

DECIZIA nr. 832/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X,
inregistrata la DGRFPB sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sectorului .. a Finantelor Publice cu adresa nr. .., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in ...

Obiectul contestatiei inregistrata la AFP Sector .. sub nr. ..., il constituie decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ..., comunicata in data de **30.05.2013**, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului un timbru de mediu in suma de .. 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul X solicita anularea deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .. si restituirea timbrului de mediu in suma de .. lei.

In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

A achizitionat un autoturism marca .. ce a facut obiectul contractului de leasing nr... din data de .. incheiat cu .., iar la data de 19.12.2012, perioada de leasing a luat sfarsit. Ulterior achitarii ratei reziduale a demarat formalitatile pentru inmatricularea respectivului autoturism pe numele sau, insa Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor a conditionat inmatricularea autoturismului de prezentarea dovezii platii timbrului de mediu.

Timbrul de mediu reglementat de OUG nr.9/2013, la fel ca si taxa de prima inmatriculare, taxa de poluare si taxa pentru emisiile poluante reprezinta in realitate o noua incalcare a dispozitiilor Constitutiei Romaniei, Codul civil al Romaniei si a Tratatului privind Functionarea Uniunii Europene, Conventia Europeana a Drepturilor Omului.

Aceasta taxa (indiferent cum se numeste) este in esenta nelegala si discriminatorie si ingradeste dreptul la libera circulatie a marfurilor in interiorul Uniunii Europene.

Prevederile art. 4 lit.c) din OG nr.9/2013 incalca principiul neretroactivitatii legii civile, consacrat de prevederile art.15 alin. (2) din Constitutia Romaniei si de art.6 din Codul civil.

Noua formula de calcul al timbrului de mediu conduce la o crestere foarte mare a taxei pentru autoturismele Euro 3 si Euro 4 si la discriminarea acestora pentru autoturismele Non-euro, Euro 1 si Euro 2.

O.G. nr. 9/2013 incalca principiul poluatorul plateste, invocand in acest sens jurisprudenta CEJ [cauza C-402/09 (Tatu) si cauza C-263/10 (Nisipeanu)].

II. In baza cererii nr. .. formulata de catre X, Administratia sectorului .. a Finantelor Publice a stabilit un timbru de mediu pentru autovehicule in suma de .. lei prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ..., in conformitate cu prevederile 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 in suma de .. lei, in conditiile in care motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu se datoreaza cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul rulat si pentru care nu s-a achitat taxa speciala, taxa pe poluare sau taxa pe emisiile poluante, dupa caz.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. .. domnul X a solicitat calcularea timbrului de mediu pentru autovehiculul marca .. Tip .., categoria auto M1, norma de poluare E4, an fabricatie 2008, data primei inmatriculări 30.12.2008.

Urmare solicitării contribuabilului in cauza, in temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule Administratia sectorului .. 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. .. pentru suma de .. lei reprezentand timbrul de mediu, stabilita in baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către acesta.

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”.

“Art. 3. - (1) Timbrul se aplică pentru autovehiculele din categoriile M₁, M₂, M₃ și N₁, N₂, N₃, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția: [...]”.

“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.

(3) Timbrul se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acestuia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4”.

Se reține ca regimul timbrului de mediu pentru autovehicule a fost stabilit prin O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care stabilește cadrul legal pentru instituirea timbrului, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, reprezentând opțiunea legiuitorului național.

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 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, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor”*.

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Prin urmare, cata vreme legislatia fiscala prevede in mod expres plata timbrului de mediu pentru autovehicule cu ocazia inmatricularii autovehiculului pentru prima data in Romania sau cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate pentru autovehiculul rulat, rezulta ca aceasta este in mod legal datorata.

Avand in vedere si dispozitiile art. 5 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora *“Art.5. - Organul fiscal este obligat sa aplice unitar prevederile legislatiei fiscale pe teritoriul României, urmarind stabilirea corecta a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat”*, rezulta ca organele fiscale teritoriale au obligatia de a aplica intocmai prevederile legale, respectiv ale O.U.G. nr. 9/2013.

Fata de cele prezentate se retine ca timbrul de mediu a fost determinat ca urmare a solicitării contestatarului depusa la organul fiscal la data .., iar quantumul timbrului in suma de .. lei 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 contribuabil care intenționează să efectueze înmatricularea.

Toate afirmatiile contribuabilului potrivit carora timbrul de mediu contravine legislatiei Uniunii Europene si este o taxa discriminatorie nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat quantumul timbrului de mediu stabilit prin Decizia nr. .. s-a efectuat in baza OUG nr. 9/2013; cauzele C-402/09 si C-263/10 vizeaza OUG nr. 50/2008.

Contestatarul a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza Administratiei Fondului pentru Mediu, corect calculate in baza OUG nr. 9/2013 din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum si nici nu prezinta dispozitiile legale incalcate din OUG nr. 9/2013 la stabilirea timbrului de mediu.

De altfel, potrivit OUG nr. 9/2013 a fost instituita obligatia platii timbrului de mediu 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.

Nici motivatia contestatarului precum ca art. 4 lit.c) din OUG nr.9/2013 incalca principul neretroactivitatii legii este total neintemeiata, in conditiile in care calculul timbrului de mediu se efectueaza potrivit dispozitiilor prevazute de OUG nr.9/2013 si nu dispozitiilor anterioare acestuia care reglementeaza taxa de prima inmatriculare, taxa de poluare, respectiv taxa pentru emisiile poluante.

Solicitarea contribuabilului de restituire a timbrului de mediu si de acordare a dobanzilor cuvenite 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 mai sus si in temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 5 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia domnului X formulata impotriva deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .. emisa de Administratia sectorului .. a Finantelor Publice, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului un timbru de mediu in suma de .. lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.