

DECIZIA nr. 519/11.08.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **BE**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr.a/ce, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a/c, asupra contestatiei formulata de domnul **BE**, CNP, domiciliat in Bucuresti, str., sector 1, reprezentat prin AC, in baza imputernicirii avocatiele seria B.... din 13.04.2016, anexata in original la dosarul contestatiei, avand sediul in Bucuresti, str., sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/co, il constituie Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. a/dec, primita sub semnatura in data de 31.03.2016, prin care s-a stabilit timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) si art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este imvestita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **BE**.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/co, domnul **BE** a formulat contestatie impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. a/dec, solicitand anulara acesteia, restituirea sumei de x lei, achitata cu chitanta OP nr. aaaaaa din 08.04.2016, taxa achitata pentru inmatricularea autovehiculului Maserati CoupeGT 4200, fabricat in anul 2002, prima inmatriculare in Romania la data de 07.11.2003 motivand ca:

- stabilirea taxei incalca prevederile cuprinse in tratatele la care Romania este parte, aceasta avand prioritate fata de dreptul intern dupa data aderarii la UE-01.01.2007;

- Curtea de Justitie a Uniunii Europene a concluzionat ca art. 110 TFUE trebuie interpretat in sensul ca se opune ca un stat membru sa instituie o taxa de poluare aplicata autovehiculelor cu ocazia primei inmatriculari in acest stat membru;

- normele fiscale interne nu trebuie sa favorizeze vanzarea autovehiculelor second-hand nationale, corelatic descurajand importul de autovehicule;

- persoanele care urmaresc achizitionarea unui autovehicul sunt directionate spre dobandirea unui autovehicul national din categoria acelora nesupuse platii timbrului de mediu, adica acelora pentru care taxa de poluare a fost anterior achitata si nerecuperata rezultand un caracter discriminator fata de produsele importate ale actualei reglementari interne, efect contrar dispozitiilor art. 110 TFUE.

In concluzie, contestatarul considera taxa aplicata ca fiind ilegala si solicita anulara deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. a/dec.

II. In baza cererii nr. a/ce formulata de catre domnul **BE**, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a procedat la stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de **x lei** prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. a/dec in conformitate cu art. 4 din O.U.G. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, comunicata sub semnatura in data de 31.03.2016.

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 privind timbrul de mediu se datoreaza cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de inmatriculare și a numarului de inmatriculare.

In fapt, prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.a/ce domnul **BE** a solicitat stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, pentru autovehiculul marca autovehiculului Maserati CoupeGT 4200, Categoria auto M1, Norme poluare E3, Seria sasiu Z....., Nr.omologare A....., an fabricatie 2002, Seria carte auto, data primei inmatriculari 07.11.2003.

Urmare solicitarii contribuabilului in cauza, in temeiul O.U.G nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, Administratia sector 1 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. a/dec pentru suma de **x lei** reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule, stabilita in baza documentelor din care rezulta dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de catre acesta.

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 prevederile legislatiei europene.

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

“Art. 1. - (1) Prezenta ordonanta de urgenta stabilește cadrul legal privind instituirea timbrului de mediu, denumit in continuare timbru.

(2) Timbrul se face venit la bugetul Fondului pentru mediu și se utilizeaza de Administratia Fondului pentru Mediu in vederea finantarii programelor și proiectelor pentru protectia mediului.

“Art. 2. - in intelesul prezentei ordonante de urgenta, termenii și expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost inmatriculat;

b) autovehicul rulat - autovehiculul care a mai fost inmatriculat;

c) RNTR 2 - Reglementarile privind omologarea de tip și eliberarea cartii de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrarilor publice, transporturilor și locuintei nr. 211/2003, cu modificarile și completarile ulterioare;

d) RNTR 7 - Reglementările privind omologarea individuală, eliberarea cartii 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 platitor 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 plată 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 prevazuta in normele metodologice de aplicare a prezentei ordonante de urgenta.

(2) Valoarea in lei a timbrului se determina pe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

Potrivit dispozitiilor legale mai sus citate taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule se datoreaza atat, cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din România, cat si cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate in Romania asupra unui autovehicul pentru care nu s-a platit taxa speciala pentru autovehicule potrivit Legii nr. 571/2003, taxa pe poluare prevazuta de OUG nr. 50/2008, respectiv taxa prevazuta de Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Fata de cele prezentate se retine ca taxa cu titlu de timbru de mediu pentru autovehicule a fost stabilita ca urmare a solicitarii contestatarului depusa la organul fiscal la data de 02.03.2016, iar cuantumul timbrului de mediu a fost stabilit pe baza documentelor din care rezulta dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului si elementele de calcul al taxei, depuse de catre contribuabilul care intentioneaza sa efectueze inmatricularea.

In ceea ce privește prevederile comunitare invocate in sustinere, se retine ca art. 148 din Constitutia României instituie suprematia tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, fata de dispozitiile contrare din legile interne, "*cu respectarea prevederilor actului de aderare*", iar in conformitate cu art. I-33 alin. 1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr. 157/2005 "*Legea cadru europeana este un act legislativ care obliga orice stat membru destinat in ceea ce privește rezultatul care trebuie obtinut, lasând in același timp autoritatilor nationale competenta in ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor*".

In speta, obligatia de plata a taxei este prevazuta de art.4 lit.a) din O.U.G. nr.9/2003, deoarece suntem in situatia in care obligatia de plata a taxei intervine cu ocazia inscrierii in evidentele autoritatii competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de catre primul proprietar din Romania si atribuirea unui certificat de inmatriculare si a numarului de inmatriculare, astfel, art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 prevede expres faptul ca taxa de timbru se plateste o singura data, fiind identificate situatiile in care intervin obligatiile de plata.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca O.U.G. nr.9/2013 trebuie aplicata avand in vedere si dispozitiile Tratatului Constitutiv al Uniunii Europene, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat prin Ordonanta mentionata a fost creat cadrul legal pentru un tratament unitar aplicabil tuturor situatiilor, forma actuala fiind mult schimbata fata de reglementarile anterioare.

Invocarea de catre contestatar a incalcarii art. 110 din Tratatul de Functionare a Uniunii Europene, (T.F.U.E.), nu este intemeiata in conditiile in care in expunerea de motive se precizeaza expres: „*in elaborarea prezentului act normativ s-a tinut cont de necesitatea adoptarii de masuri pentru a asigura respectarea normelor de drept comunitar aplicabile, având in vedere faptul ca aceste masuri trebuie adoptate in regim de urgenta, pentru evitarea oricaror consecinte juridice negative ale situatiei actuale*”, prevede si faptul ca prin O.G.nr. 40/2015, s-a creat cadrul necesar restituirii taxei achitate pana la aparitia O.U.G. nr. 9/2013.

Nu poate fi retinuta motivatia ca, dispozitiile legale sunt in contradictie cu legislatia U.E. in vigoare, in conditiile in care prin art. 4 din O.U.G. nr. 9/2013 a fost inlaturata orice discriminare, iar institutia fiscala, prin obiectul sau de activitate, nu are competenta materiala de a se pronunta asupra legalitatii, oportunitatii, necesitatii ori constitutionalitatii legislatiei pe care o aplica sau asupra intentiilor legiuitorului.

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neintemeiata, in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal.”

De asemenea, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei nici celelalte motive invocate de societate, intrucat sunt consideratii cu caracter personal din moment ce in prezenta cauza Curtea Europeana de Justitie nu a pronuntat nicio hotarare privind incalcarea drepturilor comunitare de catre Statul Roman prin O.U.G. nr. 9/2013.

Pe cale de consecinta, având in vedere cele expuse mai sus, se retine ca 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 utilizeaza de Administratia fondului pentru mediu in vederea finantarii programelor și proiectelor pentru protectia mediului și ca aceasta taxa reprezinta optiunea legiuitorului national, iar organele fiscale sunt obligate sa respecte prevederile art. 13 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, conform caruia: *“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului așa cum este exprimata in lege”*, motiv pentru care contestatia formulata de domnul **BE** va fi *respinsa ca neintemeiata* pentru suma totala **x lei**, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule stabilit prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. a/dec.

Prin considerentele aratate mai sus si in temeiul temeiul, O.U.G. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) si art.352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, pct.11.1 lit.a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, in vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul **BE** impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr. a/dec prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit timbrul de mediu in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.