



DECIZIA nr.83/30.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Financiară a mun. Tg.Mureș - Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr..../27.03.2009,.../09.03.2009, înregistrată sub nr..../31.03.2009, asupra contestației formulate de **dl. X**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009, comunicată petentului la data de 06.03.2009, prin ridicarea sub semnătură a actului.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../09.03.2009, 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 taxa 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 învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../09.03.2009, petentul solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009, pe motiv că, la calculul taxei pe poluare, organele fiscale au ignorat prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, astfel, valoarea taxei pe poluare calculată reprezintă dublul valorii de piață a autoturismului marca Toyota, tip Celica, cu număr de identificare

B) Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice,

urmare cererii **d-lui X**, înregistrată la organul fiscal sub nr..../03.03.2009, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Toyota Tip T 18//CELICA, categoria auto M1, norme poluare E0, serie șasiu ..., număr omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 1991, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 21 august 1991, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule calculată fiind în sumă de ... 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.

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

În fapt, în urma cererii d-lui X, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../03.03.2009, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Toyota Tip T 18//CELICA, categoria auto M1, norme poluare E0, serie șasiu ..., număr omologare ..., număr identificare JT164ATJ000069910, an fabricație 1991, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 21 august 1991, organele fiscale au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule calculată fiind în sumă de ... 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 referatul privind propunerile de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr.../27.03.2009, .../09.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../31.03.2009, organele fiscale precizează faptul că, "potrivit documentației anexate la cererea de stabilire sus menționată, contribuabilul 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. III din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, deoarece dovada de înmatriculare provizorie a fost eliberată de autoritatea competentă din țara de proveniență a autovehiculului anterior datei de 15.12.2008 (la data de 11.08.2008 cu o valabilitate de până la 10.09.2008), dar pe o altă persoană decât cea care a solicitat calculul taxei pe poluare, respectiv C....., domiciliat în Tg.Mureș,, nr....."

În circulara nr..../03.03.2009, Agenția Națională de Administrare Fiscală face precizarea că "achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care, pentru a se putea încadra în prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute la 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."

În consecință, organele fiscale au concluzionat că dl. X nu beneficiază de prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit căroră "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", întrucât dovada de înmatriculare provizorie a autoturismului marca TOYOTA, tip Celica, serie șasiu ..., a fost eliberată de autoritatea competentă din țara de proveniență a autovehiculului anterior datei de 15.12.2008, dar pe numele altei persoane decât cea care a solicitat calculul taxei pe poluare, respectiv pe numele d-lui C....

În contestația formulată, dl. X susține faptul că taxa pe poluare pentru autoturismul marca TOYOTA, tip Celica, serie șasiu..., a fost calculată fără a fi luate în considerare prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009.

La art. III din Ordonanța de urgență nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, este stipulat:

"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."

Potrivit art.IV din același act normativ, "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."

La dosarul cauzei sunt anexate în copie următoarele documente:

- traducerea legalizată a certificatului de înmatriculare valabil până la **10.09.2008**, eliberat pe numele d-lui C., analizat de organele fiscale ca fiind dovada de înmatriculare provizorie a autoturismului marca TOYOTA, tip Celica, serie şasiu ...;
- declarația pe proprie răspundere, în formă autentică, a d-lui X, din care rezultă că autoturismul marca TOYOTA, tip Celica, serie şasiu ..., a fost achiziționat la data de **18.08.2008** în vederea înmatriculării în România;
- contractul de vânzare - cumpărare pentru un vehicul folosit încheiat la data de **18.08.2008**, între dl. C. în calitate de vânzător, și dl. X, în calitate de cumpărător.

Din analiza documentelor anterior menționate, se reține că achiziția autoturismului marca TOYOTA, tip Celica, serie şasiu ..., a făcut obiectul unei revânzări ce a avut loc înainte de data de 15.12.2008, situație pentru care, în adresa nr.../23.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.03.2009, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul A.N.A.F., a precizat următoarele:

"Indiferent de unde a fost achiziționat autovehiculul, dacă achiziția s-a efectuat înaintea de 15.12.2008 în scopul înmatriculării autovehiculului, taxa pe poluare se calculează în condițiile 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 pe baza unuia din documentele prevăzute la art.III. Precizăm că achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare.

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."

Totodată, sunt aplicabile precizările transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală prin circulara nr.../03.03.2009, potrivit căror:

"4. Contribuabilul are contract de vânzare-cumpărare sau factură din țara de proveniență pe numele lui, dar nu are dovada plății integrale sau în avans (ex. chitanță, OP, FV, bon casă marcat)

În această situație, pentru a beneficia de prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, pe lângă documentul de achiziție care trebuie să fie anterior datei de 15 decembrie 2008, contribuabilul trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute la art. III lit.b) sau c) din aceeași ordonanță."

În consecință, se reține că petentul face dovada achiziționării în vederea înmatriculării în România a autoturismului marca TOYOTA, tip Celica, serie şasiu ..., înainte de data de 15.12.2008, conform contractului de vânzare-cumpărare comunicat cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../28.04.2009, totodată, prezentând și documentul prevăzut la art.III lit.c) din Ordonanța de urgență nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe

poluare pentru autovehicule, însoțit de declarația pe propria răspundere, în formă autentică, prevăzută de art.IV din actul normativ anterior menționat.

În drept, în speță devin incidente prevederile art.7 "Rolul activ" alin.(2) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

"(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul."

Astfel, potrivit normelor legale menționate anterior, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

La art.213 alin.(4) din actul normativ anterior menționat, este prevăzut:

"(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

Având în vedere cele anterior menționate, respectiv faptul că la dosarul contestației dl. a depus contractul de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit, din care rezultă că achiziția autoturismului marca TOYOTA, tip Celica, serie șasiu ..., a făcut obiectul unei revânzări ce a avut loc înainte de data de 15.12.2008, precum și faptul că la cererea de stabilire a taxei pe poluare acesta anexează dovada de înmatriculare provizorie a autoturismului în țara de proveniență, valabilă până în data de 10.09.2008, însoțită de declarația pe proprie răspundere, în formă autentică, în conformitate cu precizările transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu privire la modul de aplicare al prevederilor art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se impune reverificarea tuturor documentelor justificative prezentate de petent, pentru a se stabili dacă sunt îndeplinite condițiile legale pentru ca petentul să beneficieze de prevederile actului normativ anterior menționat, în speță devenind incident art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."**

În consecință, urmează a se **desființa** Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../05.03.2009 întocmită de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Târgu Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii ținând cont de prevederile pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, precum și de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie și de documentele prezentate de petent în susținerea contestației.

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, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../05.03.2009, emisă de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Târgu Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță și de cele precizate prin prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,