



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.814/2014

privind soluționarea contestației depuse de
dl. ...

domiciliat in loc.... , str. ... , nr... , jud.Mures,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr... /28.04.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Orasenesc ... prin adresa nr... /14.04.2014, inregistrata sub nr... /28.04.2014, asupra contestatiei formulate de *dl. ... domiciliat in loc.... , str. ... , nr... , jud.Mures,* împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /07.04.2014, comunicată petentului la data de 07.04.2014 prin ridicarea actului sub semnătură.

Contestația inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Orasenesc ... sub nr... /07.04.2014, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov, prin organele specializate, este legal învestita sa solucioneze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Fiscal Orasenesc ... sub nr... /07.04.2014, respectiv la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr... /28.04.2014, petentul solicita anularea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /07.04.2014 apreciind ca taxa impusa este o masura discriminatorie si abuziva, este ilegala, in temeiul dispozitiilor art.44 si ale art.148 alin.(2) si alin.(4) din Constitutia Romaniei, ale art.6 din Noul cod civil, incalcarea dispozitiilor art.1 alin.(1) din Regulamentul (CE) nr.1/2003 al Consiliului Uniunii

Europene, raportate la dispozițiile art.101 alin.(1) lit.a) b) d) și e) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (T.F.U.E.).

Având în vedere cele menționate, petentul consideră că nu datorează suma stabilită în decizia de impunere mai sus menționată.

B) Prin cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș - Serviciul Fiscal Orășenesc ... sub nr.... /07.04.2014 *dl. ... domiciliat în loc.... , str. ... , nr... , jud.Mureș* a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, calcularea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehiculul marca ... Tip ... motor aprindere prin comprimare, categoria auto M1, norme poluare E3, număr identificare ... , an fabricație 2001, serie carte auto J-... , data primei înmatriculări 19.06.2001.

Având în vedere elementele de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.88/2013 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /07.04.2014, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș - Serviciul Fiscal Orășenesc ... au stabilit că timbrul de mediu pentru autovehiculul în cauză este în sumă de ... lei.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de ... lei, in conditiile in care motivatiile contestatorului nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu se datoreaza 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

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș - Serviciul Fiscal Orășenesc ... sub nr.... /07.04.2014 *dl. ... domiciliat în loc.... s, str. ... , nr... , jud.Mureș* a solicitat, în temeiul prevederilor art.4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, calcularea timbrului de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca ... Tip ... motor aprindere

prin comprimare, categoria auto M1, norme poluare E3, numar identificare ... , an fabricație 2001, serie carte auto J-... , data primei înmatriculări 19.06.2001.

Având în vedere elementele de calcul prevazute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.88/2013 și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /07.04.2014, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mures - Serviciul Fiscal Orasenesc ... au stabilit că timbrul de mediu pentru autovehiculul în cauză este în sumă de ... lei.

Prin contestația formulată petentul susține că taxa impusa este o masura discriminatorie și abuziva, este ilegala, în temeiul dispozițiilor art.44 și ale art.148 alin.(2) și alin.(4) din Constituția României, ale art.6 din Noul cod civil, încălcarea dispozițiilor art.1 alin.(1) din Regulamentul (CE) nr.1/2003 al Consiliului Uniunii Europene, raportate la dispozițiile art.101 alin.(1) lit.a) b) d) și e) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (T.F.U.E.).

În drept, în speță sunt incidente prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, unde sunt prevăzute următoarele:

"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

[...]

ART. 19

La data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență se abrogă:

a) Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 10 ianuarie 2012, cu modificările ulterioare;

b) Hotărârea Guvernului nr.9/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 29 din 13 ianuarie 2012."

La art.3 alin.(2) și alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.88/2013, este prevăzut:

"(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).

(3) Procedura de stabilire a timbrului se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice. Ordinul se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I".

Astfel, la pct.1.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.296/2013 pentru aprobarea Procedurii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, se stipulează că:

1.3. Organul fiscal competent stabilește suma reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule pentru următoarele situații reglementate de ordonanța de urgență:

a) ca urmare a solicitării primului proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului respectiv;

b) ca urmare a reintroducerii 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;

c) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate în România asupra unui autovehicul rulat, dacă pentru acest autovehicul nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, prevăzută la art. 214¹ - 214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 1 ianuarie 2007 - 30 iunie 2008, taxa pe poluare pentru autovehicule, prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin Legea nr. 140/2011, în vigoare în perioada 1 iulie 2008 - 12 ianuarie 2012, sau taxa pentru emisiile poluante în vigoare în perioada 13 ianuarie 2012 - 14 martie 2013, prevăzută de Legea nr. 9/2012, cu modificările și completările ulterioare;

d) cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate în România asupra unui autovehicul rulat, dacă pentru acest autovehicul 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".

Prin urmare, în speță se reține că, prin prevederile legale mai sus citate, legiuitorul a statuat că timbrul de mediu pentru autovehicule este datorat de primul proprietar din România al autovehiculului, care intenționează să efectueze înscrierea în evidențele autorității competente din România a dobândirii dreptului său de proprietate asupra autovehiculului, în vederea atribuirii unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare. Totodată, timbrul de mediu pentru autovehicule se datorează și în situațiile prevăzute la art.4 lit. b) - d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, mai sus citate.

Conform prevederilor art.17 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule "*Prezenta ordonanță de urgență intră în vigoare la data de 15 martie 2013*".

Prin urmare, **începând cu data de 15 martie 2013 a devenit aplicabil regimul timbrului de mediu pentru autovehicule**, Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 stabilind cadrul legal pentru instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu fiind gestionat de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului, **reprezentând opțiunea legiuitorului național urmare abrogării Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.17 din 10 ianuarie 2010, cu modificările și completările ulterioare.

Art.148 din Constituția României, invocat de petent în contestația formulată, 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, Partea a II-a, "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**".

Prin urmare, rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele

membre numai în privința rezultatului, autoritațile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.110 (ex-articolul 90) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, “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”.

Dispozițiile art.110 (ex-articolul 90) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

Or, timbrul de mediu pentru autovehicule, prevazut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013, pentru un autoturism fabricat în Romania, este același cu cel datorat pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

În același sens, se retine că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art.110 (ex-articolul 90) alin.(1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, nu interzic perceperea unei taxe precum timbrul de mediu pentru autovehicule.

Astfel, art.33 din Directiva 77/388/CE prevede: “Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri”.

De asemenea, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, nivelul timbrului de mediu pentru autovehicule este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, emisia de dioxid de carbon, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “*poluatorul plătește*”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene.

Timbrul de mediu pentru autovehicule este reglementat de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, astfel că obligativitatea achitării acestuia subzistă în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Cu privire la obligativitatea achitării timbrului de mediu pentru autovehicule se reține și principiul constituțional prevăzut la art.1 alin.(5) din Constituția României, potrivit căruia: “În România, respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie”.

Având în vedere cele expuse mai sus, se reține că instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, conform căruia: “Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.

Prin urmare argumentele petentului nu pot fi retinute în soluționarea favorabilă a contestației, motiv pentru care contestația formulată de **dl. ... domiciliat în loc.... , str. ... , nr... , jud.Mures**, împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /07.04.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures - Serviciul Fiscal Orasenesc ... , urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **dl. ... domiciliat în loc.... , str. ... , nr... , jud.Mures**, împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr... /07.04.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures - Serviciul Fiscal Orasenesc ... , prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,