

DECIZIA nr. 693/31.10.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna BSF,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/c

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa nr. a/c1, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. a/c, asupra contestației formulate de **doamna BSF**, CNP, domiciliată în București,, reprezentată prin SCPA BAA, în baza împuternicirii avocațiale seria B aaaa din 15.06.2016, anexată în original la dosarul contestației, având sediul în București,

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. a/co, îl constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. dec/2016, prin care s-a stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de **x lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile 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 București este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna BSF**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. a/co, doamna BSF a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. dec/2016, solicitând anularea acesteia, restituirea sumei de x lei, achitată cu chitanța TS703 nr. ffff/23.05.2016, taxa achitată pentru înmatricularea autovehiculului cbvcjg tip 1K, categoria M1, norme poluare E4, fabricat în anul 2006, prima înmatriculare în data de 03.01.2006 motivând că:

- autoturismul achiziționat nu se află la prima înmatriculare în spațiul comunitar, acesta fiind prima dată înmatriculat în Germania, unde a fost achitată taxa auto de primă înmatriculare;

- art. 110 TFUE prevede că nu le e permis să favorizeze vânzarea autovehiculelor second-hand naționale, descurajând importul de auto second-hand interne așa cum este și concluzia CJUE exprimată în cauza C-402/09, Ioan Tatu;

- în cauza C-402/09, Ioan Tatu Curtea Europeană de Justiție a stabilit că taxa de poluare prelevată de statul român este contrară legislației Uniunii Europene, prin descurajarea importului și punerii în circulație în România a unor vehicule de ocazie cumpărate în alte state membre;

- potrivit art. 90 alin. 1 din Tratatul Comunității Europene niciun stat membru nu poate impune asupra produselor provenind din alte state membre impozite sau taxe interne care nu sunt percepute, direct sau indirect, produselor naționale similare;

- dreptul Uniunii interzice fiecărui stat membru să aplice produselor celorlalte state membre impozite interne mai mari decât cele care se aplică produselor naționale similare;

- prin art. 11 alin (1) și (2) din Constituția României, se dispune că " Statul român se obligă să îndeplinească întocmai și cu bună credință obligațiile ce-i revin din tratatele ratificate de Parlament, potrivit legii, care fac parte din dreptul intern";

- prin dispozițiile art. 148 alin (2) din constituția României se dispune ca legislația comunitară cu caracter obligatoriu și prevalarea legii interne, iar conform alin (4) jurisdicțiile interne trebuie să garanteze îndeplinirea acestor exigente.

În concluzie, contestatara consideră taxa aplicată ca fiind ilegală și solicită anularea deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. dec/2016.

II. În baza cererii nr. ddd/2016 formulată de către doamna BSF, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de **x lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. dec/2016 în conformitate cu art. 4 din O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

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 x 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.ddd/2016 doamna BSF a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca autovehiculului Volkswagen tip 1K, Categoria auto M1, Norme poluare E4, Seria sasiu, nr.omologare AB....., an fabricatie 2006, Seria carte auto, data primei înmatriculări 03.01.2006.

Urmare solicitării contribuabilei în cauză, în temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice 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. dec/2016 pentru suma de **x 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 aceasta.

Contribuabila nu contestă modul de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule prevazut 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 ordonanta de urgenta 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. - in intelesul prezentei ordonante de urgenta, termenii și expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

- a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost inmatriculat;**
- b) autovehicul rulat - autovehiculul care a mai fost inmatriculat;**
- c) RNTR 2 - Reglementarile privind omologarea de tip și eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor și locuintei nr. 211/2003, cu modificarile și completarile ulterioare;**
- d) RNTR 7 - Reglementarile privind omologarea individuala, eliberarea cartii de identitate și certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, constructiilor și turismului nr. 2.132/2005, cu modificarile și completarile ulterioare;**
- e) scoatere din parcul auto national - orice actiune care are ca rezultat radierea autovehiculului inmatriculat, cu exceptia casarii și dezmembrarii;**
- f) reintroducerea in parcul auto national - orice actiune care are ca rezultat prima inmatriculare a unui autovehicul in România, dupa ce acesta a fost scos din parcul auto national;**
- g) organ fiscal competent - Agentia Nationala de Administrare Fiscala și unitatile sale subordonate in a caror evidenta este inregistrat Contribuabilul ca platitor de impozite și taxe;**
- h) contribuabil - orice persoana fizica sau persoana juridica care se afla in una dintre situatiile prevazute la art. 4;**
- i) inmatriculare - operatiunea administrativa ce consta in inscrierea in evidentele autoritatilor competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de inmatriculare, precum și a numarului de inmatriculare;**
- j) taxa speciala pentru autoturisme și autovehicule - taxa prevazuta la art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare, in vigoare pâna la data de 1 iulie 2008;**
- k) taxa pe poluare pentru autovehicule - taxa așa cum a fost prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobata prin Legea nr. 140/2011;**
- l) taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule - taxa așa cum a fost prevazuta de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificarile ulterioare;**
- m) timbrul de mediu - reprezinta suma datorata de catre contribuabil pentru emisiile provenite de la autovehiculele din categoriile M₁, M₂, M₃ și N₁, N₂, N₃. modificarile și completarile ulterioare”.**

“Art. 4. - Obligatia de plata a timbrului intervine o singura data, astfel:

- a) cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de inmatriculare și a numarului de inmatriculare;**
- b) la reintroducerea in parcul auto national a unui autovehicul, in cazul in care, la momentul scoaterii sale din parcul auto national, i s-a restituit proprietarului valoarea reziduala a timbrului, in conformitate cu prevederile art. 7;**
- c) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat și pentru care nu a fost achitata taxa speciala pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule sau taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, potrivit reglementarilor legale in vigoare la momentul inmatricularii;**
- d) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat in situatia autovehiculelor pentru care s-a dispus de catre instante restituirea sau inmatricularea fara plata taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, taxei pe**

poluare pentru autovehicule sau taxe pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

“Art. 5. - (1) Organul fiscal competent calculeaza cuantumul timbrului, pe baza documentelor din care rezulta 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 OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 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 de 19.05.2016, 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.

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 cu 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, lasând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor"*.

În speță, obligația de plată a taxei este prevăzută de art.4 lit.a) din O.U.G. nr.9/2003, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine 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, astfel, art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 prevede expres faptul că taxa de timbru se plătește o singură dată, fiind identificate situațiile în care intervin obligațiile de plată.

Invocarea de către contestatar a faptului că O.U.G. nr.9/2013 trebuie aplicată având în vedere și dispozițiile Tratatului Constitutiv al Uniunii Europene, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât prin Ordonanța menționată a fost creat cadrul legal pentru un tratament unitar aplicabil tuturor situațiilor, forma actuală fiind mult schimbată față de reglementările anterioare.

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 adoptarii de masuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, având în vedere faptul ca aceste masuri trebuie adoptate în regim de urgenta, pentru evitarea oricaror consecințe juridice negative ale situației actuale”, prevede și faptul că prin O.G.nr. 40/2015, s-a creat cadrul necesar restituirii taxei achitate până la apariția O.U.G. nr. 9/2013.

Nu poate fi reținută motivația ca, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația U.E. în vigoare, în condițiile în care prin art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare, iar instituția fiscală, prin obiectul sau de activitate, nu are competență materială de a se pronunța asupra legalității, oportunității, necesității ori constituționalității legislației pe care o aplică sau asupra intențiilor legiuitorului.

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, 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 natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal.”

De asemenea, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei nici celelalte motive invocate de societate, întrucât sunt considerații cu caracter personal din moment ce în prezenta cauză Curtea Europeană de Justiție nu a pronunțat nicio hotărâre privind încălcarea drepturilor comunitare de către Statul Roman prin O.U.G. nr. 9/2013.

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, 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 reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului așa cum este exprimata in lege*”, motiv pentru care contestația formulată de doamna BSF va fi *respinsă ca neîntemeiată* pentru suma totală **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. dec/2016.

Prin considerentele aratate mai sus și în temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) si art.352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, pct.11.1 lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, în vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **BSF** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. dec/2016 prin care Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit timbrul de mediu în sumă de **x lei**.

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