

038908NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr.... din data de 26.08.2008 inregistrata la directie sub nr. ... din data de 03.09.2008, cu privire la contestatia formulata de **doamna X** .

În vederea întocmirii dosarului cauzei si a referatului cu propuneri de soluționare a contestatiei, cu adresa nr.../19.09.2008 directia a solicitat Administratiei Finantelor Publice intocmirea dosarului contestatiei si a referatului cu propuneri de solutionare a acesteia. A.F.P. a transmis cele solicitate cu adresa nr. .../29.09.2008, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. .../29.09.2008.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... **lei** aprobata pentru restituire prin Decizia de restituire nr. .../08.08.2008 reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de X.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de restituire nr. .../08.08.2008 a sumelor reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule deoarece la stabilirea sumei datorate ca taxa pe poluare nu s-a luat in calcul si declaratia pe propria raspundere pentru reducerea suplimentara referitoare la numarul de kilometri reali.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 08.08.2008 pentru doamna X, ca urmare a cererii inregistrate sub nr.../31.07.2008 prin care solicita restituirea diferentei intre suma achitata anterior, cu titlu de taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, si cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule, **Decizia de restituire nr. ...**, prin care a stabilit in baza prevederilor art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 8, 10 si 11 din O.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si a Cererii de restituire nr. .../31.07.2008, urmatoarele:

- suma achitata cu chitanta /04.03.2008 reprezentand taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule: ... lei;

- **suma stabilita ca datorata** prin decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule: lei;

- **suma aprobata pentru restituire: ... lei** reprezentand diferente intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data calcularii taxei pe poluare pentru autovehicule, se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit legal faptul ca doamnei X din Piatra Neamt i se aprobă prin Decizia nr. .../08.08.2008 restituirea sumei de ... lei reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule in suma de ... lei si taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de ... lei, in conditiile in care această din urma taxă a fost stabilită fără a se lua in calcul declaratia petentei privind rulajul mediu anual real al autovehiculului.

In fapt,

Prin **cererea** inregistrata la A.F.P. sub nr. .../31.07.2008, doamna X a solicitat restituirea diferentei intre suma achitata cu titlu de taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule si cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule. Suma platita initial la Trezoreria cu titlu de taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, cu chitanta /04.03.2008, in cuantum de ... lei, a fost achitata pentru inmatricularea autoturismului marca FORD tip/varianta FIESTA fabricat in anul 2002, avand norma de poluare E3 si valoarea emisiilor de CO2 114g/km. Impreuna cu aceasta cerere, **doamna X a depus copii de pe cartea de identitate a autovehiculului, certificatul de inmatriculare, chitanta care atesta efectuarea platii taxei speciale, precum si Anexa nr. 2 la normele metodologice - «Declaratia pe proprie raspundere»** prin care solicitanta a declarat ca autovehiculul pentru care se solicita calculul taxei pe poluare are un rulaj mediu anual la data inmatricularii in Romania de 23.330 km, calculat potrivit prevederilor pct. 5 din normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Prin referatul .../04.08.2008, organul fiscal teritorial a procedat la calcularea taxei pe poluare in vederea restituirii diferentei intre suma achitata anterior ca taxa speciala si taxa pe poluare, pe baza urmatoarelor documente:

- cartea de identitate a autovehiculului – original si copie;
- cererea pentru restituirea sumelor reprezentand diferenta intre taxa speciala si taxa pe poluare;
- certificat de inmatriculare – original si copie;
- chitanta care atesta efectuarea platii taxei speciale,

a urmatoarelor elemente de calcul:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimate in grame/km:	114
B = taxa specifica, exprimata in euro/1 gram CO2 (col.2 din Anexa 1):	0
C = cilindree (capacitate cilindrica):	1399
D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col.3 din Anexa 2:	0,65
E = cota de reducere a taxei prevazuta in col.2 din Anexa 4:	43%

si a formulei

$$[(A \times B \times 30) + (C \times D \times 70)] \times (100 - E)$$

100

100

100

Taxa pe poluare calculata pe baza elementelor de mai sus, in suma de ... lei (... euro X 3.3565 lei), a fost dedusa din suma de ... lei, achitata la data de 04.03.2008 cu titlu de taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, prin Decizia de restituire nr. .../08.08.2008 stabilindu-se ca diferenta de restituit suma de ... lei.

Doamna X a formulat contestatie impotriva acestei decizii motivat de faptul ca la stabilirea taxei pe poluare nu s-a luat in calcul si declaratia sa privind rulajul mediu anual al autoturismului in vederea ajustarii acesteia in functie de rulajul mediu anual real al autovehiculului.

In drept,

O.U.G. nr. 50/2008 stabileste cadrul legal **pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule**. Art. 4 din acest act normativ arata ca :

„Obligația de plată a taxei intervine:

- a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;
- b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri [...].”

La art. 6 alin. (1) din aceeași ordonanță de urgență se arată ca **suma de plata** reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1-4, iar la alin. (3), următoarele :

„Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.”

Potrivit art. 11 din O.U.G. nr. 50/2008,

„Taxa rezultată ca diferență între suma achitată de contribuabil în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, și cuantumul rezultat din aplicarea prezentei prevederi privind taxa pe poluare pentru autovehicule se restituie pe baza procedurii stabilite în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.”

Prin **H.G. nr. 686/2008** au fost aprobate **Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 50/2008**. La art.3 alin. (2) al normelor se precizează ca:

„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).”**

Pentru determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat, la art. 5 din normele metodologice se precizeaza:

"(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%.

(3) Rulajul mediu anual real se calculează prin raportarea rulajului afișat de indicatorul de kilometraj al autovehiculului la vechimea calculată în funcție de data primei înmatriculări.

[...]

(17) **Contribuabilul care urmează să înmatriculeze un autovehicul rulat poate solicita ajustarea taxei atât pentru cazul prevăzut la alin. (1), cât și pentru cazul prevăzut la alin. (6).**"

In Capitolul VI «Restituirea sumelor reprezentand diferente de taxe platite» - Sectiunea 1 «*Restituirea sumelor rezultate ca diferenta intre taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule*», la art. 6 se precizeaza urmatoarele:

„(4) **La cererea de restituire se anexează, în original sau în copie, documentul doveditor al plății taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, respectiv chitanța fiscală/ordinul de plată și extrasul de cont, după caz, care să ateste efectuarea plății acesteia, precum și copia cărții de identitate a vehiculului și a certificatului de înmatriculare, cu prezentarea în original a acestora.**

[...]

(6) Cererea de restituire, însoțită de documentele prevăzute la alin. (4), se soluționează de organul fiscal competent, în termenul prevăzut la art. 70 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior, retinem ca in cazul autovehiculelor rulate achizitionate din alte state **care urmeaza a fi inmatriculate in Romania si pentru care urmeaza a se plati taxa pe poluare**, persoana in numele careia se efectueaza inmatricularea poate depune, pe langa cartea de identitate a vehiculului, si o declaratie data pe propria raspundere in legatura cu rulajul mediu anual real al autovehiculului, in vederea stabilirii unei reduceri suplimentare fata de reducerea acordata in functie de vechimea autovehiculului, asa cum se precizeaza la art. 3 alin. (1), art. 5 alin. (1) si (17) din Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008.

Pentru calcularea diferentei de restituit dintre taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule achitata la inmatricularea acestora si taxa pe poluare pentru autovehicule, printre documentele care se anexeaza cererii de restituire, asa cum sunt enumerate la art. 6 alin. (4) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 686/2008, nu se regaseste si aceasta declaratie pe proprie raspundere privind rulajul mediu anual.

Concluzionam astfel ca **ajustarea in functie de rulajul real al autovehiculului rulat se aplica numai in cazul taxei pe poluare ce urmeaza a fi efectiv platita in scopul inmatricularii autovehiculului, nu si in cazul calcularii acesteia pentru un autovehicul deja inmatriculat in vederea stabilirii diferentei de restituit intre taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule achitata in perioada 01.01.2007 – 30.06.2008 si taxa pe poluare pentru autovehicule reglementata de O.U.G. nr. 50/2008**, cum este cazul de fata.

In acelasi sens s-a pronuntat si Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Precizarile comunicate in teritoriu si implicit si Directiei Generale a Finantelor Publice prin adresa nr. .../09.09.2008, astfel:

“Referitor la calculul taxei pe poluare pentru stabilirea diferentei de restituit intre taxa speciala achitata si taxa pe poluare

[...] precizam ca, determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat, pentru ajustarea sumei de plata, poate interveni numai la momentul inmatricularii acestuia in Romania. Prin urmare, dispozitiile Cap. V “Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat” din Normele metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 50/2008, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 686/2008, nu sunt aplicabile la recalculul taxei, pentru stabilirea diferentei de restituit intre taxa speciala achitata si taxa recalculata.”

Avand in vedere cele prezentate mai sus, Administratia Finantelor Publice a stabilit in mod legal prin Decizia de restituire nr. .../08.08.2008 **taxa de restituit in suma de ... lei** cuvenita doamnei X, reprezentand diferenta dintre taxa speciala achitata si taxa pe poluare pentru autovehicule, ***urmand a se respinge contestatia formulata de petenta ca neintemeiată.***

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) si art.218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de doamna X pentru suma de ... lei reprezentand diferenta intre taxa speciala achitata pentru autoturisme si autovehicule si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de restituire nr. .../08.08.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice prin care s-a aprobat restituirea acestei sume.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.

