

DECIZIA nr. 8/12.01.2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de X,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in X, prin avocat X potrivit imputernicirii avocatale nr. X.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la X si inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X, comunicata sub semnatura de primire la 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 doamna X.

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

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. X, doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X invocand urmatoarele motive:

- textul legal prin care s-a instituit timbrul de mediu incalca prevederile art. 110 din Tratatul de functionare a Uniunii Europene precum si Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei, ratificat de Romania prin Legea nr. 157/2005 care prevede ca de la data aderarii, dispozitiile tratatelor originare inainte de aderare, sunt obligatorii pentru Romania;

- taxa impusa este o masura discriminatorie si abuziva, in consecinta, pentru suma solicitata a fi platita, nu exista un titlu de creanta care sa intruneasca toate conditiile legale de valabilitate.

În concluzie, contestatara solicită admiterea contestatiei si modificarea deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X, considerand ca nu datoreaza suma stabilita.

**II.** In baza cererii nr. X formulata de catre doamna X, Administratia sector 4 a Finantelor Publice a procedat la stabilirea sumei de X lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X in 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 contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin 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 contestatarii nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.**

**În fapt**, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. X doamna X a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca LAND ROVER Tip FREELANDER 2 0TD, categoria auto M1, norme poluare E3, an fabricație 2003, data primei înmatriculări 09 septembrie 2003.

Urmare solicitării contribuabilei în cauză, în temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația sector 4 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.

Contribuabila nu contestă modul de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule prevăzut de O.U.G. nr. 9/2013, ci faptul că taxa stabilită prin O.U.G. nr. 9/2013 este o măsură discriminatorie și abuzivă.

**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. 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, 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.

Fata de cele prezentate se reține că taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarii depuse la organul fiscal la data de X, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către contribuabilii care intenționează să efectueze înmatricularea.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca timbrul de mediu este o masura discriminatorie si abuziva, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin O.U.G. nr. 9/2013 a fost creat cadrul legal pentru un tratament unitar aplicabil tuturor situatiilor, inclusiv cea in care a fost calculata anterior taxa de mediu ce nu a fost solicitata la restituire in baza unor dispozitii legale declarate discriminatorii de C.J.U.E.

Din cartea de indentitate a vehiculului rezulta ca autoturismul a fost inmatriculat pentru prima data in Romania la data de 09.09.2003 si reinmatriculata ultima oara la data de 05.12.2012, perioada in care nu intervenea obligatia platii taxei cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării.

Or, in speta, obligatia de plata a taxei este prevazuta de art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem in situatia in care obligatia de plată a taxei intervine și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat și pentru **care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, sau **taxa pe poluare pentru autovehicule prevazuta de O.U.G. nr. 50/2008**, respectiv **taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

Pe cale de consecinta, avand in vedere cele expuse mai sus, se retine ca 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 si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiitorului asa cum este exprimata în lege.”**, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de **X lei**, reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr. X.

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 doamna X impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit o taxa reprezentand 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.