

DECIZIA NR. 8810/2015

privind solutionarea contestatiei formulata de
D-nul X, localitatea, jud.
inregistrata la D.G.R.F.F..... sub. nr. din 05.06.2015.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Administratia Judeteană a Finantelor Publice..... – Serviciul Fiscal Orasenesc....., prin adresa nr. din data de 28.05.2015, inregistrata la D.G.R.F.F..... sub nr. din 05.06.2015, cu privire la contestatia formulata de catre d-nul. **X** domiciliat in localitatea, str., nr., jud.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice – Serviciul Fiscal Orasenesc, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../22.04.2015 in suma de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin.(1), din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de comunicarea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015, si data depunerii contestatiei in data de 22.05.2015 sub. nr., conform stampilei institutiei.

Constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.F., Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre d-nul. **X**.

I. In fapt prin contestatia depusa si inregistrata sub nr./22.05.2015 la Administratia Judeteană a Finantelor Publice– Serviciul Fiscal Orasenesc, d-nul **X**, contesta Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015 emisa de Administratia Judeteană a Finantelor Publice – Serviciul Fiscal Orasenesc, respectiv pentru autovehiculul marca....., tip cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare, serie sasiu, seria cartii de identitate, an de fabricatie, in suma de lei , motivind faptul ca este nelegala si netemeinica deoarece taxa stabilita pentru prima inmatriculare este stabilita in mod eronat, si nu s-a tinut cont de dispozitiile legale in vigoare, potrivit legislatiei nationale europene.

II. Prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice – Serviciul Fiscal Orasenesc, urmare a cererii depuse de catre d-nul **X**, sub. nr./22.04.2015, au stabilit ca timbrul de mediu

pentru autovehiculul marca....., tip cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare, serie sasiu, seria cartii de identitate, an de fabricatie, este de lei.

Timbrul de mediu a fost stabilita in temeiul prevederilor OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, si H.G. nr. 88/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, conform *art. nr. 6, alin. 1, pct.c)*, si s-au avut in vedere urmatoarele elemente:

- *art. nr. 6, alin.(1), lit.c)*; pentru autovehiculele din categoria M1, carora le corespunde normele de poluare Euro 2, dupa formula:

Suma de plata = [E x D x (100 x C)]/100;

unde:

C = cota de reducere a timbrului prevazuta in coloana nr. 2 din Anexa nr. 3;

D = cilindreea exprimata in centimetri cubi, prevazuta in certificatul de inmatriculare a autovehiculului, sau in cartea de identitate a vehiculului;

E = valoarea prevazuta in col. 3 din Anexa 4, pentru autovehicule echipate cu motor cu aprindere prin scinteie;

Suma de plata = [..... x x (100 -)]/100 = euro x euro/lei = lei

III. Luind in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a – Serviciul Solutionare Contestatii este in investita sa se pronunte, daca timbrul de mediu in valoare delei stabilit de plata prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015, este legal datorat.

In fapt, prin cererea/22.04.2015, inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice - Serviciul Fiscal Orasenesc, d-nul **X** a solicitat, din temeiul prevederilor OUG. nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehiculele, calcularea sumei reprezentind timbrul de mediu, pentru autovehiculul marca, tip cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare, serie sasiu....., seria cartii de identitate, an de fabricatie

Organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice– Serviciul Fiscal Orasenesc, prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015 urmare a cererii depuse de catre d-nul **X**, sub. nr./22.04.2015, au stabilit ca timbrul de mediu pentru autovehiculul marca, tip cu motor cu aprindere prin scinteie, categoria auto M1, norme poluare E2, nr. de omologare, serie sasiu, seria cartii de identitate, an de

fabricatie, este de lei.

In contestatia formulata petentul, considera ca taxa privind timbrul de mediu, incalca principiul liberei circulatii a marfurilor, prevazut de art. 34 - 36 din Tratatul privind Functionarea Uniunii Europene.

In cauza in speta sunt aplicabile prevederilor OUG. nr. 9/2013, privind timbrul de mediu pentru autovehicule, potrivit carora:

-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.3

(1) Timbrul se aplică pentru autovehiculele din categoriile M1, M2, M3 și N1, N2, N3, astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2,[...]

(3) Modificările speciale aduse autovehiculelor se înscriu de către Regia Autonomă "Registrul Auto Român" în cartea de identitate a vehiculului.

(4) Lista modificărilor speciale aduse autovehiculelor este cea prevăzută în RNTR 7.

(5) Autovehiculele dotate cu cutie de viteze care poate funcționa în regim automat, deținute de către persoanele cu handicap, conform alin. (1) lit. b), intră în categoria celor exceptate de la plata taxei, cu condiția respectării prevederilor alin. (3).

-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 calculează pe baza elementelor prevăzute la anexele nr. 1 - 6. “

(8) Vechimea autovehiculului se calculează în funcție de data primei imatriculari a acestuia.

(9) Atunci cind persoana care solicita inmatricularea sau transcrierea dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat , nu poate face dovada date inmatricularii autovehiculului, timbrul se calculeaza in functie de naul fabricatiei.

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca Regimul timbrului de mediu pentru autovehicule a intrat in vigoare la data de 15.03.2013, conform art. 17 din OUG. nr. 9/2013 privind *timbrul de mediu pentru autovehicule*, publicata in Monitorul Oficial nr. 119 din 04.03.2013, care stabileste incepind cu data de 15. martie 2013, cadrul legal pentru instituirea timbrului de mediu pentru autovehicule, cu destinatie de venit la bugetul fondului de mediu in vederea finantarii programelor si proiectelor pentru protectia mediului.

Referitor la sustinerile d-lui **X** , potrivit carora in speta au fost incalcate reglementarile comunitare mentionam ca, acestea sunt neintemeiate din urmatoarele motive:

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, Partea a II-a: „ *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*”.

Prin urmare, rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art. 110 (ex-articolul 90) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene: „ *Nici un stat membru, nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre, impozite interne de orice natură, mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare*”.

Dispozițiile art. 110 (ex-articolul 90) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene au în vedere reglementarea unor limitări a statelor de a introduce pentru

produse comunitare impozitate mai mari decât pentru produsele interne.

Or, timbrul de mediu pentru autovehicule, prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 9/2013, pentru un autoturism fabricat în România, este același cu cel datorat pentru un autoturism produs în oricare alt stat membru comunitar, cu condiția existenței aceluiași specificații tehnice.

În același sens, se reține că potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art. 110 (ex-articolul 90) alin. (1) din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite, astfel acest tratat cât și alte acte adoptate la nivel european, cum ar fi Directiva a șasea, respectiv Directiva 77/388/CE, **nu interzic perceperea unei taxe precum timbrul de mediu pentru autovehicule.**

Astfel, art. 33 din Directiva 77/388/CE prevede: „ Fără a aduce atingere altor dispoziții comunitare, dispozițiile prezentei directive nu împiedică nici un stat membru să mențină sau să introducă impozite pe contractele de asigurări, pe pariuri și jocuri de noroc, accize și taxe de timbru și, în general orice impozite și taxe care nu pot fi caracterizate ca impozite pe cifra de afaceri”.

De asemenea, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, nivelul timbrului de mediu pentru autovehicule este determinat de norma de poluare corelat cu vechimea, emisia de dioxid de carbon, rulajul mediu anual și starea generală standard și reprezintă reflecția în plan fiscal a principiului “*poluatorul plătește*”, principiu unanim acceptat la nivelul Uniunii Europene

Analizând modul de calcul al timbrului de mediu stabilit de plata prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015, se constata ca suma de lei , a fost calculata in mod corect, in conformitate cu prevederile OUG. nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, fapt pentru care se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

Pe cale de consecinta, avind in vedere ca timbrul de mediu a fost stabilit conform prevederilor legale, iar sustinerile contestatorului, nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal contestat, in speta se vor aplica prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Ordinul nr. 450/2013, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia:

Contestatia poate fi respinsa ca:

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

si se va respinge contestatia ca neintemeiata, cu privire la suma de lei, stabilita cu titlu de timbru de mediu prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul **X**, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice sub nr./05.06.2015 impotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentand timbrul de mediu pentru autovehicule nr./22.04.2015, prin care s-a stabilit de plata timbrul de mediu in valoare **de** **lei**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.