

DECIZIA nr. 363/19.05.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X, inregistrata la D.G.R.F.P. .Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, Aleea x, sector 4.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta in data de 23.12.2013 si inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, comunicata sub semnatura la 04.12.2013 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 a Finantelor Publice a Municipiului 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 sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, domnul X solicita revocarea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x pentru urmatoarele motive:

Prin decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice s-a stabilit pentru autoturismul marca Dacia, categoria auto M1, norme de poluare Euro 3, an fabricatie 2005, data primei inmatriculari 24.02.2005, timbru de mediu in suma de x lei, in conditiile art. 4 din OUG nr. 13/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

A detinut in coproprietate cu fosta sotie autoturismul Dacia pentru care a fost instituita taxa de mediu si ca urmare a incetarii regimului matrimonial in urma desfacerii casatoriei autoturismul a devenit proprietatea exclusiva a acestuia conform actului de partaj autentificat sub nr. x/17.10.2013 de BNP x. Autovehiculul nu a iesit niciodata din patrimoniul acestuia, avand calitatea de coproprietar alaturi de fosta sotie, iar dupa actul de partaj a devenit proprietar exclusiv al autovehiculului, astfel taxa de mediu a fost abuziv stabilita.

Prin O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule s-a adoptat o noua reglemenatre intrata in vigoare de la data de 15 martie 2013 si in eseta quasi – identica cu dispozitiile Legii nr. 9/2012 aflate in vigoare de la data de 01.01.2013 si pana la data abrogarii acestui act normativ de catre OUG . nr. 9/2013.

Prin dispozitiile art. 148 alin. (2) din Constitutia Romaniei se dispune ca legislatia comunitara cu caracter obligatoriu prevaleza legii interne, iar conform alin. 4 al aceluiasi articol – jurisdicțiile interne trebuie sa garanteze indeplinirea acestor exigente.

Timbrul de mediu este contrar cu legislatia Europeana in materie si se afla intr-o situatie asemantoare cu cea generata de prevederile OUG nr. 50/2008, republicata si Legii nr. 9/2012 specificul situatiei de fata fiind determinat de neconcordanta intre prevederea interna si cea comunitara a carei analiza este recunoscuta de jurisprudenta Curtii Europene de Justitie in competenta instantei care poate lasa neaplicata norma interna daca prin aplicarea teoriei actului clar sau teoriei actului calificat de constata ca norma comunitara nu permite adoptarii respectivei norme interne.

Art. 4 lit. a) din OUG nr. 9/2013 instituie reguli de la abaterea ordinii publice prin perceperea acestei taxe pentru categoriile de autovehicule prevazute de la lit. c) si d).

In concluzie, contestatarul considera ca timbrul de mediu in suma de x lei este nelegal stabilit, motiv pentru care solicita revocarea totala a deciziei din data 03.12.2013 privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule.

II. In baza cererii nr. x formulata de catre domnul X, Administratia sector 4 a Finantelor Publice 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 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 nu sunt de natura sa modifice cuantumul taxei, iar potrivit O.U.G. nr. 9/2013 timbrul de mediu se datoreaza 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, cat si 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 inregistrata la organul fiscal sub nr. x domnul X a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehicul marca Dacia, categoria auto M1, norme de poluare Euro 3, an afabricatie 2005, data primei inmatriculari 24.02.2005.

Urmare solicitarii contribuabilului in cauza, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia sector 4 a Finantelor Publice a procedat, in baza datelor inscrise in cartea de identitate a autovehiculului, la calcularea si emiterea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x pentru suma de x lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, stabilita in baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către aceasta.

Contribuabilul nu contesta modul de calcul al timbrului de mediu pentru autovehicule prevazut de O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, ci faptul ca dispozitiile O.U.G. nr. 9/2013 incalca jurisprudenta Curtii Europene de Justitie.

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.

Art. 8. - Timbrul nu se plătește atunci când autovehiculele sunt:

a) încadrate în categoria vehiculelor istorice, definite conform prevederilor art. 3 pct. 50 din Ordonanța Guvernului nr. 27/2011 privind transporturile rutiere;

b) acordate instituțiilor de învățământ, sănătate și cultură, ministerelor, altor organe ale administrației publice, structurilor patronale și sindicale reprezentative la nivel național, asociațiilor și fundațiilor de utilitate publică, de către guverne străine, organisme internaționale și organizații nonprofit și de caritate, prin donații sau finanțate direct din împrumuturi nerambursabile, precum și din programe de cooperare științifică și tehnică;

c) confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului și acordate cu titlu gratuit în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

d) destinate competițiilor sportive, definite conform prevederilor legale în vigoare;

e) dobândite prin moștenire, în cazul în care aceasta a intervenit în intervalul de 2 ani de la data deschiderii succesiunii;

f) Abrogată prin punctul 1. din Ordonanță nr. 16/2013 începând cu 05.08.2013.

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 transcrierii 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,** iar la art. 8 sunt prevăzute în mod expres situațiile în care timbrul de mediu nu se plătește.

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 02.12.2013, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor depuse de către contribuabil care intenționează să efectueze înmatricularea.

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 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 jurisprudenței Curții Europene de Justiție (C 199/93, C-62/93, C-441/98, C-442/98), nu este întemeiată întrucât aceste cauze nu vizează O.U.G. nr. 50/2008 și Legea 9/2012 și nici OUG 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 OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Asa cum menționează și contribuabilul în contestație se reține că acesta a detinut în coproprietate cu fosta soție autoturismul Dacia pentru care a fost instituită taxa de mediu și ca urmare încetării regimului matrimonial în urma desfacerii căsătoriei autoturismul a devenit **proprietatea exclusivă** a acestuia conform actului de partaj autentificat sub nr. x/17.10.2013 de BNP x. Anterior autovehiculul a fost înmatriculat pe numele doamnei x în data de 17.08.2009.

Afirmatia societății, precum că „Autovehiculul nu a ieșit niciodată din patrimoniul acestuia, având calitatea de coproprietar alături de fosta soție, iar după actul de partaj a devenit proprietar exclusiv al autovehiculului, astfel taxa de mediu a fost abuziv stabilită”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât legiuitorul a prevăzut în mod imperativ ca **obligația de plată a timbrului intervine 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.

De asemenea, art. 8 lit. a).....e) din O.U.G. nr. 9/2013 prevede în mod expres situațiile în care nu se plătește timbrul de mediu pentru autovehicule, iar speta invocată de contestatar nu se regăsește în niciuna din condițiile prevăzute la articol.

Invocarea de către contestatar a faptului că *“Timbrul de mediu este contrar cu legislația Europeană în materie”*, 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”*.

Or, în speta, obligația de plată a taxei este prevăzută de art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013, deoarece suntem în situația în care obligația de plată a taxei intervine 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.

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.

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 ca această taxă reprezintă opțiunea legiuitorului național, iar organele fiscale sunt obligate să respecte prevederile art. 13 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, conform căruia: **“Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”**, motiv pentru care contestația formulată de domnul X va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma 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. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată,

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x prin care Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit o taxă privind timbrul de mediu pentru autovehicule în suma de **x lei**.

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