

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, prin adresa nr. .../22.06.2009 înregistrată la direcție sub nr.../24.06.2009, asupra contestației formulate de **domnul X** având CNP ....și domiciliul .....

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului .... sub nr...../15.06.2009, a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisă de A.F.P. Piatra Neamț la data de 13.05.2009 și are ca obiect taxa pe poluare în sumă de ... lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **domnul X din .....**

I. **Domnul X din ....., având CNP ....., formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../13.05.2009 emisă de A.F.P. Piatra Neamț, prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de ... lei.**

În susținerea contestației, contestatarul aduce următoarele argumente:

Potrivit art.3 alin.(2) din O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, taxa pe poluare poate fi redusă în baza unei expertize tehnice efectuate de Registrul Auto Român ori a unei evaluări individuale efectuate de un expert din cadrul Corpului Experților Tehnici din România.

În conformitate cu prevederile art.5 alin.(20) din H.G.nr.686/2008,

„În situația în care contribuabilul consideră că deprecierea autovehiculului său este mai mare decât deprecierea rezultată pe baza cotei inițiale de reducere și/sau a cotei suplimentare de reducere a taxei, acesta poate contesta taxa în baza rezultatului unei expertize privind evaluarea individuală a autovehiculului în cauză. În acest sens, contribuabilul va solicita efectuarea expertizei de către un expert al Corpului Experților Tehnici, care în raportul de expertiză privind evaluarea individuală a autovehiculului va înscrie și cota reală de reducere a taxei corespunzătoare aceluia autovehicul.”

În consecință, având în vedere prevederile legale menționate anterior, petentul solicită luarea în considerare la stabilirea taxei pe poluare, a evaluării făcute de Corpul Experților Tehnici.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată la organul fiscal sub nr.... din data de 12.05.2009, depusă de către domnul X din ..., în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Volkswagen tip 1HX0//GOLF, serie șasiu ....., **Administrația Finanțelor Publice a municipiului Piatra Neamț a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, pentru**

**domnul X, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../13.05.2009 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 vehiculului Volkswagen tip 1HX0//GOLF, an fabricație 1995, număr omologare ....., serie șasiu ....., serie carte de identitate autovehicul .....

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E2;
- data primei înmatriculări: 02 mai 1995;
- valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimate în grame/km: 0;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub> (col.3 din anexa 1): 0;
- capacitatea cilindrică (cmc): 1781;
- taxa specifică pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 6,6;
- cota de reducere a taxei prevăzută de anexa 4 din OUG 50/2008: 90%.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă domnul X din ....datorează taxa pe poluare în suma de ... lei, calculată de Administrația Finanțelor Publice ..... prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 13.05.2009, în condițiile în care contestatorul a depus la dosarul contestației rezultatul expertizei tehnice efectuate de Registrul Auto Român din care rezultă că deprecierea autovehiculului este mai mare și, în consecință, o nouă cotă de reducere pentru calculul taxei.**

**În fapt,**

Prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr..../13.05.2009, organul fiscal a calculat în sarcina domnului X o taxă pe poluare pentru autovehiculul marca Volkswagen tip 1HX0//GOLF, având numărul de identificare ....., în sumă de ... lei, cota de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din Anexa nr.4 a O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule fiind de 90%. La baza stabilirii acestei taxe au stat cartea de identitate a autovehiculului și cererea contribuabilului privind calculul taxei pe poluare.

Împotriva acestei decizii domnul X formulează contestație considerând că deprecierea autovehiculului său este mai mare decât deprecierea rezultată pe baza cotei inițiale de reducere, anexând în acest sens raportul de expertiză privind evaluarea individuală a autovehiculului întocmit de către un expert din cadrul Corpului Experților Tehnici, potrivit căruia autovehiculul marca Volkswagen tip 1HX0//GOLF, având numărul de identificare ....., prezintă un coeficient de depreciere totală de 1,06 și un coeficient de reducere a taxei de poluare de 0,94.

La data de 14.07.2009 domnul X depune la D.G.F.P. Neamț rezultatul expertizei tehnice nr.NT ..... /13.07.2009 emis de Registrul Auto Român Neamț, potrivit căruia deprecierea totală a autovehiculului menționat anterior este de 1,06.

**În drept,**

În conformitate cu prevederile art.6 alin.(1) lit. b) din O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, taxa pe poluare se calculează 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;

Potrivit art.6 alin.(3) din actul normativ menționat anterior, **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.

Referitor la contestarea taxei pe poluare, articolul 10 al aceluiași act normativ precizează :

"(1) Suma reprezentând taxa poate fi contestată atunci când persoana care urmează să înmatriculeze un autovehicul rulat poate face dovada că autovehiculul său s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4.

(2) Evaluarea nivelului de depreciere se va face pe baza elementelor avute în vedere la stabilirea cotei de reducere prevăzute la art. 6 alin. (3).

(3) **În caz de contestare, caracteristicile autovehiculului rulat prevăzute la alin. (2) se stabilesc, la cererea contribuabilului, prin expertiză tehnică efectuată contra cost de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", pe baza procedurii prevăzute de normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.**

(...)

(5) Rezultatul expertizei tehnice se consemnează într-un document eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", care cuprinde informațiile corespunzătoare fiecăruia dintre elementele prevăzute la alin. (2) și cota de reducere care decurge din acestea.

(6) **Documentul privind rezultatul expertizei tehnice eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" se prezintă de către plătitorul taxei autorității fiscale competente.**

(7) **La primirea documentului prevăzut la alin. (6), autoritatea fiscală competentă va proceda la recalcularea sumei de plată reprezentând taxa, care poate conduce la restituirea diferenței de taxă față de cea plătită cu ocazia înmatriculării.**

(...)

**(9) În cazuri bine întemeiate, autoritatea fiscală competentă poate solicita efectuarea unei contraexpertize.”**

Referitor la determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat, art.5 din H.G.nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele stipulează:

“(…)

**(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.**

(7) În cazul prevăzut la alin. (6), deprecierea unui autovehicul în raport cu un autovehicul considerat "standard" se calculează după formula:

$$D = (d1 \times 0,30) + (d2 \times 0,30) + (d3 \times 0,40),$$

unde:

D - deprecierea totală;

d1 - deprecierea stabilită în funcție de vechime;

d2 - deprecierea stabilită în funcție de starea generală;

d3 - deprecierea stabilită în funcție de nivelul de dotare.

(8) Contribuabilul poate solicita ajustarea taxei pe baza oricărui element dintre cele 3 elemente prevăzute la alin. (7), după caz. În această situație, valoarea deprecierei neajustate (d1, d2 sau d3) este egală cu 1.

(…)

**(16) Rezultatul expertizei tehnice se consemnează într-un document eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", care cuprinde informațiile corespunzătoare fiecăruia dintre elementele avute în vedere pentru stabilirea reducerii suplimentare și cota de reducere care decurge din acestea.**

(17) Contribuabilul care urmează să înmatriculeze un autovehicul rulat poate solicita ajustarea taxei atât pentru cazul prevăzut la alin. (1), cât și pentru cazul prevăzut la alin. (6). În această situație, **la calculul taxei se ia în considerare cota de reducere rezultată din înmulțirea coeficientului de depreciere determinat potrivit alin. (7) cu suma dintre cota de reducere prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță și reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.**

(18) Atunci când contribuabilul a plătit taxa, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, acesta poate solicita recalcularea sumei plătite pe baza rezultatului expertizei tehnice efectuate potrivit prevederilor alin. (6).

**(19) În baza cererii și a rezultatului expertizei tehnice eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", autoritatea fiscală competentă procedează la recalcularea sumei reprezentând taxa, care poate conduce la restituirea diferenței de taxă față de cea plătită cu ocazia înmatriculării.”**

(20) *În situația în care contribuabilul consideră că deprecierea autovehiculului său este mai mare decât deprecierea rezultată pe baza cotei inițiale de reducere și/sau a cotei suplimentare de reducere a taxei, acesta poate contesta taxa în baza rezultatului unei expertize privind evaluarea individuală a autovehiculului în cauză. În acest sens, contribuabilul va solicita efectuarea expertizei de către un expert al Corpului Experților Tehnici, care în raportul de expertiză privind evaluarea individuală a autovehiculului va înscrie și cota reală de reducere a taxei corespunzătoare aceluia autovehicul.*

**(21) Pe baza cotei reale de reducere, stabilită potrivit alin. (20), autoritatea fiscală competentă va proceda la calcularea taxei.**

Față de motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

Față de textele de lege invocate anterior, reținem că în situația în care contribuabilul face dovada că autovehiculul pe care urmează să-l înmatriculeze s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată în grila fixă prevăzută în anexa nr.4 din O.U.G.nr.50/2008, acesta poate contesta taxa pe poluare stabilită inițial de organul fiscal prin decizia de calcul al taxei pe poluare.

Determinarea deprecierei reale a autovehiculului se face, potrivit art.10 alin.(3) din O.U.G.nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, la cererea contribuabilului, prin expertiză tehnică efectuată de Regia Autonomă Registrul Auto Român.

Rezultatul expertizei tehnice se prezintă de către contribuabil autorității fiscale competente care va proceda la recalcularea taxei pe poluare, în conformitate cu prevederile art.5 din H.G.nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G.nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere documentele prezentate de domnul X la soluționarea contestației, respectiv rezultatul expertizei tehnice efectuate de Registrul Auto Român Neamț, înregistrat sub nr..../13.07.2009, din care rezultă un coeficient de depreciere mai mare al autovehiculului marca Volkswagen tip 1HX0//GOLF, având numărul de identificare ....., respectiv o cotă de reducere mai mare decât cea stabilită inițial prin decizia de impunere contestată, **urmează a se desființa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../13.05.2009, emisă de A.F.P. Piatra Neamț pentru suma de ... lei**, organul fiscal urmând să emită o nouă decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul menționat anterior, cu respectarea prevederilor legale aplicabile în speță.

La emiterea noii decizii de calcul al taxei pe poluare se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr.519/2005 care precizează:

*"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, (...).*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(3) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE :**

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../13.05.2009 emisă de A.F.P. în sarcina **domnului X din ....** pentru suma de ... **lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de calcul al taxei pe poluare conform celor reținute în decizia de soluționare a contestației și potrivit normelor legale aplicabile speței.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.