

DECIZIE nr. 670/312/15.04.2014

privind contestația formulată de xxx
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/25.02.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. xxx/17.02.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/25.02.2014 asupra contestației formulate de

D-nul XXX

CNP: xxx

domiciliul în Xxx, jud. Arad,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. xxx/13.02.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/25.02.2014; în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara fiind competentă în soluționarea contestației.

Petentul XXX formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând și restituirea sumei reprezentând timbrul de mediu.

Referitor la suma contestată aferentă Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, s-au reținut următoarele aspecte:

În fapt, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 organele fiscale au stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de xxx lei, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, pe numele contribuabilului xxx, petentul achitând suma datorată de xxx lei cu chitanța seria XXX nr. xxx/07.02.2014, iar prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. xxx/13.02.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/25.02.2014, petentul solicita restituirea sumei de xxx lei.

Referitor la diferența de xxx lei între suma înscrisă de petent în contestația formulată în cuantum de xxx lei și suma de xxx lei aferentă Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.

xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, s-au reținut următoarele:

In fapt, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, organele fiscale au calculat în sarcina petentului timbrul de mediu pentru autovehiculul marca Xxx, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, în cuantum de xxx lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constata ca cererea rămâne lipsită de obiect;”

Fata de cele prezentate mai sus, în condițiile în care, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, organele fiscale au calculat în sarcina petentului timbrul de mediu pentru autovehiculul marca Xxx, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, în cuantum de xxx lei, rezulta că, pentru diferența în suma de xxx lei contestația formulată urmează a fi *respinsă ca fără obiect*; Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, urmând a se investi, după verificarea în totalitate a condițiilor de procedură, cu soluționarea contestației formulată de dl. Nițuc Dunmitru, pentru suma de xxx lei stabilită în sarcina petentului prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Prin contestația formulată, petentul XXX contestă Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care s-a calculat timbrul de mediu pentru autovehiculul marca Xxx, în vederea efectuării primei înmatriculări în România, solicitând restituirea sumei ce reprezintă contravaloarea timbrului de mediu pentru autovehiculul în cauză.

În susținerea contestației, petentul invocă faptul că: „Această taxă încalcă principiul liberei circulații a mărfurilor, prevăzut la art. 34-36 din tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, se încalcă grav Constituția României. art. 4, litera D, din OUG nr. 9 per 2013, prin care se prevede achitarea timbrului de mediu.”

Prin urmare, petentul solicită restituirea sumei achitate, precum și dobânda aferentă.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, urmare cererii de calcul al timbrului de mediu nr. xxx/06.02.2014 depusă de d-nul Xxx, prin care solicită calcularea timbrului de mediu, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, au emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014, prin care au stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de xxx lei, pentru autovehiculul marca Xxx.

Timbrul de mediu în sumă de xxx lei, a fost calculat în baza elementelor prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, precum și actele normative în vigoare pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit legal prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 timbrul de mediu în sumă de xxx lei pentru autovehiculul în cauză, în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. xxx/06.02.2014, d-nul Xxx a solicitat calcularea timbrului de

mediu, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013, pentru autovehiculului marca Xxx, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014, organele fiscale au stabilit un timbru de mediu în sumă de xxx lei, pentru autovehiculul în discuție, având în vedere elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

Prin contestația formulată, petentul nu contestă modul de calcul al timbrului de mediu, ci faptul că, aceasta este ilegală și discriminatorie.

În drept, sunt incidente prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care precizează:

“ 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.

(...)

(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.”

Față de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

Regimul privind timbrul de mediu pentru autovehicule a intrat în vigoare de la data de 15.03.2013 conform art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, prin acest act normativ stabilindu-se cadrul legal pentru instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, prin adoptarea acestui act normativ asigurându-se conformarea cu recomandările Comisiei Europene cuprinse în comunicarea din 14 decembrie 2012 potrivit căreia taxarea autoturismelor să nu se bazeze pe criterii specifice tehnologice, ci pe date de performanță obiective, disponibile în mod obișnuit și relevante din punctul de vedere al politicilor, cum ar fi emisiile de CO(2).

Prin urmare, câtă vreme legiuitorul prevede în mod expres obligația de plată a timbrului de mediu pentru autovehicule, „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”, această taxă este legal datorată, contestatoarea neinvocând prin contestație faptul că organul fiscal nu ar fi aplicat corect elementele de calcul al timbrului de mediu corespunzătoare vehiculului în cauză, prevăzute de legislația în vigoare.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținerea contestației, 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, 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.

Astfel, potrivit art.110 (ex-articolul 90 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene și conform art.III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.157/2005, *„Nici un 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.”*

Potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat nu interzice perceperea unei taxe, precum timbrul de mediu pentru autovehicule.

Incidența dispozițiilor art.110 (ex-articolul 90 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în această cauză este inexistentă. Astfel, timbrul de mediu pentru autovehicule instituit de O.U.G. nr. 9/2013, aplicat produsului provenind din alte țări membre și cel aplicat produsului național similar este calculat după aceeași formulă de calcul, având în vedere criteriile obiective, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

De asemenea, din cuprinsul art.3 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, rezultă că timbrul de mediu pentru autovehicule se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a timbrului de mediu - excepțiile prevăzute de același articol, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Mai mult, în speță, timbrul de mediu în sumă de xxx lei a fost stabilit ca urmare a cererii contestatorului depusă la organul fiscal, înregistrată sub nr. xxx/06.02.2014 prin care a solicitat calculul acestuia, pentru autovehiculului marca Xxx, în conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, respectiv „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”.

Față de cele expuse mai sus, se reține că instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului român, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: *”Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*.

În concluzie, în mod legal organele fiscale au stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule, urmând, în conformitate cu art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: *„Contestația poate fi respinsă ca: a)neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ”* a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de d-nul Xxx pentru suma de xxx lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind

stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Referitor la solicitarea contestatorului privind restituirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule, în cauză sunt incidente dispozițiile legale care reglementează competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus invocate, în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că solicitarea petentului de restituire a sumei reprezentând timbru de mediu achitată, nu este de competența organului de soluționare a contestației, acesta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art. 117 din același act normativ.

Referitor la solicitarea petentului de plată a dobânzii aferente, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 124 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, precum și în baza art. 206 alin. (2), a art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1. lit. c) și a pct.11.1. lit. a) din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE :

- *respingerea ca fără obiect* a contestației formulată împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de *xxx lei* reprezentând diferența dintre suma contestată de petent și suma reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin decizie;

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/07.02.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de *xxx lei* reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

- prezenta decizie se comunica la:

- Xxx;

- A.J.F.P. Arad.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.