

DECIZIA nr. 304/05.05.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti 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 D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in str., sector 3, Bucuresti si domiciliu ales pentru corespondenta in, judetul Arges.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 16.10.2013 si inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, comunicata sub semnatura in data de 08.10.2013, 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) 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 doamna X.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice sub nr. x, doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x si solicita anulara acesteia si restituirea sumei de x lei achitata cu titlu de timbru de mediu din urmatoarele motive:

Taxa de timbru a fost stabilita si incasata in mod incorect, prin aplicarea eronata a prevederilor legale stabilite prin OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu, cu modificarile ulterioare.

Prin certificatul de mostenitor a dobandit cota 3/8 din masa succesorală. Ulterior, prin actul de partaj voluntar, a primit prin partaj cota de 13/16 ce apartinea mamei si fratelui, intregindu-si astfel proprietatea asupra autoturismului marca Skoda.

Avand in vedere prevederile art. 44 din Constitutia Romaniei coroborate cu art. 8 lit. e) din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu, contribuabila solicita restituirea timbrului de mediu incasat in mod eronat.

II. In baza cererii nr. x formulata de catre doamna X, Administratia sector 3 a Finantelor Publice 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 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 contestatarei, 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 timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de x lei, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x doamna X a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Skoda, categoria auto M1, norme poluare E4, data primei inmatriculari 28.02.2006.

Urmare solicitarii contribuabilei in cauza, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia sector 3 a Finantelor Publice 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 pentru suma de x lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, stabilita in baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către aceasta.

Contribuabila considera ca nu datoreaza taxa reprezentand timbrul de mediu in temeiul art. 8 lit. e) din OUG nr. 9/2013.

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. 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 contribuabila 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.”

“Art. 8. - Timbrul nu se plătește atunci când autovehiculele sunt:

a) încadrate în categoria vehiculelor istorice, definite conform prevederilor art. 3 pct. 50 din Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere;

b) acordate instituțiilor de învățământ, sănătate și cultură, ministerelor, altor organe ale administrației publice, structurilor patronale și sindicale reprezentative la nivel național, asociațiilor și fundațiilor de utilitate publică, de către guverne străine, organisme internaționale și organizații nonprofit și de caritate, prin donații sau finanțate direct din împrumuturi nerambursabile, precum și din programe de cooperare științifică și tehnică;

c) confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului și acordate cu titlu gratuit în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

d) destinate competițiilor sportive, definite conform prevederilor legale în vigoare;

e) dobândite prin moștenire, în cazul în care aceasta a intervenit în intervalul de 2 ani de la data deschiderii succesiunii;

f) Abrogată prin punctul 1. din Ordonanță nr. 16/2013 începând cu 05.08.2013.”

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. OUG nr. 9/2013 prevede și excepții de la plata timbrului de mediu în condițiile în care autovehiculul a fost dobândit prin moștenire în intervalul de 2 ani de la data deschiderii succesiunii.

Fata de cele prezentate se reține că taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarii depuse la organul fiscal la data 04.10.2013, 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 contribuabilii care intenționează să efectueze înmatricularea.

Invocarea de către contestatarii a faptului că nu datorează timbrul de mediu întrucât automobilul a fost dobândit prin moștenire cota de 3/16 și prin partaj voluntar cota de 13/16 nu este întemeiată întrucât lit. e) a art. 8 din OUG nr. 9/2013 vizează scutirea la plata a timbrului de mediu pentru acele autovehicule dobândite în totalitate prin moștenire.

În acest sens s-a pronunțat și Administrația Fondului pentru Mediu prin adresa transmisă de către ANAF, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor, înregistrată la DGRFPB sub nr. x

Având în vedere faptul că în speță nu sunt incidente dispozițiile art. 8 lit. e) devin incidente dispozițiile art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat și pentru **care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, sau **taxa pe poluare pentru autovehicule 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 și nu se încadrează în prevederile art. 8 din OUG nr. 9/2013 pentru a fi aplicate excepțiile de la plata timbrului de mediu.**

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 de mediu 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 ca aceasta taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, 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 doamna X va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x.

De altfel, solicitarea acesteia 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 a fost respinsă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 209 art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și pct 5.1 și pct. 9.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x prin care Administratia sector 3 a Finantelor Publice a stabilit o taxa privind timbrul de mediu pentru autovehicule 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.