



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 59 / 2013

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. .X. S.A.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 906299 din data de 22.02.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./19.02.2013 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub **nr..X./22.02.2013**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., sector X, Șos. X, nr.X, complexul comercial X, clădirea X, etajele X și X, CUI RO X, J 40/X/1998.

Contestația este formulată împotriva **Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, obiectul acesteia fiind suma de **.X. lei** reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule. Totodată, societatea solicită restituirea sumelor plătite în plus față de nivelul taxelor de poluare stabilite de lege.

În raport de data emiterii **Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X. și nr..X.**, respectiv data de **08.01.2013**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind

înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **30.01.2013** sub nr..X., astfel cum rezultă din ștampila registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207, alin. (1) și art. 209, alin. (1), lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, **S.C. .X. S.A.** regăsindu-se la pozitia X din Anexa 1 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823 din 26 noiembrie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**

I.Prin contestația formulată **S.C. .X. S.A.** solicită desființarea **Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili și restituirea sumei de .X. lei achitată necuvenit cu ordinele de plată nr..X./09.01.2013 și nr..X./09.01.2013 reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Societatea precizează că la data de 03.01.2013 a solicitat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili calcularea taxei pe poluare pentru mai multe vehicule, printre care se regăseau și autoutilitarele marca .X., identificate prin seriile de șasiu WDB.X. și respectiv WDB.X., an de fabricație 2009, seriile cărților auto fiind J.X. și J.X., iar pentru a înmatricula autoturismele în România, contestatara a fost nevoită să achite taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevăzută de dispozițiile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Totodată, societatea menționează că în momentul depunerii cererii privind calculul taxei pe poluare a înaintat organului fiscal și un centralizator în care a fost menționat din eroare că autovehiculele respective sunt noi în condițiile în care acestea sunt fabricate și înmatriculate în anul 2009.

Astfel, organele fiscale prin **Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și**

nr..X./08.01.2013 au stabilit în concordanță cu datele furnizate în centralizator că vehiculele sunt noi rezultând o taxă de poluare eronată în sumă de .X. lei / autoturism față de .X. lei / autoturism, diferența achitată în plus fiind de 601 lei / autoturism.

Având în vedere cele menționate mai sus, societatea solicită admiterea contestației și restituirea diferențelor de taxă pe poluare achitate în plus față de nivelul taxelor de poluare stabilite de dispozițiile legale în sumă de .X. lei.

II.Prin Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au constatat că în fișierul format TXT societatea a omis să completeze în rubrica corespunzătoare faptul că autoutilitarele în cauză sunt second hand, astfel încât **S.C. .X. S.A.** a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autoutilitarelor marca .X.

-tip XKA30/LMA.X.N/X CDI, categorie auto N1, norme poluare R4, serie de șasiu WDB.X., număr de omologare BFM.X., an fabricație 2013, seria cărții auto J.X.

-tip 906KA30/ .X. 211 CDI, categorie auto N1, norme poluare R4, serie de șasiu WDB.X., număr de omologare BFME.X., an fabricație 2013, seria cărții auto J.X..

Astfel, prin **Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013**, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă în sumă de .X. lei / autoturism în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de .X. lei / autoturism a fost calculată în baza următoarelor elemente prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, astfel:

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

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO₂: 0

C = cilindree (capacitatea cilindrică):	X
D = taxa specifică pe cilindree:	X
E = cota de reducere a taxei.	0%

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

1.Cauza supusă soluționării este dacă taxele pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule calculată de organele fiscale sunt datorate în cuantumul stabilit prin Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013, contestată, în condițiile în care la stabilirea acestor taxe nu s-a avut în vedere că autovehiculele sunt rulate și au fost pentru prima dată înmatriculate în străinătate în anul 2009.

În fapt, societatea a solicitat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili calcularea taxei pentru emisiile poluante pentru autovehicule, în vederea primei înmatriculări în România, pentru două autovehicule marca .X. astfel

-tip 906KA30/LMA.X.N/.X. 209 CDI, categorie auto N1, norme poluare R4, serie de șasiu WDB.X., număr de omologare BFM.X., an fabricație 2013, seria cărții auto J.X., aflată în copie la dosarul cauzei.

-tip 906KA30/ .X. 211 CDI, categorie auto N1, norme poluare R4, serie de șasiu WDB.X., număr de omologare BFME.X., an fabricație 2013, seria cărții auto J.X., aflată în copie la dosarul cauzei.

Prin Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei o taxă pentru emisiile poluante pentru fiecare autovehicul în sumă de .X. lei.

Prin contestația formulată societatea precizează că în documentele solicitate de organele fiscale a menționat eronat că autovehiculele în cauză sunt noi, în condițiile în care acestea au fost fabricate și înmatriculate în străinătate în anul 2009.

În drept, art.(3) alin.(1), art.4 alin.(1) lit.a), art.(5) alin.(1) și art.6 din Legea nr.9/06.01.2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prevede următoarele:

“ART. 3

(1) *Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în [RNTR 2](#), (...)*

ART. 4

(1) *Obligația de plată a taxei intervine:*

a) cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;(...)

ART. 5

(1) *Organul fiscal competent calculează cuantumul taxei, pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevăzută în normele metodologice de aplicare a prezentei legi. (...)*

ART. 6

(1) *Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute la [anexele nr. 1 - 5](#), după cum urmează:*

*a) pentru autovehiculele din categoria M1, cărora le corespund normele de poluare Euro 3, **Euro 4**, Euro 5 sau Euro 6:*

*1. pentru autovehiculele cărora le corespund normele de poluare Euro 5, **Euro 4** sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 gram CO₂, prevăzute la [anexa nr. 1](#), și a normei de poluare și a taxei pentru emisiile poluante exprimate în euro/1 cmc, prevăzute la [anexa nr. 2](#), și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 4](#), după formula:
Suma de plată = [(A x B x 30%) + (C x D x 70%)] x (100 - E)%,*

unde:

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

B = taxa pentru emisiile poluante, exprimată în euro/1 gram CO₂, prevăzută în coloana nr. 3 din [anexa nr. 1](#);

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din [anexa nr. 2](#);

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 4](#);(...)

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cărora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2 și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO₂, după formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa pentru emisiile poluante pe cilindree, prevăzută în coloana nr. 3 din [anexa nr. 2](#);

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 4](#);

c) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoria M1 cărora le corespund normele de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6 care nu dețin omologare europeană de tip și pentru care nu este specificată valoarea combinată a emisiilor de CO₂;

d) formula prevăzută la lit. b) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M2, M3, N1, N2 și N3, pentru care taxa pentru emisiile poluante pe cilindree este prevăzută în coloana nr. 2 din [anexa nr. 3](#).

(2) Norma de poluare Euro și valoarea emisiei de CO₂, la care se face referire la alin. (1), sunt cele menționate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului, în conformitate cu prevederile normelor metodologice de aplicare a prezentei legi. Pentru autovehiculele care nu dețin omologare europeană de tip a întregului vehicul, aceste elemente se determină în conformitate cu reglementările în vigoare.

(3) Cota de reducere a taxei, prevăzută în [anexa nr. 4](#), este stabilită în **funcție de vechimea autovehiculului**.(...)"

ANEXA 1

NIVELUL

taxei pentru emisiile poluante în funcție de emisia de dioxid de carbon

Norma de poluare*1)	Emisia de dioxid de carbon - grame CO ₂ /km -	Nivelul taxei pentru emisiile poluante - euro/1 gram CO ₂ -
Hibride, electrice	-	0

Euro 5, Euro 4, Euro 3	</= 120	0
	121 - 150	0,5
	151 - 180	1,0
	181 - 210	2,0
	211 - 240	4,0
	241 - 270	6,0
	>/= 271	8,0

*1) Norma de poluare este cea stabilită prin:(...)

- directivele 98/69/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 1998 privind măsurile care urmează a fi adoptate împotriva poluării aerului cu emisii poluante provenind de la autovehicule, precum și modificarea Directivei 70/220/CEE și 2002/80/CE a Comisiei din 3 octombrie 2002 de adaptare la progresul tehnic a Directivei 70/220/CEE a Consiliului privind măsurile preconizate împotriva poluării aerului cu emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru Euro 3 și **Euro 4**.

ANEXA 2

NIVELUL

taxei pentru emisiile poluante în funcție de norma de poluare

Norma de poluare*1)	Cilindree Capacitatea cilindrică - cmc -	Nivelul taxei pentru emisiile poluante - euro/1 cmc -
Euro 4	</= 1.200	0,50
	1.201 - 1.400	0,67
	1.401 - 1.600	0,90
	1.601 - 2.000	1,80
	2.001 - 3.000	2,25
	> 3.000	2,70

*1) Norma de poluare este cea stabilită prin:

- Directiva 98/69/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 13 octombrie 1998 privind măsurile care urmează a fi adoptate împotriva poluării aerului cu emisii poluante provenind de la autovehicule, precum și modificarea Directivei 70/220/CEE și Directiva 2002/80/CE a Comisiei din 3 octombrie 2002 de adaptare la progresul tehnic a Directivei 70/220/CEE a Consiliului privind măsurile preconizate împotriva poluării aerului cu emisiile poluante provenite de la autovehicule pentru Euro 3 și Euro 4;

ANEXA 3

NIVELUL

taxei pentru emisiile poluante pentru autovehiculele din categoriile N1, N2, N3, M2 și M3

Norma de poluare*1)	Nivelul taxei pentru emisiile poluante - euro/1 cmc -
Euro 4/IV	0,25

ANEXA 4

GRILA

privind cotele de reducere a taxei pentru emisiile poluante

Vechimea autovehiculului	Cota de reducere - % -
nou	0
<= 1 lună	3
> 1 lună - 3 luni inclusiv	5
> 3 luni - 6 luni inclusiv	8
> 6 luni - 9 luni inclusiv	10
> 9 luni - 1 an inclusiv	13
> 1 an - 2 ani inclusiv	21
> 2 ani - 3 ani inclusiv	28

Se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost calculată de organul fiscal în conformitate cu prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 28/2012 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

Prin contestația formulată societatea recunoaște că a omis să completeze în rubrica corespunzătoare faptul că autovehiculele în cauză sunt autovehicule rulate, în condițiile în care acestea au fost fabricate și înmatriculate în 2009, fapt ce a avut drept consecință stabilirea unui quantum eronat al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Se reține că prin adresa nr. .X./19.02.2013, organele fiscale au precizat că *„în fișierul format TXT societatea a omis să completeze în rubrica corespunzătoare faptul că autovehiculele în cauză sunt second hand, astfel a rezultat o valoare eronată a taxei pentru emisiile poluante de .X. lei, calculată pe baza elementelor specifice a taxei pe emisiile poluante, valoarea corectă fiind de .X. lei”*.

Totodată, din analiza documentelor existente în copie la dosarul cauzei, respectiv cărțile de identitate ale vehiculelor emise în Germania (traduse în limba română prin traducător autorizat) marca .X., categoria auto N1, astfel :

-pentru autovehiculul cu seria de șasiu WDB.X., capacitatea cilindrică de 2148 cm³, data primei înmatriculări în Germania a fost 02.09.2009

-pentru autovehiculul cu seria de șasiu WDB.X., capacitatea cilindrică de 2148 cm³, data primei înmatriculări în Germania a fost 28.05.2009.

În concluzie, taxele pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule au fost calculate eronat potrivit anexelor din Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, având în vedere că autoturismele sunt rulate potrivit cărților de identitate a respectivelor autovehicule, în conținutul cărora la rubrica numărul 5 se precizează anul fabricației respectiv, anul 2009.

Având în vedere cele reținute, în cauză se va face aplicațiunea prevederilor art. 216 alin. (3) și (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborat cu prevederile pct. 11.6 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

motiv pentru care urmează să se desființeze **Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili având ca obiect suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

2. Referitor la capătul de cerere privind restituirea diferenței de taxă pe poluare, aceasta nu este de competența Direcției generale de soluționare a contestațiilor, competența revenind organului fiscal competent prevăzut de pct.2 Anexa 1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget respectiv Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili care urmează să comunice răspuns societății conform procedurii legale instituită în acest sens.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 216 alin. (3) și (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.6 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Desființarea **Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./08.01.2013 și nr..X./08.01.2013** emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili având ca obiect suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară în raport de prevederile actelor normative incidente în materie și de cele reținute în motivarea prezentei decizii.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea cererii de restituire a diferenței de taxă pe poluare pentru autovehicule în sumă de **.X. lei**, aceasta revenind Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,

X