



### **DECIZIA nr.81/06.05.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Financiară a Mun. Tg.Mureș - Serviciul Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr..../30.03.2009, .../09.03.2009, înregistrată sub nr..../31.03.2009, asupra contestației formulate de **dl. X**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../..., comunicată petentului la data de 06.03.2009, prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../09.03.2009, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../09.03.2009, petentul contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../06.03.2009 și solicită recalcularea taxei pe poluare, pe motiv că autoturismul achiziționat a fost introdus în țară înainte de 15.12.2008.

**B)** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmare cererii formulată de **dl. X**, înregistrată la organul fiscal sub nr..../04.03.2009, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL, Tip T98/KOMBI/FK11/ASTRA-G-CAR, categoria auto M1, norma de poluare E3, serie șasiu ..., număr omologare ACPL151C12CA5E3, număr identificare ....., an fabricație

2000, serie carte auto H148686, data primei înmatriculări în străinătate 12.11.1999, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../06.03.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, fiind în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

**În fapt**, în urma cererii înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../04.03.2009, prin care *dl. ...*, a solicitat calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL, Tip T98/KOMBI/FK11/ASTRA-G-CAR, categoria auto M1, norma de poluare E3, serie șasiu ..., număr omologare ACPL151C12CA5E3, număr identificare ..., an fabricație 2000, serie carte auto H148686, data primei înmatriculări în străinătate 12.11.1999, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.../06.03.2009, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului taxa pe poluare în sumă de ... lei.

**În drept**, referitor la obligația plății taxei pe poluare, art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule prevede că aceasta intervine:

"a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România; (...)"

Referitor la nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule, art.II din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule,"(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 documentația necesară calculării taxei pe poluare Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 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".**

Art.3 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, menționează:

**"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)".**

Potrivit Referatului cu propunerile de soluționare a contestației transmis de Administrația Financiară a Municipiului Tg. Mureș - Serviciul Gestiune Regstru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresa nr.../30.03.2009, .../09.03.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș sub nr.../31.03.2009, taxa pe poluare în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.../06.03.2009 a fost determinată în baza următoarelor documente anexate de dl. X la Cererea de stabilire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../04.03.2009:

- cartea de identitate a vehiculului eliberată de Registrul Auto Român;

- documentul din care rezultă data primei înmatriculări în străinătate a autovehiculului;

- dovada înmatriculării provizorii emisă de către autoritățile din țara de proveniență a autovehiculului pe dl. ..., domiciliat în mun.Tg.Mureș, str. ..., nr....., ap....., cu valabilitate până la 26.09.2008;

- contractul de vânzare-cumpărare încheiat între părți la data 26.09.2008;

- dispoziția nr.../25.11.2008 privind admiterea cererii de schimbare pe cale administrativă a numelui de familie și a prenumelui domnului .... în.....

Totodată, în referatul cu propunerile de soluționare a contestației organele fiscale precizează că, "potrivit documentației anexate la cererea de stabilire sus

menționată, contribuabilul nu intră sub incidența prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, forma anterioară introducerii în vigoare a O.U.G. nr.218/2008, respectiv, pentru autoturismul în cauză nu s-a asigurat conformitatea cu prevederile art.III din O.U.G. nr.7/2009 privind modificarea O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare, deoarece dovada de înmatriculare provizorie a fost eliberată de autoritatea competentă din țara de proveniență a autovehiculului anterior datei de 15.12.2008 (la data de 28.08.2008 cu o valabilitate de până la 26.09.2008), dar pe o altă persoană decât cea care a solicitat calculul taxei pe poluare, respectiv ... domiciliat în mun. Tg. Mureș, str. .... nr....., ap....."

În susținerea celor anterior menționate organele fiscale au reținut că, în vederea aplicării unitare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prin circulara nr...../03.03.2009, Agenția Națională de Administrare Fiscală a precizat că, "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 Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute la art.III lit.a)-c) din aceeași ordonanță.

În acest sens, precizăm că, potrivit informațiilor transmise de Ministerul Mediului, legiuitorul a considerat că autovehiculele achiziționate în vederea comercializării nu ar trebui încadrate în categoria autovehiculelor pentru care se aplică prevederile art.II alin.(1) și art.III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009".

Prin contestația formulată, dl. X solicită recalcularea taxei pe poluare susținând faptul că a achiziționat autoturismul înainte de 15.12.2008, în susținerea acestui fapt anexând declarația pe propria răspundere, autentificată de notar public ... prin Încheierea de autentificare nr.../30.04.2009, potrivit căreia "autoturismul marca OPEL tipul T98/KOMBI/FK11/ASTRA-G-CARAVAN, nr....., a fost adus în țară la data de 28.08.2008."

Din analiza contractului de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit încheiat la data de 26.09.2008, între dl. ..., în calitate de vânzător, și dl. X, în calitate de cumpărător, se reține că, achiziția autoturismului marca OPEL tipul T98/KOMBI/FK11/ASTRA-G-CARAVAN, cu număr de identificare ....., a făcut obiectul unei revânzări ce a avut loc înainte de data de 15.12.2008, situație pentru care, prin adresa nr...../23.03.2009 a Direcției Generale Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.03.2009, se precizează următoarele:

"Indiferent de unde a fost achiziționat autovehiculul, dacă achiziția s-a efectuat înainte de 15.12.2008 în scopul înmatriculării autovehiculului, taxa pe poluare se calculează în condițiile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule pe baza unuia din documentele prevăzute la art.III. Precizăm că achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare.

Organul fiscal trebuie să analizeze achiziția pe care a făcut-o persoana care solicită calculul taxei pe poluare, și nu întregul șir al tranzacțiilor ce au avut ca obiect respectivul autovehicul.

Relevant pentru organul fiscal trebuie să fie ultima achiziție, deoarece aceasta constituie dovada că persoana care solicită înmatricularea a achiziționat respectivul autovehicul înainte de 15 decembrie 2008, în vederea înmatriculării în România".

În speță devin incidente prevederile art.7 "Rolul activ" alin.(2) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căror:

"(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul."

Astfel, potrivit normelor legale menționate anterior, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

La art.213 alin.(4) din actul normativ anterior menționat, este prevăzut:

"(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

Prin urmare, având în vedere prevederile art.III și art.IV din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu precizările mai sus citate, transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea aplicării unitare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.7/2009, se impune reverificarea tuturor documentelor depuse de petent împreună cu cererea de stabilire a taxei pe poluare înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../06.03.2009, precum și a documentului suplimentar anexat ulterior depunerii contestației formulate, pentru a se stabili dacă sunt îndeplinite condițiile legale pentru ca petentul să beneficieze de prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.7/2009, în speță devenind incidente prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căroră **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"**.

Față de cele reținute, urmează a se **desființa** Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../06.03.2009 întocmită de organele de specialitate

din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul în cauză, ținând cont de prevederile pct.12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, prevederile legale aplicabile în speță, precum și de documentele anexate de petent în susținerea contestației și cele reținute în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

### **DECIDE**

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../06.03.2009, emisă de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii de calcul al taxei pe poluare ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**