

DECIZIA nr. 185/2014
privind soluționarea contestației formulate de
Cabinet de Avocat "X",
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov – Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru cu adresa nr. x/2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014, cu privire la contestația formulată de **Cabinet de Avocat "X"**, cu sediul în x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov – Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru sub nr. x/2014, îl constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/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 Cabinet de avocat "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, Cabinetul de avocat X a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014, pentru următoarele motive:

Cu ocazia transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului marca Dacia, în urma finalizării contractului de leasing nr. x/2009 între cabinetul de avocat și Y IFN, contribuabilul a fost obligat la plata timbrului de mediu, în timp ce la momentul înmatriculării autovehiculului în speță (13.02.2009), taxa de prima înmatriculare a fost scutită.

Precizează că legea nu face referire la autovehiculul rulat și care la momentul înmatriculării beneficia de o lege privind înmatricularea fără plata taxei de poluare, considerând că O.U.G. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehiculele încalcă principiul *poluatorul plătește*, deci nu se poate aplica în forma promulgată, fiind discriminatorie, abuzivă, confuză și în contradicție cu legislația europeană și națională în vigoare.

În concluzie, contestatarea solicită anularea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014, ca fiind netemeinică și nelegală.

II. În baza cererii nr. x/2014 formulată de către **Cabinetul de avocat X**, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov – Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru 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/2014 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 contestatarei nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. x/2014 Cabinetul de avocat X a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca Dacia, categoria auto M1, norme poluare E4, an fabricație 2008, data primei înmatriculări 13.09.2009.

Urmare solicitării contestatarei în cauză, în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov – Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru 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/2014 pentru suma de **x lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Contribuabilul contestă faptul că nu trebuia calculată timbrul de mediu întrucât potrivit O.U.G. nr. 50/2008, în februarie 2009 la data înmatriculării autovehiculului, era scutit de taxa de prima înmatriculare.

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 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, **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.**

Din documentele existente la dosarul cauzei și așa cum se menționează în contestație rezultă că autovehiculul marca Dacia, Norme poluare E4, capacitatea cilindrică mai mică de 2000 cmc a fost achiziționat în leasing prin intermediul finanțatorului SC Y IFN fiind înmatriculat pentru prima dată în România la data de 13.02.2009.

Afirmația contestatarii, precum că la data achiziționării – februarie 2009 – a beneficiat de prevederile O.U.G. nr. 50/2008, modificată, fiind scutită de taxă de prima înmatriculare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întucât autovehiculul în cauză nu a fost scutit de plata taxei pe poluare ci acesta a fost exceptat de la plata taxei pe poluare în perioada 15 decembrie 2008 - 31 decembrie 2009 inclusiv, conform dispozițiilor art. III din O.U.G. nr. 218/10.12.2008 care prevăd:

“Art. III. - (1) Autovehiculele M1 cu norma de poluare Euro 4 a căror capacitate cilindrică nu depășește 2.000 cmc, precum și toate autovehiculele N1 cu norma de poluare Euro 4, care se înmatriculează pentru prima dată în România sau în alte state membre ale

Uniunii Europene în perioada 15 decembrie 2008-31 decembrie 2009 inclusiv, se exceptează de la obligația de plată a taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008”.

Or, în speță, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 lit. c 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.**

De asemenea art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 prevede expres faptul că taxa de timbru se plătește o singură dată cu ocazia transmiterii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială.

Invocarea de către contestatara a faptului că timbrul de mediu datorat potrivit O.U.G. nr. 9/2013 este discriminatoriu, abuziv și confuz nu este întemeiat în condițiile, în care art. 4 lit. c din O.U.G. nr. 9/2013 prevede foarte clar faptul că timbrul de mediu se datorează în situația în care nu a fost plătită taxă potrivit O.G. nr. 50/2008, respectiv Legii nr. 9/2012. Dispoziția legală incriminată elimină orice formă de discriminare în condițiile în care prevede plata timbrului de mediu pentru toate situațiile ce pot fi întâlnite în practică.

De altfel, timbrul mediu de contestat a fost stabilit urmare solicitării contribuabilului prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov – Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru sub nr. x/2014.

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 Cabinet de Avocat “X” va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x/2014.

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 **Cabinet de Avocat “X”** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x/2014 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov – Serviciul Fiscal Orășenesc Bragadiru a stabilit o taxă privind timbrul de mediu pentru autovehicule 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.