

001209NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. .../30.12.2008 inregistrata la directie sub nr. .../31.12.2008, asupra contestatiei formulate de avocat AV in numele si pentru **SC X SRL** cu sediul in

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .../22.12.2008, a fost formulata impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule** emisa de Administratia Finantelor Publice sub nr. ... in data de 03.12.2008 si are ca obiect **taxa pe poluare pentru autovehicule 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, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de avocat AV in numele si pentru SC X SRL.

I. Avocat AV in numele si pentru SC X SRL formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 03.12.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice si motiveaza astfel:

In cursul anului 2008 SC X SRL a achizitionat un autovehicul marca Mercedes Benz tip 901.6 //Sprinter 208CDI, dotat cu catalizator E3, cu o capacitate cilindrica de 2148 cmc, fabricat in anul 2001 si inmatriculat initial la data de 17.04.2001.

Intrucat masina a beneficiat de o prima inmatriculare in spatiul comunitar, petenta considera ca, potrivit normelor europene, plata oricarei taxe de aceeasi natura este abuziva si nelegala.

Contestatoarea sustine ca organul fiscal a calculat eronat valoarea taxei pe poluare pentru autovehiculul Mercedes Benz, nerespectand algoritmul de calcul prevazut de OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare in vigoare la data emiterii deciziei, in sensul ca, in cuprinsul deciziei de calcul valoarea combinata a emisiilor de CO2 este considerata zero, in timp ce datele furnizate de producator sunt cu totul altele.

Petenta contesta in primul rand „stabilirea in concret a obligatiei de plata” a taxei pe poluare, motivand prin prioritatea normelor legislative europene fata de cele interne, iar in subsidiar modul de calcul si valoarea stabilita de plata a taxei in cauza.

In consecinta, petenta solicita exonerarea de la obligatia de plata si restituirea contravalorii taxei nelegal incasate, iar in masura in care organul competent va considera ca datoreaza o taxa de natura celei instituite de organul fiscal, solicita stabilirea corecta a acesteia.

II. In baza cererii SC X SRL nr.../03.12.2008 de calculare a taxei pe poluare pentru autovehicule in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca Mercedes Benz, Administratia Finantelor Publice a emis, in baza OUG nr.50/2008, pentru SC X SRL judetul Neamt

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 03.12.2008 stabilind ca datorata suma de ... lei.

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat in considerare urmatoarele elementele inscrise in cartea de identitate a vehiculului marca Mercedes Benz Tip 901.6 // Sprinter 208CDI, numar omologare ..., numar identificare ..., an fabricatie 2001, serie carte auto ...:

- categoria auto: N1;
- norma de poluare: R3;
- data primei inmatriculari: 17 aprilie 2001;
- valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimate in grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO₂: 0;
- capacitatea cilindrica (cmc): 2148;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 1,9;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008: 55%.

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

Cauza supusa soluționarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal in sarcina SC X SRL judetul Neamt taxa pe poluare in suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 03.12.2008, in conditiile inmatricularii pentru prima data in Romania a autovehiculului.

In fapt

SC X SRL a achizitionat la data de 17.09.2008 un autovehicul marca Mercedes Benz, tip 901.6 // Sprinter 208CDI pentru care, in vederea efectuării primei inmatriculari in Romania, a depus o cerere de calcul al taxei pe poluare la Administratia Finantelor Publice, inregistrata sub nr.... din data de 03.12.2008.

Urmare a solicitarii de calculare a taxei pe poluare si in temeiul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a calculat si a emis pentru societatea in cauza Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../03.12.2008 pentru suma de ... lei, luand in considerare elementele inscrise in cartea de identitate a autovehiculului

SC X SRL contesta decizia de calcul al taxei pe poluare, motivand ca, potrivit normelor europene, este nelegala taxarea pentru o masina care a beneficiat deja de prima inmatriculare in spatiul comunitar si solicita recalcularea cuantumului taxei pe poluare, in cazul in care organul competent in solutionarea contestatiei considera ca ar datora aceasta taxa, sustinand ca organul fiscal a aplicat eronat prevederile OUG nr.50/2008 referitor la valoarea combinata a emisiilor de CO₂.

In drept

Referitor la autovehiculele care intra sub incidenta taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare prevede urmatoarele: „Intra sub incidenta taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.”, iar **art.1** din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipuleaza:

“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, **se aplica autovehiculelor din categoriile M1 - M3 si N1 - N3, autovehicule in cazul carora in rubrica 1 "Categorია" din cartea de identitate a vehiculului este inscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.**”

Referitor la momentul in care ia nastere obligatia de plata a taxei pe poluare, art.4 din aceeași ordonanța de urgență stipuleaza:

“Obligatia de plata a taxei intervine:

a) cu ocazia primei inmatriculari a unui autovehicul în Romania;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

Referitor la prima inmatriculare a unui autovehicul in Romania Ordinul nr.211/2003 pentru aprobarea Reglementărilor privind condițiile tehnice pe care trebuie să le îndeplinească vehiculele rutiere în vederea admiterii în circulație pe drumurile publice din Romania - RNTR 2 - definește în 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 țara”.**

Referitor la determinarea sumei de plata reprezentand taxa pe poluare, art.6 din OUG nr.50/2008 precizeaza:

“(1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute 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:

Suma de plata = C x D x (100 - E),

100

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4;

(...)

d) formula prevazuta la lit. b) se aplica și pentru autovehiculele din categoria N1;

(...)”

Referitor la calcularea taxei pe poluare, art.4 din HG nr.686/2008 stipuleaza:

“(1) Norma de poluare Euro utilizata la calculul taxei este cea codificata in cartea de identitate a vehiculului la rubrica 5 "Numarul de omologare", prin ultimele doua caractere din numarul de omologare, dupa cum urmeaza:

Norma de poluare Euro	Codificare
Non Euro	E0 sau R0
Euro 1	E1
Euro 2	E2
Euro 3	E3
Euro 4	E4
Euro 5	E5
Euro 6	E6
Euro I	R1
Euro II	R2
Euro III	R3
Euro IV	R4
Euro V	R5 sau RE

(2) Valoarea combinata a emisiei de CO2, exprimata în q/km, utilizata la calculul taxei este cea inregistrata in cartea de identitate a vehiculului la rubrica "Modificari ce nu afecteaza performantele si caracteristicile de folosinta ale vehiculului", pentru categoria "Autoturism M1" sau "Autoturism M1G" incadrat in norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6, cu exceptia celor prevazute la art. 6 alin. (1) lit. c) din ordonanta.

(...)

(5) În cazul autovehiculelor rulate care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania, data primei inmatriculari utilizata la calculul taxei este cea inregistrata la rubrica corespunzatoare a documentului de inmatriculare strain.”

HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, 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 invocate mai sus, retinem urmatoarele:

Taxa pe poluare pentru autovehicule se aplica cu ocazia primei inmatriculari in Romania, printre altele, si pentru autovehiculele din categoria N1, cod inscris in cartea de identitate a vehiculului in rubrica 1 „Categoria”.

Pentru autovehiculele din categoria N1 formula de calcul al taxei este urmatoarea:

$$\text{Suma de plata} = \frac{C \times D \times (100 - E)}{100}, \text{ unde:}$$

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei conform careia nu ar datora taxa pe poluare intrucat autovehiculul achizitionat a beneficiat deja de o prima inmatriculare in spatiul comunitar, intrucat OUG nr.50/2008 coroborata cu prevederile Ordinului 211/2003 reglementeaza in mod clar ca **data la care intervine obligatia de plata a taxei pe poluare este data primei inmatriculari in Romania** a autovehiculelor, chiar daca acestea au fost inmatriculate si rulate anterior in alt stat.

Potrivit cartii de identitate a vehiculului seria ..., autovehiculul marca Mercedes Benz tip 901.6 // SPRINTER, proprietate a SC X SRL, supus primei inmatriculari in Romania, face parte din categoria N1, categorie de autovehicule care intra sub incidenta taxei pe poluare reglementata de OUG nr. 50/2008.

Taxa se calculeaza in baza formulei sus-mentionate, formula care nu cuprinde ca element de calcul si valoarea combinata a emisiilor de CO2 asa cum este reglementat de prevederile limitative ale art.4 alin.(2) din HG 686/2008 care stabilesc utilizarea acestei valori la calculul taxei doar pentru anumite categorii de autovehicule, categoria N1 nefiind inclusa in aceste categorii, motiv pentru care organul fiscal in mod corect a calculat taxa la nivelul sumei de ... lei prin aplicarea acestei formule de calcul.

A.F.P., ca urmare a cererii SC X SRL, in mod legal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../03.12.2008 prin care a stabilit o taxa de plata de ... lei, pentru autovehiculul marca Mercedes Benz tip 901.6 // SPRINTER 208CDI, **categoria N1**, capacitate cilindrica 2148 cmc, norma de poluare R3, an fabricatie 2001, prima inmatriculare in afara Romaniei fiind la 17.04.2001, date preluate din cartea de identitate a autovehiculului

Avand in vedere cele mentionate **urmeaza a se respinge ca neintemeiata** contestatia petentei pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

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

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de avocat AV in numele si pentru **SC X SRL** impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr... din 03.12.2008** emisa de Administratia Finantelor Publice, pentru 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.