

DECIZIA nr. 708 din 31.10.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/04.09.2013, cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in X Oras Otopeni, Jud. Ilfov prin cabinet avocat X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 18.07.2013 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Orasului Voluntari sub nr. X/15.07.2013, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X prin care s-a stabilit o suma de plata reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **X lei** si decizia nr. X, prin care s-a stabilit o suma de plata reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **X lei** comunicate sub semnatura in data de 17.06.2013.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice Voluntari sub nr. X/15.07.2013, X a solicitat anulara Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X calculata pentru inmatricularea autovehiculului, proprietate personala, marca Chrysler, fabricat in anul 2008, prima inmatriculare la data de X si anulara Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X calculata pentru inmatricularea autovehiculului, proprietate personala, marca Chrysler, fabricat in anul 2008, prima inmatriculare la data de X si considera aceste decizii ilegale, avand in vedere urmatoarele motive:

- taxa privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule a fost ceruta in momentul in care s-a dorit inmatricularea autovehiculului pe numele firmei, la sfarsitul contractului de leasing cand dreptul de proprietate a trecut de la X la beneficiarul contractului de leasing X

- acest tip de vehicule a fost scutit de plata taxei pe poluare pentru autovehicule stabilita potrivit prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 potrivit dispozitiilor art. III din Ordonanta de Urgenta 218/10.12.2008

Potrivit art 4 lit c) din OUG 9/2013 este datorat timbrul de mediu „cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat si pentru care nu a fost achitata taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit reglementarilor legale in vigoare la momentul inmatricularii.”

In acest text normativ se precizeaza ca timbrul de mediu este datorat in cazul autovehiculului rulat pentru care nu a fost achitata taxa potrivit reglementarilor

legale in vigoare la momentul inmatricularii. Prin urmare societatea nu se afla intr-o situatie de neplata a taxei la data inmatricularii, ci intr-o situatie in care taxa a fost stabilita la nivelul zero lei potrivit normelor legale in vigoare la momentul inmatricularii.

Fata de acest aspect autoturismul de fata nu datoreaza timbru de mediu deoarece la data inmatricularii opera o scutire legala de taxa si nu este indeplinita conditia ca sa nu se fi facut plata taxei la data primei inmatriculari

In concluzie, contestatara solicita anularea Deciziilor privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X si nr. X din 13.06.2013 si restituirea taxelor platite in valoare de X lei.

II. In baza cererilor nr. X si nr. X din 13.06.2013 formulate de catre X, Administratia Finantelor Publice a Orasului Voluntari a procedat la stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **X lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X si la stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **X lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X in conformitate cu prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect suma de X lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererile inregistrate la organul fiscal sub nr. X si nr. X din 13.06.2013 SC X SRL a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehiculele marca Chrysler, categoria auto M1, norme poluare E4, an fabricatie 2008, data primei inmatriculari X.

Urmare solicitarii societatii comerciale in cauza, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia Finantelor Publice a Orasului Voluntari a procedat, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea si emiterea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X pentru suma de **X lei** reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule si Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X pentru suma de **X lei** reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule

Societatea nu contesta modul de calcul al sumelor reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule prevazut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul ca nu trebuia calculata taxa trimbrului de mediu intrucat potrivit OUG nr. 50/2008 si dispozitiile art. III din OG 218/2008 la prima inmatriculare a operat scutirea la plata taxei.

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

“**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. 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”.

Potrivit dispozițiilor legale mai sus citate taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule se datorează atât cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România, **cat si cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate in Romania asupra unui autovehicul pentru care nu s-a platit taxa speciala pentru autovehicule potrivit Legii nr. 571/2003, taxa pe poluare prevazuta de OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevazuta de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

Din documentele existente la dosarul cauzei si asa cum se mentioneaza in contestatie rezulta ca autovehiculele marca Chrysler, Norme poluare E4, capacitatea cilindrica mai mica de 2000 cmc (1968 cmc) au fost achizitionate in leasing prin intermediul finantatorului VB Leasing Romania IFN fiind inmatriculate pentru prima data in Romania la data de X.

Afirmatia, precum acest tip de autovehicul a fost scutit de plata taxei pe poluare stabilita potrivit prevederilor OUG nr. 50/2008 potrivit dispozițiilor art. III din OUG nr. 218/10.12.2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intucât autovehiculele in cauza nu a fost scutite de plata taxei pe poluare ci acestea au fost exceptate de la plata taxei pe poluare în perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, conform dispozițiilor art. III din OUG nr. 218/10.12.2008 care prevad:

“Art. III. - (1) Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare

pentru autovehicule stabilită potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008”.

Or, în speta, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat și pentru **care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, sau **taxa pe poluare pentru autovehicule prevăzută de O.U.G. nr. 50/2008**, respectiv **taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

De asemenea, interpretarea contestatarii cu privire la faptul că taxa pe poluare a fost de „zero” lei și acest aspect echivalează cu plata taxei, nu este întemeiată întrucât art. 4 din OUG nr. 9/2013 prevede expres faptul că taxa de timbru se plătește o singură dată cu ocazia transmiterii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială.

De altfel, timbrul de mediu contestat a fost stabilit urmare solicitării societății comerciale prin adresele înregistrate la Administrația Finanelor Publice Voluntari sub nr. X și nr. X din 13.06.2013

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule stabilește cadrul legal privind instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, ca 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 și că 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, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”**, motiv pentru care contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de **X lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. X și Decizia nr. X.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule și art. 13 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X și nr. X prin care Administrația Finanelor a Orasului Voluntari a stabilit o taxă privind timbrul de mediu pentru autovehicule în suma totală de **X lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București sau la Tribunalul Ilfov.