

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. S.R.L.** înregistrată la
Administrația Finanțelor Publice a Municipiului
sub nr. *2008

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului , Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, prin adresa nr. , înregistrată la D.G.F.P. sub nr. , asupra contestației formulată de **S.C. S.R.L.** cu sediul în

Obiectul contestației îl reprezintă suma de lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. , emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .

Prin adresa nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. , se comunică Serviciului Soluționare Contestații îndreptarea erorii materiale, potrivit art. 48 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, din Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. , aceasta constând în modificarea datei de emitere a acesteia, respectiv data de 24.07.2008 și înscrierea datei corecte de 25.07.2008.

Conform adresei mai sus menționate, măsura privind îndreptarea erorii materiale a fost comunicată și **S.C. S.R.L.**

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209, alin.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată, **S.C. S.R.L.**, solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /25.07.2008, prin care s-a calculat taxa pe poluare pentru autovehiculul Audi A4, în vederea efectuării primei înmatriculări în România.

De asemenea, mai solicită restituirea sumei de lei, reprezentând contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehiculul în cauză, pe care a achitat-o cu ocazia efectuării primei înmatriculări, considerând-o ca fiind netemeinică și nelegală.

Contestatoarea susține că, prin perceperea acestei taxe pe poluare s-a creat un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă contribuie la poluarea mediului înconjurător. Totodată, mai precizează că, regimul taxei pe poluare "care potrivit OUG nr. 50/2008, a intrat în vigoare

la data de 1 iulie 2008, a înlocuit în fapt regimul taxei speciale prevăzută anterior datei de 1 iulie 2008 de Codul Fiscal."

De asemenea, contestatoarea precizează faptul că, atât taxa specială prevăzută de Codul Fiscal, cât și taxa pe poluare prevăzută de noile reglementări, reprezintă o condiție "sine qua non" pentru înmatricularea autoturismului care se achiziționează din spațiul comunitar, astfel că aceasta este percepută tot ca o taxă de primă înmatriculare în România a autoturismelor achiziționate din alte state membre în Comunitatea Europeană.

II. Administrația Finanțelor Publice a Municipiului a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /25.07.2008, urmare a Cererii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 25.07.2008, însoțită de copii ale traducerii legalizate din limba germană a Certificatului de înmatriculare a autoturismului, Cartea de identitate seria a autovehiculului și Certificatul de înregistrare ORC a societății comerciale, în vederea efectuării primei înmatriculări a autovehiculului marca Audi A4 în România.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /25.07.2008 s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma de lei, sumă achitată cu chitanța nr. /25.07.2008.

III Luând în considerare motivele invocate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actelor normative în vigoare, invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestatăii este dacă, taxa pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr /25.07.2008 este legal datorată, în condițiile în care O.U.G. nr. 50/2008, stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, iar contestatoarea consideră această taxă "ca fiind netemeinică și nelegală", solicitând restituirea taxei pe poluare achitate, cu ocazia efectuării primei înmatriculări pentru autovehiculul marca Audi A4 în România.

În fapt, urmare a cererii nr. /25.07.2008 depusă de **S.C. S.R.L**, prin care solicita calcularea taxei pe poluare, pentru autovehiculul marca Audi A4, în vederea efectuării primei înmatriculări a acestuia în România, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /25.07.2008.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 25.07.2008 s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma de plată de lei, sumă achitată cu chitanța nr. ../25.07.2008.

În drept, sunt incidente prevederile O.U.G. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

ART. 3

"(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M(1)-M(3) și N(1)-N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1):

a) autovehiculele aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane străine cu statut diplomatic, care își

desfășoară activitatea pe teritoriul României;

b) autoturismele echipate și destinate conducerii de către persoanele cu handicap fizic grav și accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite în [Legea nr.448/2006](#) privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările ulterioare, care posedă permis de conducere;

c) autovehiculele destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră, de pompieri;

d) autovehiculele definite conform RNTR2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, autovehiculele speciale echipate corespunzător pentru acordarea ajutorului de urgență, precum și autovehiculele speciale destinate serviciilor de descarcerare;

e) autovehiculele a căror caroserie sau al căror șasiu a fost înlocuită/înlocuit, cu condiția ca aceste autovehicule să fi fost anterior înmatriculate pe teritoriul României.

(3) Excepțiile prevăzute la alin. (2) lit. b) se aplică numai pentru achiziționarea unui singur autoturism în decurs de 5 ani și atunci când autoturismul este în proprietatea persoanei cu handicap.

(4) Dovada echipării speciale a autovehiculelor o reprezintă menționarea acestui fapt de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului.

(5) Autovehiculele dotate cu cutie de viteze care poate funcționa în regim automat nu intră în categoria celor adaptate sau echipate special și nu sunt exceptate de la plata taxei.

(6) În categoria autovehiculelor prevăzute la alin. (2) lit. d) se încadrează numai acele autovehicule dotate cu echipamente speciale necesare efectuării serviciilor de ambulanță și medicină și care sunt înscrise în evidența stațiilor de ambulanță, a serviciilor mobile de urgență și de reanimare. În aceeași categorie intră și autovehiculele dotate cu echipamente speciale necesare efectuării serviciilor de ambulanță și medicină, deținute de operatorii economici."

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."

coroborat cu prevederile art. 3, alin(l) și alin.(2) din H.G. 686/2008 privind aprobarea

normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

ART. 3

“(1) Taxa se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.

(2) În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, denumite în continuare contribuabili, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului; și

b) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora, și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 5 alin. (4), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 5 alin. (20).”

De asemenea la art. 9 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se prevede:

ART. 9

“(1) Nu se plătește taxa pe poluare pentru autovehicule atunci când acestea sunt:

a) încadrate în categoria vehiculelor istorice, definite conform prevederilor legale în vigoare;

b) acordate instituțiilor de învățământ, sănătate și cultură, ministerelor, altor organe ale administrației publice, structurilor patronale și sindicale reprezentative la nivel național, asociațiilor și fundațiilor de utilitate publică, de către guverne străine, organisme internaționale și organizații nonprofit și de caritate, prin donații sau finanțate direct din împrumuturi nerambursabile, precum și din programe de cooperare științifică și tehnică;

c) confiscate sau intrate potrivit legii în proprietatea privată a statului și acordate cu titlu gratuit în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

d) destinate competițiilor sportive, definite conform prevederilor legale în vigoare.

(2) În cazul autovehiculelor echipate cu motor diesel prevăzute cu filtru de particule, fapt confirmat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", cuantumul taxei se reduce cu 25%.”

Prin Ordonanța de urgență a guvernului nr. 50/2008 a fost instituită taxa pe poluare pentru autovehicule, ordonanță care a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008. Față de prevederile legale enunțate mai sus, se reține că, legiuitorul stabilește categoriile de autovehicule care intră sub incidența taxei pe poluare precum și excepțiile de sub incidența ei, categoriile de autovehicule pentru care nu se plătește taxa pe poluare, obligația de plată a taxei și documentele pe care le va depune contribuabilul, în vederea stabilirii acesteia, de către autoritatea fiscală competentă.

Prin contestația formulată, se reține că, **S.C. S.R.L.**, nu contestă modul de calcul al taxei pe poluare, cuantumul taxei stabilite de organele fiscale, ci faptul că o consideră "ca fiind netemeinică și nelegală", solicitând anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /25.07.2008, pentru autovehiculul marca Audi A4 și restituirea sumei de lei, reprezentând contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehiculul în cauză, achitată cu ocazia efectuării primei înmatriculări.

De precizat este și faptul că, **deși** la Cap. VI, SECȚIUNEA a 3-a "Restituirea sumelor reprezentând diferențele de taxă pe poluare rezultate în urma contestării taxei" din H.G. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se prevede la:

ART. 8

„(1) În cazul contestării taxei plătite, contribuabilul poate solicita restituirea diferenței de taxă față de cea plătită cu ocazia înmatriculării autovehiculului în România.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică pentru taxele plătite începând cu data de 1 iulie 2008.

(3) Pentru restituirea sumelor reprezentând diferență de taxă, contribuabilul va depune o cerere de restituire la organul fiscal competent în administrarea acestuia, prevăzut la art. 3 alin. (1). Modelul cererii este prevăzut în anexa nr. 3.

(4) La cererea de restituire se anexează, în original și în copie, următoarele documente:

a) dovada plății taxei pe poluare;

b) documentul eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" privind rezultatul expertizei tehnice sau documentul eliberat de Corpul Experților Tehnici privind rezultatul evaluării individuale a autovehiculului.

(5) Cererea de restituire se soluționează de organul fiscal competent în termenul prevăzut de lege, iar restituirea sumelor reprezentând diferență de taxă se face din bugetul Fondului pentru mediu.

(...)",

societatea contestatoare nu solicită restituirea în parte a taxei pe poluare achitate în data de 25.07.2008, pentru autovehiculul marca Audi A4, conform prevederilor de mai sus, ci restituirea integrală a acesteia.

Având în vedere situația de drept și de fapt, documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../25.07.2008, a fost emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, ca urmare a cererii nr. 25.07.2008, depusă de S.C. S.R.L., **prin care solicită** "calcularea taxei pe poluare în conformitate cu O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule" pentru autovehiculul marca Audi A4, taxă pe poluare achitată cu chitanța nr. /25.07.2008.

Totodată se reține faptul că, în cazul în speță, autovehiculul marca Audi A4, **nu intră** în categoria celor pentru care nu se plătește taxa pe poluare pentru autovehicule, conform prevederilor art. 9, alin. (1) din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule sau în categoria excepțiilor prevăzute la art. 3, alin. (2), din același act normativ.

De asemenea, societatea contestatoare **nu face dovada** neutilizării chitanței nr.25.07.2008, aceasta fiind folosită pentru înmatricularea autovehiculului, conform art.5, alin. (5) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, deși solicită restituirea taxei pe poluare achitate.

Așa cum s-a precizat mai sus, regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008, în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, și reprezintă opțiunea legiuitorului național.

Prin urmare, câtă vreme, O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, **prevede expres** obligația de plată a taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România, această taxă este legal datorată, astfel că afirmația contestatoarei potrivit căreia consideră această taxă "ca fiind netemeinică și nelegală", nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele de mai sus, organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei suma de lei, reprezentând taxa pe poluare cu ocazia primei înmatriculări pentru autovehiculul marca Audi A4 în România și, în consecință nu poate fi restituită, fapt pentru care contestația formulată de **S.C. S.R.L.**, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei potrivit căreia "s-a creat un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea European, care au fost înmatriculate în țara de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării", nu poate fi reținută în susținerea cauzei, întrucât prevederile O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și ale H.G. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt conforme cu criteriile comunitare.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art. 3, art.4, art. 5, art. 9 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum art.3 alin.(1), alin. (2), Cap. VI, SECȚIUNEA a 3-a, art.8, alin.(1),(2),(3),(4),(5) din H.G. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, art. 216, alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată de **S.C. S.R.L** pentru suma de lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /25.07.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV,