



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel: +0250 737777
Fax: +0250 737620
e-mail: date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din .08.2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulate de ZE, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Valcea .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni, asupra contestației formulate de domnul ZE, înregistrată la Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni si la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Contestația are ca obiect suma de .. lei, reprezentând *diferenta taxa pe poluare pentru autovehicule*, stabilita prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din 22.05.2009 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orasului Babeni, comunicata la data de 04.06.2009, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de domnul ZE.

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul ZE, înregistrată la Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni si la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

A. Domnul ZE, contesta Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule emisa de Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni din 22.05.2009, motivând urmatoarele :

Petentul arata ca la data emiterii Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din 22.05.2009 autoturismul marca OPEL CALIBRA era deja inmatriculat intrucat a achitat taxa pe poluare stabilita prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule din /04.03.2009.

Petentul mentioneaza ca situatia sa se incadreaza in dispozitiile art.II din OUG7/2009.

B. Din actele administrative fiscale contestate, rezulta urmatoarele :

* Prin Decizia stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni s-a stabilit ca domnul ZE are de achitat o suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare pentru autovehicule recalculata potrivit legii prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/ 22.05.2009 ca fiind in suma de .. lei si taxa pe

poluare pentru autovehicule stabilita initial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/04.03.2009 ca fiind in suma de .. lei .

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivatia invocata de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii, se retin urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilita in sarcina d-lui ZE .

Cauza supusă soluționării este daca diferenta de taxa pe poluare in suma de .. lei este legal datorata de dl. ZE pentru efectuarea primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL CALIBRA, in conditiile in care acesta a fost achizitionat din Franta de o alta persoana, alta decit petentul care a devenit proprietarul acestuia ulterior datei de 15.12.2008.

În fapt, la data de 04.03.2009 domnul ZE, a solicitat prin cererea înregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca OPEL CALIBRA, autovehicul cumparat în baza Contractului de vanzare pentru auto folosit din data de 23.02.2009, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Organul fiscal din cadrul Administratie Finantelor Publice a orasului Babeni a stabilit taxa pe poluare pentru autoturismul marca *OPEL CALIBRA*, în baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

In acest sens, a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare din data de 04.03.2009 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca fiind in cuantum de .. lei comunicata petentului la data de 04.03.2009.

Ulterior, potrivit Precizarilor ANAF nr.804205/ 03.03.2009 si Instructiunilor ANAF nr.18299/ 27.04.2009, Administratia Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea a recalculat taxa pe poluare pentru autovehicule emitand in acest sens Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009 prin care a stabilit in sarcina domnului ZE o obligatie de plata in suma de .. lei.

Totodata, avind in vedere ca prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisa initial la data de 04.03.2009 a fost stabilita o **taxa pe poluare in cuantum de .. lei, achitata de domnul ZE la data de 04.03.2009**, organele fiscale din cadrul AFP Babeni au emis Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009, prin care au stabilit ca domnul ZE are de achitat o diferenta in suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009 ca fiind in suma de .. lei si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita initial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/04.03.2009, in suma de .. lei.

In drept, potrivit art.90 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stabilirea obligatiilor fiscale se face sub rezerva verificarii ulterioare astfel:

" (1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la împlinirea termenului de prescriptie sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate în cadrul termenului de prescriptie."

Totodata, potrivit **pct. 2.9** din OMEF Nr. 986 / 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule , stipuleaza ca " Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisa este decizie sub rezerva verificarii ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Art. 47 din OG nr.92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala mentioneaza : **"Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod. "**

Pct. 46.1 literele d) si f) din Normele metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate de HGR 1050/2004 mentioneaza :

" 46.1. Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza în situatii cum sunt : [...] d) desfiintarea sau modificarea deciziei de impunere sub rezerva verificarii ulterioare potrivit art. 87 alin. (2) din Codul de procedura fiscala; [...]

f) desfiintarea, potrivit art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, total sau partial, a actului administrativ atacat, ca urmare a solutionarii de catre organul fiscal competent a contestatiei formulate.

Din coroborarea normelor legale anterior mentionate se retine ca decizia de stabilire a taxei pe poluare autovehicule emisa in temeiul OUG 50 /2008 este decizie sub rezerva verificarii ulterioare, care in acceptiunea codului de procedura fiscala, aceasta poate fi modificata sau desfiintata in condiile legii.

Din situatia de fapt sus prezentata, se retine ca organele fiscale din cadrul AFP Babeni au emis la data de 04.03.2009 decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule , in temeiul prevederilor OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sub rezerva verificarii ulterioare.

Totodata, potrivit punctului de vedere exprimat de organele fiscale din cadrul AFP Babeni, se retine ca nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule din decizia din/ 04.03.2009 a fost stabilit in functie de data introducerii autoturismului in Romania.

Astfel, din documentele existente la dosarul contestatiei, autovehiculul pentru care domnul ZE a solicitat calcularea taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania, a fost achizitionat din Franta la data de 05.12.2008 de catre numita SC, care la data de 23.02.2009 a instrainat autoturismul domnului ZE care a solicitat inmatricularea in Romania a autoturismului *la data de 04.03.2009.*

Totodata potrivit declaratiei date in fata notarului public .., domnul ZE sustine ca autoturismul a fost introdus in tara inainte de data de 14.12.2008.

In baza acestor informatii, organele fiscale din cadrul AFP Babeni au considerat ca data introducerii in tara a autoturismului marca OPEL CALIBRA este 14.12.2008 si au stabilit ca valoarea taxei pe poluare se va calcula potrivit art. II alin. 1 si art.III din OUG 7/2009 potrivit carora :

" ART. II (1) Pentru autovehiculele achizitionate în vederea înmatricularii în România înainte de data de 15 decembrie 2008 si care nu au fost înmatriculate în România pâna la data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta se aplica nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevazut în Ordonana de urgenta a Guvernului nr. 50/2008, cu modificarile ulterioare, în vigoare pâna la data publicarii

Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 208/2008*) pentru stabilirea unor masuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.[...]

ART. III Prin autovehicule achizitionate în vederea înmatricularii în România înainte de data de 15 decembrie 2008, în sensul prevederilor art. II alin. (1), se înțelege:

a) autovehiculele pentru care a fost lansata comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 si pentru care se face dovada platii integrale sau a unui avans;

b) autovehiculele ce au fost introduse în tara si pentru care se face dovada cu carnet de TIR/CMR/CIM si/sau dovada radierii din tara de provenienta, documente emise înainte de 15 decembrie 2008;

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de înmatriculare provizorie de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, emis înainte de 15 decembrie 2008"

Astfel, cuantumul taxei pe poluare din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/04.03.2009, in suma de .. lei, a fost stabilit potrivit ART.II (1) din OUG nr.7/2009, respectiv a art.6 si a anexelor 2 si 4 din OUG nr. 50/2008 - forma initiala (în vigoare pâna la data publicarii OUG nr. 208/2008, respectiv 08.12.2008).

DAR, pe de alta parte, pentru o mai buna interpretare si aplicare unitara a dispozitiilor OUG nr.7/2009, Agentia Nationale de Administrare Fiscala (ANAF) a transmis la data de 03.03.2004 directiilor generale a finantelor publice judetene din toata tara, circulara nr.804.205 potrivit careia :

" Prin dispozitiile art.III din OUG nr.7/ 2009 se definesc autovehiculele achizitionate in vederea inmatricularii in Romania inainte de data de 15 decembrie 2008. [...] **achizitia in vederea inmatricularii trebuie sa fi fost efectuata de aceeasi persoana care solicita calculul taxei pe poluare** si care, pentru a se incadra in prevederile art.II alin.1 din OUG 7/2009 trebuie sa prezinte unul din documentele prevazute la art.III lit. a - c din aceeasi ordonanta.

In acest sens, precizam ca potrivit informatiilor transmise de Ministerul Mediului, legiuitorul a considerat ca autovehiculele achizitionate in vederea comercializarii nu ar trebui incadrate in categoria autovehiculelor pentru care se aplica prevederile art. II alin (1) si art. III din OUG 7/2009.

De asemenea, pentru situatia prevazuta la art. III lit.c) din OUG 7/2009, declaratia pe propria raspundere, in forma autentica, care insoteste dovada de inmatriculare provizorie emisa de catre autoritatile din tara de provenienta a autovehiculului, **trebuie sa apartina persoanei care solicita calculul taxei pe poluare**. In acest sens reiteram dispozitiile Legii notarilor publici si a activitatii notariale - Legea 36/1995 cu modificarile ulterioare, (art.44) [...]. "

Astfel, din precizarile ANAF sus citate, organele fiscale teritoriale de impunere au constatat ca prevederile art.II alin. 1 din OUG 7/2009 se aplica numai in cazul autovehiculelor achizitionate inainte de 15.12.2008 a caror inmatriculare in Romania este solicitata de aceiasi persoana fizica/juridica care a efectuat achizitia acestuia in sensul ca numai acesta poate beneficia de calculul taxei pe poluare conform OUG nr.50/2008 initiala (în vigoare pâna la data publicarii OUG nr. 208/2008, respectiv 08.12.2008) si cu respectarea conditiilor prevazute de art. III din OUG nr.7/2009.

Drept urmare, pentru autovehiculele achizitionate dupa data de 15 decembrie 2008, pentru care taxa pe poluare s-a calculat eronat prin aplicarea dispozitiilor art.II alin. 1 din OUG 7/2009, organele fiscale aveau obligatia recalcularii acesteia si emiterii

de Decizie de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule si pe cale de consecinta sa emita si Decizie de stabilire a diferentei de taxa pe poluare pentru autovehicule.

In atare situatie, in baza precizarilor ANAF sus citate, organele fiscale au procedat la reanalizarea situatiei autoturismului pentru care domnul ZE a solicitat calcularea taxei pe poluare, constatand ca :

- ultimul proprietar inainte de 15.12.2008 al autovehiculului este doamna SC,
- domnul Zabava Eusebiu Ionut a devenit proprietarul autoturismului, potrivit contractului de vanzare-cumparare existent la dosarul contestatiei, abia la data de 23.02.2009, ulterior datei de 15.12.2008 impusa ca si conditie de stabilire a taxei pe poluare in conformitate cu prevederile OUG nr.50/2008 initiala, de catre precizarile ANAF nr.804205/03.03.2009;

- persoana care a achizitionat autovehiculul inainte de 15.12.2008 in persoana d-nei Sandu Cristina nu a solicitat inmatricularea in Romania a acestuia ci petentul care a devenit proprietarul acestuia la data de 23.02.2009;

- astfel organele fiscale din cadrul AFP Babeni au stabilit ca nivelul/cuantumul taxei pe poluare pentru autoturismul "folosit" achizitionat de catre domnul Zabava Eusebiu Ionut la data de 23.02.2009 trebuie stabilit potrivit anexei 2 si 4 din OUG 7/2009,

- drept urmare, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare rezultand un nivel in suma de 4.927 lei (mai mare decat cel initial stabilit in suma de 1.232 lei), rezultand astfel o diferenta de plata in cuantum de 3.695 lei.

Avand in vedere situatia de fapt si de drept prezentata , organele de solutionare a contestatiei retin ca spetei in cauza ii **sunt incidente prevederile art.IV alin.3 din OUG nr. 218 din 10 decembrie 2008 privind modificarea OUG nr. 50/2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit caruia :

" ART. IV (3) Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se considera initiata la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din OUG nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplica regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevazute la art. 5 din OUG nr. 50/2008."

Astfel, din cele anterior mentionate si avand in vedere situatia de fapt prezentata, se retine ca procedura de inmatriculare a autoturismului "folosit" marca OPEL CALIBRA a fost initiata la data de 04.03.2009 cand domnul Zabava Eusebiu Ionut, prin cererea nr.3118, a solicitat organelor fiscale din cadrul AFP Babeni calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule in vederea efectuarii primei inmatriculari in Romania.

Totodata, se retine ca procedura de prima inmatriculare a fost initiata de catre o alta persoana decat cea care a achizitionat autoturismul din comunitatea europeana (autovehiculul a fost achizitionat la data de 05.12.2008 din Franta de catre d-na Sandu Cristina fara sa-l fi inmatriculat in Romania, care ulterior la data de 23.02.2009 l-a vandut domnului Zabava Eusebiu Ionut).

In atare situatie, avand in vedere situatia de fapt si de drept, organele de solutionare a contestatiei retin ca autovehiculul achizitionat de domnul Zabava Eusebiu Ionut la data de 23.02.2009 nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 si pe cale de consecinta nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca *OPEL CALIBRA* trebuia stabilit potrivit normelor legale in vigoare la data solicitarii inmatricularii respectiv 04.03.2009, potrivit formulei instituita prin OUG 50/2008 cu modificarile ulterioare aduse prin OUG 218/2008 coroborate cu dispozitiile OUG nr. 7 intrata in vigoare de la data publicarii in MO nr. 103 din 19 februarie 2009.

Astfel, pentru autovehiculul achizitionat in regim second hand de domnul ZE, marca Opel Calibra, **categorie auto M1, Norme de poluare E2, data primei inmatriculari 01.07.1993, art.6 alin.1 lit.b) , alin.3 si alin.4 din OUG nr. 50/21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborat cu

dispozitiile din anexele 2 si 3 din OUG nr.7/2009, stabileste modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (1)** Suma de plata reprezentând taxa se calculeaza pe baza elementelor prevazute în anexele nr. 1 - 4, dupa cum urmeaza : [...]

b) pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare non-Euro, Euro 1 sau **Euro 2**, dupa formula:

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta în coloana 3 din anexa nr. 2;

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

[...]

(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."

Potrivit normelor legale anterior mentionate, pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 1, taxa se calculeaza pe baza normei de poluare si a taxei specifice exprimata în euro/1 cmc prevazute în anexa nr. 2 si a cotei de reducere a taxei prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 3 din OUG nr.7/2009, dupa formula sus prezentata.

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de .. cmc a cărei prima înmatriculare a fost la data de 01.07.1993, cota fixa de reducere este de 90%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (peste 14 ani), iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este 6,6.

Conform acestor date și având în vedere dispozițiile legale prevăzute la art.6, sus menționat se reține că taxa pe poluare datorată de petent este :

$$1998 \times 6,6 \times \frac{(100 - 90)}{100} = 13.186,8 \times 10\% = 1.318,68 \text{ Euro}$$

Potrivit Jurnalului Oficial al Uniunii Europene cursul euro avut în vedere la stabilirea valorii în lei a taxei pe poluare la data de 01.10.2008 este de 3,7364 lei.

$$1.318,68 \text{ Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = 4.927,11 \text{ lei}$$

In consecinta, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului Opel Calibra avind in vedere o taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col 3 din anexa 4 de 6,6 in loc de 3,3 cit fusese avuta in vedere initial si o cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de 90 % in loc de 95 % cit fusese avuta in vedere initial.

Având în vedere situația de fapt si de drept prezentată, organele de soluționare rețin că organele fiscale de impunere din cadrul AFP Babeni au procedat legal la recalcularea taxei pe poluare si pe cale de consecinta, stabilirea în sarcina petentului a sumei de plată de .. lei, s-a facut întocmai cu prevederile OUG nr. 50/ 2008 pentru

instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, astfel cum a fost modificată prin OUG 218/10.12.2008, coroborate cu dispozițiile OUG nr. 7/2009, stabilind taxa în funcție de documentele anexate de petent la cererea formulată de acesta pentru stabilirea cuantumului taxei datorate, precum și în baza precizarilor ANAF transmise prin circulara nr.804.205/03.03.2009.

În atare situație, având în vedere situația de fapt, susținerile petentului, actele și documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data impunerii, se reține că în mod legal organele fiscale teritoriale au stabilit în sarcina domnului ZE taxa pe poluare pentru autovehiculul marca *Opel Calibra* în suma de .. lei, prin aplicarea prevederilor art. 6 alin.1 lit. b) din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările aduse prin OUG 7/2009 (anexele 2 și 3) prevederi legale în vigoare la data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din /22.05.2009.

În ceea ce privește Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din/22.05.2009, prin care organele fiscale din cadrul AFP Babeni au stabilit ca domnul ZE are de achitat o diferență în suma de .. lei, se rețin următoarele:

Potrivit **art. 110 alin.3 din OG 92/2003**, privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu cele ale art.107.1 lit a) din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

***a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]*”**

Din cele anterior menționate, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare, dispoziții de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Stabilirea obligațiilor bugetare urmează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedura fiscală, respectiv Titlul VI, prevederile acestuia fiind de strictă interpretare și aplicare.

Astfel, **potrivit art.85, alin.1 din Codul de procedură fiscală**, republicat la data de 31.07.2007 : *“ Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Din cele mai sus menționate și având în vedere și prevederile pct. 2.9 din OMEF Nr. 986 / 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sus citate, precum și dispozițiile art 47 din OG nr.92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală, sus citat, se reține că decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule este o decizie emisă sub rezerva verificării ulterioare, cu consecința modificării sau desființării.

Astfel, întrucât în speta supusă soluționării prima decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/04.03.2009 a intrat în circuitul civil și a produs efecte, în sensul că în baza acesteia, petentul a achitat la data de 04.03.2009 obligația de plată inițial stabilită și și-a înmatriculat autoturismul, organele fiscale nu mai puteau revoca/desființa actul administrativ, singura posibilitate fiind de modificare/recalculare a obligației de plată printr-un alt act administrativ și pe cale de consecință la

individualizarea obligatiei de plata ramasa de achitat printr-o decizie de stabilire a diferentei potrivit formularului prevazut de OMF nr.1748/ 16.12.2008, privind modificarea si completarea [Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicat in monitorul oficial nr. 874/23. 12.2008.](#)

In consecinta, avind in vedere ca taxa pe poluare in cuantum de .. lei stabilita initial prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/04.03.2009 a fost achitata de domnul ZE la data de 04.03.2009, organele fiscale din cadrul AFP Babeni au procedat legal la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/22.05.2009 prin care au recalculat nivelul taxei pe poluare pentru autoturisme ca fiind in suma de .. lei.

Pe cale de consecinta, organele fiscale de impunere au procedat la emiterea Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 22.05.2009 prin care s-a stabilit ca domnul ZE are de achitat o diferenta in suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare achitata si taxa pe poluare recalculata

Având în vedere situatia de fapt si raportat la dispozitiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala, organele de solutionare urmeaza sa se pronunte în consecinta în sensul respingerii contestatiei formulate împotriva Deciziei de stabilirea a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009, ca neîntemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.2, art.210 si art.211, art 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007, privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulate de domnul ZE, împotriva Deciziei de stabilirea a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009, întocmita de Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni, pentru suma de .. lei.

Decizia este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicarii.