



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București
Serviciul soluționare contestații



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305 70 86
Fax : +021 305 70 86
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA nr. 169 din 28.05.2009
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SA,
înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice sector x cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x cu privire la contestația formulată de SC X SA, cu sediul în București, x sector x.

Obiectul contestației nr. x, înregistrată la organele fiscale teritoriale sub nr. x, îl constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, comunicată la data de x, prin care s-a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei din care societatea contestă suma de x lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investită să soluționeze contestația formulată de SC X SA.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată SC X SA contestă suma de x lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x și aduce următoarele argumente;

La data de x.2009 a solicitat Administrației Finanțelor Publice sector x calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România pentru autoturismul marca x, categorie auto M1, norme de poluare E4, număr de omologare x4, an fabricație 2008, capacitate cilindrică 2300 cmc.

Pe baza documentelor depuse la cererea societății pentru calcularea taxei pe poluare a autovehiculului marca x organele fiscale au calculat o taxă pe poluare mai mare decât cea pe care o datorează conform art. 6 din OUG nr. 50/2008.

Administrația Finanțelor Publice sector x a calculat taxa pe poluare folosind o aplicație informatică suport realizată și implementată de Direcția generală de tehnologie informatică din cadrul ANAF, luând în calcul următoarele elemente:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km - 0;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1 - 0;

C = cilindree (capacitatea cilindrică) – 2300 cmc;

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2 - 1.2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 - 0

În urma calculului efectuat de societate a rezultat o taxă pe poluare în valoare de x lei (cu x lei mai mică decât cea care a rezultat în urma calculului efectuat de către AFP sector x cu ajutorul aplicației informatice). La calcularea taxei pe poluare a fost folosit formula prevăzută de art. 6 din OUG nr. 50/2008, modificată prin OUG nr. 7/2009 astfel:

$$\begin{aligned}
 & - \text{Suma de plată} = \left[\frac{(A \times B \times 30)}{100} + \frac{(C \times D \times 70)}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100} \\
 & - \text{Suma de plată} = \left[\frac{(A \times B \times 30)}{100} + \frac{(2300 \times 1.2 \times 70)}{100} \right] \times \frac{(100 - 0)}{100}
 \end{aligned}$$

$$\text{Suma de plată} = 1932 \text{ EUR} \times 3.7365 \text{ lei/EUR} = x \text{ lei}$$

Contestatarul susține că atât aceasta cât și AFP x au folosit aceeași formulă și aceleași valori (introduse în formulă) și cu toate acestea rezultatele sunt diferite și consideră că aplicația informatică folosită de Administrația Finanelor Publice sector x calculează eronat taxa pe poluare pentru autovehicule, respectiv valoarea taxelor pe poluare este mai mare decât cea prevăzută de OUG nr. 50/2008, modificată prin OUG nr. 7/2009..

În concluzie, contestatarul solicită anularea Deciziei nr. x și emiterea unei noi decizii care să prevadă valoarea corectă a taxei pe poluare pentru autovehicule, respectiv 7.219 lei.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, Administrația Finanelor Publice sector x a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule din care societatea contestă suma de x lei.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect taxa pe poluare în suma de x lei pentru autovehiculul marca x, an fabricație 2008, în condițiile în care stabilirea taxei pe poluare a fost efectuată în baza documentelor depuse de contribuabil.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x, SC X SA a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România a unui x, categorie auto M1, norme de poluare E4, număr de omologare x, an fabricație 2008, capacitate cilindrică 2300 cmc. În cartea de identitate a autovehiculului nu este înscrisă nicio mențiune referitoare la valoarea combinată a emisiilor de CO2.

În drept, O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede următoarele:

“Art. 3. - **(1)** Întră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M₁-M₃ și N₁-N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

Art. 4. - Obligația de plată a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;
- 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.

Art. 5. - **(1)** Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va

depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

Art. 6. - (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 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:

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

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”.

2. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5 sau Euro 6, taxa se va determina pe baza formulei prevăzute la pct. 1, odată cu intrarea în vigoare a normelor de aplicare a Regulamentului CE nr. 715/2007 privind omologarea de tip a autovehiculelor în ceea ce privește emisiile provenind de la vehiculele ușoare pentru pasageri și de la vehiculele ușoare comerciale (Euro 5 și Euro 6) și privind accesul la informațiile referitoare la repararea și întreținerea vehiculelor;

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

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

unde:

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;

c) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria M₁ cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6 pentru care legislația comunitară nu prevede măsurarea emisiilor de CO₂;

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N₁;

e) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M₂, M₃, N₂ și N₃, pentru care taxa specifică pe cilindree este prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 3.

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO₂, la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență. Pentru autovehiculele care nu au fost omologate în conformitate cu legislația comunitară, aceste

elemente se determină pe baza măsurătorilor realizate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", la cererea și pe cheltuiala contribuabilului.

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate rezulta ca pentru autovehiculele din categoria M1 cu norma de poluare Euro 3 și Euro 4, calculul taxei pe poluare se face fie pe baza formulei de calcul prevăzute la lit. a) alin. (1) a art. 6, ori pe baza formulei de calcul prevăzute la litera c) a art. 6. Folosirea uneia sau alteia dintre formulele de calcul este determinată de valoarea emisiilor de CO₂ ce se regăsește în cartea de identitate a autovehiculului. Astfel în cazul autoturismului pentru care legislația comunitară nu prevede măsurarea emisiilor de CO₂ se folosește formula prevăzută la lit. b) respectiv,

$$\frac{C \times D \times (100 - E)}{100}$$

Urmare solicitării societății și a documentelor anexate de aceasta, AFP Sector x a întocmit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x prin care a stabilit o taxă pe poluare pentru autovehicul în suma de x lei, folosind aplicația informatică elaborată de A.N.A.F. - D.G.I.T., în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

În cartea de identitate a vehiculului, anexată în copie la dosarul cauzei la rubrica **"Modificări ce nu afectează performanțele și caracteristicile de folosință ale vehiculului", nu este înscrisă valoarea emisiilor de dioxid de carbon CO₂** contrar dispozițiilor art. 6 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule aprobate prin HG nr. 686/2008 care prevăd:

"Valoarea combinată a emisiei de CO₂, exprimată în g/km, utilizată la calculul taxei este cea înscrisă în cartea de identitate a vehiculului la rubrica "Modificări ce nu afectează performanțele și caracteristicile de folosință ale vehiculului", pentru categoria "Autoturism M₁" sau "Autoturism M₁G" încadrat în norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6, cu excepția celor prevăzute la art. 6 alin. (1) lit. c) din ordonanță".

În speta, din aplicarea elementelor de calcul avute în vedere de organele fiscale și prevăzute de art. 6 lit. b O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule a rezultat următoarele:

C = cilindree (capacitatea cilindrică)	2300
D=taxa pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa 2	1.2
E = cota de reducere a taxei prevăzută în col. 2 din Anexa 4	0
Suma de plată	x

Afirmatiile contestatei, precum că aplicația informatică folosită de Administrația Finanelor Publice sector x calculează eronat taxa pe poluare pentru autovehicule, respectiv valoarea taxelor pe poluare este mai mare decât cea prevăzută de OUG nr. 50/2008, modificată prin OUG nr. 7/2009 nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât în cartea de identitate a autovehiculului nu există înscrisă valoarea emisiei de CO₂ menționată de Registrul Auto Român și pe cale de consecință, în cazul în speta se aplică formula prevăzută de art. 6 lit. b) din OUG nr. 50/2008 astfel:

$$C \times D \times \frac{E}{100} = 2300 \times 1.2 = 2760 \text{ EURO} \times 3.7365 \text{ lei/EUR} = x \text{ lei.}$$

Având în vedere că societatea deține un autovehicul cu grad de poluare Euro 4 și că nu are menționat pe cartea de identitate a autovehiculului valoarea emisiilor de CO₂, aceasta a introdus în mod eronat în formula de calcul ca valoare CO₂ cifra 0 (zero), deși nu beneficiază de reducerea corespunzătoare a emisiei de CO₂. În situația în care la poziția „A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în g/km”, nu se

introduce nicio cifra contribuabila ar constata ca taxa pe poluare rezultata conform prograului informatic conform celor doua formule este identica, respectiv de x lei si nu de x lei cum eronat sustine aceasta

Fata de cele prezentate se retine in mod clar si fara echivoc ca in cartea de identitate a autovehiculului nu este inscrisa valoarea emisiilor de CO₂, iar pana la data prezentei contestatara nu a depus nici un document in acest sens desi avea aceasta posibilitate in conformitate cu dispozitiile art. 213 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, republicat aprobat prin OG nr. 92/2009 care prevad **“Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii 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”**.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca taxa pe poluare pentru autovehicule a fost corect si legal stabilita in temeiul OUG nr. 50/2008 cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia SC X SA va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe poluare stabilita prin Decizia nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice sector x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 3-6, art. 14 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 6 alin. (2) din HG nr. 686/2008, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SA pentru suma de x lei stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.