

DECIZIA nr. 496 / 10.07.2015

privind soluționarea contestației formulate de **XXX**,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. XX/23.04.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. XX/21.04.2015, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. XX/23.04.2015, cu privire la contestația formulată de către domnul XXX, cu domiciliul în București.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. XX/08.04.2015, îl constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XX/09.03.2015, emisă de către A.S.5F.P. și comunicată contribuabilului sub semnătură de primire la 11.03.2015, prin care s-a stabilit suma de plată reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă 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 către domnul XXX.

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

I. Prin adresa înregistrată la Administrația sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. XX/08.04.2015, domnul XXX a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XX/09.03.2015 invocând următoarele motive:

- "(...) timbrul de mediu este incompatibil cu dreptul Uniunii Europene (...);
- "(...) dispozițiile O.U.G. nr. 9/2013, contravin evident dispozițiilor articolului 90 C.E., instituindu-se, o masura vadit discriminatorie" ce "(...) are ca efect descurajarea importării și punerii în circulație în România a unor vehicule de ocazie cumpărate în alte state membre";
- "potrivit unei jurisprudențe constante a Curții de justiție a U.E., există o încălcare a articolului 110 T.F.U.E. atunci când valoarea timbrului aplicat unui vehicul de ocazie importat depășește valoarea reziduală a taxei încorporate în valoarea vehiculelor de ocazie similare deja înmatriculate pe teritoriul național"

În concluzie, contestatarul solicită "revocarea în tot a deciziei și restituirea taxei de poluare plătită, (...) întrucât încalcă în mod vădit legislația europeană, ce are aplicabilitate prioritară asupra dreptului intern".

II. În baza cererii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XX/06.03.2015 formulată de către domnul XXX, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a procedat la stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule în sumă **X lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XX/09.03.2015, 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 contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect suma de plată reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, în condițiile în care motivațiile contestatarului nu sunt de natură să modifice cuantumul taxei.

În fapt, prin cererea înregistrată la organul fiscal sub nr. XX/06.03.2015, XXX a solicitat stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca XX, Tip XX, număr de identificare XXXXXXXXXXXX, categoria auto M1, norme poluare E4, an fabricație 2010, data primei înmatriculări 06.04.2010.

Urmare solicitărilor contestatarului în cauză, în temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administrația sector 5 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. XX/09.03.2015 în sumă totală de **X lei**, reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule.

Contribuabilul contestă Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, considerând că legislația internă, în speță O.U.G. nr. 9/2013 încalcă în mod vădit legislația europeană ce are aplicabilitate prioritară asupra dreptului intern, solicitând revocarea în tot a acesteia și restituirea timbrului de mediu pentru autovehicule.

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 titlul 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. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.**

Din documentele existente la dosarul cauzei și din cuprinsul contestației, rezultă că: autovehiculul marca marca XX, Tip XX, număr de identificare XXXXXXXXXXXX, categoria auto M1, norme poluare E4, capacitate cilindrică 1461 cmc, a fost achiziționat printr-un contract de vânzare-cumpărare pentru un vehicul folosit încheiat la 02.02.2015 de la persoana fizică XXV

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 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. Astfel, art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 prevede expres faptul că taxa de timbru se plătește o singură dată, fiind identificate situațiile în care intervin obligațiile de plată.

Invocarea de către contestatar a faptului că O.U.G. nr. 9/2013 “are ca efect descurajarea importării și punerii în circulație în România a unor vehicule de ocazie cumpărate în alte state membre”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât prin Ordonanța menționată a fost creat cadrul legal pentru un tratament unitar aplicabil tuturor situațiilor, forma actuală fiind mult schimbată față de reglementările anterioare.

Față de cele prezentate se reține că taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarului, depusă la organul fiscal la data de 06.03.2015, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către contribuabil.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se reține 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”*.

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”*.

Nu poate fi reținută motivația că, dispozițiile legale sunt în contradicție cu legislația U.E. în vigoare, în condițiile în care prin art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 a fost înlăturată orice discriminare, iar instituția fiscală, prin obiectul său de activitate, nu are competența materială de a se pronunța asupra legalității, oportunității, necesității ori constituționalității legislației pe care o aplică sau asupra intențiilor legiuitorului.

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, 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 XXX va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală **X lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin

Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XX/09.03.2015.

În subsidiar, se reține că solicitarea acestuia de restituire a sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule rămâne fără obiect în condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, 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 domnul XXX împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XX/09.03.2015 prin care s-a stabilit suma de plată de X lei, emisă de către Administrația sector 5 a Finanțelor Publice.

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.