

DECIZIA nr. 199 / 27.03.2014

privind solutionarea contestatiei formulata de doamna **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/12.08.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 5 a Finantelor Publice cu adresele nr. x/07.08.2013, nr. x/01.10.2013 si nr. x/24.10.2013, inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/12.08.2013, sub nr. x/04.10.2013 si sub nr. x/29.10.2013, de Compartimentul de presa din cadrul DGRFPB cu adresa nr. x/CP/2013 si de DGRCCB din cadrul ANAF cu adresa nr. 1x/x/14.11.2013, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/13.11.2013, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. L nr. , sector 5 si cu domiciliul ales pentru corespondenta la CA „G C” in Bucuresti, str. Sg. N I nr. , bl. , sc., ap., sector 5.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 18.07.2013 si la data de 26.07.2013 si inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr. x/30.07.2013 si la Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. x/31.07.2013, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/20.06.2013, comunicata sub semnatura in data de 02.07.2013, prin care s-a stabilit o suma de plata reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **y 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 contestatia formulata de doamna **X**.

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

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. x/20.06.2013, doamna **X** solicita urmatoarele:

- infirmarea deciziei si restituirea timbrului de mediu achitat odata cu inmatricularea autovehicolului si dobanzile legale aferente, in quantum actualizat la data platii, in temeiul art.148 alin.2 din Constitutie si principiului aplicarii cu prioritate a dreptului comunitar;
- revocarea in intregime a OUG nr.9/2013, elaborarea unei metodologii privind restituirea timbrului de mediu tuturor platitorilor si incunostiintarea emitentului actului normativ despre efectele discriminatorii, in juste ale taxei;
- acordarea cheltuielilor de judecata ocazionate de proces si orice prejudicii cauzate potrivit Legii nr.554/2004.
- intrucat taxa introdusa sub diferite forme este contrara art.110 din TFUE se va adresa CE pentru instituirea procedurii de infrigement impotriva Romaniei.

II. In baza cererii nr. x/19.06.2013 formulata de catre doamna **X**, Administratia Finantelor Publice sector 5 a procedat la stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule de **y lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/20.06.2013, 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 contestatarii, 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 y 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/19.06.2013 doamna X a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehicul marca Opel, categoria auto M1, norme poluare E4, an fabricatie 2008, data primei inmatriculari 13.02.2009.

Urmare solicitarii contribuabilei in cauza, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia Finantelor Publice sector 5 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/20.06.2013 pentru suma de y lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule.

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 principiile aplicarii dreptului comunitar si solicita revocarea acestui act normativ.

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;

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 solicitării contestatarei depusa la organul fiscal la data de 19.06.2013, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilii care intenționează să efectueze înmatricularea.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se retine că art. 148 din Constituția României 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 "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".

Afirmatiile contribuabilei privind nedatorarea timbrului de mediu instituit prin O.U.G. nr. 9/2013 nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât însăși aceasta în cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x/19.06.2013 menționează „**în temeiul art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013** privind timbrul de mediu pentru autovehicule, **solicit calculul sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.**”

Invocarea de către contestatară a încălcării prevederilor art. 90 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene (TFUE) nu este întemeiată, în condițiile în care aceasta nu precizează modul în care timbrul de mediu încalca dispozițiile acestui articol.

Or, în speta, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația 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 prevăzută 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 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, 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 și ca această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege.”**, motiv pentru care contestația formulată de doamna X va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **y lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x/20.06.2013.

De altfel, solicitarea acesteia de restituire a taxei rămâne fără obiect în condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă.

În ceea ce privește solicitarea privind revocarea de acte normative se reține că nu intră în competența de soluționare a D.G.R.F.P.B., cu privire la acest aspect urmând a se adresa organelor competente.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule și art. 13 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/20.06.2013 prin care Administrația Finanelor Publice sector 5 a stabilit o taxă privind timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de **y 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.