

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 47 din 29 aprilie 2009

Cu adresa nr./....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./....., **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **dl.** din Ploiești, Str., Nr., Bl., Sc., Ap., Jud.Prahova, CNP, împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din**, act administrativ fiscal emis de A.F.P.M. Ploiești.

Obiectul contestației îl constituie suma de **..... lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX *“Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale”*.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestației

I. - Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele:

“[...] ,contest decizia de calcul al taxei de poluare pentru autoturismul meu, cu nr. de inregistrare din data de deoarece, actele depuse de mine, pe data de au fost complete, si fiind depuse inainte de data de 03.03.2009 cand a aparut Circulara Guvernului nr. 804205/03.03.2009. [...]”

II. – Din Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din emisa de A.F.P.M. Ploiești, rezultă următoarele:

Prin cererea depusa de dl. din Ploiești, Jud.Prahova - înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub **nr./.....**, s-a solicitat **calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule** în vederea efectuării **primei înmatriculari în România** a autovehiculului marca tip, Serie sasiu, Categorie auto **M1**, Capacitatea cilindrica (cmc), Norma de poluare **E2**, An fabricatie, Data primei inmatriculari

În urma acestei cereri, A.F.P.M. Ploiești a emis **Decizia de calcul nr./.....** prin **aplicarea elementelor de calcul** prevazute la **art. 6 alin. (1) lit. b)** din **Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, rezultand o **taxa datorata** în suma de **..... lei**.

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare, organul de solutionare a cauzei constată:

* **Dl.** a solicitat la A.F.P.M. Ploiești în data de **.....** calculul taxei pe poluare în vederea primei înmatriculari în România pentru autoturismul, achizitionat pe teritoriul

Romaniei in data de de la persoana fizica C....., care la randul lui a achizitionat autoturismul din Germania in data de

Pe baza documentelor prezentate de dl. pentru autovehiculul marca tip, Serie sasiu, Categorie auto **M1**, Capacitatea cilindrica (cmc), Norma de poluare **E2**, An fabricatie, Data primei inmatriculari, **organul fiscal teritorial a aplicat formula de calcul prevazuta la art. 6 alin.(1) lit.b) din O.U.G. nr. 50/2008 prin luarea in calcul a taxelor specifice cuprinse in anexele 2 si 3 din O.U.G. nr. 7/2009,** rezultand ca **taxa datorata** suma de lei, astfel:

$$\text{.....} \times \text{.....} \times \frac{(100 - \text{.....})}{100} = 1.293 \text{ Euro, unde:}$$

..... = cilindree (capacitatea cilindrica);

..... = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 2;

..... = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 3.

Valoarea in lei a taxei = Euro x 3,7364 lei/Euro (cursul de schimb valutar stabilit în prima zi lucratoare a lunii octombrie 2008, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene) = lei.

* Dl. contesta taxa pe poluare in suma de lei, sustinand ca actele depuse pe data de au fost complete, acestea fiind depuse inainte de data de 03.03.2009 cand a aparut Circulara Guvernului nr. 804205/03.03.2009.

*** Legislatia privitoare la taxa pe poluare pentru autovehicule prevede urmatoarele:**

- Prin **O.U.G. nr. 50/21.04.2008** (M.O.R. din 25.04.2008), s-a instituit taxa pe poluare pentru autovehiculele care se inmatriculeaza pentru prima data in Romania si s-a stabilit formula de calcul a taxei pe baza elementelor prevazute in anexele 1 - 4.

- Prin **O.U.G. nr. 208/04.12.2008** (M.O.R. din 08.12.2008) au fost modificate anexele nr.1, 2 si 3 din O.U.G. nr. 50/2008, taxa pe poluare fiind marita de trei ori.

- Prin **O.U.G. nr. 218/10.12.2008** (M.O.R. din 11.12.2008) se abroga O.U.G. nr. 208/12008 si se modifica anexele nr.1, 2 si 3 din O.U.G. nr. 50/2008, taxa pe poluare fiind marita de trei ori fata de nivelul din aceasta ordonanta (taxele raman la acelasi nivel cu cel stabilit prin O.U.G. nr. 208/2008).

Se aduc si alte modificari fata de prevederile O.U.G. nr. 50/2008.

- Prin **O.U.G. nr. 7/18.02.2009** (M.O.R. din 19.02.2009) se modifica anexele 1, 2 si 4 din O.U.G. nr. 50/2008 si se inlocuiesc cu anexele 1, 2 si 3, **taxele pe poluare dublandu-se** fata de cele prevazute de O.U.G. nr. 50/2008.

Insa la **art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009** se prevede ca pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de 15 decembrie 2008 si care nu au fost inmatriculate in Romania pana la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 7/2009 (19.02.2009) **se aplica nivelul taxei pe poluare prevazut in O.U.G. nr. 50/2008** (mai mic), cu conditia prezentarii unor documente si a formularii cererii la organul fiscal teritorial in termen de 20 zile calendaristice, conform **art. III si art. IV din ordonanta.**

Citam din prevederile legale susmentionate:

- **O.U.G. nr. 50/21 aprilie 2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precizeaza urmatoarele:

“[...] Art. 4. - *Obligatia de plata a taxei intervine:*

a) cu ocazia primei înmatriculari a unui autovehicul în România; [...].

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. [...].

Art. 6. - (1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, după cum urmează:

a) [...]

b) pentru autovehiculele din categoria M(1), cu normă de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

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

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;

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, [...].

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculari a acestuia."

- **O.U.G. nr. 7/18 februarie 2009** privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

"Art. I - Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificările ulterioare, se modifică după cum urmează: [...]

2. Anexele nr. 1, 2 și 4 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1, 2 și 3 care fac parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență.

Art. II - (1) Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatricularii 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.

Art. III - Prin autovehicule achiziționate în vederea înmatricularii 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 țară de proveniență, documente emise înainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de înmatriculare provizorie de către autoritățile din țară de proveniență a autovehiculului, emisă înainte de 15 decembrie 2008.

Art. IV. - 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 înmatricularii în România.

Art. V. - În vederea calculării cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea și documentele prevăzute la art. IV, înregistrate la autoritatea fiscală competentă, se completează, în termen

de maximum 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, cu documentele prevazute la art. 3 alin. (2) din anexa la Hotararea Guvernului nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.[...]."

* Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca A.F.P.M. Ploiesti a calculat in mod corect taxa pe poluare in suma de lei, iar dl. nu poate beneficia de prevederile art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009 (taxa pe poluare mai mica, calculata conform prevederilor O.U.G. nr. 50/2008 nemodificata), intrucat:

Din textul de lege susmentionat rezulta ca beneficiaza de plata taxei pe poluare inscrisa in O.U.G. nr. 50/2008 (mai mica) doar persoanele care au achizitionat autovehiculele din strainatate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 si nu au fost inmatriculate in Romania pana la data de 19 februarie 2009 (data publicarii in M.O.R. a O.U.G. nr. 7/18.02.2009), cu conditia ca aceste persoane sa depuna la organul fiscal teritorial o cerere impreuna cu alte documente in termen de 20 zile calendaristice de la data de 19 februarie 2009, iar ulterior, in termen de 90 zile de la aceeasi data sa prezinte si alte documente necesare, asa cum se prevede la art. IV si V din O.U.G. nr. 7/2009.

Astfel, din prevederea inscrisa la art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009, respectiv: "Pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 [...]", rezulta ca persoana care achizitioneaza autovehiculul din strainatate este aceeaasi persoana cu cea care solicita calculul taxei pe poluare in vederea inmatricularii.

In acest sens s-a pronuntat si M.F.P. - A.N.A.F. - Cabinet Vicepresedinte prin Circulara nr. 804205/03.03.2009 transmisa catre directiile generale ale finantelor publice judetene, prin care au fost facute precizari in vederea aplicarii unitare a dispozitiilor O.U.G. nr. 7/2009 privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

De asemenea, din adresa M.F.P. - A.N.A.F. - Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor nr. 874346/874359/31.03.2009, transmisa catre D.G.F.P. Prahova unde a fost inregistrata sub nr. 1036/06.04.2009, rezulta aceeaasi concluzie, respectiv faptul ca persoana care solicita calculul taxei pe poluare trebuie sa fie aceeaasi persoana care a achizitionat autoturismul in vederea inmatricularii, iar aceasta trebuie sa dovedeasca achizitia inaintea datei de 15 decembrie 2008 cu unul din documentele prevazute la art. III din O.U.G. nr. 7/2009.

In fapt, adresele susmentionate emise de organele specializate din cadrul M.F.P. - A.N.A.F. nu cuprind prevederi noi ci explicitaza continutul actului normativ aprobat, respectiv a O.U.G. nr. 7/2009.

In concluzie, autovehiculele achizitionate din strainatate in vederea comercializarii nu fac parte din categoria autovehiculelor pentru care se aplica prevederile art. II alin.(1) si art. III din O.U.G. nr. 7/2009, respectiv taxa pe poluare mai mica stabilita prin O.U.G. nr. 50/2008.

In cazul de fata, desi dl. a depus la A.F.P.M. Ploiesti cererea pentru calculul taxei pe poluare in termenul de 20 de zile prevazut de lege, respectiv la data de, totusi autoturismul cu numar de identificare a fost achizitionat din Germania de o alta persoana fizica decat cea care a solicitat calculul taxei pe poluare (contestator), respectiv de catre dl. C....., si ulterior, conform contractului de vanzare-cumparare din data de

....., acesta a vandut autoturismul catre dl. (contestator). Astfel, dl. a achizitionat autoturismul in data de, deci anterior datei de 15.12.2008, insa achizitia s-a efectuat pe teritoriul Romaniei si nu in Germania, ca urmare a comercializarii acestuia de catre dl. C....., iar autoturismul cu numar de identificare achizitionat din Germania in vederea comercializarii nu face parte din categoria autovehiculelor pentru care se aplica prevederile art. II alin.(1) din O.U.G. nr. 7/2009.

In fapt, organul fiscal analizeaza achizitia pe care a facut-o persoana care solicita calculul taxei si nu intregul sir al tranzactiilor ce au avut ca obiect respectivul autoturism.

De asemenea, pe langa faptul ca nu a fost indeplinita conditia ca persoana care a achizitionat din Germania autoturismul sa fie aceeaasi persoana care si solicita calculul taxei pe poluare in vederea inmatricularii in Romania (art. II alin.(1) din ordonanta), nu a fost indeplinita nici conditia inscrisa la art.IV din ordonanta, respectiv ca dl. sa prezinte organului fiscal documentul prevazut la art. III lit.c) din ordonanta, respectiv dovada de inmatriculare provizorie eliberata de catre autoritatile din Germania, emisa inainte de 15 decembrie 2008, conditie obligatorie pentru ca dl. sa beneficieze de plata taxei pe poluare la nivelul mai mic stabilit prin O.U.G. nr. 50/2008.

Referitor la sustinerea din contestatie conform careia "*actele depuse de mine, pe data de au fost complete, si fiind depuse inainte de data de 03.03.2009 cand a aparut Circulara Guvernului nr. 804205/03.03.2009*", precizam ca la data depunerii cererii pentru calculul taxei pe poluare, respectiv la data de, dl. nu a anexat si cartea de identitate a autovehiculului eliberata de R.A.R. Prahova.

Conform cartii de identitate a autovehiculului anexata in copie la dosarul cauzei, omologarea individuala pentru circulatie a fost realizata de R.A.R. Prahova la data de, deci ulterior datei de depunere a cererii pentru calculul taxei pe poluare (.....), astfel ca afirmatia din contestatie nu are temei real.

Rezulta ca nu au fost indeplinite conditiile inscrise in O.U.G. nr. 7/2009 pentru calculul taxei pe poluare la nivelul stabilit prin O.U.G. nr. 50/2008, nemodificata (mai mica), respectiv autoturismul cu numar de identificare a fost achizitionat din Germania de catre dl. C..... (alta persoana fizica) in vederea comercializarii in Romania si nu in vederea inmatricularii in Romania, iar dl. nu a depus la organul fiscal dovada de inmatriculare provizorie a autoturismului eliberata de autoritatile din Germania, care ar fi trebuit emisa inainte de 15 decembrie 2008, drept pentru care **se va respinge ca neintemeiata contestatia** formulata de dl.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,