



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație 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. 465 / 2011

privind soluționarea contestației depuse de

S.C .X. IFN S.A.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrație Fiscală
sub **nr.907015 din data de 24.06.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili prin adresa nr.X/23.06.2011 înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.X din data de 24.06.2011**, asupra contestației formulate de **S.C .X. IFN S.A.** cu sediul în .X., Bd. .X., Nr.X, Et.X, Sector X, CUI X.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./18.01.2011** obiectul acesteia fiind suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

În raport de data încheierii actului atacat, respectiv **18.01.2011**, 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 de registratura Direcției Generale de Administrație a Marilor Contribuabili în data de **21.01.2011**, conform ștampilei acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

La data depunerii contestației, societatea contestatoare se află la poziția X din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrație a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

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, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C .X. IFN S.A.**

I. Prin contestația formulată, **S.C .X. IFN S.A.** solicită anularea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./18.01.2011 emisă pentru autoturismul .X. cu seria de sasiu .X. de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și restituirea sumei de .X. lei achitată cu OP nr..X./19.01.2011.

Societatea precizează că autoturismul a fost achiziționat înainte de 31.12.2010, iar dintr-o eroare de sistem a Automobile .X., nu s-a emis factura finală în aceeași zi, ci în 07.01.2011.

Totodată, societatea precizează faptul că potrivit art.II, alin.(2), lit.2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.118/2010, pentru autoturismele la care se face dovada plății unui avans până la data de 31.12.2010, se aplică prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 cu modificările ulterioare, respectiv autoturismul fiind EURO 5 taxa de poluare este 0.

II. Prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./18.01.2011**, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au constatat că prin cererea nr..X./13.01.2011, **S.C .X. IFN S.A.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autovehiculului marca .X., tip .X., categoria auto M1, norme poluare EURO 5, având număr de identificare .X., an fabricație 2010.

Astfel, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./18.01.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei 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.

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 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare:

- A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km;
- B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică);
- D = taxa specifică pe cilindree;
- E = cota de reducere a taxei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă la stabilirea taxei pe poluare societatea poate beneficia de prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în forma în vigoare anterior datei de 31.12.2010, în condițiile în care pentru autovehiculul, marca .X., tip .X., categoria auto M1, norme poluare EURO 5, având număr de identificare .X., an fabricație 2010 a fost lansată comandă ferma anterior datei de 31.12.2010.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr..X./13.01.2011, **S.C .X. IFN S.A.** a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a unui autovehicul, marca .X., tip .X., categoria auto M1, norme poluare EURO 5, având număr de identificare .X., an fabricație 2010, conform cărții de identitate a vehiculului afată în copie la dosarul cauzei, număr de omologare .X., serie carte de identitate a vehiculului H 871094.

Cu ordinul de plată nr..X./19.01.2011, **S.C .X. IFN S.A.** a achitat contravaloarea taxei pe poluare autovehicule în sumă de .X. lei, fila 8 din dosarul cauzei.

Prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./18.01.2011, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în sumă de .X. lei, având în vedere elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008:

- 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 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008;
- C = cilindree (capacitatea cilindrică);
- D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2, la Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008;
- E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, la Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008.

În drept, art.II pct.1) și pct.2) lit.a din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.118/2010 privind modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede:

“(1) Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 31 decembrie 2010 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 și completările ulterioare, în vigoare până la data de 1 ianuarie 2011.

(2) Prin autovehicule achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 31 decembrie 2010 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, în sensul prevederilor alin. (1), se înțelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansată comanda fermă anterior datei de 31 decembrie 2010 și pentru care se face dovada plății integrale sau a unui avans;”

Din interpretarea acestor dispoziții normative, rezultă că pentru a putea calcula taxa pe poluare în condițiile prevăzute de legislația în vigoare până la 31.12.2010, contribuabilii trebuie să facă dovada lansării comenzii ferme pentru autovehicul anterior datei de 31.12.2010 și să facă dovada plății unui avans până la aceea dată.

La dosarul cauzei sunt depuse în copie:

- factura nr..X./13.12.2010 emisă de Automobile .X. S.A. în valoare de 2200 lei reprezentând avans pentru automobilul .X. .X. .X. 15/90 E5 .X. 085 E5;
- factura nr..X.VI/27.12.2010 emisă de Automobile .X. S.A. în valoare de .X. lei reprezentând diferența de plată pentru automobilul .X. .X. .X. 15/90 E5 .X. 085 E5
- centralizatoare privind facturile de avans emise de furnizor unde la nr..X. figurează Laboratorul .X. Construcții .X. cu automobilul .X. .X. .X. 15/90 E5 .X. 085 E5.

În consecință pentru calcularea taxei pe poluare în vederea înmatriculării autovehiculului .X. .X. .X. 15/90 E5 .X. 085 E5, se aplică legislația în vigoare până la 31.12.2010.

Art.6 alin.(1) lit.a) pct.1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

“(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 (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:

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

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 = 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;”

În acest sens, așa cum reiese din Anexa 1, poziția 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, se reține faptul că Nivelul taxei specifice în funcție de emisia de dioxid de carbon pentru autovehiculele din categoria M1 cu normă de poluare Euro 5 este 0.

Taxa pe poluare a fost calculată de organul fiscal în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, pe baza .X.izatorului privind autovehiculele în leasing și a fișierului în format TXT pus la dispoziție de societate, fără să țină cont de faptul că autovehiculul a fost achiziționat înainte de 31.12.2010.

La dosarul cauzei sunt depuse factura de avans nr.5670016 din data de 13.12.2010, precum și factura aferentă diferenței nr..X. din data de 27.12.2010.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, urmează ca pentru suma de .X. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./18.01.2011, contestația formulată de **S.C .X. IFN S.A.** să fie admisă, conform art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Capătul de cerere referitor la restituirea taxei în cuantum de .X. lei, nu este de competența Direcției generale de soluționare a contestațiilor, competența revenind organului fiscal emitent care urmează să comunice răspuns societății conform procedurii legale instituită în acest sens.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată **S.C .X. IFN S.A.** pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule și anularea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr..

Transmiterea dosarului cauzei organului fiscal, pentru capătul de cerere privind restituirea taxei în cuantum de .X. lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,

X