

# DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

## DECIZIA NR. 476/165/13.09.2006

privind solutionarea contestatiei formulată de (...) si înregistrata la DGFP TIMIS sub nr. 44638/01.08.2006

Biroul Solutionare contestatii al DGFP TIMIS a fost sesizat de Biroul Vamal prin adresa nr. înregistrată la DGFP TIMIS sub nr. cu privire la contestatia formulata de (...) cu sediul declarat in (...).

Contestatia a fost formulata împotriva masurilor dispuse prin Procesul - verbal de control nr... întocmit de organele de control din cadrul Biroului Vamal si a deciziei de impunere (regularizare) nr. a fost depusa in termenul prevăzut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnătura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestației se constata ca au fost întrunite condițiile prevăzute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul soluționarea contestațiilor este competenta sa se pronunțe asupra contestației.

**I. Prin Contestația** formulata societatea solicita anularea titlului de creanța fiscală pentru plata TVA în suma de (...) si taxe vamale în suma de (...) suma datorată de (...) ca urmare a importului a 100 de suruburi destinate aeronavelor civile care au fost încadrate la pozitia tarifara 88033000 ca parti de aeronava si nu la pozitia tarifara 73.18.

In fapt, prin Procesul-verbal de control nr. agentul constatator mentionează faptul ca încadrarea suruburilor destinate aeronavelor civile in pozitia tarifara 8803.30.00 (parti de aeronava) este eronata, aceasta încadrare permitând declarantului sa beneficieze de scutirea la plata taxelor vamale.

Agentul constatator consideră ca încadrarea corectă pentru suruburi ar fi pozitia 73.18, conform Conventiei Internationale privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor (Bruxelles, 14 iunie 1993), ratificata prin Legea nr. 98/1996).

Fata de sustinerile agentului constatator că încadrarea tarifara ar trebui sa fie efectuata potrivit Conventiei Internationale privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor in pozitia 73.18, societatea precizează :

1. Conventia Internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor reprezintă norme generale de aplicare, iar Acordul privind comerțul cu aeronave civile (Geneva, 12 aprilie 1979) constituite norme speciale iar in caz de conflict între normele speciale si normele generale, se aplică cu prioritate normele speciale.

Doar in cazul in care normele speciale nu contin dispozitii care sa reglementeze o situatie de fapt, urmează să se aplice normele generale.

Astfel, alocarea încadrării tarifare 88033000 pentru suruburi care au ca destinație finală întreținerea aeronavelor civile este perfect legală și corectă pentru următoarele motive:

a) Decretul 183/1980 de ratificare a Acordului privind comerțul cu aeronave civile, precum și Legea 27/1993 privind ratificarea Protocolului pentru modificarea anexei din Acordul privind Comerțul cu aeronave civile (Geneva, 2 decembrie 1986) este o normă specială, prevăzând un regim tarifar favorabil, deci derogatoriu de la cel general.

b) Fiind vorba de o normă specială derogatorie de la normele generale, norme speciale se aplică cu precădere;

2. Mărfurile importate (suruburi) îndeplinesc condițiile legale pentru a li se aplica regimul tarifar favorabil, după cum urmează:

a) Art. 234 alin. 1 din H.G. 707/2006 definește sfera de aplicare a dispozițiilor referitoare la destinația finală: "marfurile care sunt puse în liberă circulație beneficiind de tratament tarifar favorabil sau carora li se aplica taxe vamale reduse sau zero datorită destinației lor finale". Astfel, se derogă de la regulile generate stabilite prin Convenția Internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv anexa acestuia, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, ratificat prin Legea nr. 98/1996, criteriul final de alocare a încadrării tarifare fiind destinația finală a bunurilor, în cazul nostru - întreținerea aeronavelor civile.

b) Art. 1 din Acordul privind comerțul cu aeronave civile negociat în cadrul Rundei TOKYO, ca parte din G.A.T.T. și care a fost implementat în România prin Decretul 183/1983 delimitează sfera de aplicare a dispozițiilor referitoare la eliminarea tuturor taxelor vamale precum și a celorlalte impuneri la importul pieselor destinate aeronavelor civile.

La lit. c) a aceluiași articol se precizează că sunt incluse în sfera de aplicare a Acordului "toate celelalte părți și piese, componente și subansamble ale aeronavelor civile". Se precizează că de prevederile Acordului beneficiază toate piesele care au ca destinație finală una dintre următoarele: "sunt utilizate ca materiale originale sau de înlocuire în construirea, repararea, reconditionarea, întreținerea, modificarea sau transformarea aeronavelor civile".

c) Anexa 12 i) la H.G. nr. 707/2006 referitoare la instrucțiunile de completare a formularelor de cerere și autorizație - în speta acordarea unui tratament tarifar favorabil pentru o destinație finală, prevede pentru completarea rubricii 7 - "Mărfurile de plasat sub regimul vamal" trecerea unor informații minimale în ceea ce privește partile și piesele destinate aeronavelor civile. Astfel Nota referitoare la Destinația finală dispune la punctul 2: "Dacă cererea se referă la marfuri vizate de dispoziții speciale conținute în dispozițiile preliminare ale nomenclurii combinate (...aeronave civile și produse destinate aeronavelor civile) codurile NC nu sunt cerute. Mai mult, în continuare se precizează: "de exemplu solicitantul ar putea declara în subrubrica "descriere" Aeronave civile și partile lor/ dispoziții speciale partea B din N.C." astfel, la o așa descriere generală se poate alocă o încadrare tarifară generală 88033000 - "alte părți de avioane" cu atât mai mult cu cât

formularea în cererea de autorizare pentru DVI a fost " parte avion - surub destinat aeronavelor civile". In cazul operațiunilor vamale cu piese destinate aeronavelor civile se urmărește simplificarea procedurilor vamale pentru a nu afecta siguranța zborului și pentru a asigura respectarea standardelor impuse de autoritățile internaționale competente in domeniul transporturilor aeriene, astfel informațiile cerute in cazul destinației finale avute in vedere sunt minimale. La punctul 2 partea finală din note referitoare la destinația finală se precizează: "in plus, datele referitoare la codul N.C., cantitatea și valoarea mărfurilor pot fi omise".

In concluzie, fiind îndeplinite condițiile impuse de lege, astfel cum sunt enunțate mai sus, societatea considera ca încadrarea tarifara a mărfurilor care fac obiectul procesului-verbal contestat este perfect legală și corectă.

3. La nivelul Comunitatii Economice Europene se manifestă tendințe accentuate de simplificare a procedurilor in cazul operațiunilor vamale cu piese destinate aeronavelor civile. In acest sens se poate identifica Regulamentul CEE 2913/1992 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare care prevede reguli simplificate in cazul destinației finale a pieselor destinate aeronavelor civile. In plus, pentru a înlătura orice echivoc in cazul acestor operațiuni, s-a emis Regulamentul CEE 1147/2002 privind suspendarea temporara a taxelor vamale instituite de Tariful Vamal asupra bunurilor importate cu certificat de navigabilitate. Art. 1 din Regulamentul CEE 1147/2002 dispune - " Taxele vamale instituite de Tariful Vamal se vor suspenda pentru părți de aeronava, componente și alte bunuri destinate a fi încorporate sau utilizate pentru aeronave civile și care se încadrează de la capitolul 27 până la capitolul 97 din Tarif și pentru care s-a emis un certificat de navigabilitate de către o autoritate din Uniunea Europeană sau un stat tert". Astfel, orice piesa care se importă cu un certificat de navigabilitate este scutită de la plata taxelor vamale, pentru șuruburile de aeronave care fac obiectul procesului-verbal, SC (...) SA detine un astfel de certificat.

Prin urmare, in condițiile in care toate piesele importate de S.C. (...)S.A. destinate a fi instalate sau încorporate in aeronavele companiei se receptioneaza sub rezerva acestui certificat de navigabilitate, consideram ca mai mult decât suficienta prezentarea acestuia la import pentru aplicarea dispozițiilor referitoare la destinația finală.

Având în vedere obiectul de activitate al SC (...) S.A. - transport aerian de persoane după grafic este evident faptul ca destinația finală a acestor piese se va îndeplini fara echivoc, servind de fapt la respectarea standardelor internaționale de navigabilitate ale aeronavelor companiei, standarde verificate prin audit-uri periodice efectuate de Autoritatea Aeronautică Română.

Contestatia se întemeiază pe dispozițiile art. 174 și următoarele din Codul de Procedură Fiscală, pe dispozițiile art. 234 din H.G. nr. 707/2006, art. 1.1. din Acordul privind comerțul cu Aeronavele civile (Geneva, 12 aprilie 1979).

**II. Procesul verbal de control nr. 4040/12.08.2006** a fost încheiat de organele vamale ca urmare a controlului ulterior al declarației vamale nr. în baza căreia a fost importată cantitatea de 100 suruburi .

Societatea a beneficiat de exceptare de la plata taxelor vamale întrucât in declarația vamală șuruburile au fost încadrate la poziția tarifară 8803.30.00 ca „părți aeronavă „ .

În conformitate cu regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, încheiat la BRUXELLES la 14 iunie 1983) ratificat prin Legea nr. 98/1996, suruburile se încadrează la poziția tarifară 73.18, iar conform Tarifului vamal al României taxa vamală la import este de 15) %.

Potrivit Normelor explicative a Sistemului Armonizat de descriere și de codificare a mărfurilor, secțiunea XVII, nota de secțiune 2, Considerațiuni generale, paragraful III - parti și accesorii - litera A pct.2 este precizat faptul că suruburile sunt excluse de la secțiunea VII cap. 86 la 89.

Prin urmare în mod eronat societatea a beneficiat de exceptare de la plata taxelor vamale prin încadrarea suruburilor la poziția tarifară 8803.30.00 ca părți aeronavă, bugetul de stat fiind prejudiciat cu suma de (...), reprezentând :

- taxe vamale;
- TVA .

**III. Având în vedere** susținerile societății petente, actele normative în vigoare, organul de soluționare a contestației reține:

- în data de ... SC (...) SA, cu sediul în ..., înregistrată la ORC sub nr. având cod unic de înregistrare... depune la Biroul Vamal declarația vamală de import nr. I prin care solicită import definitiv (regim 4400) pentru 100 buc. suruburi destinate aeronavelor civile cu exceptarea de la plata taxelor vamale conform Acordului privind comerțul cu aeronave civile încheiat la Geneva la 2 decembrie 1986 (cod adițional OFO).

Marfa importată, respectiv suruburile au fost încadrate la poziția tarifară 8803.30.00- alte părți de avioane - (exceptate de la plata taxelor vamale) și astfel a beneficiat eronat de prevederile acordului.

La controlul ulterior, efectuat în baza prevederilor art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal, organul de control vamal a constatat încadrarea tarifară greșită a bunurilor puse în liberă circulație motiv pentru care a fost încheiat Procesul verbal de control nr... și Decizia pentru regularizarea situației nr.... prin care se stabilește în sarcina contestatarii un debit în suma de (...) reprezentând taxe vamale și TVA .

La stabilirea diferentelor organul vamal constatator a avut în vedere regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, încheiat la BRUXELLES la 14 iunie 1983) ratificat prin Legea nr. 98/1996, Notele explicative a Sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor precum și Tariful vamal al României pe anul 2006.

Conform regulii nr. 1 din Convenția sistemului armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, " încadrarea marfii considerându-se legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și a notelor de secțiune și de capitol ".

În cazul în speță suruburile se încadrează la poziția 73.18 - suruburi, buloane, piulițe etc. , și pentru care, conform Tarifului vamal al României pentru anul 2006 se datorează taxă vamală de 15%.

Conform notelor de la poziția 8803 " Prezenta poziție cuprinde partile aparatelor care sunt cuprinse la pozițiile 8801 sau 8802 (aeronave), sub rezerva ca toate aceste parti satisfac două condiții impuse:

- sa fie recunoscute ca fiind exclusiv sau in principal destinate aparatelor care sunt cuprinse in pozitia mentionata mai sus;

- sa nu fie excluse prin notele de la sectiunea XVII.

Potrivit prevederilor notei 2 de la sectiunea XVII "Nu sunt considerate ca parti si accesorii, chiar atunci când sunt recunoscute ca destinate materialului de transport: b) parti si furnituri de uz general, in sensul Notei 2 de la Sectiunea XY( capitolul 73)".

Explicit acest lucru este precizat la paragraful 111, lit. A - Parti si accesorii excluse prin nota 2 de la prezenta sectiune conform caruia "*Nu sunt considerate ca incluse in pozitiiile de la prezenta secțiune consacrată la părți și accesorii, chiar daca sunt posibil de recunoscut ca fiind destinate materialului de transport : pct. 2 părți si furnituri de uz general in special cabluri si lanțuri, buloane, piulițe, ȘURUBURI.*"

Din cele precizate mai sus se retine ca suruburile chiar dacă sunt destinate aeronavelor sunt excluse prin notele de la sectiunea XII si fac parte din categoria furniturilor de uz general, prin urmare nu pot fi încadrate la pozitia 8803 - parti de aeronave, încadrarea corecta a acestora fiind la pozitia 7318 - suruburi, buloane, piulițe etc. , si pentru care, conform Tarifului vamal al României pentru anul 2006 se datorează taxă vamala de 15%.

Atunci când Codul vamal sau Regulamentul de aplicare a Codului vamal face referire la mărfuri puse in libera circulatie beneficiind de tratament tarifar favorabil sau cărora li se aplica taxe vamale reduse sau zero datorita destinatiei lor finale, aceste mărfuri trebuiesc prevazute expres în act normativ , potrivit prevederilor pct. 3.2 din Instructiunile privind regimul destinatiei finale care :

*" Totuși faptul ca textul anumitor poziții tarifare conține mențiunea destinat la...,aceasta nu implica in mod obligatoriu aplicarea procedurii destinației finale. Atunci când trimiterea respective nu este prevăzuta intr-un act normativ procedura destinației finale nu se aplica".*

Având in vedere cele precizate, actele normative invocate , se retine ca in mod legal organul vamal a recalculat drepturile vamale prin încadrarea corecta a mărfurilor importate, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neîntemeiata.

Pentru considerentele expuse in continutul deciziei si în temeiul art.184 coroborat cu art.186 din OG nr.92/2003, republicată, titlu IX privind solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale precum si a referatului nr. se,

## D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neîntemeiata pentru capătul de cerere referitor la diferentele de drepturi vamale in suma de (...)

2. prezenta decizie se comunică:

