

DECIZIA NR. 2185/2015

privind solutionarea contestatiei formulata de
Dnul X din loc., jud.
inregistrata la D.G.R.F.P. sub. nr. din 15.12.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice – Serviciul Fiscal Municipal, prin adresa nr...../10.12.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. din 15.12.2014, cu privire la contestatia formulata de catre dl. **X** domiciliat in localitatea, str., nr., jud.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice S.F.M., prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr..... din data de 18.11.2014 in suma de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin.(1), din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de comunicarea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../18.11.2014, in data de 18.11.2014, si data depunerii contestatiei in data de 08.12.2014 sub. nr., conform stampilei institutiei.

Constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P., este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre dl. **X**.

I. In fapt prin contestatia depusa si inregistrata sub nr./08.12.2014 la Administratia Judeteana a Finantelor Publice S.F.M....., dl. **X**, contesta Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr.18.11.2014 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice S.F.M..... respectiv pentru autovehiculul marca, Tip, motor cu aprindere prin scintee, categoria auto M1, norme poluare E0, Serie sasiu, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, Serie carte auto, in suma de lei, ca fiind nelegala si discriminatorie din urmatoarele motive:

Contestatorul considera ca taxa privind timbrul de mediu, a fost emisa cu incalcarea normelor legale privitoare la dreptul de proprietate garantat de Constitutie si Conventia Europeana a Drepturilor Omului.

Deasemenea considera ca s-a incalcat principiul neretroactivitatii legii civile, si dispozitiile prevederilor Tratatului privind Functionarea Uniunii Europene, ingradind dreptul la libera circulatie a marfurilor in interiorul Uniunii Europene.

Pentru aceste considerente dl. **X**, solicita admiterea contestatiei, anularea deciziei si dispunerea restituirii sumei achitate.

II. Prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./18.11.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice S.F.M....., urmare a cererii depuse de catre dl. **X**, sub. nr./18.11.2014, au stabilit ca timbrul de mediu pentru autovehiculul marca....., Tip, motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E0, Serie sasiu, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie, Serie carte auto, este de lei.

Timbrul de mediu a fost stabilita in temeiul prevederilor OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, si H.G. nr. 88/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, conform *art. nr. 6, alin. 1, pct.b*), si s-au avut in vedere urmatoarele elemente:

- *art. nr. 6, alin.(1), lit.c*); pentru autovehiculele din categoria M1, carora le corespunde normele de poluare Euro 0, dupa formula:

$$\text{Suma de plata} = [E \times D \times (100 - C)] / 100;$$

unde:

C = cota de reducere a timbrului prevazuta in coloana nr. 2 din Anexa nr. 3;

D = cilindrul exprimat in centimetri cubi, prevazuta in certificatul de imatriculare a autovehiculului sau in cartea de identitate a vehiculului;

E = valoarea prevazuta in coloana 3 din anexa nr. 4 pentru autovehicule echipate cu motor cu aprindere prin scinteie.

Suma de plata = [..... x x (100 -)] / 100 = euro x euro/lei = lei

III. Luind in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte, daca timbrul de mediu in valoare de lei stabilit de plata prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./18.11.2014, este legal datorat.

In fapt, prin cererea nr./18.11.2014, inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice S.F.M....., dl. **X**, a solicitat, din temeiul prevederilor OUG. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehiculele, calcularea sumei reprezentind timbrul de mediu, pentru autovehiculul marca, Tip, motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E0, Serie sasiu, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie 1991, Serie carte auto

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice S.F.M....., prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./18.11.2014, urmare a cererii depuse de catre dl. **X**, sub. nr./18.11.2014, au stabilit ca timbrul de mediu pentru autovehiculul marca,

Tip, motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E0, Serie sasiu, nr. omologare, nr. identificare, an fabricatie 1991, Serie carte auto, este de lei.

Contestatorul considera ca taxa privind timbrul de mediu, a fost emisa cu incalcarea normelor legale privitoare la dreptul de proprietate garantat de Constitutie si Conventia Europeana a Drepturilor Omului.

Deasemenea considera ca s-a incalcat principiul neretroactivitatii legii civile, si dispozitiile prevederilor Tratatului privind Functionarea Uniunii Europene, ingradind dreptul la libera circulatie a marfurilor in interiorul Uniunii Europene.

Pentru aceste considerente dl. X, solicita admiterea contestatiei, anulara deciziei si dispunerea restituirii sumei achitate.

In cauza in speta sunt aplicabile prevederilor OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, potrivit carora:

-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.3

(1) Timbrul se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, [...]

(3) Modificările speciale aduse autovehiculelor se înscriu de către Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului.

(4) Lista modificărilor speciale aduse autovehiculelor este cea prevăzută în RNTR 7.

(5) Autovehiculele dotate cu cutie de viteze care poate funcționa în regim automat, deținute de către persoanele cu handicap, conform alin. (1) lit. b), intră în categoria celor exceptate de la plata taxei, cu condiția respectării prevederilor alin. (3).

-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.

(3) Timbrul se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acestuia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4.

-art.6

(1) Timbrul se calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1 - 6. “

(8) Vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data primei imatriculari a acestuia.

(9) Atunci când persoana care solicită înmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, nu poate face dovada datei imatricularii autovehiculului, timbrul se calculează în funcție de anul fabricației.

Potrivit prevederilor legale enunțate, se reține că Regimul timbrului de mediu pentru autovehicule a intrat în vigoare la data de 15.03.2013, conform art. 17 din OUG. nr. 9/2013 privind *timbrul de mediu pentru autovehicule*, publicată în Monitorul Oficial nr. 119 din 04.03.2013, care stabilește începând cu data de 15. martie 2013, cadrul legal pentru instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, cu destinație de venit la bugetul fondului de mediu în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Sustinerea contestatorului că decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu, a fost emisă cu încălcarea normelor legale privitoare la dreptul de proprietate garantat de Constituție prin încălcarea prevederilor Tratatului privind Funcționarea Uniunii Europene, nu poate fi reținută în conformitate cu O.G. nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la susținerile dlui X, potrivit cărora în speta ar fi fost încălcate reglementările comunitare menționate, acestea sunt neintemeiate din următoarele motive:

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, Partea a II-a: „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”.

Prin urmare, rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (ex-articolul 90) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene: „ *Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare*”.

Dispozițiile art. 110 (ex-articolul 90) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru produse comunitare impozite mai mari decât pentru produsele interne.

Or, timbrul de mediu pentru autovehicule, prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, pentru un autoturism fabricat în România, este același cu cel datorat pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței acelorași specificații tehnice.

În același sens, se reține că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 110 (ex-articolul 90) alin. (1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, **nu interzic perceperea unei taxe precum timbrul de mediu pentru autovehicule.**

Astfel, art. 33 din Directiva 77/388/CE prevede: „ *Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri*”.

De asemenea, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, nivelul timbrului de mediu pentru autovehicule este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, emisia de dioxid de carbon, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “*poluatorul plătește*”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene

Analizind modul de calcul al timbrului de mediu stabilit de plata prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./18.11.2014, se constata ca suma de lei , a fost calculata in mod corect, in conformitate cu prevederile OUG. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, fapt pentru care se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

Pe cale de consecinta, avind in vedere ca timbrul de mediu a fost stabilit conform prevederilor legale, iar sustinerile contestatoare, nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat, in speta se vor aplica prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 450/2013, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia:

Contestatia poate fi respinsa ca:

- a) *neintemeiata, in situatia in carea argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei, nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat “.*

si se va respinge contestatia ca neintemeiata, cu privire la suma de lei, stabilita cu titlu de timbru de mediu prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./18.11.2014.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul **X**, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice sub nr./15.12.2014 impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr./18.11.2014, prin care s-a stabilit de plata timbrul de mediu in valoare de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.