



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. din .07.2009

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

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

Contestația are ca obiect suma de .. lei, reprezentând *diferenta taxa pe poluare pentru autovehicule*, stabilita prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din 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 la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de domnul AD.

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 AD, înregistrată la Administratia Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea si 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 AD, contesta Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub din 29.04.2009, motivând urmatoarele :

Petentul sustine ca Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub din 29.04.2009 este nelegala intrucat a inmatriculat autoturismul dupa ce a achitat obligatiile stabilite de organele fiscale prin Decizia de calcul al taxei pe poluare emisa la data de 23.02.2009.

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 Administratia Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit ca domnul AD 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/23.02.2009 ca fiind in suma de .. lei.

II. Luând în considerare constatarile 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/23.02.2009, 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 autoturismului marca VOLKSWAGEN Golf, data primei înmatriculări fiind 12.06.1992, precum si legalitatea diferentei de plata astfel stabilita.

În fapt, la data de 23.02.2009 domnul AD a solicitat prin cererea înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoutilitareii marca *VOLKSWAGEN Golf*, autovehicul cumparat în baza Contractului de vanzare pentru auto folosit din data de 28.01.2009, 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 *VOLKSWAGEN Golf*, în baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

In acest sens, a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare din data de 23.02.2009 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca fiind in cuantum de .. lei comunicata petentului la data de 24.02.2009 .

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 AD o obligatie de plata in suma de .. lei.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisa initial la data de 23.02.2009 a fost stabilita **o taxa pe poluare in cuantum de 441 lei, care a fost achitata de domnul AD 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 AD 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/ 23.02.2009, 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 conditiile legii.

Din situatia de fapt sus prezentata, se retine ca organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au emis la data de 23.02.2009 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/ 23.02.2009 a fost stabilit in functie de data introducerii autoturismului in Romania.

Astfel, din documentele existente la dosarul contestatiei, autovehiculul pentru care domnul AD a solicitat calcularea taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania, a fost achizitionat la data de 20.11.2008, cu factura, de la numitul FW din Germania de catre numitul PLC din Rm. Valcea, care ulterior , la data de 28.01.2009, l-a vândut contestatului.

Contestarul a solicitat inmatricularea autoturismului in Romania la data de 23.02.2009.

In baza acestor informatii, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au considerat ca data introducerii in Romania a autoturismului marca **VOLKSWAGEN Golf** este 20.11.2008 si au stabilit ca valoarea taxei pe poluare se va calcula potrivit art. II alin. 1 si art.III din OUG 7/2009 potrivit carora :

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

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

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

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

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

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

Astfel, cuantumul taxei pe poluare din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculedin/23.02.2009, in suma de .. lei, a fost stabilit potrivit ART.II (1) din OUG nr.7/2009, respectiv a art.6 si a anexelor 2 si 4 din OUG nr. 50/2008 - forma initiala (în vigoare pâna la data publicarii OUG nr. 208/2008, respectiv 08.12.2008).

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

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

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

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

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

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

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

- ultimul proprietar inainte de 15.12.2008 al autovehiculului este domnul PLC,
- domnul AD a devenit proprietarul autoturismului, potrivit contractului de vânzare-cumpărare existent la dosarul contestatiei, abia la data de 28.01.2009, 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 PLC nu a solicitat inmatricularea in Romania a acestuia ci petentul care a devenit proprietarul acestuia la data de 28.01.2009;

- astfel organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca nivelul/cuantiul taxei pe poluare pentru autoturismul "folosit" achizitionat de catre domnul AD la data de 28.01.2009 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 cuantiul 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 *VOLKSWAGEN Golf* a fost initiata la data de 23.02.2009 cand domnul AD, 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 20.11.2008 din Germania de catre numitul PLC fara sa-l fi inmatriculat in Romania, care ulterior la data de 28.01.2009 l-a vandut contestatarului) .

In atare situatie, avand in vedere situatia de fapt si de drept, organele de solutionare a contestatiei retin ca autovehiculul achizitionat de domnul Andrei Dumitru la data de 28.01.2009 nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 si pe cale de consecinta nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca *VOLKSWAGEN Golf* trebuia stabilit potrivit normelor legale in vigoare la data de 23.02.2009 (data initierii inmatricularii autoturismului), 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 AD, marca *VOLKSWAGEN Golf*, categoria auto categoria auto M1, norme poluare Euro 2, data primei inmatriculari 12.06.1992, **art.6 alin.1 lit.b) , alin.3 si alin.4 din OUG nr. 50/21.04.2008** pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborat cu dispozitiile din anexele 2 si 3 din OUG nr.7/2009 , stabileste modul de calcul al taxei, astfel :

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

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

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

unde:

C = cilindree (capacitatea cilindrica);

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

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

[...]

(3) Cota fixă de reducere prevăzută în anexa nr. 4 este stabilită în funcție de vechimea autovehiculului, de rulajul mediu anual, de starea tehnică și nivelul de dotare al autovehiculului. Cu ocazia calculului taxei vor fi acordate reduceri suplimentare față de cota fixă, în funcție de abaterile de la situația standard a elementelor care au stat la baza stabilirii cotei fixe, în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(4) Vechimea autovehiculului rulat se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia."

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

Astfel, întrucât în cazul în speță este vorba de un autovehicul de ... cmc a cărei prima înmatriculare a fost la data de 31.03.2000, cota fixa de reducere este de 90%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (peste 14 ani), iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este 3,4.

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

$$1390 \times 3,4 \times \frac{(100 - 90)}{100} = 1390 \times 3,4 \times 10\% = 472,6 \text{ Euro}$$

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.

$$472,6 \text{ Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = 1765,822 \text{ lei}$$

In consecinta, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului marca VOLKSWAGEN Golf avind in vedere o taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col 3 din anexa 4 de 3,4 in loc de 1,7 cit fusese avuta in vedere initial si o cota de reducere a taxei prevazuta in col . 2 din anexa 4 de 90 % (mai mica decat cea initial avuta in vedere, respectiv 95%).

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 AD taxa pe poluare pentru autovehiculul marca *VOLKSWAGEN Golf* în suma de .. lei, prin aplicarea prevederilor art. 6 alin.1 lit. b) din OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu 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 AD 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/23.02.2009 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 quantum de .. lei stabilita initial prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/23.02.2009 a fost achitata de domnul AD 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 nr. din / 29.04.2009 prin care s-a stabilit ca domnul AD are de achitat o diferenta in suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare achitata si taxa pe poluare recalculata .

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