



DECIZIA nr.120/29.05.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Financiară a Mun. Tg.Mureș - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr...../06.04.2009, înregistrată sub nr...../09.04.2009, asupra contestației formulate de **dl.**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../18.03.2009, comunicată petentului la data de 20.03.2009, prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../20.03.2009, 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..../20.03.2009, petentul contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../18.03.2009, solicitând recalcularea taxei pe poluare stabilită pentru autoturismul marca AUDI, Tip B4, capacitate cilindrică 1896 cmc.

Cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș nr..../20.05.2009, dl. ... a depus în completarea contestației formulate contractul de vânzare-cumpărare din 19.11.2008 (tradus din limba germană de traducător autorizat ...), încheiat între dl. ..., în calitate de cumpărător, și dl. ..., în calitate de vânzător, precum și contractul de vânzare-cumpărare pentru un vehicul uzat încheiat în data de 24.11.2008 între dl. ..., în calitate de vânzător, și dl. ..., în calitate de cumpărător.

B) Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmare cererii formulate de **dl.**, înregistrată la organul fiscal sub nr..../02.03.2009, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca AUDI, Tip B4//80 AVANT,

categoria auto M1, norma de poluare E2, număr identificare ..., an fabricație 1993, serie carte auto ..., data primei înmatriculări în străinătate 06.11.1992, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../18.03.2009, 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, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

În fapt, în urma cererii înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../02.03.2009, prin care **dl. ...**, a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca AUDI, Tip B4//80, categoria auto M1, norma de poluare E2, număr identificare ..., an fabricație 1993, serie carte auto ..., data primei înmatriculări în străinătate 06.11.1992, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr..../18.03.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului taxa pe poluare 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, prevede că aceasta intervine:

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

Referitor la nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule, art.II 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, "(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 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".

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)".

Potrivit Referatului cu propunerile de soluționare a contestației transmis de Administrația Financiară a Municipiului Tg.Mureș - Serviciul Gestiune Regstru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresa nr.../06.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../09.04.2009, taxa pe poluare în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.../18.03.2009 a fost determinată în baza următoarelor documente anexate de dl. ... la Cererea de stabilire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../02.03.2009:

- cartea de identitate a vehiculului eliberată de Registrul Auto Român;

- declarația pe propria răspundere din care reiese faptul că autovehiculul a fost achiziționat anterior datei de 15 decembrie 2008 (24.11.2008) în vederea înmatriculării în România, de către dl., cu domiciliul în Tg.Mureș, str. ..., nr...., ap...., conform Contractului de vânzare-cumpărare sub semnătura privată încheiat pentru autoturismul marca AUDI 80, tipul Avant, număr de identificare ..., de culoare gri, anul fabricației 1992, cu număr de înmatriculare provizoriu în Germania LO-121E, valabil de la 06.11.2008 până la 19.11.2008, cu număr de înmatriculare provizoriu în România MS066912, valabil de la 18.12.2008 până la 16.01.2009, respectiv numărul de înmatriculare provizoriu MS070895, valabil de la 28.01.2009 până la 26.02.2009;

- documentul din care rezultă data primei înmatriculări în străinătate a autovehiculului;

- dovada înmatriculării provizorii emisă de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului pe dl., domiciliat în mun. Tg.Mureș, str. ... nr....., ap....., la data de 19.11.2008, cu valabilitate până la 18.12.2008.

Totodată, în referatul cu propunerile de soluționare a contestației organele fiscale precizează că, "potrivit documentației anexate la cererea de stabilire sus menționată, rezultă faptul că cererea de stabilire depusă de către petent 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, dovada de înmatriculare provizorie a fost eliberată de autoritatea din țara de proveniență a autovehiculului anterior datei de 15.12.2008 (la data de 19.11.2008 cu o valabilitate de până la 18.12.2008), dar pe o altă persoană decât cea care a solicitat calculul taxei pe poluare, respectiv dl. ..., domiciliat în mun.Tg.Mureș, str. ... nr....., ap....."

În susținerea celor anterior menționate organele fiscale au reținut că, în vederea aplicării unitare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prin circulara nr...../03.03.2009, Agenția Națională de Administrare Fiscală a precizat că, "achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care, pentru a se încadra în prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute la art.III lit.a)-c) din aceeași ordonanță.

În acest sens, precizăm că, potrivit informațiilor transmise de Ministerul Mediului, legiuitorul a considerat că autovehiculele achiziționate în vederea comercializării nu ar trebui încadrate în categoria autovehiculelor pentru care se aplică prevederile art.II alin.(1) și art.III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009".

Prin contestația formulată, dl. solicită recalcularea taxei pe poluare, în susținerea acestui motiv anexând declarația pe propria răspundere, autenticată de notar public prin Încheierea de autentificare nr.../27.02.2009, potrivit căreia a cumpărat autoturismul marca AUDI 80, tipul Avant, număr de identificare WAUZZZ8CZPA115855, de culoare gri, anul fabricației 1992, "de la, în data de 24.11.2008, conform Contractului de vânzare-cumpărare sub semnătură privată".

Cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș nr..../20.05.2009, dl. a depus în completarea contestației formulate următoarele documente:

- contractul de vânzare-cumpărare (tradus din limba germană de traducător autorizat ...) încheiat în data de 19.11.2008 între ..., în calitate de vânzător, și ..., în calitate de cumpărător;

- contractul de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit, încheiat în data de 24.11.2008 între ..., în calitate de vânzător, și ... (având actul de identitate seria MS nr.454483), în calitate de cumpărător.

Din analiza contractelor de vânzare-cumpărare menționate se reține că, achiziția autoturismului marca AUDI Tip B4//80 AVANT, cu număr de identificare ..., a făcut obiectul unei revânzări ce a avut loc înainte de data de 15.12.2008, situație

pentru care, 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, se precizează următoarele:

"Indiferent de unde a fost achiziționat autovehiculul, dacă achiziția s-a efectuat înainte de 15.12.2008 în scopul înmatriculării autovehiculului, taxa pe poluare se calculează în condițiile 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 pe baza unuia din documentele prevăzute la art.III. Precizăm că achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare.

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, având în vedere prevederile art.III și art.IV 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, coroborate cu precizările mai sus citate, transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea aplicării unitare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.7/2009, se impune reverificarea tuturor documentelor depuse de petent împreună cu cererea de stabilire a taxei pe poluare înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr...../02.03.2009, precum și a documentelor suplimentare anexate cu ocazia depunerii contestației, pentru a se stabili dacă sunt îndeplinite condițiile legale pentru ca petentul să beneficieze de prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, în speță devenind incidente prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căroră **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"**.

Față de cele reținute, urmează a se **desființa** Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../18.03.2009 întocmită de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul în cauză, ținând cont de prevederile pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, prevederile legale aplicabile în speță, precum și de documentele anexate de petent în susținerea contestației și cele reținute în prezenta decizie.

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

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../18.03.2009, emisă de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii de calcul al taxei pe poluare ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță și de cele precizate prin prezenta decizie.

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

DIRECTOR COORDONATOR,