

DECIZIE nr. 4654/442/28.11.2016

privind contestația formulată de d-nul Xxxx,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxxx/21.09.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad-Serviciul Registrul Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, cu adresa nr. xxx/14.09.2016 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxxx/21.09.2016, asupra contestației formulate de

d-nul Xxxx,
CNP: xxxx
cu domiciliul în Xxxx

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG xxxx/02.09.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR xxxx/21.09.2016.

Petentul Xxxx formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Suma contestată este în quantum total de xxxx lei și reprezintă timbru de mediu.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016, respectiv 15.07.2016, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind depusă la data de 30.08.2016 la Agenția Mailat, conform adeverinței emise de Oficiul Județean Poștă Arad la data de 07.09.2016.

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

I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016, în susținerea contestației arătând că la depunerea cererii de stabilire a timbrului de mediu înregistrată sub nr. ARG_DEF xxxx din 12.07.2016 nu i-au fost acceptate documentele prezentate prin care încearcă să demonstreze anul de fabricație și data primei înmatriculări ce nu figurau în cartea de identitate a autovehiculului, specificate și în cerere, fiind pus pe drumuri la D.R.P.C.I.V. Arad, pentru a fi

trecute de ei. Neavând documentele originale aceștia au trecut data primei înmatriculări din România.

În opinia petentului, din documentele pe care le deține, respectiv Raportul autoDNA, se poate constata că mașina a fost fabricată la data de 09.02.2005, nu în anul 2006 care este anul modelului trecut în numărul de identificare din motive de marketing. Copiile de pe plăcuța cu datele autovehiculului, Documentația de predare a autovehiculului, Confirmare service (Serviceplan), atestă că mașina a fost predată, vândută la 01.04.2005, iar revizia pentru vânzare s-a făcut la data de 31.03.2015. În opinia petentului, toate facturile de service ulterioare emise de SC Autoclub SRL Timișoara-Reprezentanța Volkswagen – atestă că mașina a fost înmatriculată la data de 01.04.2005.

Astfel, rezultă că mașina are o vechime de peste 11 ani, motiv pentru care petentul solicită recalcularea timbrului de mediu stabilit prin decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016, solicitând ca data primei înmatriculări să fie luată în considerare din documentele eliberate la efectuarea verificărilor de service.

În susținerea contestației, petentul a anexat următoarele documente:

- Fotocopia cărții de identitate;
- Cerere activitate RAR din 04.07.2016;
- Raport autoDNA de istoric al vehiculului, emis la 01.06.2016;
- Copiile de pe plăcuța cu datele autovehiculului, în limba germană;
- Documentația de predare a autovehiculului, în limba germană;
- Confirmare service (Serviceplan), în limba germană;
- 3 facturi emise de SC Autoclub SRL Timișoara și 2 contracte de reparație având ca și client înscris numele BCV.

II. Urmare cererii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu nr. ARG_DEF xxxx/12.07.2016 depusă de petent prin care solicită calcularea timbrului de mediu, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016, în conformitate cu prevederile OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, prin care au stabilit un timbru de mediu în sumă de xxxx lei, pentru autovehiculul marca Xxx, având număr de identificare XXX.

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 supusa soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de xxxx lei, în condițiile în care potrivit O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu, acesta se datorează 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.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. ARG_DEF xxxx/12.07.2016 petentul a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Xxx, motor cu aprindere prin comprimare, categ.auto M1, norme poluare E4, seria șasiu XXX, nr.omologare XXX, an fabricație 2006, serie carte auto XXX, data primei înmatriculări 21.08.2006.

Urmare solicitării petentului, în temeiul O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autoturisme, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad 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. xxxx/12.07.2016 pentru suma de xxxx 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 acesta.

Prin contestația formulată petentul Xxxx solicită recalcularea timbrului de mediu stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016 avându-se în vedere ca data primei înmatriculări să fie luată în considerare data de 09.02.2005, așa cum rezultă din documentele eliberate la efectuarea verificărilor de service, neinvocând nici o prevedere legală în susținerea contestației.

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 M1, M2, M3 și N1, N2, N3.
”

“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.

Potrivit art. 3 alin. (2) din Hotărârea nr. 88 din 13 martie 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, dată pentru aplicarea art. 5 din O.U.G. nr. 9/2013:

„(2) În vederea calculării timbrului de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică în numele căreia se efectuează una dintre operațiunile prevăzute la art. 4 din ordonanța de urgență, denumită în continuare contribuabil, trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente:

a) cartea de identitate a vehiculului

b) documente care atestă dobândirea dreptului de proprietate asupra autovehiculului pentru care se solicită plata timbrului de către contribuabil;

c) în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 6 alin. (5), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 6 alin. (20).”

„ART. 5

Timbrul se stabilește în baza unei formule care cuprinde elementele de mai jos:

(...)

d) vechimea autovehiculului, calculată ca diferență între data la care se efectuează calculul și data primei înmatriculări.

În cazul autovehiculelor rulate care se înmatriculează pentru prima dată în România, data primei înmatriculări utilizată la calculul timbrului este data înscrisă la rubrica corespunzătoare a documentului de înmatriculare străin, iar în cazul autovehiculelor rulate care se transcriu, data primei înmatriculări se regăsește înscrisă în cartea de identitate a vehiculului la rubrica 19 "Data primei înmatriculări/Numărul de înmatriculare". În cazul în care din documentele de mai sus nu reiese data exactă a primei înmatriculări, se va considera dată de referință prima zi a anului de fabricație;"

De asemenea, cap. II, pct. 2.1. din Ordinul nr. 370 din 20 ianuarie 2016 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, prevede:

„CAP. II

Stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule

2.1. Persoana fizică sau juridică ce solicită stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu depune la organul fiscal competent o cerere, completată conform modelului aprobat prin anexa nr. 2 la ordin, însoțită de documentele prevăzute de art. 5 din ordonanța de urgență și de art. 3 din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului, după verificarea conformității și înscrierea pe copiile care rămân la organul fiscal a vizei "conform cu originalul".

De asemenea, potrivit art. 6 din O.U.G. nr. 9/2013:

ART. 6

(1) Timbrul se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1-6, după cum urmează:

(...)

b) pentru autovehiculele din categoria M(1) cărora le corespund normele de poluare euro 4 și euro 3, timbrul de mediu se calculează după formula:

Suma de plată = $[A \times B \times (100 - C)]/100$, unde:

A = nivelul emisiilor de CO(2), exprimat în grame/km menționate în cartea de identitate a vehiculului;

B = valoarea emisiilor de CO(2), exprimată în euro/1 gram km, prevăzută în anexa nr. 1 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin scânteie și prevăzută în anexa nr. 2 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin comprimare;

C = cota de reducere a timbrului prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 3;

(...)

Suma de plată = $[E \times D \times (100 - C)]/100$,

unde:

C = cota de reducere a timbrului prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 3;

D = cilindreea exprimată în centimetri cubi, prevăzută în certificatul de înmatriculare a autovehiculului sau în cartea de identitate a vehiculului;

E = valoarea prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 4 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin scânteie și valoarea prevăzută în coloana 4 din anexa nr. 4 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin comprimare;

(...)

(8) Vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data primei înmatriculării a acestuia.

(9) Atunci când persoana care solicită înmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat nu poate face dovada datei înmatriculării autovehiculului, timbrul se calculează în funcție de anul de fabricație.

Potrivit dispozițiilor legale mai sus citate calculul taxei 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 speciala 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.

De asemenea, în vederea calculării timbrului de către autoritatea fiscală, persoana fizică sau persoana juridică trebuie să prezinte, în copie și în original, următoarele documente: **a)** cartea de identitate a vehiculului; **b)** documente care atestă dobândirea dreptului de proprietate asupra autovehiculului pentru care se solicită plata timbrului de către contribuabil; **c)** în cazul autovehiculelor rulate achiziționate din alte state, un document din care să rezulte data primei înmatriculări a acestora și, după caz, declarația pe propria răspundere prevăzută la art. 6 alin. (5), precum și rezultatul expertizei tehnice efectuate de Regia Autonomă "Registrul Auto Român" ori rezultatul evaluării individuale efectuate potrivit art. 6 alin. (20).

Potrivit art. 6 din O.U.G. nr. 9/2013, vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data primei înmatriculării a acestuia. Atunci când persoana care solicită înmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat nu poate face dovada datei înmatriculării autovehiculului, timbrul se calculează în funcție de anul de fabricație.

Afirmația petentului ca data înmatriculării autovehiculului este anul **2005**, nu poate fi luată în considerare în cauza dedusă judecății, în condițiile în care, din analiza Cărții de identitate a autovehiculului seria XXX rezultă fără dubiu că **anul**

fabricației autovehiculului este 2006 (înscris la rândul 5 „Anul fabricației”), iar **data primei înmatriculări ca fiind 21.08.2006** (înscrisă la rândul 19 „Data primei înmatriculări/Numărul de înmatriculare”).

Astfel, în conformitate cu prevederile cap. IV art. 5 lit. d) din Hotărârea nr. 88/ 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, s-a calculat vechimea autovehiculului de la data primei înmatriculări, respectiv 21.08.2016, așa cum este înscrisă în cartea de identitate a autovehiculului seria XXX, rândul 19 „Data primei înmatriculări/Numărul de înmatriculare”, precum și a elementelor de calcul prevăzute de art. 6 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, și folosind aplicația informatică elaborată de A.N.A.F. - D.G.T.I., organele fiscale în mod corect și legal au emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016, stabilind suma de plată reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în cuantum de xxxx lei.

Față de cele prezentate se reține ca taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării petentului depusă la organul fiscal la data de 12.07.2016, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă data înmatriculării autovehiculului, conform cărții de identitate a acestuia și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea.

Înscrisurile depuse de petent în motivarea contestației nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a acesteia, în condițiile în care în virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, autoritatea fiscală calculând cuantumul timbrului de mediu nu poate lua în considerare decât informațiile conținute de documentele expres reglementate de legiuitor, în situația dată cartea de identitate a autovehiculului care conține data primei înmatriculări, conform art. 5 lit. d) din HG nr. 88/2013.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 269 alin. (1) și art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”.

„ART. 276 Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate

de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Având în vedere că petentul nu a adus vreun argument de drept care să infirme aplicarea normelor legale de către organul fiscal cu privire la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și 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, 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 Legea 207/2015 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 domnul Xxxx va fi *respinsă ca neîntemeiată* pentru suma totală **xxxx lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare, pct.11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală, în vigoare, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, în baza Referatului nr. xxxx/15.11.2016, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxxx/12.07.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma de **xxxx lei** reprezentând timbrul de mediu.

- prezenta decizie se comunica la:

- d-nul Xxxx;

- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,