



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare 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.221/2011**

privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C .X. S.R.L.** înregistrată la Direcția Generală de Soluționare  
a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare  
Fiscală sub **nr.906589 din data de 08.04.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr. .X./30.03.2011 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub **nr.906589 din data de 08.04.2011**, asupra contestației formulate de **S.C .X. S.R.L.** cu sediul în sat .X., comuna .X., Str. .X., Nr. .X., jud. .X., cod poștal .X., CUI RO.X., prin avocat .X., în baza împuternicirii avocațiale nr. .X./08.02.2011, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./18.01.2011** întocmită de Direcția Generală .X., 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 depusă la poștă în data de **10.02.2011**, așa cum reiese din ștampila aplicată pe plicul anexat la dosarul cauzei.

Societatea contestatoare se află la poziția .X. din Anexa 2 la OPANAF nr.2730/2010 privind organizarea activității .X..

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. S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, **S.C .X. S.R.L.** solicită admiterea contestației și desființarea în totalitate a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. **.X./18.01.2011** emisă de Direcția generală **.X.** și restituirea sumei de **.X.** lei achitată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autocamionului având seria de sasiu **.X.**

În motivarea contestației **S.C .X. S.R.L.** invederează următoarele:

Compensarea este un mijloc valid de stingere al obligațiilor, potrivit art.1143 și următoarele din Codul civil, precum și din punct de vedere fiscal potrivit art.2 pct.(1) din Regulamentul de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, cuprins în Anexa nr.2 din H.G. nr.685/23.08.1999.

Prin urmare, procesul verbal de compensare nr. **.X./31.12.2010** stinge în mod valabil obligație decurgând din factura nr. **.X./10.12.2010** de achiziționare a autocamionului cu seria de sasiu **.X.**

Astfel, achiziționarea autocamionului cu seria de sasiu **.X.** corespunde cerințelor art.2 alin.(1) și alin.(2) din O.U.G. nr.118/2010, și în consecință trebuie aplicat nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzut de O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 01.01.2011 și nu la nivelul taxei pe poluare calculate după legea în vigoare după 01.01.2011.

II. Prin **Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./18.01.2011**, organele fiscale din cadrul Direcției generale **.X.** au constatat că prin cererea nr. **.X./14.01.2011**, **S.C .X. S.R.L.** a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a autocamionului marca X, tip **.X.**, categoria X, având număr de identificare **.X.**, an fabricație 2000, seria de sasiu **.X.**

Astfel, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. **.X./29.12.2010**, 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, cu modificările și completările ulterioare:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>;

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 calculul taxei pe poluare pentru înmatricularea în România a autocamionului marca DAF, tip .X., categoria X, având număr de identificare .X., an fabricație 2000, seria de sasiu .X., societatea poate beneficia de cotele prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2010, în condițiile în care obligația către furnizorul vehiculului a fost stinsă prin compensare.**

**În fapt, S.C .X. S.R.L. a achiziționat un autocamion marca DAF, tip .X., categoria X, având număr de identificare .X., an fabricație 2000, seria de șasiu .X., de la S.C .X. B.V.**

Obligația către vânzător a fost stinsă prin compensare, în acest sens societatea depunând la dosar, în copie, procesul verbal de compensare nr. .X. încheiat în data de 31.12.2010.

Prin cererea înregistrată la Direcția generală .X. sub nr. .X./14.01.2011, S.C .X. S.R.L. a solicitat calcularea taxei de poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, a autocamionului achiziționat.

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, în vigoare după data de 01.01.2011:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, 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 alin.(1), alin.(2) și alin.(4) 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;*

*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 31 decembrie 2010;*

*c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de înmatriculare provizorie de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, emisă înainte de 31 decembrie 2010.*

...

*(4) În vederea calculării cuantumului taxei datorate potrivit alin. (1), cererea și documentele prevăzute la alin. (3), înregistrate la autoritatea fiscală competentă, se completează, în termen de maximum 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, cu documentele prevăzute la art. 3 alin. (2) din anexa la Hotărârea Guvernului 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.”*

În concluzie, pentru a putea beneficia de calcularea taxei pe poluare la nivelul prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la 01.01.2011, societatea avea obligația să depună cererea la organele fiscale în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a actului normativ și să facă dovada achitării în totalitate sau în parte a contravalorii autovehiculului pe baza unei comenzi ferme anterior datei de 31.12.2010.

Din actele de la dosar reiese că organele fiscale au calculat taxa pe poluare în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare după 01.01.2010.

Având în vedere prevederile art.1143 din Codul civil, respectiv „*Când două persoane sunt datorare una alteia, se operează între dânsule o compensație care stinge amândouă datorile în felul și cazurile exprese mai jos*”, achitarea contravalorii autocamionului marca X, tip .X., categoria X, având număr de identificare .X., an fabricație 2000, seria de sasiu .X., se consideră a fi la data la care a avut loc compensarea datoriei reciproce dintre vânzătorul **S.C .X. S.R.L.** și cumpărătorul **S.C .X.B.V.**

Totodată se reține faptul că societatea a depus la dosarul cauzei, o copie a procesului de compensare nr. .X./31.12.2010, precum și o copie a anexei nr.6 privind operațiunile nemonetare întocmită în data de 17.01.2011 ce a fost transmisă Băncii Naționale a României – Direcția statistică.

În consecință, având în vedere actele existente la dosarul cauzei și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”,*

*coroborat cu prevederile pct.11.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:*

*“11.7. 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. ”*

se va desființa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./18.01.2011 emisă de Direcția Generală .X., prin care s-a stabilit suma de .X.lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze modul de calcul al taxei pe poluare în funcție de data la care a avut loc stingerea obligației de plată către vânzătorul autocamionului.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.7 din O.P.A.N.A.F.

nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

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

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. **.X.**/18.01.2011 emisă de Direcția Generală **.X.**, prin care s-a stabilit suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze modul de calcul al taxei pe poluare pentru prima înmatriculare a autocamionului marca DAF în România, în funcție de data la care a avut loc stingerea obligației de plată către vânzător, în sensul celor reținute în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul **.X.** sau Tribunalul **.X.**, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**.X.**

*Șef serviciu:* **.X.**

*Expert principal:* **.X.**

*Consilier juridic:* **.X.**