

DECIZIA NR . 1333/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre

dna X

inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /28.07.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, prin adresa nr. din 24.07.2014, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice..... sub nr. /28.07.2014, cu privire la contestatia formulata de catre dna **X**, domiciliata in localitatea, nr., judetul

Contestatia a fost inregistrata la Serviciul Fiscal Orasenesc..... sub nr. 23.07.2014, fiind formulata impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr..... /20.01.2014 emisa de AJFP..... Serviciul Fiscal Orasenesc, si priveste suma de lei calculata ca diferenta intre:

-taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de..... lei,
-taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de..... lei, stabilita eronat prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /23.02.2009.

Referitor la termenul de depunere a contestatiei, se constata urmatoarele:
Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr. /20.01.2014, a fost comunicata petentei la o adresa gresita, respectiv comuna nr., jud , fiind returnata pe motivul nepredarii ca "*destinatar necunoscut*", in conditiile in care adresa corecta este sat nr., jud.
Prin Procesul – verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. /17.02.2014, se mentioneaza faptul ca a fost realizata comunicarea prin afisare in data de 30.01.2014, concomitent la sediul S.F.O. si pe pagina de internet, a anuntului colectiv inregistrat sub nr. /30.01.2014, unde, de asemenea, la domiciliul fiscal al contribuabilului, este specificata adresa "*..... nr.....*".

Astfel, contestatia se considera ca fiind depusa in termenul legal prevazut de pct. 3.9 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

„3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P., prin Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita sa solutioneze

contestatia formulata de catre doamna X.

I. Prin contestatia formulata, doamna X contesta Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr...../20.01.2014, ca fiind nelegala avind in vedere urmatoarele motive:

Contestatoarea sustine ca decizia nu i-a fost comunicata niciodata de organul fiscal, ci doar de catre Judecatoria in dosarul nr./...../2014, odata cu întampinarea din data de 16.07.2014.

De asemenea, considera ca decizia a fost emisa cu nesocotirea dispozitiilor legale si cu incalcare art. 110 din Tratatul U.E, sustinand ca modul de calcul al taxelor pe poluare au caracter special, de adeziune, calcularea taxei trebuie sa fie solicitata de catre contribuabil, iar decizia care se emite are caracter derogatoriu de la normele privind taxele si impozitele obligatorii, fiind facultativa, contribuabilul avand astfel libera alegere de a plati sau nu aceasta taxa, de a inmatricula sau nu un autovehicul.

Contestatoarea mentioneaza ca daca se emitea Decizia cu acest calcul, nu ar fi platit si nu ar fi inmatriculat acel autoturism, dar in aceste conditii, autoturismul a fost inmatriculat si nu se mai poate reveni ulterior cu alte modificari.

Mai mult, sustine ca taxa perceputa initial a fost constatata in mod definitiv si irevocabil de instantele de judecata ca fiind nelegala si contrara art. 110 din Tratatul U.E, imprejurare fata de care s-a dispus restituirea.

II. Prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehicule nr...../20.01.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciului Fiscal Orasenesc, in temeiul dispozitiilor OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit diferenta de taxa pe poluare pozitiva pentru autovehiculul marca, tip, categoria auto, norme poluare, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto....., cu aprindere prin comprimare, in suma de lei, care reprezinta diferenta dintre:

- taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de lei,

- taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de lei, stabilita eronat prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr./23.02.2009.

III. Luind in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice, prin Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte daca diferenta de taxa pe poluare in valoare de lei, stabilita prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr...../20.01.2014, este legal datorata.

In fapt, prin cererea inregistrata sub nr...../23.02.2009, dna X a solicitat, in temeiul prevederilor OUG. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, calcularea sumei reprezentind taxa pe poluare pentru autovehiculul marca

Ca urmare a cererii depuse de catre dna X sub nr./23.02.2009, organele

fiscale competente au emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./23.02.2009, prin care au stabilit ca taxa pe poluare pentru autovehiculul marca, tip, categoria auto, norme poluare, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, cu aprindere prin comprimare, este de lei conform prevederilor OUG. nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Urmare a verificarilor ulterioare efectuate, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, au constatat ca suma in valoare de lei, stabilita in sarcina d-nei **X** prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./23.02.2009, a fost calculata eronat; respectiv organul fiscal a aplicat eronat elementele prevazute in anexele 1 – 4 din OUG nr. 50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule si anume taxa specifica pe cilindree, exprimata in euro/1gram, prevazuta in col.3 din Anexa nr. 1.

Astfel, prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, in temeiul dispozitiilor OUG nr. 118/2010 de modificare si completare a OUG nr. 50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, au recalculat taxa pe poluare si au stabilit in sarcina dnei **X**, diferenta de taxa pe poluare pozitiva pentru autovehiculul marca, tip, categoria auto, norme poluare, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, cu aprindere prin comprimare, in suma de lei, ca diferenta intre:

- taxa pe poluare pentru autovehicule datorata potrivit legii, in suma de lei,
- taxa pe poluare pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr./23.02.2009 privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule in suma de lei.

Contestatoarea **X** sustine ca decizia nu i-a fost comunicata de organul fiscal, ci doar de catre Judecatoria in dosarul nr./..... /2014, odata cu intimpinarea din data de 16.07.2014.

De asemenea, considera ca decizia a fost emisa cu nesocotirea dispozitiilor legale si cu incalcarea art. 110 din Tratatul U.E, sustinand ca modul de calcul al taxelor pe poluare au caracter special, de adeziune, calcularea taxei trebuie sa fie solicitata de catre contribuabil, iar decizia care se emite are caracter derogatoriu de la normele privind taxele si impozitele obligatorii, fiind facultativa, contribuabilul avand astfel libera alegere de a plati sau nu aceasta taxa, de a inmatricula sau nu un autovehicul.

Mai mult, sustine ca taxa perceputa initial a fost constatata in mod definitiv si irevocabil de instantele de judecata ca fiind nelegala si contrara art. 110 din Tratatul U.E, imprejurare fata de care s-a dispus restituirea.

Referitor la modul de comunicare al Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014, din documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca acest act administrativ fiscal a fost transmis prin posta, cu confirmare de primire, la o adresa gresita, respectiv comuna nr., jud, din care cauza a fost returnata pe motivul nepredarii ca "*destinatar necunoscut*", in conditiile in care adresa corecta este sat nr., jud.

Ulterior, comunicarea s-a facut prin publicitate, intocmindu-se in acest sens Procesul – verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr...../17.02.2014, unde se mentioneaza faptul ca a fost realizata comunicarea prin afisare in

data de 30.01.2014, concomitent la sediul S.F.O. si pe pagina de internet, a anuntului colectiv inregistrat sub nr. /30.01.2014, unde, de asemenea, la domiciliul fiscal al contribuabilului, este specificata adresa "..... nr.".

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

„(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului /împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Potrivit celor mai sus menționate, se retine ca modalitatea de comunicare a unui act administrativ fiscal poate fi facuta prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire și, atunci când acest lucru nu s-a realizat, comunicarea poate fi facuta prin publicitate, concluzia fiind ca Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr. /20.01.2014 a fost comunicata cu respectarea intocmai a prevederilor legale in materie, astfel incat sustinea petentei ca decizia nu i-a fost comunicata de organul fiscal nu este intemeiata.

Referitor la obligatia achitarii taxei pe poluare, se retine ca aceasta devine obligatorie in conformitate cu prevederile OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, care dispune:

„ART. 1

(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, denumită în continuare taxă, care constituie venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu.

ART. 2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, următoarele expresii semnifică:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost niciodată vândut anterior într-un alt scop decât al revânzării sau livrării sale și care astfel nu a mai fost niciodată înmatriculat;

b) RNTR2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 275 din 18 aprilie 2003, cu modificările și completările ulterioare;

c) scoatere din parcul auto național - exportul autovehiculelor în afara teritoriului comunitar, transferul și înmatricularea pe teritoriul altui stat membru, predarea autovehiculelor în vederea dezmembrării, precum și distrugerea accidentală a autovehiculelor și predarea acestora în vederea dezmembrării;

d) autoritate fiscală competentă - autoritatea fiscală teritorială în a cărei evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe.

ART. 3

(1) Intră sub incidența taxei autovehiculele din categoriile M1 - M3 și N1 - N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR2.

ART. 4

Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri dintre cele la care se face referire la art. 3 și 9.

ART. 5

(1) Taxa se calculează de autoritatea fiscală competentă.

(2) Pentru stabilirea taxei, persoana fizică sau persoana juridică, denumite în continuare contribuabil, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului va depune documentele din care rezultă elementele de calcul al taxei, prevăzute în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(4) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului pe numele Administrației Fondului pentru Mediu.

(5) Dovada plății taxei va fi prezentată cu ocazia înmatriculării autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

ART. 6

(1) Suma de plată reprezentând taxa se calculează pe baza elementelor prevăzute în anexele nr. 1 – 4 [...].

ART. 14

(1) Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 1 iulie 2008.", completata si modificata prin dispozitiile OUG nr. 218/2008 privind modificarea O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

„ART. II

Anexele nr. 1, 2 și 3 la Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 327 din 25 aprilie 2008, se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1, 2 și 3 care fac parte integrantă din prezenta ordonanță de urgență.

ART. V

Art. II și III intră în vigoare la data de 15 decembrie 2008.”

Potrivit prevederilor legale enunțate, se retine ca regimul taxei pe poluare pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 1 iulie 2008, respectiv 15 decembrie 2008, conform prevederilor OUG nr. 50/2008, privind instituirea taxei pe poluare pentru

autovehicule, modificata si completata de OUG nr. 218/2008, prin care se stabileste cadrul legal pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu destinatia de venit la bugetul fondului de mediu, fiind gestionata de Administratia Fondului de Mediu in vederea Finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Analizind modul de calcul al taxei pe poluare stabilita prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./23.02.2009, se constata ca suma de lei a fost stabilita in mod eronat, respectiv pentru autovehiculul marca, tip, categoria auto, norme poluare, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, serie carte auto, cu aprindere prin comprimare, **a fost aplicata taxa specifica pe cilindree, exprimata in euro/1gram CO2 de, iar taxa specifica conform anexei 2 col. 3 fiind de,** in conditiile in care, potrivit anexei 2 "Nivelul taxei specifice în functie de norma de poluare" prevazuta in OUG nr. 50/2008, modificata si completata ulterior prin OUG 218/2008, pentru autovehicul Euro, capacitate cilindrica 1.601 – 2.000 cmc, avand o vechime de 6 ani, **taxa specifica pe cilindree exprimata in euro/1gram CO2 este de, taxa specifica conform anexei 4 fiind de**.

Potrivit art. 6 alin. (1) lit.a) din OUG 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule cu modificarile urmatoare, taxa pe poluare pentru autovehiculele din categoria, cu norma de poluare, se calculeaza astfel:

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

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

1. pentru autovehiculele cu norma de poluare Euro 5, Euro 4 sau Euro 3, taxa se calculează pe baza emisiilor de dioxid de carbon (CO2) și a taxei specifice exprimate în euro/1 gram CO2, prevăzute în anexa nr. 1, și a normei de poluare și a taxei specifice exprimate în euro/1 cmc, prevăzute în anexa nr. 2, și a cotei de reducere a taxei, prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 4, după formula:

Suma de plată = [(A x B x 30%) + (C x D x 70%)] x (100 - E)%, unde:

A = valoarea combinată a emisiilor de CO2, exprimată în grame/km;

B = taxa specifică, exprimată în euro/1 gram CO2, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 1;

C = cilindree (capacitatea cilindrică);

D = taxa specifică pe cilindree, prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 2;

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

Suma de plata = (..... x x 30%) + (..... x x 70%) x (100 –%) = euro x lei/euro = lei.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr./23.02.2009 a fost stabilita in sarcina petentei in mod eronat, suma de plata de lei, valoare care ulterior a fost corectata, prin emiterea Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014 in suma de..... lei.

Astfel, a rezultat o diferenta de taxa pe poluare de plata de..... lei (..... lei – lei), stabilita in mod legal prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014.

Afirmatia contestatoarei potrivit careia Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa

pe poluare provenita de la autovehicule nr...../20.01.2014, prin care s-a stabilit o diferenta de taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de lei, este nelegala pe motiv ca a achitat sumele stabilite cu titlu de taxa pe poluare prin Decizia privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule nr./23.02.2009, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, in conformitate cu prevederile art. 90 din O.G. nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, cu completarile si modificarile ulterioare:

„(1) Cuquantumul obligatiilor fiscale se stabileste 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.”

iar potrivit pct. 2.9. din Ordinul nr.986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule:

“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.”

Totodata, la art. 91 din O.G. nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

„ART. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.”

Din prevederile legale enuntate, se retine ca cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare, ceea ce ofera organului fiscal posibilitatea de a reveni, in caz de eroare, asupra determinarii creantelor fiscale, iar dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, acest termen de prescripție incepand sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala.

De asemenea, in speta sunt incidente si prevederile art. nr. 48 din OUG nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala:

ART. 48 Îndreptarea erorilor materiale din actele administrative fiscale

„(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(3) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(4) În cazul în care după comunicarea actului administrativ fiscal organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului un act de îndreptare a erorii materiale”.

iar la pct.47 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea acestui acestui articol de lege se prevede:

“47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Astfel, prin prisma dispozițiilor legale incidente in cauza supusa solutionarii, mai-sus citate, rezulta ca organele fiscale din cadrul AJFP Serviciul Fiscal Orasenesc, in mod legal au emis Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr...../20.01.2014, prin care au stabilit diferenta de plata reprezentand taxa pe poluare in valoare de lei, urmare a constatarii unei erori materiale in modul de calcul al taxei pe poluare, stabilita initial prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../23.02.2009, prin aplicarea incorecta a formulei de calcul.

In concluzie, sustinerea petentei ca Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014 a fost emisa cu nesocotirea dispozițiilor legale nu poate fi retinuta in favoarea sa.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./23.02.2009, nu a fost contestata, astfel ca in mod legal organele fiscale au indreptat erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu.

Mentionam totodata ca Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenite de la autovehicule nr./20.01.2014, prin care s-au stabilit diferentele de taxa pe poluare, contestata de catre petenta, a fost emisa in interiorul termenului de prescriptie, astfel ca argumentul contestatoarei cum că emiterea unei asemenea decizii ar fi tardiva, nu este intemeiata.

Având în vedere cele expuse mai sus, se reține că organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 5 si art.13 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

ART. 5 Aplicarea unitară a legislației

„(1) Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.”

ART. 13 Interpretarea legii

„Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”

Prin urmare, organul fiscal este obligat sa respecte intocmai prevederile OUG nr. 50 /2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si

completarile ulterioare, si sa stabileasca corect taxa pe poluare datorata de contestatoare cu ocazia primei inmatriculari in Romania a autovehiculelor achizitionate din strainate.

Sustinerea petentei ca taxa pe poluare pentru autovehicule nu este obligatorie prin lege, nu este relevanta, avind in vedere ca cele doua decizii de stabilire a sumei reprezentind taxa pe poluare au fost emisa in conformitate cu prevederile legale stipulate de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART. 21 Creanțele fiscale

„(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;”

ART. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

„(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

ART. 110 Colectarea creanțelor fiscale

„(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Astfel, din parcurgerea dispozițiilor legale mai sus citate, se retine ca dreptul de creanta ia nastere in momentul in care se constituie baza de impunere, ceea ce conduce la dreptul organului fiscal de a stabili si determina obligatia fiscala datorata, in cazul nostru, organul fiscal a avut dreptul de a stabili, potrivit legii, creanta bugetara reprezentand taxa pe poluare, in momentul in care petenta a solicitat acest lucru prin depunerea cererii inregistrate la organul fiscal sub nr./23.02.2009 si a documentatiei aferente.

Referitor la sustinerile dnei X din contestatia formulata, cu privire la incalcarea reglementarilor comunitare, retinem ca acestea sunt neintemeiate, in contextul urmatoarelor prevederi legislative care instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozițiile contrare din legile interne cu respectarea prevederilor actului de aderare:

-Art.148 alin.(1) si (2) din Constitutia Romaniei:

"(1) Aderarea României la tratatele constitutive ale Uniunii Europene, în scopul transferării unor atribuții către instituțiile comunitare, precum și al exercitării în comun cu celelalte state membre a competențelor prevăzute în aceste tratate, se face prin lege adoptată în ședința comună a Camerei Deputaților și Senatului, cu o majoritate de două treimi din numărul deputaților și senatorilor.

(2) Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare."

-Art.I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 potrivit caruia **"Regulamentul european este un act fără caracter legislativ, de aplicare generală, pentru punerea în aplicare a actelor legislative și a anumitor dispoziții ale Constituției. Acesta poate fi obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre sau poate obliga orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie atins, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ce privește alegerea formei și a mijloacelor"**.

Astfel, se retine ca Tratatul de aderare la Uniunea Europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor care sa asigure obtinerea rezultatului.

In acest sens, Comisia pentru petitii din cadrul Parlamentului European, prin raspunsul formulat la petitia/2008 adresata de Ion Garboan, a constatat faptul ca prin adoptarea OUG nr.117/2009, normele Romaniei in materie de taxa pe poluare pentru autovehicule sunt conforme cu dreptul comunitar iar motivele care au stat la baza procedurii de incalcare au incetat sa existe, cazul fiind inchis.

Astfel, ca nu poate fi luata in considerare in solutionarea contestatiei afirmatia contestatorului potrivit careia prevederile OUG nr.50/2008 sunt inaplicabile in raport de dispozitiile din Tratat.

In subsidiar, se retine faptul ca tot jurisprudenta Curtii a stabilit ca art. 90 paragraful I din Tratat, **este incalcat numai atunci cand cuantumul taxei pe poluare, calculat fara luarea in calcul a deprecierei reale a vehiculului, excede cuantumul taxei reziduale incorporate in valoarea autovehiculelor de ocazie similare, deja inmatriculate pe teritoriul national** (pct.29 Hotararea din 18.01.2007, Berzezinski, C-313/2005, pct.26 Hotararea din 29.09.2007 Comisia/Grecia, C-74/06).

Astfel, pentru ajustarea taxei pe poluare, contestatorul avea posibilitatea sa depuna documente privind deprecierea reala a unui autovehicul rulat in conformitate cu prevederile cap.V, art.5 **"Determinarea deprecierei reale a unui autovehicul rulat"** din H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

In speta, taxa pe poluare a fost stabilita ca urmare a cererii depusa de catre dna **X**, inregistrata la organul fiscal sub nr./23.02.2009, prin care s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca, in conformitate cu prevederile OUG. nr. 50/2008, pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, iar la determinarea sumei de plata s-a luat in calcul reducerea taxei in functie de vechimea autovehiculului.

Rezulta astfel ca, legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avind competenta de a alege forma si mijloacele prin care se asigura obtinerea rezultatului.

Astfel potrivit art.110 (fostul 90) paragraful I din Tratatul Comunitatii Europene:

"Niciun stat membru nu aplica direct sau indirect produselor altor state membre, impozite interne de orice natura mai mari decat cele care se aplica direct sau indirect produselor nationale similare."

Din jurisprudenta constanta a Curtii de Justitie a Comunitatii Europene a rezultat ca Tratatul nu este incalcat prin instituirea unei taxe pe poluare in momentul primei inmatriculari a unui autovehicul pe teritoriul unui stat membru, iar prin caracterul ei fiscal, taxa intra in regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitarii prerogativelor suverane ale statelor membre.

Potrivit H.G. nr. 686/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nivelul taxei este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, rulajul mediu anual si starea generala standard si reprezinta reflectia in plan fiscal a principiului "*poluatorul plateste*" principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Pe cale de consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca diferenta de taxa pe poluare pentru autovehicule a fost instituita in scopul asigurarii protectiei mediului, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege, motiv pentru care **contestatia formulata de catre dna X, va fi respinsa ca neintemeiata**, pentru suma totala de lei reprezentand diferenta de taxa pe poluare stabilita prin Decizia privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehiculele nr. / 20.01.2014.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre dna X impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor de taxa pe poluare provenita de la autovehiculele nr. /20.01.2014, prin care s-a stabilit diferenta de taxa pe poluare de plata in valoare totala de lei.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.