

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr..../06.04.2009 înregistrată la direcție sub nr..../08.04.2009, asupra contestației formulate de **domnul X**, având CNP ..., cu domiciliul în

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisă de Administrația Finanțelor Publice la data de 05.03.2009 și are ca obiect taxa pe poluare în sumă de ... lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), 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 este competentă să soluționeze contestația formulată de **domnul X** din

I. Domnul X, având CNP ..., formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009 emisă de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de ... lei.

Petentul motivează că a solicitat înmatricularea autovehiculului marca ... la data de 21.11.2008, dar datorită faptului că programarea pentru omologare la RAR Neamț a fost stabilită în data de 12.02.2009 nu a putut obține documentele necesare înmatriculării înaintea datei de 15 decembrie 2008. La calculul taxei conform OG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule nu se solicita certificatul de radiere a autoturismului.

Petentul în concluzie solicită recalcularea taxei conform OG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

La dosarul cauzei sunt depuse copii după următoarele documente:

- declarație pe proprie răspundere dată în fața notarului;
- cartea de identitate a proprietarului;
- factura nr..../12.02.2009 în valoare de ... lei emisă de RAR Neamț către domnul X;
- adresa nr..../18.03.2009 emisă de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor pentru domnul X;
- traducerea autorizată a certificatului de proprietate nr.... al vehiculului emis de Registrul Automobilitic Public din cadrul Automobil Club Italia;
- cartea de circulație nr.... eliberată de către ... din Italia;
- traducerea autorizată a cărții de circulație nr....;
- cartea de identitate a vehiculului seria nr....;
- cererea de calcul al taxei pe poluare a solicitantului nr..../04.03.2009.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule depusă la organul fiscal în data de 04.03.2009 de către domnul X, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ..., serie șasiu ..., Administrația Finanțelor Publice a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, pentru domnul X Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009 stabilind ca datorată suma de ... lei.

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului marca ..., an fabricație 2000, număr omologare ..., serie șasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;

- norma de poluare: E3;
- data primei înmatriculări: 18 ianuarie 2001;
- valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimate în grame/km: 143;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂ (col.3 din anexa 1): 1;
- capacitatea cilindrică (cmc): 1753;
- taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din Anexa 2: 2,6;
- cota de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din Anexa 4: 61%.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă A.F.P. a stabilit în mod legal în sarcina domnului X taxa pe poluare în suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 05.03.2009, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că autovehiculul a fost achiziționat în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008.

În fapt,

Petentul a achiziționat din Italia autovehiculul marca ..., serie șasiu ..., autovehicul înmatriculat în Italia la data de 16.11.2006 pe numele domnului X cu domiciliul în localitatea ... din Italia.

La dosarul cauzei există în copie declarația dată de domnul X la data de 04.03.2009, autenticată la B.N.P., în care acesta declară pe proprie răspundere că autoturismul marca ... cu serie șasiu ..., a fost introdus în România în luna octombrie 2008.

Potrivit celor înscrise pe Cartea de circulație nr.... eliberată de ... din Italia, domnul X a obținut autorizații de circulație provizorii eliberate de Formațiunea Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor Neamț în data de 21.11.2008 și 22.12.2008.

Omologarea individuală pentru circulație de către R.A.R. Neamț a vehiculului marca ..., serie șasiu ... a fost realizată la data de 23.02.2009, așa cum rezultă din cele înscrise la pagina 3 a cărții de identitate a vehiculului seria ..., act aflat în copie la dosarul contestației.

În data de 04.03.2009 domnul X a depus o cerere de solicitare a calculului taxei pe poluare, înregistrată la A.F.P. sub numărul ..., în vederea înmatriculării pentru prima dată în România a autovehiculului, proprietate personală, marca

Urmare a solicitării persoanei fizice în cauză, în temeiul O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, A.F.P. a procedat, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului seria ..., la calcularea și emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009 pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare, stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Petentul contestă decizia de calcul al taxei pe poluare și solicită recalcularea taxei pe poluare în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008.

În drept,

Referitor la momentul intervenirii obligației de plată a taxei pe poluare art.4 din O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor art. IV alin.(3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele menționează:

“Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.”

Referitor la aplicarea nivelului redus al taxei pe poluare pentru autovehicule art.II din O.U.G. nr.7/2009 din 18 februarie 2009 privind modificarea 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 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 O.U.G. 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.”

În același sens **art.3** alin.(2) din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele 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).”**

Față de motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

Cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul intervine obligația de plată a taxei pe poluare, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

Potrivit modificărilor aduse Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 prin O.U.G. nr.7/2009 *pentru autoturismele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de 15 decembrie 2008 și neînmatriculate până la data intrării în vigoare a noilor modificări, respectiv 19.02.2009, nivelul taxei pe poluare se calculează în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 în vigoare la data publicării.*

Legiuitorul considera **autoturism achiziționat în vederea înmatriculării în România înaintea datei de 15.12.2008**, autovehiculul pentru care **proprietarul acestuia la solicitarea efectuării calculului taxei pe poluare depune unul dintre următoarele documente:**

a) dovada lansării comenzii ferme anterior datei de 15 decembrie 2008 și a efectuării plății integrale sau a unui avans pentru autovehiculul care urmează a se introduce în țară;

b) carnetul de TIR/CMR/CIM și/sau **dovada radierii din țara de proveniență, documente emise înainte de 15 decembrie 2008 pentru autovehiculele introduse în țară;**

c) dovada de înmatriculare provizorie eliberată de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, emisă înainte de 15 decembrie 2008.

Nedepunerea de către proprietarul vehiculului, pentru înmatricularea căruia solicită calculul taxei pe poluare, a unuia din documentele menționate anterior, documente emise înainte de 15 decembrie 2008, conduce la aplicarea regimului juridic în vigoare la data formulării cererii de calcul al taxei către organul fiscal în raza căruia își are domiciliul.

La data solicitării calculului taxei pe poluare, respectiv 04.03.2009, domnul X nu a prezentat organului fiscal în raza căruia își are domiciliul fiscal **dovada radierii autovehiculului din țara de proveniență înainte de 15 decembrie 2008, așa cum este prevăzut la art.III lit.b) din O.U.G. nr.7/2009 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008.**

A.F.P. a stabilit în sarcina acestuia, prin decizia de calcul contestată, o taxa pe poluare de ... lei calculată în baza elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculului.

Domnul X contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009 emisă de A.F.P., solicitând recalcularea taxei pentru vehiculul marca ... la nivelul de taxare inițial reglementat prin O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare.

La dosarul contestației nu există niciunul din documentele impuse de lege care să permită calcularea taxei la nivelul inițial prevăzut de O.U.G. nr.50/2008.

Față de cele expuse menționăm că nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentului conform căreia programarea pentru omologare la RAR Neamț stabilită în data de 12.02.2009 l-a împiedicat să obțină documentele necesare înmatriculării înaintea datei de 15 decembrie 2008, întrucât legiuitorul în domeniul taxei pe poluare nu prevede nicio excepție de la cele reglementate prin O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, în sensul aplicării nivelului scăzut al taxei pe poluare pentru vehiculele ale căror proprietari au domiciliul în altă țară a Uniunii Europene, vehicule dobândite înaintea datei de 15.12.2008, dar neradiate ori neînmatriculate provizoriu de către autoritățile competente din țara de proveniență a autovehiculului.

*Având în vedere că încadrarea unui autovehicul în categoria celor achiziționate în vederea înmatriculării în România înaintea datei de 15 decembrie 2008 se face în baza prezentării documentelor **expres și limitativ** prevăzute de art.III din O.U.G. nr.7/2009, menționăm că domnul X, proprietar al autovehiculului marca ... achiziționat din Italia în luna noiembrie 2006, nu se încadrează la prevederile art.III lit.a), b) sau c) din O.U.G. nr.7/2009, în sensul că pentru acest autovehicul nu a fost lansată o comandă de achiziție și nu a fost radiat din țara de proveniență înaintea datei de 15.12.2008 și nici nu a fost înmatriculat provizoriu în Italia, astfel că petentul nu probează achiziția vehiculului în vederea înmatriculării în România înaintea datei de 15 decembrie 2008.*

Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se considera inițiată la data depunerii documentelor din care sa rezulte elementele de identificare ale acestora, așa cum se menționează la art. IV alin.(3) din OUG nr.218/2008, act normativ în vigoare la data depunerii de către domnul X a cererii de calculare a taxei pe poluare însoțită de cartea de identitate a autovehiculului seria ... și în baza căreia s-a calculat și emis în mod legal de către AFP Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009.

În baza celor reținute, **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** domnului X împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../05.03.2009 emisă de A.F.P. pentru suma de ... lei.

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

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul X** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 05.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice, pentru suma de ... lei.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.