



DECIZIA NR. ... din2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de D.C.M., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de D-na D.C.M. din localitatea Rm. Vâlcea, str. ... nr. ..., bl. ..., sc. A, ap. 12 cu contestație înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Vâlcea sub nr. .../.....2008.

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... din2008 emisa de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea, comunicată la data de2008, conform semnăturii de primire existentă pe exemplarul din decizie anexat la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării actului administrativ fiscal atacat comunicat petentei la data întocmirii lui, respectiv2008 și de data depunerii contestației la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, respectiv ...2008, conform ștampilei aplicată pe aceasta.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 207 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **D.C. - M.** înregistrată sub nr. .../ ...2008 pentru suma de ... lei.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. D-na D. C. M. din localitatea Rm. vâlcea, str. .. nr. .., bl. .., sc. A, ap. 12, jud.Vâlcea contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din data de ...2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, motivând următoarele :

Petenta susține că efectuarea primei înmatriculări a autoturismului Marca C tip C 3 categoria auto M1, norme poluare Euro 4, serie șasiu VF7FCHFXC291.... Nr. omologare AB1713121WC...../ 2008, nr. identificare VF7FCHFXC29189...., an fabricație 2008, serie carte de identitate auto G299..., întrunește condițiile unei achiziții intracomunitare.

Față de acestea și având în vedere că a procedat la cumpărarea autoturismului în cauză la data de ...2008, petenta susține că înmatricularea autoturismului este scutită de plata taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel cum a fost statuat prin dispozițiile Ordonanței de urgență nr. 208 / 2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicată în M.O. nr. 825 din 08.12.2008.

Pe cale de consecință, aceasta solicită anularea ca nelegală a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de2008.

B. Din actul administrativ fiscal contestat, rezultă următoarele :

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. data de ...2008, emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit că d-na D.C. - M. cu domiciliul în Municipiul Rm. Vâlcea, str. ... nr. .., Bl. .., sc. A, ap. 12, CNP ..., are de plată suma de... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicolul marca C Tip C3, Categ.auto M1, Norme poluare E 4, Serie șasiu VF7FCHFXC291..., Nr. omologare AB17131211WC..../2008, Nr. identificare VF7FCHFXC291..., An fabricație 2008, Serie carte auto G299.....

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligații de plată, organul fiscal a avut în vedere documentația depusă de acesta, elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 24.06.2008.

Prin adresa nr. .../ ...2008, organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, precizează relativ la decizia de calcul al taxei pe poluare nr. .. din data de ...2008 că aceasta a fost întocmită și emisă conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

II.Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea în sarcina **D-nei D. C-M** din localitatea Rm. Vâlcea.

Cauza supusă soluționării este dacă pentru autoturismul marca CITROEN an fabricație 2008, categ auto M1, achiziționat la data de 17.10.2008, D-na D. C - M cu domiciliul în mun. Rm.Vâlcea datorează taxa de poluare, în condițiile în care stabilirea acesteia intra sub incidența prevederilor OUG nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

În fapt, la data de 11.11.2008 D-na D.C.-M. cu domiciliul în mun. Rm. Vâlcea a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. .. calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca CITROEN, tip C 3, categ. auto M 1, număr de identificare VF7FCHFXC..., an fabricație 2008, serie carte auto G299..., autovehicul nou, cumpărat în baza facturii seria VL PRO nr./ 21.10.2008, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea a stabilit taxa pe poluare pentru autovehicolul marca CITROEN în baza documentației depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

Astfel, a fost întocmită și emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. .. din data de 11.11.2008 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, comunicată petentei la data întocmirii ei, respectiv 11.11.2008.

În contestația formulată petenta solicită anularea ca nelegală a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din data de 11.11.2008 având în vedere că a procedat la cumpărarea autoturismului în cauză la data de 17.10.2008 și că înmatricularea autoturismului **este scutită de plata taxei taxei pe poluare pentru autovehicule**, astfel cum a fost statuat prin dispozițiile Ordonanței de urgență nr. 208 / 2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicată în M.O. nr. 825 din 08.12.2008.

În drept, speței supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art. 3 alin. (1), art. 4, lit. a) și art. 5, alin. (1) - (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, unde se precizează că :

"Art. 3 (1) **Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3**, astfel cum sunt acestea definite în [RNTR2](#)[...].

Art. 4 *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](#).

Art. 5 (1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.[...]."

De asemenea, la pct. 1.1., pct. 1.3. lit. a) și pct. 1.4. din Ordinul Nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sunt precizate următoarele :

"1.1. Taxa pe poluare pentru autovehicule, reglementată de [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și de [Normele metodologice de aplicare a acestui act normativ, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/2008](#), (...), se calculează de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(...)

1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații reglementate de ordonanță:

a) **ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;(....)**

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației."

Potrivit prevederilor legale precizate anterior, rezultă că obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri în condițiile legii, ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice.

De asemenea, în speță, se reține că pentru stabilirea taxei, persoana fizică care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune la autoritatea fiscală

competentă documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei prevăzute în normele metodologice.

Așadar, dispozițiile art. 3, alin. (1) și (2) din Normele metodologice de aprobare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, arată că :

"Art. 3 (1) **Taxa se calculează** de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care reprezintă:

a) în cazul persoanelor juridice, al persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere - organul fiscal la care persoana este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe;

b) în cazul persoanelor fizice - organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică își are domiciliul fiscal.

(2) 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 prevederile legale precizate, se reține că **taxa se calculează de organul fiscal competent**, respectiv organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea, în baza unor documente pe care aceasta trebuie să le prezinte, în copie și în original.

Aceste documente, prevăzute în mod expres de legiuitor, sunt **cartea de identitatea a vehiculului**, sau documentele din care să rezulte data primei înmatriculări a autovehiculelor rulate achiziționate din alte state și, după caz, declarația pe propria răspundere dată de persoana fizică în numele căreia se efectuează înmatricularea.

De asemenea, art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

"(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](#), (.....) ".

Față de prevederile legale mai sus menționate, se reține că taxa pe poluare, datorată la prima înmatriculare a unui autovehicul, este strict reglementată ca formulă de calcul și se calculează de către organul fiscal competent.

Având în vedere situația de fapt prezentată organele de soluționare rețin că la stabilirea sumei de plată de ... lei în sarcina petentei, organul fiscal teritorial a aplicat întocmai prevederile O.U.G. nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru

autovehicule, stabilind taxa în funcție de documentele anexate de petentă la cererea formulată de aceasta pentru stabilirea cuantumului taxei datorate.

Așadar, întrucât D-na D.C.M. cu domiciliul în Rm. Vâlcea la data de 21.10.2008 a achiziționat un autoturism marca CITROEN categorie auto M 1, norme de poluare E 4, nr. identificare VF7FCHFXC29..., an fabricație 2008, serie carte auto G 299.... și a dorit să îl înmatriculeze în România, iar legislația fiscală prevede în mod expres plata taxei pe poluare cu ocazia primei înmatriculări în România, rezultă că aceasta este în mod legal datorată de către petentă.

Referitor la susținerile petentei, potrivit cărora " prin Ordonanța de urgență nr. 208/ 04.12.2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicată în M.Of. nr. 825 din 08.12.2008 s-a statuat că **efectuarea primei înmatriculări în România a autoturismului (ce întrunește condițiile unei achiziții intracomunitare) este scutită de plata taxei pe poluare pentru autovehicule**", acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele considerente :

Ordonanța de urgență nr. 208/ 04.12.2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule, publicată în M.Of. nr. 825 din 08.12.2008, prevedea la art. II și III următoarele :

Art. II "Autovehiculele a caror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cm³ și care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene începând cu data de 15 decembrie 2008 se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilită potrivit prevederilor **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008.**"

Art. III "Prevederile **art. II se aplică până la data de 31 decembrie 2009 inclusiv**"

Asadar, potrivit prevederilor Constituției, actul normativ intra în vigoare în termen de trei zile de la publicarea în monitorul oficial, respectiv începând cu data de 12.12.2008.

Cum potrivit art. II din acest act normativ se stipula o altă dată respectiv 15.12.2008, de când apare excepția de la obligația plății taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilită potrivit prevederilor **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008**, pentru autovehiculele a caror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cm³ și care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene, *prin Art. I din Ordonanța de urgență nr. 218/ 10.12.2008, publicată în M.Of. nr. 836 din 11.12.2008* Ordonanța de urgență nr. 208/ 04.12.2008 a fost abrogată.

*Drept urmare, legiuitorul a revenit și potrivit dispozițiilor art IV alin (2) din OUG 218/ 10.12.2008, a stipulat următoarele: " Între data intrării în vigoare a prevederilor **art. I** din prezenta ordonanță de urgență și 14 decembrie 2008 inclusiv se aplică nivelurile taxei prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, astfel cum era în vigoare înainte de modificarea sa prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 208/2008."*

Totodată, potrivit Art. III din Ordonanța de urgență Nr. 218 din 10 decembrie 2008 privind modificarea **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule :**

"(1) **Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4** a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, **care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008 - 31 decembrie 2009 inclusiv**, se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită potrivit prevederilor **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008.**"

*La art. V din același act normativ, legiuitorul stabilește că **Art. III intră în vigoare la data de 15 decembrie 2008.***

Asadar, potrivit situației de fapt mai sus prezentată, cu cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. .. din data de

11.11.2008 petenta a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca CITROEN, tip C 3, categ. auto M 1, număr de identificare VF7FCHFXC291..., an fabricație 2008, serie carte auto G299..., cumpărat în baza facturii seria VL PRO nr. .../ 21.10.2008, anterior intrării în vigoare a Ordonanței de urgență nr. 208/ 04.12.2008 pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule și respectiv a OUG 218/10.12.2008.

Drept urmare, Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. 62982 din data de 11.11.2008 în vederea înmatriculării autovehiculului marca CITROEN, tip C3, categ. auto M1, norme poluare E 4, nr. identificare VF7FCHFXC291..., an fabricație 2008, serie carte auto G 299..., a fost emisă de către organul fiscal competent, când erau în vigoare prevederile art. 4 lit. a) din O.U.G. nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, susmenționate,

IN CONCLUZIE, sustinerea petentei potrivit căreia este exceptată de la obligația plății taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilită potrivit prevederilor **Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008**, potrivit OUG 208/04.12.2008, este neîntemeiată deoarece ***aceasta contrazice principiului de drept potrivit căruia legea nu ultraactivează adică nu-si produce efectele anterior apariției acesteia ci numai ulterior, la o dată ulterioară apariției sale funcție de rangul său, sau la o altă dată prevăzută în mod expres în aceasta.***

Relativ la afirmația petentei potrivit căreia cumpărarea autoturismului reprezintă o "achiziție intracomunitară", efectuată în scopul primei înmatriculări în România, fără a explica consecința acestui fapt, organele de soluționare rețin faptul că în preambulul O.G. nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sub a cărei incidență intră calculul taxei pe poluare, se menționează că prin acest act normativ s-a ținut cont "**de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene**".

Reiese faptul că acest act normativ care privește calculul taxei de poluare nu intră în contradicție cu legislația europeană, motiv pentru care susținerile petentei apar de asemenea ca neîntemeiate.

Drept urmare, având în vedere situația de fapt, susținerile petentei, actele și documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data impunerii, se reține ca în mod legal organele fiscale teritoriale au stabilit în sarcina D-nei D C-M taxa pe poluare pentru autovehiculul marca CITROEN în sumă de ... lei, prin aplicarea prevederilor art. 4 lit. a) din O.U.G. nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevederi legale fiind în vigoare la data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... atacată, adică data de 11.11.2008 și nu modificarea acestui articol, modificare intrată în vigoare la data de 15.12.2008, așa cum susține petenta.

Având în vedere situația de fapt și raportat la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva DECIZIEI DE CALCUL AL TAXEI PE POLUARE PENTRU AUTOVEHICULE nr. ... din data de 11.11.2008, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 și art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Respingerea ca neântemeiată a contestației formulate de **D.C. - M. din Rm.Vâlcea** împotriva DECIZIEI DE CALCUL AL TAXEI PE POLUARE PENTRU AUTOVEHICULE nr. din 11.11.2008, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, pentru suma de **lei**.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,