularea Deciziei de calcul a taxei pe poluare nr. ... / ... și recalcularea taxei pe poluare conform dispozițiilor O.U.G. nr. 50 / 2008 și a O.U.G. nr. 7 / 2009, respectiv la valoarea anterioară intrării în vigoare a O.U.G. nr. 208 / 2008.

Petentul precizează că, în fapt, în luna noiembrie a anului 2008, a încheiat o înțelegere cu numitul R.D., conform căreia acesta urma să achiziționeze din străinătate și să aducă în țară un autoturism ..., pentru petent.

Cu acest prilej, contestatorul a predat lui R.D. suma de ... euro, sumă din care urma să fie acoperită valoarea autoturismului și toate taxele necesare aducerii acestuia în România.

Autoturismul a fost achiziționat, în baza acestei înțelegeri, la data de 13.11.2008, din Franța, fiind adus în România anterior datei de 15.12.2008.

Evident, toate documentele au fost întocmite în Franța pe numele de R.D. Ulterior, la data de 15.02.2009, pentru a putea înmatricula autovehiculul în nume propriu, a fost întocmit un contract de vânzare-cumpărare pentru autoturismul

În baza respectivului contract și a tuturor celorlalte documente, contestatorul a solicitat, la data de 03.03.2009, Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, luarea în evidență a autoturismului și calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în baza O.U.G. nr. 7 / 2009, deci nu la valoarea triplată, stabilită prin O.U.G. nr. 208 / 2008.

Petentul apreciază că, deși se încadra în prevederile O.U.G. nr. 7 / 2009, taxa calculată a fost stabilită la nivel triplat, conform O.U.G. nr. 208 / 2008, invocându-se prevederi interne cu nr. 804205 / 03.03.2009, în care se prevede faptul că “achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare”, întrucât legiuitorul a considerat că autovehiculele achiziționate în vederea comercializării nu ar trebui încadrate în categoria autovehiculelor pentru care se aplică prevederile art. II alin. 1 și art. III din O.U.G. nr. 7 / 2009.

Contestatorul consideră abuziv faptul ca printr-o directivă internă să se modifice sau să se completeze conținutul unui act normativ cu putere de lege, respectiv O.U.G. nr. 7 / 2009.

Totodată, consideră că autoturismul în cauză nu a fost achiziționat în vederea comercializării de numitul R.D., acesta primind banii necesari cumpărării autoturismului anterior achiziționării.

Practic, R.D. nu a fost decât un mandatar al petentului, care a achiziționat autoturismul din Franța pentru petent, în numele și pe cheltuiala acestuia.

Așadar, chiar în ipoteza aplicării directivei interne la care s-a făcut referire, contestatorul consideră că nu se încadrează în situația prevăzută de aceasta, fiindu-i aplicabile prevederile O.U.G. nr. 7 / 2009.

Față de considerentele expuse, petentul solicită admiterea contestației și refacerea calculului taxei pe poluare la nivelul prevăzut de O.U.G. nr. 7 / 2009.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ..., organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia au consemnat următoarele:

Urmare a cererii înregistrată la organul fiscal sub nr. ... / ..., prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ... tip ... categ_ auto M1 Norme poluare Euro 2, serie șasiu ..., nr. identificare ..., serie carte auto ..., data primei înmatriculări 06.03.1992, din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, a rezultat:

Taxa pe poluare pentru autovehicule, în sumă de 4.392 lei.

La stabilirea taxei s-au avut în vedere următoarele:

A= valoarea combinată a emisiilor de CO₂, expr. în grame/km: - ;

B= taxa specifică expr. în euro/1 gram CO₂ (col.3 din Anexa 1): 0;

C= cilindree (capacitatea cilindrică): 1781;

D= taxa specifică pe cilindree, prevăzută în col. 3 din Anexa 2: 6.6;

E= cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4: 90%;

Suma de plată = 4.392 lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

În fapt, contribuabilul I.N. din A..., prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ..., solicita stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în temeiul art. 5 din O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a O.U.G. nr. 7 / 2009 privind modificarea O.U.G. nr. 50 / 2008.

Petentul solicita stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca, TIP, categoria auto M1, normă de poluare Euro 2, serie șasiu, număr de identificare ..., serie carte de identitate auto ..., data primei înmatriculări 06.03.1992.

Pe baza documentelor anexate de contestator, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ..., au stabilit că taxa pe poluare datorată de I.N. din A... este în sumă de 4.392 lei.

Decizia de calcul al taxei pe poluare a fost emisă de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia în temeiul prevederilor legale în materie, în speță O.U.G. nr. 50 / 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, așa cum a fost aceasta modificată prin O.U.G. nr. 7 / 2009 (publicată în Monitorul Oficial nr. 103 / 19.02.2009), precum și a Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50 / 2008, aprobate prin H.G. nr. 686 / 2008.

Astfel, la art. 4 din O.U.G. nr. 50 / 2008, modificată prin O.U.G. nr. 7 / 2009, se stipulează următoarele:

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 să rezulte 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.”

Organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, pe baza documentației depuse de petent, au stabilit că acesta, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50 / 2008, așa cum a fost această modificată prin O.U.G. nr. 7 / 2009, datorează o taxă pe poluare în sumă de 1.175,46 euro, care, la un curs de 3,7364 lei / euro (cursul din prima zi lucrătoare a lunii octombrie 2008), conduce la suma de 4.392 lei, sumă datorată de petentă ca taxă pe poluare, pentru înmatricularea autovehiculului

Suma stabilită în sarcina contestatorului este cea reglementată prin O.U.G. nr. 7 / 2009, rezultată prin aplicarea unor coeficienți de calcul cu **valoare dublă** comparativ cu cei stabiliți inițial prin O.U.G. nr. 50 / 2008, iar nu la valoare triplă, după cum eronat se reține prin contestație.

Prin contestație, petentul susține că îndeplinește condițiile stipulate prin O.U.G. nr. 7 / 2009 pentru calculul taxei pe poluare la nivelul stabilit inițial prin O.U.G. nr. 50 / 2008, respectiv a achiziționat autovehiculul dintr-un stat membru UE (Franța), autovehiculul a intrat în țară anterior datei de 15.12.2008, iar cererea pentru calculul taxei a fost depusă la autoritatea fiscală competentă în termen de 20 de zile de data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 7 / 2009.

Prin O.U.G. nr. 7 / 2009, publicată în Monitorul Oficial nr. 103 / 19.02.2009, la art. II și III se stipulează următoarele:

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 autovehicule 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. III

“Prin autovehicule achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008, în sensul prevederilor art. II alin. (1), se înțelege:

a) autovehicule pentru care a fost lansată comanda fermă anterior datei de 15 decembrie 2008 și pentru care se face dovada plății integrale sau a unui avans;

b) autovehicule ce au fost introduse în țară și pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM și/sau dovada radierii din țara de proveniență, documente emise înainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de înmatriculare provizorie de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, emisă înainte de 15 decembrie 2008.”

Totodată, la art. IV din O.U.G. nr. 7 / 2009 se mai stipulează că, pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1) - respectiv calculul taxei pe poluare la nivelul din iulie 2008 - persoana fizică sau juridică trebuie să prezinte autorității fiscale competente, în termen de 20 de zile de la intrarea în vigoare a O.U.G. nr. 7 / 2009, o cerere însoțită de unul din 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 propria răspundere, în formă autentică, din care să reiasă că autovehiculul a fost achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008 în vederea înmatriculării în România.

Petentul a anexat la cererea pentru stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule documentația din care reiese că autovehiculul pentru care se solicita înmatricularea a fost scos din circulație din țara de proveniență, respectiv Franța, în data de 13.11.2008 (conform certificatului de înmatriculare deținut în copie legalizată la dosarul cauzei), iar documentația pentru stabilirea taxei pe poluare a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia în data de 03.03.2009, așadar în termenul de 20 de zile de la data publicării O.U.G. nr. 7 / 2009 (19.02.2009).

D.G.F.P. Alba, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, reține că petentul nu îndeplinește în totalitate condițiile pentru calculul taxei pe poluare la nivelul instituit prin O.U.G. nr. 50 / 2008, având în vedere faptul că Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală a emis în data de 03.03.2009 Circulara cu nr. 804205, prin care, la pct. 1, se precizează următoarele:

“1. Prin dispozițiile art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 / 2009 se definesc “autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008”.

Precizăm că **achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care, pentru a se încadra în prevederile art. II alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 / 2009, trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute de art. III lit. a)-c) din aceeași ordonanță.**

În acest sens, precizăm că, potrivit informațiilor transmise de Ministerul Mediului, legiuitorul a considerat că **autovehiculele achiziționate în vederea comercializării nu ar trebui încadrate** în categoria autovehiculelor

pentru care se aplică prevederile art. II alin. (1) și art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 / 2009.

De asemenea, pentru situația prevăzută la art. III lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 / 2009, **declarația pe proprie răspundere, în formă autentică**, care însoțește dovada de înmatriculare provizorie de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, trebuie să aparțină persoanei care solicită calculul taxei pe poluare.”

Din actele anexate la dosarul contestației, rezultă că autovehiculul marca ... tip ... a fost achiziționat din Franța de persoana fizică R.D.

Ulterior, acesta a comercializat autovehiculul în speță, pe baza contractului de vânzare-cumpărare din data de 15.02.2009, de asemenea anexat în copie la dosarul contestației.

În urma acestui contract, dreptul de proprietate asupra autovehiculului a fost transferat de la achizitorul inițial din Franța (respectiv dl. R.D.) către persoana fizică I.N.; acesta a fost cel care, ulterior, a solicitat calcularea taxei pe poluare.

Din cele prezentate mai sus, rezultă că nu este justificată stabilirea taxei pe poluare la nivelul diminuat în vigoare începând cu data de 01.07.2008, în baza O.U.G. nr. 50 / 2008, atâta timp cât persoana care solicită calculul taxei pe poluare (respectiv I.N.) nu este aceeași cu cea care a achiziționat autovehiculul din țara membră UE, respectiv R.D.

În ceea ce privește argumentul invocat de către contestator, conform căruia autoturismul nu a fost achiziționat din Franța de R.D. pentru a fi comercializat, ci acesta a acționat în calitate de mandatar al petentului, facem precizarea că aceasta nu poate fi reținută în susținerea contestației, întrucât la baza relației dintre cele două părți, respectiv R.D. și I.N., stă un contract de vânzare-cumpărare a autoturismului ..., iar nu un contract de mandat, după cum, în mod eronat, se susține prin contestație.

Mai mult, în toate actele emise în Franța și anexate în copie la dosarul cauzei, singurul nume care este menționat este cel de R.D., iar nu I.N.

Pe de consecință, rezultă că stabilirea a taxei pe poluare în cazul petentului I.N. din A... s-a făcut cu respectarea legislației în vigoare și a precizărilor cuprinse în Circulara nr. 804205 / 03.03.2009 a Ministerului Finanțelor Publice, respectiv prin aplicarea metodologiei și a coeficienților prevăzuți de O.U.G. nr. 7 / 2009.

Având în vedere aspectele menționate în cele de mai sus, se va proceda la respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de I.N. din A....

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de I.N. din Alba Iulia pentru taxa pe poluare în cuantum de 4.392 lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,