

DECIZIA nr. 303/05.05.2014
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația sectorului 6 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x, cu privire la contestația formulată de X, cu domiciliul în x, sector 6, București, prin Cabinet x, sector 4.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice sub nr. x, îl constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, comunicată sub semnătură la 06.03.2014, prin care s-a stabilit o sumă de plată reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule de x lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. x/2014, X a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, prin care a fost calculat timbrul de mediu al autovehiculului marca Jaguar Tip CF1, pentru următoarele motive:

- toate reglementările taxei auto percepute de Statul Român în perioada 1 ianuarie 2007 - 1 ianuarie 2013 – 15 martie 2013 la prima înmatriculare în România a unui autovehicul de ocazie provenit dintr-un stat membru al Uniunii Europene, au fost considerate și dovedite ca fiind contrare reglementării internaționale, prevăzută de art. 110 paragraful I din T.F.U.E;

- spre deosebire de vechile taxe, timbrul de mediu afectează atât folosința (art. 4, lit. a și b), cât și dispoziția (art. 4, lit. c și d) din O.U.G. nr. 9/2013, ca prerogative ale dreptului de proprietate asupra autovehiculului;

- O.U.G. nr. 9/2013 creează diferențiere între categoriile de cetățeni proprietari de autovehicule similare înmatriculate în România, astfel, cetățenii care și-au câștigat în instanța dreptul de a folosi autovehiculul fără plata taxei auto nelegale, sunt obligați la plata timbrului de mediu cu ocazia vânzării autovehiculului;

- prin O.U.G. Guvernul României influențează concurența în piața auto second-hand din România, creând discriminări vădite la prestații echivalente între autovehicule similare înmatriculate în România puse în vânzare de către proprietarii lor;

- taxa încalcă art. 44 privind dreptul de proprietate privată garantat de Constituția României, prin afectarea dreptului de dispoziție al proprietarului unui autovehicul înmatriculat în România pentru care prin hotărâre judecătorească s-a dispus restituirea taxei sau înmatriculate fără plata acestei taxe, nu poate transmite cumpărătorului totalitatea drepturilor pe care le-a avut el cu privire la acel autovehicul;

- taxa încalcă dispozițiile art. 1 alin.(1) și (2), lit. d, pct. V din Legea nr. 48/2002 pentru aprobarea Ordonanței nr. 137/31.08.2000 privind prevenirea și sancționarea tuturor formelor de discriminare;

- taxa încalcă principiul neretroactivității legii civile reglementat de art. 6 din Noul Cod Civil;

- taxa încalcă autoritatea de lucru judecat a hotărârilor pronunțate de instanțele naționale care au statuat pentru totdeauna ca autovehiculele în cauză pot circula pe teritoriul României fără nici o îngrădire a dreptului de proprietate a celor care le-au înmatriculat fără plata taxei auto percepute nelegal ori au solicitat restituirea acestei taxe achitate nelegal;

- taxa încalcă dispozițiile C.J.U.E. pronunțate în cauzele C-402/09 Tatu vs. România și C-263/10 Nisipeanu vs. România, prin faptul că dispozițiile O.U.G. nr. 9/2013 dau eficacitate taxelor achitate în virtutea unor acte normative interne declarate de către instanța europeană ca nefiind conforme cu legislația comunitară.

În concluzie, contestatara solicită anularea deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, pentru motive de nelegalitate și nulitate.

II. În baza cererii nr. x formulată de către doamna X, Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule de x lei prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x în conformitate cu prevederile art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect suma de x lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, în condițiile în care motivațiile societății contestatară nu sunt de natură să modifice quantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. X a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Jaguar Tip CF1, categoria auto M1, norme poluare E4, serie sașiu x, an fabricație 2008, serie carte auto J-x, data primei înmatriculări 06.02.2009.

Urmare solicitării contestatarei în cauză, în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația Sector 6 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.

Contribuabila contestă prevederile O.U.G. nr. 9/2013, considerând că sunt contrare legislației comunitare, influențând concurența în piața auto second-hand din România.

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. 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 quantumul 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 O.U.G. nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2013 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Față de cele prezentate se reține că taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarei, depusă la organul fiscal la data 04.03.2014, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către contribuabila care intenționează să efectueze transcrierea dreptului de proprietate.

Invocarea de către contestatar a jurisprudenței Curții Europene de Justiție, în cauzele Tatu și Nisipeanu, nu este întemeiată întrucât acestea vizează O.U.G. nr. 50/2008 și nu O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule care are o formă schimbată în sensul că a fost eliminată orice formă de discriminare deoarece a fost creat cadrul legal și respectiv obligația plății timbrului de mediu pentru dobândirea 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 O.U.G. nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

De asemenea, nici invocarea de către contestatar a faptului că prin O.U.G. nr. 9/2013 sunt favorizate autovehiculele produse în România nu este întemeiată în condițiile în care timbrul de mediu se datorează și pentru autovehiculele din România. Astfel, pentru autovehiculele cu aceleași caracteristici, aceeași dată a primei înmatriculări, timbrul de mediu are același quantum indiferent de locul de producere al autovehiculului.

Or, în speță, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 lit. a din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.

Nu poate fi reținută motivația că, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația UE dar și cu legislația națională în vigoare în condițiile în care prin art. 4 din OUG nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare.

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 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*”.

Invocarea de către contestatar a încălcării art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene, (T.F.U.E.), nu este întemeiată în condițiile în care în expunerea de motive se precizează 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*”.

De asemenea, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei nici celelalte motive invocate de contribuabila, întrucât sunt considerații cu caracter personal din moment ce în prezenta cauză Curtea Europeană de Justiție nu a pronunțat nicio hotărâre privind încălcarea drepturilor comunitare de către Statul Român prin O.U.G. nr. 9/2013.

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 că 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 totală de **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x.

Pentru considerentele arătate și în temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 209 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **X** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x prin care Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit timbrul de mediu în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.