



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 000 00 00
Fax : +021 000 00 00
e-mail : mail@mfinante.ro

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.115/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **10.03.2009**, inregistrata la A.F.P. Sector 4 sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Decizia de restituire nr. x, comunicata in data de **12.02.2009**, prin care s-a aprobat pentru restituire suma de x lei reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul precizeaza ca organul fiscal nu i-a comunicat modul de calcul al sumei care urmeaza a fi restituita, aceasta fiind stabilita in mod aleatoriu.

De asemenea, subliniaza faptul ca plateste anual un impozit in suma de x lei, astfel ca, pentru evitarea dublei impuneri, organul fiscal trebuia sa-i restituie integral suma de x lei reprezentand taxa de prima inmatriculare.

In concluzie, solicita anularea deciziei de impunere contestata.

II. Prin Decizia de restituire nr. x, AFP Sector 4 a aprobat pentru restituire suma de x lei reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca AFP Sector 4 a calculat corect, prin Decizia de restituire nr. x, suma de x lei aprobata pentru restituire, reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule.

In fapt, in data de 28.08.2007, potrivit chitantei nr. x, contribuabilul a achitat suma de **x lei**, reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule.

Prin cererea inregistrata la AFP Sector 4 sub nr. x, acesta a solicitat restituirea diferentei intre suma achitata anterior cu titlu de taxa speciala si cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autoturismul marca x, tip x, categoria auto M1, norma de poluare E4, nr. de identificare x, an fabricatie 2007, serie carte auto x cu filtru Diesel D, data calcul taxa: 30.08.2007, curs euro/lei 3.5334, data primei inmatriculari Romania: 30.08.2007.

In baza referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care a fost determinata taxa pe poluare datorata in suma de **x lei**, organul fiscal a emis Decizia de restituire nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 4, art. 9 si art. 11 din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"Art. 4. - Obligatia de plată a taxei intervine:

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

"Art. 9. - (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%."**

"Art. 11. - Taxa rezultată ca diferență între suma achitată de contribuabil în perioada **1 ianuarie 2007-30 iunie 2008**, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme si autovehicule, si cuantumul rezultat din aplicarea prezentelor prevederi privind taxa pe poluare pentru autovehicule **se restituie pe baza procedurii stabilite în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgență."**

In conformitate cu dispozitiile pct. 4.1, pct. 4.2 si 4.5 din OPANAF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"**4.1.** În vederea restituirii sumelor reprezentând diferența dintre taxa specială pentru autoturisme și autovehicule plătită în perioada 1 ianuarie 2007-30 iunie 2008 și taxa pe poluare pentru autovehicule, rezultată din aplicarea prevederilor ordonanței, la solicitarea compartimentului cu atribuții în domeniul colectării creanțelor fiscale, însoțită de documentația depusă de contribuabil, compartimentul de **specialitate procedează la calcularea taxei pe poluare.**

4.2. Pe baza elementelor de calcul prevăzute de ordonanță și de normele metodologice, compartimentul de specialitate stabilește taxa și **întocmește Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule,** potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. (...)

4.5. Compartimentul cu atribuții în domeniul colectării creanțelor fiscale întocmește **decizia de restituire a diferenței dintre taxa specială pentru autoturisme și autovehicule achitată de contribuabil și taxa pe poluare stabilită potrivit dispozițiilor legale în vigoare.** Procedura de restituire a diferenței este prevăzută la art. 6 din normele metodologice."

Potrivit dispozițiilor art. 6 din HG nr. 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. 6.** - (1) Atunci când taxa specială pentru autoturisme și autovehicule plătită în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, potrivit prevederilor art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este mai mare decât taxa pe poluare rezultată din aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008, calculată în lei la cursul de schimb valutar aplicabil la momentul înmatriculării autovehiculului în România, **contribuabilul poate solicita restituirea sumelor reprezentând diferența de taxă plătită.**

(2) Sumele prevăzute la alin. (1) se restituie, la cererea contribuabilului, persoană fizică sau juridică, în conformitate cu prevederile art. 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Pentru restituirea sumelor, **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 sau în copie, documentul doveditor al plății taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, respectiv chitanța fiscală/ordinul de plată și extrasul de cont, după caz, care să ateste efectuarea plății acesteia, precum și copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că, în cazul în care taxa specială pentru autoturisme și autovehicule plătită în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, este mai mare decât taxa pe poluare, contribuabilul poate solicita restituirea sumelor reprezentând diferența de taxă plătită.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, reiese că urmarea cererii înregistrată la AFP Sector 4 sub nr. x, prin care contribuabilul a solicitat restituirea diferenței între suma achitată anterior cu titlu de taxa specială

si cuantumul taxei pe poluare, organul fiscal a procedat la calcularea taxei pe poluare, pe baza documentelor depuse de acesta si potrivit dispozitiilor art. 6 alin. (1) lit. a) pct. 1 din OUG nr. 50/2008, care stipuleaza:

"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

a) **pentru autovehiculele din categoria M₁**, cu norma de poluare Euro 3, **Euro 4**, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare **Euro 4** sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO₂, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[\frac{(A \times B \times 30)}{100} + \frac{(C \times D \times 70)}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimată în grame/km (in speta, x g/km);

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1 (in speta, x euro/1 gram CO₂);

C = cilindree (capacitatea cilindrică) (in speta, x cmc);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2 (in speta, x euro/1cmc);

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4 (in speta, x %)."

Aplicand formula de mai sus, taxa pe poluare a fost calculata astfel:

X

Intrucat autovehiculul respectiv este dotat cu filtru de particule, rezulta ca taxa pe poluare datorata se reduce cu 25% (x lei), dupa cum urmeaza:

x

Avand in vedere cele mai sus prezentate si intrucat taxa pe poluare in suma de **x lei**, rezultată din aplicarea prevederilor Ordonantei de urgentă a Guvernului nr. 50/2008, calculată în lei la cursul de schimb valutar (curs euro/lei - 3.5334) aplicabil la momentul înmatriculării autovehiculului în România (30.08.2007) este mai mica decat taxa specială pentru autoturisme si autovehicule in suma de **x lei**, achitata potrivit chitantei nr. x, AFP Sector 4 a stabilit corect, prin Decizia de restituire nr. x, ca diferenta de restituit este in suma de x lei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatarului potrivit careia suma de restituit a fost stabilita in mod aleatoriu, intrucat, asa cum am prezentat anterior, organul fiscal a determinat aceasta

suma, urmare aplicarii dispozitiilor legale in vigoare, respectiv OG nr. 50/2008, HG nr. 686/2008 si OPANAF nr. 986/2008.

De asemenea, motivatia contribuabilului potrivit careia organul fiscal are obligatia de a tine cont de faptul ca acesta plateste anual un impozit pentru autoturismul in cauza, nu prezinta relevanta, intrucat taxa pe poluare si impozitul anual sunt doua categorii distincte de obligatii de plata datorate de persoana care are in proprietate un mijloc de transport, taxa pe poluare fiind **datorata numai cu ocazia primei înmatriculări** a unui autovehicul în România, iar impozitul pe mijloacele de transport este datorat de orice persoana care are in proprietate un mijloc de transport si se datoreaza anual. Prin urmare, contrar sustinerilor domnului **X**, in cazul in speta, nu poate fi vorba de o dubla impunere.

Mai mult, potrivit dispozitiilor art. 261 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **impozitul anual** pentru mijlocul de transport constituie **venit la bugetul local** al unității administrativ-teritoriale unde persoana își are domiciliul, in timp ce, conform prevederilor art. 1 din OG nr. 50/2008, **taxa pe poluarea** constituie **venit la bugetul Fondului pentru mediu** și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei solicitarea contestatorului privind restituiria integrala a taxei speciale pentru autoturisme, pe motiv ca nu este datorata, intrucat instituirea acestei taxe prin Legea nr. 343/2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a taxei pe poluare prin OUG nr. 50/2008 reprezinta optiunea legiuitorului, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora **“interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului, in scopul realizarii cerintelor legii”**.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de restituire nr. x, prin care AFP Sector 4 a stabilit o diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa de poluare pentru autovehicule in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 261 din Legea nr. 571/2003, pct. 4.1, pct. 4.2 si 4.5 din OPANAF nr. 986/2008, art. 1, art. 4, art. 6, art. 9, art. 10 si art. 11 din OUG nr. 50/2008, art. 5, art. 6 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 686/2008, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de restituire nr. x, prin care AFP Sector 4 a aprobat pentru restituire suma de x lei reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.