

DECIZIA nr. 197/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 2 sub nr. X, il constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X, comunicata in data de **27.05.2009**, prin care s-a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de X lei, din care societatea contesta suma de **X lei** (X lei - X lei).

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Prin decizia de impunere emisa in data de 25.05.2009, urmare cererii sale din data 20.05.2009, organul fiscal a calculat taxa pe poluare eronat, intrucat a avut in vedere o vechime a autovehiculului in cauza de 2-3 ani, in loc de 3-4 ani, in raport de data primei inmatriculari 23.05.2006.

In concluzie, societatea solicita recalcularea taxei pe poluare datorata.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X, AFP Sector 2 a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de X lei, din care societatea contesta suma de **X lei** (X lei - X lei).

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare in suma de X lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X, in conditiile in care, pe de-o parte, cererea insotita de documentatia necesara calculului taxei a fost depusa in data de 20.05.2009, respectiv ulterior termenului limita de depunere a cererii in vederea aplicarii nivelului taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzut în OUG nr. 50/2008, cu modificările ulterioare, în vigoare până la data publicării OUG nr.

208/2008, iar, pe de alta parte, societatii i se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 50/2008 (in speta la data de 20.05.2009), calculul vechimii autovehiculului fiind raportat la data depunerii cererii.

In fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. X, **SC X SRL** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea primei înmatriculării în România a unui autovehicul X, categoria auto M1, norma de poluare E4, data primei înmatriculării 23.05.2006.

Urmare cererii contribuabilului și a documentelor anexate, a fost întocmită Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X, prin care AFP Sector 2 a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de X lei, folosind aplicația informatică elaborată de A.N.A.F. - D.G.I.T., în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 20.05.2009, considerând că autovehiculul are o vechime de 2-3 ani, calculată în raport de data primei înmatriculării (23.05.2006) și data depunerii cererii (20.05.2009).

In drept, potrivit prevederilor art. II, art. IV, art. V și art. VI din OUG nr. 7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"Art. II. - (1) 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."

"Art. IV. - **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."

"Art. V. - În vederea calculării cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea și documentele prevăzute la art. IV, înregistrate la autoritatea fiscală competentă, **se completează, în termen de maximum 90 de zile** de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, cu documentele prevăzute la art. 3 alin. (2) din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule."

"Art. VI. - **Termenele prevăzute la art. IV și V sunt termene de decădere.** "

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că pentru a beneficia de calculul taxei pe poluare prevăzut OUG nr. 50/2008 cu modificările ulterioare, în vigoare până la data publicării OUG nr. 208/2008, societatea avea obligația de a depune cererea însoțită de documentele expres menționate la art. III, respectiv art. IV din OUG nr. 7/2009, până la data de **12.03.2009**, fapt subliniat și de Direcția Generală Proceduri Fiscale din cadrul ANAF prin adresa transmisă în data de 11.03.2009, anexată în copie la dosarul cauzei.

De menționat este că societatea a depus la AFP Sector 2 cererea privind calculul taxei pe poluare de-abia în data de **20.05.2009** sub nr. X, fapt recunoscut de aceasta prin contestația formulată, **motiv pentru care a decăzut din dreptul de a-i fi aplicate dispozițiile art. II din OUG nr. 7/2009.**

Prin urmare, calculul prezentat de contestatara cu privire la taxa pe poluare datorată, potrivit dispozițiilor OUG nr. 50/2008, în vigoare până la data publicării OUG nr. 208/2008, nu prezintă relevanța, astfel că nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

Referitor la vechimea autovehiculului pentru care s-a solicitat calculul taxei pe poluare, conform art. 5 și art. 6 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"Art. 5. - (1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului **va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei**, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) **Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. (...)**"

"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 4** sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, 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:

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

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindrul (capacitatea cilindrică);
D = taxa specifică pe cilindrul, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;
E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;

(3) **Cota fixa 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, potrivit art. 4 din Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin H.G. nr. 686/2008:

"Art. 4 - (1) Norma de poluare Euro utilizată la calculul taxei este cea codificată în cartea de identitate a vehiculului la rubrica 5 "Numărul de omologare", prin ultimele două caractere din numărul de omologare (...)"

Față de dispozițiile legale mai sus invocate, se reține că organul fiscal stabilește taxa pe poluare în baza documentelor depuse de societate. Astfel, din cartea de identitate anexată la dosarul cauzei, rezultă că autovehiculul pentru care s-a solicitat în data de 20.05.2009 calculul taxei, este încadrat în categoria M₁, norma de poluare Euro 4, capacitate cilindrică 3.498 cmc, cota fixă de reducere este de 28%, iar formula de calcul a taxei pe poluare este cea prevăzută la art. 6 alin. (1) lit. a) pct. 1 din O.U.G. nr. 50/2008, modificată prin OUG nr. 7/2009.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele societății potrivit cărora vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data emiterii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, în speță în funcție de data de 25.05.2009, întrucât potrivit dispozițiilor art. IV alin. (3) din OUG nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"Art. IV - (3) Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. (...)"

Faptul că dispozițiile legale mai sus invocate nu și-au încetat aplicabilitatea la data intrării în vigoare a OUG nr. 7/2009, este subliniat și prin Circulara Cabinetului Vicepreședintelui ANAF nr. 804205/03.03.2009.

Având în vedere că procedura de înmatriculare a autovehiculului în cauză a fost inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din OUG nr. 50/2008, respectiv la data de **20.05.2009** (data cererii prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare), rezultă că **SC X SRL îi este aplicabil regimul juridic în vigoare la acea dată**, așa cum în mod expres stipulează art. IV alin. (3) din OUG nr. 218/2008. Astfel că, și vechimea autovehiculului pentru care s-a solicitat calculul

taxei pe poluare se stabileste tot in functie de data depunerii cererii (20.05.2009) insotita de documentele justificative prevazute de dispozitiile legale.

Prin urmare, motivatia contestatarei **nesustinuta in drept**, potrivit careia vechimea autovehiculului in cauza este de 3-4 ani, calculata in functie de data emiterii deciziei de impunere, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, cata vreme exista dispozitiile legale exprese si clare cu privire regimul juridic aplicabil pentru calculul taxei pe poluare.

Tinand cont de documentele existente la dosarul cauzei, precum si faptul ca la contestatia formulata contestatarul nu a depus documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata de organul fiscal, rezulta ca, vechimea autovehiculului de 2-3 ani (23.05.2006 - **20.05.2009**) a fost corect stabilita **in functie de data depunerii cererii contestatarei**, iar taxa pe poluare in suma de X lei (X lei - X lei) contestata este legal datorata, potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X emisa de AFP Sector 2.

Drept pentru care, contestatia formulata de **SC X SRL**, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. II, art. IV, art. V si art. VI din OUG nr. 7/2009, art. IV alin. (3) din OUG nr. 218/2008, art. 5 si art. 6 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 4 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 686/2008, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru suma de **X lei** (X lei - X lei) stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 2.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.