

DECIZIA nr. 397/03.06.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/31.03.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. X/31.03.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/31.03.2015, cu privire la contestatia formulata de S.C. X S.R.L., CUI X, X/X/1994, cu sediul in Bucuresti, Str.X, nr. X, bl. X, sc. X, ap. X, sector 3.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 24.03.2015 si inregistrata D.G.R.F.P.-Bucuresti-Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. X/25.03.2015 il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/26.02.2015, comunicata la 02.03.2015, prin care s-a stabilit o suma de plata reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **X lei**.

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

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

I. Prin adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. X/25.03.2015, S.C. X S.R.L. a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/26.02.2015, prin care a fost calculat timbrul de mediu al autovehiculului marca X. Societatea sustine ca practica judiciara in materie a stabilit ca aceste sume de bani, reprezentand taxe de poluare/taxa de timbru de mediu au fost instituite cu incalcarea Tratatului de la Lisabona si Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei, care prevad ca de la data aderarii, dispozitiile tratatelor originare inainte de aderare, sunt obligatorii pentru Romania, acestea avand prioritate fata de dreptul intern.

De asemenea, precizeaza ca prin noua formula de calcul al timbrului de mediu taxa creste foarte mult pentru autoturismele Euro 3 si Euro 4 si scade pentru autoturismele Non-euro, Euro 1 si Euro 2, iar intrucat majoritatea tranzactiilor cu autoturisme au ca obiect autoturisme incadrate in normele Euro 3 si Euro 4, proprietarii acestora sunt afectati in cazul în care ar dori sa instraineze autoturismul, neputand dispune de atributtele conferite de dreptul de proprietate, astfel această taxa incalca si normele legale privitoare la dreptul de proprietate, drept garantat de Constitutie si de Conventia Europeana a Drepturilor Omului.

Societatea mentioneaza ca aceasta taxa, dupa cum a fost reglementata, incalca principiul liberei circulatii a marfurilor, prevazut de art. 34-36 din TFUE.

Totodata mentioneaza ca OUG 9/2013 creaza o diferenta de tratament fiscal, fiind vorba despre o discriminare vadita in sensul ca doar anumite persoane sunt obligate a plati timbru de mediu cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate, astfel ca se incalca art. 16 alin. (1) din Constitutia Romaniei.

In concluzie, societatea contestatara solicita anularea deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu si restituirea sumei de X lei.

II. In baza cererii nr. X/25.02.2015 formulata de catre S.C. X S.R.L., Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii 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/26.02.2015 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 societatii contestatara nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. X/25.02.2015 S.C. X S.R.L. a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca X tip X, categoria auto X, norme poluare X, serie sasiu X, an fabricatie X, serie carte auto X, data primei inmatriculari 08.01.2008.

Urmare solicitarii contestatarei in cauza, in temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii 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/26.02.2015 pentru suma de X lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule.

Societatea contesta prevederile O.U.G. nr. 9/2013, considerand ca sunt contrare legislatiei comunitare, influentand concurenta in piata auto si incalca normele legale privitoare la dreptul de proprietate.

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, 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.

Fata 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 25.02.2015, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către societatea contestată care intenționează să efectueze transcrierea dreptului de proprietate.

Or, in speta, obligatia de plata a taxei este prevazuta de art. 4 lit. c din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem in situatia in care obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul pentru care nu s-a platit taxa speciala.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinere, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile 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*”.

Invocarea de catre contestatara a incalcarii art. 34 - 36 din Tratatul de Functionare a Uniunii Europene, (T.F.U.E.), nu este intemeiata in conditiile in care in expunerea de motive se precizeaza 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*”.

Nu poate fi retinuta motivatia ca, dispozitiile legale sunt in contradictie cu legislatia UE in vigoare, in conditiile in care prin art. 4 din OUG nr. 9/2013 a fost inlaturata orice discriminare.

Invocarea de catre contribuabila a faptului ca timbrul de mediu este o taxa care incalca dreptul de proprietate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat prin O.U.G. nr. 9/2013 a fost creat cadrul legal pentru un tratament unitar aplicabil tuturor situatiilor, forma actuala fiind mult schimbata fata de reglementarile anterioare.

Nici invocarea incalcarii prevederilor art.16 alin.(1) din Constitutia Romaniei nu este intemeiata in conditiile in care acestea se refera la egalitatea cetatenilor, deci a persoanelor fizice, contestatoarea fiind o persoana juridica, iar principiul egalitatii in drepturi nu este incalcat atunci cand tratamentul fiscal diferit se aplica unor situatii diferite, respectiv situatia transcrierii dreptului de proprietate pentru un autoturism pentru care nu a fost achitata nicio taxa de poluare/inmatriculare versus situatia transcrierii dreptului de proprietate pentru un autoturism pentru care s-au achitat acele taxe.

De asemenea, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei nici celelalte motive invocate de societate, intrucat sunt consideratii cu caracter personal din moment ce in prezenta cauza Curtea Europeana de Justitie nu a pronuntat nicio hotarare privind incalcarea drepturilor comunitare de catre Statul Roman prin O.U.G. nr. 9/2013.

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule stabileste cadrul legal privind instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, ca timbrul se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se utilizeaza de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: „**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiitorului așa cum este exprimată în lege**”, motiv pentru care contestatia formulata de S.C. X S.R.L. va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de **X lei**, reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr. X/26.02.2015.

De altfel, solicitarea acesteia de restituire a taxei ramane fara obiect in conditiile in care contestatia impotriva titlului de creanta prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata a fost respinsa ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele aratate si in temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/26.02.2015 prin care Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit timbrul de mediu in suma de **X lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.