

DECIZIA nr. 67/08.02.2017
privind soluționarea contestației formulate de
SC ASG SRL,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/08.12.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. aaaaA/08.12.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. aaaa/08.12.2016, asupra contestației formulate de **SC ASG SRL**, CUI, cu sediul în șos., județul Ilfov, reprezentată prin avocat I, în baza împuternicirii avocațiale seria B ... din 28.11.2016, anexată în original la dosarul contestației, având sediul în București,, sector 6.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 29.11.2016 înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ceee/05.12.2016, îl constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. con/10.11.2016, prin care s-a stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de **x lei**, comunicată sub semnătură în data de 14.11.2016.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **SC ASG SRL**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ceee/05.12.2016, SC ASG SRL a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. con/10.11.2016, solicitând anularea acesteia și transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat marca M tip CY0, categoria M1, norme poluare E4, serie sașiu, serie carte auto H-571446, prima înmatriculare în data de 21.12.2009 în favoarea cumpărătorului SC US SRL, motivând următoarele:

- autoturismul achiziționat nu se află la prima înmatriculare în spațiul comunitar, acesta fiind prima dată înmatriculat în Germania, unde a fost achitată taxa auto de primă înmatriculare;

- prin stabilirea taxei pe poluare încalcă dreptul de proprietate, apărat atât de Constituția României cât și de Convenția Europeană a Drepturilor Omului;

- prin stabilirea unei taxe atât de mari pentru mașinile vechi se realizează o discriminare între proprietari de mașini și societățile comerciale care se ocupă de comercializarea mașinilor noi. Circuitul civil este liber, iar prin stabilirea acestei limite se încalcă și principiul circulației mărfurilor, conform dispozițiilor art. 34-36, 110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene;

- prin Hotărârile pronunțate de către Curtea de justiție a Uniunii Europene (CJUE) s-a dovedit similitudinea dintre OUG nr. 50/2008 cu variantele subsecvente ale taxei pentru emisii poluante, respectiv, a timbrului de mediu perceput la nivel național;

- la nivel național s-a constatat în mod ferm incompatibilitatea prevederilor OUG nr. 9/2013 cu prevederile art. 110 TFUE dispunând anularea deciziilor prin care a fost calculat acest timbru de mediu prin Decizia Civilă nr. 4758 pronunțată la data de 23.06.2015 de către Curtea de Apel Timișoara - în dosarul nr. 3909/108/2014.

În concluzie, contestatara solicită refacerea calculului cu acordarea reducerilor suplimentare prevăzute de dispozițiile art. 6 alin. 6 din OUG 9/2013 față de cota de reducere prevăzută în anexa nr. 3, raportat la faptul că autovehiculul s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea considerată de organul fiscal, în condițiile în care autovehiculul fabricat în anul 2009 are un număr de km parcurși de 222.000.

II. În baza cererii nr. cerA/18.10.2016 formulată de către SC ASG SRL, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de **x lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. con/10.11.2016 în conformitate cu art. 4 din O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile societății, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de x lei, în condițiile în care motivațiile societății nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr.cerA/18.10.2016 SC ASG SRL a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca M tip CY0, categoria M1, norme poluare E4, serie sașiu, serie carte auto H-571446, prima înmatriculare în data de 21.12.2009.

Urmare solicitării societății în cauză, în temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a procedat în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea și emiterea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. con/10.11.2016 pentru suma de **x lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, stabilită în baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către aceasta.

Contribuabila contestă legalitatea deciziei, care contravine atât prevederilor legislației europene, cât și prevederilor Constituției României, precum și modul de calcul a sumei reprezentând timbrul de mediu. De asemenea, solicită refacerea calculului, cu acordarea reducerilor suplimentare prevăzute de dispozițiile art. 6, alin 6 din OUG 9/2013, față de cota de reducere prevăzută în anexa 3.

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

“Art. 1. - (1) Prezenta ordonanța 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) autovehiculul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;
- b) autovehiculul rulat - autovehiculul care a mai fost înmatriculat;
- c) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cartii 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 cartii 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 platitor 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. modificările și completările ulterioare”.

“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;
- 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 in situatia autovehiculelor pentru care s-a dispus de catre instante restituirea sau inmatricularea fara plata taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule, taxei pe poluare pentru autovehicule sau taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

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

(2) Valoarea in lei a timbrului se determina pe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat in 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, cât și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate în România asupra unui autovehicul pentru care nu s-a plătit taxa specială pentru autovehicule potrivit Legii nr. 571/2003, taxa pe poluare prevăzută de OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Față de cele prezentate se reține că taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării societății depusă la organul fiscal la data de 19.05.2016, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea.

Or, în speță, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 lit. c din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul pentru care nu s-a plătit taxa specială.

Nu poate fi reținută motivația că, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația UE în vigoare, în condițiile în care prin art. 4 din OUG nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare deoarece a fost creat cadrul legal și respectiv obligația plății timbrului de mediu pentru dobândirea dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din Romania, cât și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate în România asupra unui autovehicul pentru care nu s-a plătit taxa specială pentru autovehicule potrivit Legii nr. 571/2003, taxa pe poluare 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.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se reține că 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 "Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice

stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor”.

Invocarea de către societate a încălcării art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene, (T.F.U.E.), nu este întemeiată în condițiile în care în expunerea de motive se precizează expres: „*în elaborarea prezentului act normativ s-a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, având în vedere faptul ca aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricărui consecințe juridice negative ale situației actuale*”, prevede și faptul că prin O.G.nr. 40/2015, s-a creat cadrul necesar restituirii taxei achitate până la apariția O.U.G. nr. 9/2013.

Nu poate fi reținută motivația ca, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația U.E. în vigoare, în condițiile în care prin art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare, iar instituția fiscală, prin obiectul sau de activitate, nu are competență materială de a se pronunța asupra legalității, oportunității, necesității ori constituționalității legislației pe care o aplică sau asupra intențiilor legiuitorului.

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal.*”

De asemenea, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei nici celelalte motive invocate de societate, întrucât sunt considerații cu caracter personal din moment ce în prezenta cauză Curtea Europeană de Justiție nu a pronunțat nicio hotărâre privind încălcarea drepturilor comunitare de către Statul Roman prin O.U.G. nr. 9/2013.

Cu privire la modul de calcul, art.6 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule prevede următoarele:

“Art. 6. - (1) *Timbrul se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1-6, după cum urmează:*

[...]

b) *pentru autovehiculele din categoria M1 cărora le corespund normele de poluare euro 4 și euro 3, timbrul de mediu se calculează după formula:*

Suma de plată = [A x B x (100 - C)]/100, unde:

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

B = valoarea emisiilor de CO₂, exprimată în euro/1 gram km, prevăzută în anexa nr. 1 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin scânteie și prevăzută în anexa nr. 2 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin comprimare;

C = cota de reducere a timbrului prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 3;”

Astfel, aplicând art.6 alin. (1) lit. b) din O.U.G. nr. 9/2013 rezultă că timbrul de mediu este de **x lei**, adică $[f \times a \times (100 - 49)] / 100 = x$ eur;

1 eur = 4,4159 lei ;
x eur x 4,4159 = x lei.

Afirmatia societății referitor la faptul că nu s-a ținut cont la calcularea sumei reprezentand timbru de mediu de reducerea de la pozitia C = cota de reducere a timbrului (coloana 2 din anexa 3), aplicandu-se o cota de reducere de 49 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât reducerea de la pozitia C este luată în calcul pentru autovehiculele din categoria M1 cărora le corespund normele de poluare Euro 4, iar reducerea prevăzută în anexa 3 se aplică la anii de vechime al autovehiculului și nu la numărul de km, așa cum dorește societatea, autovehiculul având o vechime de 7 ani inclusiv, organul fiscal a aplicat cota de reducere de 49, așa cum prevede anexa 3 din OUG 9/2013.

Cu privire la invocarea societății privind faptul că organul fiscal nu a ținut cont de reducerea suplimentară prevăzută la art. 6 alin. 6 din OUG 9/2013, nu poate fi reținută favorabil în susținerea cauzei având în vedere că societatea avea posibilitatea să declare pe propria răspundere că rulajul mediu anual real al autovehiculului în cauză este mai mare decât rulajul mediu anual considerat standard, pentru ca organul fiscal emitent să poată aplica reducerea suplimentară prevăzută la art. 6, alin.6 din OUG 9/2013.

De altfel, la dosarul cauzei nu există dovada depunerii declarației pe propria răspundere a societății, deși societatea avea această posibilitate odată cu depunerea cererii de stabilire a timbrului de mediu, sau odată cu depunerea contestației, în conformitate cu legislația în vigoare.

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, 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 Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului așa cum este exprimata in lege”**, motiv pentru care contestația formulată de SC ASG SRL va fi respinsă ca **neîntemeiată** pentru suma totală **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. con/10.11.2016.

Prin considerentele aratate mai sus și în temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) si art.352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, în vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC ASG SRL** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. con/10.11.2016 prin care Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit timbrul de mediu în sumă 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.