

DECIZIA nr.10588 din 2016
privind soluționarea contestației depuse de către
D-na .X., domiciliată în loc.X. ,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .X.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș - Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. .X. asupra contestației formulate de D-na .X., cu domiciliul în .x., înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .x., emisă de A.J.F.P. Mureș, prin care s-a stabilit o sumă de plată în cuantum de .x. lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, act comunicat petentei la data de .x., prin remiterea sub semnatura la sediul organului fiscal.

Având în vedere prevederile art.352 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestației la acțiune.

Contestația, înregistrată la AJFP – Mureș în data de .x., a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.206 art. 207(1) și art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de D-na .x..

I. D-na .x., prin contestația depusă la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș, înregistrată sub nr. .x., solicită admiterea contestației și restituirea sumei achitate în baza deciziei de stabilire a timbrului de mediu pentru autovehicule nr. .x., achitată la data de .x. cu Chitanța seria .x., cu titlu de timbru de mediu pentru înmatricularea autovehicolului marca .x. achiziționat din Germania, având seria sasiu – .x..

Petenta precizează faptul că “timbrul de mediu” stabilit de OUG nr.9/2013 este nelegal întrucât contravine prevederilor art.110 din Tratatul privind Funcționarea Uniunii Europene (TFUE), care precizează că *“niciun stat membru nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare. De asemenea niciun stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție.”*

Totodată, face referire și la art.148 din Constituția României conform căreia, în situația în care prevederile dreptului român sunt contrare tratatelor de funcționare a Uniunii Europene sau a legislației secundare, dreptul Uniunii Europene se aplică cu prioritate.

Mai afirmă că nu este respectat principiul „poluatorul plătește” având în vedere faptul că taxa „timbru de mediu” este mai mică pentru mașinile NON EURO, adică pentru acele mașini care poluează mai mult.

II. În baza cererii nr. .x. formulată de către doamna .x., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures 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. .x. în conformitate cu prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul AJFP Mures au stabilit corect suma de .x. lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, în condițiile în care prin contestație nu se aduc argumente de fapt și de drept care să conducă la modificarea cuantumului taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. .x., doamna .x. a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, calcularea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca .x., tip .x., categoria auto M1, norma de poluare E3, serie sașiu .x., an fabricație 2000, serie carte auto .x., data primei înmatriculări .x..

În baza solicitării contestatarii, având în vedere elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.88/2013 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .x., organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș au stabilit că timbrul de mediu pentru autovehiculul în cauză este în sumă de .x. lei.

Petenta contestă suma de plată reprezentând timbrul de mediu, afirmând că aceasta încalcă principiile liberei circulații a mărfurilor, neutralității impozitării interne și a creat o discriminare la momentul înmatriculării între produsele provenite din alte state membre ale comunității europene și produsele de pe piața internă.

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.

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, timbrul 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. 9/2012 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 contestatorului, depusă la organul fiscal la data .x., iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către contribuabil, care intenționează să efectueze transcrierea dreptului de proprietate.

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.

Nu poate fi reținută motivația că, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația UE în vigoare, în condițiile în care prin art. 4 din OUG nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare deoarece a fost creat cadrul legal și respectiv obligația plății timbrului de mediu pentru dobândirea 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. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Nici invocarea de către contestatara 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 din OUG nr. 9/2013 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*”.

Cu privire la mențiunea petentei conform caruia *”dreptul Uniunii Europene se aplica cu prioritate”* 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 in conformitate cu art. I-33 alin.(1) din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005, partea a II-a, *”legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce priveste rezultatul care trebuie obtinut, lasand in acelasi timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce priveste alegerea formei si a mijloacelor”*

Prin urmare, rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritațile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului. Astfel, dacă legislația fiscală națională prevede în mod expres plata timbrului de mediu pentru autovehicule, rezulta ca aceasta este în mod legal datorată.

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 O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia **„Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**.

Drept urmare, argumentele petentei nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației, motiv pentru care contestația formulată de doamna .x. va fi **respinsă ca**

neîntemeiată pentru suma totală de **.x. lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, stabilit prin Decizia nr. .x. emisă de A.J.F.P. Mureș.

Pentru considerentele arătate și în temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 209 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna .x. împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .x. prin care Administrația Județenă a Finanțelor Publice Mures a stabilit timbrul de mediu în sumă de **.x. lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.