

DECIZIA NR. 152 din 2014

privind solutionarea contestatiei formulate de catre SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P. sub nr. /30.01.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice....., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice, prin adresa nr..... /30.01.2014 asupra contestatiei depusa de **X**, CUI, cu sediul in Municipiul....., Str....., nr....., jud....., inregistrata la noi sub nr. /30.01.2014.

Contestația este formulată împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr..... /29.11.2013, emisă de Administrația Judeteana a Finanțelor Publice, pentru suma de..... lei, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr..... /29.11.2013, primita de contribuabil in data de 09.12.2013 sub semnatura si de data inregistrarii contestatiei la de Administrația Judeteana Finanțelor Publice sub nr. /08.01.2014 conform stampilei acestei institutii.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209(1) și art. 207(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC X SRL, prin contestația depusă la Administrația Judeteana a Finanțelor Publice, înregistrată sub nr..... /08.01.2014, solicită anularea timbrului de mediu pentru autovehicule in suma de..... lei stabilit prin Decizia nr..... /29.11.2013, pentru autovehiculul marca **X** Tip, motor cu aprindere prin comprimare, categ. Auto M1, norme de poluare E3, serie sasiu....., nr.omologare, Nr. Identificare, an fabricatie, serie carte auto, data primei inmatriculari 26.05.2003.

În motivarea celor de mai sus petenta consideră, că desi aceasta taxa a fost impusa pentru a fi corelata cu nivelul de poluare ea nu are o legatura directa cu cantitatea de emisii poluante produse de acest autoturism intr-o perioada de timp data,

deoarece nu se poate estima cat timp va fi folosit si astfel cat va polua, din acest punct de vedere taxa trebuie sa se stabileasca pe litru de carburant.

O alta cauza discriminatorie considerata de petent este legata de tipul de autovehicul, autoturismul acestuia este considerat mai poluant in raport cu un vehicul de transport persoane tip microbuz sau un vehicul de transport marfa, desi orice persoana stie ca un vehicul utilitar este mai intens folosit.

Un alt motiv invocat de petent pentru care solicita anulara timbrului de mediu pentru autovehicule este ca aceasta taxa este injusta si nerealist calculata raportat la valoarea autoturismului, iar prin instituirea ei se ingradeste exercitarea dreptului de proprietate, si anume folosirea efectiva a autoturismului, intrucat la nivelul acestui timbru de mediu masina nu poate fi inmatriculata, valoarea ei de piata este de 3.000 de euro iar timbrul de mediu este de 4.000 de euro.

II. Prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../29.11.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, s-a stabilit că SC **X** SRL are de plată suma de **lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehiculul marca **X** Tip, motor cu aprindere prin comprimare, categ. Auto M1, norme de poluare E3, serie sasiu, nr.omologare, Nr. Identificare, an fabricatie, serie carte auto, data primei inmatriculari 26.05.2003, având în vedere elementele de calcul prevăzute de OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

Timbrul de mediu a fost stabilit in temeiul prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule cu modificarile si completarile ulterioare si HG nr.88/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule si au rezultat urmatoarele:

- A=valoarea combinata a emisiilor deCO2,exprimata in grame/km
- B=taxa specifica exprimata in euro/1 gramCO2 (Anexa1 sau Anexa2)
- C=cota de reducere a timbrului(col.2dinAnexa3).....
- D= cilindra (capacitatea cilindrica).....
- E=cota de reducere a taxei prevazuta in Anexa 4.....

$$\text{Suma de plata} = [(A \times B \times (100-C)]/100$$

$$\begin{aligned} \text{Suma de plata} &= [(\dots \times \dots \times (\dots - \dots))] / 100 = (\dots \times \dots \times \dots) = \dots / 100 = \\ &\dots \text{ euro} \\ &\dots \times \dots \text{ lei} = \dots \text{ lei} \\ &(\text{ curs de schimb valutar } 1 \text{ euro} = \dots) \end{aligned}$$

III. Luând în considerare cele prezentate mai sus, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare, se reține:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă suma de lei reprezentând timbru de mediu pentru autovehicule, stabilită prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../29.11.2013, este datorată de petent, în condițiile în care organul fiscal la stabilirea acesteia a ținut cont de prevederile O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule.

În fapt, în data de 19.11.2013 SC X SRL a solicitat prin cererea nr..... calcularea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul, marca X descris mai sus. Drept urmare, Administrația Județeană Finanțelor Publice, a stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule pe baza documentației depuse și a elementelor de calcul prevăzute de OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule și a emis decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../29.11.2013 pentru suma de lei.

În drept, în ce privește legalitatea timbrului de mediu pentru autovehicule OUG nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, publicată în MONITORUL OFICIAL nr.119 din 4 martie 2013, intrată în vigoare începând cu 15.03.2013, prevede:

„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

In intelesul prezentei ordonante de urgenta, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

- a) autovehicul nou – orice autovehicul care nu a mai fost inmatriculat;
- b) autovehicul rulat – autovehicul care a mai fost inmatriculat;
- c) RNTR2 - Reglementarile privind omologarea de tip si eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum si omologarea de tip a produselor utilizate de acestea – RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor si locuintei nr.211/2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
- d) RNTR2 - Reglementarile privind omologarea individuala, eliberarea cartii de identitate si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere – RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministerului transporturilor, constructiilor si turismului nr.2.132/2005, cu modificarile si completarile ulterioare;
- e) Scoatere din parcul auto national – orice actiune care are ca rezultat radierea

- autovehiculului inmatriculat, cu exceptia casarii si dezmembrarii;
- f) Reintroducerea in parcul auto national - orice actiune care are ca rezultat prima inmatriculare a unui autovehicul in Romania, dupa care a fost scos din parcul auto national;
 - g) Organ fiscal competent – Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile sale subordonate in a caror evidenta este inregistrat contribuabilul ca platitor de impozite si taxe;
 - h) contribuabil- orice persoana fizica sau persoana juridica care se afla in una dintre situatiile prevazute la art. 4;
 - i) inmatriculare – operatiunea administrativa ce consta in inscrierea in evidentele autoritatilor competente, potrivit legii, a dobandirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare, precum si a numarului de inmatriculare;
 - j) taxa speciala pentru autoturisme si autovehicule – taxa prevazuta la art. 214¹ – 214³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 1 iulie 2008;
 - k) taxa pe poluare pentru autovehicule – taxa asa cum a fost prevazuta de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobata prin Legea nr.140/2001;
 - l) taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule – taxa asa cum a fost prevazuta de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, cu modificarile ulterioare;
 - m) timbrul de mediu – reprezinta suma datorata de catre contribuabil pentru emisiile provenite de la autovehiculele din categoriile M1, M2 , M3 si N1, N2, N3.**

ART.3

(1) Timbrul se aplica pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 si N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite in RNTR2 cu exceptia:

- a) autovehiculelor apartinand misiunilor diplomatice, oficiilor consulare si membrilor acestora, precum si altor organizatii si persoane straine cu statut diplomatic, care isi desfasoara activitatea pe teritoriul Romaniei;
- b) autovehiculelor special modificate in scopul conducerii de catre persoanele cu handicap, precum si in scopul preluarii si transportarii persoanelor cu handicap grav sau accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite in Legea nr.448/2006 privind protectia si promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;
- c) autovehiculelor destinate a fi utilizate de fortele armate, fortele de securitate a statului, de politie, de jandarmerie, de politia de frontiera si de pompieri;
- d) autovehiculelor definite conform RNTR2 destinate serviciilor de ambulanta si medicina, autovehiculelor speciale echipate corespunzator pentru acordarea ajutorului de urgenta, precum si autovehiculelor speciale destinate serviciilor de descarcare si de stingere a incendiilor.

(2) Exceptia prevazuta la alin. (1) lit. b) se aplica numai pentru un singur autovehicul achizitionat in decurs de 5 ani si atunci cand autovehiculul este in proprietatea persoanei cu handicap.

(3) Modificarile speciale aduse autovehiculelor se inscriu de catre Regia Autonoma “

Registrul Auto Român” in cartea de identitate a vehiculului.

(4) Lista modificarilor speciale aduse autovehiculelor este cea prevazuta in RNTR7.

(5) Autovehiculele dotate cu cutie de viteze care poate functiona in regim automat, detinute de catre persoanele cu handicap, conform alin.(1) lit. b), intra in categoria celor exceptate de la plata taxei, cu conditia respectarii prevederilor alin.(3).

(6) In categoria autovehiculelor prevazute la alin.(1) lit.d) se incadreaza numai acele autovehicule dotate cu echipamente speciale necesare efectuarii serviciilor de ambulanta, medicina, descarcare sau stingere a incendiilor care sunt inscrise in evidenta statiilor de ambulanta, a serviciilor mobile de urgenta si de reanimare, precum si a inspectoratelor pentru situatii de urgenta. In aceeasi categorie intra si autovehiculele dotate cu echipamente speciale necesare efectuarii serviciilor de ambulanta, medicina sau pentru descarcerare, stingerea incendiilor, detinute de operatorii economici.

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 calculeaza pe baza elementelor prevazute la anexele nr.1-6,
b) pentru autovehiculele din categoria M1 cărora le corespund normele de poluare euro 4 și euro 3, timbrul de mediu se calculează după formula:

Suma de plată = $[A \times B \times (100 - C)] / 100$, unde:

A = nivelul emisiilor de CO₂, exprimat în grame/km menționate în cartea de identitate a vehiculului;

B = valoarea emisiilor de CO₂, exprimată în euro/1 gram km, prevăzută în anexa nr. 1 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin scânteie și prevăzută în anexa nr. 2 pentru autovehiculele echipate cu motor cu aprindere prin comprimare;

C = cota de reducere a timbrului prevăzută în coloana 2 din anexa nr. 3;

In cauza in speta:

A= valoarea combinata a emisiilor de CO₂, exprimata in grame/km

B= taxa specifica exprimata in euro/1 gram CO₂ (Anexa1 sau Anexa 2)

C= cota de reducere a timbrului (col.2 din Anexa 3)

Suma de plata = $[(\dots \times \dots \times (100 - \dots)] / 100 = (\dots \times \dots \times \dots) = \dots / 100 =$
..... euro
..... x lei = lei
(curs de schimb valutar 1euro=.....)

Având în vedere cele mai sus arătate, se reține că timbrul de mediu pentru autovehicule a fost calculat în mod legal de organele fiscale, ținând cont de elementele de calcul prevăzute de OUG nr.9/2013 și de documentele depuse de contribuabil, ca urmare contestația formulată de SC X SRL va fi respinsă ca neîntemeiată.

De asemenea motivatiile petentului conform carora autoturismul acestuia este considerat mai poluant in raport cu un vehicul de transport persoane tip microbuz sau un vehicul de transport marfa, nu pot fi luate in considerare la solutionarea contestatiei intrucat modul de calcul al taxei reprezentand timbrul de mediu pentru inmatricularea vehiculelor de tip microbuz sau transport marfa se realizeaza dupa o alta formula de calcul reglementata de art 6 **lit d)** din OUG 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, care precizeaza :

„d) formula prevăzută la lit. c) se aplică și pentru autovehiculele din categoriile M2, M3, N1, N2 și N3, pentru care nivelul timbrului de mediu este prevăzut în coloana 2 din anexa nr. 5.

Suma de plată = $[E \times D \times (100 - C)] / 100$,”

Astfel, argumentele prezentate nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ atacat.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca timbrul de mediu pentru autovehicule a fost instituit in scopul asigurarii protectiei mediului iar organele fiscale sunt obligate sa respecte vointa legiutorului asa cum este exprimata in lege, motiv pentru care contestatia formulata de SC X SRL va fi respinsa ca neantemeiata, pentru suma de lei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../29.11.2013.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 1, 4 și 5 din O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, H.G. nr.88/2013 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, coroborate cu prevederile art.209, alin.(1), pct.a), art.210, art.211 și art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr..... pentru suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.