

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

DECIZIA nr. 62 din 13 mai 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **dl.** din Ploiesti, Str., Nr., Bl., Sc., Ap., Jud. Prahova, CNP, impotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 2009**, act administrativ fiscal emis de A.F.P.M. Ploiesti.

Obiectul contestatiei îl constituie suma de **..... lei** reprezentand 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 contestatiei

I. - Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele:

"[...] In fapt, autoturismul mentionat mai sus a fost introdus in tara in data de2008 de catre domnul R.R. si achizitionat de mine in data de2008, [...], drept pentru care am solicitat calculul taxei de poluare in baza OUG 50/2008.

Dupa inregistrarea dosarului pentru emiterea deciziei de calcul a taxei de poluare, am fost anuntat ca nu ma pot incadra in calculul taxei de poluare conform art II alin 1 si a art III lit a-c din OUG 7/2009, intrucat in data de 03.03.2008 a fost transmisa catre toate administratiile financiare o adresa interna, prin care se aduce precizari la OUG 7/2008 [...]

Solicit reanalizarea dosarului si anulara in tot a deciziei de calcul a taxei de poluare, emiterea unei noi decizii de calcul pe baza art.III din OUG 7/2009, prin care sa fiu incadrat conform taxei prevazute in OUG 50/2008.

Mentionez faptul ca adresa pe baza careia s-au adus modificari la prevederile OUG 7/2009, cu privire la intelesul normelor de aplicare a acesteia, nu a fost publicata niciodata in Monitorul Oficial, neavand un caracter legal, nefiind denumita norme de aplicare a OUG 7/2009, in consecinta o consider ca fiind nula de drept. [...]"

II. – Din Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2009 emisa de A.F.P.M. Ploiesti, rezulta urmatoarele:

Prin cererea depusa de dl. din Ploiesti - inregistrata la A.F.P.M Ploiesti sub **nr./.....2009**, s-a solicitat **calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule** in vederea efectuarii **primei inmatriculari în Romania** a autovehiculului marca, tip, Serie sasiu, Categorie auto **M1**, Capacitatea cilindrica (cmc), Norma de poluare **E2**, An fabricatie, Data primei inmatriculari

In urma acestei cereri, A.F.P.M. Ploiesti a emis **Decizia de calcul nr./.....2009** 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** in suma de lei.

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

* Dl. a solicitat la A.F.P.M. Ploiesti in data de2009 calculul taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania pentru autoturismul, achizitionat pe teritoriul Romaniei in data de2009 de la persoana fizica S.A., care la randul lui a achizitionat autoturismul tot din Romania, in data de2008, de la persoana fizica R.R., iar acesta l-a achizitionat din Franta in data de2008.

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:

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

..... = 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 (..... lei taxa calculata conform O.U.G. nr.7/2009 – lei taxa calculata conform O.U.G. nr.50/2008 nemodificata si solicitata de contestator), sustinand ca adresa pe baza careia s-au adus modificari la prevederile O.U.G. nr. 7/2009, nu a fost publicata niciodata in Monitorul Oficial, neavand un caracter legal si in consecinta, aceasta este nula de drept.

* **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 inmatriculari a unui autovehicul in Romania; [...].

Art. 5. - (1) Taxa se calculeaza de autoritatea fiscala competenta.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizica sau persoana juridica, denumite în continuare contribuabil, care intentioneaza sa efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei, prevazute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

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

Art. 6. - (1) Suma de plata reprezentand taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute in anexele nr. 1-4, dupa cum urmeaza:

a) [...]

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

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

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

(3) Cota fixa de reducere prevazuta in anexa nr. 4 este stabilita in functie de vechimea autovehiculului, [...].

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculeaza in functie de data primei inmatriculari 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 - Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, cu modificarile ulterioare, se modifica dupa cum urmeaza: [...]

2. Anexele nr. 1, 2 si 4 se modifica si se inlocuiesc cu anexele nr. 1, 2 si 3 care fac parte integranta din prezenta ordonanta de urgenta.

Art. II - (1) Pentru autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008 si care nu au fost inmatriculate in Romania pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, in vigoare pana la data publicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008 pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

Art. III - Prin autovehicule achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008, in sensul prevederilor art. II alin. (1), se intelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansata comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 si pentru care se face dovada platii integrale sau a unui avans;

b) autovehiculele ce au fost introduse in tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise inainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de inmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emisa inainte de 15 decembrie 2008.

Art. IV. - Pentru a beneficia de prevederile art. II alin. (1), persoana fizica sau juridica prezinta autoritatii fiscale competente pentru calculul taxei pe poluare, in vederea luarii in evidenta, in termen de 20 de zile calendaristice de la intrarea in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, o cerere insotita de unul dintre documentele prevazute la art. III lit. a) sau b), iar in situatia prevazuta la art. III lit. c), documentul va fi insotit si de declaratia pe proprie raspundere, in forma autentica, din care sa reiasa ca autovehiculul a fost achizitionat anterior datei de 15 decembrie 2008 in vederea inmatricularii in Romania.

Art. V. - In vederea calcularii cuantumului taxei datorate potrivit art. II alin. (1), cererea si documentele prevazute la art. IV, inregistrate la autoritatea fiscala competenta, se completeaza, in 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 aceeasi 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 aceeasi concluzie, respectiv faptul ca persoana care solicita calculul taxei pe poluare trebuie sa fie aceeasi 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 expliciteaza continutul actului normativ aprobat, respectiv a O.U.G. nr. 7/2009.

Mentionam ca la art.4 din H.G. nr. 109/18.02.2009 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este prevazut dreptul A.N.A.F. de a emite acte cuprinzand precizari pentru aplicarea unitara a legislatiei, acte interne care privesc organele abilitate cu aplicarea legii si care nu se publica in Monitorul Oficial al Romaniei.

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 de2009, totusi autoturismul cu numar de identificare a fost achizitionat din Franta in data de2008 de o alta persoana fizica decat cea care a solicitat calculul taxei pe poluare (contestator), respectiv de catre dl. R.R., si ulterior, conform contractului de vanzare-cumparare din data de2008, acesta a vandut autoturismul catre dl. S.A., care la randul lui, conform contractului de vanzare-cumparare din data de2009, a revandut autoturismul catre dl. (contestator). Astfel, dl. a achizitionat autoturismul in data de2009, deci ulterior datei de 15.12.2008, si achizitia s-a efectuat pe teritoriul Romaniei si nu in Franta, ca urmare a recomercializarii acestuia de catre dl. S.A., iar autoturismul cu numar de identificare achizitionat din Franta de catre dl. R.R. 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 principala ca persoana care a achizitionat din Franta autoturismul sa fie aceeaasi persoana care si solicita calculul taxei pe poluare in vederea inmatricularii in Romania iar achizitia sa fie efectuata inainte de 15.12.2008 (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 unul din documentele prevazute la art. III din ordonanta, conditie obligatorie pentru ca acesta sa beneficieze de plata taxei pe poluare la nivelul mai mic stabilit prin O.U.G. nr. 50/2008.

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 Franta de catre dl. R.R. (alta persoana fizica decat cea care a solicitat calculul taxei pe poluare) in vederea comercializarii in Romania si nu in vederea inmatricularii in Romania, iar dl., persoana fizica care a cumparat autoturismul de la dl. S.A. si care a solicitat calculul taxei pe poluare, a achizitionat acest autoturism de pe teritoriul Romaniei, ulterior datei de 15 decembrie 2008 si in plus, nu a depus la organul fiscal unul din documentele prevazute la art. III din O.U.G. nr. 7/2009, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de dl.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din Ploiesti, Jud. Prahova, 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,