

010309NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../30.01.2009 inregistrata la directie sub nr. .../02.02.2009, asupra contestatiei formulate de **domnul X**, avand CNP ..., cu domiciliul in

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisa de Administratia Finantelor Publice la data de 12.12.2008 si are ca obiect taxa pe poluare in suma de ... lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(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 Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **domnul X**.

I. Domnul X domiciliat in ..., avand CNP ..., formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../12.12.2008 emisa de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorata suma de ... lei.

Petentul isi motiveaza contestatia astfel:

In data de 12.12.2008 domnul X s-a prezentat la Administratia Finantelor Publice pentru a solicita informatii referitoare la implicatiile noilor modificari legislative privind taxa pe poluare asupra exceptarii sau nu de la plata acesteia pentru autovehiculul, proprietate personala, marca Volkswagen Crafter, tip autoutilitara, categoria N1, dupa data de 15.12.2008.

Contestatorul sustine ca personalul de specialitate din cadrul administratiei financiare i-a comunicat ca exceptarea nu este aplicabila in cazul sau, iar neplata taxei pe poluare pana la data de 15.12.2008 va conduce la majorarea de trei ori a acesteia.

Astfel, interpretarea gresita de catre organul fiscal a OUG nr.218/2008 privind modificarea Ordonantei de urgenta nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ordonanta publicata in Monitorul Oficial la data solicitarii de informatii, respectiv informarea eronata cu privire la neexceptarea de la plata taxei pe poluare dupa data de 15.12.2008 au determinat achitarea sumei de ... lei de catre petent in contul taxei pe poluare.

Contrar prevederilor art.3 din OUG nr.218/2008, potrivit caruia autovehiculele categoria N1, cu norma de poluare Euro 4, inmatriculate pentru prima data in Romania sau in alte state membre ale Uniunii Europene in perioada 15.12.2008-31.12.2009 sunt exceptate de la plata taxei pe poluare, organul fiscal i-a comunicat petentului faptul ca este susceptibil la plata unei taxe majorate de trei ori fata de nivelul prevazut de OUG nr.50/2008.

Petentul apreciaza ca a fost prejudiciat de informarea eronata din partea personalului administratiei financiare, care avea obligatia sa-i comunice corect

informatiile solicitate referitoare la cuantumul de plata al taxei pe poluare dupa data de 15.12.2008.

Domnul X considera ca a fost de buna credinta considerand corecte informatiile oferite de catre organul fiscal. In cazul informarii corecte din partea organului fiscal, petentul sustine ca ar fi amanat solicitarea de calculare a taxei pe poluare pentru autovehiculul Volkswagen Crafter pana in data de 15.12.2008 pentru a beneficia de exceptarea prevazuta de OUG nr.218/2008.

In concluzie, contestatorul sustine ca prin achitarea „in mod nejustificat” a taxei pe poluare i s-a creat un prejudiciu substantial, iar interpretarea si comunicarea eronata a legislatiei de catre organul fiscal nu ii poate fi imputata.

In contextul celor prezentate, domnul X solicita admiterea contestatiei, anulara deciziei atacate si exonerarea de la plata sumei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule depusa la organul fiscal in data de 12.12.2008 de catre domnul X, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca Volkswagen Crafter, Administratia Finantelor Publice a emis, in baza OUG nr.50/2008, pentru domnul X Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../12.12.2008 stabilind ca datorata suma de ... lei.

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat in considerare urmatoarele elemente inscrise in cartea de identitate a vehiculului marca Volkswagen, tip Crafter, an fabricatie 2009, numar omologare ..., serie sasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: N1;
- norma de poluare: R4;
- valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2: 0;
- capacitatea cilindrica (cmc): 2461;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 0,6;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008: 0%.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutiunii este daca A.F.P. a stabilit in mod legal in sarcina domnului X taxa pe poluare in suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 12.12.2008.

In fapt

In data de 12.12.2008 domnul X a depus o cerere de solicitare a calculului taxei pe poluare, inregistrata la A.F.P. sub numarul .../12.12.2008, in vederea

inmatricularii pentru prima data in Romania a autovehiculului, proprietate personala, marca Volkswagen Crafter.

Urmare a solicitarii persoanei fizice in cauza, in temeiul OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a OUG nr.218/2008, acte normative incidente cauzei, A.F.P. a procedat la calcularea si emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../12.12.2008 pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe poluare, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului seria ...

Petentul contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../12.12.2008, motivand prin interpretarea incorecta a legislatiei si informarea eronata din partea organului fiscal la intrebarea referitoare la consecinta noilor modificari ale OUG nr.50/2008, reglementate prin OUG nr.218/2008, valabile incepand cu 15.12.2008, asupra primei inmatriculari a autovehiculului Volkswagen Crafter.

Contestatorul solicita admiterea contestatiei, anularea deciziei de calcul al taxei atacate si exonerarea de la plata acesteia.

In drept,

Referitor la data intrarii in vigoare a actelor normative, Constitutia Romaniei din 1991, republicata, reglementeaza in cadrul **art.115** alin.(5) urmatoarele:

„**Ordonanta de urgenta intra in vigoare numai** dupa depunerea sa spre dezbateri in procedura de urgenta la Camera competenta sa fie sesizata si **dupa publicarea ei in Monitorul Oficial al Romaniei.**”

In acelasi sens se pronunta si Legea nr.24/2000 privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative, care in cuprinsul **art.10** prevede urmatoarele:

“(1) **În vederea intrării lor în vigoare**, legile și celelalte acte normative adoptate de Parlament, hotărârile și **ordonanțele Guvernului**, deciziile primului-ministru, actele normative ale autorităților administrative autonome, precum și ordinele, instrucțiunile și alte acte normative emise de conducătorii organelor administrației publice centrale de specialitate **se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.**”

Art.11 din acelasi act normativ stipuleaza:

“(2) **Ordonanțele de urgență ale Guvernului intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I**, sub condiția depunerii lor prealabile la Camera competentă să fie sesizată, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară.”

Referitor la nivelul taxei aplicabil perioadei in care a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.../12.12.2008, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.218/10.12.2008, publicata in Monitorul Oficial nr.836/11.12.2008, in vigoare la data emiterii deciziei, stipuleaza in cadrul **art. IV** urmatoarele:

“(2) **Între data intrării în vigoare a prevederilor art. I din prezenta ordonanță de urgență și 14 decembrie 2008 inclusiv se aplică nivelurile**

taxei prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, astfel cum era în vigoare înainte de modificarea sa prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 208/2008.

(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.

Articolul 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 menționează:

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

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

Inițierea, elaborarea, adoptarea și aplicarea actelor normative se realizează în conformitate cu prevederile Constituției României, cu dispozițiile Legii nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată și cu principiile ordinii de drept.

Actele normative, ca și principiu general, nu pot intra în vigoare înainte de a fi aduse la cunoștința publică. De aceea, aducerea la cunoștința publică a actelor normative se face prin intermediul publicațiilor oficiale ale statului, întrucât în drept există un principiu - “nemo censetur ignorare legem”- potrivit căruia, **nimeni nu poate invoca în propria apărare necunoașterea legii.**

În cuprinsul contestației, petentul afirmă că a solicitat informații organului fiscal privind implicațiile aplicării OUG nr.218/2008, începând cu data de 15.12.2008, asupra înmatriculării pentru prima dată în România a autovehiculului Volkswagen Crafter și că a obținut informații eronate.

Prin adresa nr..../04.02.2009, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Neamț, a solicitat domnului X prezentarea de dovezi care să probeze transmiterea de informații eronate din partea organului fiscal. În adresa de răspuns, întocmită de avocat Y în numele și pentru domnul X în baza împuternicirii avocațiale nr..../06.02.2009, înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr..../10.02.2009 se precizează că petentul a solicitat verbal informații de la personalul A.F.P., iar răspunsul i-a fost comunicat în același mod. În susținerea celor afirmate se solicită audierea domnului Z, reprezentantul de vânzări comerciale a dealerului local al Volkswagen – Cybernet Auto Center, căruia i s-au furnizat verbal aceleași informații eronate pentru speta în cauză la data de 12.12.2008.

Informarea incorectă din partea organului fiscal ca urmare a interpretării eronate a legislației, invocată de petent în motivarea contestației și în solicitarea de exonerare de la plata taxei pe poluare, achitată în mod nejustificat în opinia acestuia, nu poate fi reținută drept probă pentru anularea deciziei atacate și

scutirea de la plata taxei pe poluare calculate in sarcina domnului X, intrucat legile, **ordonantele** si celelalte acte normative **au caracter obligatoriu in aplicarea lor si nu se permite invocarea in aparare a prezumției de necunoastere a acestora.**

Organul competent in solutionarea contestatiilor se pronunta in rezolvarea cauzelor ce ii revin in limita dispozitiilor Codului de procedura fiscala, care precizeaza expres si limitativ, la **art.49**, mijloacele de proba admise in procedura administrativ-fiscala pentru determinarea starii de fapt fiscale a contribuabilului ca fiind:

“a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;

b) solicitarea de expertize;

c) folosirea înscrisurilor;

d) efectuarea de cercetări la fața locului”,

dovada cu martori, asa cum se observa, nefiind admisa drept mijloc de proba.

Codul civil reglementeaza posibilitatile admise in probarea unei propuneri facute inaintea judecatii prin art.1170, care prevede: “Dovada se poate face prin înscrisuri, prin martori, prin prezumții, prin mărturisirea unei din părți și prin jurământ”. De asemenea, Codul de procedura civila in Secțiunea a III-a – „Administrarea dovezilor” la punctul 4 reglementeaza „Dovada cu martori” unde la art. 186 stipuleaza „Când instanța a încuviințat dovada cu martori, ea va dispune ascultarea acelor care au fost propuși prin cerere și întâmpinare.(...)”

Astfel, D.G.F.P. Neamt nu poate da curs solicitarii petentului de audiere a unui martor in solutionarea favorabila a contestatiei formulate, proba cu martori fiind admisa numai in instanta.

Procedura de inmatriculare a autovehiculelor se considera initiata la data depunerii documentelor din care sa rezulte elementele de identificare ale acestora, asa cum se mentioneaza la art. IV alin.(3) din OUG nr.218/2008, act normativ in vigoare la data depunerii de catre domnul X a cererii de calculare a taxei pe poluare insotita de cartea de identitate a autovehiculului seria ... si in baza careia s-a calculat si emis in mod legal de catre AFP Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../12.12.2008.

Avand in vedere cele expuse si tinand cont de faptul ca petentul in sustinerea contestatiei nu a prezentat motive si dovezi care sa conduca la o alta situatie decat cea stabilita de organul fiscal, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia** depusa de domnul X formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../12.12.2008 emisa de AFP.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **domnul X**, jud.Neamt impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 12.12.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului o taxa pe poluare in suma de ... **lei**.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.