

**DECIZIA nr. 300/2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X**, inregistrata la  
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **20.07.2013**, inregistrata la AS3FP sub nr. x, il constituie decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, comunicata in data de **19.06.2013**, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului un timbru de mediu in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul solicita anularea deciziei atacate, intrucat este nelegala si contravine normelor europene in vigoare.

De asemenea, solicita restituirea sumei de x lei.

II. In baza cererii nr. x/14.06.2013 formulata de domnul **X**, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice a stabilit un timbru de mediu pentru autovehicule in suma de x lei prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, in conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza timbrul de mediu in suma de x lei, in conditiile in care, pe de-o parte timbrul de mediu datorat este calculat potrivit O.U.G. nr. 9/2013, cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat si pentru care nu s-a achitat taxa speciala, taxa pe poluare sau taxa pe emisiile poluante, dupa caz, iar, pe de alta parte contestatarul***

**nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia formulata.**

**In fapt**, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x/14.06.2013 domnul X a solicitat calcularea timbrului de mediu pentru autovehiculul rulat x, categoria auto M1, norma de poluare E4, an fabricatie 2005, data primei inmatriculari 08.09.2005.

Urmare solicitarii contribuabilului, in temeiul O.U.G. nr. 9/2013 si in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, respectiv in baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice a emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, prin care a stabilit un timbru de mediu pentru autovehicule in suma de x lei

**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”.**

**“Art. 3. - (1) Timbrul se aplică pentru autovehiculele din categoriile M<sub>1</sub>, M<sub>2</sub>, M<sub>3</sub> și N<sub>1</sub>, N<sub>2</sub>, N<sub>3</sub>, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția: [...]”.**

**“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.

(3) Timbrul se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acestuia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4”.

Se reține ca, regimul timbrului de mediu pentru autovehicule a fost stabilit prin O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care stabilește cadrul legal pentru instituirea timbrului, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național.

În speta, urmare solicitării contribuabilului, în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 și în baza datelor înscrise în cartea de identitate a autovehiculului, respectiv în baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, prin care a stabilit un timbru de mediu pentru autovehicule în suma de x lei.

Trebuie subliniat că, deși prin contestația formulată domnul **X** susține că taxa achitată este nelegală și contrară normelor europene în vigoare, **acesta nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază argumentația sa.** Drept pentru care, în speta devin aplicabile și dispozițiile art. 206 alin. (1) și art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, republicat:

“**Art. 206** - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) **motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

De asemenea, pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

« **2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. »

Din dispozițiile legale citate mai sus, rezultă că în contestație contribuabilul trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea; în ceea ce privește timbrul de mediu în suma de x lei, acesta nu

a depus niciun document în susținerea propriei cauze și nu a invocat niciun articol de lege în apărarea sa.

De asemenea, potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art.1169 din Codul Civil, potrivit căruia „*cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească*”.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că **sarcina probei revine contestatarului**.

Se reține, totodată, că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea contestației formulată de domnul **X** împotriva deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x emisă de AS3FP, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului un timbru de mediu în suma de x lei.

În ceea ce privește solicitarea de restituire a timbrului de mediu rămâne fără obiect, în condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 206 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

## DECIDE

Respinge contestația formulată de domnul **X** împotriva deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x emisă de AS3FP, prin care s-a stabilit un timbru de mediu în suma de x lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.