DECIZIA NR. 241/2014

privind solutionarea contestatiei formulate de catre
D-nul X
inregistrata la D.G.R.F.P.....sub nr. .....
din data 07.02.2014.

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 ..... din 29.01.2014, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. ..... din data de 07.02.2014, cu privire la contestatia formulata de catre d-nul **X** domiciliat in localitatea ....., nr....., jud. ..... prin avocat ....., pe baza de Imputernicire Avocatiala nr. ...../21.01.2014.

Contestatia au fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...../27.12.2013, in suma de ..... lei, suma ce reprezinta diferenta intre:

- timbrul de mediu pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de..... lei;
- si timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de ..... lei stabilita prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ..... din 17.09.2013;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... in raport de comunicarea Deciziei privind stabilirea diferentelor privind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...../27.12.2013, in data de 14.01.2014, conform confirmarii de primire existente la dosarul contestatiei, si de data depunerii contestatiei, in data de 28.01.2014, 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. ..... prin Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de catre domnul **X**.

I. Prin contestatia formulata si inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... sub nr. ..... /28.01.2014, d-nul ..... contesta Decizia privind stabilirea diferentelor privind timbrul de

mediu pentru autovrhicule nr. ...../27.12.2013, prin care solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei contestate ca fiind vadit nelegala, si abuziva din urmatoarele motive:

Contesatorul considera ca s-au incalcat principiile liberei circulatii a marfurilor, neutralitatii impozitarii interne, prin care s-a creat discriminare la momentul imatricularii intre produsele provenite din alte state membre ale comunitatii europene si produsele de pe piata interna, fiind nerespectate prevederile art. 90 din Tratul Uniunii Europene (art. 110 TFUE).

Curtea de Justitie a Comunitatilor Europene, in jusrisprudenta sa constanta, a statuat ca art. 110 TFUE, reprezinta o completare a dispozitiilor privind eliminarea taxelor vamale si a taxelor cu efect echivalent, avind ca obiectiv asigurarea liberei circulatii a marfurilor intre statele membre in conditii normale de concurenta, prin eliminarea oricarei forme de protectie, care poate decurge din aplicarea unor impozite interne discriminatorii fata de produsele provenite din alte state membre.

De asemenea considera ca in decizie, se indica doar norma legislativa, fara a stabili cu exactitate articolul de lege care impune obligarea la plata pozitiva a timbrului de mediu, care determina constituirea titlului de creanta.

Pentru aceste considerente, d-nul **X** solicita admiterea contestatiei, si anularea deciziei, pe care o considera nelegala, netemeinica si abuziva.

II. Prin Decizia privind stabilirea diferentelor de timbru de mediu pentru autovehicule nr. ...../27.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... in temeiul dispozitiilor OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehiculule, au stabilit diferenta de timbru de mediu pozitiva, pentru autovehiculului.....,tip ..... categoria auto M1, norme de poluare E4, an fabricatie 2006, NR. IDENTIFICARE ..... serie carte auto....., cu motor cu aprindere prin comprimare, prin Decizia privind stabilirea diferentelor de timbru de mediu pentru autovehicule nr. ...../27.12.2013, in suma de ..... lei, suma ce reprezinta diferenta de timbru de mediu pozitiva ca diferenta intre:

- timbrul de mediu pentru autovehicule datorata potrivit legii in suma de ..... lei;
- timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de ..... lei stabilita prin Decizia.....

privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr..... din 17.09.2013;

III. Luind in considerare constatarile 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 a Finantelor Publice ..... - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte daca, diferenta de timbru de mediu in valoare de ..... lei, stabilita prin Decizia privind stabilirea diferentelor privind timbrul de mediu pentru autrovehicule nr. ...../27.12.2013, este legal datorata.

In fapt**,** prin cererea inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... sub nr. ...../17.09.2013, d-nul .....a solicitat, in temeiul prevederilor OUG nr. 9/2013, privind instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, calcularea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehiculul marca.....

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice ..... - Serviciul Fiscal Orasenesc ..... prin Decizia de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule nr. ...../17.09.2013, urmare a cererii depuse sub. nr. ...../17.09.2013, au stabilit ca timbrul de mediu pentru autovehiculul marca....., tip ..... categoria auto M1, norme de poluare E4, an fabricatie 2006, nr. identificare ..... serie carte auto ..... cu aprindere prin comprimare, este de ..... lei, conform prevederilor OUG. nr. 9/2013, privind instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule.

Urmare a verificarilor ulterioare efectuate, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... au constatat ca suma de ..... lei, stabilita cu titlu de timbru de mediu , in sarcina d-lui **X** prin Decizia privind stabilirea timbrului de mediu pentru autovehicule nr. ...../17.09.2013, a fost calculata eronat, prin aplicarea gresita a elementelor de calcul prevazute de OUG nr. 9/2013.

S-a constatat ca initial, la calculul obligatiei de plata pentru autovehiculul marca, ..., tip ..... categoria auto M1, norme de poluare E4, an fabricatie 2006, nr. de identificare ....., serie carte auto ....., cu aprindere prin comprimare, a fost folosit **nivelul timbrului de mediu prevazut in Anexa nr. ....., de ..... euro/1 gram km,** in conditiile in care conform OUG nr. 9/2013, **nivelul timbrului de mediu prevazut in Anexa nr. 2, este de ..... euro/1 gram km.**

Astfel prin Decizia privind stabilirea diferentelor privind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...../27.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... in temeiul dispozitiilor OUG nr. 9/2013, privind instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, au recalculat timbrul de mediu, si au stabilit in sarcina d-lui **X, diferenta de timbu de mediu pozitiva** pentru autovehiculul marca.....,tip ....., categoria auto M1, norme de poluare E4, an fabricatie 2006, nr. identificare ....., serie carte auto ....., cu aprindere prin comprimare, in suma de ..... lei, ca diferenta intre:

- timbrul de mediu pentru autovehicule datorat potrivit legii, in suma de ..... lei
- timbru de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia nr. ...../17.09.2013, privind stabilirea timbrului de mediu pentru autovehicule in suma de..... lei.

Contesatorul considera ca s-au incalcat principiile liberei circulatii a marfurilor, neutralitatii impozitarii interne, prin care s-a creat discriminare la momentul imatricularii intre produsele provenite din alte state membre ale comunitatii europene si produsele de pe piata interna, fiind nerespectate prevederile art. 90 din Tratul Uniunii Europene (art. 110 TFUE).

Curtea de Justitie a Comunitatilor Europene, in jusrisprudenta sa constanta, a statuat ca art. 110 TFUE, reprezinta o completare a dispozitiilor privind eliminarea taxelor vamale si a taxelor cu efect echivalent, avind ca obiectiv asigurarea liberei circulatii a marfurilor intre statele membre in conditii normale de concurenta, prin eliminarea oricarei forme de protectie, care poate decurge din aplicarea unor impozite interne discriminatorii fata de produsele provenite din alte state membre.

De asemenea considera ca in decizie, se indica doar norma legislativa, fara a stabili cu exactitate articolul de lege care impune obligarea la plata pozitiva a timbrului de mediu, care determina constituirea titlului de creanta.

Pentru aceste considerente, d-nul **X,** solicita admiterea contestatiei, si anularea deciziei, pe care o considera nelegala, netemeinica si abuziva.

In speta sunt aplicabile prevederile OUG. nr. 9/2013 pentru instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, care dispun:

Art. 1*."(1) Prezenta ordonanta de urgenta stabileste cadrul legal* **privind instituirea timbrului de mediu, denumit in continuare timbru.**

(2) Timbrul se face venit la bugetul Fondului pentru mediu §i se utilizeaza de Administratia Fondului pentru Mediu *in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.*

Art. 2. *In intelesul prezentei ordonante de urgenta, termenii si expresiile de maijos au urmdtoareci semnificatie:*

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

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

c) RNTR 2 - Reglementdrile privind omologarea de tip si eliberarea cdrtii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, ciprobate prin Ordinul ministrului lucrdrilor publice, transporturilor si locuintei nr. 211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;

d) RNTR 7 - Reglementdrile privind omologarea individuala, eliberarea cdrtii de identitate si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, constructiilor si turismului nr. 2.132/2005, cu modificarile si completarile ulterioare;

e) scoatere din parcul auto national - orice actiune care are ca rezultat radierea autovehiculului inmatriculat, cu exceptia casdrii si dezmembrarii;

f) reintroducerea in parcul auto national - orice actiune care are ca rezultat prima inmatriculare a unui autovehicul in Romania, dupa ce acesta a fost scos din parcul auto national;

g) organ fiscal competent - Agenda Nationald de Administrare Fiscala si unitatile sale subordonate in a caror evidentd este inregistrat contribuabilul ca platitor de impozite si taxe;

h) contribuabil - orice persoand fizica sau persoand juridicd care se afla in una dintre situatiile prevazute la art. 4;

i) inmatriculare - operatiuneci administrated ce consta in inscrierea in evidentele autoritdtilor competente, potrivit legii, a dobdndirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania §i atribuirea unui certificat de inmatriculare, precum si a numarului de inmatriculare;

j) taxa speciala pentru autoturisme §i autovehicule - taxa prevazuta la art. 214^A1 - 214^A3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pdna la data de 1 iulie 2008;

k) taxa pe poluare pentru autovehicule - taxa a§a cum a fost prevazuta de Ordonanta de urgentd a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobata prin Legea nr. 140/2011;

I) taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule - taxa asa cum a fost prevazuta de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificarile ulterioare;

m) ***timbrul de mediu - reprezinta suma datorata de catre contribuabil pentru emisiile provenite de la autovehiculele din categoriile Ml, M2, M3 §i Nl, N2, N3.***

Art. 3*.(1) Timbrul se aplica pentru autovehiculele din categoriile* Ml, *M2, M3 si* Nl, *N2, N3, astfel cum sunt cicestea definite in* RNTR 2,*[...]*

(3) Modificarile speciale aduse autovehiculelor se inscriu de catre Regia Autonoma "Registrul Auto Roman" in cartea de identitate a vehiculului.

(4). Lista modificarilor speciale aduse autovehiculelor este cea prevazuta in RNTR 7*.*

(5)Autovehiculele dotcite cu cutie de viteze care poate functiona in regim automat, detinute de catre persoanele cu handicap, conform alin. (1) lit. b), intra in categoria celor exceptate de la plata taxei, cu conditia respectarii prevederilor alin.(3).

Art. 4. Obligatia de plata a timbrului intervine o singura data, *astfel:*

a) cu ocazia inscrierii in evidentele autoritdtii competente, potrivit legii, a dobdndirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietor din Romania *si atribuirea unui certifieat de inmatriculare si a numarului de inmatriculare;*

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

c) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat si pentru care nu a fost achitata taxa speciald pentru autoturisme si autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poiuante provenite de la autovehicule, potrivit reglementarilor legale in vigoare la momentul inmatricularii;

d) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat in situatia autovehiculelor pentru care s-a dispus de catre instante restituirea sau inmatricularea fard plata taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule, taxei pe poluare pentru autovehicule sau taxei pentru emisiile poiuante provenite de la autovehicule.

Art. 5. *(1). Organul fiscal competent* calculeaza cuantumul timbrului, pe baza documentelor din care rezulta dovada dobdndirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul ale timbrului, depuse de catre contribuabilul care intentioneaza sd efectueze inmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat. *Lista documentelor este prevazuta in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.*

(1) Valoarea in lei a timbrului se determindpe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit in prima zi lucrdtoare a lunii octombrie din anulprecedent si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(2) Timbrul se pldteste de catre contribuabil intr-un cont distinct deschis la unitatile Trezoreriei Statului, pe numele Administratiei Fondului pentru Mediu, iar dovada platii acestuia va fi prezentata cu ocazia inmatricularii sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, aflat in una dintre situatiile prevazute la art. 4*.*

Art. 6.*(1) Timbrul se calculeaza pe baza elementelor prevazute la* anexele nr. 1 - *6.*

(8) Vechimea autovehiculului se calculeaza in functie de data primei inmatriculari a acestuia.

(9) Atunci cand persoana care solicit a inmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat nu poate face dovada datei inmatricularii autovehiculului, timbrul se calculeaza in functie de anul de fabricatie".

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca regimul timbrului de mediu pentu autovehicule a intrat in vigoare la data de 15 matrie 2013, conform prevederilor art. 17 din OUG nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, publicat in Monitorul Oficial nr. 119/04.03.2013, care stabileste incepind cu data de 15 martie 2013, cadru 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.

Analizind modul de calcul al timbrului de mediu stabilit prin Decizia de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule nr. ...../17.09.2013, se constata ca suma de ..... lei, a fost stabilita in mod eronat in conditiile in care pentru autovehiculul marca **.....** tip ....., categoria auto M1, norme de poluare E4, an fabricatie 2006, nr. identificare ....., serie carte auto ....., cu aprindere prin comprimare, a fost folosit **nivelul timbrului de mediu prevazut in Anexa nr. 2, de ..... euro/1 gram km,** in conditiile in care conform OUG nr. 9/2013, **nivelul timbrului de mediu prevazut in Anexa nr. 2, este de ..... euro/1 gram km.**

Potrivit art.6 lit.b) din OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehiculule, timbrul se calculeaza pe baza elementelor prevazute la Anexa 2 dupa cum urmeaza:

b) pentru autovehiculele din categoria M1, carora le corespund normele de poluare Euro 4 dupa formula:

Suma de plata= **[A x B x (100 - C)] / 100**

unde:

A = nivelul emisiilor de CO2, exprimat in grame/km mentionate in cartea de identitate a vehiculului;

B = valoarea emisiilor de CO2, exprimata in euro/1 gram km, prevazuta in Anexa nr. 2 pentru autovehicule cu aprindere prin comprimare;

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

Astfel pentru autovehiculul cu motor cu aprindere prin comprimare achizitionat din categoria M1, caruia ii corespunde norma de poluare Euro 4, nivelul timbrului de mediu, este prevazut in col. 5 din Anexa nr. 2, iar taxa datorata se calculeaza dupa formula:

Suma de plata = ...x ..... x ...../100 = ... euro x..... lei/euro = ... lei

Astfel, diferenta taxei pentru timbru de mediu provenit de la autovehicule de plata de ..... lei (..... lei - ..... l e i) *a fost stabilita in mod legal prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../27.12.2013.*

Sustinerile contestatorului ca decizia de recalcularea a timbrului de mediu pentru autovehicule este nelegala si netemeinica si abuziva, 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.

1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza onstatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la implinirea termenului de prescript!e sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate in cadrul termenului de prescriptie. "

(4) La art. 91 din O.G. nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(3) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 icinuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel."

Din prevederile legale enuntate se retine ca cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare care se anuleaza numai la implinirea termenului de prescriptie.

Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, iar termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala.

De asemenea, la art. 48 din O.G. nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala se prevede:

"(1) Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrate fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(4) Prevederile alin. (1) nu se aplica actelor administrative fiscale pentru care s-au exercitat caile de atacprevazute de lege, iar solutia este definitiva."

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 articol de lege se prevede:

"47.1. Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea*. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.*

47.3. Dupa efectuarea indreptarii erorii materiale, organul fiscal are obligatia de a comunica contribuabilului sau oricarei alte persoane interesate, de indata, operatiunea efectuata.

47.4. In cazul in care indreptarea 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. "

Dupa cum am aratat si mai sus, prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...../27.12.2013, organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc ..... , au stabilit diferenta de timbru de mediu in valoare de ..... lei, urmare a constatarii erorilor privind stabilirea nivelul timbrului de mediu prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...../17.09.2013.

Mentionam ca Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../27.12.2013, prin care s-a stabilit diferentele nivelului timbrului de mediu pentru normele de poluare contestate, a fost emisa in termenul de prescriptie, astfel ca argumentul contestatorului, nu este intemeiat.

Avand in vedere Decizia privind stabilirea sumelor reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...../17.09.2013, nu a fost contestata, in mod legal organele fiscale au indreptat erorile materiale din cuprinsul actelor administrativ fiscale, din oficiu.

In conformitate cu prevederile art. 5, art. 13 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare,

-art.5

"Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul Romaniei, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat."

-art. 13

"Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege."

Prin urmare, organul fiscal din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc ..... este obligat sa respecte intocmai OUG nr.9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehiculule, si sa stabileasca corect timbrul de mediu datorat de contestator cu ocazia primei inmatriculari in Romania a autovehiculului achizitionat.

Sustinerea petentului ca decizia contestata nu reprezinta titlu de creanta, nu este relevanta avind in vedere ca cele doua decizii de stabilire a sumei reprezentind timbrul de mediu au fost emise in conformitate cu prevederile legale, astfel:

O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, prevede:

art. 10 Stabilirea, verificarea si colectarea, inclusiv solutionarea contestatiilor privind timbrul datorata de catre contribuabili, se realizeaza de catre organul fiscal competent, potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 21 Creantele fiscale

(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atit continutul, cit si cuantumul creantelor fiscale, reprezentind drepturi determinate constind in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat .....

Art. 86 Decizia de impunere

1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent
.....
6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instintari la plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.

Art. 110 Colectarea creantelor fiscale
.....
(3) Titlu de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.
Asemenea titluri pot fi:
a) decizia de impunere
.....

Referitor la sustinerile d-lui **X** din contestatia formulata cu privire la incalcarea reglementarilor comunitare, mentionam ca aceasta este neintemeiata din urmatoarele motive:

Art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, față de dispozițiile contrare din legile interne: *,, …cu respectarea prevederilor actului de aderare”*, iar în conformitate cu art. I-33 alin. (1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005, Partea a II-a: *,, Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinatar în ceea ce priveşte rezultatul care trebuie obținut, lăsând în acelaşi timp autorităților naționale competența în ceea ce priveşte alegerea formei şi a mijloacelor”.*

Prin urmare, rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma şi mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (ex-articolul 90) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene: *,, Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare”.*

Dispozițiile art. 110 (ex-articolul 90) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât 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 acelaşi cu cel datorat pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceloraşi specificații tehnice.

În acelaşi 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 şi taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cât şi alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a şasea, 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 şi jocuri de noroc, accize şi taxe de timbru şi, în general orice impozite şi 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, emisia de dioxid de carbon, rulajul mediu anual şi starea generală standard şi reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului *"poluatorul plăteşte",* principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene

In speta, timbrul de mediu a fost stabilit ca urmare a cererii depuse de catre d-nul **X** inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ..... sub nr. ...../17.09.2013, prin care a solicitat calcularea timbrului de mediu pentru autovehiculul....., in conformitate cu prevederile OUG nr. 9/2013, privind instituirea timbrului de mediu 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.

Pe cale de consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, si documentele existente la dosarul contestatiei, si faptul ca argumentele sustinute de catre d-nul **X** nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat, in speta se vor aplica prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privibnd Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 450/2013, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

" *Contestatia poate fi respinsa ca :*

a)neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei, nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;"

si se va respinge contestatia ca neintemeiata cu privire la suma de ..... lei, stabilita cu titlu de timbru de mediu, prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr ...../27.12.2013.

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

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul ***X*** inregistrata la D.G.R.F.P. ..... sub nr. ..... din 07.02.2014, impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor privind timbrul de mediu pentru autovehicule nr ...../27.12.2013, prin care s-a stabilit suma de plata de **..... lei**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ....., in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.