



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7  
Suceava  
Tel : 0230 521 358 int 614  
Fax : 0230 215 087

**DECIZIA NR. \_75\_**

din \_\_\_\_\_23.07.2009\_

privind soluționarea contestației formulate de

**persoana fizică .....**

din ....., județul Suceava

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de **persoana fizică .....**, din ....., județul Suceava.

**Persoana fizică .....** a formulat contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma de ....., reprezentând taxă pe poluare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ..... prin contestația formulată precizează că taxa pe poluare a fost calculată greșit.**

Contestatorul susține că la data de 03 martie 2009 s-a prezentat la AFPC Rădăuți pentru a înainta actele necesare în vederea calculării taxei pe poluare.

Petentul mai face precizarea că numerele provizorii au fost eliberate la data de 27.10.2008 de către statul german, având numărul de înmatriculare ....., contestatorul anexând copii după actul prin care i s-au acordat aceste numere, după contractul de vânzare-cumpărare a mașinii și după dovada radierii mașinii.

Persoana fizică mai face și mențiunea că la data de 19.01.2009 acesta a obținut alte numere provizorii pe motiv că era incert modul de calcul al taxei pe poluare.

Petentul susține că a făcut toate demersurile necesare pentru înmatricularea mașinii în România, respectiv inspecția tehnică RAR, a achitat taxele datorate și solicită recalcularea taxei pe poluare întrucât consideră că se încadrează în modul de calcul al taxei valabile înaintea datei de 15 decembrie 2008.

În concluzie, persoana fizică contestă decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... privind suma de ..... reprezentând taxă pe poluare.

**II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, organele de control au stabilit că persoana fizică ..... datorează bugetului de stat o taxă pe poluare pentru autovehicule de .....**

Prin decizia de impunere se precizează că persoana fizică ....., având codul de identificare ....., a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ....., tip ..... categoria auto M1, norme poluare E2, serie șasiu ....., an fabricație 1997.

În urma aplicării elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, organele de control au stabilit că persoana respectivă datorează o taxă de .....

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de ....., reprezentând taxă pe poluare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă pentru autoturismul înmatriculat de persoana fizică ..... se aplică nivelul taxei pe poluare valabil pentru autovehiculele introduse în România în vederea înmatriculării înaintea datei de 15 decembrie 2008, în condițiile în care contestatorul depune dovada că autovehiculul a fost introdus în țară înainte de data de 15 decembrie 2008.**

**În fapt,** persoana fizică ....., având codul de identificare ....., a solicitat prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. .... din data de 03.03.2009 calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ....., tip ..... categoria auto M1, norme poluare E2, serie șasiu ....., an fabricație 1997.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., organele de control au stabilit că persoana respectivă datorează o taxă de ....., stabilită în baza elementelor prevăzute de Ordonanța de urgență a

Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Contestatorul susține că ar datora o altă taxă, întrucât mașina a fost introdusă în țară înainte de data de 15.12.2008.

La dosarul cauzei se regăsesc copia după contractul de vânzare-cumpărare a autoturismului, încheiat între persoana fizică ..... și persoana fizică ..... din data de 11.11.2008 (din care rezultă că prețul mașinii a fost de 2.000 euro, iar vânzătorul confirmă primirea prețului de vânzare), copia după declarația legalizată dată de persoana fizică ..... din data de 03.03.2009 prin care specifică faptul că a cumpărat și introdus mașina în țară din Germania înainte de data de 15 decembrie 2008, copie după certificatul de înmatriculare a mașinii emis pe numele ..... din care rezultă că autoturismul a fost radiat la data de 11.09.2008, copie după documentul emis de ..... din Germania la data de 27.04.2009 și după traducerea legalizată a acestuia din care rezultă că firma a închiriat numerele provizorii ..... domnului ..... la data de 27.10.2008 pentru autovehiculul ..... cu numărul de identificare ..... și copii după certificatul de înmatriculare nr. ....6 din data de 19.01.2009 din care rezultă că petentul deține noile numere provizorii începând cu această dată.

**În drept**, sunt incidente prevederile **art. II alin. (1) și III** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se prevede că:

#### **„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. III**

**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”.**

Totodată, la art. IV și VI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule se prevede că:

**„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), [...]**

**Art. VI**

**Termenele prevăzute la art. IV și V sunt termene de decădere.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că în cazul autovehiculelor 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 Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 se aplică nivelul taxei pe poluare 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, numai dacă se face dovada cu unul din documentele precizate la alin. a)-c) ale art. III mai sus citat.

Se reține că taxa pe poluare se calculează pe baza elementelor prevăzute de 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, dacă persoana fizică prezintă unul din documentele precizate la alin. a)-c) ale art. III mai sus citat.

În același mod se precizează și în Circulara Cabinetului vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .... din 03.03.2009, unde se menționează că:

*„1. Prin dispozițiile art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009 se definesc „autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008”*

***Precizăm că achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calcularea taxei pe poluare și care, pentru a se 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.***

*[...]*

***De asemenea, pentru situația prevăzută la art. III lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7/2009, declarația pe proprie răspundere, în formă***

autentică, care însoțește dovada de înmatriculare provizorie de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, trebuie să aparțină persoanei care solicită calculul taxei pe poluare. În acest sens, reiterăm dispozițiile Legii notarilor publici și a activității notariale – Legea nr. 36/1995 cu modificările ulterioare, (art. 44) potrivit căroră „Înscrierile pentru care legea prevede forma autentică vor fi redactate numai de notari publici, de avocatul părților interesate sau de consilierul juridic ori reprezentantul legal al persoanei juridice. Persoanele care au pregătire juridică superioară vor putea redacta înscrierile în care figurează ca parte, ele, soții, ascendenții sau descendenții lor””.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică a depus o dată cu cererea pentru calculul taxei pe poluare documente din care să rezulte data primei înmatriculări.

La dosarul cauzei se regăsesc copia după **contractul de vânzare-cumpărare** a autoturismului, încheiat între persoana fizică ..... și persoana fizică ..... din data de 11.11.2008 (din care rezultă că prețul mașinii a fost de 2.000 euro, iar vânzătorul confirmă primirea prețului de vânzare), copia după **declarația legalizată** dată de persoana fizică ..... din data de 03.03.2009 prin care specifică faptul că a cumpărat și introdus mașina în țară din Germania înainte de data de 15 decembrie 2008, copia după **certificatul de înmatriculare** a mașinii emis pe numele ..... din care rezultă că autoturismul **a fost radiat** la data de 11.09.2008, copia după documentul emis de ..... din Germania la data de 27.04.2009 și după traducerea legalizată a acestuia din care rezultă că firma a închiriat **numerele provizorii DN** ..... domnului ..... la data de 27.10.2008 pentru autovehiculul ..... cu numărul de identificare ..... și copii după certificatul de înmatriculare nr. .... din data de 19.01.2009 din care rezultă că petentul deține noile numere provizorii începând cu această dată.

Având în vedere că petentul prezintă dovada că s-a făcut comanda fermă anterior datei de 15 decembrie 2008 și că a achitat suma (după cum rezultă din contractul de vânzare-cumpărare a autoturismului, încheiat între persoana fizică ..... și persoana fizică ..... din data de 11.11.2008), rezultă că acesta **se încadrează în prevederile art. III litera a)** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Contestatorul mai depune și copie după **certificatul de înmatriculare** a mașinii emis pe numele ..... din care rezultă că autoturismul **a fost radiat** de pe numele fostei proprietare la data de 11.09.2008, deci înainte de data de 15 decembrie 2008. Rezultă astfel că achiziția mașinii **se încadrează și în prevederile art. III litera b)** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

La dosarul cauzei se regăesc și copie după documentul emis de .....din Germania la data de 27.04.2009 și după traducerea legalizată a acestuia din care rezultă că firma a închiriat **numerele provizorii** ..... domnului ..... la data de 27.10.2008 pentru autovehiculul ..... cu numărul de identificare ..... și copie după **declarația legalizată** dată de persoana fizică ..... din data de 03.03.2009 prin care specifică faptul că a cumpărat și introdus mașina în țară din Germania înainte de data de 15 decembrie 2008, rezultând astfel că petentul **se încadrează și în prevederile art. III litera c)** din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Luând în considerare cele prezentate mai sus și având în vedere și precizările din Circulara Cabinetului vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .... din 03.03.2009, potrivit căreia achiziția în vederea înmatriculării în România pentru mașinile achiziționate înainte de data de 15 decembrie 2008 trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calcularea taxei pe poluare, se desprinde concluzia că autoturismul achiziționat de **persoana fizică** ..... se încadrează în prevederile art. III și art. II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, respectiv **se încadrează în categoria autovehiculelor 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 OUG nr. 7/2009.**

Prin urmare, în situația contestatorului **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, drept pentru care urmează a se desființa** decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... privind **suma de .....**, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea taxei pe poluare și să emită noi acte administrative fiscale care vor avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În ceea ce privește dreptul contestatorului de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile **art. 213 alin. (4)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**„(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.**”

În legătură cu aplicarea acestui articol, **punctul 182.1** din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

**„182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”**

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că persoana fizică poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație, organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora. În acest sens petentul a depus la dosar copia după documentul emis de ..... din Germania la data de 27.04.2009 și după traducerea legalizată a acestuia din care rezultă că firma a închiriat **numerele provizorii** ..... domnului ..... la data de 27.10.2008 pentru autovehiculul ..... cu numărul de identificare ....., documente care nu au fost luate în considerare la data emiterii deciziei contestate.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.**

- și prevederile **pct. 12.7** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„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.”**

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. II alin. (1), III, IV și VI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 7 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 213 alin. 4 și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5, pct. 182.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

### **D E C I D E :**

**1. Desființarea** Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma de ....., reprezentând **taxă de poluare**, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia de impunere contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR COORDONATOR,**

.....