

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 49 din 04 mai 2009

Cu adresa nr./....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./....., **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **dl.** din Ploiești, Str., Nr., Bl., Sc., Ap., Jud.Prahova, CNP, împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 2009**, act administrativ fiscal emis de A.F.P.M. Ploiești.

Obiectul contestației îl constituie suma de **..... lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, - Titlul IX *“Solutionarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale”*.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației

I. - Sustinerile contestatorului sunt următoarele:

“[...] - Nu am avut posibilitate din cauza serviciului să mă deplasez în străinătate să cumpăr un autoturism, am convenit în data de2008 cu firma SC R SRL, fapt pentru care s-au deplasat în Franța și mi-au cumpărat un autoturism cu număr de identificare, cu data primei înmatriculări

In data de2008 Firma SC R SRL a adus autoturismul în țară și mi-a emis factura nr./.....2008 și chitanța nr./.....2008, totodată și certificat fiscal nr./.....2008 [...]

Deoarece în ordonanța nr.50/2008 spune că autoturismele dobândite până la data de 15.12.2008, vor plăti taxa de poluare existentă la acel moment și această firmă a cumpărat-o expres pentru mine (la comandă) după cum se poate constata după data facturilor de Franța și România, consider că sunt îndreptățit să plătesc taxa conform Ordonanței 50/2008 până la data de 15.12.2008 fapt pentru care doresc să-mi recalculati taxa de poluare (decizia). [...].”

II. - Din Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2009 emisă de A.F.P.M. Ploiești, rezultă următoarele:

Prin cererea depusă de dl. din Ploiești, Jud.Prahova - înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub **nr./.....2009**, s-a solicitat **calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule** în vederea efectuării **primei înmatriculări în România** a autovehiculului marca tip, Serie sasiu, Categorie auto **M1**, Capacitatea cilindrică (cmc), Norma de poluare **E4**, An fabricație, Data primei înmatriculări

În urma acestei cereri, A.F.P.M. Ploiești a emis **Decizia de calcul nr./.....2009** prin **aplicarea elementelor de calcul** prevăzute la **art. 6 alin. (1) lit. a)** din **Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, rezultând o **taxă datorată** în suma de **..... lei**.

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare, organul de solutionare a cauzei constată:

* Dl. a solicitat la A.F.P.M. Ploiesti in data de2009 calculul taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania pentru autoturismul, achizitionat pe teritoriul Romaniei in data de2008 conform facturii emise de **S.C. "R" S.R.L. din**, care la randul ei, a achizitionat acest autoturism din Franta, conform facturii emise pe numele societatii comerciale in data de2008.

Pe baza documentelor prezentate de dl. pentru autovehiculul marca tip, Serie sasiu, Categorie auto **M1**, Capacitatea cilindrica (cmc), Norma de poluare **E4**, An fabricatie, Data primei inmatriculari, **organul fiscal teritorial a aplicat formula de calcul prevazuta la art. 6 alin.(1) lit. a) din O.U.G. nr. 50/2008 prin luarea in calcul a taxelor specifice cuprinse in anexele 1, 2 si 3 din O.U.G. nr. 7/2009**, rezultand ca **taxa datorata** suma de lei, astfel:

$$[(\dots \times \dots \times \frac{30}{100}) + (\dots \times \dots \times \frac{70}{100})] \times (100 - \dots) = \dots \text{ EUR, unde:}$$

..... = valoarea combinata a emisiilor de CO(2), exprimata in grame/km;

..... = taxa specifica, exprimata in euro/1 gram CO(2), prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 1;

..... = cilindree (capacitatea cilindrica);

..... = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2;

..... = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 3.

Valoarea in lei a taxei = Euro x 3,7364 lei/Euro (cursul de schimb valutar stabilit în prima zi lucratoare a lunii octombrie 2008, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene) = lei.

* Dl. contesta taxa pe poluare in suma de lei (..... lei taxa calculata conform O.U.G. nr.7/2009 - lei taxa calculata conform O.U.G. nr.50/2008 nemodificata si solicitata de contestator), sustinand ca S.C. "R" S.R.L. a achizitionat autoturismul din Franta, inainte de data de 15 decembrie 2008, la comanda dumnealui si astfel este indreptatit sa plateasca taxa conform O.U.G. nr. 50/2008 nemodificata.

* **Legislatia privitoare la taxa pe poluare pentru autovehicule prevede urmatoarele:**

- Prin **O.U.G. nr. 50/21.04.2008** (M.O.R. din 25.04.2008), s-a instituit taxa pe poluare pentru autovehiculele care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania si s-a stabilit formula de calcul a taxei pe baza elementelor prevazute in anexele 1 - 4.

- Prin **O.U.G. nr. 208/04.12.2008** (M.O.R. din 08.12.2008) au fost modificate anexele nr.1, 2 si 3 din O.U.G. nr. 50/2008, taxa pe poluare fiind marita de trei ori.

- Prin **O.U.G. nr. 218/10.12.2008** (M.O.R. din 11.12.2008) se abroga O.U.G. nr. 208/12008 si se modifica anexele nr.1, 2 si 3 din O.U.G. nr. 50/2008, taxa pe poluare fiind marita de trei ori fata de nivelul din aceasta ordonanta (taxele raman la acelasi nivel cu cel stabilit prin O.U.G. nr. 208/2008).

Se aduc si alte modificari fata de prevederile O.U.G. nr. 50/2008.

- Prin **O.U.G. nr. 7/18.02.2009** (M.O.R. din 19.02.2009) se modifica anexele 1, 2 si 4 din O.U.G. nr. 50/2008 si se inlocuiesc cu anexele 1, 2 si 3, taxele pe poluare dublandu-se fata de cele prevazute de O.U.G. nr. 50/2008.

Insa la art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009 se prevede ca pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de 15 decembrie 2008 si care nu au fost inmatriculate in Romania pana la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 7/2009 (19.02.2009) se aplica nivelul taxei pe poluare prevazut in O.U.G. nr. 50/2008 (mai mic), cu conditia prezentarii unor documente si a formularii cererii la organul fiscal teritorial in termen de 20 zile calendaristice, conform art. III si art. IV din ordonanta.

Citam din prevederile legale susmentionate:

- **O.U.G. nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizeaza urmatoarele:

"[...] Art. 4. - *Obligatia de plata a taxei intervine:*

a) *cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul in Romania; [...].*

Art. 5. - (1) *Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.*

(2) *Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite in continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze inmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.*

(3) *Valoarea in lei a taxei se determina pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. [...].*

Art. 6. - (1) *Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute in anexele nr. 1-4, dupa cum urmeaza:*

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 calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon [CO(2)] si a taxei specifice exprimate in euro/1 gram CO(2), prevazute in anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate in euro/1 cmc, prevazute in anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:*

Suma de plata = [(A x B x $\frac{30}{100}$) + (C x D x $\frac{70}{100}$)] x ($\frac{100 - E}{100}$), unde:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO(2), exprimata in grame/km;

B = taxa specifica, exprimata in euro/1 gram CO(2), prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 4. [...].

(3) *Cota fixa de reducere prevazuta in anexa nr. 4 este stabilita in functie de vechimea autovehiculului, [...].*

(4) *Vechimea autovehiculului rulat se calculeaza in functie de data primei inmatriculari a acestuia."*

- **O.U.G. nr. 7/18 februarie 2009** privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"Art. I - *Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificarile ulterioare, se modifica dupa cum urmeaza: [...]*

2. *Anexele nr. 1, 2 si 4 se modifica si se inlocuiesc cu anexele nr. 1, 2 si 3 care fac parte integranta din prezenta ordonanta de urgenta.*

Art. II - (1) *Pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 si care nu au fost inmatriculate in Romania pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, in vigoare pana la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.*

Art. III - Prin autovehicule achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008, in sensul prevederilor art. II alin. (1), se intelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansata comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 si pentru care se face dovada platii integrale sau a unui avans;

b) autovehiculele ce au fost introduse in tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de inmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008.

Art. IV. - Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizica sau juridica prezinta autoritatii fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, in vederea luarii in evidenta, in termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, o cerere insotita de unul dintre documentele prevazute la art. III lit. a) sau b), iar in situatia prevazuta la art. III lit. c), documentul va fi insotit si de declaratia pe proprie raspundere, in forma autentica, din care sa reiasa ca autovehiculul a fost achizitionat anterior datei de 15 decembrie 2008 in vederea inmatricularii in Romania.

Art. V. - In vederea calcularii cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea si documentele prevazute la art. IV, inregistrate la autoritatea fiscala competenta, se completeaza, in termen de maximum 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, cu documentele prevazute la art. 3 alin. (2) din anexa la Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.[...]."

* **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca A.F.P.M. Ploiesti a calculat in mod eronat taxa pe poluare in suma de **..... lei** in loc de taxa datorata in suma de **..... lei**, iar dl. **beneficiaza de prevederile art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009** (taxa pe poluare mai mica, calculata conform prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 nemodificata), **intrucat:**

Din textul de lege susmentionat, respectiv **art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009**, rezulta ca **beneficiaza de plata taxei pe poluare inscrisa in O.U.G. nr. 50/2008** (mai mica) **doar persoanele care au achizitionat autovehiculele din strainatate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 si nu au fost inmatriculate in Romania pana la data de 19 februarie 2009** (data publicarii in M.O.R. a O.U.G. nr. 7/18.02.2009), cu **conditia** ca aceste persoane sa depuna la organul fiscal teritorial o **cerere** impreuna cu alte documente **in termen de 20 zile calendaristice** de la data de 19 februarie 2009, iar ulterior, in termen de 90 zile de la aceeasi data sa prezinte si alte documente necesare, asa cum se prevede la **art. IV si V din O.U.G. nr. 7/2009**.

La **art. IV din ordonanta** se precizeaza clar ca, pentru a beneficia de prevederile art.II alin.(1) din ordonanta, persoana fizica care solicita calculul taxei este obligata **sa prezinte si unul din documentele prevazute la art. III lit.a) - c) din ordonanta**.

Documentele prezentate de contestator au fost: **factura nr. /.....2008** emisa de S.C. "R" S.R.L. pentru cumparatorul avand ca obiect **autoturismul** cu numar de identificare, **chitanta nr. /.....2008** prin care se face dovada achitarii de catre dl. a facturii emisa de S.C. "R" S.R.L., **factura externa nr. /.....2008** emisa de firma "K" din Franta pentru S.C. "R" S.R.L. din - tradusa in limba romana, avand ca obiect **autoturismul** cu numar de identificare, **certificatul de inmatriculare** emis de Prefectura din Franta, impreuna cu **certificatul de inmatriculare provizorie** eliberat de aceasta autoritate, valabil pentru perioada2008 -2008.

De asemenea, in timpul solutionarii contestatiei, la dosarul cauzei dl. a depus si **declaratia autentificata sub nr. /.....** de catre Biroul Notarial "....." din Ploiesti, prin

care contestatorul declara ca a achizitionat autoturismului din Franta inainte de data de 15 decembrie 2008.

Mentionam ca, prin Circulara nr. 804205/03.03.2009 emisa de M.F.P. - A.N.A.F. - Cabinet Vicepresedinte si transmisa catre directiile generale ale finantelor publice judetene, prin care au fost facute precizari in vederea aplicarii unitare a dispozitiilor O.U.G. nr. 7/2009 privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, la **pct. 3** este prezentat si **cazul** in care **autovehiculele sunt cumparate dintr-o tara straina de catre o persoana juridica la comanda unei persoane fizice**, deci achizitia din strainatate este efectuata de o persoana juridica romana, iar calculul taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania este solicitat de o persoana fizica romana, **caz in care se incadreaza si speta analizata prin prezenta decizie.**

Pentru calculul taxei pe poluare conform O.U.G. nr. 50/2008 nemodificata, persoana fizica are obligatia depunerii la organul fiscal teritorial a documentelor mentionate la art. III din O.U.G. nr. 7/2009.

Drept urmare, se constata ca **au fost indeplinite conditiile** prevazute de art. II alin.(1), art. III lit.a) si c), art. IV si art. V din O.U.G. nr. 7/2009 pentru ca dl. sa beneficieze de plata taxei pe poluare pentru autoturismul cu numar de identificare la nivelul prevazut de O.U.G. nr. 50/2008 (mai mica), respectiv contestatorul a prezentat ca **documente** facturile de achizitie a autoturismului care au fost intocmite inainte de **15 decembrie 2008** (achizitia facuta mai intai de S.C. "R" S.R.L. si achizitia facuta ulterior de contestator), chitanta privind plata facturii intocmita inainte de 15 decembrie 2008, dovada de inmatriculare provizorie a autoturismului emisa de autoritatile din Franta si declaratia pe propria raspundere data de dl. in forma autentica.

Fata de cele prezentate mai sus, **se va admite contestatia** formulata pentru suma de **..... lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de dl. din Ploiesti pentru suma de **..... lei** reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule si pe cale de consecinta, anulara partiala a **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 2009** pentru suma admisa.

DIRECTOR EXECUTIV,