

012109NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../05.03.2009 inregistrata la directie sub nr. .../05.03.2009, asupra contestatiei formulate de **doamna X**, avand CNP ..., cu domiciliul in, judetul Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisa de Administratia Finantelor Publice la data de 23.02.2009 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 **doamna X** din ..., jud.Neamt.

I. Doamna X domiciliata in ..., judetul Neamt, avand CNP ..., formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../23.02.2009 emisa de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorata suma de ... lei.

Petenta contesta decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul marca BMW tip 3c//318i apreciind eronat calculata taxa in suma de ... lei, motivand ca organul fiscal a considerat ca si an al primei inmatriculari data de 20.06.1997. Din certificatul de inmatriculare al autovehiculului BMW „rezulta clar” ca prima inmatriculare s-a realizat in anul 1994, in timp ce data de 20.06.1997 reprezinta data celei de a doua inmatriculari a autovehiculului in localitatea Treviso din Italia, acesta fiind achizitionat initial dintr-o tara din Est, cu numar de inmatriculare strain.

In contextul celor prezentate, doamna X, judetul Neamt solicita recalcularea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca BMW conform datelor exacte inscrise in certificatul vehiculului.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule depusa la organul fiscal in data de 23.02.2009 de catre doamna X, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca BMW, serie sasiu ..., Administratia Finantelor Publice a emis, in baza O.U.G. nr.50/2008, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru doamna X din ..., judetul Neamt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../23.02.2009 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 BMW,

tip 3C//318i, an fabricatie 1994, numar omologare ..., serie sasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E2;
- data primei inmatriculari: 20 iunie 1997;
- valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2: 0;
- capacitatea cilindrica (cmc): 1795;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 3,3;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008: 79%.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, 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 doamnei X, judetul Neamt taxa pe poluare in suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 23.02.2009, in conditiile in care data primei inmatriculari a fost stabilita eronat de catre organele fiscale.

In fapt

In data de 23.02.2009 doamna X a depus o cerere de solicitare a calculului taxei pe poluare, inregistrata la A.F.P. sub numarul .../23.02.2009, in vederea inmatricularii pentru prima data in Romania a autovehiculului, proprietate personala, marca BMW.

Urmare a solicitarii persoanei fizice in cauza, in temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, A.F.P. a procedat la calcularea si emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../23.02.2009 pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe poluare, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului seria

Petenta contesta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../12.12.2008, apreciind ca organul fiscal a calculat incorect taxa de poluare prin considerarea ca data a primei inmatriculari data de 20 iunie 1997, in loc de anul 1994, asa cum reiese din certificatul de inmatriculare al autovehiculului BMW.

Contestatoarea solicita recalcularea taxei pe poluare prin incadrarea corecta a acesteia si luarea in calcul a anului 1994 ca data a primei inmatriculari a autovehiculului, asa cum este inscris in certificatul de inmatriculare strain al acestuia.

La dosarul cauzei se regasesc urmatoarele documente:

- certificatul de inmatriculare strain al autovehiculului;

- traducerea legalizata a certificatului de inmatriculare strain;
- cartea de identitate a vehiculului seria

In drept,

Referitor la obligatia platii taxei pe poluare, art.4 din O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede ca aceasta intervine:

“a) **cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România; (...)**”.

Referitor la determinarea sumei de plata reprezentand taxa pe poluare art.6 alin.(1) din aceeași ordonanță de urgență menționează:

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

(...)

b) **pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:**

$$\text{Suma de plată} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100}$$

unde:

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.”

Referitor la calculul taxei pe poluare, art.6 din O.U.G. nr.50/2008 stipulează următoarele:

“(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.”**

În același sens **art.4** din H.G. 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 prevede la alin.(4) și alin.(5) următoarele:

“(4) Elementele pe baza cărora au fost stabilite cotele de reducere a taxei aferente unui autovehicul considerat "standard", prevăzute în anexa nr. 4 la ordonanță, sunt:

a) **vechimea, calculată ca diferență între data la care se efectuează calculul și data primei înmatriculări; (...)**

(5) **În cazul autovehiculelor rulate care se înmatriculează pentru prima dată în România, data primei înmatriculări utilizată la calculul taxei este cea înscrisă la rubrica corespunzătoare a documentului de înmatriculare străin.**

Acelasi act normativ prevede la **art.3 alin.(2)** urmatoarele:

“In vederea calcularii taxei de catre autoritatea fiscala, persoana fizica sau persoana juridica in numele careia se efectueaza inmatricularea, denumite in continuare contribuabili, trebuie sa prezinte, in copie si in original, urmatoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; si

b) in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state, un document din care sa rezulte data primei inmatriculari a acestora, si, dupa caz, declaratia pe propria raspundere prevazuta la art. 5 alin. (4), precum si rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" ori rezultatul evaluarii individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20).”

Fata de motivele de fapt si de drept, retinem urmatoarele:

Potrivit reglementarilor legale obligatia platii taxei pe poluare intervine cu ocazia primei inmatriculari in Romania a unui autovehicul. Ordinul nr.211/2003 pentru aprobarea Reglementărilor privind conditiile tehnice pe care trebuie sa le indeplineasca vehiculele rutiere in vederea admiterii în circulatie pe drumurile publice din Romania - RNTR 2 - defineste in cadrul anexei nr.1 prima inmatriculare in Romania ca fiind “inmatricularea pentru prima data in Romania a unor vehicule rutiere utilizate, care au mai fost inmatriculate anterior în alta tara”.

Cota de reducere prevazuta de formula de calcul al taxei pe poluare este stabilita de legiuitor, printre altele, in functie de vechimea autovehiculului rulat, vechime calculata ca diferenta intre data la care se efectueaza calculul si data primei inmatriculari.

In traducerea legalizata in limba romana a certificatului de inmatriculare emis de Biroul provincial din Treviso al Directiei Generale a Motorizarii Civile si a Transporturilor in concesiune Italia sub nr.... pentru autovehiculul BMW cu serie sasiu ..., anexat in copie la dosarul cauzei, la punctul 1.este mentionat:

“Se inmatriculeaza vehiculul deja inmatriculat cu numarul de inmatriculare strain: ..., de fabricatie EST (...) si se elibereaza prezenta carte de circulatie pentru uz propriu. Catre PF (...) Anul inmatricularii: 94. Treviso, 20.06.1997.”

Urmare a cererii de solicitare a calcularii taxei pe poluare organul fiscal, in temeiul prevederilor O.U.G. nr.50/2008 si a actelor depuse in acest scop de doamna X, a stabilit in sarcina acesteia prin decizia de calcul o taxa pe poluare de ... lei, determinata prin luarea in considerare ca si data a primei inmatriculari 20 iunie 1997.

Din documentele depuse de contribuabil in scopul calcularii taxei pe poluare pentru autovehiculul BMW rezulta clar ca prima inmatriculare a autovehiculului s-a efectuat in anul 1994.

*Tinand cont de faptul ca legiuitorul prin notiunea de "prima inmatriculare a unui autovehicul in Romania" intelege inmatricularea autovehiculelor rulate si inmatriculate anterior in alta tara, vechimea autovehiculului rulat fiind calculata in functie de prima inmatriculare a acestuia intr-o tara straina, nu obligatoriu intr-o tara comunitara, organul fiscal la stabilirea taxei pe poluare in sarcina doamnei X din ... in mod eronat a considerat ca data a primei inmatriculari 20 iunie 1997, in fapt prima inmatriculare intervenind in anul 1994. Avand in vedere cele retinute, **urmeaza a se desfiinta Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../23.02.2009 emisa de A.F.P. pentru suma de ... lei**, organul fiscal urmand sa emita o noua decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul marca BMW tip 3C//318i, serie sasiu ..., luand in considerare ca data a primei inmatriculari anul 1994, conform datelor inscrise in certificatul de inmatriculare strain al autovehiculului.*

La emiterea noii decizii de calcul al taxei pe poluare se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 care precizeaza:

"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, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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.213, art.216 alin.(3) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Desfiintarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../23.02.2009 emisa de A.F.P. in sarcina **doamnei X din ..., judetul Neamt** pentru suma de ... lei, urmand sa se emita o noua decizie de calcul al taxei pe poluare conform celor retinute in decizia de solutionare a contestatiei si potrivit normelor legale in vigoare.

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