

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr. 15 A, Judetul Timis
Tel.: 0256-499334 Fax: 0256 /499332

D E C I Z I E nr. 813/240/05.12.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC C SA** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP - Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis - Biroul Vamal Timisoara cu privire la contestatia formulata de **SC C** cu sediul in loc.... jud.Timis, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura si stampila persoanei fizice autorizate.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal de control nr. 3438/08.10.2007 si a Deciziei de regularizare a situatiei nr. 61/08.10.2007 intocmite de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Contestatia a fost formulata impotriva procesului-verbal de control nr./...din data de 08.10.2007, al Autoritatii Nationale a Vamilor- Directia Regionala Vamala Timisoara - Biroul Vamal Aeroport Timisoara, comunicat **SC C SA** in data de 09.10.2007 , precum si a Deciziei de impunere (regularizare) nr.... prin care contestatoarea a fost obligata la plata sumei de ... lei, reprezentand lei taxe vamale, lei TVA si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Diferenta de drepturi vamale a fost stabilita intrucat bunurile importate (conform DVI - siguranta de otel , DVI - cot pentru conducta, DVI - valva, DVI...- suport din plastic pentru documente , DVI ...- centura de siguranta) au fost incadrate eronat la pozitia tarifara 88033000 ca parti de aeronava si nu la pozitiile tarifare indicate in procesul verbal contestat.

Prin contestatia formulata petenta solicita:

- anularea titlului de creanta fiscala pentru plata taxei pe valoare adaugata la importul de sigurante de otel, cot pentru conducta , valva , suport din plastic pentru documente, centura de siguranta cu destinatie pentru aeronave civile, in suma de ... lei;

- anularea titlului de creanta fiscală pentru plata taxei vamale la importul de sigurante de otel, cot pentru conductă, valva , suport din plastic pentru documente, centura de siguranta cu destinatia aeronave civile, în suma de ... lei;

- anularea titlului de creanță fiscală pentru plata penalitatilor de intarziere in cuantum de ... lei.

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele argumente: - prin Procesul-Verbal de control nr.... din data de 08.10.2007, organul vamal mentioneaza faptul ca incadrarea produselor importate, respectiv sigurante de otel, cot pentru conducta, valva, suport din plastic pentru documente, centura de siguranta, denumite in continuare in mod colectiv „bunuri” si individual „bun” destinate aeronavelor civile in pozitia tarifara 88033000 (parti aeronava) este eronata, aceasta incadrare permitand declarantului (in speta SC C SA) sa beneficieze de scutirea la plata taxelor vamale;

- agentul constatator considera ca incadrarea corecta pentru „bunuri” ar fi alte pozitii, conform Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor;

Decizia organului vamal de a incadra „bunurile” in alte pozitii tarifare decat 88033000 (parti aeronave) este neintemeiata pentru urmatoarele motive:

1. bunurile sunt parti de aeronava si provin de la societati acreditate sa produca subansamble de/pentru aeronave; odata cu vanzarea acestora , se elibereaza si un certificat de navigabilitate care atesta atat destinatia cat si conformitatea cu normele de siguranta aeronautica;

2. bunurile si orice alte subansamble sunt destinate a fi incorporate în corpurile aeronavelor civile din flota C si, prin urmare, devin parti integrante ale acestor aeronave;

3. bunurile si orice alte subansamble importate de catre SC C SA la care se refera procesul-verbal contestat nu au avut alta destinatie decat incorporarea in aeronavele civile din flota C.

Prin urmare, incadrarea tarifara corectă la import a „bunurilor” este 88033000 (parti aeronave), de altfel, chiar producatorul „bunurilor” le-a incadrat potrivit tarifului ca fiind parti ale aeronavelor si destinate aeronavelor civile.

Incadrarea „bunurilor” precum si altor subansamble destinate aeronavelor civile in alte pozitii tarifare decat 88033000 (parti aeronave) este nelegala pentru urmatoarele motive:

- potrivit art. 57 din Legea nr. 86/2006 „*Procedura de determinare a valorii in vama este cea prevăzută in acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului General pentru Tarife Vamale si comert 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994 cu modificarile ulterioare*”. Prin urmare, se instituie o regula generala de determinare a valorii in vama a bunurilor, dupa care sa se calculeze taxele vamale;

- potrivit Sistemului Armonizat de descriere si de codificare a marfurilor (instituit prin Conventia de la Bruxelles, 14 iunie 1993, ratificata prin Legea nr. 98/1996), in cazul importurilor, marfurile importate sunt incadrate la anumite pozitii, iar potrivit acestor incadrari se datoreaza anumite taxe la import corespunzatoare;

- conventia privind Sistemul Armonizat de descriere si codificare a marfurilor, Bruxelles 1993, nu stabileste ea insasi care sunt taxele vamale aplicabile, ci doar ofera o descriere codificata a marfurilor, carora, prin politica lor interna sau prin acorduri bilaterale si internationale, fiecare stat stabileste care sunt taxele vamale la import aferente

codificarilor; taxele astfel stabilite prin Acorduri, conventii, sau legi interne sunt avute în vedere la încadrările tarifare;

- prin „Acordul privind comerțul cu aeronave civile (Geneva, 12 aprilie 1979)” la care România a aderat prin Decretul nr. 183/1980 și Legea nr. 27/1993, au fost stabilite taxe la import 0 (zero) pentru marfurile destinate construirii, întreținerii și reparării aeronavelor civile;

- având în vedere că nu se datorează taxe la importul marfurilor destinate întreținerii sau reparării aeronavelor civile, este necesară încadrarea marfurilor potrivit Sistemul Armonizat de descriere și codificare a marfurilor, potrivit destinației finale - 88033000 (partii de aeronavă), orice altă încadrare este ilegală (s-ar încălca prevederile Acordului privind comerțul cu Aeronave) și s-ar cauza societății prejudiciu;

- în spiritul Acordului privind comerțul cu aeronave civile (Geneva, 12 aprilie 1979), societatea consideră că la stabilirea încadrării tarifare ceea ce este determinant este destinația marfurilor importate; numai în cazul în care marfurile nu ar fi destinate întreținerii, reparării aeronavelor civile, atunci ar trebui aplicată încadrarea tarifară potrivit Sistemului Armonizat de descriere și codificare a marfurilor propusă de organul vamal;

- marfurile importate care fac obiectul procesului verbal contestat îndeplinesc condițiile legale pentru a li se aplica regimul tarifar favorabil, după cum urmează:

a) Art. 234 alin. 1 din HG nr. 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 cărora li se aplică taxe vamale reduse sau zero datorită destinației lor finale”*, criteriul final de alocare a încadrării tarifare fiind destinația finală a bunurilor ;

b) Art. 1 din Acordul privind comerțul cu aeronave civile negociat în cadrul Rundei Tokyo, ca parte din GATT și care a fost implementat în România prin Decretul nr. 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 parti 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 la HG nr. 707/2006 referitoare la instrucțiunile de completare a formularelor de cerere și autorizatie - în speta acordarea unui tratament tarifar favorabil pentru o destinație finală - prevede pentru completarea rubricii 7 - *„Marfurile 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 punctual 2: *„Dacă cererea se referă la marfuri vizate de dispoziții speciale (partile A și B) continute 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 solicitantii ar putea declara în sub rubrica „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 parti de avioane”*

8. La fel cum în România prin „Acordul privind comerțul cu aeronavele civile” prin ratificarea acestuia prin decretul nr. 183/1983, și prin Legea nr.27/1993, se instituia un regim

vamal favorabil, in Comunitatile Europene se aplica Regulamentul nr. 3050/1995 modificat prin Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 1146/2002 prin care se prevede in mod expres la art. 1 ca „Taxele autonome ale Tarifului Uzual Vamal enumerate in anexa vor fi suspendate total, cu conditia ca respectivele produse sa fie folosite pentru construirea, intretinerea si reparatia aeronavelor cu o greutate a nevei neancarcate ce depaseste 2000 kg si pentru instructorii civili de la sol” .

Prin Regulamentul nr. 1147/2002 s-a dispus, conform art. 1 ca „taxele autonome din cadrul Tarifului Uzual Vamal trebuie suspendate pentru piese, componente si alte bunuri de acest fel ce pot fi incorporate pe aeronave sau folosite la aeronavele civile si se incadreaza in capitolele de la 25 la 97 din Tariful Uzual Vamal si pentru care a fost emis un certificat de capacitate de zbor de catre o parte autorizata de catre autoritatile aeronautice din cadrul Comunitatii sau dintr-o tara terta”.

Potrivit articolului ultim din Legea nr. 86/2006, Codul Vamal asigura aplicarea Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările ulterioare, publicat in MO al Comunitatilor Europene nr. 302/1992.

Prin urmare, prin adoptarea noului cod vamal (Legea nr. 86/2006) legiuitorul roman a urmarit dobandirea "acquis-ului " comunitar in ce priveste reglementarile vamale.

9. In prezent, ca urmare a aderarii Romaniei la Comunitatile Economice Europene (CEE) sunt aplicabile in mod direct atat legislatia vamala romaneasca (Legea nr. 86/2006, HG nr. 707/2006) cat si legislatia vamala a comunitatilor europene (Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, precum si Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 3050/1995, modificat prin Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 1146/2002, Regulamentul nr. 1147/2002). Astfel, orice piesa de schimb, indiferent de tipul acesteia, care se importa cu un certificat de navigabilitate este scutita la import de la plata oricaror taxe.

10. Pentru a ajuta la interpretarea dispozitiilor referitoare la destinatia finala, pe site-ul oficial al A N V se pot gasi instructiuni de aplicare a acestora cu dispozitii speciale privind aeronautica civila. La art. 25.2 se precizeaza: " Avand in vedere natura si complexitatea tehnica a acestor marfuri procedura poate fi aplicata atunci cand produsele fabricate sau montate nu pot primi o alta destinatie decat aeronautica civila sau cand acestea sunt transferate unui operator a carui activitate permite a se considera ca destinatia finala nu va fi deturnata (companie aeriana, producator de avioane). In urmarirea destinatiei finale in sectorul aeronauticii civile trebuie sa se tina cont de specificul acestei activitati; natura pieselor importate si specializarea operatorilor in acest sector permite in cea mai mare parte a cazurilor de a considera destinatia finala ca fiind atinsa chiar inainte ca marfurile respective sa fie montate pe avioanele civile”.

Avand in vedere obiectul de activitate al SC C S.A. - transport aerian de persoane dupa grafic- este evident faptul ca destinatia finala a "bunurilor" se va indeplini fara echivoc, servind de fapt la respectarea standardelor internationale de navigabilitate ale aeronavelor companiei, standarde verificate prin audit-uri periodice efectuate de Autoritatea Aeronautica Romana.

Contestatia a fost formulata in temeiul dispozitiile art. 174 si urmatoarele din Codul de Procedură Fiscala, pe dispozitiile art. 234 din HG nr. 707/2006, art. 1.1. din Acordul privind comerțul cu Aeronavele civile (Geneva, 12 aprilie 1979), Regulamentul CEE 3050/1995, Regulamentul CEE 1146/2002, Regulamentul CEE 1147/2002.

In concluzie societatea petena solicita:

- anularea titlului de creanta fiscala pentru plata taxei pe valoare adaugata la importul de sigurante de otel, cot pentru conducta , valva, suport din plastic pentru documente, centura de siguranta cu destinatie pentru aeronave civile, in suma de ... lei;
- anularea titlului de creanta fiscala pentru plata taxei vamale la importul de sigurante de otel, cot pentru conducta , valva , suport din plastic pentru documente, centura de siguranta cu destinatia aeronave civile, in suma de ... lei;
- anularea titlului de creanta pentru penalitatile de intarziere in suma de ...lei in virtutea principiului accesorium sequitur principale.

II. Procesul verbal de control nr.... a fost încheiat de organele vamale in urma controlului ulterior si a vizat in special respectarea prevederilor legale privind importul marfurilor ce cad sub incidenta Legii nr. 27/1993 privind acceptarea Protocolului pentru modificarea anexei la Acordul privind comerțul cu aeronave civile, incheiat la Geneva la 2 decembrie 1986.

In urma controlului efectuat a rezultat faptul ca incepand cu data de 01.07.2006, data intrarii in vigoare a noului cod vamal , respectiv Legea nr.86/2006 si Regulamentul de aplicare a codului vamal , aprobat prin HG nr. 707/2006 la un numar de 5 declaratii vamale unele marfuri importate au fost eronat incadrate la pozitia traifara 88033000- parti de aeronave beneficiind astfel in mod gresit de exceptari de la plata taxelor vamale, astfel:

- DVI art. 1- cleme de siguranta din otel - au fost incadrate la pozitia tarifata 88033000 ca parte destinate aeronavelor civile , incadrarea corecta fiind 7318 cu taxa vamal 15%; s-au calculat diferente de drepturi vamale in suma de ...lei si majorari de intirziere in suma de ...lei;

- DVI art.1 - cot pentru conducta - se incadreaza eronat la pozitia tarifara 84091000 parti motor aeronava , art.5- distantier- si art.6- piulita - incadrate eronat la pozitia tarifara 880320, repectiv 880310, incadrarea corecta fiind 7307, respectiv 8317 cu taxa vamala de 15%; s-au calculat diferenta de drepturi vamale in suma de ...lei si majorari de intirziere in suma de ...lei;

- DVI 1... art.1- valva - se incadreaza eronat la pozitia 84091000 ca parti de motor de aeronava , incadrarea corecta fiind 8481 cu taxa vamala de 10% ; s-au calculat diferenta de drepruri vamale in suma de ... lei si majorarari de intirziere in suma de lei ;

- DVI art.2 - suport din plastic pentru documente - se incadreaza la pozitia tarifara 39269098, incadrarea tarifara corecta fiind 39261000 cu taxa vamala de 10 %; s-au calculat diferente de drepturi vamale in suma de 1.080 lei si majorari de intirziere in suma de ...lei;

- DVI art.2 - centura de siguranta - incadrat eronat la pozitia tarifara 88032000 in loc de 87082190 cu taxa vamala de 30 %; s-au calculat diferente de drepturi vamale in suma delei si majorari de intirziere in suma de ... lei.

Potrivit NOTELOR EXPLICATIVE a Sistemului Armonizat de descriere si de codificare a marfurilor, Sectiunea XVII, Nota de sectiune 2, Consideratiuni generale

paragraful. III - Parti si accesorii, lit. A pct. 2, este explicit precizat faptul ca piulitele, buloane, suruburi, saibe sunt excluse de la SECTIUNEA XVII- CAP. 86 LA 89.

Prin incadrarea tarifara eronata inscrisa in declaratiile vamale mai sus precizate, s-a acordat nejustificat regim tarifar favorabil , iar bugetul de stat a fost prejudiciat cu suma de ... lei, reprezentand :

- Taxe vamale;
- T.V.A;
- majorari de intarziere.

III. Având in vedere sustinerile societatii petente, actele normative în vigoare, organul de solutionare a contestatiei este investit a se pronunta cu privire diferentele de taxe vamale calculate in sarcina societatii ca urmare a aplicarii incadrarii eronate in tariful vamal.

In fapt, SC C SA are ca principal obiect de activitate transportul de persoane si bunuri cu aeronave proprii ori inchiriate.

In conformitate cu prevederile Legii nr. 27/1993 privind acceptarea Protocolului pentru modificarea anexei la Acordul privind comerțul cu aeronave civile, incheiat la Geneva la 2 decembrie 1986, pentru importul de bunuri prevazute in anexa la acord, SC C SA beneficiaza de exceptarea de la plata taxelor vamale.

Conform pct. 2 din Anexa 1 la protocol " produsele acoperite de descrierile listate mai jos si corect clasificate pentru scopuri vamale sub pozitiile Nomenclatorului Consiliului de Cooperare Vamala sau codurile " *sistemului armonizat mentionate vor beneficia de scutiri sau exceptari de taxe, daca acestea sunt folosite pentru aeronave civile* ".

Prin urmare, numai bunurile care, corect incadrate din punct de vedere al tarifului vamal de import si care se regasesc in lista din Anexa 1 la acordul cu aeronave civile pot beneficia de exceptari de la plata taxelor vamale.

Fata de cele mai sus prezentate, prin controlul ulterior realizat de organele vamale in baza art. 100 din Codul vamal aprobat prin Legea nr. 86/1997 s-a constatat ca SC C SA a procedat la incadrarea, in mod eronat a unor bunuri ca partii de aeronava ori partii de tren de aterizare pentru aeronave (pozitia tarifara 880330 ori 880320), beneficiind in mod nejustificat de facilitatile prevazute de Legea nr. 27/1993, respectiv de exceptarea de la plata taxelor vamale.

Ca urmare a incadrarii tarifare eronate, au fost incheiate Procesul verbal de control nr. 3438/08.10.2007 si Decizia de regularizare a situatiei nr. 61/08.10.2007 prin care s-a stabilit in sarcina SC C SA suma de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale
- TVA
- majorari de intarziere

Bunurile gresit incadrate din punct de vedere al tarifului vamal la pozitiile 880330 ori 880320 se refera la cleme de siguranta din otel piulita, distantier, cot conducta a caror incadrare corecta este 7318 respectiv 7307 cu 15% taxa vamala, valva incadrata la pozitia tarifara 8409 ca parte de motor in loc de 8481 cu taxa vamala de 10%, suport din plastic pentru documente incadrat in mod eronat la pozitia 39269098 in loc de 39261000 cu taxa vamala de 20% si centuri de siguranta incadrate la poz. 88033000 in loc de 87082190 cu taxa vamala de 30%,

Pentru stabilirea corecta a incadrarii tarifare a bunurilor organul vamal constatator a avut in vedere regulile generale pentru interpretarea Sistemului armonizat din Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, incheiat la Bruxelles, la 14 iunie 1983, ratificat de Romania prin Legea nr. 98/1996, Notele explicative a Sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor precum si Tariful vamal al Romaniei pe anul 2006.

Astfel, conform regulii nr. 1 din Conventia sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor " *incadrarea marfii considerindu-se legal determinata atunci cind este in concordanta cu textul pozitiiilor si a notelor de sectiune si de capitol* ".

In cazul in speta, produse ca piulite, buloane, tije din otel se incadreaza la pozitia tarifara 7318 - suruburi, buloane piulite etc, si pentru care, conform Tarifului vamal al Romaniei pe anul 2006 taxa vamala este de 15%;

Suruburile, piulitele, saibele... sunt excluse de la pozitia 8803 prin notele de la aceasta pozitie coroborate cu notele de la Sectiunea XVII-Mijloace de transport.

Conform notelor de la pozitia 8803 " Prezenta pozitie cuprinde partile aparatelor care sunt cuprinse la pozitiiile 8801 sau 8802 (aeronave), sub rezerva ca toate aceste parti satisfac urmatoarele doua conditii:

- 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 ori , conform notei 2 de la sectiunea XVII "Nu sunt considerate ca parti si accesorii, chiar atunci cind sunt recunoscute ca destinate materialului de transport: b)parti si furnituri de uz general, in sensul Notei 2 de la Sectiunea XV(capitolul 73)".

Explicit , acest lucru este precizat la paragraful III, 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 sectiune consacrate la parti si accesorii, chiar daca sunt posibil de recunoscut ca fiind destinate materialului de transport : pct. 2 parti si furnituri de uz general in special cabluri si lanturi, buloane, piulite, suruburi, saibe, stifturi(...)*".

Aceleasi reguli de interpretare s-au aplicat si in cazul celorlalte bunuri specificate in procesul verbal de control. De altfel, atunci cand un bun se regaseste, prin denumirea lui comerciala, in tariful vamal de import al Romaniei el se incadreaza la pozitia tarifara corespunzatoare acestei; conform tarifului vamal al Romaniei centurile de siguranta se regasesc, expres precizate, la pozitia 87082190, valvele se regasesc la pozitia 8481, etc.

SC C SA a procedat la incadrarea tarifara gresita a bunurilor pentru a beneficia in acest fel de exceptari de taxe vamale.

Dealtfel, SC C SA a mai facut importuri de astfel de bunuri, care au fost corect incadrate din punct de vedere al tarifului vamal si pentru care a achitat taxe vamale.

In acest sens, la dosarul contestatiei a fost depus de organul vamal raportul privind importurile de bunuri clasificate la pozitia tarifara 7318, 8481 si 8708 atat de catre SC C SA dar si de alti agenti economici si pentru care s-au incasat taxe vamale.

Contestatiei are la baza o gresita intelegere a notiuni de destinatie finala coroborata cu prevederile Legii nr. 27/1993 privind ratificarea Protocolului pentru modificarea Anexei la Acordul privind comertul cu aeronave civile.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca , atunci cand Codul vamal ori regulamentul de aplicare a codului vamal fac referire la marfuri puse in libera circulatie beneficiind de tratament tarifar favorabil sau carora li se aplica taxe vamale reduse sau zero datorita destinatiei lor finale, aceste marfuri trebuiesc prevazute expres intr-un act normativ

Acest lucru reiese in mod explicit in prevederile pct. 3.2 din Instructiunile privind regimul destinatiei finale care stipuleaza *"Totusi faptul ca textul anumitor pozitii tarifare contine mentiunea destinat la.... aceasta nu implica in mod obligatoriu aplicarea procedurii destinatiei finale. Atunci cind trimiterea respectiva nu este prevazuta intr-un act normativ procedura destinatiei finale nu se aplica"*.

Contestatară induce o confuzie generală cu privire la Conventia sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor si Acordul privind comerțul cu aeronave civile.

Daca Conventia sistemului armonizat de denumire si codificare a marfurilor cuprinde Nomenclatura sistemului Armonizat si Reguli generale pentru interpretare a Sistemului Armonizat, anexa la Acordul privind comerțul cu aeronave civile așa cum ea a fost modificata si ratificata de Romania prin Legea nr. 27/1993 cuprinde o lista de produse descrise prin denumire comerciala si pozitie tarifara din cadrul Nomenclaturii sistemului Armonizat care pot beneficia de exceptari de la plata taxelor vamale; incadrare corecta in conformitate cu Regulile generale de interpretare a sistemului armonizat si apoi verificarea acestei incadrari cu produsele inscise in anexa la acord permite aprecierea daca acestea pot sau nu beneficia de exceptari de la plata taxelor vamale.

Din cele precizate mai sus se retine ca bunurile importate 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, fapt recunoscut de insasi contestatară care recunoaste si precizeaza ca aceste bunuri devin parti de aeronava dupa incorporarea acestora pe aeronava.

Este adevarat ca Acordul privind comerțul cu aeronave civile la care Romania a aderat prin Decretul nr. 183/1980 si a carei anexa a fost modificata si acceptata de Romania prin Legea nr. 27/1993 stabileste exceptarea de taxe vamale pentru bunurile destinate aeronavelor civile (pct.4-6) dar, societatea nu a precizat faptul ca numai bunurile expres inscise prin denumire comerciala si incadrare tarifara in anexa 1 la Legea nr. 27/1993 pot beneficia de facilitati vamale.

In concluzie, intrucat bunurile importate nu se regasesc in anexa la Acordul privind comerțul cu aeronave civile modificata prin protocolul ratificat de Romania prin Legea nr. 27/1993 si societatea a beneficiat eronat de exceptare de la plata taxelor vamale, prin urmare actul de control intocmit de organul vamal este legal, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr.. in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale
- TVA
- majorari de intarziere

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV