



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 91 / 2013**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. .X. IFN S.A. .X.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr. 906.480 din 2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr.X/18.03.2013 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub **nr.X/21.03.2013**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., sector X, bulevardul X, nr.X, bloc X, et.X, CUI RO X, J 40/X/2001.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, obiectul acesteia fiind suma de **.X. lei** reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule. Totodată, societatea solicită restituirea sumelor plătite în plus față de nivelul taxelor de poluare stabilite de lege.

În raport de data emiterii **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X.**, respectiv data de **15.02.2013**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la data de

**01.03.2013** sub nr. 65.018, astfel cum rezultă din ștampila registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207, alin. (1) și art. 209, alin. (1), lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, **S.C. X .X. S.A.** regăsindu-se la pozitia X din Anexa 1 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823 din 26 noiembrie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. X .X. X S.A.**

I.Prin contestația formulată **S.C. BRD .X. S.A.** solicită desființarea **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și restituirea sumei de .X. lei, achitată necuvenit cu ordinul de plată nr..X. la data de 18.03.2013 reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Societatea precizează că la data de 12.02.2013 a solicitat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili calcularea taxei pe poluare pentru mai multe vehicule, printre care se regăsește și autoutilitara marca .X. .X., identificată prin seria de sașiu VF7YCTMFC.X..

Totodată, societatea menționează că în momentul depunerii cererii privind calculul taxei pe poluare a înaintat organului fiscal și un centralizator în care a fost menționat din eroare că autovehiculul respectiv se încadrează în categoria M1, și nu în categoria N1, cum ar fi fost corect.

Astfel, organele fiscale prin **Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013** au stabilit, în concordanță cu datele furnizate în centralizator, că vehiculul are categoria M1.

Contestatoarea susține că din interpretarea dispozițiilor art. 5 alin. (2) și art.6 alin. (5) din O.U.G. nr.50/2008 rezultă că elementele de calcul ale valorii taxei pe poluare vor fi considerate cele care rezultă din documentele doveditoare, mențiunea eronată neputând fi avută în vedere.

Având în vedere cele menționate mai sus, societatea solicită admiterea contestației și restituirea diferenței de taxă pe poluare achitate în plus față de nivelul taxelor de poluare stabilite de dispozițiile legale în sumă de .X. lei.

**II. Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013**, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au constatat că în fișierul format TXT societatea a completat în rubrica corespunzătoare faptul că autovehiculul în cauză are categoria auto N1 .

Astfel, prin **Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013**, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în sumă de .X. lei în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de .X. lei a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, astfel:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO <sub>2</sub> , exprimată în grame/km:	X
B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO <sub>2</sub> :	X
C = cilindree (capacitatea cilindrică):	X
D = taxa specifică pe cilindree:	X
E = cota de reducere a taxei.	X%

**III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:**

**1.Cauza supusă soluționării este dacă taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule calculată de organele fiscale este datorată în cuantumul stabilit prin Decizia privind stabilirea taxei pentru**

**emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013, contestată, în condițiile în care la stabilirea acestei taxe s-a avut în vedere o încadrare eronată a autovehiculului într-o categorie auto necorespunzătoare**

**În fapt**, societatea a solicitat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin cererea nr..X./12.02.2013, calcularea taxei pentru emisiile poluante pentru autovehiculul marca .X. tip .X. categ. Auto X, Norme poluare X, serie sașiu VF7YCTMFC.X. Nr. Omologare X Nr. Identificare VF7YCTMFC.X. An fabricație 2012 serie carte auto X.

Prin **Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013**, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă pentru emisiile poluante pentru autovehicul mai sus menționat în sumă de .X. lei.

Prin contestația formulată societatea precizează că în documentele solicitate de organele fiscale a menționat eronat că autovehiculul în cauză se încadrează în categoria auto M1, în condițiile în care încadrarea corectă ar fi fost categoria auto N1.

**În drept**, art.(3) alin.(1), art.4 alin.(1) lit.a), art.(5) alin.(1) și art.6 din Legea nr.9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede următoarele:

**“ART. 3**

*(1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în [RNTR 2](#), (...)*

**ART. 4**

*(1) Obligația de plată a taxei intervine:*

*a) cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;(…)*

**ART. 5**

*(1) Organul fiscal competent calculează cuantumul taxei, pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea sau prima*

transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevăzută în normele metodologice de aplicare a prezentei legi. (...)

#### ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute la [anexele nr. 1 - 5](#), după cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cărora le corespund normele de poluare Euro 3, **Euro 4**, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cărora le corespund normele de poluare Euro 5, **Euro 4** sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>) și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevăzute la [anexa nr. 1](#), și a normei de poluare și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevăzute la [anexa nr. 2](#), și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 4](#), după formula:  
Suma de plată = [(A x B x 30%) + (C x D x 70%)] x (100 - E)%,

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, exprimată în grame/km;

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO<sub>2</sub>, prevăzută în coloana nr. 3 din [anexa nr. 1](#);

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din [anexa nr. 2](#);

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 4](#); (...)

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cărora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2 și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>, după formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din [anexa nr. 2](#);

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 4](#);

c) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria M1 cărora le corespund normele de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6 care nu dețin omologare europeană de tip și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO<sub>2</sub>;

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M2, M3, N1, N2 și N3, pentru care taxa pentru emisiile poluante pe cilindree este prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 3](#).

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO<sub>2</sub>, la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. Pentru autovehiculele care nu dețin omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.

(3) Cota de reducere a taxei, prevăzută în [anexa nr. 4](#), este stabilită în **funcție de vechimea autovehiculului**.(...)"

## ANEXA 1

### NIVELUL

taxei pentru emisiile poluante în funcție de emisia de dioxid de carbon

Norma de poluare*1)	Emisia de dioxid de carbon - grame CO <sub>2</sub> /km -	Nivelul taxei pentru emisiile poluante - euro/1 gram CO <sub>2</sub> -
Hibride, electrice	-	0
Euro 5, Euro 4, Euro 3	<= 120	0
	121 - 150	0,5
	151 - 180	1,0
	181 - 210	2,0
	211 - 240	4,0
	241 - 270	6,0
	>= 271	8,0

\*1) Norma de poluare este cea stabilită prin:(...)

- directivele 98/69/CE ale Parlamentului European și ale Consiliului din 13 octombrie 1998 privind măsurile care urmează a fi adoptate împotriva poluării aerului cu emisii poluante provenind de la autovehicule, precum și modificarea Directivei 70/220/CEE și 2002/80/CE a Comisiei din 3 octombrie

2002 de adaptare la progresul tehnic a Directivei 70/220/CEE a Consiliului privind măsurile preconizate împotriva poluării aerului cu emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru Euro 3 și **Euro 4**.

## ANEXA 2

### NIVELUL

taxei pentru emisiile poluante în funcție de norma de poluare

Norma de poluare*1)	Cilindree Capacitatea cilindrică - cmc -	Nivelul taxei pentru emisiile poluante - euro/1 cmc -
Euro 4	<= 1.200	0,50
	1.201 - 1.400	0,67
	1.401 - 1.600	0,90
	1.601 - 2.000	1,80
	2.001 - 3.000	2,25
	> 3.000	2,70

\*1) Norma de poluare este cea stabilită prin:

- Directiva 98/69/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 1998 privind măsurile care urmează a fi adoptate împotriva poluării aerului cu emisii poluante provenind de la autovehicule, precum și modificarea Directivei 70/220/CEE și Directiva 2002/80/CE a Comisiei din 3 octombrie 2002 de adaptare la progresul tehnic a Directivei 70/220/CEE a Consiliului privind măsurile preconizate împotriva poluării aerului cu emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru Euro 3 și Euro 4;

## ANEXA 3

### NIVELUL

taxei pentru emisiile poluante pentru autovehiculele din categoriile N1, N2, N3, M2 și M3

Norma de poluare*1)	Nivelul taxei pentru emisiile poluante - euro/1 cmc -
---------------------	---

Euro 4/IV	0,25

#### ANEXA 4

### GRILA privind cotele de reducere a taxei pentru emisiile poluante

Vechimea autovehiculului	Cota de reducere - % -
nou	0
<= 1 lună	3
> 1 lună - 3 luni inclusiv	5
> 3 luni - 6 luni inclusiv	8
> 6 luni - 9 luni inclusiv	10
> 9 luni - 1 an inclusiv	13
> 1 an - 2 ani inclusiv	21
> 2 ani - 3 ani inclusiv	28
> 3 ani - 4 ani inclusiv	33

Se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost calculată de organul fiscal în baza cererii formulate de solicitant, în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

Prin contestația formulată societatea recunoaște că a completat eronat în rubrica corespunzătoare faptul că autovehiculul în cauză se încadrează în categoria auto M1, în condițiile în care acesta se încadrează la categoria auto N1, fapt ce a avut drept consecință stabilirea unui cuantum eronat al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Se reține că prin adresa nr. X/18.03.2013, organele fiscale au precizat că *„în fișierul format TXT societatea a omis să completeze în rubrica corespunzătoare faptul că autovehiculul în cauză are categoria auto*



*N1 și nu M1, astfel a rezultat o valoare eronată a taxei pe emisiile poluante de 2628 lei, calculată pe baza elementelor specifice de calcul al taxei pe emisiile poluante [...]”.*

În concluzie, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost calculată eronat potrivit anexelor din Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, având în vedere că societatea contestatoare, în cererea depusă la organul fiscal, a încadrat autovehiculul într-o categorie necorespunzătoare.

Având în vedere cele reținute, în cauză se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,*

coroborat cu prevederile pct. 11.6 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că:

*“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.”*

motiv pentru care urmează să se desființeze **Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili având ca obiect suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

2. Referitor la capătul de cerere privind restituirea diferenței de taxă pe poluare, acesta nu este de competența Direcției generale de soluționare a contestațiilor, competența revenind organului fiscal prevăzut de pct.2 Anexa 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget respectiv Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili care urmează să comunice răspuns societății conform procedurii legale instituită în acest sens.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 216 alin. (3) și (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

1. Desființarea **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./15.02.2013** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili având ca obiect suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea cererii de restituire a diferenței de taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de **.X. lei**, aceasta revenind Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**

X