



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 ML, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Valcea .

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

Contestația are ca obiect suma de ... lei, reprezentând : .. lei diferenta taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din 30.04.2009 si .. lei taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule din 30.04.2009, ambele emise de organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea, comunicate la data de 14.05.2009, conform confirmarii de primire existenta la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de domnul ML.

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 ML, înregistrată la Administrația 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 ML, contesta Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule din/30.04.2009 si Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule din/30.04.2009, ambele emise de Administrația Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, motivând urmatoarele :

Petentul mentioneaza ca ulterior emiterii Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule din/01.03.2009, organul fiscal i-a comunicat alte doua acte administrative prin care s-a stabilit in sarcina sa o diferenta de plata in cuantum de .. lei.

Petentul precizeaza ca aceste acte administrativ fiscale sunt emise cu incalcarea dispozitiilor OUG 50/2008 asa cum a fost modificata prin OUG 7/2009 cat si a dispozitiilor Codului de procedura fiscala (respectiv cele ale art. 43 alin.2).

Petentul sustine ca emiterea ultimelor doua acte administrative emise de AFP Rm. Valcea , s-a facut cu neindicarea clara a motivelor de fapt care au format convingerea

organului fiscal sa ia masura recalcularii taxei pentru poluare si a temeiului de drept in baza caruia s-au emis cele doua decizii.

Pe cale de consecinta aceasta solicita anularea ca nelegala a Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule si Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, ambele emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea .

B. Din actele administrative fiscale contestate, rezulta urmatoarele :

* Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 30.04.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit ca domnul ML, are de plata suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autoturismul marca Opel Astra Caravan, categoria auto M1, norme poluare Euro 2, data primei inmatriculari 10.08.1993.

La stabilirea în sarcina contribuabilului a acestei obligatii de plata organul fiscal a avut în vedere documentatia depusa de acesta, elementele de calcul prevazute de OUG nr. 50 / 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare si Precizarile ANAF 804205/03.03.2009.

Decizia de calcul al taxei pe poluare din data de 30.04.2009 a fost întocmita si emisa conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

* Prin Decizia stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 30.04.2009, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea s-a stabilit ca domnul ML are de achitat o suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de .. lei și taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/ 01.03.2009, 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 totala de .. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita de organele de inspecție fiscală din cadrul Administratia Finantelor Publice Rm. Valcea - Biroul Asistenta Contribuabili Persoane Fizice Persoane Juridice este legal datorată de domnul ML.

Cauza supusă soluționării este daca taxa pe poluare recalculata in suma de 3.105 lei si diferenta de taxa pe poluare in suma de .. lei sunt legal datorate de domnul ML pentru efectuarea primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Opel Astra Caravan, in conditiile in care aceasta a fost achizitionat din Germania de o alta persoana, alta decit petentul care a devenit proprietarul acestuia ulterior datei de 15.12.2008.

În fapt, la data de 27.02.2009 domnul ML, a solicitat prin cererea înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autovehicolului marca Opel Astra Caravan, autovehicul cumparat de la numitul SI din judetul Sibiu, la data de 24.02.2009 conform contractului de vanzare cumparare existent in cope la dosarul contestatiei, 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 autoutilitara marca Opel Astra Carvan în baza documentatiei depuse de contribuabil si a elementelor de calcul prevazute de Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru

autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

In acest sens a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.17640 / 01.03.2009 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 04.03.2009, conform semnaturii de primire de pe copia existenta la dosarul cauzei.

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 30.04.2009 prin care a stabilit in sarcina domnului ML o obligatie de plata in suma de .. lei.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisa initial la data de 01.03.2009 a fost stabilita **o taxa pe poluare in cuantum de .. lei, care a fost achitata de domnul ML la data de 04.03.2009 .**

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 30.04.2009, prin care au stabilit ca domnul ML 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 30.04.2009 si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita initial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/ 01.03.2009.

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 01.03.2009 decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculele din/ 01.03.2009, 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 autovehiculele din decizia din/ 01.03.2009 a fost stabilit in functie de data introducerii autoturismului in Romania.

Astfel, din documentele existente la dosarul contestatiei, autovehiculul pentru care domnul ML a solicitat calcularea taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania, a fost achizitionat de la DDOGAN Mehmet din Germania, la data de 01.09.2008 de catre numitul SI din Sibiu - Romania, care la data de 24.02.2009 a vandut autoturismul, neinmatriculat in Romania, contestatarului potrivit contractului de vanzare cumparare existent in copie la dosarul cauzei.

In baza acestor informatii, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au considerat ca data introducerii in Romania a autoturismului marca OPEL ASTRA CARAVAN este 01.09.2008 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 autovehiculele din/01.03.2009, 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).

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, Precizarile nr.804.205 potrivit carora:

" 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 aceeaasi 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 aceeaasi ordonanta.

In acest sens, precizam ca potrivit informatiilor transmise de Ministerul Mediului, *legiutorul a considerat ca autovehiculele achizitionate in vederea comercializarii nu ar*

trebuie 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 țara 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 15.12.2008 a căror înmatriculare în România este solicitată de aceeași persoană fizică/juridică care a efectuat achiziția acestuia în sensul că numai acesta poate beneficia de calculul taxei pe poluare conform OUG nr.50/2008 inițială (în vigoare până la data publicării OUG nr. 208/2008, respectiv 08.12.2008) și cu respectarea condițiilor prevăzute de art. III din OUG nr.7/2009.

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

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

- ultimul proprietar înainte de 15.12.2008 al autoturismului este domnul SI din Sibiu
- domnul ML a devenit proprietarul autoturismului, potrivit facturii existente la dosarul contestației, abia la data de 24.02.2009, 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,
- astfel, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit că nivelul/cuquantumul taxei pe poluare pentru autoturismul "folosit" achiziționat de către domnul ML la data de 24.02.2009 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 suma de .. lei (mai mare decât cel inițial stabilit în suma de .. lei), rezultând astfel o diferență de plată în cuquantulm de ... lei.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată , organele de soluționare a contestației rețin că spetei în cauză 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 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 înmatriculare a autoturismului "folosit" marca **OPEL ASTRA CARAVAN** a fost inițiată la data de 27.02.2009 când domnul ML, 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 01.09.2008 din Germania de numitul SI din Sibiu- România, care ulterior la data de 24.02.2009 l-a vândut contestatului).

In atare situatie, avand in vedere situatia de fapt si de drept, organele de solutionare a contestatiei retin ca autovehiculul achizitionat de domnul MI la data de 24.02.2009 nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 si pe cale de consecinta nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca OPEL ASTRA CARAVAN trebuia stabilit potrivit normelor legale in vigoare la data de 27.02.2009 (data depunerii cererii), 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 autoturismul achizitionat in regim second hand de domnul MI, marca OPEL ASTRA CARAVAN, **categorie auto M1, Norme de poluare E2, data primei inmatriculari 10.08.1993, 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:

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

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 10.08.1993, 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 5,2.

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

$$1.598 \times 5,2 \times \frac{(100 - 90)}{100} = 1.598 \times 5,2 \times 10\% = 831 \text{ Euro}$$

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.

$$831 \text{ Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = 3.105 \text{ lei}$$

In consecinta, s-a procedat la recalcularea taxei pe poluare pentru inmatricularea in Romania a autovehiculului Opel Astra Caravan avind in vedere o taxa specifica pe cilindree, prevazuta in col 3 din anexa 4 de 5,2 in loc de 2,6 cit fusese avuta in vedere initial si o

cota de reducere a taxei prevazuta in col 2 din anexa 4 de 90 % in loc de 95 % cit fusese avuta in vedere initial.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, organele de soluționare rețin că organele fiscale 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, 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 Precizarilor ANAF transmise prin circulara nr.804.205/03.03.2009.

In ceea ce privește susținerea petentului potrivit careia organele fiscale nu au respectat dispozițiile art. 43 (cu privire la lipsa motivelor de fapt și de drept) din Codul de procedura fiscală, fiindu-i creată o situație mai grea în propria cale de atac, aceasta nu prezintă relevanță în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele considerente :

ART.43 stipulează relativ la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal ca: "
[...] (2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:
[...] e) motivele de fapt;
f) temeiul de drept; [...]"

Actele administrative contestate sunt decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule și decizia de stabilire a diferentelor de taxă pe poluare pentru autovehicule, emise de organele fiscale abilitate conform formularului prevăzut în ANEXA 3 din Ordinul președintelui ANAF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule și ANEXA 5 din ORDINUL Nr. 1748 din 16 decembrie 2008 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Astfel, potrivit dispozițiilor care reglementează expres modul de întocmire și emitere a deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule și deciziei de stabilire a diferentelor de taxă pe poluare pentru autovehicule, în formularele respective nu se specifică ca și condiție obligatorie motivarea de către organele fiscale a măsurilor luate.

Având în vedere situația de fapt, susținerile petentului, actele și documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data impunerii, se reține că în mod legal organele fiscale teritoriale au stabilit în sarcina domnului MI taxa pe poluare pentru autoturismul marca *OPEL ASTRA CARAVAN* 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 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 din /30.04.2009.

In ceea ce privește Decizia de stabilire a diferentelor de taxă pe poluare pentru autovehicule din / 30.04.2009, prin care organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca domnul MI are de achitat o diferență în suma de .. lei, se rețin următoarele:

Potrivit **art. 110 alin.3 din OG 92/2003**, privind Codul de procedură 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, întrucât în speta supusă soluționării prima decizie de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/01.03.2009 a intrat în circuitul civil și a produs efecte, în sensul că în baza acesteia, petentul a achitat la data de 04.03.2009, obligația de plată inițial stabilită și și-a înmatriculat autoturismul, organele fiscale nu mai puteau revoca/desființa actul administrativ, singura posibilitate fiind de modificare/recalculare a obligației de plată printr-un alt act administrativ și pe cale de consecință la individualizarea obligației de plată rambursată de achitat printr-o decizie de stabilire a diferenței potrivit formularului prevăzut de OMF nr.1748/ 16.12.2008, privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicat în monitorul oficial nr. 874/23. 12.2008.

În consecință, având în vedere că taxa pe poluare în cuantum de .. lei stabilită inițial prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/01.03.2009 a fost achitată de domnul MI la data de 04.03.2009 , organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au procedat legal la emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/30.04.2009 prin care au recalculat nivelul taxei pe poluare pentru autoturisme ca fiind în suma de .. lei, și pe cale de consecință la emiterea Deciziei de stabilire a diferențelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 30.04.2009 prin care s-a stabilit că domnul MI are de achitat o diferență în suma de .. lei reprezentând diferența dintre taxa pe poluare achitată și taxa pe poluare recalculată.

Având în vedere situația de fapt și raportată la dispozițiile art. 216 alin (1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință în sensul respingerii contestației formulate împotriva Deciziei de stabilirea a diferențelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din/30.04.2009 și a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/30.04.2009, ambele emise de AFP Rm. Valcea, ca neîntemeiate.

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 MI** împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/ 30.04.2009 pentru suma de .. **lei** si a Deciziei de stabilirea a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 30.04.2009, pentru suma de .. **lei**, întocmite 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.