

DECIZIA nr. 2.674/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./22.09.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș prin adresa nr. .x./19.09.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./22.09.2016, cu privire la contestația formulată de către domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în sat. X, str. X, nr. x, cod poștal x, jud Mureș, prin .Y. - Cabinet Avocatură din com. X, str. X, nr. x, jud Mureș, în baza împuternicirii nr. .x./2016 aflată în original în dosarul copiei.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr. .x./12.09.2016, îl constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .x./02.08.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, primită sub semnătură în data de 03.08.2016, prin care s-au stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de .x1. lei.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

I. Prin adresa înregistrată la A.J.F.P. Mureș sub nr. .x./12.09.2016, domnul .X. a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .x./02.08.2016, solicitând anularea acesteia, restituirea sumei de .x1. lei, achitată cu chitanța seria .x. nr. .x. din 04.08.2016, taxă achitată pentru înmatricularea autovehiculului Audi motivând că O.U.G. nr. 9/2013 este incompatibil cu articolul 110 TFUE invocând Hotărârea CJUE din data de 9 iunie în cauza C-586/2014.

II. În baza cererii nr. .x./01.08.2016 formulată de către domnul .X., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de .x1. lei prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .x./02.08.2016 în conformitate cu prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, comunicată sub semnătură în data de 03.08.2016.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, 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 .x1. lei, în condițiile în care motivațiile contestatarului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu se datorează 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.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. .x./01.08.2016 domnul .X. a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru

autovehicul marca Audi A6, categoria auto M1, norme poluare E3, serie sașiu ..., an fabricație 1999, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 23.12.1998.

Urmare solicitării contestatarului în cauză, în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș 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. .x./02.08.2016 pentru suma de .x1. 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 acesta.

Contribuabilul nu contestă modul de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule prevăzut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul că dispozițiile O.U.G. nr. 9/2013 încalcă prevederile legislației europene.

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

„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;

e) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat în situația autovehiculelor pentru care s-a emis decizie de restituire a taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxei pe poluare pentru autovehicule sau taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în conformitate cu prevederile art. 12.

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, 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. 9/2013 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 contestatarului, depusă la organul fiscal la

data 01.08.2016, 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.

Invocarea de către contestatar 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 că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale”*, iar în ceea ce privește Hotărârea CJUE din data de 9 iunie invocată în susținere, se reține că aceasta prevede: *„articolul 110 TFUE trebuie interpretat în sensul că **nu se opune ca un stat membru să instituie o taxă pe autovehicule care se aplică autovehiculelor rulate importate cu ocazia primei lor înmatriculări în acest stat membru și autovehiculelor deja înmatriculate în statul membru respectiv cu ocazia primei transcrieri în același stat a dreptului de proprietate asupra acestora din urmă;**”*

Totodată, art. 11 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prevede că organele fiscale au obligația respectării jurisprudenței CJUE în ceea ce privește TVA și accizele.

Or, în speță, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 lit. a din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.

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 art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 *„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”*.

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. 3.741/2015, 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 natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

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 Legea 207/2015 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 domnul .X. va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de **.x1. lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. .x./02.08.2016.

De altfel, solicitarea acestuia de restituire a taxei rămâne fără obiect în condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată va fi respinsă ca neîntemeiată.

Prin considerentele arătate mai sus și în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) și art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **.X.** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. **.x./02.08.2016** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș pentru suma de **.x1. lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Mureș.