

DECIZIA nr. 230/2014
privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația sectorului 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. x/2014, îl constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014, comunicată sub semnătură la x.2014, prin care s-a stabilit o sumă de plată reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule de **x lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de SC X SRL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. x/2014, SC X SRL a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014, pentru următoarele motive:

Cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului marca Opel Astra, în urma finalizării contractului de leasing, contribuabilul a fost obligat la plata timbrului de mediu.

Societatea precizează că prevederile incidente din O.U.G. nr. 9/2013 referitoare la timbrul de mediu impus pentru autoturismele importate din alte state membre în vederea punerii lor în circulație în România, sunt contrare legislației comunitare și au încălcat principiile liberei circulații a mărfurilor, neutralității impozitării interne, creând o discriminare la momentul înmatriculării între produsele provenite din alte state membre ale comunității europene. Astfel modalitatea de calcul a timbrului de mediu pentru autovehiculele second-hand achiziționate din afara României și cele similare de pe piața internă a creat un tratament favorabil celor produse în România, cumpărătorii fiind orientați din punct de vedere fiscal să achiziționeze autovehicule noi produse în România.

În concluzie, contestatarul solicită nulitatea de drept a obligației de plată care a fost stabilită prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014, ca fiind contrară legislației UE.

II. În baza cererii nr. x/2014 formulată de către **SC X SRL**, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule de **x lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014 în conformitate cu prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect suma de x lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, în condițiile în

care motivațiile societății contestată nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x/2014 SC X SRL a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Opel Astra, categoria auto M1, norme poluare E4, serie sașiu x, an fabricație 2009, serie carte auto x, data primei înmatriculări x.02.2009.

Urmare solicitării contestatarei în cauză, în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația Sector 5 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/2014 pentru suma de **x lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Societatea contestă prevederile O.U.G. nr. 9/2013, fiind contrare legislației comunitare, descurajând importul de bunuri provenite din alte state membre și favorizând produsele naționale.

În 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 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 M_1 , M_2 , M_3 și N_1 , N_2 , N_3 .

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 quantumul 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, **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 O.U.G. nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2013 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

Față de cele prezentate se reține că taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului, depusă la organul fiscal la data x.2014, iar quantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze transcrierea dreptului de proprietate.

Invocarea de către contestatar a jurisprudenței Curții Europene de Justiție, în cauzele Tatu și Nisipeanu, nu este întemeiată întrucât acestea vizează O.U.G. nr. 50/2008 și nu O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule care are o formă schimbată în sensul că a fost eliminată orice formă de discriminare deoarece a fost creat cadrul legal și respectiv obligația plății timbrului de mediu pentru dobândirea

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 O.U.G. nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

De asemenea, nici invocarea de către contestatar a faptului că prin O.U.G. nr. 9/2013 sunt favorizate autovehiculele produse în România nu este întemeiată în condițiile în care timbrul de mediu se datorează și pentru autovehiculele din România. Astfel, pentru autovehiculele cu aceleași caracteristici, aceeași dată a primei înmatriculări, timbrul de mediu are același quantum indiferent de locul de producere al autovehiculului.

Or, în speță, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 lit. c din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în 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 prevăzută de O.U.G. nr. 50/2008**, respectiv **taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

Nu poate fi reținută motivația că, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația UE dar și cu legislația națională în vigoare în condițiile în care prin art. 4 din OUG nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare.

Pe cale de consecință, având în vedere cele expuse mai sus, se reține că 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 că această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**, motiv pentru care contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x/2014.

Pentru considerentele arătate și în temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 209 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată,

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014 prin care Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit timbrul de mediu în sumă de **x lei**.

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