



## Ministerul Finanțelor Publice

### Agentia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea



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

## DECIZIA NR.            din    .06.2009

**privind modul de soluționare a contestației formulată de domnul TI cu domiciliul în loc. O, județ Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Orașului Băbeni, prin adresa nr. ... din 11.05.2009 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Vâlcea sub nr. ../12.05.2009, cu privire la contestația formulată de d-nul TI cu domiciliul în localitatea O, județ Vâlcea , înregistrată la aceasta sub nr. ../06.05.2009.

Contestația are ca obiect suma de .. lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule din 03.04.2009 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Băbeni, comunicată la data de **03.04.2009**, conform semnăturii de primire existentă pe exemplarul de decizie anexat la dosarul cauzei.

Contestația a fost formulată și transmisă prin posta la data de 04.05.2009, conform stampilei de pe plicul anexat la dosarul contestației, fiind semnată de dl. Tricuță Ion, îndeplinindu-se astfel dispozițiile art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 207 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 dl. TI pentru suma de .. lei.

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

### **I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A.** D-nul TI din localitatea O, jud.Vâlcea contestă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din /03.04.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Băbeni, motivând următoarele :

Petentul invocă că acesta nu contestă corectitudinea stabilirii "taxei de poluare" prin contestația astfel formulată, ci legalitatea acestei taxe în raport de noimele comunitare prevăzute de art. 25, art. 28, art. 30 și art. 90 din Tratatul Comunității Europene (TCE), solicitând revocarea deciziei de calcul a "taxei de poluare" pentru autovehiculul achiziționat din Austria - țară membră a U.E.

Relativ la obligația de plată a taxei care intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România legiferată prin OUG nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, petentul invocă că textul nu face distincția nici între

autoturismele produse în România și cele în afara acesteia, nici între autoturismele noi și cele second-hand.

De aici rezultă, spune petentul că taxa pe poluare este datorată numai pentru autoturismele pentru care se face prima înmatriculare în România, nu și pentru cele aflate deja în circulație înmatriculate în țară.

Potentul susține așadar că se creează o diferență de tratament fiscal între mașinile noi și cele vechi, înmatriculate în România după intrarea în vigoare a OUG 50/ 2008.

Potentul arată că, prin prevederile OUG nr. 50/ 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule se menține caracterul discriminatoriu și ilegal al acestei taxe fără a ține seama de jurisprudența Curții Europene care consacră interzicerea taxelor cu efect echivalent din care se constată că orice taxă pecuniară impusă unilateral asupra mărfurilor în temeiul faptului că trec frontiera, oricare ar fi denumirea și modul de aplicare al acesteia, și care, în speță, reprezintă o taxă de poluare, constituie o taxă cu efect echivalent.

În lumina celor de mai sus, spune petentul, având în vedere faptul că "taxa de poluare" impusă prin OUG 50/ 2008, așa cum a fost ea modificată, se percepe doar autovehiculelor de ocazie achiziționate din afara României, rezultă că "taxa de poluare", în formularea actuală încalcă dispozițiile comunitare ale art. 25 și art. 28 fiind percepută ca o "taxă cu efect echivalent" în sensul dispozițiilor invocate.

Potentul menționează de asemenea că, din jurisprudența Curții Europene rezultă incompatibilitatea acestui sistem de taxare cu articolul 90 CE , întrucât este destinată să diminueze introducerea în România a unor autoturisme second-hand deja înmatriculate într-un alt stat membru UE, favorizând astfel vânzarea autoturismelor second-hand deja înmatriculate în România sau recent prin modificarea OUG 50/ 2008 prin OG nr. 218/ 2008 , vânzarea autoturismelor noi produse în România.

Potentul spune că se crează o discriminare realizată de legiuitor care a legat plata taxei pe poluare de faptul înmatriculării, deși din preambulul OUG 50/ 2008 rezultă că s-a urmărit asigurarea protecției mediului prin realizarea unor programe și proiecte pentru îmbunătățirea calității aerului, ceea ce implică instituirea unei taxe de poluare pentru toate autoturismele aflate în trafic, potrivit principiului "poluatorul plătește".

Mai mult, arată petentul, prin modificarea OUG 50/ 2008 operată prin prevederile OUG 208/ 2008, respectiv OUG 218/ 2008, legiuitorul transformă taxa de poluare într-o taxă menită să ajute industria constructoare de mașini, dându-i un pronunțat caracter fiscal protecționist la adresa unor societăți și nu a mediului, așa cum ar lăsa să se înțeleagă denumirea taxei.

Pe cale de consecință, aceasta solicită admiterea contestației cu consecința revocării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 03.04.2009.

**B. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 03.04.2009**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Băbeni, au stabilit taxa pe poluare pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN, data primei înmatriculări 22.06.1998, în sarcina D-lui TI, după cum urmează :

Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Băbeni din 11.03.2009, contribuabilul a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări a autovehiculului.

În acest sens, contribuabilul a depus la organul fiscal teritorial, următoarele documente :

- cartea de identitate a autovehiculului;
- cerere pentru calculul taxei pe poluare la prima înmatriculare în România;
- document din care să rezulte data primei înmatriculări pentru autovehiculele rulate care au fost achiziționate din alte state.

Pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008 și de Normele metodologice de aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 686/ 2008, organele fiscale au stabilit suma de plată astfel :

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

$$\frac{\text{-----}}{100}$$

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;

Astfel, organele fiscale au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 03.04.2009 pentru suma de ... lei.

**II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de .. lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilită de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Băbeni în sarcina **domnului** TI din localitatea O, județ Vâlcea.

**În fapt**, la data de 18.12.2008 domnul TI cu domiciliul în localitatea O, județul Vâlcea a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a .. calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoturismului marca VOLKSWAGEN, data primei înmatriculări 22.06.1998, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

La data de 18.12.2008, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a ... a stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicolul marca VOLKSWAGEN în baza documentației depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008, ca fiind în suma de 32.231 lei, emitând în acest sens Decizia de calcul al taxei pe poluare, conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, neachitata.

Impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare din 18.12.2008, domnul TI a formulat la data de 12.01.2009 contestație, înregistrată AFP Babeni și la DGFP Valcea, asupra careia organele de soluționare a contestației s-au pronunțat prin Decizia din / 24.02.2009 în sensul respingerii ca neintemeiată a acesteia.

La data de ...02.2009 contestatarul a formulat acțiune de anulare a Deciziei din/18.12.2008 de calcul al taxei pe poluare și la instanța de contencios administrativ din cadrul Tribunalului Valcea solicitând înmatricularea autoturismului marca VOLKSWAGEN, data primei înmatriculări 22.06.1998, fără plata taxei pe poluare și anularea ca nelegală a Deciziei din /18.12.2008 emisă de AFP Babeni .

Prin Sentința civilă din /17.03.2009, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare, instanța de judecată s-a pronunțat relativ la acțiunea domnului TI în sensul respingerii acesteia ca nefondată .

Însa, la data de ...03.2009, anterior pronunțării de către Tribunalul Valcea a sentinței din /17.03.2009, domnul TI revine cu o nouă cerere înregistrată la AFP Babeni prin care solicită calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehicolului marca VOLKSWAGEN, data primei înmatriculări 22.06.1998.

Astfel, la data de 03.04.2009 organele fiscale din cadrul AFP Babeni au emis o noua Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, pentru suma de .. lei, pe care a achitat-o la Trezoreria Babeni.

Impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din /03.04.2009, domnul TI a formulat la data de 06.05.2009 contestatie inregistrata la organul fiscal teritorial, prin care petentul invocă motivații cu referire la caracterul discriminatoriu și ilegal al taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/ 2008 solicitand revocarea acesteia.

Prin adresa nr. .../ 11.05.2009, organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Băbeni, precizează relativ la decizia de calcul al taxei pe poluare din data de 03.04.2009 că emiterea acesteia a fost efectuată conform art.III, lit.c) si art.IV din OUG7/18.02.2009 privind modificarea OUG nr. 50/2008 si HG nr. 686/2008.

***In atare situatie, organele de solutionare a contestatiei invedereaza ca, speta supusă soluționării este daca Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 03.04.2009, este legala, in conditiile in care pentru acelasi autovehicul a mai fost emis un titlu de creanta, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 18.12.2008, care in temeiul Sentintei civile din /17.03.2009, a devenit titlu executoriu.***

**În drept,** spetei in cauza sunt incidente prevederile art. 110 alin.3 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 carora:

“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 emisa de organele competente, potrivit legii; [...]"**

Având în vedere articolele invocate, 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 obligatiilor bugetare urmează obiectul unui titlu distinct din Codul de procedura fiscala, 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 emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Totodata, 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.***"

Față de cele de mai sus, se reține ca impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere sau se declară de contribuabil potrivit legii, sub rezerva verificării ulterioare.

Din situația de fapt și de drept sus prezentată, se reține că domnul TI a solicitat organului fiscal teritorial competent recalcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, stabilită inițial prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din/18.12.2008, ulterior contestată atât la organele competente din cadrul DGFP Valcea cât și la instanța de contencios administrativ de pe lângă Tribunalul Valcea, acțiuni respinse de ambele instituții.

Totodată, se reține că solicitarea petentului de recalculare a taxei pe poluare a avut la bază modificarea OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prin OUG nr.7/2009 potrivit căreia la Art. II alin.1 se prevedea că "Pentru autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008 și care nu au fost înmatriculate în România până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se aplică nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule prevăzut în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008, cu modificările ulterioare, în vigoare până la data publicării Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 208/2008\*) pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

Asupra acestor aspecte Agenția Națională de Administrare Fiscală din cadrul MFP prin Precizările nr.804205/03.03.2009, relativ la Deciziile de calcul al taxei pe poluare emise în perioada 15.12.2008-19.02.2009, a menționat că "pentru autovehiculele pentru care nu s-a achitat taxa pe poluare [...] stabilită conform modificărilor aduse prin OUG nr.218/2008, respectiv triplată, iar autovehiculul a fost achiziționat înainte de 15 decembrie 2008 de persoana care intenționează să-l înmatriculeze, astfel de decizii nu pot avea efect juridic și pot fi desființate total, în condițiile prevăzute de art.90 alin. 2 din Codul de procedură fiscală. După desființarea deciziei, organul fiscal urmează să procedeze la calcularea taxei pe poluare conform OUG nr.50/2008, în forma inițială."

Astfel, organele de soluționare a contestației rețin că pentru același autoturism organele fiscale teritoriale au emis două decizii de calcul al taxei pe poluare, distincte, fără a preciza dacă decizia ulterioară modifică sau nu Decizia de calcul a taxei pe poluare inițială, ori dacă decizia de calcul a taxei pe poluare inițială a fost desființată.

Se constată astfel, că **pentru același autoturism organele fiscale teritoriale au emis o nouă decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, fără ca prima decizie emisă la data de 18.12.2008 să fie desființată, anulată, modificată sau înlocuită, rezultând în ultima instanță, două titluri de creanță distincte, în speta două decizii de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pentru aceeași persoană și pentru același autoturism.**

În consecință, având în vedere situația de fapt și de drept, se reține că Administrația Finanțelor Publice Babeni, în mod eronat a procedat la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/03.04.2009, fără a avea în vedere că prima decizie emisă respectiv Decizia din 18.12.2008 în baza Sentinței civile din /17.03.2009, *a devenit titlu executoriu în conformitate cu dispozițiile art. 22 din Legea 554 /2004 a contenciosului administrativ cu modificările și completările ulterioare.*

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, precum și considerentele reținute anterior, organele de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra legalității sumei de .. lei, în condițiile în care potrivit sentinței civile din/17.03.2009 pronunțată de Tribunalul Valcea, petenta mai datorează o taxă poluare în suma de ... lei.

În atare situație în speta se vor aplica dispozițiile art.216, alin 3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat la data de 31.07.2007, care precizează: "**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.**"

În consecință, față de prevederile legale invocate și având în vedere situația de fapt, urmează ca organele de soluționare să se pronunțe în consecință în sensul desființării Deciziei din/ 03.04.2009 de calcul al taxei pe poluare emisă de AFP Babeni, urmând ca organele fiscale, să procedeze la emiterea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere dispozițiile Titlului VI din OG 92/2003 rep cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a), art.211 și art. 216 alin. (3) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat se :

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/03.04.2009 pentru suma de .. lei emisă pentru domnul **TI din comuna O**, județul Valcea de către Administrația Finanelor Publice Babeni și refacerea acesteia potrivit considerentelor reținute în cuprinsul deciziei astfel pronunțate.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.