



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Natională 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..... din2009

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea, cu adresa nr. ... din ... asupra contestației formulate de domnul..... din loc Rm. Valcea, înregistrată la Administrația Finantelor Publice a municipiului Ramnicu Valcea sub nr. si la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.

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 nr. din emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, comunicata la data de, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de domnul

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, înregistrată la Administrația Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea sub nr. si la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.....

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

Petentul arata ca nu intelege in ce conditii organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit diferenta de plata in suma de.. lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, mentionand ca s-a achitat de obligatiile stabilite la data de ...

B. Din actele administrative fiscale contestate, rezulta urmatoarele :

* Prin Decizia stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule nr. emisa de catre Administrația Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit ca domnul..... 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 nr. si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita initial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....

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 nr. si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita initial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., este legal stabilita .

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

În fapt, la data de ... domnul ... cu domiciliul în ..., .., a solicitat prin cererea înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoutilitareii marca ..., **categorie auto .., Norme de poluare** ... serie sasiu..., an fabricatie, **data primei inmatriculari** .., autovehicul cumparat în baza Contractului de vanzare pentru auto folosit din data de, 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, 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.

În acest sens, a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare nr. conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca fiind in quantum de ... lei comunicata petentului la data de....., conform semnaturii de primire de pe copia actului administrativ existenta la dosarul cauzei.

Ulterior, potrivit Precizarilor ANAF nr.... si Instructiunilor ANAF nr....., 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 nr.... prin care a stabilit in sarcina domnului .. o obligatie de plata in suma de lei.

Totodata, avind in vedere ca prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... emisa initial la data de ... a fost stabilita o **taxa pe poluare in quantum de . lei, achitata de domnul.. la data de** ..., organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au emis Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule nr. .., prin care au stabilit ca domnul 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 nr..... din data de lei si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita initial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... 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 conditiile legii.

Din situatia de fapt sus prezentata, se retine ca organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au emis la data de decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., 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 nr..... a fost stabilit in functie de data introducerii autoturismului in Romania.

Astfel, din documentele existente la dosarul contestatiei, autovehiculul pentru care domnul a solicitat calcularea taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania, a fost achizitionat de la firma la data de de catre numitul din comuna ..., care la data de ..., a instrainat autoturismul, neinmatriculat in Romania domnului care a si solicitat inmatricularea acestuia.

In baza acestor informatii, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au considerat ca data introducerii in Romania a autoturismului marca... este 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 până 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 dovada radierii din țară de proveniență, documente emise înainte de

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

Astfel, cuantumul taxei pe poluare din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., 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 direcțiilor generale a finanțelor publice județene din toată țara, circulara nr..... 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 notariilor 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 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 ..., 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.

În atare situație, în baza precizărilor ANAF sus citate, organele fiscale au procedat la reanalizarea situației autoturismului pentru care domnul a solicitat calcularea taxei pe poluare, constatând că :

- ultimul proprietar înainte de .. al autovehiculului este domnul ...
- domnul a devenit proprietarul autoturismului, potrivit contractului de vânzare-cumpărare existent la dosarul contestației, abia la data de, ulterior datei de impusă ca și condiție de stabilire a taxei pe poluare în conformitate cu prevederile OUG nr.50/2008 inițială, de către precizările ANAF nr.....

- persoana care a achiziționat autovehiculul înainte de ... în persoana d-lui nu a solicitat înmatricularea în România a acestuia ci petentul care a devenit proprietarul acestuia la data de

- astfel organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit că nivelul/cuantiumul taxei pe poluare pentru autoturismul "folosit" achiziționat de către domnul la data de..... trebuie stabilit potrivit anexei 2 și 4 din OUG 7/2009,

- în atare situație, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare rezultând un nivel în sumă de ... lei (mai mare decât cel inițial stabilit în sumă de ... lei), rezultând astfel o diferență de plată în cuantiumul de lei.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, organele de soluționare a contestației rețin că spetei în cauză îi **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 căruia :

" **ART. IV (3)** Procedura de înmatriculare a autovehiculelor se consideră inițiată la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din OUG nr. 50/2008. Contribuabililor li se aplică regimul juridic în vigoare la data depunerii documentelor prevăzute la art. 5 din OUG nr. 50/2008."

Astfel, din cele anterior menționate și având în vedere situația de fapt prezentată, se reține că procedura de înmatriculare a autoturismului "folosit" marca ... a fost inițiată la data de... când domnul, prin cererea nr....., a solicitat organelor fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România.

Totodată, se reține că procedura de primă înmatriculare a fost inițiată de către o altă persoană decât cea care a achiziționat autoturismul din comunitatea europeană (autovehiculul a fost achiziționat la data de din .. de către numitul ... fără să-l fi înmatriculat în România, care ulterior la data de l-a vândut domnului ...).

În atare situație, având în vedere situația de fapt și de drept, organele de soluționare a contestației rețin că autovehiculul achiziționat de domnul ... la data de nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 și pe cale de consecință nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca trebuia stabilit potrivit normelor legale în vigoare la data de (data solicitării calculării taxei pe poluare), respectiv potrivit formulei instituită prin OUG 50/2008 cu modificările ulterioare aduse prin OUG 218/2008 coroborate cu dispozițiile OUG nr. 7 intrată în vigoare de la data publicării în MO nr. 103 din 19 februarie 2009.

Astfel, pentru autovehiculul achiziționat în regim second hand de domnul, marca ..., **categorie auto .., Norme de poluare .. serie sasiu .., an fabricație .., data primei înmatriculări .., art.6 alin.1 lit.a)**, **alin.3 și alin.4 din OUG nr. 50/21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborat cu dispozițiile din anexele 2 și 3 din OUG nr.7/2009, stabilește modul de calcul al taxei, astfel :

" **ART.6 (1)** Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 - 4, după cum urmează :

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

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO₂) și a taxei specifice exprimate în

euro/1 gram CO2, 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 ...gr/km - taxa specifica exprimata in euro/1gram este ... conform col.3 anexa 1 din OUG 7/2009, prima înmatriculare fiind la data de .. - cota fixa de reducere este de 55%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (> 7 ani - 8 ani inclusiv), iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este 0,4.

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

$$\frac{161 \times 2,0 \times 30}{100} + \frac{1242 \times 0,4 \times 70}{100} + \frac{100 - 55\%}{100} = \left[\frac{9.660}{100} + \frac{34776}{100} \right] \times \frac{45}{100} =$$

$$= [96,6 + 347.7] \times 45\% = 444.36 \times 45\% = 199,96 \text{ Euro}$$

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

$$\text{..... Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = \dots \text{ lei}$$

In consecinta, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului marca .. avind in vedere o taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col 3 din anexa 4 de . in loc de. cit fusese avuta in vedere initial, o valoare a emisiilor de . euro/gram in loc de .. euro/gram cat a fost avuta in vedere initial, si o cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de 55 % identica cu cea avuta in vedere initial.

In consecinta, având în vedere situația de fapt și 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 și pe cale de consecință, stabilirea în sarcina petentului a sumei de plată de lei, s-a făcut 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 precizărilor ANAF transmise prin circulara nr.....

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 reține că în mod legal organele fiscale teritoriale au stabilit în sarcina domnului ... taxa pe poluare pentru autovehiculul marca 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 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 nr.

In ceea ce priveste Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule nr., prin care organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca domnul ... 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 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 emisa 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 emisa 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 emisa sub rezerva verificării ulterioare, cu consecința modificării sau desființării.

Astfel, intrucat în speta supusa soluționării prima decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... a intrat în circuitul civil și a produs efecte, în

sensul ca in baza acesteia, petentul a achitat la data de .. (chitanta nr.....) 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 si pe cale de consecinta 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.](#)

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 nr..... a fost achitata de domnul ... la data de .. cu chitanta nr....., organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au procedat legal la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr.... prin care au recalculat nivelul taxei pe poluare pentru autoturisme ca fiind in suma de

Pe cale de consecinta, organele fiscale de impunere au procedat la emiterea Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule nr. prin care s-a stabilit ca domnul . 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 nr. din data de, 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 din Rm.Vâlcea împotriva Deciziei de stabilirea a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule nr....., întocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, 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.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....