



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 .08.2009

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice a orașului Babeni, asupra contestației formulate de domnul IF din orașul Babeni, înregistrată la Administrația Finantelor Publice a orașului Babeni și 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 22.05.2009 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a orașului Babeni, comunicata la data de 04.06.2009, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Relativ la obiectul cauzei, in contestatia formulata la data de 15.06.2009 domnul IF a precizat ca obiectul contestatiei il reprezinta diferenta de taxa pe poluare stabilita prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule din/ 22.05.2009, respectiv suma de .. lei Ron.

Din analiza actului administrativ atacat rezulta ca diferenta de taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule din /22.05.2009 este in suma de .. lei si reprezinta diferenta dintre taxa pe poluare pentru autovehicule recalculata potrivit legii prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din / 22.05.2009 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.

In concluzie, raportat la dispozitiile art. 205 alin (20 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala prin care se stipuleaza ca : " Este indreptatit la contestatie numai cel ce se considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia " , domnul IF nu demonstreaza ca a fost lezat in drepturile sale prin stabilirea in sarcina sa a sumei de 1 leu reprezentand diferenta dintre suma de .. lei cat sustine ca reprezinta diferenta de taxa pe poluare si suma de ... lei diferenta de taxa pe poluare inscrisa in actul administrativ atacat.

In atare situatie, se va face aplicarea pct.12.1 lit.c din Instructiunile de aplicare la Titlul IX din OG 92 /2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 519/2005, care stipuleaza ca in atare situatii, contestatia poate fi respinsa ca "fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat [...] ".

Drept urmare, asupra sumei de 1 leu organele de solutionare urmeaza sa se pronunte in consecinta, in sensul respingerii contestatiei pentru aceasta suma ca fiind fara obiect.

Contestația este semnată de domnul IF.

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 IF, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orasului Babeni 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 IF din localitatea Babeni, contesta Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule emisa de Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni din 22.05.2009, motivând urmatoarele :

Petentul arata ca nu intelege in ce conditii organele fiscale din cadrul AFP Babeni au stabilit diferenta de plata reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule, mentionand ca s-a achitat de obligatii platind la data de 27.02.2009 suma de .. lei stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/25.02.2009.

B. Din actele administrative fiscale contestate, rezulta urmatoarele :

* Prin Decizia stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni s-a stabilit ca domnul IF 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/ 22.05.2009 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 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 stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule, este legal stabilita .

Cauza supusă soluționării este daca diferenta de taxa pe poluare in suma de .. lei este legal datorata de dl. IF pentru efectuarea primei înmatriculări în România a autovehiculului marca VOLKSWAGEN Golf, in conditiile in care acesta a fost achizitionat din Italia de o alta persoana, alta decit petentul, care a devenit proprietarul acestuia la data de 16.02.2009, ulterior datei de 15.12.2008.

În fapt, la data de 28.02.2009 domnul IF, a solicitat prin cererea înregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autoutilitareii marca VOLKSWAGEN Golf, autovehicul cumparat în baza Contractului de vanzare pentru auto folosit din data de 16.02.2009, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Organul fiscal din cadrul Administratie Finantelor Publice a orasului Babeni a stabilit taxa pe poluare pentru autoturismul marca VOLKSWAGEN, 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 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 .. lei comunicata petentului la data de 25.02.2009,.

Ulterior, potrivit Precizarilor ANAF nr.804205/ 03.03.2009 si Instructiunilor ANAF nr.18299/ 27.04.2009, Administratia Finantelor Publice a orasului Babeni a recalculat taxa pe poluare pentru autovehicule emitand in acest sens Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009 prin care a stabilit in sarcina domnului Ivan Florian Bogdan o obligatie de plata in suma de .. lei.

Totodata, avind in vedere ca 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, achitata de domnul IF la data de 27.02.2009**, organele fiscale din cadrul AFP Babeni au emis Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009, prin care au stabilit ca domnul IF 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 22.05.2009 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 conditiile legii.

Din situatia de fapt sus prezentata, se retine ca organele fiscale din cadrul AFP Babeni 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 Babeni, 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 IF a solicitat calcularea taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania, a fost achizitionat de la firma Automobil Club din Italia la data de 22.05.2008 de catre numitul IR cu domiciliul in Italia localitatea Sesto San Giovanni, care la data de 16.02.2009 a instrainat autoturismul domnului IF care a a solicitat inmatricularea in Romania a acestuia la data de 25.02.2009.

In baza acestor informatii, organele fiscale din cadrul AFP Babeni au considerat ca data achizitionarii autoturismului marca VOLKSWAGEN Golf este 22.05.2008 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 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 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 autovehicule din/25.02.2009, 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 până la data publicarii OUG nr. 208/2008, respectiv 08.12.2008).

DAR, pe de alta parte, pentru o mai buna interpretare si aplicare unitara a dispozitiilor OUG nr.7/2009, Agentia Nationale 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 încadrate în categoria autovehiculelor pentru care se aplica 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 țara de proveniență a autovehiculului, **trebuie să aparțină persoanei care solicită calculul taxei pe poluare**. În acest sens reiterez 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 15.12.2008 a caror 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.

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

- ultimul proprietar înainte de 15.12.2008 al autovehiculului este domnul IR din Italia localitatea Sesto San Giovanni,
- domnul IF a devenit proprietarul autoturismului, potrivit contractului de vânzare-cumpărare existent la dosarul contestației, abia la data de 16.02.2009, ulterior datei de 15.12.2008 impusă ca și condiție de stabilire a taxei pe poluare în conformitate cu prevederile OUG nr.50/2008 inițială, de către precizările ANAF nr.804205/03.03.2009;
- persoana care a achiziționat autovehiculul înainte de 15.12.2008 în persoana d-lui IR nu a solicitat înmatricularea în România a acestuia ci petentul care a devenit proprietarul acestuia la data de 16.02.2009;
- astfel organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit că nivelul/cuantiumul taxei pe poluare pentru autoturismul "folosit" achiziționat de către domnul IF la data de 16.02.2009 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 înmatriculării a autoturismului "folosit" marca VOLKSWAGEN Golf a fost inițiată la data de 25.02.2009 când domnul IF, a solicitat organelor fiscale din

cadrul AFP Babeni calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule in vederea efectuării 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 22.05.2008 din Italia de catre numitul IR fara sa-l fi inmatriculat in Romania, care ulterior la data de 16.02.2009 l-a vandut contestatului).

In atare situatie, avand in vedere situatia de fapt si de drept, organele de solutionare a contestatiei retin ca autovehiculul achizitionat de domnul IF la data de 16.02.2009 nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 si pe cale de consecinta nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca **VOLKSWAGEN** 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 IF, marca VOLKSWAGEN Golf, **categorie auto M1, Norme de poluare E3, data primei inmatriculari 10.04.2002, 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:

$$\text{Suma de plata} = [(A \times B \times 30) + (C \times D \times 70)] \times (100 - E),$$

---	---	-----
100	100	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 3, taxa se calculeaza pe baza emisiilor de CO2 specificate in anexa 1, a normei de poluare si a taxei specifice exprimata in euro/1 cmc prevazute in anexa nr. 2 si a cotei de reducere a taxei prevazuta in coloana 2 din anexa nr. 3 din OUG nr.7/2009, dupa formula sus prezentata.

Astfel, intrucat in cazul in speță este vorba de un autovehicul de 1896 cmc , cu emisii de CO2 de 146gr/km - taxa specifica exprimata in euro/1gram este 1,0 conform col.3 anexa 1 din OUG 7/2009, prima înmatriculare fiind la data de 10.04.2002 - cota fixa de reducere este de 49%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (> 6 ani - 7 ani inclusiv), iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta in 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 Ivan Florian Bogdan este :

$$\frac{146 \times 1,0 \times 30}{100} + \frac{1896 \times 2,6 \times 70}{100} + \frac{100 - 49\%}{100} = \left[\frac{4.380}{100} + \frac{345.072}{100} \right] \times \frac{51\%}{100} =$$

$$= [43,8 + 3.450,72] \times 51\% = 3.494,52 \times 51\% = 1.782,20 \text{ Euro}$$

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.

$$1.782,20 \text{ Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = 6.659 \text{ lei}$$

In consecinta, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea in Romania a autovehiculului marca VOLKSWAGEN Golf 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 valoare a emisiilor de 1 euro/gram in loc de 0,5 euro/gram cat a fost avuta in vedere initial, si o cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de 49 % 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 Babeni 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 IF taxa pe poluare pentru autovehiculul marca VOLKSWAGEN Golf 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/22.05.2009.

In ceea ce priveste Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din /22.05.2009, prin care organele fiscale din cadrul AFP Babeni au stabilit ca domnul IF 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 in speta supusa solutionarii 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 27.02.2009 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 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. 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/25.02.2009 a fost achitata de domnul IF la data de 27.02.2009, organele fiscale din cadrul AFP Babeni au procedat legal la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/22.05.2009 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 la emiterea Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 22.05.2009 prin care s-a stabilit ca domnul IF are de achitat o diferenta in suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare achitata si taxa pe poluare recalculata

Având în vedere situația de fapt și raportat la dispozițiile 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 22.05.2009, 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

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de domnul IF din localitatea Babeni, ca fiind fara obiect pentru suma de **1 leu**.

Art.2 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulate de domnul IF din localitatea Babeni împotriva Deciziei de stabilirea a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 22.05.2009, întocmita de Administratia Finantelor Publice aorasului Babeni, 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.