

DECIZIA nr. 314 / 2014
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/10.09.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/06.09.2013, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/10.09.2013, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. X sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/30.08.2013, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/13.08.2013, 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 domnul **X**.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/30.08.2013, domnul **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/13.08.2013 si solicita recalcularea taxei, din urmatoarele motive:

Potrivit art. 148 alin. 2 din Constitutia Romaniei, prevederile Tratatelor Constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea actului de aderare.

Taxa stabilita prin decizia nr. X/13.08.2013 nu o datoreaza intrucat incalca dispozitiile art.110TUE care trebuie interpretat in sensul ca se opune ca un stat membru sa instituie o taxa de poluare aplicata autovehiculelor cu ocazia primei lor inmatriculari in acest stat membru, daca regimul acestei masuri fiscale este astfel stabilit incat sa descurajeze punerea in circulatie in statul membru mentionat, a unor vehicule de ocazie cumparate in alte state membre, fara a descuraja cumpararea unor vehicule de ocazie avand aceeasi vechime si uzura de pe piata nationala.

OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, incalca pricipiul poluatorul plateste, nu se poate aplica in forma promulgata, fiind discriminatorie, abuziva si confuza.

O.U.G. nr.9/2013 este in totala contradictie cu legislatia UE si cu legislatia nationala in vigoare.

Analizand art.4 lit.c) din Ordonanta se observa ca tranzactiile cu autovehicule interne sunt favorizate fata de importuri.

De asemenea, arata ca un alt element al discriminarii priveste categoria de autovehicule poluante la care face referire art.14 din Codul Rutier, categorie necuprinsa in ordonanta .

In concluzie, contestatarul solicita anularea deciziei si restituirea sumei de X lei plus rata dobanzii pana la momentul restituirii.

II. In baza cererii nr. X/13.08.2013 formulata de catre domnul **X**, Administratia Finantelor Publice sector 4 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/13.08.2013 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 timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de X lei, in conditiile in care potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu se datoreaza atat 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, cat si 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.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. X/13.08.2013 domnul **X** a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehicul marca X, categoria auto M1, norme poluare E4, an fabricatie 2007, data primei inmatriculări X.

Urmare solicitarii contribuabilului in cauza, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia Finantelor Publice sector 6 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/13.08.2013 pentru suma de **X lei** reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule.

Contribuabilul considera ca nu datoreaza timbrul de mediu pentru autovehicule prevazut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul ca au fost incalcate dispozitiile Tratatului de Functionare a Uniunii Europene (TCE).

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, **cat si cu ocazia primei transcrieri a**

dreptului de proprietate in Romania asupra unui autovehicul pentru care nu s-a platit taxa speciala pentru autovehicule potrivit Legii nr. 571/2003, taxa pe poluare prevazuta de OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Fata de cele prezentate se retine ca taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitării contestatarului depusa la organul fiscal la data 13.08.2013, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea și de elementele de calcul al taxei.

In speta, obligatia de plata a taxei este prevazuta de art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem in situatia in 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 prevazuta de O.U.G. nr. 50/2008**, respectiv **taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se retine 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 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 destinatar 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 contestatar a incalcarii prevederilor art. 110 din Tratatul de Functionare a Uniunii Europene, (TFUE) nu este intemeiata intrucat acestea vizeaza O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care are o forma schimbata in sensul ca a fost eliminata orice forma de discriminare deoarece a fost creat cadrul legal si respectiv obligatia platii timbrului de mediu pentru dobândirea dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România, cat si cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate in Romania asupra unui autovehicul pentru care nu s-a platit taxa speciala pentru autovehicule potrivit Legii nr. 571/2003, taxa pe poluare prevazuta de OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Din anexa la certificatul de inmatriculare si cartea de identitate a vehiculului rezulta ca autoturismul marca X a fost achizitionat de SC X SRL de la x SA iar din factura fiscala nr. X/25.07.2013 rezulta ca la data de **25.07.2013** domnul X in calitate de cumparator a achizitionat de la persoana juridica SC X SRL in calitate de vanzator autoturismul in cauza, acesta fiind initial inmatriculat in Romania la data de 30.12.2010.

Or, in speta, obligatia de plata a taxei este prevazuta de art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem in situatia in 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 prevazuta de O.U.G. nr. 50/2008**, respectiv **taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

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 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 ca aceasta taxa reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”**, motiv pentru care contestația formulată de domnul x va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de x lei, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x/13.08.2013.

De altfel, solicitarea acestuia 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 și art. 13 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată,

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul x împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/13.08.2013 prin care Administrația Finanelor Publice sector 4 a stabilit o taxă privind timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de x lei.

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