



DECIZIA nr.143/27.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Financiară a mun. Tg.Mureș - Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr.../13.04.2009, înregistrată sub nr.../15.04.2009, asupra contestației formulate de **dl. X**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../31.03.2009, comunicată petentului la data de 01.04.2009, prin ridicarea sub semnătură a actului.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../07.04.2009, 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 taxa 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 Contestatii, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../07.04.2009, petentul contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../31.03.2009, pe motiv că are destule dovezi din care să rezulte că mașina a fost achiziționată în vederea înmatriculării, înainte de data de 15.12.2008.

B) Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Gestione Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, urmare cererii **d-lui X**, înregistrată la organul fiscal sub nr.../04.03.2009, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Opel Tip T98/DR11/ASTRA-G-CC, categoria auto M1, norme poluare E4, serie șasiu ..., număr omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 2001, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 05 iulie

2001, au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../31.03.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule calculată fiind în sumă de lei, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

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 d-lui X, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../04.03.2009, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Opel Tip T98/DR11/ASTRA-G-CC, categoria auto M1, norme poluare E4, serie șasiu ..., număr omologare ..., număr identificare ..., an fabricație 2001, serie carte auto H266646, data primei înmatriculări 05 iulie 2001, organele fiscale au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../31.03.2009, taxa pe poluare pentru autovehicule calculată fiind în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

În referatul privind propunerile de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr.../16.04.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../17.04.2009, organele fiscale precizează faptul că, "potrivit documentației anexate la cererea de stabilire sus menționată, rezultă faptul că cererea de stabilire depusă de către petent 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 era asigurată 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, deși se face dovada radierii autoturismului din țara de proveniență la data de 04.11.2008, autoturismul a fost achiziționat conform contractului de vânzare - cumpărare încheiat la data de 01.12.2008 între petent și d-na A, domiciliată în mun. Tg. Mureș, str. ... nr..., ap..., făcând obiectul unei revânzări."

În circulara nr.../03.03.2009, Agenția Națională de Administrare Fiscală face precizarea că "achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care, pentru a se putea 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."

În consecință, organele fiscale au concluzionat că dl. nu beneficiază de prevederile art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență nr.7/2009 privind modificarea

Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit căroră "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", întrucât petentul nu face dovada că achiziția în vederea înmatriculării autoturismului marca OPEL a fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare.

În contestația formulată, dl. ... susține faptul că are destule dovezi din care să rezulte că mașina a fost achiziționată în vederea înmatriculării, înainte de data de 15.12.2008.

La dosarul cauzei este anexată copia contractului de vânzare - cumpărare pentru un vehicul folosit încheiat la data de **01.12.2008** între d-na ..., în calitate de vânzător, și dl., în calitate de cumpărător.

Din analiza acestui contract se reține că achiziția autoturismului marca OPEL Tip T98/DR11/ASTRA-G-CC, serie șasiu ..., a făcut obiectul unei revânzări ce a avut loc înainte de data de 15.12.2008, situație pentru care, în adresa nr../23.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../27.03.2009, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul A.N.A.F., a precizat următoarele:

"Indiferent de unde a fost achiziționat autovehiculul, dacă achiziția s-a efectuat înaintea 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 uneia 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 drept, 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 căroră:

"(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.

Având în vedere cele anterior menționate, precum și faptul că organele fiscale au analizat documentația depusă de petent împreună cu cererea de stabilire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../04.03.2009, nefiind puse în aplicare toate precizările transmise de către Agenția Națională de Administrare Fiscală cu privire la modul de aplicare al prevederilor art.II alin.(1) din Ordonanța de urgență nr.7/2009 privind modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, se impune reverificarea tuturor documentelor justificative anexate la cererea de stabilire a taxei pe poluare pentru a se stabili corect dacă sunt îndeplinite condițiile legale pentru ca petentul să beneficieze de prevederile actului normativ anterior menționat, în speță devenind incident art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."**

În consecință, urmează a se **desființa** Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../04.03.2009 întocmită de organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii 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, precum și prevederile legale aplicabile speței și de 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, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../04.03.2009, emisă de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii 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,