



### **DECIZIA nr.79/13.05.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Financiară a Municipiului Tg.Mureș - Serviciul Gestiune Regstru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr.../30.03.2009, .../09.03.2009, înregistrată sub nr.../31.03.2009, asupra contestației formulate de **dl. M**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../05.03.2009, comunicată petentului la data de 05.03.2009, prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../09.03.2009, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../09.03.2009, petentul invocă faptul că taxa pe poluare stabilită pentru autoturismul marca OPEL Tip ASTRA-F-CARAVAN, cu număr de identificare ..., număr de omologare ..., an fabricație 1993 și serie carte auto ..., este prea mare.

**B)** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Tg. Mureș, urmare cererii formulată de **dl. M**, înregistrată la organul fiscal sub nr.../03.03.2009, prin care a solicitat stabilirea sumei datorată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL Tip ASTRA-F-CARAVAN, categoria auto M1, norma de poluare E1, număr omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 1993, serie carte auto ....., data primei înmatriculări în străinătate 29 iunie 1993, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../05.03.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului

nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, fiind în sumă de.... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

**În fapt**, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../03.03.2009, *dl. M*, a solicitat stabilirea sumei datorate cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehiculul marca OPEL Tip ASTRA-F-CARAVAN, categoria auto M1, norma de poluare E1, număr omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 1993, serie carte auto ..., data primei înmatriculări în străinătate 29 iunie 1993.

Pe baza 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 fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș au stabilit prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../05.03.2009 taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei.

**În drept**, referitor la obligația plății taxei pe poluare, art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prevede că aceasta intervine:

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

Art.3 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 Hotărârea Guvernului nr.686/2008, menționează:

**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)".

Referitor la nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule, **art.II** alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede: "**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".

În completarea celor prevăzute anterior, același act normativ prevede la **art.III** următoarele:

**"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".**

Referitor la documentația necesară calculării taxei pe poluare Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 stipulează la **art.IV** următoarele:

**"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), iar în situația prevăzută la art.III lit. c), documentul va fi însoțit și de declarația pe proprie răspundere, în formă autentică, din care să reiasă că autovehiculul a fost achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008 în vederea înmatriculării în România".**

Potrivit Referatului cu propunerile de soluționare a contestației transmis de Administrația Financiară a Municipiului Tg. Mureș - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresa nr.../30.03.2009, .../09.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../31.03.2009, taxa pe poluare în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.../05.03.2009 a fost determinată în baza următoarelor documente anexate de dl. M la Cererea de stabilire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../03.03.2009:

- cartea de identitate a vehiculului eliberată de Registrul Auto Român;
- documentul care atestă data primei înmatriculări a autoturismului în străinătate și dovada radierii din țara de proveniență;
- copia contractului de vânzare-cumpărare încheiat **ulterior datei de 15.12.2008** între petent, în calitate de cumpărător, și dl. ..., în calitate de vânzător, respectiv la data de **01.02.2009**;

- declarația pe propria răspundere dată de dl. M, în formă autentică, din care reiese că a achiziționat autovehiculul în data de **01.02.2009** de la dl. ...., cu domiciliul în loc. F..., nr..., jud. Cluj, care, la rândul său, a achiziționat autovehiculul de la dl. ..., domiciliat în Cluj-Napoca, str. ..., nr..., ap..., jud. Cluj, fiind introdus din Germania în țară la data de 28.07.2008.

Totodată, în referatul cu propunerile de soluționare a contestației organele fiscale au precizat că, "potrivit documentației anexate la cererea de stabilire sus

menționată, contribuabilul nu intră sub incidența prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, forma anterioară introducerii în vigoare a O.U.G. nr.218/2008, respectiv pentru autoturismul în cauză nu s-a asigurat conformitatea cu prevederile art.III din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, deoarece, deși se face dovada radierii autoturismului din țara de proveniență la data de 26.10.2007, autoturismul a fost achiziționat în vederea înmatriculării în România **ulterior** datei de 15.12.2008, așa cum reiese din contractul de vânzare-cumpărare încheiat între petent și dl. .... la data de **01.02.2009**."

Prin adresa nr.../23.03.2009 a Direcției Generale Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.03.2009 (anexată în copie la dosarul cauzei), se precizează următoarele:

**"Organul fiscal trebuie să analizeze achiziția pe care a făcut-o persoana care solicită calculul taxei pe poluare, și nu întregul șir al tranzacțiilor ce au avut ca obiect respectivul autovehicul.**

**Relevant pentru organul fiscal trebuie să fie ultima achiziție, deoarece aceasta constituie dovada că persoana care solicită înmatricularea a achiziționat respectivul autovehicul înainte de 15 decembrie 2008, în vederea înmatriculării în România"**.

Prin urmare, se reține că, după cum au precizat și organele fiscale în referatul cu propunerile de soluționare a contestației, **întrucât autoturismul în cauză a fost achiziționat de către dl. M în vederea înmatriculării în România ulterior datei de 15.12.2008**, astfel cum reiese și din contractul de vânzare-cumpărare încheiat între petent și dl. ... la data de **01.02.2009**, respectiv din declarația pe propria răspundere dată de dl. ..., în formă autentică, documente anexate în copie la dosarul cauzei, în speță nu sunt aplicabile prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009.

Referitor la modul de calcul al taxei pe poluare, în speță devin incidente prevederile art.6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute 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:

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

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;

[...]

**(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr.4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și**

nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) **Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia [...]**".

Totodată, referitor la modul de stabilire al vechimii autovehiculului, la art. 4 alin.(4) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, se stipulează:

"(4) Elementele pe baza cărora au fost stabilite cotele de reducere a taxei aferente unui autovehicul considerat "standard", prevăzute în anexa nr. 4 la ordonanță, sunt:

a) **vechimea, calculată ca diferență între data la care se efectuează calculul și data primei înmatriculări;[...]**".

Potrivit art.I pct.2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, "Anexele nr.1, 2 și 4 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr.1, 2 și 3 care fac parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență."

Având în vedere prevederile legale anterior citate se reține că, la stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, organele fiscale au în vedere capacitatea cilindrică a acestuia, taxa specifică pe cilindree, precum și cota fixă de reducere aferentă vechimii autovehiculului rulat, calculată ca diferență între data primei înmatriculări a acestuia înscrisă la rubrica corespunzătoare a documentului de înmatriculare străin și data la care se efectuează calculul.

Cu referire la acest aspect, în referatul cu propuneri de soluționare, mai sus menționat, organele fiscale precizează următoarele:

"Din analiza documentelor depuse de către contribuabil, la stabilirea Taxei pe poluare pentru cererea depusă de petent sub nr..../03.03.2009, s-a avut în vedere ca formula de calcul cea aferentă autovehiculului din categoria "Autoturism M1" cu normă de poluare E1, conform prevederilor Art.(6), alin.(2), pct.b) din O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, forma actuală a actului normativ, respectiv:

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

unde:

C = Cilindree (capacitatea cilindrică) = 1598 cmc;

D = Taxa specifică pe cilindree, prevăzută col.3 din Anexa nr.2 = 11,0;

E = Cota de reducere a taxei prevăzută în col.2 din Anexa nr.4 = 90%.

În urma aplicării acestei formule, cu ajutorul aplicației informatice "TAXA AUTO", a rezultat SUMA DE PLATĂ = ... x 11,0 x (100 - 90)/100 = ... EURO X .. lei/EURO = ... LEI."

Având în vedere cele prezentate și prevederile legale anterior citate, organele fiscale au stabilit în mod corect și în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speță taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei în baza elementelor de taxare în vigoare la data solicitării de stabilire a taxei, fapt pentru care contestația formulată de **dl. M**, urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de **dl. M**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../05.04.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tg.Mureș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului o taxă pe poluare în sumă de ... lei.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**