



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.140/2014

privind soluționarea contestației depuse de

SC ... SRL

cu sediul in ... , ... , jud.Mures,

înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /29.01.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Biroul Gestiune Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi – Colectare Contribuabili Mijlocii prin adresa nr.... /23.01.2014, inregistrata sub nr.... /29.01.2014, asupra contestatiei formulate de **SC ... SRL cu sediul in ... , ... , jud.Mures**, împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.... /18.12.2013, comunicată petentei la data de 24.12.2013 prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /15.01.2014, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Persoana juridical contestatara solicită și rambursarea/compensarea sumei de **... lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov, prin organele specializate, este legal investita sa solucioneze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /15.01.2014, respectiv la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /29.01.2014, petenta solicita anularea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.... /18.12.2013 și restituirea sumei de **... lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, invocând următoarele:

- O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, intrata in vigoare la data de 15 martie 2013, este in esenta guasi-identica cu dispozitiile Legii nr. 9/2012 aflata in vigoare de la data de 1 ianuarie 2013 si pana la abrogarea acesteia de catre O.U.G. nr. 9/2013;

- Tratatul de Functionare al Uniunii Europene (T.F.U.E.) interzice taxele vamale la import si la export, precum si taxele cu efect echivalent, astfel ca prevederile art.110 T.F.U.E. "ar fi lipsite de continut daca produsele straine ar putea fi supuse unui regim fiscal mai sever fata de produsele interne ulterior traversarii frontierei statului membru a acestor produse, dezavantajandu-se prin acest procedeu produsele aflate in raport de concurenta cu produsele indigene".

- Potrivit jurisprudentei C.J.U.E., interdictia prevazuta la articolul 110 T.F.U.E. trebuie sa se aplice de fiecare data cand un impozit fiscal este de natura sa descurajeze importul de bunuri provenind din alte state membre, favorizand produsele nationale.

- Instanta de contencios european, a aratat ca articolul art. 110 TFUE ar fi golit de sensul si de obiectivul sau daca statelor membre le-ar fi permis sa instituie noi taxe care au ca obiect sau ca efect descurajarea vanzarii de produse importate in favoarea vanzarii de produse similare disponibile pe piata nationala si introduse pe aceasta piata inainte de intrarea in vigoare a taxelor mentionate, o astfel de situatie permitandu-le statelor membre sa eludeze interdictiile prevazute de art. 28 TFUE, 30 TFUE si 34 TFUE, referitoare la interzicerea taxelor vamale la import si export, a restrictiilor cantitative la import, precum si orice taxe si masuri cu efect echivalent.

- Potrivit petentei, in hotararea pronuntata de catre C.J.U.E. in cazul C-402/09, Ioan Tatu, in care reglementarea interna aplicabila a fost OUG 50/2008 potrivit careia cu ocazia achizitionarii unui autovehicul second-hand deja inmatriculat in Romania (produs national in sensul art.110 TFUE) dobanditorul nu era obligat la suportarea unei sarcini fiscale, in timp ce in cazul unui autovehicul de ocazie importat (produs al altui stat membru in acceptiunea art.110 TFUE) in vederea punerii sale in circulatie in Romania, respective sarcina fiscala prevazuta de normele dreptului intern se aplica, Curtea, a subliniat faptul ca "articolul 110 TFUE obliga fiecare stat membru sa aleaga taxele aplicate autovehiculelor si sa le stabileasca regimul astfel incat acestea sa nu aiba ca efect favorizarea vanzarii vehiculelor de ocazie nationale si descurajarea in acest mod, a importului de vehicule de ocazie similare", si a concluzionat ca "articolul 110 TFUE trebuie interpretat in sensul ca se opune ca un stat membru sa instituie o taxa pe poluare aplicata autovehiculelor cu ocazia primei lor inmatriculari in acest stat membru, daca regimul acestei masuri fiscale este astfel stabilit incat descurajeaza punerea in circulatie, in statul membru mentionat, a unor vehicule de ocazie avand aceeasi vechime si aceeasi uzura de pe piata nationala".

- Petenta sustine ca prin O.U.G. nr.9/2013 legiuitorul a incercat inlaturarea diferentei de tratament fiscal fata de autovehiculele importate din statele membre ale Uniunii Europene in vederea punerii lor in circulatie in Romania si produsele nationale, stabilind faptul ca timbrul de mediu se va datora si pentru produsele nationale cu privire la care s-au achitat sarcinile fiscale prevazute de reglementarile anterioare (art.4, alin.(1) lit.c) din O.U.G. nr. 9/2013), precum si

pentru acele autovehicule pentru care chiar daca aceste sarcini fiscale s-au aplicat, ulterior persoanele carora li s-au efectuat aceste prelevari de natura fiscala au obtinut restituirea lor ca urmare a unei proceduri judiciare (art. 4, alin. (1) lit. d) din aUG 9/2013).

- Societatea considera ca in cauza sunt aplicabile prevederile art.4, lit.a) din OUG nr. 9/2013, insa acestea “nu se afla in consonanta cu art. 110 TFUE in ceea ce priveste autovehiculele second-hand importate din statele membre ale Uniunii Europene in vederea punerii lor in circulatie in Romania”, acelasi efect favorizant fata de produsele nationale prezentandu-l si dispozitiile OUG 9/2013 privind timbrul de mediu, cel putin in raport de autovehiculele de ocazie importate din statele membre ale Uniunii Europene.

- Contestatara mentioneaza ca “parcul auto intern este compus intr-o proportie relativ importanta de autovehicule, bunuri nationale in acceptiunea art.110 TFUE, cu privire la care s-a achitat deja taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule, ex-art. 214/1 C. fisc, taxa de poluare OUG 50/2008, sau taxa pentru emisiile poluante, Legea nr.9/2012, taxa care nu a fost restituita ulterior prelevarii, astfel incat o insemnata parte din piata autovehiculelor de ocazie interne sunt scutite de aplicarea sarcinii fiscale prevazute de OUG 9/2013. Simpla aplicare continua a acestei taxe de catre autoritatile fiscale, in ciuda deciziilor instantei de contencios europene dar si a avalansei de decizii de recuperare a acestor taxe lasa de inteles faptul ca perceperea si administrarea acestei taxe, in ciuda numarului de rambursari solicitate, a ramas o activitate la care final aducea un venit net bugetului de stat. In alte cuvinte, numarul platitorilor de taxa a fost intotdeauna mai mare decat numarul acelor care si-au recuperat taxa. Pe cale de consecinta, pe piata auto a rezultat un numar mai mare de autovehicule cu taxe achitate sub imperiul reglementarilor anterioare si ramase nerestituite care sunt, pe cale de consecinta scutite de noi sarcini fiscale la momentul vanzarii.

- potrivit petentei, persoanele care urmaresc achizitionarea unui autovehicul sunt directionate inspre dobandirea unui autovehicul national din categoria acelor nesupuse platii timbrului de mediu, in timp ce in ipoteza achizitionarii unui autovehicul dintr-un alt stat membru al Uniunii Europene, invariabil aceasta sarcina fiscala se va aplica cu ocazia primei inmatriculari a acestuia in Romania (art.4, alin.1 lit.a) din OUG 9/2013), astfel incat rezulta caracterul indirect discriminator fata de produsele importate al actualei reglementari interne, efect contrar dispozitiilor art. 110 TFUE.

- In consecinta, societatea sustine ca tinand cont de natura prioritara a normei comunitare, tinand cont de caracterul contrar al dispozitiilor din OUG 9/2013 fata de aceste norme comunitare si ca atare tinand cont de caracterul nelegal al deciziei contestate, se impune anularea deciziei contestate si scutirea societatii de la plata timbrului de mediu in vederea inmatricularii autovehiculului achizitionat.

B) Prin cererea înregistrată la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /17.12.2013 *SC ... SRL cu sediul in ... , ... , jud.Mures* a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, calcularea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehiculul

marca ... Tip ... , categoria auto M1, norme poluare E4, numar identificare ... an fabricație 2011, serie carte auto J-... , data primei înmatriculări 13.12.2010.

Având în vedere elementele de calcul prevazute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.88/2013 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.... /18.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures au stabilit că timbrul de mediu pentru autovehiculul în cauză este în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de ... lei, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu se datoreaza 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, cat si 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

În fapt, prin cererea înregistrată la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Mures sub nr.... /17.12.2013 *SC ... SRL cu sediul in ... , ... , jud.Mures* a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, calcularea timbrului de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca ... Tip ... , categoria auto M1, norme poluare E4, numar identificare ... an fabricație 2011, serie carte auto J-... , data primei înmatriculări 13.12.2010.

Având în vedere elementele de calcul prevazute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.88/2013 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule

nr.... /18.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures au stabilit că timbrul de mediu pentru autovehiculul în cauză este în sumă de ... lei.

Prin contestația formulată petenta susține că “dispozitiile OUG 9/2013 privind timbrul de mediu sunt contrare dispozitiilor art.110 TFUE in ceea ce priveste autoturismele de ocazie achizitionate din alte state membre ale Uniunii Europene in vederea punerii acestora in circulatie in Romania intrucat au drept efect favorizarea vanzarii vehiculelor de ocazie nationale exceptate de la plata timbrului de mediu descurajandu-se in acest mod importul produselor similare a altor state member”.

De asemenea, se arata ca Tratatul de Functionare al Uniunii Europene (T.F.U.E.) interzice taxele vamale la import si la export, precum si taxele cu efect echivalent, astfel ca prevederile art.110 T.F.U.E. “ar fi lipsite de continut daca produsele straine ar putea fi supuse unui regim fiscal mai sever fata de produsele interne ulterior traversarii frontierei statului membru a acestor produse, dezavantajandu-se prin acest procedeu produsele aflate in raport de concurenta cu produsele indigene”. Potrivit jurisprudentei C.J.U.E., interdictia prevazuta la articolul 110 T.F.U.E. trebuie sa se aplice de fiecare data cand un impozit fiscal este de natura sa descurajeze importul de bunuri provenind din alte state membre, favorizand produsele nationale.

Potrivit petentei, in hotararea pronuntata de catre C.J.U.E. in cazul C-402/09, Ioan Tatu, in care reglementarea interna aplicabila a fost OUG 50/2008 potrivit careia cu ocazia achizitionarii unui autovehicul second-hand deja inmatriculat in Romania (produs national in sensul art.110 TFUE) dobanditorul nu era obligat la suportarea unei sarcini fiscale, in timp ce in cazul unui autovehicul de ocazie importat (produs al altui stat membru in acceptiunea art.110 TFUE) in vederea punerii sale in circulatie in Romania, respective sarcina fiscala prevazuta de normele dreptului intern se aplica, Curtea, a subliniat faptul ca "articolul 110 TFUE obliga fiecare stat membru sa aleaga taxele aplicate autovehiculelor si sa le stabileasca regimul astfel incat acestea sa nu aiba ca efect favorizarea vanzarii vehiculelor de ocazie nationale si descurajarea in acest mod, a importului de vehicule de ocazie similare", si a concluzionat ca "articolul 110 TFUE trebuie interpretat in sensul ca se opune ca un stat membru sa instituie o taxa pe poluare aplicata autovehiculelor cu ocazia primei lor inmatriculari in acest stat membru, daca regimul acestei masuri fiscale este astfel stabilit incat descurajeaza punerea in circulatie, in statul membru mentionat, a unor vehicule de ocazie avand aceeasi vechime si aceeasi uzura de pe piata nationala".

În drept, în speță sunt incidente prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, unde sunt prevăzute următoarele:

"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

i...]

ART. 19

La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă:

a) Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 10 ianuarie 2012, cu modificările ulterioare;

b) Hotărârea Guvernului nr.9/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 29 din 13 ianuarie 2012."

La art.3 alin.(2) și alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.88/2013, este prevăzut:

"(2) În vederea calculării timbrului de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează una dintre operațiunile prevăzute la [art. 4](#) din ordonanța de urgență, denumită în continuare contribuabil, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului;

b) documente care atestă dobândirea dreptului de proprietate asupra autovehiculului pentru care se solicită plata timbrului de către contribuabil;

c) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la [art. 6](#) alin. (5), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit [art. 6](#) alin. (20).

(3) Procedura de stabilire a timbrului se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice. Ordinul se publică în

Monitorul Oficial al României, Partea I".

Astfel, la pct.1.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, se stipulează că:

1.3. Organul fiscal competent stabilește suma reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule pentru următoarele situații reglementate de ordonanța de urgență:

a) ca urmare a solicitării primului proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului respectiv;

b) ca urmare a reintroducerii 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;

c) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate în România asupra unui autovehicul rulat, dacă pentru acest autovehicul nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, prevăzută la [art. 214¹ - 214³](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, taxa pe poluare pentru autovehicule, prevăzută de [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008](#) pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin [Legea nr. 140/2011](#), în vigoare în perioada 1 iulie 2008 - 12 ianuarie 2012, sau taxa pentru emisiile poluante în vigoare în perioada 13 ianuarie 2012 - 14 martie 2013, prevăzută de [Legea nr. 9/2012](#), cu modificările și completările ulterioare;

d) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate în România asupra unui autovehicul rulat, dacă pentru acest autovehicul 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".

Prin urmare, în speță se reține că, prin prevederile legale mai sus citate, legiuitorul a statuat că timbrul de mediu pentru autovehicule este datorat de primul proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente din România a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului, în vederea atribuirii unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare. Totodată, timbrul de mediu pentru autovehicule se datorează și în situațiile prevăzute la art.4 lit. b) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, mai sus citate.

Conform prevederilor art.17 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule "*Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 15 martie 2013*".

Prin urmare, **începând cu data de 15 martie 2013 a devenit aplicabil regimul timbrului de mediu pentru autovehicule**, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 stabilind cadrul legal pentru instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind

gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, **reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.17 din 10 ianuarie 2010, cu modificările și completările ulterioare.

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 destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și 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 și 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, prevazut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, pentru un autoturism fabricat în Romania, este același cu cel datorat pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceluiași specificații tehnice.

În același sens, menționăm 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, emisia 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.

Timbrul de mediu pentru autovehicule este reglementat de Ordonanța

de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, astfel că obligativitatea achitării acestuia subzistă în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Cu privire la obligativitatea achitării timbrului de mediu pentru autovehicule se reține și principiul constituțional prevăzut la art.1 alin.(5) din Constituția României, potrivit căruia: “În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”.

Având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia: “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.

Prin urmare argumentele petentei nu pot fi retinute în soluționarea favorabilă a contestației motiv pentru care contestația formulată de **SC ... SRL cu sediul în ... , ... , jud.Mures**, împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /18.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures, urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC ... SRL cu sediul în ... , ... , jud.Mures**, împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /18.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,