

DECIZIA NR . 219 din 2014

privind solutionarea contestatiei formulata de **X**

inregistrata la D.G.R.F.P.....sub nr./07.02.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice..... -Serviciul Fiscal Orasenesc....., prin adresa nr..... din 04.02.2014, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice sub nr...../07.02.2014, cu privire la contestatia formulata de **X**, domiciliat in localitatea, nr., Jud....., reprezentat legal prin avocat **X**, pe baza de Imputernicire Avocatuala nr./28.01.2014.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr...../20.01.2014, si priveste suma de..... lei care reprezinta diferenta dintre:

- taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de..... lei
- taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de..... lei, stabilita cu titlu de taxa pe poluare, eronat, prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../14.01.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de comunicarea Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr..... din 20.01.2014, in data de 24.01.2014, conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei, si de data depunerii contestatiei la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, sub nr..... in data de 29.01.2014, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de catre domnul **X**.

I. Prin contestatia formulata si inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Serviciul Fiscal Orasenesc..... sub nr...../29.01.2014, domnul X, contesta Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr...../20.01.2014, ca fiind nelegala si netemeinica, avind in vedere urmatoarele motive

Contestatorul considera ca decizia este nelegala, netemeinica si neconstitutionala, deoarece pe baza documentelor impuse de lege, privind calcularea taxei pe poluare s-a emis decizia privind stabilirea taxei pe poluare, suma care a fost achitata, autovehiculul fiind inmatriculat.

Ulterior acestei decizii, s-a emis o alta decizie, cu o alta suma de plata. fara a exista un temei legal, si fara nici o explicatie.

De asemenea contestatorul considera ca deciziile emise nu reprezinta titlu de creanta, deoarece completeaza o decizie care nu are putere de titlu de creanta, aceasta fiind o taxa nelegala si neconstitutionala, care nu este stabilita in scopul declarat de legiuitor.

Pentru aceste considerente contestatorul, solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei ca fiind nelegala, netemeinica si neconstitutionala.

II. Prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr...../20.01.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice..... Serviciului Fiscal Orasenesc, in temeiul dispozitiilor OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit diferenta de taxa pe poluare pozitiva pentru autovehiculul marca X, tip, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, cu aprindere prin comprimare, in suma de lei, care reprezinta diferenta dintre:

- taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma delei,

- taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de lei stabilita, cu titlu de taxa pe poluare, eronat prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr./14.01.2010.

III. Luind in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**Directia Generala Regionala a Finantelor Publice
Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca
diferenta de taxa pe poluare in valoare de lei, stabilita prin Decizia**

privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014, este legal datorata.

In fapt, prin cererea inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc sub nr./14.01.2010, d-nul **X** a solicitat, in temeiul prevederilor OUG. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, calcularea sumei reprezentind taxa pe poluare pentru autovehiculul marca **X**.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../14.01.2010, urmare a cererii depusa de catre d-nul **X** sub nr./14.01.2010, au stabilit ca taxa pe poluare pentru autovehiculul marca **X**, tip....., categoria auto M1, norme poluare E2, nr. omologare, nr. identificare....., an fabricatie, serie carte auto, cu aprindere prin comprimare, este de lei conform prevederilor OUG. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Urmare a verificarilor ulterioare efectuate, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, au constatat ca suma in valoare de..... lei, stabilita in sarcina d-lui **X** prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./14.01.2010, a fost calculata eronat; organul fiscal a aplicat eronat elementele prevazute in anexele 1 – 4 din OUG nr. 50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si anume: cota de reducere a taxei prevazuta in col. 2 din Anexa nr. 4.

S-a constatat ca initial, pentru autovehiculul marca **X**, tip, categoria auto M1, norme poluare E2, **a fost aplicata eronat cota de reducere a taxei de %**, in conditiile in care potrivit anexei 2 "Nivelul taxei specifice în functie de norma de poluare" prevazuta in OUG nr. 50 din 2008 pentru autovehicule Euro2, capacitate cilindrica 2.001 – 2.500 cmc, in conditiile OUG. nr. 50/2009, modificata prin OUG nr.7/2009, **cota de reducere a taxei este de..... %**, autovehiculul avind vechimea peste 12 - 13 ani.

Astfel prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr...../20.01.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, in temeiul dispozitiilor OUG nr. 50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare, au recalculat taxa pe poluare si au stabilit in sarcina d-lui **X**, **diferenta de taxa pe poluare pozitiva** pentru autovehiculul marca **X**, tip....., categoria auto M1, norme poluare E2, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, cu aprindere prin comprimare, in suma de lei ca diferenta dintre:

- taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii, in suma de lei

- taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr./14.01.2010 privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule in suma de lei.

In contestatia formulata, d-nul **X**, considera ca decizia este nelegala, netemeinica si neconstitutionala, deoarece pe baza documentelor impuse de lege, privind calcularea taxei pe poluare s-a emis decizia privind stabilirea taxei pe poluare, suma care a fost achitata, autovehiculul fiind inmatriculat.

Ulterior acestei decizii, s-a emis o alta decizie, cu alta suma de plata fara a exista un temei legal, si fara nici o explicatie.

De asemenea contestatorul considera ca deciziile emise nu reprezinta titlu de creanta, deoarece completeaza o decizie care nu are putere de titlu de creanta, aceasta fiind o taxa nelegala si neconstitutionala, care nu este stabilita in scopul declarat de legiuitor.

Pentru aceste considerente contestatorul, solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei ca fiind nelegala, netemeinica si neconstitutionala.

In speta sunt aplicabile prevederile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule care dispune:

-art.1

"(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului."

-art.2

"În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:
a) *autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;*

b) *RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;*

c) *scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;*

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe."

-art.3

"(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2."

-art.4

"Obligația de plată a taxei intervine:

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

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9."

-art.5

"(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(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.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4."

-art.6

"(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4".

Potrivit prevederilor legale enunțate, se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, conform art. 14 din OUG nr. 50/2008, privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehiculele din 21 aprilie 2008, publicată în Monitorul Oficial nr. 327 din 25 aprilie 2008, care stabilește începând cu data de 1 iulie 2008 cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul fondului de mediu, fiind gestionată de Administrația Fondului de Mediu în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

OUG nr. 50/2008 a fost adoptata de Guvernul Romaniei " cu respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, inclusiv a jurisprudentei Curtii de Justitie a Comunitatii Europene".

Analizind modul de calcul al taxei pe poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./14.01.2010, se constata ca suma de lei, a fost stabilita in mod eronat, in conditiile in care pentru autovehiculul marca **X**, tip , categoria auto M1, norme poluare E2, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, cu aprindere prin comprimare **a fost aplicata eronat cota de reducere a taxei de %**, in conditiile in care potrivit anexei 2 "Nivelul taxei specifice în functie de norma de poluare" prevazuta in OUG nr.50 din 2008 pentru autovehiculele Euro2, capacitate cilindrica 2.001 – 2.500 cmc, in conditiile OUG. nr. 50/2009, modificata prin OUG nr.7/2009, **cota de reducere a taxei este de %**, autovehiculul avind vechimea peste 12 – 13 ani.

Potrivit art. 6 lit.b) din OUG 50 din 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile urmatoare, taxa pe poluare pentru autovehiculele din categoria M1, cu norma de poluare Euro2, se calculeaza dupa formula:

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

unde,

C = cilindree (capacitate cilindrica);

D = taxa specifica pe cilindree, prevazuta in coloana 3 din Anexa nr. 2;

E = cota de reducere a taxei, prevazuta in coloana 2 din Anexa 4;

Astfel, diferenta de taxa pe poluare de plata de lei (..... lei – lei) a fost stabilita in mod legal prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014.

Afirmatia contestatorului potrivit caruia Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr......./20.01.2014, prin care s-a stabilit diferente de taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de..... lei, este nelegala, netemeinica si neconstitutionala, pe motiv ca a achitat sumele stabilite cu titlu de taxa pe poluare prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr......./14.01.2010, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei

deoarece, in conformitate cu prevederile art. nr. 90 din O.G. nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala:

“(1) Cuquantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție sau ca urmare a inspecției fiscale efectuate în cadrul termenului de prescripție.”

iar potrivit pct.2.9. din Ordinul nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

La art.91 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Din prevederile legale enuntate se retine ca cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare, care se anuleaza numai la indeplinirea termenului de prescriptie.

Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, iar termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala.

De asemenea, la art. nr. 48 din OUG nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

“(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(2) Prevederile alin. (1) nu se aplică actelor administrative fiscale pentru care s-au exercitat căile de atac prevăzute de lege, iar soluția este definitivă.”

iar la pct.47 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, dat în aplicarea acestui articol de lege se prevede:

“47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Dupa cum am aratat si mai sus prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr...../20.01.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, au stabilit diferenta de taxa pe poluare in valoare de lei, urmare a constatarii erorilor privind cota de reducere a taxei, care a dus la calcularea eronata a taxei pe poluare pentru autovehiculul in cauza prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr./14.01.2010.

Mentionam ca Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr...../20.01.2014, prin care s-a stabilit diferentele de taxa pe poluare contestata a fost emisa in termenul de prescriptie, astfel ca argumentul contestatorului ca emiterea unei asemenea decizii ar fi tardiva, nu este intemeiata.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../14.01.2010, nu a fost contestata, astfel ca in mod legal organele fiscale au indreptat erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu.

In conformitate cu prevederile art.5, art.13 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscalăcu modificarile si completarile ulterioare,

-art.5

"Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat."

-art.13

"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege."

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciului Fiscal Orasenesc este obligat sa respecte intocmai prevederile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si sa stabileasca corect taxa pe poluare datorata de contestator cu ocazia primei inmatriculari in Romania a autovehiculelor achizitionate din strainate.

Sustinerea petentului ca decizia contestata nu reprezinta titlu de creanta, nu este relevanta avind in vedere ca cele doua decizii de stabilire a sumei reprezentind taxa pe poluare au fost emise in conformitate cu prevederile legale, astfel:

O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, prevede:

art. 10 Stabilirea, verificarea si colectarea, inclusiv solutionarea contestatiilor privind timbrul datorata de catre contribuabili, se realizeaza de catre organul fiscal competent, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 21 Creantele fiscale

(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atit continutul, cit si cuantumul creantelor fiscale, reprezentind drepturi determinate constind in:

a)dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat

Art. 86 Decizia de impunere

1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent
.....

6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instintari la plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

Art. 110 Colectarea creantelor fiscale

.....

(3) Titlu de creanta este actul care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere

.....

In speta, taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a cererii depusa de catre d-nul **X** , inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice.....Serviciul Fiscal Orasenesc sub nr...../14.01.2010, prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca **X**, in conformitate cu prevederile OUG. nr. 50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, iar la determinarea sumei de plata s-a luat in calcul reducerea taxei in functie de vechimea autovehiculului.

Pe cale de consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca diferenta de taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege, motiv pentru care contestatia formulata de catre d-nul **X**, va fi respinsa ca neintemeita, pentru suma totala de lei reprezentand diferenta de taxa pe poluare stabilita prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehiculele nr./20.01.2014.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-nul **X**, inregistrata la D.G.R.F.P..... sub nr...../07.02.2014, impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr./20.01.2014, prin care s-a stabilit diferenta de taxa pe poluare de plata in valoare totala de **lei**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.