

DECIZIA nr. 568/06.08.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 45673/04.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/28.05.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/04.06.2015, cu privire la contestatia formulata de doamna X, CNP: X cu domiciliul in Bucuresti, Str. X, nr. X, ap. X, Sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/02.04.2015, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/11.03.2015, comunicata prin semnatura de primire in data de 12.03.2015, 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatiile formulate de doamna X.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. 218043/02.04.2015, doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/11.03.2015, prin care a fost calculat timbrul de mediu al autovehiculului marca Opel Tip L-A.

Urmare cererii inregistrata la organul fiscal sub nr. X/11.03.2015, prin care a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehiculul marca Opel, Tip L-A, motor cu aprindere prin comprimare, categoria auto M1, norma poluare E4, serie sasiu X, nr. omologare X, an fabricatie 2007, serie carte de identificate auto X, data primei inmatriculari 19.12.2007, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/11.03.2015, in conformitate cu prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 si a rezultat timbrul de mediu in valoare de X lei.

Contribuabila precizeaza ca prevederile incidente din O.U.G. nr. 9/2013 referitoare la timbrul de mediu impus pentru autoturismele importate din alte state membre in vederea punerii lor in circulatie in Romania, sunt contrare legislatiei comunitare si incalca dispozitiile art. 110 TFUE, creand o discriminare la momentul inmatricularii intre produsele provenite din alte state membre ale comunitatii europene. Astfel, O.U.G. nr. 9/2013 stabileste indirect pentru produsele provenite din UE, impuneri interne superioare celor stabilite pentru produsele nationale similare, diminuand astfel introducerea in Romania a unor autovehicule second-hand provenite dintr-un alt stat membru al UE, cumparatorii fiind orientati din punct de vedere fiscal sa achizitioneze autovehicule nationale din categoria acelora nesupuse platii timbrului de mediu.

Totodata, contestatara invoca Hotararea Curtii Europene pronuntata in cauza C-402/09 Tatu vs Romania a statuat ca art. 110 din TFUE trebuie interpretat in sensul ca taxa aplicata autovehiculelor sa nu descurajeze cumpararea unor vehicule de ocazie avand aceeasi uzura de pe piata nationala.

In concluzie, contestatara solicita anularea deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/11.03.2015 si restituirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule.

II. In baza cererii nr. X/11.03.2015 formulata de catre doamna **X**, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a procedat la stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **X lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/11.03.2015 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 fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect suma de X lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. X/11.03.2015 doamna X a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Opel, tip L-A, motor cu aprindere prin comprimare, categoria auto M1, norma poluare E4, serie sasiu X, nr. omologare X, an fabricatie 2007, serie carte de identificate auto X, data primei inmatriculari 19.12.2007.

Urmare solicitarii contribuabilei, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia Sector 1 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/11.03.2015 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 contesta prevederile O.U.G. nr. 9/2013, considerand ca sunt contrare legislatiei comunitare, descurajand importul de bunuri provenite din alte state membre si favorizand produsele nationale.

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. 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;

[...]

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; [...]

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 atat cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din Romania, 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 O.U.G. nr. 50/2008, respectiv taxa prevazuta 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 contribuabilei, depusa la organul fiscal la data 11.03.2015, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de catre contestatara care intentioneaza sa efectueze transcrierea dreptului de proprietate.

Or, in speta, obligatia de plata a taxei este prevazuta de art. 4 lit. a din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem in situatia in care obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare si a numarului de inmatriculare.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca prin O.U.G. nr. 9/2013 sunt favorizate autovehiculele produse in Romania nu este intemeiata in conditiile in care timbrul de mediu se datoreaza si pentru autovehiculele din Romania. Astfel, pentru autovehiculele cu aceleasi caracteristici, aceeasi data a primei inmatriculari, timbrul de mediu are acelasi quantum indiferent de locul de productie al autovehiculului.

De asemenea, nici invocarea de catre contestatara a jurisprudenței Curtii Europene de Justitie, in cauza Tatu, nu este intemeiata intrucat acestea vizeaza O.U.G. nr. 50/2008 si nu O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule care are o forma schimbata in sensul ca a fost eliminata orice forma de discriminare deoarece a fost creat cadrul legal si respectiv obligatia platii timbrului de mediu pentru dobandirea dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania, 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 O.U.G. nr. 50/2008, respectiv taxa prevazuta de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

In ceea ce priveste prevederile comunitare invocate in sustinere, se retine ca art. 148 din Constitutia Romaniei instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, „*cu respectarea prevederilor actului de aderare*”, iar in conformitate 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*”.

Nu poate fi retinuta motivatia ca, dispozitiile legale sunt in contradictie cu legislatia U.E. dar si cu legislatia nationala in vigoare in conditiile in care prin art. 4 din OUG nr. 9/2013 a fost inlaturata orice discriminare.

Invocarea de catre contestatara a incalcarii art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene, (T.F.U.E.), nu este intemeiata in conditiile in care in expunerea de motive se precizeaza 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*”.

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 stabileste cadrul legal privind instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, ca timbrul se face venit la bugetul Fondului pentru mediu si se utilizeaza de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului si ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: „**Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege**”, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de **X lei**, reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr. X/11.03.2015.

De altfel, solicitarea acesteia de restituire a taxei ramane fara obiect in conditiile in care contestatia impotriva titlului de creanta prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata va fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 209 si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. X/11.03.2015 prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit timbrul de mediu 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.