

DECIZIE nr. 72/18.01.2017

privind contestația formulată de d-na DLD,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/17.11.2016

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. ARG_REG xxxad/25.10.2016 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/17.11.2016, asupra contestației formulate de

d-na DLD,

CNP: xxx

cu domiciliul în Loc. Arad, str. xxx, jud. Arad
și domiciliul procesual ales la SCPA xxx
din Arad, str. xxx, jud. Arad

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG xxx/25.10.2016, respectiv sub nr. ARG_DEX xxx/31.10.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/17.11.2016.

Petenta DLD formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/21.09.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Suma contestată este în cuantum total de **xxx lei** și reprezintă timbru de mediu.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei SCPA Xxx, la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială în original, 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. xxx/21.09.2016, respectiv 23.09.2016, 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 îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta solicită anularea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/21.09.2016, restituirea sumei de xxx lei, achitată cu chitanța seria TS021 nr. xxx/27.09.2016 și achitarea dobânzii legale aferente calculată de la data încasării în mod nelegal a sumei achitate și

până la data restituirii integrale a taxei, în susținerea contestației arătând următoarele:

- urmare achiziției din Germania a autoturismului marca MERCEDES-BENZ, pentru a finaliza procedura înmatriculării acestuia pe teritoriul României, a fost obligată la plata timbrului de mediu prevăzut de O.U.G. nr. 9/2013, achitată cu chitanța seria TS021 nr. xxx/27.09.2016, taxă care, în opinia petentei, este nelegală și se consideră îndreptățită la restituirea integrală a acesteia;

- actul normativ care prevede obligația de plată a acestei taxe, respectiv O.U.G. nr. 9/2013, este în contradicție cu prevederile art. 90 din Tratatul instituind Comunitatea Europeană;

- potrivit art. 48 alin. 2 din Constituția României, prevederile din tratatele comunitare au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne;

- perceperea taxei de timbru încalcă principiul nediscriminării prevăzut la art. 110 T.F.U.E.;

- plin aplicarea O.U.G. nr.9/2013, persoanele care urmăresc achiziționarea unui autovehicul sunt direcționate spre dobândirea unui autovehicul național din categoria aceloră nesupuse plății timbrului de mediu, adică aceloră pentru care taxa de poluare a fost anterior achitată și nerecuperată, rezultând un caracter discriminator încalcând dispozițiile art. 90 TFUE;

- petenta invocă jurisprudența europeană, respectiv cauzele Tatu, Nisipeanu, Manea, Budisan.

Petenta apreciază că obligația plății timbrului de mediu este contrară dispozițiilor comunitare, motiv pentru care solicită admiterea contestației.

În concluzie, petenta solicită anularea deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/10.08.2016, și restituirea sumei de xxx lei, precum și dobânda fiscală de la data achitării începând cu data de 27.09.2016 și până la data restituirii efective a sumei.

II. Urmare cererii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu nr. ARG_DEF xxx/21.09.2016 depusă de petentă 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. xxx/21.09.2016, 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 xxx lei, pentru autovehiculul marca MERCEDES-BENZ, Tip xxx, motor cu aprindere prin scânteie, categ.auto M1, norma de poluare E3, serie sasiu xxx, nr. omologare xxx, având număr de identificare xxx, an fabricație 1999, serie carte auto xxx, data primei înmatriculări fiind 08 iulie 1999.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, 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 xxx 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 xxx/21.09.2016 petenta a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca MERCEDES-BENZ, Tip xxx, motor cu aprindere prin scânteie, categ. auto M1, norma de poluare E3, serie sasiu xxx, nr. omologare xxx, având număr de identificare xxx, an fabricație 1999, serie carte auto xxx, data primei înmatriculări fiind 08 iulie 1999.

Urmare solicitării petentei, 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. xxx/21.09.2016 pentru suma de xxx 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.

Prin contestația formulată petenta DLD 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 încalcă prevederile legislației europene.

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

Față de cele prezentate se reține ca taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării petentei depusă la organul fiscal la data de 21.09.2016, 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 contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere se reține 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 cu 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.”*

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

În speță, obligația de plată a taxei este prevăzută de art.4 lit.a) din O.U.G. nr.9/2003, 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, astfel, art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 prevede expres faptul că taxa de timbru se plătește o singură dată, fiind identificate situațiile în care intervin obligațiile de plată.

Invocarea de către contestatoare a faptului ca O.U.G. nr.9/2013 trebuie aplicată având în vedere și dispozițiile Tratatului Constitutiv al Uniunii Europene, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece prin ordonanța precizată a fost creat cadrul legal pentru un tratament unitar aplicabil tuturor situațiilor, forma actuala fiind mult modificată față de reglementările anterioare.

Invocarea de către petentă a încălcării art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene, (T.F.U.E.), 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”*, stipulând și faptul că prin O.G. nr. 40/2015, s-a creat cadrul necesar restituirii taxei achitate până la apariția O.U.G. nr. 9/2013.

Nu poate fi reținută nici motivația că, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația U.E. în vigoare, în condițiile în care prin art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare, iar instituția fiscală, prin obiectul său de activitate, nu are competența materială de a se pronunța asupra legalității, oportunității, necesității ori constituționalității legislației pe care o aplică sau asupra intențiilor legiuitorului.

Invocarea de către contestatoare a faptului că se realizează o discriminare între timbrul de mediu datorat pentru autovehiculele achiziționate de la intern și cele achiziționate din Uniunea Europeana nu este întemeiată în condițiile în care formula de calcul a timbrului de mediu nu distinge cu privire la locul de achiziție al autovehiculului, ci pentru același tip de autovehicul cu aceleași caracteristici se datorează același quantum al taxei.

Referitor la susținerile petentei din contestația formulată cu privire la situația discriminatorie incriminată de Curtea de Justiție a Uniunii Europene în cauzele Tatu, Nisipeanu și Manea, acestea nu pot fi luate în considerare în cauza dedusă judecării, deoarece efectele Hotărârilor Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauzele Tatu, Nisipeanu și Manea nu sunt incidente în cazul în care taxa a fost stabilită în conformitate cu O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, în virtutea principiului general de drept *tempus regit actum*.

Referitor la invocarea de către petentă a faptului că dispozițiile O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule contravin normelor și principiilor dreptului UE, invocând în aceste sens cauza Budișan, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în considerarea faptului că A.J.F.P. Arad a emis decizia contestată conform prevederilor 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”*.

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, 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, motiv pentru care contestația formulată de doamna DLD va fi *respinsă ca neîntemeiată* pentru suma totală **xxx lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/21.09.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Referitor la solicitarea contestatoarei privind restituirea timbrului de mediu, se rețin următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 268 și următoarele din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală este limitată astfel:

„ART. 268

Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

(3) *Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impozitare, reglementate potrivit art. 99 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impozitare constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impozitare pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului VIII din Noul Cod de procedură fiscală, rezultă că solicitarea petentei de restituire a timbrului de mediu achitat, nu intră în competența organului de soluționare a contestației, petenta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art. 168 din același act normativ, respectiv:

„ART. 168

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.

(2) În situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

(3) Prevederile prezentului articol se aplică și pentru sumele de restituit ca urmare a aplicării, potrivit legii, a scutirii indirecte sau a altor asemenea scutiri.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se restituie din oficiu următoarele sume:

a) cele de restituit, reprezentând diferențe de impozite rezultate din regularizarea anuală a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice, care se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere;

b) cele încasate prin poprire, în plus față de creanțele fiscale pentru care s-a înființat poprirea, care se restituie în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încasării.(...)”

Referitor la solicitarea petentei de a i se restitui și dobânzile aferente timbrului de mediu achitat, se reține că, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 182 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

“ART. 182

Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget, contribuabilul/plătitorul are dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 168 alin. (4) sau la art. 77, după caz, până la data stingerii prin oricare dintre modalitățile prevăzute de lege. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabilului/plătitorului.

(2) În cazul creanțelor contribuabilului/plătitorului rezultate din anularea unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale de plată și care au fost stinse anterior anulării, contribuabilul/plătitorul este îndreptățit la

dobândă începând cu ziua în care a operat stingerea creanței fiscale individualizate în actul administrativ anulat și până în ziua restituirii sau compensării creanței contribuabilului/plătitorului rezultate în urma anulării actului administrativ fiscal. Această prevedere nu se aplică în situația în care contribuabilul/plătitorul a solicitat acordarea de despăgubiri, în condițiile art. 18 din Legea nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, precum și în situația prevăzută la art. 107 alin. (5).

(3) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și pentru creanțele fiscale ce au făcut obiectul unei cereri de restituire, respinsă de organul fiscal, dar admisă definitiv de organul de soluționare a contestațiilor sau de instanța judecătorească.

(4) Nivelul dobânzii este cel prevăzut la art. 174 alin. (5) și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de contribuabil/plătitor.”

Prin 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, se

DECIDE :

- *respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. xxx/21.09.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma de xxx lei reprezentând timbrul de mediu.*

- prezenta decizie se comunica la:

- SCPA Xxx;

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

Decizia este definitiva 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,