



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor Publice
a județului Vaslui



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel : + 0235 316141, 0235 314143/429
Fax : + 0235 317067
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 04
din data de 11.02.2011
privind soluționarea contestației formulată de
E. M.
înregistrată la D.G.F.P. a județului Vaslui sub nr. ../13.01.2011

Ministerul Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județul V. a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice B. prin adresa nr. ../10.01.2011, înregistrată sub nr. .. din 13.01.2011, asupra contestației formulată de dl. E. M. cu domiciliul în satul S.i, comuna B., județul V. (adresa de comunicare indicată G., str. B., nr. .., bl. .., ap. ..), CNP nr. .., împotriva Deciziei nr. .. din 02.09.2010 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.

D.G.F.P. a județul V.. verificând îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că aceasta a fost introdusă de un reprezentant al contestatorului "CABINET DE AVOCAT M. A." atașând dosarului cauzei împuternicirea avocațială nr. .. în original, prin care doamna avocat este împuternicită de domnul E. M. pentru asistență juridică și reprezentare în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației formulată de domnul E. M. îl constituie Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 02.09.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice B. și privește suma totală de .. lei cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule.

Cum, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ../02.09.2010 emisă de A.F.P. B., a fost înmănată contestatorului în data de 02.01.2011, dată la care domnul E. M. a confirmat primirea deciziei, înscriind pe copia deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule rămasă la dosarul contribuabilului existent la organul fiscal "Am primit 02.01.2011", sub semnătură, iar contestația a fost depusă în data de 03.01.2011 și înregistrată la A.F.P. B. sub nr. .. din 03.01.2011, rezultă că, aceasta a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care D.G.F.P. a județul V. este investită să soluționeze contestația.

I. Prin contestație, dl. E. M. a arătat că formulează acțiune împotriva Deciziei nr. ../02.09.2010 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, emisă de Administrația Finanțelor Publice B. și solicită anularea acesteia, deoarece o consideră nelegală din punctul de vedere al dispozițiilor Codului de procedură fiscală și al dispozițiilor Legii nr. 554/2004, și solicită restituirea sumei de .. lei achitată la data de 20.12.2010 ca fiind o plată nedatorată.

În motivarea contestației s-a arătat că, în fapt, a achiziționat un autoturism și pentru a-l putea înmatricula în România a trebuit să plătească, conform dispozițiilor O.G. nr. 50/2008 o "taxă pe poluare" deoarece vehiculul a fost anterior înmatriculat în țara de

proveniență.

Contestatorul consideră că taxa pe poluare este percepută în mod ilegal deoarece decizia de calcul a taxei pe poluare nu reprezintă act administrativ fiscal în sensul dispozițiilor art. 41 din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia "actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale".

Referatul de calcul ce a stat la baza emiterii deciziei de calcul este precedat de cererea contribuabilului în sensul efectuării unui calcul matematic ce are la bază diferiți indici pentru a determina cuantumul taxei pe poluare ce urmează a fi achitată.

Petentul susține că din punct de vedere strict tehnic, decizia de calcul a taxei pe poluare nu este un act administrativ fiscal și nu poate reprezenta titlu de creanță și înștiințare de plată, conform legii, deoarece nu s-au perceput penalități de întârziere pentru neachitarea în termen a sumei, respectiv 25.10.2010, decizia de calcul fiind emisă la data de 02.09.2010, iar plata s-a efectuat la data de 20.12.2010, conform chitanței TS7 nr. ..., și în mod normal termenul de plată ar fi trebuit să fie 25.10.2010.

În concluzie, petentul consideră suma de .. lei stabilită prin decizia contestată reprezintă o plată nedatorată, motiv pentru care solicită admiterea contestației, anularea deciziei de calcul a taxei pe poluare și restituirea acesteia.

II. Prin Decizia nr. .. din 02.09.2010 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice Bârlad, organul fiscal a stabilit în sarcina d-lui E. M. o taxă pe poluare în sumă de .. lei.

La baza stabilirii acestei obligații fiscale a stat cererea depusă de dl. E. M. la organul fiscal, prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca VOLKSWAGEN, tip 1J/SCAP../., categoria auto M1, norma poluare E2, serie șasiu WVWZZZ1J..., an fabricație 2002, serie carte auto H...

Conform O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, la stabilirea taxei s-au avut în vedere: valoarea combinată a emisiilor de CO2, taxa specifică, capacitatea cilindrică, taxa specifică pe capacitatea cilindrică și cota de reducere a taxei.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestator, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. a județului V., prin compartimentul Soluționare contestații este de a stabili dacă Decizia nr. .. din 02.09.2010 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă de Administrația Finanțelor Publice Bârlad prin care s-a stabilit în sarcina d-lui E. M. o taxă pe poluare în sumă de .. lei constituie act administrativ fiscal în condițiile în care în cuprinsul acesteia nu se menționează modul de comunicare potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală.

În fapt, dl. E. M. a depus la Administrația Finanțelor Publice B., cererea înregistrată sub nr. ../02.09.2010, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autovehiculului marca VOLKSWAGEN, tip 1J/SCA../., categoria auto M1, norma poluare E2, serie șasiu WVWZZZ., an fabricație 2002, serie carte auto H..

Cererea persoanei fizice a fost soluționată prin emiterea Deciziei nr. ../02.09.2010 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, prin care s-a stabilit o taxă în sumă de . lei.

Prin contestația formulată petenta nu contestă modalitatea de calcul a taxei pe poluare și nici suma rezultată însă, consideră că decizia de calcul a taxei pe poluare nr. ../02.09.2010 prin care s-a stabilit suma de plată cu titlu de taxa pe poluare nu reprezintă un act administrativ fiscal și înștiințare de plată deoarece din conținutul acesteia nu reiese modul de comunicare a acesteia și nici nu au fost percepute penalități pentru plata cu întârziere a sumei de .. lei motiv pentru care solicită anularea deciziei, admiterea contestației și restituirea sumei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.1 alin. (1),art. 5, art. 7, art. 12 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, după cum urmează:

“ART. 1

(1) *Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.*

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.*

(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.*

(4) *Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.*

(5) *Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.*

ART. 7

Stabilirea, verificarea, colectarea și executarea silită, inclusiv soluționarea contestațiilor privind taxa datorată de către contribuabili, se realizează de către autoritatea fiscală competentă, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 12

În termen de 30 de zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I, Ministerul Mediului și Dezvoltării Durabile împreună cu Ministerul Economiei și Finanțelor și Ministerul Transporturilor vor elabora norme metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență, care vor fi aprobate prin hotărâre a Guvernului.”

coroborat cu prevederile art. 3 alin. (3) din **HOTĂRÂREA nr. 686** din 24 iunie 2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr. 480 din 30 iunie 2008, care precizează: “Procedura de stabilire a taxei se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice. Ordinul se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

și a **ORDINULUI nr. 986** din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicat în Monitorul Oficial, partea I, nr. 498 din 2 iulie 2008, potrivit căruia

“ART. 1

Se aprobă Procedura privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) *“Referat de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule”, prevăzut în anexa nr. 2;*

b) *“Decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule”, cod 14.13.02.50, prevăzută în anexa nr. 3.”*

“CAP. 1

Cadru general

1.3. Organul fiscal competent stabilește taxa pe poluare pentru următoarele situații

reglementate de ordonanță:

a) ca urmare a solicitării persoanei fizice sau juridice care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România sau să repună în circulație un autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii;

b) pentru restituirea sumelor reprezentând valoarea reziduală a taxei pe poluare plătite;

c) pentru restituirea sumelor reprezentând diferența dintre taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule;

d) pentru restituirea sumelor reprezentând diferențe de taxă pe poluare rezultate în

di) urma contestării taxei pe poluare.

1.4. Calcularea taxei pe poluare se face cu ajutorul aplicației informatice-suport realizate și implementate de Direcția generală de tehnologia informației.”

“CAP. 2

Stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule la prima înmatriculare în România sau la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea exceptării sau scutirii

2.1. Persoana fizică sau juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului, depune la organul fiscal competent o cerere însoțită de documentele prevăzute la art. 3 alin. (2) din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului după verificarea conformității și înscrierea vizei "conform cu originalul" pe copiile care rămân la organul fiscal.

2.3. La depunerea cererii, organul fiscal competent va comunica solicitantului data la care se poate prezenta pentru ridicarea deciziei de calcul al taxei pe poluare, emisă în condițiile prezentului capitol.

2.5. Compartimentul de specialitate, pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor prevăzute de ordonanță și de normele metodologice, procedează la calcularea taxei pe poluare și întocmește Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

2.7 Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

2.8. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se întocmește în două exemplare, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și cu referatul, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

2.9. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cadrul legal mai sus citat, de documentele existente la dosarul cauzei, precum și față de motivarea contestatorului, D.G.F.P. a județului V. prin compartimentul Soluționare contestații reține că,

- regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 01 iulie 2008, conform art.14 din O.U.G. nr. 50/21.04.2008;

- potrivit prevederilor art.1 alin. (1) din același act normativ, prin această ordonanță s-a stabilit cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu;

- potrivit art. 12 din același act normativ s-au elaborat Norme metodologice de aplicare a prezentei ordonațe de urgență, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686 din 24 iunie 2008, publicată în Monitorul Oficial, partea I, nr. 480 din 30 iunie 2008;

- și totodată, prin Ordinul nr. 986/2008 s-a aprobat procedura de stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicat în Monitorul Oficial, partea I, nr. 498 din 2 iulie 2008, care cuprinde modelul deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule cu toate elementele precizate la art. 43 din O.G. nr. 93/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că, decizia de calcul a taxei pe poluare nr. .. din 02.09.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice B. la solicitarea dl. E. M. în baza căreia a achitat la Trezoreria B. o taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de .. lei în vederea înmatriculării în circulație în România a unui autoturism. Decizia a fost emisă în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 986 din 30 iunie 2008 prin care s-a aprobat procedura privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule și conține toate elementele prevăzute de art. 43 din Ordonanța Guvernului nr. 93/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, și a fost comunicată contribuabilului în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (2) lit. a) din același act normativ.

Afirmația petentului că Decizia de calcul nu reprezintă titlu de creanță și înștiințare de plată deoarece din conținutul acestuia nu reiese dovada comunicării în vreuna din modalitățile prevăzute de art. 44 din Codul de procedură fiscală este incorectă și nereală deoarece așa cum precizează chiar domnia sa în contestație, decizia conține toate elementele de identificare a contribuabilului, a organului fiscal și mențiunea că poate fi contestată, a fost emisă în conformitate cu prevederile prevăzute de procedurile privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule aprobate prin Ordinul nr. 986/2008 și conține toate elementele prevăzute de art. 43 din O.G. nr. 93/2003.

Totodată, dovada comunicării actului administrative fiscal respectiv a deciziei de calcul a taxei pe poluare nr. .. din 02.09.2010, potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, se face pe baza semnăturii de primire a contribuabilului de pe exemplarul nr. 2 a deciziei arhivată la organul fiscal și nu are relevanță faptul că în conținutul acesteia nu se menționează modalitatea de comunicare.

Nici afirmația petentului că decizia de calcul al taxei pe poluare nu este un act administrativ fiscal și nu poate reprezenta titlu de creanță și înștiințare de plată, conform legii, pentru că nu s-au perceput penalități de întârziere pentru neachitarea în termen a sumei, respectiv 25.10.2010(decizia de calcul a fost emisă la data de 02.09.2010, plata s-a efectuat la data de 20.12.2010, conform chitanței TS7 nr. ..) nu poate fi reținută în favoarea sa întrucât prin actele normative care reglementează taxa pe poluare mai sus citate nu sunt prevăzute termene de plată și nici dreptul organului fiscal de a institui majorări și penalități de întârziere.

Pe cale de consecință, D.G.F.P. a județul V. prin compartimentul Soluționare contestații constată că, argumentele aduse de petent în susținerea contestației nu sunt de natură să conducă la anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare și să -l exonereze de la plata sumei taxei stabilită la solicitarea sa prin cererea nr. .. din 02.09.2010 și a documentelor anexate la aceasta, pe baza cărora organul fiscal competent din cadrul Administrației Finanțelor Publice B., a emis decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ..din 02.09.2010 în sumă de .. lei care conține toate elementele prevăzute de legislația în materie și a fost comunicată petentului pe baza semnăturii a acestuia de pe exemplarul nr. 2 arhivată la dosarul fiscal constituit la organul fiscal teritorial în data de 02.01.2011.

Astfel, contestația formulată de dl. E. M. împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .. din 02.09.2010, se consideră ca neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

Pentru cele ce preced și în temeiul art. 210 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. E. M., cu domiciliul în satul S., comuna B., județul V., CNP nr. .., în contradictoriu cu Administrația Finanțelor Publice B., pentru suma de .. lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită prin Decizia nr. .. din 02.09.2010.

2. Prezenta decizie va fi comunicat la adresa G., str. B.i, nr. ., bl. ., ap. ., la solicitarea petentului.

În temeiul art.210 alin. (2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul V., în temeiul art. 218 alin. (2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,