

DECIZIA nr. 647/04.102013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector x a Finantelor Publice cu adresa nr. 95074/09.08.2013, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, CUI cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de 21.06.20x si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr. x, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x, 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, SC Piva Audit Cont Expert SRL a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. x si solicita anulara acesteia si restituirea sumei de x lei achitata cu titlu de timbru de mediu din urmatoarele motive:

A fost nevoita sa achite timbrul de mediu stabilit de organul fiscal conform OUG nr. 9/2013, pe care il considera ca nelegal, fiind in contradictie cu reglementarile europene in vigoare.

Autoturismul a fost produs in Marea Britanie, fiind inclus in standardele impuse de prevederile Tratatului de functionare a Uniunii Europene in privinta liberei circulatii a marfurilor.

Fiind un autoturism nou, produs in anul 2013, aplicarea unei taxe de mediu contravine principiului „poluarul plateste”, tinand cont ca productia acestor autoturisme sunt in acord cu normele europene si nu afecteaza mediul in Europa. Astfel, obligarea la plata a unei sume cu titlu de timbru de mediu de catre organele fiscale incalca libera circulatie a marfurilor.

Aplicarea dispozitiilor OUG nr. 9/2013 privind timbrul de mediu sunt contrare dispozitiilor art. 110 TFUE in ceea ce priveste autoturismele achizitionate din alte state membre unionale in vederea punerii acestora in circulatie in Romania, intrucat au drept efect favorizarea vanzarii vehiculelor, inclusiv de ocazie, nationale exceptate de la plata timbrului de mediu, descurajandu-se in acest mod importul produselor similare ale altor state membre, aspect pe care jurisprudenta CJUE l-a sanctionat in cauza Ioan Tatu.

In concluzie, societatea solicita anulara actului administrativ fiscal emisa de Administratia Finantelor Publice sector x si restituirea sumei de x lei achitata cu titlu de timbru de mediu.

II. In baza cererii nr. x formulata de catre SC X SRL, Administratia Finantelor Publice sectorx 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 constatarile 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, SC X SRL a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehicul marca Toyota, categoria auto M1, norme poluare E5, an fabricatie 2013.

Urmare solicitarii societatii in cauza, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia 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.

Societatea 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 sunt prevederi care incalca dispozitiile art. 110 din Tratatul de Functionare a Uniunii Europene (TCE).

In drept, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule prevede urmatoarele:

“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.
modificările și completările ulterioare”.

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 OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevăzută de **Legea nr. 9/2012** privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule

Fata de cele prezentate se reține că taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilită ca urmare a solicitării contestatarii depuse la organul fiscal la data x, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea.

Invocarea de către contestatar a încălcării prevederilor art. 110 din Tratatul de Funcționare a Uniunii Europene, (TFUE) nu este întemeiată întrucât taxa se datorează atât pentru autovehiculele naționale cât și pentru cele din Uniunea Europeană, indiferent dacă sunt noi sau vechi, cuantumul taxei fiind diferit în funcție de caracteristicile autovehiculelor, respectiv vechime.

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 aceasta taxa 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 SC X SRL va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilită prin Decizia nr. x.

De altfel, solicitarea acestuia de restituire a taxei rămâne fără obiect în condițiile în care contestația împotriva titlului de creanță prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, art. 209 art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată și pct 5.1 și pct. 9.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013,

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. 2252/06.06.2013 prin care Administrația Finanelor Publice sector x a stabilit o taxă privind timbrul de mediu pentru autovehicule în suma 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.