

DECIZIA NR.29
din 18.02.2009

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre - Administratia Finantelor Publice Brasov, privind soluționarea contestatiei depusa de catre SC.X SRL cu domiciliul fiscal in Brasov

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele Administratiei Finantelor Publice Brasov in Decizia nr..../18.12.2008 privind calculul taxei pe poluare pentru autovehicule in suma totala de lei.

Contestația este depusă în termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală in raport de comunicarea Deciziei nr.... privind calculul taxei pe poluare pentru autovehicule, respectiv 18.12.2008 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 19.01.2009, conform stampilei acestei institutii..

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I Petenta SC X SRL contesta Decizia nr..../18.12.2008 privind calculul taxei pe poluare pentru autovehicule in suma totala de lei mentionand urmatoarele:

Societatea a achizitionat din Austria la data de 14.10.2008 automobilul marca Peugeot ... , seria sasiu pe care ulterior l-a adus in tara in vederea inmatricularii.

In data de 3 noiembrie 2008 cand societatea s-a prezentat la Registrul Auto Roman iar, datorita numarului mare de autovehicule intrate in tara , verificarea a fost programata la data de 17decembrie prin biletul nr./3.11.2008 anexat la contestatie.

Contestatoarea mentionaza ca dupa verificarea RAR a fost eliberata ,in data de 18.12.2008 , cartea de identitate a autoturismului prin care se specifica emisia de CO2 pentru calcularea taxei de poluare , data la care societatea a solicitat calculul taxei de poluare la AFP Brasov.

Petenta sustine ca in intervalul de timp in care a asteptat programarea la Registrul Auto Roman , respectiv din 03.11.2008, cand a inceput procedurile de imatriculare si pana la data de 18.12.2008 , cadrul legislativ a fost schimbat in sensul triplarii taxei de poluare prin OUG 208/2008 si O.U.G. 218/2008.

Societatea apreciaza ca legea aplicabila in speta pentru calculul taxei de poluare este OUG 50/2008 fara modificarile produse prin OU.G.208/ 2008 si O.U.G. 218/2008 , conform principiului de drept “ tempus regit actum”.

In sustinere petenta invoca prevederile art. 5 din OUG 50/2008 prin care se precizeaza ca taxa se calculeaza de organul fiscal dupa ce contribuabilul va depune documentele din care rezulta elementele de calcul . Contestatoarea mentioneaza ca unul din aceste documente , respectiv cartea de identitate a autovehiculului eliberata de RAR nu putea fi depus decat dupa efectuarea verificarilor si considera ca este evident faptul ca procedura de inmatriculare a inceput in data de 3 noiembrie 2008.

Petenta solicita anularea Deciziei nr..../18.12.2008 privind calculul taxei pe poluare pentru autovehicule , recalcularea acesteia dupa O.U.G.50 /2008 nemodificata si restituirea diferentei de ... lei .

II. In urma depunerii cererii nr..../18.12.2008 la Administratia Finantelor Publice Brasov prin care petentul solicita calcularea taxei de poluare , organul fiscal competent a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../18.12.2008 prin care au stabilit în sarcina petentului suma de... lei pentru autovehiculul marca PEUGEOT tip , norma de poluare E3 .

La calculul taxei de poluare organele fiscale au avut in vedere prevederile art. II si 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.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Petenta SC X SRL cu domiciliul fiscal in Mun Brasov,, prin avocat formulează contestație împotriva măsurilor stabilite de organele Administratiei Finantelor Publice Brasov in Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../18.12.2008 si solicita anularea acestei decizii , recalcularea taxei de poluare utilizand coeficientii prevazuti in O.U.G 50/2008 nemodificata si restituirea diferentei de lei .

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca a fost emisa in mod legal Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../18.12.2008 prin care s-a stabilit ca societatea datoreaza taxa de poluare in suma de lei.

In speta sunt aplicabile prevederile art. II din O.U.G nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizeaza:

“ART. II

Anexele nr. 1, 2 și 3 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1, 2 și 3 care fac parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență.”

In ceea ce priveste data la care se considera initiata procedura de imatriculare 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 specifica :

“ART. IV

(3) 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.

In drept art 5 alin (2) din O.U.G. Nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule precizeaza

“ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(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.”

Totodata art.3 alin (2) din HG.Nr. 686 /2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule precizeaza:

“(2) 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).”

Data pana la care se aplica nivelul taxei prevazute de O.U.G. 50/2008 nemodificata este specificat la art. IV alin (2) din O.U.G nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizeaza:

“(2) Între data intrării în vigoare a prevederilor art. I din prezenta ordonanță de urgență și 14 decembrie 2008 inclusiv se aplică nivelurile taxei prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, astfel cum era în vigoare înainte de modificarea sa prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 208/2008.”

Astfel intre data de 11.12.2008 si 14.12.2008 se aplica nivelurile taxei prevazute de O.U.G. 50/2008

De asemenea , data de la care intra in vigoare noua taxa de poluare , calculata dupa anexele 1, 2, 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, este specificata in art V din acesta ordonanta care precizeaza:

“ART. V

Art. II și III intră în vigoare la data de 15 decembrie 2008.”

In fapt societatea a depus documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei de poluare , respectiv : cartea de identitate a autovehiculului , rezultatul expertizei tehnice efectuata de Registrul Auto Roman ; traducerea Certificatului de inmatriculare in Republica Austria din care reiese data primei inmatriculari si Cererea prin care solicita calcularea taxei de poluare pentru autoturismul Peugeot... , in data de 18.12.2008.

Petenta considera ca procedura de inmatriculare a inceput la data prezentarii la Registrul Auto Roman , respectiv 3noiembrie 2008.Sustinerile petentei sunt neintemeiate , intrucat conform prevederilor legale mai sus enuntate , procedura de inmatriculare a

autovehicolelor se considera initiata la data depunerii documentelor , in speta data de 18.12.2008.

Avand in vedere prevederile 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, contribuabililor li se aplica regimul juridic in vigoare la data depunerii documentelor, respectiv 18.12.2008 , astfel incat calculul taxei de poluare pentru autovehiculul marca Peugeot.... ,norma de poluare E3 , se calculeaza cu coeficientii din Anexele 1,2,3 din O.U.G nr. 218/2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ordonanta care a intrat in vigoare la data de 15 decembrie 2008.

Din analiza pieselor de la dosarul cauzei rezulta ca petenta a anexat la dosarul contestatiei urmatoarele documente:

- copie cartea de identitate a autovehicolului;
- traducerea Certificatului de inmatriculare in Republica Austria;
- copie factura tradusa;
- declaratie pe proprie raspundere privind rulajul mediu anual;
- copie decizie de calcul a taxei de poluare nr...../18.12.2008;
- copie cerere prin care solicita calcularea taxei de poluare.

Organele Administratiei Finantelor Publice Brasov pe baza documentelor depuse de petenta in confrmitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.50/2008 asa cum a fost modificata prin O.U.G. 218/2008 si Normelor metodologice de aplicare aprobate prin Hotararea Guvernului nr.686/2008 au calculat taxa pe pouare pentru autovehiculul marca PEUGEOT tip , seria sasiu emitand Decizia nr./18.12.2008.

La emiterea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr .../18.12.2008, organele fiscale au avut in vedere urmatoarele elemente : categoria autovehicolului -autoturism M1; capacitatea cilindrica 1997 cmc; norma de poluare E3; vechimea autovehicolului - mai mare de 4 ani, valoarea emisiei de CO2 -149gr/km, , are filtru disel, rulaj mediu anual 26.000,curs lei /euro 3,3565 .

Mentionam faptul ca in confrmitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, vechimea autovehiculului este cuprinsa intre data primei inmatriculari, rezultata din documentul extern prezentat de societate si data calcularii taxei de poluare.

Organele Administratiei Finantelor Publice Brasov au calculat taxa de poluare in baza prevederilor art.6, alin.1, lit.D si E din Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.50/2008 asa cum a fost modificata prin O.U.G. 218/2008 astfel:

$$\text{Suma de plata} = (A \times B \times 30 / 100) + (C \times D \times 70 / 100) \times 100 - E / 100$$

Calculul taxei de poluare s-a facut astfel:

$$\text{Suma de plata} = (149 \times 1,5 \times 30 / 100) + (1997 \times 3,9 \times 70 / 100 \times (100 - 44,5) / 100 = \\ (67,05 + 5451,81) \times 0,555 = 3.062,9673 \text{ euro.}$$

$$3.062,9673 \text{ euro} \times 3,3565 \text{ lei} = \dots \text{ lei}$$

Pentru stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule s-a avut in vedere urmatoarele :

A= valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimata in grame /km: 149

B= taxa specifica exprimata in euro/1 gramCO2 (coloana 3 anexa 1): 1,5

C = cilindree (capacitatea cilindrica) : 1997

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 anexa 2: 3,9

E = cota de reducere a taxei prevazute in coloana 2 din anexa 4: 44,5%

În drept, art.4 lit.a, art.6, alin.1, din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule precizează:

“ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

ART. 6

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

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO2) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO2, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = \left[\frac{(A \times B \times 30)}{100} + \frac{(C \times D \times 70)}{100} \right] \times \frac{(100 - E)}{100},$$

unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr.

1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

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;

“ANEXA 1

(Anexa nr. 1 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 modificata prin O.U.G 218/2008)

Nivelul taxei specifice în funcție de emisia de dioxid de carbon

Norma de poluare*1) sau tipul autovehiculului din categoria M1	Emisia de dioxid de carbon - grame CO2/km -	Nivelul taxei specifice - euro/1 gram CO2 -
1	2	3
Euro 4, Euro 3	121-150	1,5

ANEXA 2

Nivelul taxei specifice în funcție de norma de poluare

Norma de poluare*1) sau tipul autovehiculului din categoriile M1 și N1	Cilindree Capacitatea cilindrică - cmc -	Nivelul taxei specifice - euro/1 cmc -
1	2	3

**“ANEXA 4
Grila privind cotele de reducere a taxei**

Vechimea autovehiculului	Cota de reducere - % -
1	2
> 5 ani - 6 ani inclusiv	43

In drept art. 5 alin (1) din H.G. 686/2008 privind Normele metodologice de aplicare de aplicare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule precizeaza urmatoarele:

“ART. 5

(1) *Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat declară pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard pentru categoria respectivă de autovehicule, prevăzut la art. 4 alin. (4) lit. b).*

(2) *În cazul prevăzut la alin. (1), calculul taxei se face pe baza cotei de reducere rezultate din cota prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță, majorată cu 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%”*

“ GRILĂ

privind cotele de reducere suplimentară în funcție de rulajul mediu anual real al autovehiculului

Categoria de autovehicul	Diferența dintre rulajul mediu anual real și rulajul mediu anual standard (km)	Cota de reducere suplimentară (%)
M1	10.001 - 15.000	1,5

Art.5, alin.3 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule precizeaza urmatoarele:

(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.

In speta autovehiculul marca PEUGEOT tip, nr de identificare, a fost înmatriculat in Romania la data de 18.12.2008, deci cursul de schimb valutar aplicabil este cel prevazut de prevederile art.5 aliniat 3 din Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008, cel din prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului 2007, respectiv 3,3565 lei.

Astfel se constata ca in mod legal a fost emisa Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule prin care s-a stabilit ca datorata suma de lei prin luarea in considerare a cursului valutar de 3,3565 lei/euro din prima zi lucratoare a lunii octombrie a anului 2007.

Din dosarul cauzei rezulta ca petentul a depus Declaratie pe propria raspundere privind rulajul mediu anual la Organele Administratiei Finantelor Publice Brasov in data de 18.12.2008.

Avind in vedere cele de mai sus , intrucat perentul a depus documentele din care rezulta elementele de calcul al taxei de poluare in data de 18.12.2008 , procedura de înmatriculare a autovehiculelor se considera initiata in aceasta data in timp ce O.U.G. 2008 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 a intrat in vigoare in data de 15.12.2008 se retine faptul ca taxa de poluare a fost calculata legal , motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../18.12.2008, aceasta fiind emisa in mod legal in suma de lei .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL înregistrată la D.G.F.P. Braşov sub nr...../29.01.2009

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.