

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt, prin adresa nr. .../10.03.2009 inregistrata la directie sub nr. .../10.03.2009, cu privire la contestatia formulata de **domnul X** avand CNP ... si domiciliul in ...

Contestatia, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamt sub nr..../09.03.2009, a fost formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 06.03.2009 si are ca obiect taxa pe poluare in suma de ...lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(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 Neamt este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **domnul X** din ...

I. Domnul X domiciliat in ..., avand CNP ..., formuleaza contestatie impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../06.03.2009 emisa de A.F.P. Piatra Neamt, prin care s-a stabilit în sarcina acestuia o taxă în suma de ...lei, motivând ca la stabilirea acesteia nu s-a luat în considerare declaratia de vânzare verbală făcută de agentia de vânzare – cumpărare din Italia.

In sustinerea contestatiei domnul X depune la dosarul cauzei urmatoarele documente:

- cartea de circulatie a autovehiculului in limba italiana;
- traducerea autorizata a cartii de circulatie a autovehiculului;
- declaratia de vanzare 648/2008 in limba italiană;
- traducerea autorizata a declaratiei de vanzare 648/2008;
- certificatul de proprietate al autovehiculului nr.... emis de Automobil Club Italia;
- traducerea autorizata a certificatului de proprietate nr.;
- cartea de identitate a vehiculului seria

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule depusa la organul fiscal in data de 05.03.2009 de catre domnul X, in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania a autovehiculului marca BMW tip 3 C/318i, serie sasiu, serie carte auto, Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt a emis, in baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru domnul X din

com.Gârcina, judetul Neamt, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../06.03.2009 stabilind ca datorata suma de ...lei.

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat in considerare urmatoarele elemente inscrise in cartea de identitate a vehiculului marca BMW tip 3 C/318i, an fabricatie 1992, numar omologare, serie sasiu, serie carte de identitate autovehicul

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E1;
- data primei inmatriculari: 26.01.1993;
- valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km: 0;
- taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO2 (col.3 din anexa 1): 0;
- capacitatea cilindrica (cmc): 1795;
- taxa specifica pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 14;
- cota de reducere a taxei prevazuta de anexa 4 din OUG 50/2008:

90%.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa soluționarii este daca Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamt a stabilit in mod legal in sarcina domnului X din com. Gârcina, judetul Neamt taxa pe poluare in suma de ...lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 06.03.2009, in conditiile in care autovehiculul a fost achizitionat in vederea inmatricularii in Romania înainte de 15 decembrie 2008.

In fapt

Domnul X din comuna Gârcina a introdus în România înainte de data de 15.12.2008, un autoturism marca BMW tip 3 C/318i, an fabricatie 1992, numar omologare, serie sasiu, autoturism ce a fost achiziționat de acesta în baza Declarației de vânzare verbala nr.648/2008 data in scris de domnul in fața lui 3.... (titular al Birolului telematic al Automobilistului - D.R.P. 358/2000), existentă în copie și traducere legalizată la dosarul cauzei, document semnat, timbrat si ștampilat, potrivit Încheierii de legalizare a semnăturii traducătorului nr.11876/12.12.2008.

Așa cum reiese din traducerea legalizată a Certificatului de proprietate nr. 08/A046132P emis la data de 11.08.2008, **s-a adnotat radierea din circulație datorită exportului, a autovehiculului marca BMW tip 3 C/318, serie sasiu**

Potrivit celor inscrise pe cartea de circulație nr..... a vehiculului marca BMW având seria șasiului, anexata în copie la dosarul contestației, domnul X a obținut autorizațiile provizorii de circulație pentru autovehicul,

emise de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor Neamț în data de 11.12.2008 și data de 05.03.2009. **La rubrica 4 a cartii de circulație nr..... străine este înscrisă mențiunea “Carte de circulație anulată definitiv datorită exportului într-o țată din U.E.”**

La data de 05.03.2009 domnul X a depus o cerere de solicitare a calculului taxei pe poluare, înregistrată la A.F.P. Piatra Neamț sub numărul ..., în vederea înmatriculării pentru prima dată în România a autovehiculului marca BMW.

Urmare a solicitării persoanei fizice în cauză, în temeiul O.U.G. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, A.F.P. Piatra Neamț a procedat la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../06.03.2009, prin care a fost calculată o taxă pe poluare în suma de ...lei, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului seria

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de Biroul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.../10.03.2009, **taxa pe poluare în sumă de ...lei stabilită în sarcina domnului X, a fost calculată în mod legal, întrucât “declarația de vânzare verbală prezentată de contribuabil nu reprezintă transferul dreptului de proprietate”, astfel că, pentru a-i fi aplicabile prevederile Art.II alin.1 din O.U.G.nr.7/2009, contribuabilul trebuia să prezinte contract de vânzare – cumpărare sau factura de achiziție din țara de proveniență.**

Petentul contestă modul de calcul al taxei în suma de ...lei, stabilită în sarcina acestuia prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../06.03.2009, solicitând recalcularea taxei pe poluare prin încadrarea corectă a acesteia și luarea în considerare a înscrisurilor depuse la dosarul cauzei.

Cu adresa nr.../18.03.2009, Biroul Soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Neamț a solicitat Serviciului Poliției Rutiere Neamț, în temeiul art. 60-62 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să precizeze dacă Declarația de vânzare nr.../2008 reprezintă document ce atestă calitatea de proprietar a domnului X asupra autovehiculului marca BMW, serie sasiu

Cu adresa nr.../20.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr.../23.03.2009, Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor Neamț a comunicat faptul că **Declarația de vânzare nr.../2008 atestă calitatea de proprietar a domnului X pentru autovehiculul marca BMW, serie sasiu**

In drept,

Referitor la obligatia platii taxei pe poluare, art.4 din O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede ca aceasta intervine:

“a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România; (...).”

Referitor la nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule art.II din O.U.G. nr.7/2009 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede:

“(1) Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării 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.”

În completarea celor prevazute anterior acelasi act normativ prevede la **art.III** urmatoarele:

“Prin autovehicule achiziționate în vederea înmatriculării 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 țara de proveniență, documente emise înainte de 15 decembrie 2008;**

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

Referitor la documentatia necesara calcularii taxei pe poluare O.U.G. nr.7/2009 stipuleaza la **art. IV** urmatoarele:

“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 înmatriculării în România.”

În același sens **art.3** alin.(2) din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele menționează:

“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).”

Referitor la înmatricularea autovehiculelor și autorizarea provizorie de circulație în România O.G. nr.35/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 78/2000 privind omologarea vehiculelor rutiere și eliberarea cărții de identitate a acestora, în vederea admiterii în circulație pe drumurile publice din România face următoarele precizări:

-la **art.1** alin.(1)

“Vehiculele rutiere pot fi înmatriculate sau înregistrate în România numai după omologarea și certificarea autenticității acestora, după caz, de către Regia Autonomă <<Registrul Auto Român>>, denumită în continuare R.A.R., organism tehnic specializat al Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului.”

-la **art.2** alin.(2)

“În vederea înmatriculării sau înregistrării în România, R.A.R. eliberează cartea de identitate a vehiculului, conform prevederilor prezentei ordonanțe.”

-la **art.13** alin.(2)

“Certificarea autenticității unui vehicul rutier constă, după caz, în:

a) atestarea faptului că principalele sale elemente de identificare sunt originale și/sau nu au fost supuse unor modificări neautorizate;

b) atestarea identității vehiculului în raport cu datele menționate în cartea de identitate a acestuia;

c) **atestarea faptului că vehiculul nu figurează la data efectuării certificării autenticității ca dat în urmărire pe plan intern sau internațional conform bazelor de date aflate la dispoziția autorităților competente din România;**

d) **atestarea faptului că formularul-tip al documentului care confirmă înmatricularea anterioară a vehiculului, eliberat de autoritățile competente din țara de proveniență, este autentic (numai pentru vehiculele aflate la prima înmatriculare în România).**

În același sens Ordinul Ministerului Administrației și Internelor nr. 1501/2006 privind procedura înmatriculării, înregistrării, radierii și eliberarea autorizației de circulație provizorie sau pentru probe a vehiculelor stipulează:

-art.1 alin.(2)

(2) Înmatricularea, radierea, autorizarea provizorie sau pentru probe se efectuează de serviciile publice comunitare regim permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor, în a căror rază de competență proprietarii își au domiciliul sau sediul ori reședința, în cazul persoanelor fizice cu domiciliul în străinătate.

-art.3 alin.(1)

“Înmatricularea, înregistrarea și autorizarea provizorie sau pentru probe se efectuează **pe numele proprietarului de vehicul.**”

-art.16 alin.(1)

“Autorizația de circulație provizorie se eliberează în baza următoarelor documente:

- a) cererea solicitantului;
 - b) dovada asigurării obligatorii de răspundere civilă pentru prejudicii produse prin accidente de autovehicule, în termenul de valabilitate a acesteia;
 - c) dovada plății taxei de autorizare provizorie a circulației;
 - d) copii ale **documentelor care atestă dreptul de proprietate al solicitantului asupra vehiculului;**
- (...)”

Față de motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

Potrivit modificărilor aduse O.U.G. nr.50/2008 prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 **pentru autoturismele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de 15 decembrie 2008 și neînmatriculate până la data intrării în vigoare a noilor modificări, respectiv 19.02.2009, taxa pe poluare se va calcula la nivelul prevăzut de O.U.G. nr.50/2008 în vigoare la data publicării.**

Legiuitorul considera autoturism achiziționat în vederea înmatriculării în România înaintea datei de 15.12.2008, autovehiculul pentru care proprietarul acestuia în solicitarea efectuării calculului taxei pe poluare depune **unul** din următoarele documente:

- a) dovada lansării comenzii ferme anterior datei de 15 decembrie 2008 și a efectuării plății integrale sau a unui avans pentru autovehiculul care urmează să se introducă în țară;
- b) carnetul de TIR/CMR/CIM și/sau **dovada radierii din țara de proveniență, documente emise înainte de 15 decembrie 2008 pentru autovehiculele introduse în țară;**

c) dovada de înmatriculare provizorie eliberată de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului, emisă înainte de 15 decembrie 2008.

În același sens, adresa nr.804251/03.03.2009 emisă de Cabinetul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală precizează că

“achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care, pentru a se încadra în prevederile art.II alin.(1) din O.U.G.nr.7/2009, trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute la art.III lit.a) –c) din aceeași ordonanță.”

Calcularea de către organul fiscal a taxei pe poluare în baza elementelor de taxare prevăzute de O.U.G.nr.7/2009 este eronată, având în vedere că la data solicitării de către domnul X a calculării taxei pe poluare pentru autovehiculul marca BMW, serie sasiu, erau îndeplinite prevederile art.II alin.(1) din O.U.G.nr.7/2009, respectiv autoturismul în speță fusese achiziționat în vederea înmatriculării în România înainte de 15 decembrie 2008, proprietarul acestuia depunând dovada radierii acestuia din Italia la data de 11.08.2008, potrivit celor înscrise în cartea de circulație italiană și certificatul de proprietate italian.

Argumentul organului fiscal, adus prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, cu privire la faptul că declarația de vânzare verbală prezentată de contribuabil nu atestă transferul dreptului de proprietate, nu are suport legal având în vedere că Registrul Auto Român certifică autenticitatea vehiculului, la solicitarea detinatorului acestuia, prin emiterea formularului “Cartea de identitate a vehiculului”, confirmând astfel, printre altele, că acesta nu figurează la data efectuării certificării ca dat în urmărire pe plan național sau extern, precum și autenticitatea documentului de înmatriculare anterioară, eliberat de autoritățile competente din țara de origine.

Totodată înmatricularea autovehiculelor se efectuează de serviciile publice comunitare regim permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor, în a căror rază de competență proprietarii își au domiciliul, aceasta făcându-se pe numele proprietarului de vehicul în baza documentului care atestă dreptul de proprietate al solicitantului asupra autovehiculului.

În consecință verificarea autenticității documentelor de înmatriculare se realizează de către Regia Autonomă Registrul Auto Român și de serviciile publice comunitare regim permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor.

Astfel, omologarea și certificarea autenticității autovehiculului în vederea înmatriculării în România, prin eliberarea de către R.A.R. a cărții de identitate a autovehiculului marca BMW, serie șasiu, proprietate a domnului X, precum și admiterea provizorie pentru circulație a autovehiculului de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor Neamț, prin eliberarea de numere provizorii la data de 11.12.2008 și la data de 05.03.2009, conduce la **acceptarea Declarației de vânzare nr.../2008 ca document ce atestă calitatea de proprietar a domnului X asupra autovehiculului marca BMW, serie șasiu, aspect confirmat și de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor Neamț prin adresa nr.../20.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr.../23.03.2009.**

Având în vedere cele prezentate anterior, reținem că domnul X din comuna Gârcina, proprietar de drept al autovehiculului marca BMW, serie șasiu, beneficiază de prevederile art.II alin.(1) din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, contribuabilul făcând dovada radierii din țara de proveniența a autovehiculului achiziționat în vederea înmatriculării în România prin acte emise anterior datei de 15 decembrie 2008, în conformitate cu prevederile art.III lit.b) din același act normativ. .

Față de cele reținute, **urmează a se desființa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../06.03.2009, emisă de A.F.P. Piatra Neamț pentru suma de ...lei**, organul fiscal urmând să emită o noua decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul marca BMW tip 3C/318i având seria șasiului, luând în considerare prevederile art.II alin.(1) din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule

La emiterea noii decizii de calcul al taxei pe poluare se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 care precizează:

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(3) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE :

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../06.03.2009 emisă de A.F.P. Piatra Neamț în sarcina **domnului X ...** pentru suma de **...lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de calcul al taxei pe poluare conform celor reținute în decizia de soluționare a contestației și potrivit normelor legale aplicabile speței.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.