

DECIZIA nr. 14 / 2014
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul **x**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/03.07.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 6 cu adresa nr. x/02.07.2013, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/03.07.2013, cu privire la contestatia formulata de domnul **x**, cu domiciliul in Bucuresti, **x**.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x/27.06.2013, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/04.06.2013, 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 contestatia formulata de domnul **x**.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x/27.06.2013, domnul **x** a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/04.06.2013 si solicita recalcularea taxei, din urmatoarele motive:

Taxa stabilita prin decizia nr. x/04.06.2013 nu o datoreaza intrucat incalca dispozitiile art.110TUE (fost art.90) care trebuie interpretat in sensul ca se opune ca un stat membru sa instituie o taxa de poluare aplicata autovehiculelor cu ocazia primei lor inmatriculari in acest stat membru, daca regimul acestei masuri fiscale este astfel stabilit incat sa descurajeze punerea in circulatie in statul membru mentionat, a unor vehicule de ocazie cumparate in alte state membre, fara a descuraja cumpararea unor vehicule de ocazie avand aceeasi vechime si uzura de pe piata nationala.

De asemenea, arata ca a efectuat verificarea RAR si a facut reparatiile necesare pentru a corespunde inspectiei tehnice.

In concluzie, precizeaza ca taxa este disproportionata ca valoare fata de valoarea masinii .

II. In baza cererii nr. x/03.06.2013 formulata de catre domnul **x**, Administratia Finantelor Publice sector 6 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/04.06.2013 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 contestatarului, 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 timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de x lei, in conditiile in care motivatiile contestatarului exced dispozitiilor legale in baza careia a fost stabilita taxa, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu se datoreaza atat 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, cât și 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.

In fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x7/16.04.2013 domnul x a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca x, categoria auto M1, norme poluare E2, an fabricație 1997, data primei înmatriculări 22.10.1997.

Urmare solicitării contribuabilului în cauză, în temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația Finanelor Publice sector 6 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/04.06.2013 pentru suma de x lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Contribuabilul consideră că nu datorează timbrul de mediu pentru autovehicule prevăzut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul că au fost încălcate dispozițiile Tratatului de Funcționare a Uniunii Europene (TCE).

In 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. 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 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 ca taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului depusă la organul fiscal la data 14.05.2013, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea și de elementele de calcul al taxei.

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 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 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.**

Invocarea de catre contestatar a incalcarii prevederilor art. 110 din Tratatul de Functionare a Uniunii Europene (TFUE), aspect sanctionat de UE nu este intemeiata, intrucat acest aspect a vizat O.U.G. nr. 50/2008 si nu OUG 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 dobândirea 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.

In cazul in speta obligatia de plata a taxei este prevazuta de art. 4 alin.(1) din OUG nr. 9/2013, deoarece suntem in situatia in care obligația platii timbrului de mediu intervine și cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente 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 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.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca valoarea timbrului de mediu este disproportionata fata de valoarea masinii nu poate fi retinuta intrucat prin utilizarea calculatorului de pe acest site rezulta aceeași obligatie de plata a taxei de timbru, respectiv x lei. De altfel, prin contestatia formulata contestatarul nu prezinta modul de calcul potrivit caruia timbrul de mediu datorat are alta valoare.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca domnul x nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, contestatia acestuia se va respinge neintemeiata pentru suma de x lei.

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 legiutorului 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 reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiutorului asa cum este exprimata în lege.”**, motiv pentru care contestatia formulata de domnul x va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei, reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilita prin Decizia nr. x/04.06.2013.

Pentru considerentele aratate si in temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule si art. 13 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **x** impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. **x/04.06/17.04.2013** prin care Administratia Finantelor Publice sector 6 a stabilit o taxa privind 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.