



DECIZIA nr.329/2009/2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr.../12.11.2009, înregistrată sub nr.../17.11.2009, asupra contestației formulate de **dl. ...**, împotriva Deciziei de stabilire a diferențelor de taxă pe poluare pentru autovehicule nr.../24.09.2009, comunicată petentului la data de 09.10.2009, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../09.10.2009, 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 diferență de 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 investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../09.10.2009, petentul solicită să fie luat în considerare contractul de vânzare-cumpărare din data de 07.11.2008 - care, după cum susține petentul, a fost încheiat la momentul la care a achiziționat autoturismul în cauză de la dl.X -, întrucât cel de-al doilea contract, din data de 01.02.2009, a fost încheiat la sugestia unui reprezentant al biroului de întocmit acte, pentru a nu plăti impozit datorat la bugetul local pentru lunile noiembrie și decembrie 2008.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de stabilire a diferențelor de taxă pe poluare pentru autovehicule nr.../24.09.2009, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș – Serviciul

Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, au stabilit în sarcina **d-lui ...**, o diferență de taxă pe poluare în sumă de **... lei**, calculată ca diferență între:

- taxa pe poluare pentru autovehicule datorată potrivit legii, în sumă de ... lei, și

- taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr.../21.02.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatorului, 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.../20.02.2009, **dl. ...**, a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca FORD, Tip GBP//MONDEO, categoria auto M1, norma de poluare E2, număr identificare ..., număr omologare ..., an fabricație 1994, serie carte auto ..., data primei înmatriculări în străinătate 15.12.1995.

Urmare cererii anterior menționate, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../21.02.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului taxa pe poluare în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vigoare până la data publicării Ordonanței de urgență a Guvernului nr.208/2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

Ulterior emiterii și comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../21.02.2009, organele fiscale au reanalizat documentația depusă de dl. ... împreună cu cererea de stabilire a taxei pe poluare, constatând că autoturismul pentru care s-a solicitat calculul taxei a fost achiziționat de petent, în vederea înmatriculării în România, ulterior datei de 15.12.2008, respectiv la data de 01.02.2009, așa cum reiese din contractul de vânzare-cumpărare încheiat la data de 01.02.2009 între petent, în calitate de cumpărător, și dl.X, în calitate de vânzător.

Prin urmare, organele fiscale au concluzionat că, aspectele constatate urmare reanalizării documentației depuse de petent împreună cu cererea de stabilire a taxei pe poluare, conduc la anularea dreptului de a mai beneficia de prevederile 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.

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; (...)"

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".

Față de prevederile legale anterior citate se reține că, în vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, contribuabilul a anexat cererii de stabilire a sumei datorate cu titlu de taxă pe poluare următoarele documente:

- cartea de identitate a vehiculului eliberată de Registrul Auto Român;
- declarația pe propria răspundere privind rulajul mediu anual la data înmatriculării în România a autovehiculului;
- documentul din care rezultă data primei înmatriculări în străinătate a autovehiculului;
- dovada radierii din țara de proveniență anterior datei de 15.12.2008, respectiv la data de 26.09.2008;
- contractul de vânzare-cumpărare încheiat la data de 01.02.2009 între dl. X, în calitate de vânzător, și petent, în calitate de cumpărător;
- declarația pe propria răspundere în formă autentică, dată de petent, din care reiese că autoturismul în cauză a fost adus în țară de dl. X, la data de 01.11.2008.

Inițial, la calculul taxei pe poluare organele fiscale au avut în vedere doar dovada radierii din țara de proveniență a autovehiculului la data de 26.09.2008, în baza căreia au concluzionat că cererea de stabilire a taxei pe poluare intră sub incidența prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, forma anterioară intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.218/2008, respectiv că, pentru autoturismul în cauză era asigurată conformitatea cu prevederile art.III lit.b) 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.

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.804.205/03.03.2009**, 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".

Totodată, prin adresa nr.874.277/23.03.2009 Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.03.2009, a precizat 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.

În situația în care, au fost emise Decizii de calcul al taxei pe poluare cu aplicarea dispozițiilor art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului

nr.7/2009, deși contribuabilii care au solicitat calculul taxei pe poluare fie achiziționaseră autovehiculele după data de 15.12.2008, fie le achiziționaseră anterior datei de 15.12.2008, dar nu în vederea înmatriculării în România, precizăm că este necesară întocmirea de decizii de stabilire a diferențelor de taxă pe poluare pentru autovehicule".

Urmare reanalizării de către organele fiscale a documentației anexate de contribuabil cererii de stabilire a taxei pe poluare a reieșit faptul că autovehiculul în cauză a fost achiziționat de către acesta **ulterior** datei 15.12.2008, respectiv la data de 01.02.2009, așa cum reiese din contractul de vânzare-cumpărare încheiat la data de 01.02.2009 între dl. X, în calitate de vânzător, și petent, în calitate de cumpărător.

Prin urmare, organele fiscale au concluzionat că, aspectele constatate urmare reanalizării documentației depuse de petent împreună cu cererea de stabilire a taxei pe poluare, conduc la anularea dreptului de a mai beneficia de prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, fapt pentru care, prin Decizia de stabilire a diferențelor de taxă pe poluare pentru autovehicule nr.../24.09.2009, au stabilit în sarcina contribuabilului o diferență de taxă pe poluare în sumă de ... lei, calculată ca diferență între:

- taxa pe poluare pentru autovehicule datorată potrivit legii, în sumă de ... lei, și

- taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr.../21.02.2009 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, în sumă de ... lei.

Urmare adresei nr.../10.11.2009, prin care Biroul Soluționare Contestații a solicitat unele precizări privind aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.7/2009, prin adresa nr.875567/05.01.2010, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.476/06.01.2010, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a comunicat că, atât din cuprinsul adresei nr.25992/2009 a Ministerului Mediului, cât și din precizările transmise organelor fiscale teritoriale (adresa nr.804.205/03.03.2009 și adresa nr.874277/23.03.2009 mai sus menționate), rezultă faptul că organele fiscale trebuiau 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, și prin urmare consideră că deciziile de stabilire a diferențelor de taxă pe poluare au fost emise cu scopul de a nu produce discriminări, prin aplicarea incorectă a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.7/2009, între contribuabilii care au solicitat calculul taxei pe poluare anterior transmiterii precizărilor și cei care l-au solicitat după aceste precizări.

Prin contestația formulată petentul solicită să fie luat în considerare contractul de vânzare-cumpărare din data de 07.11.2008 - care, după cum susține petentul, a fost încheiat la momentul la care a achiziționat autoturismul în cauză de la dl.X domiciliat în ... -, pe motiv că cel de-al doilea contract, din data de 01.02.2009, a fost încheiat la sugestia unui reprezentant al biroului de întocmit acte, pentru a nu plăti impozit datorat la bugetul local pentru lunile noiembrie și decembrie 2008.

Față de această solicitare a petentului, se rețin prevederile art.1182 din Codul Civil, potrivit căroră "**Data scripturii private nu face credință în contra**

persoanelor a treia interesate, decât din ziua în care s-a înfățișat la o dregătorie publică*), din ziua în care s-a înscris într-un registru public**), din ziua morții a aceluia sau unui din acei care l-au subscris, sau din ziua în care va fi fost trecut fie și în prescurtare în acte făcute de ofițeri publici***), precum procese-verbale pentru punerea pecetii sau pentru facerea de inventare.

*) **Instituție de stat.**

) **Registru anume destinat.

***) **Funcționar de stat.** "

Prin urmare, contractul depus în susținerea contestației - încheiat cu o altă dată (07.11.2008) decât cel anexat cererii de stabilire a taxei pe poluare înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..../20.02.2009 (care era datat cu 01.02.2009) - nu poate fi avut în vedere la soluționarea favorabilă a acesteia întrucât petentul nu face dovada că acest contract a fost înregistrat într-un registru public, la o instituție de stat sau în acte întocmite de funcționari de stat (încheiere de dată certă), astfel cum prevede textul art.1182 din Codul Civil pentru a putea fi opozabil terțelor persoane interesate.

Având în vedere cele prezentate și prevederile legale anterior citate, contestația formulată de *dl.* ... 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 formulată de *dl.* ..., împotriva Deciziei de stabilire a diferențelor de taxă pe poluare pentru autovehicule nr..../24.09.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului o diferență de 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 COORDONATOR,