

096410NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr.../19.11.2010 înregistrată la direcție sub nr.../26.11.2010, asupra contestației formulate de **domnul X**.

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisă de Administrația Finanțelor Publice la data de 18.11.2010 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**.

I. Domnul X formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.11.2010 emisă de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de ... lei.

Petentul menționează că a cumpărat de la domnul L din municipiul ..., un autoturism marca

A.F.P. ..., la solicitarea domnului L, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../25.10.2010 (depusă în copie la dosarul contestației), stabilind o taxă pe poluare de plată în sumă de ... lei, taxă care nu a fost achitată.

Petentul, după ce a cumpărat autovehiculul de la domnul L, a depus cerere pentru calculul taxei pe poluare și A.F.P. a calculat pentru același autovehicul o taxă în sumă de ... lei.

Petentul afirmă că la ambele organe fiscale pentru calculul taxei pe poluare s-a ținut cont de deprecierea mașinii și de numărul de kilometri.

În concluzie, petentul solicită recalcularea taxei pe poluare deoarece diferența dintre cele două sume este foarte mare.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule depusă la organul fiscal în data de 15.11.2010 de către domnul X, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ..., Administrația Finanțelor Publice a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru domnul X Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.11.2010 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 marca ..., tip ..., an fabricație ..., număr omologare ..., serie șasiu ..., serie carte de identitate autovehicul

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

Cauza supusă soluționării este dacă A.F.P. a stabilit în mod legal în sarcina domnului X taxa pe poluare în suma de ... lei prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 18.11.2010.

În fapt,

În data de 15.11.2010 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

Urmare a solicitării persoanei fizice în cauză, în temeiul OUG nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, A.F.P. a procedat la calcularea și emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.11.2010 pentru suma de ... lei, reprezentând taxă pe poluare, stabilită în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului seria

Petenta contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.11.2010, motivând că persoana de la care a achiziționat autoturismul a solicitat la organul fiscal de care aparține cu domiciliul, calculul taxei pe poluare pentru același autovehicul și suma rezultată de plată a fost de ... lei, deci mai puțin față de cea calculată de către A.F.P..

În drept,

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența taxei pe poluare art.3 alin.(1) din OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele: „Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.”, iar art.1 din HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 stipulează:

“(1) Taxa pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, reglementată de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei de poluare pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanță, se aplică autovehiculelor din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categorie" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2G, N3 sau N3G.”

Referitor la momentul în care ia naștere obligația de plată a taxei pe poluare art.4 din O.U.G. nr.50/2008, 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 calcularea taxei pe poluare art.5 din același act normativ face următoarele precizări:

“(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.”

HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevede la **art.3 alin.(2)**, următoarele:

“**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 determinarea sumei de plată reprezentând taxă pe poluare art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, stabilește:

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

(...)

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

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

unde:

C = cilindrul (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindrul, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

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

(...)”

Nivelul taxei specifice funcție de norma de poluare a vehiculului este stabilit prin anexa nr.2 a O.U.G. nr.50/2008, în vigoare la data de 21.04.2008, astfel:

Norma de poluare sau tipul autovehiculului din categoriile M1 și N1	Cilindrul Capacitate cilindrică -cmc-	Nivelul taxei specifice -euro/1 cmc
(...)		

Euro 2	<= 1400	1,70
	1401-1600	2,60
	1601-2000	3,30
(...)	(...)	

Potrivit grilei privind cotele de reducere a taxei, regăsită la anexa nr.4 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008, pentru vehiculele cu o perioadă de rulare cuprinsă între 13 ani și 14 ani cota de reducere aplicată este de **89%**.

HG nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, referitor la determinarea sumei de plată, vine cu următoarele completări:

- la **art.4 alin.(4) lit.b)**

„(4) Elementele pe baza cărora au fost stabilite cotele de reducere a taxei aferente unui autovehicul considerat "standard", prevăzute în anexa nr. 4 la ordonanță, sunt:

(...)

b) rulajul mediu anual:

- **M1 - 15.000 km;**

- N1 - 30.000 km;

- M2 și N2 - 60.000 km;

- M3 și N3 - 100.000 km.”

- la **art.5 alin.(6), (7), (14), (16) și (17)**

(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, **pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.**

(7) În cazul prevăzut la alin. (6), deprecierea unui autovehicul în raport cu un autovehicul considerat "standard" se calculează după formula:

$$D = (d1 \times 0,30) + (d2 \times 0,30) + (d3 \times 0,40),$$

unde:

D - deprecierea totală;

d1 - deprecierea stabilită în funcție de vechime;

d2 - deprecierea stabilită în funcție de starea generală;

d3 - deprecierea stabilită în funcție de nivelul de dotare.

(...)

(14) Coeficientul deprecierei totale (D), calculat conform formulei prevăzute la alin.(7), **se înmulțește cu cota de reducere a taxei din anexa nr. 4 la ordonanță, stabilită inițial, rezultând noua cotă de reducere pentru calculul taxei.** Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%.

(...)

(16) Rezultatul expertizei tehnice se consemnează într-un document eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", care cuprinde informațiile corespunzătoare fiecăruia dintre elementele avute în vedere pentru stabilirea reducerii suplimentare și cota de reducere care decurge din acestea.

(17) Contribuabilul care urmează să înmatriculeze un autovehicul rulat poate solicita ajustarea taxei atât pentru cazul prevăzut la alin. (1), cât și pentru cazul prevăzut la alin. (6). În această situație, la calculul taxei se ia în considerare cota de reducere rezultată din înmulțirea coeficientului de depreciere determinat potrivit alin. (7) cu suma dintre cota de reducere prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță și reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr. 1. Atunci când noua cotă de reducere este mai mare de 95% se aplică cota de reducere de 95%."

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

Obligația de plată a taxei pe poluare, reglementată prin O.U.G. nr.50/2008, intervine cu ocazia primei înmatriculări în România a unui autovehicul încadrat, printre altele, în categoria M1, 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.

Domnul X contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../18.11.2010 emisă de A.F.P. deoarece taxa pe poluare stabilită în sumă de ... lei o consideră incorect calculată.

Potrivit datelor înscrise în cartea de identitate seria ..., vehiculul marca ..., serie șasiu ..., se încadrează în categoria de autovehicule ..., norma de poluare ..., intrând, astfel, sub incidența taxei pe poluare instituită prin O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Determinarea sumei de plată se face conform formulei de calcul prevăzută la art.6, coroborat cu elementele de taxare menționate la anexele 2 și 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008, forma aflată în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, astfel:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică) = ... cmc;

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 = ..., unde valoarea de ... reprezintă coeficientul deprecierei totale (D) și este preluată din "Rezultat calcul depreciere", document emis de R.A.R..

Valoarea în lei a taxei se stabilește, potrivit prevederilor art.5 din ordonanța de urgență anterior amintită, 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, pentru anul 2010 acesta având valoarea de 4,2688 lei/euro, suma în lei de plată a taxei reprezentând:

... euro x 4,2688 lei/euro = ... lei.

În calculul cotei de reducere a taxei "E", menționăm că, petentul nu poate beneficia de **reducerea suplimentară prevăzută în anexa nr.1 deoarece rulajul mediu anual este de ... km, deci până în 15.000 km, cât reprezintă rulajul standard. Calculul este următorul:**

Nr. de luni utilizate: ... luni

Rulaj mediu anual: ... km

În baza celor reținute, **urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația** domnului X împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculele nr.../18.11.2010 emisă, în mod corect, de A.F.P. pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de petent în susținerea contestației nefiind întemeiate pentru a modifica cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

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** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculele nr.... din 18.11.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice, pentru suma de ... lei.

Decizia de solutionare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,