

096910NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr.../23.11.2010 înregistrată la direcție sub nr.../24.11.2010, asupra contestației formulate de **domnul X**.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr.../19.11.2010, a fost formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....** emisă de A.F.P. la data de 10.11.2010 și are ca obiect taxa pe poluare în sumă de ... lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **domnul X**.

I. **Domnul X formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../10.11.2010 emisă de A.F.P., prin care s-a stabilit ca fiind datorată suma de ... lei.**

În susținerea contestației, contestatarul aduce următoarele argumente:

La emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr.10154/10.11.2010 s-a avut în vedere coeficientul din documentul „Rezultat calcul depreciere” eliberat sub nr.... de către Registrul Auto Român – Reprezentanța ... la data de 08.11.2010.

În urma verificării autovehiculului proprietate personală marca ..., la reprezentanța ... s-a constatat faptul că autoturismul se încadrează în alți parametri de depreciere, drept pentru care domnul X a revenit tot în data de 08.11.2010 la Registrul Auto Român – ..., constatându-se un alt coeficient de depreciere care a dus la eliberarea în aceeași zi, respectiv 08.11.2010, a unui alt document „Rezultat calcul depreciere” cu același număr. Acest nou document emis are relevanță în recalcularea taxei pe poluare.

Petentul a întocmit o cerere la organul fiscal, unde a fost înregistrată sub nr.../12.11.2010, prin care a solicitat recalcularea taxei pe poluare conform noului coeficient stabilit în al doilea document „Rezultat calcul depreciere” emis de R.A.R. și restituirea diferenței ce a fost încasată în plus de către organul fiscal.

Organul fiscal, respectiv A.F.P., a dat curs solicitării petentului și cu adresa nr.../16.11.2010, i-a comunicat că nu se mai poate proceda la recalcularea taxei pe poluare deoarece autoturismul a fost înmatriculat, dar poate formula contestație în termen de 30 zile de la data comunicării deciziei de calcul al taxei pe poluare.

În concluzie, petentul solicită admiterea contestației, anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare nr.../10.11.2010 emisă de A.F.P., emiterea unei noi decizii în baza și restituirea diferenței între suma achitată și cea care va rezulta în urma recalculării.

II. Urmare a cererii de solicitare a calculului taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată la organul fiscal sub nr.... din data de 09.11.2010, depusă de către domnul X, în vederea efectuării primei înmatriculări în România

a autovehiculului marca ... tip ..., serie șasiu ..., **Administrația Finanțelor Publice a emis, în baza O.U.G. nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, pentru domnul X, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../10.11.2010 stabilind ca datorată suma de ... lei.**

La calcularea taxei pe poluare organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a vehiculului ... tip ..., an fabricație ..., număr omologare ..., serie șasiu ..., serie carte de identitate autovehicul

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X datorează taxa pe poluare în suma de ... lei, calculată de Administrația Finanțelor Publice prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.... din data de 10.11.2010, în condițiile în care contestatorul a depus la dosarul contestației un alt document „Rezultat calcul depreciere” emis de Registrul Auto Român din care rezultă că deprecierea autovehiculului este mai mare și, în consecință, o nouă cotă de reducere pentru calculul taxei.

În fapt,

În data de 09.11.2010, A.F.P. înregistrează sub nr...., cererea depusă de **domnul X** prin care solicită calculul taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului proprietate personală marca ... tip ..., având numărul de identificare Prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr.../10.11.2010, organul fiscal a calculat în sarcina domnului X o taxă pe poluare pentru autovehicul, în sumă de ... lei, cota de reducere a taxei prevăzută în coloana 2 din Anexa nr.4 a O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule fiind de ...%. La baza stabilirii acestei taxe au stat cartea de identitate a autovehiculului și cererea contribuabilului privind calculul taxei pe poluare.

Împotriva acestei decizii domnul X formulează contestație din următoarele motive:

După ce a achitat taxa pe poluare calculată prin decizia contestată și a înmatriculat autovehiculul sub numărul ..., petentul s-a prezentat la reprezentanța ... și s-a constatat faptul că autoturismul se încadrează în alți parametri de depreciere, drept pentru care a revenit la Registrul Auto Român. Având informații noi, instituția abilitată a stabilit un alt coeficient de depreciere care a dus la eliberarea unui alt document „Rezultat calcul depreciere”, înregistrat cu același număr și din aceeași dată, document care duce la o alt calcul pentru stabilirea taxei pe poluare.

Potentul după ce a intrat în posesia celui de al doilea document din care rezultă o depreciere mai mare a autovehiculului, a întocmit o cerere la organul fiscal, unde a fost înregistrată sub nr.../12.11.2010, prin care a solicitat recalcularea taxei pe poluare conform noului coeficient stabilit în al doilea document „Rezultat calcul depreciere” emis de R.A.R. și restituirea diferenței ce a fost încasată în plus de către organul fiscal, cerere soluționată de către organul fiscal prin adresa nr.../16.11.2010, prin care i-a comunicat că nu se mai poate proceda la recalcularea taxei pe poluare deoarece autoturismul a fost

înmatriculat, dar poate formula contestație în termen de 30 zile de la data comunicării deciziei de calcul al taxei pe poluare.

Biroul soluționare contestații, cu adresa nr.../16.12.2010, a solicitat Registrului Auto Român să precizeze care este documentul corect privind deprecierea calculată pentru autovehiculul domnului X, având în vedere că sunt eliberate doua acte sub nr.... la data de 08.11.2010. Registrul Auto Român ..., cu adresa nr.../28.12.2010, înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../28.12.2010, răspunde solicitării făcute și comunică faptul că documentul corect privind calculul coeficientului de depreciere este cel cu valoarea de ..., respectiv valoarea mai mare.

În drept,

În conformitate cu prevederile art.6 alin.(1) lit. b) din O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, taxa pe poluare se calculează după formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr.2;

E = cota de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4.

Potrivit art.6 alin.(3) din actul normativ menționat anterior, **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.

Referitor la contestarea taxei pe poluare, articolul 10 al aceluiași act normativ precizează :

“(1) Suma reprezentând taxa poate fi contestată atunci când persoana care urmează să înmatriculeze un autovehicul rulat poate face dovada că autovehiculul său s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4.

(2) Evaluarea nivelului de depreciere se va face pe baza elementelor avute în vedere la stabilirea cotei de reducere prevăzute la art. 6 alin. (3).

(3) **În caz de contestare, caracteristicile autovehiculului rulat prevăzute la alin. (2) se stabilesc, la cererea contribuabilului, prin expertiză tehnică efectuată contra cost de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", pe baza procedurii prevăzute de normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.**

(...)

(5) Rezultatul expertizei tehnice se consemnează într-un document eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", care cuprinde informațiile

corespunzătoare fiecăruia dintre elementele prevăzute la alin. (2) și cota de reducere care decurge din acestea.

(6) Documentul privind rezultatul expertizei tehnice eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" se prezintă de către plătitorul taxei autorității fiscale competente.

(7) La primirea documentului prevăzut la alin. (6), autoritatea fiscală competentă va proceda la recalcularea sumei de plată reprezentând taxa, care poate conduce la restituirea diferenței de taxă față de cea plătită cu ocazia înmatriculării.

(...)

(9) În cazuri bine întemeiate, autoritatea fiscală competentă poate solicita efectuarea unei contraexpertize."

Referitor la determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat, art.5 din H.G. nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule stipulează:

"(...)

(6) Suma reprezentând taxa ce urmează a fi plătită, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, poate fi ajustată și atunci când persoana care solicită înmatricularea unui autovehicul rulat face dovada, pe baza expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", că deprecierea autovehiculului rulat este mai mare decât cea indicată de grila fixă prevăzută în anexa nr. 4 la ordonanță.

(7) În cazul prevăzut la alin. (6), deprecierea unui autovehicul în raport cu un autovehicul considerat "standard" se calculează după formula:

$$D = (d1 \times 0,30) + (d2 \times 0,30) + (d3 \times 0,40),$$

unde:

D - deprecierea totală;

d1 - deprecierea stabilită în funcție de vechime;

d2 - deprecierea stabilită în funcție de starea generală;

d3 - deprecierea stabilită în funcție de nivelul de dotare.

(8) Contribuabilul poate solicita ajustarea taxei pe baza oricărui element dintre cele 3 elemente prevăzute la alin.(7), după caz. În această situație, valoarea deprecierei neajustate (d1, d2 sau d3) este egală cu 1.

(...)

(16) Rezultatul expertizei tehnice se consemnează într-un document eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", care cuprinde informațiile corespunzătoare fiecăruia dintre elementele avute în vedere pentru stabilirea reducerii suplimentare și cota de reducere care decurge din acestea.

(...)

(18) Atunci când contribuabilul a plătit taxa, calculată potrivit prevederilor art. 6 din ordonanță, acesta poate solicita recalcularea sumei plătite pe baza rezultatului expertizei tehnice efectuate potrivit prevederilor alin. (6).

(19) În baza cererii și a rezultatului expertizei tehnice eliberat de Regia Autonomă "Registrul Auto Român", autoritatea fiscală competentă procedează la recalcularea sumei reprezentând taxa, care poate conduce la restituirea diferenței de taxă față de cea plătită cu ocazia înmatriculării."

Față de textele de lege invocate anterior, reținem că în situația în care contribuabilul face dovada că autovehiculul înmatriculat s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată în grila fixă prevăzută în anexa nr.4 din O.U.G.nr.50/2008, acesta poate contesta taxa pe poluare stabilită inițial de organul fiscal prin decizia de calcul al taxei pe poluare.

Determinarea deprecierei reale a autovehiculului se face, potrivit art.10 alin.(3) din O.U.G.nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare, la cererea contribuabilului, prin expertiză tehnică efectuată de Regia Autonomă Registrul Auto Român.

Rezultatul expertizei tehnice se prezintă de către contribuabil autorității fiscale competente care va proceda la recalcularea taxei pe poluare, în conformitate cu prevederile art.5 din H.G.nr.686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G.nr.50/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere documentele prezentate de domnul X la soluționarea contestației, respectiv rezultatul expertizei tehnice efectuate de Registrul Auto Român, înregistrat sub nr.../08.11.2010, din care rezultă un coeficient de depreciere mai mare al autovehiculului marca ... tip ..., având numărul de identificare ..., respectiv o cotă de reducere mai mare decât cea stabilită inițial prin decizia de impunere contestată, **urmează a se desființa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../10.11.2010, emisă de A.F.P. pentru suma de ... lei**, organul fiscal urmând să emită o nouă decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculul menționat anterior, cu respectarea prevederilor legale aplicabile în speță.

La emiterea noii decizii de calcul al taxei pe poluare se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.519/2005 care precizează:

"12.7. 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, (...).

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(3) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../10.11.2010 emisă de A.F.P. în sarcina **domnului X** pentru suma de ... lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la emiterea unei noi decizii de calcul al

taxei pe poluare conform celor reținute în decizia de soluționare a contestației și potrivit normelor legale aplicabile speței.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,