

## SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr. 694 din 25.10.2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna X  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in X Jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Orasului Bragadiru sub nr. X, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X, comunicata sub semnatura in data de X, prin care s-a stabilit 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 Finantelor Publice Bragadiru sub nr. X, doamna X a solicitat anularea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X calculata pentru inmatricularea autovehiculului, proprietate personala, marca Opel, fabricat in anul 1997, prima inmatriculare la data de 22.08.1997 pentru urmatoarele motive:

Potrivit art. 148 alin. (2) din Constitutia Romaniei „prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare”.

Contestatară invoca Jurisprudenta Curtii de Justitie Europene cauza Costa/Enel (1964), cauza 193/85, cauzele reunite C-367/93, C-377/93 cat si cauza 184/85, Comisia c. Italia.

Considera ca discriminarea este realizata de legiuitor care a legat plata taxei pe poluare de faptul inmatricularii, desi din preambulul O.U.G. nr. 9/2013 rezulta ca s-a urmarit necesitatea asigurarii cadrului necesar in vederea realizarii unor programe si proiecte din domeniul protectiei mediului, pentru imbunatatirea calitatii aerului si pentru incadrarea in valorile – limita prevazute de legislatia comunitara in acest domeniu, ceea

ce implica instituirea timbrului de mediu pentru toate autoturismele aflate in trafic, potrivit principiului „poluatorul plateste”.

In concluzie, contestatara solicita anularea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X stabilit in mod discriminatoriu si nelegal prin incalcarea dispozitiilor art. 110 din Tratatul de functionare a Uniunii Europene.

**II.** In baza cererii nr. X formulata de catre doamna X, Administratia Finantelor Publice Bragadiru 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 suma de X lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.***

***In fapt***, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. X doamna X a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Opel, categoria auto M1, norme poluare E2, an fabricatie 1997, data primei inmatriculari 22.08.1997.

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

Contribuabila nu contesta modul de calcul al sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule prevazut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul ca dispozitiile O.U.G. nr. 9/2013 care incalca dispozitiile art. 110 din Tratatul 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)** autovehiculul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;

**b)** autovehiculul 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. 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>.

**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 contestatarei depusa la organul fiscal la data X, 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 contribuabilii care intenționează să efectueze înmatricularea.

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 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"*.

Argumentul contestatarei privind faptul ca la plata taxei de timbru sunt obligati numai acei contribuabili care inmatriculeaza prima data un autoturism in Romania nu este intemeiat intrucat art. 4 din OUG nr. 9/2013 prevede expres faptul ca obligatia platei timbrului de mediu intervine o singura data atat cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente a dobândirii dreptului de proprietate de catre primul proprietar cat si cu ocazia transferării 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.

De altfel, timbrul de mediu contestat a fost stabilit urmare solicitării contribuabilii prin adresa înregistrată la Administrația Finanelor Publice Oras Bragadiru sub nr. X.

Pe cale de consecință, având în 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 caruia: **"Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege."**, motiv pentru care contestația formulată de doamna X

fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de **X lei**, reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr. X.

Pentru considerentele aratate si in temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule si art. 13 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. Xprin care Administratia Finantelor Publice a Orasului Bragadiru 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 sau la Tribunalul Ilfov.