

**DECIZIA nr. ....../.....**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **x**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.MBR-REG. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sectorului x a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, CNP x, domiciliata in x, str. x, nr. x, bl. x, sc. x, et. x, ap. x, sector x si cu sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la x cu sediul in x nr. x, bl. x, sc. x, ap. x, sect x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de x si inregistrata la Administratia Sector x a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, (nu Decizia nr. x) primita sub semnatura in data de x, prin care s-a stabilit timbrul de mediu in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **x**.

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

**I.** Prin adresa remisa prin posta la data de x si inregistrata la Administratia Sector x a Finantelor Publice sub nr. x, doamna **x**, prin avocat x, a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, solicitand anulara acesteia si restituirea sumei de **x lei** motivand ca:

- autoturismul marca Volkswagen a fost cumparat din Comunitatea Europeana si taxa speciala nu trebuie sa fie perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in celelalte state comunitare si reinmatriculate in Romania, dupa aducerea acestora in tara;

- diferenta de aplicare a taxei introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse in Romania din Comunitatea Europeana in scopul reinmatricularii lor in Romania, in situatia in care acesta a fost deja inmatriculat in tara de provenienta;

- daca un autoturism s-ar vinde in mod succesiv in mai multe state din Comunitatea Europeana si taxa s-ar plati la fiecare vanzare – cumparare ar fi incalcate

principiile U.E privind libera circulație a marfurilor, blocând importurile de autoturisme rulate în totalitate;

- potrivit art. 148 alin 2 din Constituția României prevederile Tratatelor Constitutive ale U.E au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne;
- art. 214 indice 1 indice 3 din Codul Fiscal contravine legilor comunitare;
- invocă suprematia dreptului comunitar, în speța art. 26, art. 28, art. 29 și art. 110 din T.F.U.E;
- taxa este abuzivă, excesivă și nelegală;
- dacă s-ar menține timbrul de mediu pentru autovehicule, ar însemna plata către bugetul de stat a unor sume care depășesc suma care a fost plătită pentru achiziționarea autoturismului;
- conform art. 110 din T.F.U.E niciun 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;
- niciun stat membru nu aplică produselor altor state membre impozite interne de natură să protejeze indirect alte sectoare de producție;
- între statele membre sunt interzise taxele vamale la import și la export sau taxele cu efect echivalent și se aplică și taxelor vamale cu caracter fiscal;
- art. 34 din T.F.U.E prevede că între statele membre sunt interzise restricțiile cantitative la import, precum și orice măsuri cu efect echivalent;
- art. 34 și art. 35 nu se opun interdicțiilor sau restricțiilor la import dar acestea nu trebuie să constituie un mijloc de discriminare arbitrară și nicio restricție disimulată în comerțul dintre statele membre;
- C.J.U.E a decis la data de 09.06.2016 că timbrul de mediu instituit de dispozițiile O.U.G 9/2013 este incompatibil cu art. 110 din T.F.U.E;

Contestatarea concluzionează că obligația plății timbrului de mediu este contrară dispozițiilor comunitare, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, pe motiv că este o taxă nelegală și implicit restituirea sumei de x lei.

II. În baza cererii nr. X formulată de către doamna x Administrația Sector x a Finanțelor Publice a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de x lei prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X în conformitate cu art.4 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, comunicată sub semnatura în data de x.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de x lei, în condițiile în care motivațiile contestatarului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 privind 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.***

**In fapt**, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. x doamna x a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehicul marca Wolkswagen Tip x, motor cu aprindere prin comprimare, categ.auto x, norme poluare x, seria sasiu x, nr.omologare x, an fabricatie x, serie carte auto x, data primei inmatriculari x.

Urmare solicitarii contribuabilei in cauza, in temeiul O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autoturisme, Administratia Sector a Finantelor Publice a procedat in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea si emiterea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X pentru suma de **x lei**, reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, stabilita in baza documentelor din care rezulta dovada dobandirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre aceasta.

Contribuabila nu contesta modul de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule prevazut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul ca dispozitiile O.U.G. nr. 9/2013 incalca prevederile legislatiei europene.

**In drept**, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule prevede urmatoarele:

**“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. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup>** 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 M<sub>1</sub>, M<sub>2</sub>, M<sub>3</sub> și N<sub>1</sub>, N<sub>2</sub>, N<sub>3</sub>. 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, cat si 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 solicitarii contestatarei depusa la organul fiscal la data de x, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezulta dovada dobandirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre contribuabilul care intentioneaza sa efectueze inmatricularea.

In speta, obligatia de plata a taxei este prevazuta de art.4 lit.a) din O.U.G. nr.9/2003, deoarece suntem in situatia in care obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare si a numarului de inmatriculare, astfel, art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 prevede expres faptul ca taxa de timbru se plateste o singura data, fiind identificate situatiile in care intervin obligatiile de plata.

Invocarea de catre contestatoare a faptului ca dispozitiile O.U.G nr. 9/2013 contravin normelor si principiilor dreptului U.E, invocand in acest sens Decizia C.J.U.E din data de x nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din Codul de procedura fiscala care prevede ca: *“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”*, iar in ceea ce priveste deciziile C.J.U.E potrivit art. 11 alin. (11) din Codul fiscal „ În domeniul taxei pe valoarea adăugată și al accizelor, autoritățile fiscale și alte autorități naționale trebuie să țină cont de jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene.”

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 x va fi *respinsă ca neîntemeiată* pentru suma totală de x lei, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X conform pct.11.1 lit.a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 care prevede ca:

**„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”**

În subsidiar, se reține că solicitarea acesteia privind aplicarea dispozițiilor art. 168 alin. (1) din Legea 207/2015 de restituire a sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule rămâne fără obiect în condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul temeiului, 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 procedura 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 :**

**Respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X prin care Administrația sector X a Finanțelor Publice a stabilit o taxă privind timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de **X lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.

DIRECTOR GENERAL,