

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, prin adresa nr. înregistrată la direcție sub nr...., asupra contestației formulate de **domnul X** având CNP ... și domiciliul în

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr...., a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisă de A.F.P. Piatra Neamț la data de 27.03.2009 și are ca obiect taxa pe poluare în sumă de ...lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **domnul X din ...**

I. **Domnul X din având CNP, formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../27.03.2009 emisă de A.F.P. Piatra Neamț, prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de ...lei.**

În susținerea contestației, contestatarul aduce următoarele argumente:

La data de 01.11.2008 a lansat comanda fermă de achiziționare a autovehiculului marca Peugeot, către delegatul Y, cetățean român rezident în Republica Franceză, iar la data de 07.11.2008, după ce comanda fermă a fost acceptată, a efectuat plata avansului reprezentând 87% din valoarea autovehiculului, prin transfer bancar efectuat de BRD GSG Sucursala Mari Clienți Corporativi.

În conformitate cu prevederile art.II alin.(1) din O.U.G.nr.7/2009, „*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 (respectiv 19.02.2009), se aplică nivelul taxei de poluare pentru autovehicule prevăzut în O.U.G.nr.50/2008, cu modificările ulterioare, în vigoare până la data publicării O.U.G.nr.208/2008 (respectiv 4 decembrie 2008).*”

Având în vedere limitarea impusă de lege prin folosirea sintagmei „până la”, în ceea ce privește aplicabilitatea dispozițiilor O.U.G.nr.50/2008, acesta apreciază că modul de calcul al taxei contravine sensului și literei legii, având în vedere că acesta se raportează la prevederile O.U.G.nr.50/2008, în vigoare la data de 19.02.2009 (și nu până la decembrie 2008).

Totodată limitarea clară a dispozițiilor O.U.G.nr.50/2008 aplicabile în funcție de momentul intrării în vigoare a modificărilor aduse, rezultă și din redactarea art.II alin.2 din O.U.G.nr.7/2009, respectiv: *pentru autovehiculul care a fost înmatriculat în România ulterior acestei date (n.r. 15.12.2008, deci după intrarea în vigoare a O.U.G.nr.208/2008, privind majorarea taxei pe poluare), cu plata taxei pe poluare calculată potrivit prevederilor O.U.G.nr. 50/2008, cu modificările ulterioare (fără ca legea, în acest caz, să menționeze*

acea limitare, prin „până la”), diferența dintre taxa plătită (achitată în cuantum majorat) și taxa stabilită potrivit O.U.G.nr.50/2008, în vigoare până la data publicării O.U.G.nr.208/2008, se restituie.

De altfel, prin O.U.G.nr.7/2009, legiuitorul a urmărit reducerea taxei pe poluare și a impus limitarea la aplicarea dispozițiilor O.U.G.nr.50/2008, în forma ei inițială, în cazurile și condițiile reglementate prin art.II alin.1 din O.U.G.nr.7/2009.

În consecință, petentul solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../27.03.2009, pe care o consideră netemeinică și nelegală și emiterea unei decizii cu respectarea prevederilor O.U.G.nr.50/2008, în vigoare până la data modificărilor aduse începând cu data de 04.12.2008, respectiv data de 10.12.2008.

În susținerea celor precizate anterior, domnul X anexează următoarele documente în copie:

-Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../27.03.2009 ;

-Ordinul de plată în valută fn/07.11.2008 ;

-Comanda fermă fn/01.11.2008 ;

-Cartea de identitate a autovehiculului ;

-Certificatul de autenticitate pentru autovehiculul marca Peugeot ;

-Certificatul de înmatriculare ;

-Contractul de vânzare – cumpărare încheiat la data de 29.12.2008.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată la organul fiscal sub nr.... din data de 27.03.2009, depusă de către domnul X din, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Peugeot tip 3*NFU*/3CNFU*/307, serie șasiu, **Administrația Finanțelor Publice a municipiului a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, pentru domnul X, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../27.03.2009 stabilind ca datorată suma de ...lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului Peugeot tip 3*NFU*/3CNFU*/307, an fabricație 2003, număr omologare, serie șasiu, serie carte de identitate autovehicul

- categoria auto: M1;

- norma de poluare: E3;

- data primei înmatriculări: 27 mai 2003;

- valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimate în grame/km: 169;

- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂ (col.3 din anexa 1): 2;

- capacitatea cilindrică (cmc): 1587;

- taxa specifică pe cilindree conform anexei 2 din OUG 50/2008: 2;

- cota de reducere a taxei prevăzută de anexa 4 din OUG 50/2008:

43%.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamț a stabilit în mod legal în sarcina domnului X din Piatra Neamț, județul Neamț taxa pe poluare în suma de ...lei, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 27.03.2009.

În fapt,

Domnul X a achiziționat autovehiculul marca Peugeot tip 3*NFU*/3CNFU*/307, serie șasiu de la Y din comuna, la data de 29.12.2008, contra sumei de euro, așa cum reiese din *Contractul de vânzare – cumpărare pentru autovehicul folosit* încheiat la Iași, document existent în copie la dosarul cauzei.

Omologarea individuală pentru circulație de către R.A.R. Neamț a vehiculului marca Peugeot tip 3*NFU*/3CNFU*/307 a fost realizată la data de 24.03.2009, așa cum rezultă din înscrierea aplicată pe verso-ul cărții de identitate a vehiculului seria, act aflat în copie la dosarul contestației.

În data de 27.03.2009 domnul X a depus o cerere de solicitare a calculului taxei pe poluare, înregistrată la A.F.P. sub numărul ..., în vederea înmatriculării pentru prima dată în România a autovehiculului, proprietate personală, marca Peugeot tip 3*NFU*/3CNFU*/307.

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. a procedat, în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului seria, la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../27.03.2009 pentru suma de ...lei reprezentând taxă pe poluare, stabilită conform elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculării taxei.

Petentul contestă decizia de calcul al taxei pe poluare, întrucât comanda fermă de achiziționare a autovehiculului a fost lansată pe data de 01.11.2008, iar la data de 07.11.2008 a fost achitat prin transfer bancar un avans reprezentând 87% din valoarea autovehiculului.

În drept,

Referitor la momentul intervenirii obligației de plată a taxei pe poluare art.4 din O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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 excepții sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.”

Referitor la inițierea procedurii de înmatriculare a vehiculelor art. IV alin. (3) din O.U.G. nr.218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule menționează:

“Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008.”

Referitor la aplicarea nivelului redus al taxei pe poluare pentru autovehicule art.II din O.U.G. nr.7/2009 din 18 februarie 2009 privind modificarea Ordonanței de urgență 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 prevăzute anterior același act normativ prevede la **art.III** următoarele:

“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 necesară calculării taxei pe poluare, O.U.G. nr.7/2009, publicată în Monitorul Oficial al României la data de 19.02.2009, stipulează la art. IV următoarele:

“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 autovehicule menționează:

“În vederea calculării taxei de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează înmatricularea, den-

umite in continuare contribuabili, **trebuie sa prezinte**, in copie și in 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 motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

Cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul intervine obligația de plată a taxei pe poluare, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

Potrivit modificărilor aduse Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 prin O.U.G. 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, nivelul taxei pe poluare se calculează în baza prevederilor O.U.G. nr.50/2008 în vigoare la data publicării.*

Legiuitorul consideră *autoturism achiziționat în vederea înmatriculării în România înaintea datei de 15.12.2008*, autovehiculul pentru care proprietarul acestuia la solicitarea efectuării calculului taxei pe poluare depune unu 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 a se introduce 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.

Urmare a cererii de solicitare a calculării taxei pe poluare și a documentelor depuse de solicitant, organul fiscal, în temeiul prevederilor O.U.G. nr. 50/2008, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina domnului X din Piatra Neamț, prin decizia de calcul, o taxă pe poluare de ...lei calculată în baza elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculului, respectiv 27.03.2009.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată că petentul X a achiziționat la data de 29.12.2008, de la Y având domiciliul în, un autovehicul marca Peugeot tip 3*NFU*/3CNFU*/307, neînmatriculat în România, achiziționat de domnul Y din Franța.

Reținem astfel că achiziția din Franța a autovehiculului a fost făcută de altă persoană fizică română decât cea care a solicitat calculul taxei pe poluare, fapt ce nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, în același sens pronunțându-se si ANAF–Cabinet vicepreședinte prin adresa nr.804265/03.03.2009, aflată în copie la dosarul cauzei,

potrivit căreia, “(...) 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.”

Deși la data solicitării calculului taxei pe poluare, respectiv 27.03.2009, domnul X a prezentat organului fiscal în raza caruia își are domiciliul fiscal documente potrivit cărora acesta considera că se încadrează în prevederile art. II din O.U.G. nr. 7/2009 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008, A.F.P. a stabilit în sarcina acestuia, prin decizia de calcul contestată, o taxa pe poluare de ...lei, calculată în baza elementelor de taxare în vigoare la data solicitării calculului deoarece pentru autoturismul Peugeot tip 3*NFU*/3CNFU*/307a solicitat calculul taxei pe poluare o altă persoană față de cea care l-a achiziționat din Franța, respectiv Y, acesta din urmă achiziționându-l în vederea comercializării, conform Contractului de vânzare – cumpărare încheiat în data de 29.12.2008, și nu a primei înmatriculări în România.

Având în vedere cele precizate, organul fiscal în mod legal a stabilit taxa pe poluare în sarcina domnului X din ... în sumă de ...lei în funcție de nivelul elementelor de taxare în vigoare la data solicitării taxei, petentul neîncadrându-se în prevederile art. II din O.U.G. nr. 7/2009 pentru a beneficia de calcularea taxei pe poluare la nivelul inițial al O.U.G. nr.50/2008.

În baza celor reținute, **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** domnului X împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../27.03.2009 emisă de A.F.P. pentru suma de ...lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul X din ...** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din 27.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..., pentru suma de ...lei.

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