



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 .06.2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulate de domnul PM inregistrata 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 PM din loc Rm. Valcea, înregistrată la aceasta sub nr... / 01.06.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .. din 27.05.2009.

Contestația are ca obiect suma de ... lei, reprezentând : ... lei diferența taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din 30.04.2009 și .. lei taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule din 30.04.2009, ambele emise de organele de impunere din cadrul Administrației Finantelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea, comunicate la data de 15.05.2009, conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de domnul PM.

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 PM, înregistrată la Administrația Finantelor Publice a mun. Rm. Valcea sub nr.../01.06.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din 27.05.2009

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata următoarele:

A. Domnul PM din localitatea Rm. Vâlcea, contestă Decizia de stabilire a diferentelor de taxa de poluare pentru autovehicule și Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule, ambele emise de Administrația Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, motivând următoarele :

Petentul arată ca la data de 03.03.2009 a solicitat AFP Rm. Valcea calcularea taxei pentru poluare în vederea înmatriculării autoturismului achiziționat în regim second-hand, solicitare soluționată de organul fiscal prin emiterea la data de 03.03.2009 a Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule prin care s-a stabilit o obligație de plată în cuantum de .. lei.

Petentul menționează ca ulterior emiterii Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule din /03.03.2009, organul fiscal i-a comunicat alte două acte administrative prin care s-a stabilit în sarcina sa o diferență de plată în 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.9, 13 si 43).

Petentul sustine ca emiterea ultimelor doua acte administrative de catre 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.

Petentul precizeaza ca mentiunea din cuprinsul Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule din/30.04.2009 potrivit careia aceasta este emisa la cererea sa, este nelegala intrucat domnia sa a depus o singura cerere, respectiv la data de 03.03.2009 solutionata prin Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule din/03.03.2009, fara a mai reveni cu o noua cerere.

Petentul sustine ca in acest fel organul fiscal i-a creat o situatie mai grea in propria cale de atac, ceea ce conduce la atragerea nulitatii ultimelor acte administrative emise cu consecinta exonerarii de la plata a sumei dispuse in sarcina sa, prin acestea.

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 din 30.04.2009.

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 PM din localitatea Rm. Vâlcea, are de plata suma de .. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autoutilitara marca FORD MONDEO, an fabricatie 2000,, data primei inmatriculari 01.12.2000.

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 PM are de achitat o suma de .. lei reprezentand diferenta dintre taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de .. lei si taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/ 03.03.2009, in suma de .. lei.

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 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 PM precum si daca 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 30.04.2009 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/ 03.03.2009, in suma de .. lei, este legal stabilita.

Cauza supusă soluționării este dacă taxa pe poluare recalculată în suma de .. lei și diferența de taxa pe poluare în suma de ... lei sunt legal datorate de dl. PM pentru efectuarea primei înmatriculări în România a autovehiculului marca FORD MONDEO, în condițiile în care aceasta a fost achiziționată din Germania de o altă persoană, altă decât petentul care a devenit proprietarul acestuia ulterior datei de 15.12.2008.

În fapt, la data de 03.03.2009 domnul PM cu domiciliul în Rm. Vâlcea, a solicitat prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea calcularea taxei pe poluare pentru înmatricularea autovehiculului marca FORD MONDEO, autovehiculul cumpărat în baza Contractului de vânzare pentru auto folosit din data de 16.01.2009, anexând la cerere documentele necesare pentru efectuarea calculului.

Organul fiscal de impunere din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea a stabilit taxa pe poluare pentru autoturismul marca FORD MONDEO în baza documentației depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 50/ 21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG nr. 686/ 24.06.2008.

În acest sens a fost emisă Decizia de calcul a taxei pe poluare din /03.03.2009 conform Ordinului nr. 986/ 30.06.2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca fiind în cuantum de .. lei, comunicată petentului la data de 03.03.2009.

Ulterior, potrivit Precizărilor ANAF nr.804205/ 03.03.2009 și Instrucțiunilor ANAF nr.18299/ 27.04.2009, Administrația Finanelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea a recalculat taxa pe poluare pentru autovehicule emitând în acest sens Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 30.04.2009 prin care a stabilit în sarcina domnului PM o obligație de plată în suma de .. lei.

Totodată, având în vedere că prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule emisă inițial la data de 03.03.2009 a fost stabilită **o taxa pe poluare în cuantum de .. lei, achitată de domnul PM la data de 03.03.2009**, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea au emis Decizia de stabilire a diferențelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din data de 30.04.2009, prin care au stabilit că domnul PM are de achitat o diferență în suma de .. lei reprezentând diferența dintre taxa pe poluare pentru autovehicule datorată potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din data de 30.04.2009 ca fiind în suma de ... lei și taxa pe poluare pentru autovehicule stabilită inițial prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule din/03.03.2009, în suma de .. lei.

In drept, potrivit art.90 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,, stabilirea obligațiilor fiscale se face sub rezerva verificării ulterioare astfel:

" (1) Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

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

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

Totodată, potrivit **pct. 2.9** din OMEF Nr. 986 / 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule , stipulează că " Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule emisă este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

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 03.03.2009 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/ 03.03.2009 a fost stabilit in functie de data introducerii autoturismului in Romania.

Astfel, din documentele existente la dosarul contestatiei, autovehiculul pentru care domnul PM a solicitat calcularea taxei pe poluare in vederea primei inmatriculari in Romania, a fost achizitionat de VVH - cu domiciliul in Cluj Napoca de la firma MR Automobile din Koln - Germania, pentru care a obtinut la data de 27.11.2008 autorizatia de circulatie provizorie, valabila pana la data de 09.12.2009

La data de 10.12.2008 numitul VVH din Cluj Napoca a vandut autoturismul marca FORD MONDEO numitului SG din Sibiu, care la data de 16.01.2009, a instrainat autoturismul, neinmatriculat in Romania, domnului PM din Rm. Valcea.

In baza acestor informatii, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au considerat ca data introducerii in Romania a autoturismului marca FORD MONDEO este 27.11.2008 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 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/03.03.2009, 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 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, 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 aceeasi 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 aceeasi 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 raspundere, 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 au obligatia recalcularii acesteia si la emiterea de Decizii de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule si pe cale de consecinta sa emita si Decizii 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 PM a solicitat calcularea taxei pe poluare, constatand ca :

- ultimul proprietar inainte de 15.12.2008 al autoturismului este domnul SG din localitatea Sibiu,
- domnul PM a devenit proprietarul autoturismului, potrivit contractului de vanzare-cumparare existent la dosarul contestatiei, abia la data de 16.01.2009, 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 SG nu a solicitat inmatricularea in Romania a acestuia ci petentul care a devenit proprietarul acestuia la data de 16.01.2009;

- astfel, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca nivelul/cuquantumul taxei pe poluare pentru autoturismul "folosit" achizitionat de catre domnul PM la data de 16.01.2009 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 cuantulum 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 de inmatriculare a autoturismului "folosit" marca FORD MONDEO a fost initiata la data de 03.03.2009 cand domnul PM, prin cererea nr..., 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 26.11.2008 din Germania de catre numitul VVH din Cluj Napoca care ulterior la data de 10.12.2008 l-a vandut domnului SG care la data de 16.01.2009 l-a vandut domnului PM).

In atare situatie, avand in vedere situatia de fapt si de drept, organele de solutionare a contestatiei retin ca autovehiculul achizitionat de domnul PM la data de 16.01.2009 nu poate beneficia de prevederile art. II (1) din OUG 7/2009 si pe cale de consecinta nivelul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca FORD MONDEO 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 autoturismul achizitionat in regim second hand de domnul Popescu Marcel, marca *FORD MONDEO*, **data primei inmatriculari** 01.12.2000, 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:

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 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 184gr/km - taxa specifica exprimata in euro/1gram este 4,0 conform col.3 anexa 1 din OUG 7/2009, prima înmatriculare fiind la data de 01.12.2000 - cota fixa de reducere este de 61%, prevăzută fiind de ANEXA 3 (Anexa nr. 4 la OUG nr. 50/2008) (> 9 ani - 10 ani inclusiv), iar taxa specifica pe cilindree, prevazuta în col. 3 din anexa nr. 2 este 0,8.

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

$$\frac{184 \times 4,0 \times 30}{100} + \frac{1798 \times 0,8 \times 70}{100} + \frac{100 - 61\%}{100} = \left[\frac{22.080}{100} + \frac{100.688}{100} \right] \times \frac{39}{100} =$$

$$= [220,8 + 1.006,9] \times 39\% = 1.227,7 \times 39\% = 478,8 \text{ Euro}$$

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.

$$478,8 \text{ Euro} \times 3,7364 \text{ lei} = 1.789 \text{ lei}$$

In consecinta, 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, 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 ceea ce priveste sustinerea petentului potrivit careia organele fiscale nu au respectat dispozitiile art.9, 13 si 43 (cu privire lipsa motivelor de fapt si de drept) din Codul de procedura fiscala, fiindu-i creata o situatie mai grea in propria cale de atac, nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele considerente :

ART. 9 din OG 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, prevede relativ la dreptul contribuabilului de a fi ascultat : " (1) Înaintea luarii deciziei organul fiscal este obligat sa asigure contribuabilului posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere cu privire la faptele si împrejururile relevante în luarea deciziei.

(2) Organul fiscal nu este obligat sa aplice prevederile alin. (1) când:

a) întârzierea în luarea deciziei determina un pericol pentru constatarea situatiei fiscale reale privind executarea obligatiilor contribuabilului sau pentru luarea altor masuri prevazute de lege;

b) situatia de fapt prezentata urmeaza sa se modifice nesemnificativ cu privire la cuantumul creantelor fiscale;

c) se accepta informatiile prezentate de contribuabil, pe care acesta le-a dat într-o declaratie sau într-o cerere;

d) urmeaza sa se ia masuri de executare silita."

Din cele anterior mentionate se retine ca organele fiscale sunt indreptatite sa emita decizii fara sa tina cont de punctul de vedere al contribuabilului atunci cand acestea sunt întocmite urmare informatiilor prezentate de contribuabil printr-o cerere sau declaratie.

Din situatia de fapt sus prezentata, se retine ca Decizia de calcul al taxei pe poluare si Decizia de stabilirea a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule, întocmite de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea la data de 30.04.2009, au la baza informatiile furnizate de catre contribuabil prin cererea inregistrata la organele fiscale sub nr. .../23.02.2009.

Avand in vedere considerentele retinute mai sus relativ la emiterea deciziilor sub rezerva verificarii / modificarii / desfiintarii ulterioare, pretentiile, petentului apar ca neintemeiate.

Totodata, in ceea ce priveste sustinerea petentului potrivit careia i-a fost creata o situatie mai grea in propria cale de atac, aceasta de asemenea nu poate fi primita de organele de solutionare deoarece din evidentele DGFP Valcea, nu rezulta ca acesta a formulat contestatie impotriva primei decizii emisa de AFP Ramnicu Valcea respectiv impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare din/03.03.2009.

ART.13 invocat de petent prevede ca " Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata de lege."

Asa cum s-a aratat mai sus, la situatia de fapt si de drept, recalcularea taxei pe poluare s-a facut in baza OUG 7/2009 si urmare Precizarilor ANAF transmise directiilor generale a finantelor publice judetene, cu circulara nr.804.205/03.03.2009, elaborate in vederea aplicarii unitare si corecte a dispozitiilor legale (OUG nr.7/2009 privind modificarea OUG nr.50/2008).

Astfel, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea prin recalcularea taxei pe poluare au respectat vointa legiuitorului aplicand reglementarile fiscale aplicabile in materie, asa cum legiuitorul le-a exprimat si interpretat .

ART.43 stipuleaza relativ la continutul si motivarea actului administrativ fiscal ca: "
[...] (2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

[...] e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept; [...]"

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

Astfel, potrivit dispozitiilor care reglementeaza expres modul de intocmire si emitere a deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule si deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule, in formularele respective nu se specifica ca si conditie obligatorie motivarea de catre organele fiscale a masurilor luate.

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 PM taxa pe poluare pentru autoturismul marca FORD MONDEO 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 /30.04.2009.

In ceea ce priveste Decizia de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 30.04.2009, prin care organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca domnul PM 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/03.03.2009 a intrat in circuitul civil si a produs efecte, in sensul ca in baza acesteia, petentul a achitat la data de 03.03.2009 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/03.03.2009 a fost achitata de domnul PM la data de .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 in suma de .. lei, si pe cale de consecinta la emiterea Deciziei de stabilire a diferentelor de taxa pe poluare pentru autovehicule din / 30.04.2009 prin care s-a stabilit ca domnul PM 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 si a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, ambele emise de AFP Rm. Valcea la data de 30.04.2009, 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 **PM** din Rm.Vâlcea 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.