



DECIZIA nr.222/21.08.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr..../..., înregistrată sub nr..../..., asupra contestației formulate de **dl.**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../..., comunicată petentului la data de 09.06.2009, prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../30.06.2009, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../30.06.2009, petentul solicită reverificarea dosarului depus la organul fiscal în vederea stabilirii taxei pe poluare, invocând următoarele:

- din declarația pe propria răspundere autenticată prin încheierea nr..../..., reiese că autoturismul marca cu serie șasiu, a fost introdus în România în data de 06.12.2008;

- autoturismul în cauză a fost radiat din Franța în data de 24.11.2008, fiind eliberat un certificat de înmatriculare provizoriu pentru export, valabil 30 de zile, având menționată ca țară de destinație România;

- anexează contractul de vânzare din Franța, din care rezultă că mașina a fost radiată din circulație înainte de 15 decembrie 2008.

B) Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmare cererii formulate de **dl.**, înregistrată la organul fiscal sub

nr.../..., prin care a solicitat stabilirea sumei datorată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca FORD Tip BAP/RKF1/MONDEO, categoria auto M1, norma de poluare E2, număr omologare 1999, număr identificare, an fabricație 1999, serie carte auto ..., data primei înmatriculări în străinătate 03 aprilie 2000, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../03.06.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, fiind în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../26.02.2009, completată cu adresa înregistrată la organul fiscal sub nr..../14.05.2009, *dl.*, a solicitat stabilirea sumei datorate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehiculul marca FORD Tip BAP/RKF1/MONDEO, categoria auto M1, norma de poluare E2, număr omologare ... 1999, număr identificare, an fabricație 1999, serie carte auto H266213, data primei înmatriculări în străinătate 03 aprilie 2000.

Pe baza elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../... taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei.

În drept, referitor la obligația plății taxei pe poluare, art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prevede că aceasta intervine:

"a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;[...]".

Art.3 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, menționează:

"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)".

Referitor la nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule, **art.II** alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede: "**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".

În completarea celor prevăzute anterior, același act normativ prevede la **art.III** următoarele:

"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) autovehiculele 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) autovehiculele 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".

Referitor la documentația necesară calculării taxei pe poluare Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 stipulează la **art.IV** următoarele:

"Pentru a beneficia de prevederile art.II alin. (1), persoana fizică sau juridică prezintă autorității fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, în vederea luării în evidență, în termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, o cerere însoțită de unul dintre 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 proprie răspundere, în formă autentică, din care să reiasă că autovehiculul a fost achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008 în vederea înmatriculării în România".

Potrivit Referatului cu propunerile de soluționare a contestației transmis de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresa nr..../07.07.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../10.07.2009, taxa pe poluare în sumă de lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr...../03.06.2009 a fost determinată în baza următoarelor documente anexate de dl. la Cererea de stabilire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..../26.02.2009:

- cartea de identitate a vehiculului eliberată de Registrul Auto Român;

- declarația pe propria răspundere referitoare la rulajul mediu anual;
- documentul care atestă data primei înmatriculări a autoturismului în străinătate și dovada înmatriculării provizorii emisă de autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului anterior datei de 15.12.2008 (la data de 27.11.2008 cu valabilitate până la 27.12.2008) pe numele d-nei, domiciliată în loc. Sîngeorgiu de Mureș, str., nr....., jud. Mureș;

- contractul de vânzare - cumpărare pentru un vehicul folosit încheiat între d-na, în calitate de vânzător, și dl., în calitate de cumpărător, la data de **15.12.2008**;

- declarația pe propria răspundere dată de dl., din care reiese că a adus în țară autoturismul marca FORD, tipul MONDEO, cu număr de identificare, în data de **06.12.2008**.

Totodată, în referatul cu propunerile de soluționare a contestației organele fiscale mai precizează următoarele:

"potrivit documentației anexate la cererea de stabilire sus menționată, rezultă faptul că cererea de stabilire depusă de către petent nu intră sub incidența prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, forma anterioară introducerii în vigoare a O.U.G. nr.218/2008, respectiv pentru autoturismul în cauză nu s-a asigurat conformitatea cu prevederile art.II din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare";

"există neconcordanțe între contractul de vânzare-cumpărare încheiat la data de 15.12.2008 între petent și d-na ..., domiciliată sat. Sîngeorgiu de Mureș, str., nr..... și declarația pe propria răspundere, în formă autentică, în care petentul declară că autoturismul a fost introdus în țară de către subsemnatul la data de 06.12.2008."

Față de situația anterior prezentată se reține că, prin adresa nr...../23.03.2009 a Direcției Generale Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../27.03.2009 (anexată în copie la dosarul cauzei), se precizează următoarele:

"Organul fiscal trebuie să analizeze achiziția pe care a făcut-o persoana care solicită calculul taxei pe poluare, și nu întregul șir al tranzacțiilor ce au avut ca obiect respectivul autovehicul.

Relevant pentru organul fiscal trebuie să fie ultima achiziție, deoarece aceasta constituie dovada că persoana care solicită înmatricularea a achiziționat respectivul autovehicul înainte de 15 decembrie 2008, în vederea înmatriculării în România".

Prin urmare, după cum au precizat și organele fiscale în referatul cu propunerile de soluționare a contestației, **întrucât autoturismul în cauză a fost achiziționat de către dl. ... în vederea înmatriculării în România la data de 15.12.2008**, astfel cum reiese din contractul de vânzare-cumpărare încheiat între petent, în calitate de cumpărător, și o altă persoană fizică, în calitate de vânzător, document anexat în copie la dosarul cauzei, în speță nu sunt aplicabile prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, petentul nefăcând

dovada achiziționării autoturismului în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008.

Referitor la modul de calcul al taxei pe poluare, în speță devin incidente prevederile art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează: [...]

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr.2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr.4;

[...]

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr.4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia [...]"

Totodată, referitor la modul de stabilire al vechimii autovehiculului, la art. 4 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, se stipulează:

"(4) Elementele pe baza cărora au fost stabilite cotele de reducere a taxei aferente unui autovehicul considerat "standard", prevăzute în anexa nr. 4 la ordonanță, sunt:

a) vechimea, calculată ca diferență între data la care se efectuează calculul și data primei înmatriculări;[...]"

Potrivit art.I pct.2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, "Anexele nr.1, 2 și 4 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr.1, 2 și 3 care fac parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență."

Având în vedere prevederile legale anterior citate se reține că, la stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, organele fiscale au în vedere capacitatea cilindrică a acestuia, taxa specifică pe cilindree, precum și cota fixă de reducere aferentă vechimii autovehiculului rulat, calculată ca diferență între data primei

înmatriculări a acestuia înscrisă la rubrica corespunzătoare a documentului de înmatriculare străin și data la care se efectuează calculul.

Cu referire la acest aspect, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, mai sus menționat, organele fiscale precizează următoarele:

"Din analiza documentelor depuse de către contribuabil, reiese faptul că la stabilirea taxei pe poluare pentru cererea depusă de petent sub nr.../26.02.2009, s-a avut în vedere ca formulă de calcul cea aferentă autovehiculului din categoria "Autoturism M1" cu normă de poluare E2, conform prevederilor Art.(6), alin.(2), pct.b) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, forma actuală a actului normativ, respectiv:

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

C = Cilindree (capacitatea cilindrică) = 1796 cmc;

D = Taxa specifică pe cilindree, prevăzută col.3 din Anexa 2 = 6,6;

E = Cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa 4 = 66.

În urma aplicării acestei formule, cu ajutorul aplicației informatice "TAXA AUTO", a rezultat SUMA DE PLATĂ = ... x 6,6 x (100 - 66)/100 = ... EURO X 3,7364 lei/EURO = ... LEI."

Având în vedere cele prezentate și prevederile legale anterior citate, organele fiscale au stabilit în mod corect și în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speță taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, fapt pentru care contestația formulată de *dl., domiciliat în sat Sîngeorgiu de Mureș, str., nr....., jud. Mureș*, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de *dl.*, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../... emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului o taxă pe poluare în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,