

## DECIZIA NR. 2032

privind solutionarea contestatiei formulata de catre  
**dna X** din loc....., jud.....  
inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /24.11.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice ....., prin adresa nr. .... /20.11.2014, inregistrata la DGRFP ..... sub nr. .... /24.11.2014, cu privire la contestatia formulata de catre **dna X**, domiciliata in localitatea ....., str..... nr. ...., jud. ....

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... sub nr. .... /13.11.2014, care ulterior a fost redirectionata catre Serviciul Fiscal Orasenesc ....., organul emitent al deciziei de calcul si al adresei raspuns, avind nr. de inregistrare .... /19.11.2014, formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc....., prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .... din data de 30.11.2014 in suma de ..... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de comunicarea prin posta, la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... a Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...., in data de 30.09.2014, si data depunerii contestatiei la Serviciul Fiscal Orasenesc ....., in data de 13.11.2014, conform stampilei acestei institutii.

Constatand 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 analizeze contestatia formulata de catre dna **X**.

**I. Dna X** contesta Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .... /30.09.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc ....., pentru autovehiculul marca..... tip ..... cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare ....., nr. identificare ....., seria carte auto....., an de fabricatie ..... in suma de..... lei, si totodata impotriva adresei raspuns nr. .... /09.10.2014, ca fiind nelegale din urmatoarele motive:

Contestatoarea considera ca stabilirea in sarcina sa, achitarea acestei taxe contravine dispozitiilor art. 90, paragraful 1 din Tratatul Comunitatii Europene. Conform normelor comunitare aceasta taxa este nelegala, violind prevederile comunitare, deoarece

constituie o descurajare pentru importarea si punerea in circulatie a autovehiculelor in raport de inmatricularea si punerea in circulatie a unor autovehicule de aceiasi vechime si aceiasi uzura cumparate de pe piata nationala, potrivit dispozitiilor art. 90 din Tratatul Comunitatii Europene, fiind incalcat principiul liberei circulatii a marfurilor intre Statele membre ale Uniunii Europene.

De asemenea, contestatoarea considera ca potrivit dispozitiilor Codului fiscal, daca orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care Romania este parte, se aplica prevederea acelui tratat.

Fata de aceste considerente, dna **X** solicita anularea deciziei si restituirea sumei achitate.

**II.** Prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....../30.09.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc....., urmare a cererii depuse de catre dna **X** sub nr. ....../30.09.2014, au stabilit ca timbrul de mediu pentru autovehiculul marca ..... tip ....., cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare ....., nr. identificare....., seria carte auto ....., an de fabricatie ....., este in suma de ..... lei.

Timbrul de mediu a fost stabilit in temeiul prevederilor OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, si H.G. nr. 88/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, conform art. 6 alin. (1) pct.c), si s-au avut in vedere urmatoarele elemente:

- *art. nr. 6, alin.(1), lit.c)*: pentru autovehiculele din categoria M1, carora le corespunde normele de poluare Euro 2, dupa formula:

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

unde:

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

*D = cilindreea exprimata in centimetri cubi, prevazuta in certificatul de imatriculare a autovehiculului sau in cartea de identitate a vehiculului;*

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

$$\text{Suma de plata} = [ \dots \times \dots \times (100 - \dots) ] / 100 = \dots \text{ euro} \times \dots \text{ euro/lei} = \dots \text{ lei.}$$

**III.** Luind in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, 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 ....., prin Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte daca timbrul de mediu in valoare de..... lei stabilit de plata prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....../30.09.2014, este legal datorat.**

In fapt, prin cererea nr...../30.09.2014, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ....., dna **X** a solicitat, in temeiul prevederilor OUG. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, calcularea sumei reprezentind timbrul de mediu, pentru autovehiculul marca..... tip ....., cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare ....., nr. identificare....., seria carte auto ....., an de fabricatie .....

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice ..... Serviciul Fiscal Orasenesc....., prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....../30.09.2014, urmare a cererii depuse de catre dna **X**, sub nr. ....../30.09.2014, au stabilit ca timbrul de mediu pentru autovehiculul marca..... tip ....., cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare ....., nr. identificare ....., seria carte auto ....., an de fabricatie ....., este in suma de ..... lei.

In contestatia formulata, contestatoarea considera ca taxa privind timbrul de mediu, incalca principiul liberei circulatii a marfurilor din Tratatul Comunitatii Europene.

**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. 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.”*

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. 214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup> 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”.**

Drept urmare, prin prevederile legale mai sus citate, legiuitorul a statuat că timbrul de mediu pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 15.03.2013, fiind datorat și cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat, dacă acest autovehicul nu a fost taxat prin una din modalitățile instituite de legiuitor începând cu ianuarie 2007.

La stabilirea timbrului de mediu s-a avut în vedere formula de calcul aferentă autovehiculelor din categoria „Autoturism M1” cu normă de poluare E2, conform prevederilor art. 6 alin. (1) lit. c) din OUG nr. 9/2013:

c) pentru autovehiculele din categoria M1 cărora le corespund normele de poluare non – euro, euro 1 sau euro 2, timbrul de mediu se calculează după formula:

$Suma\ de\ plata = [ E \times D \times ( 100 - C ) ] / 100;$   
unde:

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

$D = cilindrul\ exprimat\ in\ centimetri\ cubi,\ prevazuta\ in\ certificatul\ de\ imatriculare\ a\ autovehiculului\ sau\ in\ cartea\ de\ identitate\ a\ vehiculului = \dots\dots\dots;$

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

**In cauza in speta:**

$Suma\ de\ plata = [ \dots\dots \times \dots\dots \times ( 100 - \dots\dots ) ] / 100 = \dots\dots\ euro \times \dots\dots\ euro/lei = \dots\dots\ lei.$

De asemenea, în speță se reține că, la baza emiterii deciziei de calcul a timbrului de mediu pentru autovehicule, organele fiscale au avut în vedere prevederile art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, potrivit căruia:

*„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.”*

și ale art. 85 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Fata de cele prezentate, se retine ca taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatoarei depusa la organul fiscal in data de 30.09.2014, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezulta dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si a elementelor de calcul a taxei, depuse de contribuabilul care intentiona se efectueze inmatricularea.

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus citate, se retine ca timbrul de mediu pentru autovehicule a fost calculat in mod legal de organele fiscale, tinand cont de elementele de calcul prevazute de O.U.G. nr. 9/2013 si de documentele depuse de contribuabil.

Referitor la invocarea de catre petenta a prevederilor art.148 din Constituția României, se retine ca acestea 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, prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, pentru un autoturism fabricat în România, este același cu cel datorat pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceluiași specificații tehnice.

În același sens, se reține că, potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 110 (ex-articolul 90) alin. (1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene, este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, deci 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.

Totodata, 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, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: „*Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege*”.

Prin urmare, argumentele prezentate de petenta nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, astfel incat **contestatia formulata de dna X va fi respinsa ca neîntemeiata, pentru suma de..... lei** reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilita prin Decizia privind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....../30.09.2014.

Astfel cererea de restituire a taxei perceputa cu titlu de timbru de mediu se constata fara obiect.

In speta, se vor aplica prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 450/2013, respectiv nr. 2906/2014, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia:

**„ART. 216 Soluții asupra contestației**

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

**„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației**

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

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

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

## DECIDE

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de dna X** din localitatea , jud. ...., impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ..../30.09.2014, prin care s-a stabilit de plata timbrul de mediu in valoare de ..... lei, si a cererii de restituire a taxei perceputa cu titlu de timbru de mediu..

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