



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 261 / 2012**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. .X. .X. IFN S.A.-.X.**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub **nr. 906706 din data de 03.05.2012**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. X/12.04.2012 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub **nr. X/03.05.2012**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. .X. IFN S.A. cu sediul în .X., șos. .X.-.X., nr. X, et. X, sector X, CUI RO X, J40/X/2000.**

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./23.12.2009** emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, obiectul acesteia fiind suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

În raport de data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X., respectiv **23.12.2009**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili la data de **21.01.2010** sub nr. .X., conform ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, **S.C. .X. .X. IFN S.A.** regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la OMFP nr. 2400/2009 pentru modificarea și completarea OMFP nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. .X. IFN S.A.**

I. Prin contestația formulată, **S.C. .X. .X. IFN S.A.** solicită calcularea diferenței de taxă pe poluare invocată în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X. din 23.12.2009 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și restituirea diferenței de taxă pentru poluare ce rezultă din recalcularea acesteia.

Societatea arată că a achiziționat autoturismul marca .X., categoria auto M1, normă de poluare E4, nr. Omologare E4, nr. de identificare WBAFF.X., an fabricație 2007, serie carte auto H.X., data primei înmatriculări 09.10.2009. Pentru a înmatricula autoturismul în România, societatea a fost nevoită să achite taxa pe poluare prevăzută de dispozițiile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și ale OMF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, valabile la acea dată.

Societatea susține că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./23.12.2009 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a fost întocmită greșit deoarece a introdus eronat în fișierul TXT la rubrica "data înmatriculării în străinătate" data de 09.10.2009 în loc de data de 24.08.2007 care reprezintă data corectă, rezultând astfel o taxă pe poluare mai mare în sumă de .X. lei, rezultată din calculul automat prin aplicarea reducerii corespunzătoare vechimii, respectiv 5%, în loc de 28%.

II. Prin **Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./23.12.2009**, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au constatat că prin cererea nr. .X./22.12.2009, **S.C. .X. .X. IFN S.A.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în .X. a autovehiculului marca .X., categoria auto

M1, normă de poluare E4, nr. Omologare E4, nr. de identificare WBAFF.X., an fabricație 2007, serie carte auto H.X..

Astfel, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./23.12.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarei o taxă în sumă de .X. lei în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la acea dată.

Taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de .X. lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008:

|  |      |
|--|------|
| A = valoarea combinată a emisiilor de CO <sub>2</sub> , exprimată în grame/km; | 231  |
| B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO <sub>2</sub> ;                 | 8    |
| C = cilindree (capacitatea cilindrică) cm <sup>3</sup> ;                       | 2993 |
| D = taxa specifică pe cilindree;   | 1,6  |
| E = cota de reducere a taxei.  | 5%   |

### **III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:**

1. Referitor la suma de .X. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule cauza supusă soluționării este dacă această taxă calculată de organele fiscale este legal datorată în cuantum de .X. lei stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./23.12.2009, contestată, în condițiile în care la stabilirea acestei taxe nu s-a avut în vedere că autoturismul a fost pentru prima dată înmatriculat în străinătate la data de 24.08.2007.

**În fapt**, prin cererea înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr. .X./22.12.2009, **S.C. .X. .X. IFN S.A.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în .X., a unui autovehicul marca .X., categoria auto M1, normă de poluare E4, nr. Omologare E4, nr. de identificare WBAFF.X., an fabricație 2007, serie carte auto H.X., conform cărții de identitate a vehiculului aflată în copie la dosarul cauzei.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr. .X./23.12.2009, organele fiscale au stabilit în mod eronat în sarcina contestatarei o taxă pe poluare în sumă de .X. lei aferentă autovehiculului deoarece contestatarea a introdus eronat în fișierul TXT depus la organul competent la rubrica "data înmatriculării în străinătate" data de 09.10.2009,

beneficiind de o cotă de reducere a taxei de 5% în loc de 28% cât ar fi beneficiat de reducere dacă ar fi introdus data corectă de 24.08.2007.

**În drept, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:**

**“ART. 6**

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

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = [(A \times B \times 30\%) + (C \times D \times 70\%)] \times (100 - E)\%$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

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. ”

ANEXA 4

Grila privind cotele de reducere a taxei

---

| Vechimea autovehiculului | Cota de reducere |

|                                      | - % -     |
|--------------------------------------|-----------|
| 1                                    | 2         |
| nou                                  | 0         |
| </= 1 lună                           | 3         |
| <b>&gt; 1 lună - 3 luni inclusiv</b> | <b>5</b>  |
| > 3 luni - 6 luni inclusiv           | 8         |
| > 6 luni - 9 luni inclusiv           | 10        |
| > 9 luni - 1 an inclusiv             | 13        |
| > 1 an - 2 ani inclusiv              | 21        |
| <b>&gt; 2 ani - 3 ani inclusiv</b>   | <b>28</b> |

Se reține că regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, conform art.14, alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, publicată în Monitorul Oficial nr. 327/25.04.2008, care stabilește, începând cu data de 1 iulie 2008, cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, **reprezentând opțiunea legiuitorului național**, urmare abrogării art. 214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că prin contestația formulată petenta susține că a completat greșit fișierul TXT privind autovehiculul la rubrica aferentă datei înmatriculării în străinătate, fapt ce a avut drept consecință stabilirea unui cuantum eronat al taxei pe poluare.

Se reține că prin adresa nr. .X./12.04.2012, organele fiscale au precizat că în speță taxa pe poluare a fost calculată greșit pe baza centralizatorului privind autovehiculele în leasing și a fișierului în format TXT pus la dispoziție de societate, întrucât aceasta a completat eronat la rubrica corespunzătoare datei înmatriculării în străinătate, mențiunea 09.10.2009, astfel că din calculul efectuat automat a rezultat o valoare eronată a taxei pe poluare de .X. lei, în locul unei

valori mai mici a taxei pe poluare aferente încadrării la o cotă procentuală de 28% corespunzătoare datei corecte de primă înmatriculare.

Totodată, din analiza documentelor existente în copie la dosarul cauzei, respectiv cartea de identitate a vehiculului emisă în Germania (tradusă în limba română prin traducător autorizat) marca .X., categoria auto M1, nr. de identificare șasiu WBAFF.X., an fabricație 2007, capacitatea cilindrică de 2993 cm<sup>3</sup> are data primei înmatriculări în Germania 24.08.2007.

Având în vedere cele reținute, în cauză se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”*, coroborat cu prevederile pct. 11.6 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că: *“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, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”* motiv pentru care urmează să se desființeze Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./23.12.209 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili având ca obiect suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

**2.** Referitor la capătul de cerere privind restituirea diferenței de taxă pe poluare, aceasta nu este de competența Direcției generale de soluționare a contestațiilor, competența revenind organului fiscal competent prevăzut de O.M.F.P. nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget respectiv Direcția generală de administrare a marilor contribuabili care urmează să comunice răspuns societății conform procedurii legale instituită în acest sens.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 216 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

1. Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe autovehicule nr. .X./23.12.2009 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili având ca obiect suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea cererii de restituire a diferenței de taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de **X lei**, aceasta revenind Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**

X