

D E C I Z I A nr. 3456/289/21.10.2013

privind soluționarea contestației depuse de SC X SRL, înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr. ... / 18.06.2013.

DGFP Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr. .../13.06.2013 de către AFP ..., asupra contestației depuse de SC X SRL, cu sediul în ..., C.I.F. RO ..., înregistrată la ORC ... sub nr.

Contestația a fost depusă la AFP ..., fiind înregistrată sub nr. ... / 16.05.2013.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule nr. ... / 25.04.2013, întocmită de către organele fiscale din cadrul AFP ..., și vizează suma de ... lei.

Contestația este autentificată, fiind semnată de dna. ..., în calitate de administrator al societății și purtând amprenta ștampilei societății.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art.209 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr. 520 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL susține că prin decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ... din 25.04.2013 emisă pentru autovehiculul marca ... Tip ... motor ..., categ autoutilitară N3, norme poluare R2, serie șasiu ..., nr. omologare ..., nr. de identificare ..., an fabricație 1990, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 01.06.1990, organele fiscale, în mod nelegal, au stabilit suma de ... lei reprezentând timbrul de mediu, deoarece s-a luat în considerare, în mod eronat, data primei înmatriculări a autovehiculului.

Petenta susține că la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu, cu privire la vechime a autovehiculului, nu s-a ținut cont de prevederile art.5 lit.d) din HG. nr. 88/2013 - Normele metodologice privind timbrul de mediu pentru autovehicule (norme de aplicare a OUG 9/2013), referitor la data primei înmatriculări. Această dată este înscrisă în cartea de identitate a vehiculului la rubrica 19 „Data primei înmatriculări/Numărul de înmatriculare”, iar în cazul în care din cartea de identitate nu reiese data exactă a primei înmatriculări, se va considera dată de referință prima zi a anului de fabricație.

Ori petenta arată că organele fiscale au avut în vedere data primei înmatriculări a autovehiculului descris anterior, data de 19 martie 2001, dată ce este înscrisă în certificatul de înmatriculare, ceea ce este eronat.

Urmare a adresei petentei, Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor ..., i-a comunicat data primei înmatriculări a autovehiculului, respectiv data de 01.06.1990, dată ce este înscrisă și pe noul certificat de înmatriculare la lit.B, pe care l-a primit ulterior înscrierii autovehiculului pe societate.

Petenta susține că data primei înmatriculări a autovehiculului este data de 01.06.1990, cota de reducere a timbrului este 90, iar suma de plată ce trebuia stabilită prin decizie era ... lei, conform OUG 9/2013.

În această situație, în vederea înmatriculării autovehiculului descris anterior, conform deciziei emise, petenta susține că a fost obligată la plata unei sume mai mari a timbrului de mediu cu ... lei față de suma legală.

În susținerea contestației, petenta anexează, în copie, Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ... din 25.04.2013, adresa nr..../09.05.2013 emisă de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor ..., certificatul de înmatriculare nr.... a autovehiculului nr. ... descris anterior, cu care face dovada datei primei înmatriculări.

În consecință, petenta solicită admiterea contestației, desființarea parțială a deciziei nr. .../25.04.2013, emiterea unei noi decizii corecte de impunere și restituirea sumei de ... lei achitată în plus.

II. Organele fiscale din cadrul AFP ..., au consemnat următoarele:

Urmare cererii contribuabilului înregistrată la organul fiscal sub nr. .../25.04.2013, prin care s-a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule în vederea atribuirii certificatului de înmatriculare și a numărului de înmatriculare a autovehiculului marca ..., tip ... motor ..., categ autoutilitară N3, norme poluare R2, serie șasiu ..., nr. omologare ..., nr. de identificare ..., anul fabricației 1990, s-a emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule nr. .../25.04.2013, prin care s-a stabilit o obligație de plată în sumă de ... lei, organele fiscale luând în considerare la stabilirea sumei următoarele date de calcul:

- data primei înmatriculări..... 19.03.2001;
- C = cota de reducere a timbrului col 2 din anexa nr.3 84%;
- D = cilindrul (capacitatea cilindrică):..... ;
- E = cota de reducere a taxei prevăzută anexa nr. 4 ;

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale, în mod corect, au stabilit ca dată a primei înmatriculări a autovehiculului, data de 19 martie 2001, dată ce este înscrisă în certificatul de înmatriculare, în condițiile în care societatea a prezentat în susținerea contestației documente, din care reiese o altă dată.

În fapt, SC X SRL a achiziționat un autovehicul marca ... Tip ... motor ..., categ autoutilitară N3, norme poluare R2, serie șasiu ..., nr. omologare ..., nr. de identificare ..., an fabricație 1990, serie carte auto ..., data primei înmatriculări 01.06.1990.

În baza solicitării și a documentației depuse de petentă, organul fiscal a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu și a emis Decizia nr. .../25.04.2013 prin care s-a stabilit obligația de plată în sumă de ... lei.

Petenta susține că data primei înmatriculări a autovehiculului este data de 01.06.1990, cota de reducere a timbrului este de 90 %, iar suma de plată ce trebuia stabilită prin decizie era de doar ... lei, conform OUG 9/2013.

În drept, pentru utilizarea autoutilitareii pe teritoriul României, aceasta trebuia înmatriculată așa cum prevede art.11 alin.(1) din OUG nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice:

“(1) Proprietarii de vehicule sau deținătorii mandatați ai acestora sunt obligați să le înmatriculeze sau să le înregistreze, după caz, înainte de a le pune în circulație, conform prevederilor legale.”

Potrivit prevederilor art. 4 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule:

“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 taxeii pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule...”

Conform prevederilor art.5 din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, se arată:

“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.)”.

În speță, fiind vorba de achiziționarea unui autovehicul, categoriile autoutilitară N3 sunt incidente prevederile art.6 alin.(1) lit.c) – d) din OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care precizează:

“ART. 6

(1) Timbrul se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1 - 6, după cum urmează:

c) pentru autovehiculele din categoria M1 cărora le corespund normele de poluare non-Euro, Euro 1 sau Euro 2, după formula:

$$\text{Suma de plată} = [E \times D \times (100 - C)] / 100,$$

unde:

C = cota de reducere a timbrului prevăzută în coloana nr. 2 din anexa nr. 3;

D = cilindrul exprimată în centimetri cubi, prevăzută în certificatul de înmatriculare a autovehiculului sau în cartea de identitate a vehiculului;

E = valoarea prevăzută în coloana 3 din anexa nr. 4 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin scânteie și valoarea prevăzută în coloana 4 din anexa nr. 4 pentru autovehiculele echipate cu motor ...;

d) formula prevăzută la lit. c) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M2, M3, N1, N2 și N3, pentru care nivelul timbrului de mediu este prevăzut în coloana 2 din anexa nr. 5.”,

coroborate cu precizările din ANEXA 3 - Cota de reducere a timbrului de mediu, care arată:

“ANEXA 3 - Cota de reducere a timbrului de mediu

Vechimea autovehiculului	Cota de reducere %
nou	0
</= o lună	3
...	...
> 12 ani - 13 ani inclusiv	84
> 13 ani - 14 ani inclusiv	89
peste 14 ani	90

De asemenea trebuie avute în vedere și precizările capitolul IV - Calculul timbrului, art.5 lit.d) din HG nr. 88/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care arată:

“ART. 5 Timbrul se stabilește în baza unei formule care cuprinde elementele de mai jos:

d) vechimea autovehiculului, calculată ca diferență între data la care se efectuează calculul și data primei înmatriculări.

În cazul autovehiculelor rulate care se înmatriculează pentru prima dată în România, data primei înmatriculări utilizată la calculul timbrului este data înscrisă la rubrica corespunzătoare a documentului de înmatriculare străin, iar în cazul autovehiculelor rulate care se transcriu, data primei înmatriculări se regăsește înscrisă în cartea de identitate a vehiculului la rubrica 19 "Data primei înmatriculări/Numărul de înmatriculare". În cazul în care din documentele de mai sus nu reiese data exactă a primei înmatriculări, se va considera dată de referință prima zi a anului de fabricație;”

Față de cele arătate mai sus trebuie menționat faptul că petenta avea posibilitatea să formuleze contestație, dacă aduce argumente care se bazează pe cele precizate la art. 9 din OUG nr. 9/2013:

“ART. 9

(1) Suma reprezentând timbrul poate fi contestată atunci când persoana care urmează să înmatriculeze sau să transcrie dreptul de proprietate asupra unui autovehicul rulat poate face dovada că autovehiculul său s-a depreciat într-o măsură mai mare decât cea indicată de grila prevăzută în anexa nr. 3.”

Mai mult, în speță sunt incidente și prevederile art.213 alin.(4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Ori, în susținerea contestației, petenta anexează, în copie, adresa nr.../09.05.2013 emisă de Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor ..., certificatul de înmatriculare nr.... a autovehiculului nr.

Urmare a adresei petentei nr.../09.05.2013, Serviciul Public Comunitar Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor ..., i-a comunicat data primei înmatriculări a autovehiculului, respectiv data de 01.06.1990, dată ce este înscrisă și pe noul certificat de înmatriculare la lit.B, pe care l-a primit ulterior înscrierii autovehiculului pe societate.

Față de motivele de fapt și documentele prezentate de petentă, în condițiile în care organele fiscale ale AFP ..., prin referatul nr. ... / 13.06.2013 cu propunerile de soluționare a contestației se limiteze doar la constatarea că:

“Din documentele depuse de contribuabil nu a rezultat data primei înmatriculări, astfel că s-a preluat din certificatul de înmatriculare nr. ... data înmatriculării 19.03.2001, justificat în plus de faptul că și pe cartea de identitate seria ... apare pe prima poziție data înmatriculării 06.03.2001, ori autovehiculul fiind de origine română, s-a considerat data înmatriculării de pe documentele prezentate – data primei înmatriculări.”,

fără a avea în vedere faptul că potrivit prevederilor legale, data este înscrisă în cartea de identitate a vehiculului la rubrica 19 „Data primei înmatriculări / Numărul de înmatriculare”, iar în cazul în care din cartea de identitate nu reiese data exactă a primei înmatriculări, se va considera dată de referință prima zi a anului de fabricație.

În consecință, referitor la data primei înmatriculări, organul fiscal, în mod eronat a considerat ca dată a primei înmatriculări a autovehiculului, data de 19 martie 2001, dată ce este înscrisă în certificatul de înmatriculare, dată care de fapt reprezintă data înmatriculării de către ultimul proprietar, cu atât mai mult cu cât, chiar pe cartea de identitate seria ... nu este înscrisă data primei înmatriculări, iar la rubrica 5 „Numărul de omologare/Anul fabricație” este înscris anul 1990.

Astfel, organele fiscale trebuie să procedeze la ajustarea cuantumului timbrului de mediu, ținându-se cont de prevederile art.5 lit.d) din HG nr. 88/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 9/2013.

De asemenea, având în vedere că prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule nr. .../25.04.2013, s-a stabilit o obligație de plată în sumă de ... lei, în condițiile în care petenta arată că suma de plată ce trebuia stabilită era ... lei, susținând că a fost obligată la plata unei sume mai mari a timbrului de mediu cu ... lei față de suma legală, trebuie menționat faptul că organul de soluționare a contestației nu are dreptul de a calcula și stabili obligații reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule,

putându-se pronunța doar asupra corectitudinii modului de stabilire a acestora de către organele fiscale competente.

Referitor la capătul de cerere privind restituire sumei de ... lei reprezentând timbru de mediu, facem precizarea că organul de soluționare a contestației nu are competența de a se pronunța asupra acestuia.

Având în vedere cele arătate mai sus, DGRFP Timișoara - Serviciul de Soluționare a Contestațiilor va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3[^]1) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 216 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3[^]1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

HG nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

102.5. “În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

În consecință se va desființa Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule nr. .../25.04.2013, întocmită de către organele fiscale din cadrul AFP ..., pentru suma de ... lei reprezentând timbru de mediu, în vederea recalculării în funcție de cele reținute prin prezenta decizie.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Desființarea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule nr. .../25.04.2013, întocmită de către organele fiscale din cadrul AFP ..., pentru suma de ... lei reprezentând timbru de mediu, urmând ca organele fiscale competente, să procedeze la reanalizarea situației de fapt și de drept, în vederea recalculării ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din ...;
- S.F.M.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...