

046213NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt, prin adresa nr. .../....2013 înregistrată la direcție sub nr. .../....2013, asupra contestației formulate de Cabinetul de avocat ... în numele și pentru X, având CNP – ... și domiciliu în

Contestatia, înregistrată la Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt sub nr. .../....2013, a fost formulată împotriva **Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...** emisă de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt în data de2013 si are ca obiect **timbrul de mediu pentru autovehicule** în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii sub semnătură a Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, respectiv data de2013, și de data transmiterii prin poștă a contestației la A.F.P. Piatra Neamt, respectiv data de2013, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe plicul prin care a fost transmisă contestația.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Neamt este competentă să soluționeze contestația formulată de X din Piatra Neamt, jud. Neamt.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ... din ...2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice Piatra Neamt, prin care s-a stabilit, în temeiul art.4 din O.G.nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, în sarcina acesteia un timbru de mediu în sumă de ... lei, pentru înmatricularea autovehiculului marca Peugeot.

În susținerea contestației, petenta precizează că dispozițiile legii în baza cărora a fost stabilită această taxă creează un regim discriminatoriu și contrar normelor de drept comunitare, norme care, potrivit Constituției României, se aplică prioritar.

Astfel, art.110 (fost art.90) din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene prevede că „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”.

Conform Hotărârii CJE în cauza Weigel (2004), obiectivul reglementării comunitare este asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele comunitare în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție care decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre.

Aceste dispoziții comunitare se aplică prioritar dreptului intern, întrucât potrivit art.148 din Constituția României, ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale UE, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare (alin.2), iar Parlamentul, Președintele României,

Guvernul și autoritatea judecătorească garantează aducerea la îndeplinire a obligațiilor rezultate din actul de aderare și din prevederile alin.2.

De altfel, prin Legea nr.157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la UE, statul român și-a asumat obligația de a respecta dispozițiile din tratatele originare ale Comunității, înainte de aderare.

În consecință, petenta solicită admiterea contestației și dispunerea înlăturării obligației de plată a sumei stabilite, calculate în baza dispozițiilor art.4 din O.U.G.nr.9/2013.

II. În baza cererii nr. .../....2013 depuse de X din ... pentru calculul sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculari în România a autovehiculului marca ..., **Administrația Finanelor Publice Piatra Neamț a emis, în baza O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ... din data de2013 stabilind ca datorată suma de ... lei.**

La calcularea timbrului de mediu organul fiscal a luat în considerare următoarele elemente înscrise în cartea de identitate a autovehiculului marca ..., an fabricație ..., număr omologare ..., serie șasiu ..., serie carte de identitate autovehicul ...:

- categoria auto: M1;
- norma de poluare: E3;
- data primei înmatriculări: 10.01.2002;
- valoarea combinată a emisiilor de CO₂, exprimate în grame/km: 153;
- taxa specifică exprimată în euro/1 gram CO₂: 20,2;
- cota de reducere a timbrului: 80,75;
- capacitatea cilindrică (cmc): 1587;
- cota de reducere a taxei prev. de anexa 4: 0%;

III. Luând în considerare motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă A.F.P. Piatra Neamț a stabilit în mod legal în sarcina persoanei fizice X din ... timbrul de mediu în suma de ... lei, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ... din data de2013.

În fapt,

Persoana fizică X din Piatra Neamț a achiziționat un autovehicul marca ..., pentru care, în vederea efectuării primei înmatriculari în România, a depus o cerere de calcul al timbrului de mediu la A.F.P. Piatra Neamț, înregistrată sub nr. ... din data de2013.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pentru emisiile poluante și în temeiul prevederilor O.U.G.nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, A.F.P. Piatra Neamț a calculat și a emis pentru persoana fizică în cauză Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .../....2013 pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului

X contestă decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și solicită anularea acesteia, motivând că prevederile O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule în temeiul căreia s-a stabilit

această taxă, vin în contradicție cu dispozițiile art. 110 din Tratatul Comunității Europene.

În drept,

Referitor la instituirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, art.1 din O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule reglementează următoarele:

“(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.”

Referitor la autovehiculele care intră sub incidența sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule art.3 alin.(1) din O.U.G. nr.9/2013, prevede următoarele: *“Timbrul se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2 [...].”*

Referitor la momentul intervenirii obligației de plată a timbrului de mediu art.4 din O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule precizează:

„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.”,

iar art.1 din HG nr.88/2013 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr.9/2013 stipulează:

“(1) Timbrul de mediu, denumit în continuare timbru, reglementat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, denumită în continuare ordonanța de urgență, se aplică, potrivit prevederilor art. 4 din ordonanța de urgență, autovehiculelor din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, autovehicule în cazul cărora în rubrica 1 "Categorie" din cartea de identitate a vehiculului este înscris unul dintre codurile: M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1, N1G, N2, N2G, N3 sau N3G.”

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

Referitor la prevederile comunitare invocate de petenta în susținerea contestației, se reține că art.148 alin.(2) 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 prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene cu statele membre, și ale **art.I-33** din Legea nr.157/2005 pentru ratificarea Tratatului privind aderarea României la UE „**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.**”

Legile-cadru emise de Uniunea Europeană sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele necesare obținerii rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (fost art.90 din TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat în Jurnalul Oficial nr. C 115 din 9 mai 2008 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.”

În ceea ce privește interpretarea prevederilor art. 110 din Tratatul de funcționare a Uniunii Europene, raportată la prevederile legii interne, menționăm că *O.U.G. nr. 9/2013, în baza căreia a fost calculat timbrul de mediu pentru autovehiculele ce face obiectul prezentului dosar, a fost finalizată cu sprijinul și în urma unor consultări permanente cu experții Comisiei Europene.*

Din jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Comunităților Europene rezultă că prin instituirea unei sume reprezentând timbrul de mediu pentru autovehiculele achiziționate dintr-un stat membru și înmatriculate pentru prima dată în România nu se încalcă tratatul de aderare la U.E., iar prin caracterul ei fiscal timbrul de mediu intră în regimul intern de impozitare, domeniu rezervat exercitării prerogativelor suverane ale statelor membre. Mai mult, domeniul mediului, în scopul căruia este instituit timbrul de mediu, face parte din domeniile de competență partajată ale U.E. cu statele membre.

Obligația de plată a timbrului de mediu, reglementat prin O.U.G. nr.9/2013, intervine cu ocazia **primei înmatriculări în România a unui autovehicul**, procedura de înmatriculare a vehiculelor considerându-se inițiată la data depunerii cererii și a documentelor însoțitoare de către contribuabil, acestuia aplicându-i-se regimul juridic în vigoare la data depunerii documentației.

Timbrul de mediu pentru autovehicule se aplica, printre altele, și cu ocazia primei înmatriculări în România pentru autovehiculele din categoria M1, cod înscris în cartea de identitate a vehiculului în rubrica 1 „Categorie”.

Potrivit cărții de identitate a vehiculului seria ... autovehiculul marca ..., proprietate a persoanei fizice X din ..., județul Neamț supus primei înmatriculări în România, face parte din categoria M1, categorie de autovehicule care intra sub incidența timbrului de mediu reglementat de O.U.G. nr.9/2013.

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

În baza celor reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică X împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .../...2013 emisă în mod legal, de A.F.P. Piatra Neamț pentru suma de ... lei, argumentele prezentate de

petenta în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E:

Respingerea ca *neîntemeiată* a contestației formulate de **persoana fizică X** din ..., județul Neamț împotriva *Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ... din2013* emisă de Administrația Finanelor Publice Piatra Neamț, pentru suma de ... **lei**.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/1997, cu modificările și completările ulterioare.