

**DECIZIA nr.28/2009**  
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 2, 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, inregistrata la A.F.P. Sector 2 sub nr. 488937/24.11.2008, il constituie Decizia de restituire nr. x, comunicata in data de **20.11.2008**, 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 este nemultumit de suma restituita, intrucat masina in cauza are Euro 3 si doar 3 ani vechime.

**II.** Prin Decizia de restituire nr. x, AFP Sector 2 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 2 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 13.05.2008, potrivit chitantei nr. x, contribuabilul a achitat suma de x **lei**, reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule.

Prin cererea inregistrata la AFP Sector 2 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, autoutilitara, categoria auto N1, norma de poluare E3, nr. de identificare x, an fabricatie 2005, serie carte auto x cu filtru Diesel N, data calcul taxa 13.05.2008, curs euro/lei 3.3565, data primei inmatriculari 01.06.2005.

În baza referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. x, prin care a fost determinată taxa pe poluare datorată în suma de x lei, organul fiscal a emis Decizia de restituire nr. x, prin care s-a stabilit o diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule în suma de x lei.

**In drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 4 și art. 11 din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"**Art. 4.** - Obligația de plată a taxei intervine:

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

"**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 și autovehicule, și cuantumul rezultat din aplicarea prezentei prevederi privind taxa pe poluare pentru autovehicule **se restituie pe baza procedurii stabilite în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.**"

În conformitate cu dispozițiile pct. 4.1, pct. 4.2 și 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. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> 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, rezulta 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 urmare cererii înregistrată la AFP Sector 2 sub nr. x, prin care contribuabilul a solicitat restituirea diferenței între suma achitată anterior cu titlu de taxa specială și cuantumul taxei pe poluare, organul fiscal a procedat la calcularea taxei pe poluare, pe baza documentelor depuse de acesta și potrivit dispozițiilor art. 6 alin. (1) lit. b) și d) din OUG nr. 50/2008, care stipulează:

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

b) pentru autovehiculele din categoria M<sub>1</sub>, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plată} = C \times D \times \frac{(100-E)}{100},$$

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în **coloana 3 din anexa nr. 2**;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4;

(...) d) **formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria N<sub>1</sub>**;"

Aplicând formula de mai sus, taxa pe poluare a fost calculată astfel:

x

În ceea ce privește **cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4**, în cazul în care, în speta, 28%, potrivit pct. 3 al art. 6 din OUG nr. 50/2008:

"(3) **Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului.** Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, **în funcție de** abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență."

De menționat este faptul că, în susținerea contestației, contestatarul nu a depus documente din care să rezulte că beneficiază de ajustarea taxei pe poluare ca urmare a deprecierei reale a autovehiculului rulat, prevăzute la cap. V, art. 5 din Normele metodologice de

aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, care stipuleaza ca:

**"Art. 5. - (1) Suma reprezentând taxa ce urmeaza a fi platita, calculata potrivit prevederilor art. 6 din ordonanta, poate fi ajustata atunci când persoana care solicita înmatricularea unui autovehicul rulat declara pe propria raspundere ca rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauza este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectiva de autovehicule, prevazut la art. 4 alin. (4) lit. b). (...)**

(6) Suma reprezentând taxa ce urmeaza a fi platita, calculata potrivit prevederilor art. 6 din ordonanta, **poate fi ajustata** si atunci când persoana care solicita înmatricularea unui autovehicul rulat **face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonoma "Registrul Auto Român", ca deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicata de grila fixa prevazuta în anexa nr. 4 la ordonanta.**"

Totodata, potrivit art. 10 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"(1) Suma reprezentând taxa **poate fi contestata atunci când persoana care urmeaza sa înmatriculeze un autovehicul rulat poate face dovada ca autovehiculul sau s-a depreciat într-o masura mai mare decât cea indicata de grila fixa prevazuta în anexa nr. 4.**

(2) Evaluarea nivelului de depreciere se va face pe baza elementelor avute în vedere la stabilirea cotei de reducere prevazute la art. 6 alin. (3).

(3) **În caz de contestare, caracteristicile autovehiculului rulat prevazute la alin. (2) se stabilesc, la cererea contribuabilului, prin expertiza tehnica efectuata contra cost de Regia Autonoma "Registrul Auto Român", pe baza procedurii prevazute de normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.**

(...) (6) **Documentul privind rezultatul expertizei tehnice eliberat de Regia Autonoma "Registrul Auto Român" se prezinta de catre platitorul taxei autoritatii fiscale competente.**

(7) **La primirea documentului prevazut la alin. (6), autoritatea fiscala competenta va proceda la recalcularea sumei de plata reprezentând taxa, care poate conduce la restituirea diferentei de taxa fata de cea platita cu ocazia înmatricularii.**

(8) Persoana nemultumita de raspunsul primit la contestatie se poate adresa instantelor de judecata competente, potrivit legii.

(9) **În cazuri bine întemeiate, autoritatea fiscala competenta poate solicita efectuarea unei contraexpertize."**

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 x) aplicabil la momentul înmatriculării autovehiculului în România (01.06.2005) este mai mica decat taxa specială pentru autoturisme si autovehicule in suma de **x lei**, achitata potrivit chitantei nr. x, AFP Sector 2 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 este nemultumit de suma restituita, cata vreme nu a depus documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata de organul fiscal si nu invoca dispozitiile legale incalcate.

Mai mult, asa cum s-a constatat anterior, organul fiscal a avut in vedere la emiterea deciziei de restituire contestata, atat vechimea autoutilitare (intre 2 si 3 ani), cat si faptul ca aceasta are norma de poluare Euro 3, contrar sustinerilor contribuabilului.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei de restituire nr. x, prin care AFP Sector 2 a aprobat pentru restituire suma de x lei reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule.

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct. 4.1, pct. 4.2 si 4.5 din OPANAF nr. 986/2008, art. 4, art. 6, 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 2 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.