



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336 85 48
e-mail :Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 371/ 2010

privind soluționarea contestațiilor depuse de SC .X. SA, înregistrate la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906.992/15.03.2010, nr. 907.060/19.03.2010, nr.907.061/19.03.2010, nr. 907.433/16.04.2010, nr. 907.434/16.04.2010, nr. 907.435/16.04.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresele nr. .X./09.03.2010, nr. .X./15.03.2010 și nr. .X./15.03.2010, nr. .X./29.03.2010, nr. .X./15.03.2010 nr. .X./29.03.2010 înregistrate la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.906.992/15.03.2010, nr. 907.060/19.03.2010, nr.907.061/19.03.2010, nr. 907.433/16.04.2010, nr. 907.434/16.04.2010, nr. 907.435/16.04.2010 asupra contestațiilor depuse de SC .X. SA cu sediul în Sat X, comuna X, str. AX nr. X, județ X.

Societatea contestă suma totală de .X./ lei din care suma de .X./ lei reprezintă drepturi vamale, suma de .X./ lei reprezintă majorări de întârziere aferente, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației nr. X nr. X, nr. X, nr. X din data de 25.01.2010, nr. X, nr. X, nr. X din data de 05.02.2010, nr. X4/26.02.2010, nrX, nr. X din data de 19.02.2010, nr. X/05.03.2010, nr. X, nr. X, nr. X din data de 12.02.2010 emise în baza proceselor verbale nr. X, nr. X, nr. X, nr. X din data de 25.01.2010, nr. X, nr. X, nr. X din data de 05.02.2010, nr. X/26.02.2010, nr. X, nr. X din data de 19.02.2010, nr. X/05.03.2010, nr. X, nr. X, nr. X/12.02.2010 încheiate de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

Contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- contestatia impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. X, nr. X, nr. X, nr. X din data de 25.01.2010 a fost depusa la posta in data de 25.02.2010, asa cum rezulta din copia plicului de expeditie aflat la dosar.

- contestatia impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. nr. X, nr. X, nr. X din data de 05.02.2010 a fost depusa la posta in data de 05.03.2010, asa cum rezulta din chitanta postala aflata la dosar.

- contestatia impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr. X/26.02.2010 a fost depusa la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. in data de 26.03.2010 conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

- contestatia impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. nr. X, nr. X din data de 19.02.2010, transmise societatii cu adresa de inaintare nr. X/23.02.2010, a fost depusa la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. in data de 26.03.2010 conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

- contestatia impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei nr. X/05.03.2010 a fost depusa la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. in data de 29.03.2010 conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei.

- contestatia impotriva deciziilor pentru regularizarea situatiei nr. nr. X, nr. X, nr. X din data de 12.02.2010 a fost depusa la posta in data de 05.03.2010, asa cum rezulta din chitanta postala aflata la dosar.

Constatând ca in speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 207 si 209 alin. 1 lit. c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea regăsindu-se in anexa 1 la poziția nr.X din Ordinul ministrului economiei si finanțelor nr. 2400/2009 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, si avand in vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit caruia *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de*

obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”, Agenția Națională de Administrare Fiscala este legal investita sa solucioneze contestatiile formulate de S.C. .X. SA.

I. Prin contestatiile formulate, SC .X. SA motiveaza urmatoarele:

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata societatea arata ca importul de bunuri destinate aeronavelor civile este scutit de TVA potrivit dispozitiilor art. 143 alin 1 lit i din Codul fiscal coroborat cu prevederile art. 126 alin 9 lit b din acelasi act normativ.

De asemenea societatea arata ca art. 9 alin 2 din Ordinul Ministrului Finantelor publice nr. 2222/2006 privind Instructiunile de aplicare de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin 1 lit a – I, art. 143 alin 2 si art. 144 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, modificate si completate prin Ordinul 3419/2009 prevede faptul ca justifiucarea scutirii de la plata TVA se realizeaza pe baza documentelor care atesta ca livrarile de aeronave si prestarile de servicii sunt destinate scopurilor prevazute de lege.

Societatea arata ca detine certificatul nr. 4/15.12.2008 eliberat de Directia Generala de Aviatie Civila, prin care se atesta ca desfasora activitate in transport international de persoane si/sau marfuri efectuat cu plata, precum si certificat de navigabilitate, iar bunurile ce fac obiectul declaratiilor vamale de punere in libera circulatie sunt scutite de la plata taxelor vamale si taxei pe valoarea adaugata.

Societatea arata ca nu este de acord cu incadrarea de catre organele vamale a bunurilor puse in libera circulatie la alte pozitii tarifare decat cele mentionate in declaratiile vamale (parti aeronave) astfel:

- produsele suport metalic si panou metalic destinate aeronavelor civile, aditivi pentru combustibili destinati aeronavelor civile introduse in tara cu declaratiile de punere in libera circulatie nr. X/27.03.2009 si nr. X/27.03.2009, nr. X/27.03.2009, incadrate la codurile tarifare NC 7326909890 NC 3811210090;

- produsele cablu electric si cablu electric pentru motor destinate aeronavelor civile”, introduse in tara cu declaratiile de punere in libera circulatie nr.X si X/01.04.2009 incadrat la codul tarifar NC 8444200000 si NC 8544200000

- produsele recipient plastic, scrumiera din metal si dop din aluminiu destinate aeronavelor civile, introduse in tara cu declaratiile de punere in libera circulatie nr. X si nr. X din data de 31.03.2009 incadrat la codurile tarifare NC 3923301000, NC 7326909190 si NC 7616999090

- produsul adeziv pe baza de cauciuc introdus in tara cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/19.03.2009,. nr. X/23.03.2009, nr. X/17.03.2009 incadrat la codul tarifar NC 35069110090

-produsul aparat pentru prepararea cafelei destinat aeronavelor civile introdus in tara cu declaratia de punere in libera circulatie nr..X//23.03.2009 incadrat la codul tarifar NC 8516710000

- produsele lichid antiinghet, perii carbune pentru elice si capac din material plastic destinat aeronavelor civile introduse in tara cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/17.03.2009 incadrate la codurile tarifare NC 8545909099, NC 3820000000, 3923509000

- produsul cheie fixa introdus in tara cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/25.03.2009 incadrat la codul tarifar NC 8204110000

- produsele spray lubrifiant anticoroziv, pasta de etansare din silicon si banda adeziva de hartie introduse in tara cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/24.03.2009 incadrate la codurile tarifare NC 3403199900, NC 3910000090 si NC 4811419000.

Societatea arata ca bunurile de mai sus sunt destinate aeronavelor civile, provin de la societati acreditate sa produca subansamble pentru aeronave si odata cu vanzarea acestora se elibereaza un certificat de navigabilitate care atesta atat destinatia cat si conformitatea cu normele de siguranta aeronautica.

Societatea arata ca bunurile respective sunt destinate a fi incorporate pe aeronavele din flota .X. si devin parti integrate ale acestor aeronave, astfel ca incadrarea tarifara corecta este cea din declaratiile vamale, respectiv parti aeronave.

Societatea arata ca incadrarea tarifara a marfurilor se face conform Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară si statistică si Tariful Vamal Comun, iar potrivit Acordului privind comerțul cu aeronave civile de la Geneva din 12.04.1979 la care Romania a aderat prin Decretul nr. 183/1980 si Legea nr. 27/1993 au fost stabilite taxe la import 0 (zero) pentru marfurile destinate construirii, intretinerii si repararii aeronavelor civile.

Societatea arata ca in aceste conditii incadrarea marfurilor se face potrivit tarifului vamal integrat, in functie de destinatia finala a marfurilor importate si numai in situatia in care marfurile respective nu sunt destinate construirii, intretinerii si repararii aeronavelor civile ar trebui aplicata incadrarea propusa de organele vamale.

De asemenea societatea invoca prevederile art. 234 alin. 1 din Hotararea Guvernului nr. 707/2006 si Anexa 12 din acelasi act normativ referitoare la instructiunile de completare a formularelor de cerere si autorizatie, respectiv pentru acordarea unui tratament tarifar favorabil pentru o destinatie finala, iar in urmarirea destinatiei finale in sectorul aeronauticii civile trebuie sa se tina cont de specificul acestei activitati, or 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 piesele respective sa fie montate pe avioanele civile.

Societatea invedereaza ca in declaratiile de punere in libera circulatie a mentionat codul aditional OF0 ce reflecta operatiuni ce intra sub incidenta Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun, a carui Anexa a fost modificata conform Regulamentului CE nr. 1031/2008 al Comisiei si potrivit carora sunt scutite de drepturi vamale aeronavele civile, unele produse destinate utilizării în aeronave civile si includerii în acestea în cursul construcției, reparării, întreținerii, refacerii, modificării sau transformării acestora.

De asemenea societatea arata ca scutirea de drepturi vamale se face atat in functie de conditiile prevazute de legislatia comunitara in domeniu, respectiv art. 291-300 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 de aplicare a Codului Vamal Comunitar cat si dispozitiile art. 143 alin 1 lit i pct 1, coroborate cu dispozitiile art. 142 alin 1 lit a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar suspendarea tarifara se acorda pentru marfurile care se incadreaza in Tariful vamal comun la capitolele 25 -97, in baza certificatului de navigabilitate, emis in conformitate cu regulamentul mentionat.

Societatea arata ca certificatele de navigabilitate ce au insotit declaratiile de punere in libera circulatie indeplinesc conditiile legale incidente in cauza, respectiv sunt emise de o parte imputernicita de autoritatile aeronautice din Comunitate sau autoritatile aeronautice dintr-o tara terta.

Societatea solicita admiterea contestatiilor.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatii nrX/12.02.2010 reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. au constatat urmatoarele:

- cu declaratiile de punere in libera circulatie nr. X/27.03.2009 si nr. X/27.03.2009, nr. X/27.03.2009 societatea a introdus in tara produsele denumite suport metallic si panou metalic destinate aeronavelor civile, aditivi pentru combustibili destinati aeronavelor, incadrate la codurile tarifare NC 7326909890 NC 3811210090;

- cu declaratiile de punere in libera circulatie nr.X si X/01.04.2009 societatea a introdus in tara produsele cablu electric si cablu electric pentru motor destinate aeronavelor civile”, incadrate la codul tarifar NC 8444200000 si NC 8544200000

- cu declaratiile de punere in libera circulatie nr. 1X si nr. X din data de 31.03.2009 societatea a introdus in tara produsele recipient plastic, scrumiera din metal si dop din aluminiu destinate aeronavelor civile, incadrate la codurile tarifare NC 3923301000, NC 7326909190 si NC 7616999090

- cu declaratiile de punere in libera circulatie nr.X/19.03.2009, nr. X/23.03.2009, nr. X/17.03.2009 societatea a introdus in tara produsul adeziv pe baza de cauciuc incadrat la codul tarifar NC 35069110090

- cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/23.03.2009 societatea a introdus in tara produsul aparat pentru prepararea cafelei destinat aeronavelor civile incadrat la codul tarifar NC 8516710000

- cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/17.03.2009 societatea a introdus in tara produsele lichid antiinghet, perii carbune pentru elice si capac din material plastic destinat aeronavelor civile incadrate la codurile tarifare NC 8545909099, NC 3820000000, 3923509000

- cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/25.03.2009 societatea a introdus in tara produsul cheie fixa incadrat la codul tarifar NC 8204110000

- cu declaratia de punere in libera circulatie nr.X/24.03.2009 societatea a introdus in tara produsele spray lubrifiant anticoroziv, pasta de etansare din silicon si banda adeziva de hartie incadrate la codurile tarifare NC 3403199900, NC 3910000090 si NC 4811419000.

Organele vamale au constatat ca prin declaratiile vamale de punere in libera circulatie societatea a solicitat eronat taxe vamale 0 (zero) prin inscrierea codului aditional 0F0, insa pentru pozitiile tarifare mentionate mai sus, nu sunt acordate taxe vamale 0 (zero) nici in baza autorizatiei privind destinatia finala si nici in baza Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară si statistică si Tarifal Vamal Comun si pe cale de consecinta nici scutirea de la plata TVA nu este legala.

Organele vamale arata ca au fost incalcate prevederile art. 578 lit. d din Hotararea Guvernului nr. 707/2006, art. 21 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 privind Codul Vamal Comunitar, art. 291 din Regulamentul CEE nr. 2454/1993, Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 anexa 1, sectiunea B punctele 5 si 6, art. 142, art. 143 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organele vamale au calculat in sarcina societatii suma totală de .X./ lei din care suma de .X./ lei reprezinta drepturi vamale, suma de .X./ lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

III. Având in vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X./ lei din care suma de .X./ lei reprezintă drepturi vamale și suma de .X./ lei reprezintă majorări de întârziere aferente **cauza supusa solutionarii este daca pentru marfurile importate societatea poate beneficia de scutire de taxe vamale și TVA în condițiile în care nu probează îndeplinirea cerințelor prevăzute de actele normative incidente în materie referitoare la scutirile solicitate.**

În fapt, societatea a pus în liberă circulație o serie de marfuri, astfel:

- cu declarațiile de punere în liberă circulație nr. X/27.03.2009 și nr. 1X/27.03.2009, nr. 1X/27.03.2009 societatea a introdus în țară produsele denumite suport metalic și panou metalic destinate aeronavelor civile, aditivi pentru combustibili destinați aeronavelor, încadrate la codurile tarifare NC 7326909890 NC 3811210090;

- cu declarațiile de punere în liberă circulație nr. X și X/01.04.2009 societatea a introdus în țară produsele cablu electric și cablu electric pentru motor destinate aeronavelor civile”, încadrate la codul tarifar NC 8444200000 și NC 8544200000

- cu declarațiile de punere în liberă circulație nr. X și nr. X din data de 31.03.2009 societatea a introdus în țară produsele recipient plastic, scrumiera din metal și dop din aluminiu destinate aeronavelor civile, încadrate la codurile tarifare NC 3923301000, NC 7326909190 și NC 7616999090

- cu declarațiile de punere în liberă circulație nr. C/19.03.2009, nr. .X./23.03.2009, nr. .X./17.03.2009 societatea a introdus în țară produsul adeziv pe bază de cauciuc încadrat la codul tarifar NC 35069110090

- cu declarația de punere în liberă circulație nr. .X./23.03.2009 societatea a introdus în țară produsul aparat pentru prepararea cafelei destinat aeronavelor civile încadrat la codul tarifar NC 8516710000

- cu declarația de punere în liberă circulație nr. .X./17.03.2009 societatea a introdus în țară produsele lichid antiîngheț, perii carbune pentru elice și capac din material plastic destinat aeronavelor civile încadrate la codurile tarifare NC 8545909099, NC 3820000000, 3923509000

- cu declarația de punere în liberă circulație nr. .X./25.03.2009 societatea a introdus în țară produsul cheie fixă încadrat la codul tarifar NC 8204110000

- cu declarația de punere în liberă circulație nr. .X./24.03.2009 societatea a introdus în țară produsele spray lubrifiant anticoroziv, pasta de etansare din silicon și bandă adezivă de hartie încadrate la codurile tarifare NC 3403199900, NC 3910000090 și NC 4811419000.

La punerea in libera circulatie a bunurilor societatea a solicitat taxe vamale zero si scutire de la plata TVA in vama, inscriind in casuta 37 din declaratiile vamale de punere in libera circulatie codul 0F0.

La controlul vamal ulterior al declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, organele vamale au constatat ca pentru pozitiile tarifare mentionate mai sus, nu sunt acordate taxe vamale 0 (zero) in baza autorizatiei privind destinatia finala si de asemenea nici in baza Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară si statistică si Tariful Vamal Comun, intrucat societatea nu a prezentat in original certificatele de navigabilitate aferente acestor bunuri.

Organele vamale au constatat ca, pe cale de consecinta, nici scutirea de la plata TVA nu este legala.

In drept, referitor la taxe vamale, odata cu aderarea Romaniei la Uniunea Europeana la data de 01.01.2007, tara noastra a adoptat prevederile legislatiei europene in domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar si Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 a Comisiei din 2 iulie 1993 privind dispozitii de aplicare a reglementării (CEE) nr. 2913/92 a Consiliului de stabilire a Codului vamal Comunitar, prevederile acestora fiind de imediata aplicare.

Art. 291 din Regulamentul CEE nr. 2454/93 de aplicare a Codului Vamal Comunitar, prevede:

Acest capitol se aplică atunci când se prevede ca mărfurile care au fost puse în liberă circulație beneficiind de tratament tarifar favorabil sau cărora li se aplică taxe vamale reduse sau zero datorită destinației lor fac obiectul supravegherii vamale cu privire la destinație.

Art.292

1. Atunci când mărfurile fac obiectul supravegherii vamale pe motivul destinației lor, acordarea tratamentului tarifar favorabil în conformitate cu art. 21 din Cod se face pe baza unei autorizații scrise.

Atunci când mărfurile sunt puse în liberă circulație cu taxe vamale reduse sau zero pe motivul destinației lor finale și potrivit dispozițiilor în vigoare mărfurile trebuie să rămână sub supraveghere vamală în conformitate cu art. 82 din Cod este necesară o autorizație scrisă în scopul supravegherii vamale pe motivul destinației.

De asemenea Regulamentul (CE) nr. 1031/2008 AL COMISIEI din 19 septembrie 2008 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară si statistică si Tariful Vamal Comun stipuleaza:

B. Aeronave civile si produse destinate aeronavelor civile

1. Scutirea de drepturi vamale se acordă pentru:

— **aeronave civile;**

— **unele produse destinate utilizării în aeronave civile și includerii în acestea în cursul construcției, reparării, întreținerii, refacerii, modificării sau transformării acestora;**

[...]

Aceste produse fac obiectul pozițiilor și subpozițiilor enumerate în tabelele de la punctul 5.

2. Pentru aplicarea punctului 1, prima și a doua liniuță, expresia „aeronave civile” înseamnă aeronavele, altele decât cele utilizate în statele membre de către serviciile militare sau similare și care poartă o înmatriculare militară sau asimilată.

3. Pentru aplicarea punctului 1 a doua liniuță, expresia „destinate aeronavelor civile” se referă de asemenea la produsele destinate aparatelor la sol pentru antrenament de zbor, de uz civil.

4. Scutirea de drepturi vamale se face în funcție de condițiile prevăzute de dispozițiile comunitare adoptate în acest domeniu în vederea efectuării controlului vamal al destinației acestor produse [a se vedea articolele 291-300 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei (JO L 253, 11.10.1993, p. 1)].

5. Mărfurile eligibile pentru scutirea de drepturi vamale sunt reglementate de următoarele poziții și subpoziții:

[...]

Astfel, potrivit prevederilor legale mai sus invocate sunt scutite de taxe vamale bunurile destinate utilizării în aeronave civile și includerii în acestea în cursul construcției, reparării, întreținerii, refacerii, modificării sau transformării acestora și care se încadrează la pozițiile tarifare enumerate limitativ la pct. 5 din Regulamentul (CE) nr. 1031/2008 al COMISIEI din 19 septembrie 2008 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun.

Acordarea de taxe vamale 0 (zero) pentru bunurile încadrate la pozițiile tarifare de la pct. 5 din Regulamentul (CE) nr. 1031/2008 se face în baza unei autorizații privind destinația finală, eliberată de autoritățile vamale în scopul supravegherii vamale pe motivul destinației.

De asemenea Regulamentul (CE) nr. 1147/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002 de suspendare temporară a drepturilor autonome din Tariful Vamal Comun pentru anumite mărfuri importate pe baza unor certificate de navigabilitate, prevede:

“Articolul 1

Se suspendă drepturile vamale din Tariful Vamal Comun aplicabile pieselor, componentelor și altor mărfuri destinate a fi încorporate sau utilizate la aeronavele civile și care intră sub incidența capitolelor 25-97 din Tariful Vamal Comun, pentru care a fost eliberat un certificat de navigabilitate de către o parte împuternicită de autoritățile aeronautice din Comunitate sau autoritățile aeronautice dintr-o țară terță.

Articolul 2

(1) Suspendarea menționată la articolul 1 este condiționată de prezentarea certificatului de navigabilitate original autorităților vamale la momentul declarării mărfurilor în vederea punerii lor în liberă circulație.

În cazul în care certificatul de navigabilitate în original nu poate fi prezentat la momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor, suspendarea este condiționată de includerea unei declarații, semnată de către vânzătorul mărfurilor în cauză, pe factura comercială sau a unui document anexat la această factură. Un model al declarației solicitate figurează în partea A din anexă.”

Astfel, potrivit prevederilor de mai sus scutirea/suspendarea de la plata taxelor vamale se acorda pentru piese componente si alte bunuri de acest fel ce pot fi incorporate sau folosite la aeronave civile si se incadreaza in capitolele 25-97 din Tariful vamal Comunitar si pentru care a fost emis un certificat de navigabilitate.

Scutirea/suspendarea taxelor vamale se acorda de catre organele vamale la momentul punerii in libera circulatie si este conditionata de prezentarea certificatului de navigabilitate, in original.

Din analiza documentelor aflate la dosarele acuzelor rezulta ca produsele denumite suport metalic si panou metalic destinate aeronavelor civile, aditivi pentru combustibili destinati aeronavelor, incadrate la codurile tarifare NC 7326909890 NC 3811210090, produsele cablu electric si cablu electric pentru motor destinate aeronavelor civile”, incadrate la codul tarifar NC 8444200000 si NC 8544200000, produsele recipient plastic, scrumiera din metal si dop din aluminiu destinate aeronavelor civile, incadrate la codurile tarifare NC 3923301000, NC 7326909190 si NC 7616999090, produsul adeziv pe baza de cauciuc incadrat la codul tarifar NC 35069110090, produsul aparat pentru prepararea cafelei destinat aeronavelor civile incadrat la codul tarifar NC 8516710000, produsele lichid antiinghet, perii carbune pentru elice si capac din material plastic destinat aeronavelor civile incadrate la codurile tarifare NC 8545909099, NC 3820000000, 3923509000, produsul cheie fixa incadrat la codul tarifar NC 8204110000, produsele spray lubrifiant anticoroziv, pasta de etansare din silicon si banda adeziva de hartie incadrate la codurile tarifare NC 3403199900, NC

3910000090 si NC 4811419000 nu pot fi scutite de taxe vamale intrucat nu se incadreaza la pozitiile tarifare enumerate limitativ la pct. 5 din Regulamentul (CE) nr. 1031/2008 al COMISIEI din 19 septembrie 2008 de modificare a anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară si statistică si Tariful Vamal Comun.

De asemenea, se retine ca societatea nu poate beneficia de suspendarea de la plata taxelor vamale prevazuta de Regulamentul (CE) nr. 1147/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002 de suspendare temporară a drepturilor autonome din Tariful Vamal Comun pentru anumite mărfuri importate pe baza unor certificate de navigabilitate, intrucat la dosarele cauzei nu se regasesc originalele certificatelor de navigabilitate aferente produselor mai sus mentionate.

Avand in vedere ca prin contestatiile formulate societatea afirma ca detine certificate de navigabilitate, prin adresa nr. 907030/22.11.2010, organul de solutionare a solicitat societatii depunerea, in original, a certificatelor de navigabilitate aferente produselor puse in libera circulatie cu declaratiile vamale de punere in libera circulatie mai sus mentionate, inasa pana la data emiterii prezentei decizii aceasta nu a dat curs solicitarii organului de solutionare.

Referitor la sustinerea societatii ca nu este de acord cu incadrarea de catre organele vamale a bunurilor puse in libera circulatie la alte pozitii tarifare decat cele mentionate in declaratiile vamale aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat insasi societatea a incadrat marfurile la aceste pozitii tarifare, prin declaratiile vamale de punere in libera circulatie, care potrivit art.3 pct. 17 din Regulamentul CEE nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar "reprezintă documentul în care o persoană indică în forma și modalitatea prevăzută, dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal", organul vamal neavand, prin actele de control, nicio constatare cu privire la incadrarea tarifara a marfurilor, altfel decat cele propuse de societatea la punerea in libera circulatie.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, in speta sunt aplicabile art. 143 lit i din **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, forma in vigoare la data efectuarii operatiunilor de import, care prevede:**

1) *Sunt scutite de taxă:*

i) în cazul aeronavelor utilizate de companiile aeriene, în principal pentru transportul internațional de persoane și/sau de mărfuri, efectuat cu plată, următoarele operațiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, întreținerea, leasingul și închirierea aeronavelor, precum și livrarea, leasingul, închirierea, repararea și întreținerea echipamentelor încorporate sau utilizate pe aeronave;

Prin contestatie societatea in vederea dispozitiilor art. 9 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum a fost modificat prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 3419/2009, in sensul ca justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata se face potrivit alin 7 al art. 9 din actul normativ invocat mai sus, **”pe baza documentelor care atestă că livrările de bunuri și prestările de servicii sunt destinate scopurilor prevăzute de lege și a certificatului prevăzut la alin. (5) pentru companiile aeriene stabilite în România”**.

Prin contestatie societatea mai in vederea ca detine certificat eliberat de Direcția generală aviație civilă din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii prin care se atesta ca activitatea consta, in principal, în transportul internațional de persoane și/sau de mărfuri efectuat cu plată.

Asa cum s-a retinut la capitolul privind taxele vamale, societatea nu probeaza ca pentru marfurile importate sunt intrunite conditiile prevazute de legiuitor in vederea acordarii scutirii pentru marfuri ce pot fi incorporate si folosite pe aeronave civile.

Avand in vedere ca in virtutea rolului activ, organul de solutionare a solicitat societatii depunerea, in original, a certificatelor de navigabilitate si a certificatului eliberat de Direcția generală aviație civilă din cadrul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, insa societatea nu a dat curs acestei solicitari, precum si faptul ca societatea nu dovedeste ca marfurile puse in libera circulatie cu declaratiile vamale ce au facut obiectul controlului au fost destinate exclusiv repararii si intretinerii aeronavelor, echipamentelor încorporate sau utilizate pe aeronave, se concluzioneaza ca, in mod legal, organele vamale au stabilit ca societatea nu poate beneficia nici de scutire la plata taxei pe valoarea adaugata.

Organul de solutionare mai are in vedere si faptul ca in baza de calcul a TVA se cuprind si taxele vamale, despre care la capitolul anterior s-a stabilit ca sunt legal datorate de societate.

Avand in vedere cele retinute, se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de .X./ lei reprezentand drepturi vamale.

In ceea ce priveste accesoriile aferente in suma de .X./ lei stabilite prin deciziile pentru regularizarea situatii contestate, incheiate de reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale .X., acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de .X./ lei reprezentand drepturi vamale, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in suma de .X./ lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor legale invocate in cuprinsul deciziei, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiilor formulate de SC .X. SA pentru suma totală de .X./ lei din care suma de .X./ lei reprezinta drepturi vamale si suma de .X./ lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel .X., in termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL