

## DECIZIA nr. 145/10.03.2014

privind solutionarea contestatiei formulata de  
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.

Obiectul contestatiei, 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 20.09.2013, 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 anularea acesteia si restituirea sumei de x lei achitata cu titlu de timbru de mediu din urmatoarele motive:

Timbrul de mediu este contrar legislatiei Europene in materie existand o situatie asemanatoare cu cea generata de prevederile OUG nr. 50/2008 republicata si Legii nr. 9/2012, Curtea Europeana a considerat ca o asemenea taxa are ca efect descurajarea importarii si punerii in circulatie in Romania a unor vehicule de ocazie cumparate din state membre comunitare.

De asemenea, nici un stat membru nu aplica produselor altor state impozite interne de natura sa protejeze indirect alte sectoare de productie.

Potrivit jurisprudentei constata interdictia prevazuta de art. 110TFUE se aplica de fiecare data cand impozitul fiscal este de natura sa descurajeze importuri de bunuri provenind din alte state membre favorizand produsele nationale.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei de 3.110 lei achitata cu titlu de timbru de mediu.

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, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu se datoreaza 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 înregistrată la organul fiscal sub nr. x doamna X a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehicul marca Opel tip S-D, categoria auto M1, norme poluare E4, data primei înmatriculări 03.09.2009.

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. x 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 prevăzut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul că dispozițiile O.U.G. nr. 9/2013 sunt prevederi care încalcă prevederile legislației europene.

**In 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 contribuabila 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. 214<sup>1</sup> - 214<sup>3</sup>** 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 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>. modificările și completările ulterioare”.

**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.

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

Fata de cele prezentate se reține ca taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarii depuse la organul fiscal la data 18.09.2013, 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 contribuabila care intenționează să efectueze înmatricularea.

Invocarea de catre contestatar a jurisprudentei a Curtii Europene de Justitie, respectiv a incalcarii prevederilor art. 110 din Tratatul de Functionare a Uniunii Europene, (TFUE) nu este intemeiata intrucat acestea vizeaza O.U.G. nr. 50/2008 si nu OUG 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 documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca autoturismul marca Opel a fost achizitionat la data de **12.09.2013** de catre doamna X in calitate de cumparator de la SC Z SRL din Craiova in calitate de vanzator autoturismul in cauza, acesta fiind initial inmatriculat in Romania la data de 03.09.2009.

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 obligatia 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 achitata 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 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 si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiutorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiutorului asa cum este exprimata în lege.”**, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de **x lei**, reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr. x.

De altfel, solicitarea acesteia de restituire a taxei ramane fara obiect in conditiile in care contestatia impotriva titlului de creanta prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata a fost respinsa.

Pentru considerentele aratate si in 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 procedura fiscala republicata si pct 5.1 si pct. 9.8 din Ordinul Presedintelui 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. 517804/19.09.2013 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.