



## 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 .07.2009

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea, asupra contestației formulate de domnul CG din loc Rm. Valcea, înregistrată la Administrația Finantelor Publice a municipiului Ramnicu Valcea și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea .

Contestația are ca obiect suma de .. lei, reprezentând *diferență taxă pe poluare pentru autovehicule*, stabilita prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din 29.04.2009 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, comunicata la data de 14.05.2009, conform confirmarii de primire existenta în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de domnul CG.

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 CG, înregistrată la Administrația Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea

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 CG, contesta Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule emisa de Administrația Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub din 29.04.2009, motivând urmatoarele :

Petentul precizeaza ca a cumparat atoturismul de la fiul sau si nu intelege de ce organele fiscale au aplicat retroactiv dispozitiile OUG 50/2008 modificata.

Petentul sustine ca de fapt transmiterea proprietatii autoturismului s-a facut in familie (de la fiu la tata) si nu se pune problema obtinerii de foloase necuvenite sau de eludarea legislatiei in vigoare.

Totodata petentul solicita inmatricularea autoturismului pe numele fiului sau la valoarea taxei stabilita initial.

**B. Din actele administrative fiscale contestate, rezulta urmatoarele :**

Prin Decizia stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 29.04.2009, emisa de catre Administrația Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit ca domnul CG 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/ 29.04.2009 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/25.02.2009 ca fiind in suma de .. lei.

**II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivatia invocata de petenta, 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 calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 29.04.2009 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/25.02.2009, in suma de .. lei, **este legal stabilita** .

***Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea recalculării taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca BMW , data primei înmatriculări fiind 18.05.2000, precum si legalitatea diferentei de plata astfel stabilita.***

**În fapt**, la data de 25.02.2009 domnul CG a solicitat prin cererea înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoutilitatei marca *BMW* , autovehicul cumparat în baza Contractului de vanzare pentru auto folosit din data de 25.02.2009, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Organul fiscal din cadrul Administratie Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea a stabilit taxa pe poluare pentru autoturismul marca *BMW* , 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 nr. 16934 din data de 25.02.2009 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca fiind in cuantum de 2.748 lei comunicata petentului la data de 26.02.2009,.

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 29.04.2009 prin care a stabilit in sarcina domnului Carbunescu Gheorghe o obligatie de plata in suma de .. lei.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisa initial la data de 25.02.2009 a fost stabilita **o taxa pe poluare in cuantum de .. lei, care a fost achitata de domnul CG la data de 26.02.2009** .

In baza acestor date, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au emis Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 29.04.2009, prin care au stabilit ca domnul CG 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 29.04.2009 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/ 25.02.2009, 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 Rm. Valcea au emis la data de 25.02.2009 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 Rm. Valcea, se retine ca nivelul taxei pe poluare pentru autovehicule din decizia din/ 25.02.2009 a fost stabilit in functie de data introducerii autoturismului in Romania.

Astfel, din documentele existente la dosarul contestatiei, autovehiculul pentru care domnul CG a solicitat calcularea taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania, a fost achizitionat de la firma LEIBALLI ANTONIO EREGI di BARBIERI FRANCO & C din Italia la data de 27.09.2008 de catre numitul CB (fiul contestatarului) din Rm. Valcea, care la data de 17.10.2008, a obtinut pentru autoturismul marca *BMW* autorizatie de circulatie provizorie "pe ruta Romania" , existenta in copie la dosarul cauzei, valabila pana la data de 15.11.2008 .

Apoi, la data de 25.02.2009, numitul CB instraineaza autoturismul tatalui sau care la aceeasi data a solicitat inmatricularea in Romania a acestuia.

In baza acestor informatii, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au considerat ca data introducerii in Romania a autoturismului marca *BMW* este 17.10.2008 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 până la data publicării Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 208/2008\*) pentru stabilirea unor măsuri privind taxa pe poluare pentru autovehicule.[...]*

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

a) autovehiculele pentru care a fost lansată comanda ferma anterior datei de 15 decembrie 2008 și pentru care se face dovada plății integrale sau a unui avans;

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

c) autovehiculele pentru care s-a eliberat dovada de înmatriculare provizorie de către autoritățile din țară de proveniență a autovehiculului, emis înainte de 15 decembrie 2008"

Astfel, cuantumul taxei pe poluare din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/25.02.2009, în suma de .. lei, a fost stabilit potrivit ART.II (1) din OUG nr.7/2009, respectiv a art.6 și a anexelor 2 și 4 din OUG nr. 50/2008 - forma inițială ( în vigoare până la data publicării OUG nr. 208/2008, respectiv 08.12.2008 ).

**Pe de altă parte**, pentru o mai bună interpretare și aplicare unitară a dispozițiilor OUG nr.7/2009, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) a transmis la data de 03.03.2004 direcțiilor generale a finanțelor publice județene din toată țara, circulara nr.804.205 potrivit căreia :

" Prin dispozițiile art.III din OUG nr.7/ 2009 se definesc autovehiculele achiziționate în vederea înmatriculării în România înainte de data de 15 decembrie 2008. [...] achiziția în vederea înmatriculării trebuie să fi fost efectuată de aceeași persoană care solicită calculul taxei pe poluare și care, pentru a se încadra în prevederile art.II alin.1 din OUG 7/2009 trebuie să prezinte unul din documentele prevăzute la art.III lit. a - c din aceeași ordonanță.

În acest sens, precizăm că potrivit informațiilor transmise de Ministerul Mediului, *legiuitorul a considerat că autovehiculele achiziționate în vederea comercializării nu ar trebui încadrate în categoria autovehiculelor pentru care se aplică prevederile art. II alin (1) și art. III din OUG 7/2009.*

De asemenea, pentru situația prevăzută la art. III lit.c ) din OUG 7/2009, declarația pe propria răspundere, în formă autentică, care însoțește dovada de înmatriculare provizorie emisă de către autoritățile din țară de proveniență a autovehiculului, **trebuie să aparțină persoanei care solicită calculul taxei pe poluare.** În acest sens reiterăm dispozițiile Legii notarilor publici și a activității notariale - Legea 36/1995 cu modificările ulterioare, (art.44) [...]. "

**Astfel**, din precizările ANAF sus citate, organele fiscale teritoriale de impunere au constatat că prevederile art.II alin. 1 din OUG 7/2009 se aplică numai în cazul autovehiculelor achiziționate înainte de 15.12.2008 a căror înmatriculare în România este solicitată de aceeași persoană fizică/juridică care a efectuat achiziția acestuia în sensul că numai acesta poate beneficia de calculul taxei pe poluare conform OUG nr.50/2008 inițială ( în vigoare până la data publicării OUG nr. 208/2008, respectiv 08.12.2008 ) și cu respectarea condițiilor prevăzute de art. III din OUG nr.7/2009.

Drept urmare, pentru autovehiculele achiziționate după data de 15 decembrie 2008, pentru care taxa pe poluare s-a calculat eronat prin aplicarea dispozițiilor art.II alin. 1 din OUG 7/2009, organele fiscale aveau obligația recalculării acesteia și emiterii de Decizie de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule și pe cale de consecință să emită și Decizie de stabilire a diferenței de taxă pe poluare pentru autovehicule.

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

- ultimul proprietar inainte de 15.12.2008 al autovehiculului este domnul CB,
- domnul CG a devenit proprietarul autoturismului, potrivit contractului de vanzare-cumparare existent la dosarul contestatiei, abia la data de 25.02.2009, 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-lui CB nu a solicitat inmatricularea in Romania a acestuia ci petentul care a devenit proprietarul acestuia la data de 25.02.2009 ;
- astfel organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca nivelul/cuantiumul taxei pe poluare pentru autoturismul "folosit" achizitionat de catre domnul CG la data de 25.02.2009 trebuie stabilit potrivit anexei 2 si 4 din OUG 7/2009,
- in atare situatie, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare rezultand un nivel in suma de .. lei (mai mare decat cel initial stabilit in suma de .. lei ), rezultand astfel o diferenta de plata in cuantiulm de .. 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 inmatriculare a autoutilitareii "folosite" marca *BMW* a fost initiata la data de 25.02.2009 cand domnul CG, a solicitat organelor fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea 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 27.09.2008 din Italia de catre numitul CB fara sa-l fi inmatriculat in Romania, care ulterior la data de 25.02.2009 l-a vandut tatalui sau .

In atare situatie, avand in vedere situatia de fapt si de drept, organele de solutionare a contestatiei retin ca autovehiculul achizitionat de domnul CG la data de 25.02.2009 nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 si pe cale de consecinta nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca *BMW* trebuia stabilit potrivit normelor legale in vigoare la data de 03.03.2009, respectiv 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 CG, marca *BMW* , categoria auto M1, norme poluare Euro 3, data primei inmatriculari 18.05.2000, art.6 alin.1 lit.a) , 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 :

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 calculeaza pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO2) si a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO2, prevazute în anexa nr. 1, si a normei de poluare si a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevazute în anexa nr. 2, si a cotei de reducere a taxei, prevazuta în coloana 2 din anexa nr. 4, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = \left[ \frac{A \times B \times 30}{100} + \frac{C \times D \times 70}{100} \right] \times \frac{100 - E}{100}$$

unde:

A = valoarea combinata a emisiilor de CO2, exprimata în grame/km;

B = taxa specifica, exprimata în euro/1 gram CO2, prevazuta în col. 3 din anexa 1;

C = cilindree (capacitatea cilindric);

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

E = cota de reducere a taxei, prevazuta în col. 2 din anexa 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 4, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de CO2 specificate in anexa 1, a 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 , cu emisii de CO2 de 184gr/km - taxa specifica exprimata in euro/1gram este 4,0 conform col.3 anexa 1 din OUG 7/2009, prima înmatriculare fiind la data de 18.05.2000 - cota fixa de reducere este de 61%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (> 8 ani - 9 ani inclusiv ), iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este 2,6.

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

$$\frac{184 \times 4,0 \times 30}{100} + \frac{1951 \times 2,6 \times 70}{100} + \frac{100 - 61\%}{100} = \left[ \frac{22.080}{100} + \frac{355.082}{100} \right] \times \frac{39}{100} =$$

$$= [220,8 + 3.550,8] \times 39\% = 3.771,6 \times 39\% = 1.470,9 \text{ Euro}$$

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.

$$1.470,9 \text{ Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = 5.496 \text{ lei}$$

**In consecinta**, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului marca *BMW* avind in vedere o taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col 3 din anexa 4 de 2,6 in loc de 1,3 cit fusese avuta in vedere initial, o

valoarea a emisiilor de 4 euro/gram in loc de 2 euro/gram cat a fost avuta in vedere initial, si o cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de 61 % identica cu cea 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 Rm. Valcea 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 dispozitiile OUG nr. 7/2009, stabilind taxa în funcție de documentele anexate de petent la cererea formulată de acesta pentru stabilirea cuantumului taxei datorate, precum si in baza precizarilor ANAF transmise prin circulara nr.804.205/03.03.2009.

**In atare situatie, avand in vedere situatia de fapt, sustinerile petentului, actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data impunerii**, se retine ca in mod legal organele fiscale teritoriale au stabilit în sarcina domnului CG taxa pe poluare pentru autovehiculul marca *BMW* în suma de .. lei, prin aplicarea prevederilor art. 6 alin.1 lit. a) din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile aduse prin OUG 7/2009 (anexele 2 si 3) prevederi legale in vigoare la data emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din /29.04.2009.

**In ceea ce priveste Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 29.04.2009, prin care organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca domnul CG are de achitat o diferenta in suma de .. lei, se retin urmatoarele:**

Potrivit **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; [...]***

Din cele anterior mentionate, 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.”***

Din cele mai sus mentionate si avand in vedere si prevederile pct. 2.9 din OMEF Nr. 986 / 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, sus citate, precum si dispozitiile art 47 din OG nr.92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, sus citat, se retine ca decizia de calcul al taxei pe poluare pentru

autovehicule este o decizie emisa sub rezerva verificarii ulterioare, cu consecinta modificarii sau desfiintarii.

**Astfel**, intrucat prima decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/25.02.2009 a intrat in circuitul civil si a produs efecte, in sensul ca in baza acesteia, petentul a achitat la data de 26.02.2009 obligatia de plata initial stabilita si si-a inmatriculat autoturismul, organele fiscale nu mai puteau revoca/desfiinta actul administrativ, singura posibilitate fiind de modificare/recalculare a obligatiei de plata printr-un alt act administrativ.

Totodata, se retine ca in cazul unei obligatii de plata ramasa de achitat, individualizarea acesteia trebuie facuta 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/25.02.2009 a fost achitata de domnul CG la data de 26.02.2009, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au procedat legal la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/29.04.2009 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 corect la emiterea Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 29.04.2009 prin care s-a stabilit ca domnul CG are de achitat o diferenta in suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare achitata si taxa pe poluare recalculata.

*In ceea ce priveste sustinerea petentului relativ la faptul ca transmiterea proprietatii autoturismului s-a facut in familie (de la fiu la tata) si nu se pune problema obtinerii de foloase necuvenite sau de eludarea legislatiei in vigoare nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum s-a aratat mai sus Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 29.04.2009 nu a fost intocmita ca o sanctiune in urma eludarii unei legi, nu are la baza valoarea inscrisa in tranzactia dintre tata si fiu materializata prin contractul de vanzare-cumparare din data de 25.02.2009, ci este emisa urmare precizarilor legislative date de Agentia Nationala de Administrare Fiscala (ANAF) pentru o mai buna interpretare si aplicare unitara a dispozitiilor OUG nr.7/2009.*

Având în vedere situatia de fapt și 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 29.04.2009, 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 in totalitate a contestatiei formulate de **domnul CG** din Rm.Vâlcea împotriva Deciziei de stabilirea a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din/ 29.04.2009 pentru suma de .. lei, întocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea ca neantemeiata.

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.