

DECIZIEI NR. 50/2015

privind solutionarea contestatiei formulata de
Dl. X din loc., jud.
inregistrata la D.G.R.F.P. sub. nr. din 12.01.2015.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul de solutionare a contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. /19.12.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. din 12.01.2015, cu privire la contestatia formulata de catre dl. **X** domiciliat in localitatea, str., nr., ap., jud.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. / din data de 03.10.2013 in suma de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin.(1), din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de comunicarea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. / /03.10.2013, in data de 24.10.2013, si data depunerii contestatiei in data de 06.11.2013 sub. nr., conform stampilei institutiei.

Constatind 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., este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre dl. **X**.

I. In fapt prin contestatia depusa si inregistrata sub nr. /06.11.2013 la Administratia Judeteana a Finantelor Publice, dl. **X** contesta Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. / /03.10.2013 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, respectiv pentru autovehiculul marca, tip cu aprindere prin comprimare, categoria M1, norme de poluare E2, serie sasiu nr. de omologare serie carte de identitate, an de fabricatie 1998, serie carte auto in suma de lei, ca fiind incompatibila cu principiul "*poluatorul plateste*" din urmatoarele motive:

Contestatorul arata faptul ca: "... suma stabilita ca obligatie de plata a timbrului de mediu pentru autoturismul mai sus mentionat, ca fiind o suma nedatorata, precum si in subsidiar ca fiind o suma gresit calculata cu neluarea in considerare, la stabilirea cuantumului, a faptului ca autoturismul " in cauza nu are sursa de energie motorina ci benzina".

“... potrivit articolului 191 (fostul articol nr.174 TCE) alin. (2) cuprins in Titlul XX “ MEDIUL “ din Tratatul de Functionare al Uniunii Europene, Romania s-a angajat ca in privinta politicilor de mediu sa respecte si sa aplice principiul “ poluatorul plateste “.

“... potrivit articolului 192 (fostul art. 175 TCE) alin. (5) al Tratatului de Functionare a Uniunii Europene se stabileste faptul ca :

“(5) Fara a aduce atingere principiului “ poluatorul plateste”, in cazul in care o masura intemeiata pe aliniatul (1) presupune costuri considerate disproportionale pentru autoritatile publice dintr-un stat membru, aceasta masura prevede dispozitiile corespunzatoare sub forma:

- unor derogari temporare si
- asistente financiare din partea Fondului de Coeziune in conformitate cu art. 177”.

“...Statul roman a aplicat masura perceperii si platii unei taxe de mediu (denumita timbru de mediu) prin care obliga doar unul din proprietari (cel care imatriculeaza autovehiculul pentru prima data in parcul national) sa achite taxa de timbru de mediu, adica sa suporte singur tot ceea ce polueaza si dobinditorii succesivi (cumparatori in viitor) al autovehiculului”.

Pentru aceste considerente dl. **X** , solicita anulara Deciziei contestate si restituirea sumei de lei, achitata cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule, si dobinda legala aferenta.

II. In baza cererii nr./02.10.2013, si anexelor aferente (cartea de identitate, declaratia pe propria raspundere, documentul care atesta data primei inmatriculari a autoturismului in strainatate, contract de vinzare - cumparare incheiat la data de 12.07.2013), inregistrat la Administratia Judeteana a Finantelor Publice, sub nr./02.10.2013 dl. **X**, solicita calculul timbrului de mediu pentru autovehicule, neconsiderind aceasta taxa ca fiind ilegala.

In urma verificarii calculului deciziei privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule, s-a constatat eroare la prelucrarea documentatiei atasate, adica introducerea datelor tehnice ale autovehiculului a fost introdus motor cu aprindere prin comprimare, in loc de motor cu aprindere prin scinteie. Acest fapt a dus la emiterea unei decizii eronate, suma rezultata in urma calculului timbrului de mediu fiind de lei, in loc de lei.

Din analiza documentelor depuse de catre contribuabil, reiese faptul ca la stabilirea timbrului de mediu pentru cererea depusa de petent sub nr./...../03.10.2013 s-a avut in vedere ca formula de calcul aferenta din categoria “ Autoturism **M1**” cu norma de poluare **E2**, conform prevederilor Art. (3), alin. 1 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, forma actuala a actului administrativ, rezultind urmatorul calcul:

$$\text{Suma de plata} = [E \times D \times (100 - C)] / 100;$$

unde:

C = cota de reducere a timbrului prevazuta in col. nr. 2 din Anexa nr. 3 =

D = cilindrul exprimat in centimetri cubi, prevazuta in certificatul de inmatriculare a autovehiculului, sau in cartea de identitate a vehiculului =

E = valoarea prevazuta in col. 4 din Anexa nr. 4, pentru autovehicule echipate cu motor cu aprindere prin comprimare =.....

Suma de plata = [..... x x (100 -)]/100 = euro x
euro/lei = lei

In mod corect pentru autovehicul echipat cu motor cu aprindere prin scinteie, potrivit prevederilor legale, calculul taxei pentru timbrul de mediu este:

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

C = cota de reducere a timbrului prevazuta in coloana nr. 2 din anexa nr. 3 =
D = cilindrul exprimat in centimetri cubi, prevazuta in certificatul de inmatriculare a autovehiculului sau in cartea de identitate a vehiculului =
E = valoarea prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 4 pentru autovehicule echipate cu motor cu aprindere prin scinteie =

Avind in vedere faptul ca din analiza documentelor anexate la contestatia depusa, a reiesit ca petentul a solicitat calculul taxei de timbru pentru autovehicule pentru autovehiculul marca cu serie sasiu....., dotat cu motor cu aprindere prin comprimare, si nu cu motor cu aprindere prin scinteie, asa cum a fost calculat in decizie.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatorului, reglementarile legale in vigoare, si documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect taxa privind timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de lei, pentru autovehiculul marca, serie sasiu an fabricatie, dotat cu motor cu aprindere prin scinteie, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal a aplicat formula de calcul pentru motor cu aprindere prin comprimare, iar pe de alta parte, taxa se datoreaza cu ocazia imatricularii autovehiculului pentru prima data in Romania.

In fapt, In baza cererii nr. /02.10.2013, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice..... Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, dl. X a solicitat, din temeiul prevederilor OUG. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, calcularea sumei reprezentind timbrul de mediu, pentru autovehiculul marca tip, motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, Norme poluare E2, Serie sasiu nr. de omologare, seria cartii de identitate, an de fabricatie 1998, serie carte auto

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice - Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. /..... /03.10.2013, urmare a cererii depuse de catre dl. X, sub. nr. /02.10.2013, au stabilit ca timbrul de mediu pentru autovehiculul marca..... tip, motor cu aprindere prin comprimare, categoria auto M1, Norme poluare E2, Serie sasiu nr. de omologare, seria cartii de identitate, an de fabricatie, serie carte auto este de lei.

Contestatorul arata faptul ca: "... suma stabilita ca obligatie de plata a timbrului de mediu pentru autoturismul mai sus mentionat , ca fiind o suma nedatorata, precum si in subsidiar ca fiind o suma gresit calculata cu neluarea in considerare, la stabilirea cuantumului, a faptului ca autoturismul " in cauza nu are sursa de energie motorina ci benzina".

"... potrivit articolului 191 (fostul articol nr.174 TCE) alin. (2) cuprins in Titlul XX " MEDIUL " din Tratatul de Functionare al Uniunii Europene, Romania s-a angajat ca in privinta politicilor de mediu sa respecte si sa aplice principiul " poluatorul plateste " .

"... potrivit articolului 192 (fostul art. 175 TCE) alin. (5) al Tratatului de Functionare a Uniunii Europene se stabileste faptul ca :

"(5) Fara a aduce atingere principiului " poluatorul plateste", in cazul in care o masura intemeiata pe aliniatul (1) presupune costuri considerate disproportionale pentru autoritatile publice dintr-un stat membru, aceasta masura prevede dispozitiile corespunzatoare sub forma:

- unor derogari temporare si
- asistente financiare din partea Fondului de Coeziune in conformitate cu art. 177".

"...Statul roman a aplicat masura perceperii si platii unei taxe de mediu (denumita timbru de mediu) prin care obliga doar unul din proprietari (cel care imatriculeaza autovehiculul pentru prima data in parcul national) sa achite taxa de timbru de mediu, adica sa suporte singur tot ceea ce polueaza si dobinditorii succesivi (cumparatori in viitor) al autovehiculului".

In cauza in speta sunt aplicabile prevederilor OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, potrivit carora:

-art.1

"(1) Prezenta ordonanță de urgență stabilește cadrul legal privind instituirea timbrului de mediu, denumit în continuare timbru.

(2) Timbrul se face venit la bugetul Fondului pentru mediu și se utilizează de Administrația Fondului pentru Mediu în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

-art.2

În înțelesul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;

b) autovehicul rulat - autovehiculul care a mai fost înmatriculat;

c) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare;

d) RNTR 7 - Reglementările privind omologarea individuală, eliberarea cărții de identitate și certificarea autenticității vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, construcțiilor și turismului nr. 2.132/2005, cu modificările și completările ulterioare;

e) scoatere din parcul auto național - orice acțiune care are ca rezultat radierea autovehiculului înmatriculat, cu excepția casării și dezmembrării;

f) reintroducerea în parcul auto național - orice acțiune care are ca rezultat prima înmatriculare a unui autovehicul în România, după ce acesta a fost scos din parcul auto național;

g) organ fiscal competent - Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale subordonate în a căror evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe;

h) contribuabil - orice persoană fizică sau persoană juridică care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 4;

i) înmatriculare - operațiunea administrativă ce constă în înscrierea în evidențele autorităților competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare, precum și a numărului de înmatriculare;

j) taxa specială pentru autoturisme și autovehicule - taxa prevăzută la art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 1 iulie 2008;

k) taxa pe poluare pentru autovehicule - taxa așa cum a fost prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin Legea nr. 140/2011;

l) taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule - taxa așa cum a fost prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificările ulterioare;

m) timbrul de mediu - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile provenite de la autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3.

-art.3

(1) Timbrul se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, [...]

(3) Modificările speciale aduse autovehiculelor se înscriu de către Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului.

(4) Lista modificărilor speciale aduse autovehiculelor este cea prevăzută în RNTR 7.

(5) Autovehiculele dotate cu cutie de viteze care poate funcționa în regim automat, deținute de către persoanele cu handicap, conform alin. (1) lit. b), intră în categoria celor exceptate de la plata taxei, cu condiția respectării prevederilor alin. (3).

-art.4

Obligația de plată a timbrului intervine o singură dată, astfel:

a) cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;

b) *la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului valoarea reziduală a timbrului, în conformitate cu prevederile art. 7;*

c) *cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării;*

d) *cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat în situația autovehiculelor pentru care s-a dispus de către instanțe restituirea sau înmatricularea fără plata taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxei pe poluare pentru autovehicule sau taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.*

-art.5

(1) *Organul fiscal competent calculează cuantumul timbrului, pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul ale timbrului, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat. Lista documentelor este prevăzută în normele metodologice de aplicare a prezentei ordonanțe de urgență.*

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

(3) *Timbrul se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acestuia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.*

-art.6

(1) *Timbrul se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1 - 6. “*
(8) *Vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data primei înmatriculări a acestuia.*

(9) *Atunci cind persoana care solicita înmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat , nu poate face dovada date înmatriculării autovehiculului, timbrul se calculează în funcție de anul fabricației.*

Potrivit prevederilor legale enunțate, se reține ca Regimul timbrului de mediu pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 15.03.2013, conform art. 17 din OUG. nr. 9/2013 privind *timbrul de mediu pentru autovehicule*, publicată în Monitorul Oficial nr. 119 din 04.03.2013, care stabilește începând cu data de 15. martie 2013, cadrul legal pentru

instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, cu destinatie de venit la bugetul fondului de mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

La stabilirea timbrului de mediu s-a avut in vedere formula de calcul aferenta autovehiculului din categoria „ **M1** ”cu norma de poluare **E2**, conform prevederilor *art. (3), alin. 1 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule*, forma actuala a actului normativ, rezultind urmatorul calcul:

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

unde:

E = valoarea prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 4 pentru autovehicule echipate cu motor cu aprindere prin scinteie si valoarea prevazuta in col. 4 din anexa nr. 4 pentru autovehicule echipate cu motor cu aprindere prin comprimare =.....

D = cilindrul exprimat in centimetri cubi, prevazuta in certificatul de inmatriculare a autovehiculului sau in cartea de identitate a vehiculului =

C = cota de reducere a timbrului (coloana 2 anexa nr.3)=

In urma aplicarii acestei formule a rezultat:

Suma de plata =x..... x (100 -)/100 =..... euro x lei/euro = lei.

In cauza in speta:

In mod corect pentru motor cu aprindere prin scinteie, aplicind prevederile legale aratate mai sus, calculul taxei timbrului de mediu este:

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

E = valoarea prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 4 pentru autovehicule echipate cu motor cu aprindere prin scinteie =.....

D = cilindrul exprimat in centimetri cubi, prevazuta in certificatul de inmatriculare a autovehiculului sau in cartea de identitate a vehiculului =

C = cota de reducere a timbrului prevazuta in coloana nr. 2 din anexa nr. 3 =

In urma aplicarii acestei formule a rezultat:

Suma de plata =x x (100 -) = euro x lei/euro = lei.

De asemenea, in speta se retine ca la baza emiterii deciziei de calcul a timbrului de mediu pentru autovehicule, organele fiscale au avut in vedere prevederile art. 5 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 9/2013, potrivit caruia:

„ Organul fiscal competent calculeaza cuantumul timbrului, pe baza documentelor din care rezulta dovada dobandirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul ale timbrului, depuse de catre contribuabilul care intentioneaza sa efectueze inmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat „

si ale art.(1) lit. b din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

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

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri”.

Analizind modul de calcul al timbrului de mediu stabilit de plata prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./...../03.10.2013, si din analiza documentelor anexate la dosarul contestatiei, a reiesit faptul ca petentul prin cererea privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./02.10.2013, a solicitat calculul timbrului de mediu pentru autovehiculul marca, serie sasiu, **dotat cu motor cu aprindere prin scinteie, si nu cu motor cu aprindere prin comprimare**, asa cum a fost calculat in Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./...../03.10.2013 prin care se constata ca suma de lei, a fost stabilita in mod gresit conform formulei de calcul prevazute de actul normativ legal, in functie de caracteristicile tehnice ale autovehiculului prezentate de contestator conform documentelor depuse la dosarul cauzei.

Referitor la invocarea de catre petent a prevederilor art. 148 din Constitutia Romaniei, se retine ca aceasta institutie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne: „ ... *cu respectarea prevederilor actului de aderare*”, iar in conformitate cu art. I – 33 alin (1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005, Partea a II-a: „ *Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut lasind in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor.*”

Prin urmare, rezulta ca legile sunt obligatorii pentru statele membre numai in privinta rezultatului, autoritatile nationale avind obligatia de a alege forma si mijloacele prin care asigura obtinerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (ex – articolul 90) primul paragraf din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene: „ *Nici un stat membru, nu aplica, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natura, mai mari decit cele care se aplica, direct sau indirect, produselor nationale similare*”.

Dispozitiile art. 110 (ex – articolul 90) din Tratatul privind functionarea Uniunii Europene au in vedere reglementarea unor limitari a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decit pentru produsele interne.

Or, timbrul de mediu pentru autovehicule, prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, pentru un autoturism fabricat în România, este același cu cel datorat pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceluiași specificații tehnice.

În același sens, se reține că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 110 (ex-articolul 90) alin. (1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, **nu interzic perceperea unei taxe precum timbrul de mediu pentru autovehicule.**

Astfel, art. 33 din Directiva 77/388/CE prevede: „ *Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri*”.

De asemenea, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, nivelul timbrului de mediu pentru autovehicule este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, emisiile de dioxid de carbon, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului „poluatorul plătește”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene

Potrivit prevederilor art. nr. 9 OUG nr. 9/2003 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

„Suma reprezentând timbrul, poate fi contestată, atunci când persoana care urmează să înmatriculeze sau să transcrie dreptul de proprietate asupra unui autovehicul rulat, poate face dovada că autovehiculul sau s-a depreciat într-o măsură mai mare, decât cea indicată de grila prevăzută în Anexa nr. 3”.

Timbrul de mediu pentru autovehicule este reglementat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, se reține că *principiul constituțional prevăzut la art. 1 alin. (5) din Constituția României, potrivit căruia: „În România, respectarea Constituției, a suprematiei sale și a legilor este obligatorie”.*

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că O.U.G. nr. 9/2013 stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pe timbru de mediu pentru autovehicule, ca taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului și ca această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, conforma căruia: „ **Intrepretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege**”.

În ceea ce privește cuantumul taxei pe timbrul de mediu pentru autovehicule, stabilit de organele fiscale, se reține că acestea în urma aplicării formulei cu ajutorul aplicației informatice „TAXA AUTO”, au luat în calcul autovehiculul marca cu serie sasiu, dotat cu motor cu aprindere prin comprimare, și nu cu aprindere prin scinteie, și au emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. / / 03.10.2013, în suma de lei, eronat.

În referatul cauzei nr. / 19.12.2014, înregistrat la D.G.R.F.P – sub nr. / 12.01.2015, organele fiscale menționează că în urma reverificării documentației anexate s-a constatat faptul că din eroare s-a procesat în baza de date ca fiind motor cu aprindere prin comprimare, în loc de motor cu aprindere prin scinteie menționat în cartea de identitate a vehiculului.

Astfel procedind la calcularea taxei pe timbrul de mediu pentru autovehicule cu motor cu aprindere prin scinteie suma de plată este:

Suma de plată = x x (100 –) = euro x lei/euro = lei.

Fata de cele prezentate se reține că taxa pe timbru de mediu pentru autovehicule, datorată era suma de lei, și pe cale de consecință pentru diferența de lei, urmează a se admite contestația.

Drept urmare contestatia dlui **X**, urmeaza sa fie admisa in parte pentru suma de lei, cu consecinta anularii in parte a Deciziei privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./...../03.10.2013, si a se respinge pentru suma de lei, reprezentind taxa pe timbru de mediu pentru autovehicule, rezultata la plata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 216 din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Admite in parte contestatia formulata de domnul **X**, pentru suma de lei si anuleaza in parte Decizia privind solutionarea taxei pe timbru de mediu pentru autovehicule nr./...../03.10.2013, emsa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice, pentru suma de lei;

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X**, impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pe timbrul de mediu pentru autovehicule nr./...../03.10.2013, pentru suma de lei, reprezentind taxa pe timbrul de mediu pentru autovehicule.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor art. 218 alin. (2) dinO.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 11 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.