

DECIZIA nr. 229/07.04.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
X, inregistrata la D.G.R.F.P. .Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 1 si domiciliul ales in Bucuresti, str. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta in data de 14.08.2013 si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, prin care s-a stabilit o 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x, domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x si sustine ca a fost obligat in mod netemeinic si nelegal la plata sumei de x lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule invocand urmatoarele motive:

In luna iulie 2013 a achizitionat din spatiul comunitar (Olanda) un autoturism rulat, marca Suzuki cu o capacitate cilindrica de 1300 cmc, pentru care a fost obligat sa achite la inscrierea acestuia in circulatie in Romania, suma de x lei cu titlu de timbru de mediu conform dispozitiilor OUG nr. 9/2013.

Potrivit art. 4 lit. a) din OUG nr. 9/2013 „ obligatia de plata a taxei intervine si cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui vehicul rulat de catre primul proprietar din romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare si a numarului de inmatriculare”.

OUG nr. 9/2013 timbrul de mediu pentru autovehicule, incalca pricipiul poluatorul plateste, nu se poate aplica in forma promulgata, fiind discriminatorie, abuziva si confuza.

Elementele de discriminare sesizate de catre instantele de judecata nationale in numeroase hotarari, raportate la deciziile date de catre instantele europene, retinute in Hotararea data de Inalta Curte de Casatie si Justitie, au ramas si produc aceleasi efecte in mod indirect, efecte care favorizeaza autovehiculele deja inmatriculate pe teritoriul Romaniei fata de ceea ce urmeaza sa fie inmatriculate, respectiv importate.

OUG nr. 9/2013 este in totala contradictie cu legislatia UE, dar si cu legislatia nationala in vigoare.

Argumentele instantei europene nu tin de criteriile folosite de legiuitorul roman pentru determinarea timbrului de mediu, pe care le declara corespunzatoare si conforme dreptului comunitar (paragraf 47 din Cauza 402/09), ci efectul descurajant al unei asemenea taxe, in sine, pentru importul autovehiculelor de ocazie.

Potrivit unei jurisprudente constante, interdictia prevazuta la art. 110 TFUE trebuie sa se aplice de fiecare data cand o taxa este de natura sa descurajeze importul de bunuri provenind din alte state membre favorizand produsele nationale . Acest lucru rezulta din interpretarea art. 4 lit. a) din OUG nr. 9/2013.

Potrivit art. 148 alin. (2) si (4) din Constitutia Romaniei „ Ca urmare aderarii la UE 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, Parlamentul, Președintele României, Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul aderării și din prevederile alineatului 2 (alin. 4).

În concluzie, contestatarul solicita anularea deciziei nr. 3354/15.07.2013 privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, și pe cale de consecință restituirea sumei de x lei.

II. În baza cererii nr. x formulată de către domnul X, Administrația sector 1 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 în 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 fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de x lei, în condițiile în care motivațiile contestatarului nu sunt de natura să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu 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, cât și 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

In fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x domnul X a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Suzuki, categoria auto M1, norme poluare E3, data primei înmatriculări 05.09.2002.

Urmare solicitării contribuabilului în cauză, în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația sector 1 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 pentru suma de x 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 aceasta.

Contribuabilul nu contestă modul de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule prevăzut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul că dispozițiile O.U.G. nr. 9/2013 încalca jurisprudența Curții Europene de Justiție.

In 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.
modificările și completările ulterioare”.

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, cât și 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 contestatarului depusa la organul fiscal la data 15.07.2013, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către contribuabil 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*".

Invocarea de către contestatar a jurisprudenței Curții Europene de Justiție, nu este întemeiată întrucât acestea vizează O.U.G. nr. 50/2008 și nu OUG 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 prevazută de OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Invocarea de către contestatar a încălcării art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene, (TFUE), nu este întemeiată în condițiile în care în expunerea de motive se precizează expres: "*în elaborarea prezentului act normativ s-a ținut cont de necesitatea adoptării de măsuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, având în vedere faptul că aceste măsuri trebuie adoptate în regim de urgență, pentru evitarea oricăror consecințe juridice negative ale situației actuale*".

Or, în speță, obligația de plată a taxei este prevazută de art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine 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.

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 retine 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 ca aceasta taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG 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 domnul X va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x.

De altfel, solicitarea acestuia de restituire a taxei rămâne fără obiect în condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă.

Pentru considerentele aratate si in temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 209 art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice 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.