



**DECIZIA nr.82/11.11.2008**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**IONESCU ION**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către **Administrația Finanțelor Publice Eforie**, prin adresa nr...../27.08.2008, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../27.08.2008, și prin adresa nr...../22.10.2008 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../27.08.2008 cu privire la contestația formulată de dl. IONESCU ION, având CNP ..... și domiciliat în Eforie Nord, str..... nr....., jud.Constanța.

**Obiectul contestației îl reprezintă taxa pe poluare de ..... lei, stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr...../07.10.2008, întocmită de organul fiscal din cadrul A.F.P. Eforie, pentru dl. IONESCU ION, la prima înmatriculare în România a unui autoturism.**

Contestația a fost introdusă de dl. **IONESCU ION**, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă în termenul de 30 de zile prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., emisă în data de 07.10.2008, a fost transmisă contribuabilului în data de 08.08.2008 (conform Adresă nr..... din 08.10.2008, anexată la dosarul contestației), iar contestația formulată a fost depusă în data de 20.10.2008, fiind înregistrată sub nr.....

**Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Eforie sub nr...../20.10.2008, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../24.10.2008, petentul formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr...../07.10.2008, emisă urmare adresei DGFP Constanța nr...../26.09.2008, prin care s-a solicitat întocmirea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordinul nr.986/2008.**

În susținerea contestației sale, petentul critică nivelul foarte mare al acestei taxe, considerând că s-a calculat taxa pe poluare fără a se ține seama că vechimea autovehiculului este mai mare de 5 ani, iar cota de reducere prevăzută de Anexa 4, la OUG nr.50/2008 privind taxa pe poluare pentru autovehicule, este de 43%, față de 33%, coeficient aplicat de organul fiscal.

Pentru aceste motive, petenta solicită restituirea efectivă a sumei cuvenite.

**II. Urmare cererii de restituire a diferenței de taxă pe poluare, formulată de dl IONESCU ION, A.F.P. Eforie** a întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../05.08.2008.

În același timp, s-a emis și Decizia de restituire nr...../14.08.2008 pentru suma de ..... lei, reprezentând diferența între taxa specială achitată anterior (cu chitanța nr...../05.10.2007), în sumă de ..... lei, și suma de plată de ..... lei, rezultată conform Referat de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, fără să fi emis Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule.

Urmare Adresei nr...../26.09.2008, prin care DGFP Constanța a solicitat întocmirea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordinul nr.986/2008, AFP Eforie a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.10.2008, pentru suma de ..... lei.

Organul fiscal evidențiază faptul că, la stabilirea taxei pe poluare, respectiv a sumei de ..... lei, s-a ținut cont de dispozițiile O.U.G. 50/2008, pentru restituirea taxei pe poluare, și a H.G. 686/2008, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.U.G. 50/2008, respectiv de aplicare a elementelor de calcul prevăzute de actele normative menționate.

În acest sens, organul fiscal argumentează că, la calculul taxei s-a aplicat cota de reducere a taxei prevăzută în Anexa 4 la O.U.G. nr.50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Din aceste motive, propune respingerea contestației d-lui **IONESCU ION** privind Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr...../07.10.2008.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului în raport de constatările organului fiscal, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

Contribuabilul IONESCU ION a formulat inițial contestație (înregistrată la DGFP Constanța sub nr...../27.08.2008), împotriva Înștiințării de restituire nr...../15.08.2008, act administrativ

fiscal care nu intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la titlul IX din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală.

În această situație și în scopul soluționării contestației, organul de soluționare a solicitat organului fiscal competent să întocmească "Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule", act administrativ fiscal reprezentând titlu de creanță conform legii.

Ulterior, petentul a formulat contestație conform art.205, coroborat cu art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin cererea înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../24.10.2008.

**În fapt**, petentul deținând un autovehicul marca S....., Tip F..... TDI, an de fabricație 2003, a achitat cu chitanța nr..... din 05.10.2007, suma de ..... lei, reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule.

Ulterior, a solicitat restituirea acestei sume, motiv pentru care organul fiscal a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr...../07.10.2008, prin care s-a stabilit suma de ..... lei datorată bugetului de cumpărătorul autovehiculului. Prin Decizia de restituire nr..... din 14.08.2008 s-a aprobat restituirea sumei de ..... lei, reprezentând diferența între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, achitată, și taxa pe poluare pentru autovehicule datorată la recalculare.

Prin cererea formulată, petentul contestă cuantumul foarte mare al acestei taxe raportat la prevederile O.U.G. nr.50/2008, privind taxa pe poluare pentru autovehicule, motivând că s-a calculat fără a fi luată în considerare vechimea autovehiculului, mai mare de 5 ani, pentru care cota de reducere prevăzută de Anexa 4 la ordonanță, este de 43% și nu 33%, cum eronat a aplicat organul fiscal. Față de aceste motive, contribuabilul IONESCU ION solicită restituirea sumei cuvenite.

**Cauza supusă soluționării este legalitatea calculului taxei pe poluare pentru primă înmatriculare a autovehiculului F....., marca S....., an de fabricație 2003.**

**În drept**, aplicabile speței sunt dispozițiile art.5 și 6 din O.U.G. nr.50/2008, pentru restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care precizează:

ART.5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2).....

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

ART.6

„(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează:

a) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare Euro 3, Euro 4, Euro 5 sau Euro 6:

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO2) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO2, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

$$\text{Suma de plată} = [(A \times B \times 30) + (C \times D \times 70)] \times (100 - E),$$

-----  
100                      100                      100

unde:

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

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

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;

(2) [...]

(3) 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.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.

(5) Atunci când persoana care solicită înmatricularea autovehiculului nu poate face dovada datei primei înmatriculări a autovehiculului, taxa se calculează pe baza elementelor aferente unui autovehicul similar cu o vechime de până la o lună."

Față de prevederile legale mai sus menționate, taxa pe poluare, datorată pentru prima înmatriculare a unui autovehicul, este strict reglementată ca formulă de calcul și se calculează de către organul fiscal competent.

**În speță**, în baza documentelor dosarului contestației, datele caracteristice ale autovehiculului S..... Tip F..... ..... TDI, fabricat în anul 2003, sunt: capacitate cilindrică 1896, taxa specifică pe

cilindree 1,3 Euro/1 cmc, cota de reducere a taxei, conform anexei nr.4, este 33%.

Conform Certificatului de înmatriculare partea II, anexat la dosarul contestației, rezultă că prima înmatriculare a autoturismului este la data de 25.09.2003, în Germania, iar înmatricularea acestuia în România s-a efectuat în data de 11.10.2007 (conform certificat de înmatriculare), moment în care proprietarul autoturismului, dl. IONESCU ION a achitat, cu chitanța nr...../05.10.2007, taxa specială pentru autoturisme în sumă de ..... lei.

Rezultă că vechimea autoturismului pentru care se aplică o cotă de reducere la calculul taxei pe poluare, este de 48 de luni, respectiv 4 ani.

Potrivit grilei privind cotele de reducere a taxei, din anexa 4 la ordonanță, pentru vechimea autoturismului cuprinsă în intervalul 3 ani-4 ani inclusiv, corespunde o cotă de 33%.

Se constată că, prin Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, organul fiscal a utilizat corect în formula de calcul prevăzută la art.6 alin.(1) lit.a) pct.1., elementele de calcul prevăzute de O.U.G. nr.50/2008 și Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.686/2008.

Astfel, în baza formulei de calcul a sumei de plată:

$$[(AxBx30/100)X(CxDx70/100)]\frac{(100-E)}{100} = \dots\dots\dots lei ,$$

organul fiscal a stabilit că, pentru autovehiculul achiziționat de persoana fizică IONESCU ION datorează suma de ..... lei, reprezentând taxă pe poluare.

Argumentul invocat în susținerea contestației, potrivit căruia, vechimea autoturismului este mai mare de 5 ani, cota de reducere corespunzătoare fiind de 43%, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele considerente:

ORDONANȚA DE URGENȚĂ Nr.50 din 21 aprilie 2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, la art.4 precizează când intervine obligația de plată a taxei, respectiv:

„a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;”

Iar art.11 din aceeași ordonanță, precizează că:

„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 quantumul 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.”

Normele Metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu privire la restituirea sumelor reprezentând diferențe de taxe plătite, la art.6, precizează:

*„(1) Atunci când taxa specială pentru autoturisme și autovehicule plătită în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, potrivit prevederilor art. 214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este mai mare decât taxa pe poluare rezultată din aplicarea prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008, calculată în lei la cursul de schimb valutar aplicabil la momentul înmatriculării autovehiculului în România, contribuabilul poate solicita restituirea sumelor reprezentând diferența de taxă plătită.*

Față de aceste precizări, se reține că vechimea autoturismului se calculează în funcție de data primei înmatriculări până la data primei înmatriculări a autovehiculului în România.

În cazul în speță, prima înmatriculare pentru autoturismul S..... Tip F..... ..... TDI, fabricat în anul 2003, a fost la data de 25.09.2003, iar prima înmatriculare în România a fost la data de 11.10.2007, rezultând o vechime de 4 ani.

În concluzie, se constată că organul fiscal a stabilit corect suma de plată de ..... lei, reprezentând taxă pe poluare, motiv pentru care contestația petentului este neîntemeiată urmând a fi **respinsă**.

**Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.209(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se:**

**DECIDE:**

**1.Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de dl IONESCU ION, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, nr...../07.10.2008, întocmită de A.F.P. Eforie, pentru suma de ..... lei.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și în conformitate cu prevederile art.218(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborate cu prevederile art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

P.F./4EX.  
10.11.2008