



MODIFICARE A MANUALULUI DE TRANZIT

DOCUMENT ELECTRONIC DE TRANSPORT CA DECLARAȚIE DE TRANZIT

ANEXA I

Se adaugă următoarele modificări la partea VI din Manualul de tranzit:

I. Punctul 2 se modifică după cum urmează:

2. Noțiuni de teorie generală și legislație

Sursele juridice sunt:

- Articolele 55-111b din apendicele I la convenție;
- Articolul 233 alineatul (4) din CVU;
- Articolele 191-200 din DA;
- Articolele 313-320 din IA.

În general, simplificările tranzitului se împart în două categorii principale:

1. simplificări la nivelul operatorilor;
2. simplificări la nivelul modului de transport.

Simplificările tranzitului, care sunt în totalitate tributare fiabilității operatorului economic și supuse autorizării, au ca

scop găsirea unui echilibru între controlul vamal și facilitarea comerțului. Diferitele simplificări ale tranzitului sunt prezentate la punctul 3.

Acest punct descrie procedura de obținere a unei autorizații pentru simplificarea tranzitului. Acesta prezintă:

- condițiile generale care trebuie îndeplinite de un operator economic pentru obținerea unei autorizații de utilizare a unei simplificări (punctul 2.1.);
- procedura de obținere a unei autorizații (punctul 2.2.);
- monitorizarea unei autorizații (punctul 2.3.);
- procedura de anulare, revocare sau modificare a unei autorizații (punctul 2.4.);
- procedura de suspendare a unei autorizații (punctul 2.5.);
- reevaluarea unei autorizații (punctul 2.6.);
- valabilitatea autorizațiilor acordate înainte de 1 mai 2016 (punctul 2.7.).

II. La punctul 2.1, primul paragraf se modifică după cum urmează:

<i>Articolul 6 Convenție</i>	<i>din</i>	Autoritățile vamale pot, în baza unei cereri, să acorde autorizația de a utiliza oricare dintre următoarele simplificări cu privire la plasarea mărfurilor sub
<i>Articolul 55 apendicele I Convenție</i>	<i>din la</i>	regimul de tranzit comun/unional sau la încheierea acestui regim:
<i>Articolul 89 alineatul (5) articolul 233 alineatul (4) din CVU</i>	<i>și</i>	(a) utilizarea unei garanții globale și a unei garanții globale cu valoare redusă (inclusiv a dispensei de garanție);
<i>Articolul 24 alineatele (1) și (2) și articolele 25-28</i>	<i>din</i>	(b) utilizarea unor sigilii speciale, în cazul în care este necesară sigilarea pentru a asigura identificarea mărfurilor plasate sub regimul de tranzit comun/unional;
		(c) statutul de expeditor agreat, care permite titularului autorizației să plaseze mărfurile sub regimul de tranzit comun/unional fără a le prezenta în

TDA

vamă;

(d) statutul de destinatar agreat, care permite titularului autorizației să primească mărfurile care circulă sub regimul de tranzit comun/unional într-un loc autorizat pentru a încheia regimul;

(e) utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale aeriană (aplicabil doar până la data modernizării NCTS);

(f) utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană (aplicabil doar până în data de 30 aprilie 2018);

(g) utilizarea regimului de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale maritimă (aplicabil doar până la data modernizării NCTS);

(h) utilizarea regimului de tranzit unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale maritimă (aplicabil doar până în data de 30 aprilie 2018);

(i) utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație vamală pentru plasarea mărfurilor transportate pe cale aeriană sub regimul de tranzit comun sau unional și a mărfurilor transportate pe cale maritimă sub regimul de tranzit unional;

*Articolele 57 și 75 din
apendicele I la
Convenție*

*Articolul 95
alineatul (1) din CVU*

Articolul 84 din DA

(j) utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe calea ferată (aplicabil doar până la data modernizării NCTS);

(k) utilizarea altor proceduri simplificate în baza articolului 6 din convenție;

III. La punctul 2.1, după punctul 4, se adaugă un nou punct 5 după cum urmează:

*Articolele 111a-111b
din apendicele I la
Convenție*

5) Pentru autorizare - utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit comun/unional:

Articolul 233

*alineatul (4) litera (e)
din CVU*

- în cazul transportului aerian (aplicabil regimului de tranzit comun/unional):

*Articolul 191 și
articolele 199-200 din*

- ✓ solicitantul operează un număr semnificativ de zboruri între

- aeroporturi din țări de tranzit comun/unional;
 - ✓ solicitantul demonstrează că va fi în măsură să garanteze faptul că informațiile referitoare la ETD sunt disponibile la biroul vamal de plecare din aeroportul de plecare și la biroul vamal de destinație din aeroportul de destinație și că informațiile respective sunt aceleași atât la biroul vamal de plecare, cât și la biroul vamal de destinație;
 - ✓ solicitantul este stabilit pe teritoriul unei părți contractante;
 - ✓ solicitantul declară că va folosi în mod regulat regimul de tranzit comun/unional;
 - ✓ solicitantul nu a comis nicio încălcare gravă sau repetată a legislației vamale și a dispozițiilor fiscale și nu are un cazier conținând infracțiuni grave legate de activitatea sa economică;
 - ✓ solicitantul face dovada unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale;
 - ✓ solicitantul poate face dovada unor standarde practice de competență sau calificări profesionale în legătură directă cu activitatea desfășurată.
- în cazul transportului maritim (aplicabil numai regimului de tranzit unional):
 - ✓ solicitantul operează un număr semnificativ de voiaje între porturi din Uniune;
 - ✓ solicitantul demonstrează că va fi în măsură să garanteze faptul că informațiile referitoare la ETD sunt disponibile la biroul vamal de plecare din portul de plecare și la biroul vamal de destinație din portul de destinație și că informațiile respective sunt aceleași atât la biroul vamal de plecare, cât și la biroul vamal de destinație;
 - ✓ solicitantul este stabilit pe teritoriul Uniunii;

- ✓ solicitantul declară că va folosi în mod regulat regimul de tranzit unional;
- ✓ solicitantul nu a comis nicio încălcare gravă sau repetată a legislației vamale și a dispozițiilor fiscale și nu are un cazier conținând infracțiuni grave legate de activitatea sa economică;
- ✓ solicitantul face dovada unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale;
- ✓ solicitantul poate face dovada unor standarde practice de competență sau calificări profesionale în legătură directă cu activitatea desfășurată.

IV. La punctul 2.1, actualul punct 5 devine punctul 6.

V. Punctul 2.2. se modifică după cum urmează:

*Articolul 61 din
apendicele I
Convenție* din **2.2. Procedura de autorizare**
la

*Articolul 22 din
CVU* din
*Articolele 192
și 194 din DA*
Fiecare simplificare este supusă autorizării. Cererile se depun în format electronic sau în scris, autentificate și datate¹. Solicitantul trebuie să furnizeze autorităților competente toate elementele factice necesare pentru acordarea autorizației.

Locul depunerii cererii depinde de tipul simplificării. În general, cererea se depune la autoritățile vamale competente din locul în care este ținută sau este

¹ În Uniune, se aplică sistemul de decizii vamale (CDS) pentru cereri și autorizații.

disponibilă contabilitatea principală în scopuri vamale a solicitantului și în care urmează a fi desfășurate cel puțin o parte dintre activitățile care fac obiectul autorizației. Însă, în cazuri specifice, locul depunerii cererii este diferit. În cazul unui expeditor agreat, cererea se depune la autoritățile competente din țara în care urmează să se inițieze operațiunea de tranzit comun/unional, iar în ceea ce privește destinatarul agreat, cererea se depune la autoritățile competente din țara în care urmează să se încheie operațiunea de tranzit comun/unional. Pentru autorizarea utilizării unor sigilii speciale, solicitantul poate alege autoritățile vamale competente. În cazul în care solicitantul este un expeditor agreat, acesta poate fie să prezinte cererea pentru utilizarea sigiliilor speciale autorităților vamale competente pentru eliberarea autorizației pentru expeditorul agreat, fie să procedeze în conformitate cu regulile generale menționate anterior.

Procedurile de acceptare a eliberării autorizațiilor și de respingere a acestora respectă dispozițiile generale ale părților contractante

OPERATOR

Pentru a obține o autorizație:

1. Depuneți o cerere autenticată și datată în format electronic sau în scris, precizând simplificarea solicitată.
2. Includeți toate elementele necesare pentru fundamentarea cererii, și anume:
 - informații detaliate privind solicitantul;
 - locul înființării;
 - toate informațiile care permit autorităților competente să decidă dacă sunt îndeplinite condițiile;
3. Oferiți detalii privind modul în care este păstrată evidența activităților comerciale.

Notă: solicitanții sunt responsabili pentru corectitudinea informațiilor și autenticitatea documentelor furnizate.

Înainte de acordarea autorizației, autoritățile competente evaluează dacă sunt îndeplinite condițiile.

Principalele condiții pentru toate simplificările tranzitului sunt criteriile AEO definite la articolul 39 literele (a), (b) și (d) din CVU, cu excepția următoarelor simplificări:

- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale aeriană sau a regimului de tranzit comun/unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană;

*Articolul 64 din
apendicele I la
Convenție*

*Articolul 22
alineatele (4) și (5) și
articolul 39 din CVU*

Articolul 14 din DA

- utilizarea regimului de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale maritimă sau a regimului de tranzit unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale maritimă;

- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe calea ferată

în cazul cărora se aplică numai criteriile AEO definite la articolul 39 litera (a) din CVU.

Pentru verificarea acestor criterii, se recomandă utilizarea documentului „[Operatori economici autorizați – Orientări](#)”.

Documentul descrie în detaliu cum sunt verificate criteriile și subcriteriile speciale de către autoritățile vamale competente, luându-se în considerare dimensiunea solicitantului și tipul de solicitant (de exemplu, companii multinaționale și întreprinderi mari, întreprinderi mici și mijlocii, societăți de transport, operatori expres, expeditori/destinatari).

*Articolul 62 din
apendicele I la
Convenție*

În timpul verificării condițiilor, pot fi luate în considerare, de asemenea, orice informații disponibile de la alte autorități sau

Articolul 58 din

agenții guvernamentale.

Autorizația trebuie să conțină toate informațiile necesare pentru aplicarea corectă a simplificării în cauză de către operatorul economic și pentru supravegherea de către autoritățile competente.

De regulă, autorizația este valabilă fără limită de timp.

Autorizația intră în vigoare de la data la care este primită sau se consideră că a fost primită de către solicitant și este executorie de către autoritățile vamale începând cu acea dată. Această dată este diferită doar în cazuri excepționale:

- dacă solicitantul a solicitat o dată diferită pentru intrarea în vigoare;
- dacă s-a emis o autorizație anterioară cu o durată limitată de valabilitate și unicul obiectiv al autorizației actuale este acela de a extinde valabilitatea acesteia (în acest caz, autorizația intră în vigoare începând cu ziua următoare expirării termenului de valabilitate al autorizației anterioare);
- dacă efectul autorizației este condiționat de îndeplinirea anumitor formalități de către solicitant, caz în care autorizația intră în vigoare de la data la care solicitantul primește notificarea autorității vamale competente care anunță că formalitățile au fost finalizate în mod satisfăcător.

Titularul autorizației informează autoritățile vamale despre orice eveniment intervenit după acordarea autorizației care poate avea impact asupra menținerii sale sau a conținutului.

Deciziile de respingere a cererilor enunță motivele respingerii și se comunică solicitanților în conformitate cu termenele și cu dispozițiile în vigoare pe teritoriul părții contractante în cauză.

Autoritățile vamale monitorizează condițiile care urmează a fi

îndeplinite de către titularul autorizației și conformitatea cu obligațiile care rezultă din autorizația respectivă.

VAMĂ

Biroul vamal competent:

- furnizează solicitantului o autorizație autenticată și datată (însoțită de unul sau mai multe exemplare, dacă autorizația a fost eliberată în scris);
- păstrează cererile și toate documentele justificative;
- păstrează o copie a autorizației eliberate.

În cazul în care o cerere este respinsă sau o autorizație este anulată, revocată, modificată sau suspendată, cererea și decizia de respingere a cererii sau de anulare, revocare, modificare sau suspendare a autorizației, după caz, precum și toate documentele justificative anexate se păstrează timp de cel puțin trei ani de la încheierea anului calendaristic în care cererea a fost respinsă sau autorizația a fost anulată, revocată, modificată sau suspendată

OPERATOR

În cazul în care s-a eliberat autorizația, se prezintă numărul de referință al autorizației pe declarația de tranzit ori de câte ori biroul vamal de plecare impune acest lucru în cazul următoarelor simplificări:

- utilizarea unor sigilii speciale;
- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale aeriană;
- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană;
- utilizarea regimului de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale maritimă;

- utilizarea regimului de tranzit unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale maritimă;

- utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit comun/unional.

Aceste informații trebuie să fie furnizate cu excepția cazului în care acestea pot fi obținute din alte elemente de date, precum numărul EORI al titularului autorizației sau sistemul de decizii vamale (CDS).

VI. În partea VI, se adaugă noul punct 2.3. după cum urmează:

*Articolul 58
apendicele I
Convenție*

*din
la*

2.3. Monitorizarea unei autorizații

*Articolul 23
alineatul (5) din CVU*

Fiecare autorizație acordată este monitorizată de autoritățile vamale competente în mod continuu și regulat.

Scopul este de a identifica, într-un stadiu incipient, orice indiciu de nerespectare a obligațiilor care rezultă din autorizația respectivă.

În cazul în care titularul autorizației este stabilit de mai puțin de trei ani, autoritățile vamale îl monitorizează îndeaproape pe respectivul titular în cursul primului an de la acordarea autorizației.

Pentru realizarea monitorizării, autoritatea vamală competentă poate elabora un plan de monitorizare care prezintă activitățile de monitorizare individuală, inclusiv frecvența și calendarul acestora (de exemplu, verificarea respectării criteriilor și a normelor, incluzând activitățile de zi cu zi ale operatorului, vizite la fața locului, verificarea diferitor baze de date, rapoarte transmise de operatori).

Planul de monitorizare ar trebui să se bazeze pe o analiză de risc realizată în diferite etape (verificare înainte de acordarea autorizației, gestionarea autorizației acordate, etc.), luând în considerare, în special:

- tipul autorizației;

- stabilitatea operatorului economic;
- dimensiunea întreprinderii și numărul sediilor;
- cooperarea cu operatorul economic;
- informațiile primite de la operatorul economic despre discrepanțele constatate sau orice fel de modificări care ar putea influența condițiile de autorizare;
- dacă operatorul economic are statut de AEO.

Se recomandă efectuarea de vizite la fața locului la operatori cel puțin o dată pe an.

Elaborarea planului de monitorizare și vizitele în spațiile operatorului trebuie să fie coordonate de autoritățile vamale (luându-se în considerare oricare alte activități de audit/monitorizare preconizate pentru operator, de exemplu, audituri și monitorizare AEO) pentru a se evita examinările duble.

VII. Actualul punct 2.3. devine punctul 2.4.

VIII. Titlul noului punct 2.4. se modifică după cum urmează:

„2.4. Anularea, revocarea și modificarea unei autorizații”

IX. La noul punct 2.4. se adaugă o ultimă frază, după cum urmează:

În cazul în care autorizația este valabilă și în alte țări, aceste țări sunt informate imediat de autoritățile vamale competente cu privire la anularea, revocarea sau modificarea autorizației, în modul specificat pentru fiecare tip de simplificare.

X. Actualul punct 2.4. devine punctul 2.5.

**XI. Titlul noului punct 2.5. se modifică după cum urmează:
2.5. Suspendarea unei autorizații**

XII. La noul punct 2.5. se adaugă următoarea frază înainte de prima propoziție:

Suspendarea autorizației înseamnă că autorizația acordată nu este valabilă pentru o anumită perioadă de timp.

XIII. La noul punct 2.5. se adaugă următoarea frază după ultima propoziție:

În cazul în care autorizația este valabilă și în alte țări, aceste țări sunt informate imediat de autoritățile vamale competente cu privire la suspendarea și încetarea suspendării autorizației în modul specificat pentru fiecare tip de simplificare.

IV. Actualul punct 2.5. devine noul punct 2.6. și se modifică după cum urmează:

*Articolul 66 din
apendicele I la Convenție*

2.6. *Reevaluarea unei autorizații*

Articolul 15 din DA

Autoritățile vamale competente pentru acordarea autorizației sunt obligate să o reevalueze din când în când în următoarele cazuri:

- atunci când au fost efectuate modificări ale legislației care afectează autorizația;
- acolo unde este necesar, ca urmare a monitorizării efectuate;
- prin prisma informațiilor furnizate de către titularul autorizației sau de alte autorități.

În funcție de motivele reevaluării, aceasta poate duce la reexaminarea totală sau parțială a condițiilor concrete.

Rezultatul reevaluării îi este notificat titularului autorizației.

Pentru mai multe informații despre reevaluarea autorizațiilor, se recomandă insistent să se utilizeze documentul „[Operatori economic autorizați – Orientări](#)”.

Rezultatul reevaluării poate cuprinde:

- menținerea autorizației acordate fără modificări;
- modificarea autorizației;
- revocarea autorizației;
- suspendarea autorizației.

XV. Actualul punct 2.6. devine noul punct 2.7. și se modifică după cum urmează:

2.7. Valabilitatea autorizațiilor acordate înainte de 1 mai 2016

IMPORTANT

Autorizațiile valabile acordate înainte de 1 mai 2016, care nu au o perioadă limitată de valabilitate, vor fi reevaluate până la 1 mai 2019.

Autorizațiile valabile acordate înainte de 1 mai 2016 rămân valabile după cum urmează:

- pentru autorizațiile cu o perioadă de valabilitate limitată, până la expirarea acestei perioade sau până la 1 mai 2019, în funcție de care dintre aceste date este anterioară celeilalte;
- pentru toate celelalte autorizații, până când autorizația este reevaluată. Reevaluarea se efectuează înainte de 1 mai 2019

Prin deciziile luate în urma reevaluării, se revocă autorizațiile reevaluate și, dacă este cazul, se acordă autorizații noi. Aceste decizii se notifică fără întârziere titularilor autorizațiilor.

Autorizații cu privire la:

- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale aeriană sau a regimului de tranzit comun/unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană;

- utilizarea regimului de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale maritimă sau a regimului unional de tranzit bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale maritimă;

- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe calea ferată;

acordate înainte de 1 mai 2016, care sunt valabile la 1 mai 2016 rămân valabile după data respectivă și nu trebuie să fie reevaluate până la 1 mai 2019.

(Articolul 71 din apendicele I la Convenție/articolul 251 din DA)

Garanția globală și mărfurile sensibile

Lista mărfurilor sensibile a dispărut de la 1 mai 2016 conform CVU/convenției modificate, iar autorizațiile pentru utilizarea garanției globale (integrale sau reduse) acoperă în prezent toate mărfurile. Prin urmare, nu mai sunt necesare autorizații și angajamente separate cu privire la mărfurile sensibile în cazul cererilor noi. Însă, până la reevaluare, se pot utiliza în continuare autorizațiile și angajamentele existente ale garantului pentru utilizarea garanției globale pentru mărfuri normale și mărfuri sensibile cât timp angajamentele respective produc aceleași efecte juridice, astfel cum se prevede în convenția modificată/în actele CVU aferente. O altă opțiune este să se înlocuiască „vechiul” angajament cu cel nou (modelul este în anexa C1 din apendicele III la convenție/anexa 32-01 la IA). Pentru informații suplimentare, consultați documentul separat DG TAXUD „Garanție pentru datorii vamale eventuale sau reale”.

XVI. Punctul 3 se modifică după cum urmează:

„3. Descrierea simplificărilor

Prezentul punct descrie următoarele simplificări:

- garanția globală și dispensa de garanție (punctul 3.1.);
- utilizarea unor sigilii speciale (punctul 3.2.);
- expeditor agreat (punctul 3.3.);
- destinatar agreat (punctul 3.4.);
- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de

hârtie pentru mărfurile transportate pe calea ferată (punctul 3.5.);

- utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale aeriană, sau a regimului de tranzit comun/unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană (punctul 3.6.);
- utilizarea regimului de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale maritimă sau a regimului de tranzit unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale maritimă; (punctul 3.7.);
- proceduri simplificate bazate pe articolul 6 din convenție/articolul 97 alineatul (2) din CVC (punctul 3.8.);
- utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit pentru plasarea mărfurilor transportate pe cale aeriană sub regimul de tranzit comun/unional (punctul 3.9.);
- utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit pentru plasarea mărfurilor transportate pe cale maritimă sub regimul de tranzit unional (punctul 3.10.).

Valabilitatea geografică a simplificărilor tranzitului	
TOATE ȚĂRILE:	<ul style="list-style-type: none"> - garanție globală* - garanție globală redusă* - dispensă de garanție* - utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfurile transportate pe calea ferată; <p>*cu excepția țărilor de tranzit comun excluse de către garant. Valabilitatea în Andorra și/sau în San Marino este posibilă doar pentru tranzitul unional.</p>
TOATE ȚĂRILE, cu condiția ca operațiunea de tranzit să înceapă în țara în	<ul style="list-style-type: none"> - utilizarea de sigilii speciale - expeditor agreat

care s-a acordat autorizația:	
ȚARA în care s-a acordat autorizația:	- destinatar agreeat
ȚARĂ/ȚĂRI vizate:	<ul style="list-style-type: none"> - utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale aeriană; - utilizarea regimului de tranzit comun/unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană; - utilizarea regimului de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale maritimă; - utilizarea regimului de tranzit unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale maritimă; - utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit; - utilizarea unor proceduri simplificate având la bază articolul 6 din convenție

XVII. La punctul 3.6, titlul se înlocuiește cu următorul text:

„3.6. Mărfuri transportate pe cale aeriană - utilizarea unor manifeste electronice și pe suport de hârtie pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit comun/unional”

XVIII. Punctul 3.6.1. se modifică după cum urmează:

3.6.1. Introducere

*Articolele 108-111b
din apendicele I la
Convenție*

*Articolul 233
alineatul (4)
literele (d) și (e) din
CVU*

În cazul utilizării regimului de tranzit comun/unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană, nu se solicită garanție. Se consideră că transportul aerian este sigur și că, exceptând deturnările sau accidentele, condițiile de transport vor

fi îndeplinite de la locul de plecare până la locul de sosire.

Această simplificare poate fi utilizată numai până la 30 aprilie 2018. În cazul în care compania aeriană dorește să utilizeze regimul de tranzit aerian simplificat, pe baza documentelor electronice de transport, aceasta depune la autoritățile vamale competente o cerere de autorizație de utilizare a unui document electronic de transport (ETD) ca declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit comun/unional (pentru mai multe detalii: consultați punctul 3.9.).

Pentru utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfurile transportate pe cale aeriană, există o dispensă de garanție în cazul autorizațiilor eliberate înainte de 1 mai 2016 (ca o continuare a regimului anterior). În cazul în care autorizația este eliberată după această dată, titularul regimului va trebui să constituie o garanție.

Această simplificare poate fi utilizată numai până la data modernizării NCTS. După această dată, operatorii economici trebuie să utilizeze NCTS și pot înlocui această simplificare:

- fie prin regimul standard de tranzit (partea IV),
- fie prin utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse în materie de date pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit comun/unional.

Utilizarea regimului de tranzit comun/unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale aeriană și utilizarea regimului de tranzit comun/unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană sunt disponibile pentru companiile aeriene care îndeplinesc condițiile prevăzute la punctul 2.1.

Compania aeriană care aplică regimuri de tranzit pentru mărfuri

transportate pe cale aeriană va deveni titularul regimului și poate desfășura formalități de tranzit folosind manifestul mărfurilor ca declarație de tranzit.

Aeroporturile Uniunii și/sau țările de tranzit comun sunt menționate în autorizație.

În anexa 8.3. figurează o listă a aeroporturilor din țările de tranzit unional și comun.

Din punct de vedere conceptual, trebuie făcută o distincție între manifestul mărfurilor utilizat ca declarație de tranzit și manifestul comercial sau manifestul de grupaj.

Vă rugăm să rețineți că tranzitul pe cale aeriană poate, de asemenea, să se desfășoare oricând sub acoperirea unei declarații de tranzit standard folosind NCTS.

Aeroportul de încărcare este aeroportul de plecare, aeroportul de descărcare este aeroportul de destinație.

XIX. La punctul 3.6.3.2, tabelul se modifică după cum urmează:

Cod	Tranzit comun	Tranzit unional
T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit extern T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit extern T1
T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2
T2F	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional intern, care circulă dinspre teritoriile fiscale speciale înspre o altă

		<p>parte a teritoriului vamal al Uniunii, care nu este un teritoriu fiscal special prevăzut la articolul 188 alineatul (1) din DA. Acest cod poate fi utilizat pentru mărfuri unionale care circulă între un teritoriu fiscal special și o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, în conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA</p>
TD	Mărfuri plasate deja sub regim de tranzit*	<p>Mărfuri care circulă deja sub un regim de tranzit unional sau care sunt transportate în cadrul regimului de perfecționare activă, de antrepozitare vamală sau de admitere temporară. În astfel de cazuri, compania de transport maritim înscrie, de asemenea, pe conosamentul corespunzător sau pe alt document comercial corespunzător codul „TD”, precum și o trimitere la regimul utilizat, numărul și data declarației de tranzit sau ale documentului de transfer și numele biroului emitent*;</p>
C (echivalent cu	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de tranzit	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de

T2L)		tranzit, al căror statut poate fi demonstrat
X	Mărfuri unionale destinate exportului, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit	Mărfuri unionale destinate exportului, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit

* În astfel de cazuri, compania aeriană înscrie, de asemenea, în scrisoarea de transport aerian corespunzătoare, codul „TD”, precum și o trimitere la regimul utilizat, numărul de referință, data declarației de tranzit și denumirea biroului emitent. Trebuie reținut faptul că responsabilul pentru regimul de tranzit nu este compania aeriană, ci titularul regimului care a semnat declarația de tranzit corespunzătoare la plecare.

XX. La punctul 3.6.3.2, definiția codului X din diagramele „Regimul de tranzit comun/unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale aeriană (exemplul tranzitului unional)” se modifică după cum urmează:

X (mărfuri unionale în cazul cărora s-a încheiat regimul de export și a fost confirmată ieșirea și care nu sunt plasate sub un regim de tranzit)

XXI. La punctul 3.6.4, tabelul se modifică după cum urmează:

Cod	Tranzit comun	Tranzit unional
T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit extern T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit extern T1
T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2
T2F	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional intern, care circulă dinspre teritoriile fiscale speciale înspre altă

		<p>parte a teritoriului vamal al Uniunii, care nu este un teritoriu fiscal special prevăzut la articolul 188 alineatul (1) din DA. Acest cod poate fi utilizat pentru mărfuri unionale care circulă între un teritoriu fiscal special și o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, în conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA</p>
TD	Mărfuri plasate deja sub alt regim de tranzit*	<p>Mărfuri care circulă deja sub un regim de tranzit unional sau care sunt transportate în cadrul regimului de perfecționare activă, de antrepozitare vamală sau de admitere temporară. În astfel de cazuri, compania de transport maritim înscrie, de asemenea, pe conosamentul corespunzător sau pe alt document comercial corespunzător codul „TD”, precum și o trimitere la regimul utilizat, numărul și data declarației de tranzit sau ale documentului de transfer și numele biroului emitent*</p>
C (echivalent cu	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de tranzit	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de

T2L)		tranzit, al căror statut poate fi demonstrat
X	Mărfuri unionale destinate exportului, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit	Mărfuri unionale destinate exportului, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit

* Dacă în consolidare sunt incluse mărfuri plasate deja sub un regim de tranzit (de exemplu, tranzit unional, carnet TIR, carnet ATA, formularul NATO 302 etc.), acest articol trebuie să fie marcat cu codul „TD”; de asemenea, scrisoarea de transport aerian de casă se codifică „TD” și trebuie să conțină o trimitere la regimul real în cauză, plus numărul de referință, data și biroul vamal de plecare din declarația de tranzit.

XXII. Punctul 3.7.1. se modifică după cum urmează:

3.7.1. Introducere

*Articolul 24
alineatul (2) din
TDA*

În cazul utilizării regimului de tranzit unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfurile transportate pe cale maritimă nu se solicită garanție. Se presupune că transportul maritim este sigur și că, exceptând accidentele, condițiile de transport vor fi îndeplinite de la locul de plecare până la locul de sosire.

Această simplificare poate fi utilizată numai până la 30 aprilie 2018. În cazul în care compania de transport maritim dorește să utilizeze regimul simplificat de tranzit maritim pe baza documentelor electronice de transport, aceasta trebuie să depună la autoritățile vamale competente o cerere de autorizație de utilizare a unui document electronic de transport (ETD) ca declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit unional (pentru mai multe detalii: consultați punctul 3.9.).

Pentru utilizarea regimului de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfurile transportate pe cale maritimă, există o dispensă de garanție în cazul autorizațiilor eliberate înainte de 1 mai 2016 (ca o continuare a regimului anterior). În cazul în care autorizația a fost eliberată după această dată, titularul regimului va trebui să

constituie o garanție.

Această simplificare poate fi utilizată numai până la data modernizării NCTS. După această dată, operatorii economici trebuie să utilizeze NCTS și pot înlocui această simplificare:

- fie prin regimul standard de tranzit (partea IV),
- fie prin utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse în materie de date pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit unional.

Utilizarea regimului de tranzit unional, atunci când este cazul, este obligatorie pentru transportul de mărfuri pe cale maritimă efectuat cu un serviciu regulat autorizat (RSS) (a se vedea partea II pentru detalii suplimentare privind RSS).

Ambele tipuri de regimuri de tranzit pentru mărfuri transportate pe cale maritimă sunt puse la dispoziția companiilor maritime care operează un serviciu RSS autorizat și care îndeplinesc condițiile prevăzute la punctul 3.7.2. sau 3.7.3. (în plus față de condițiile generale prevăzute la punctul 2.1.). Aceste regimuri implică utilizarea manifestului mărfurilor ca declarație de tranzit fie separat pe categorii de mărfuri (utilizarea regimurilor de tranzit unional pe suport de hârtie pentru mărfuri transportate pe cale maritimă), fie pentru toate categoriile de mărfuri plasate sub regim de tranzit (utilizarea regimului de tranzit unional pe baza unui manifest electronic pentru mărfuri transportate pe cale maritimă).

Din punct de vedere conceptual, ar trebui făcută o distincție între manifestul mărfurilor utilizat ca declarație vamală de tranzit și manifestul comercial sau manifestul de grupaj.

Compania de transport maritim devine titularul regimului pentru transporturile în cauză; ea se supune normelor de tranzit și utilizează manifestul ca document de tranzit.

Portul de plecare este portul de încărcare, iar portul de destinație este portul de descărcare.

XXIII. La punctul 3.7.3.2, tabelul se modifică după cum urmează:

Cod	
T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional extern T1
T2F	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional intern, care circulă dinspre teritoriile fiscale speciale înspre o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, care nu este un teritoriu fiscal special prevăzut la articolul 188 alineatul (1) din DA. Acest cod poate fi utilizat pentru mărfuri unionale care circulă între un teritoriu fiscal special și o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, în conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA
TD	Mărfuri care circulă deja sub un regim de tranzit unional sau care sunt transportate în cadrul regimului de perfecționare activă, de antrepozitare vamală sau de admitere temporară. În astfel de cazuri, compania de transport maritim înscrie, de asemenea, în scrisoarea de transport aerian corespunzătoare, codul „TD”, precum și o trimitere la regimul utilizat, numărul și data declarației de tranzit sau ale documentului de transfer și numele biroului emitent*
C (echivalent cu T2L)	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de tranzit, al căror statut poate fi demonstrat
X	Mărfuri unionale destinate exportului, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit

* În astfel de cazuri, compania de transport maritim înscrie pe conosamentul corespunzător sau pe alt document comercial corespunzător codul „TD”, precum și o trimitere la regimul utilizat, numărul de referință și data declarației de tranzit, precum și numele biroului emitent. Trebuie reținut faptul că

responsabilul pentru regimul de tranzit nu este compania de transport maritim, ci titularul regimului care a semnat declarația de tranzit corespunzătoare la plecare.

XXIV. La punctul 3.7.3.2, definiția codului X din diagramele „Utilizarea regimului de tranzit unional bazat pe un manifest electronic pentru mărfuri transportate pe cale maritimă” se modifică după cum urmează:

X (mărfuri unionale în cazul cărora s-a încheiat regimul de export și a fost confirmată ieșirea și care nu sunt plasate sub un regim de tranzit)

XXV. La punctul 3.7.4.1, tabelul se modifică după cum urmează:

Cod	
T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional extern T1
T2F	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional intern, care circulă dinspre teritoriile fiscale speciale înspre o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, care nu este un teritoriu fiscal special prevăzut la articolul 188 alineatul (1) din DA. Acest cod poate fi utilizat pentru mărfuri unionale care circulă între un teritoriu fiscal special și o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, în conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA
TF	
TD	Mărfuri care circulă deja sub un regim de tranzit unional sau care sunt transportate în cadrul regimului de perfecționare activă, de antrepozitare vamală sau de admitere temporară. În astfel de cazuri, compania aeriană înscrie, de asemenea, în scrisoarea de transport aerian corespunzătoare, codul „TD”, precum și o trimitere la regimul utilizat, numărul și data declarației de tranzit sau ale documentului de transfer și numele biroului emitent*
C	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de tranzit, al

(echivalent cu T2L)	căror statut poate fi demonstrat
X	Mărfuri unionale destinate exportului, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit

* Dacă în expediția în regim de grupaj sunt incluse mărfuri plasate deja sub un regim formal de tranzit (de exemplu, tranzit unional, carnet TIR, carnet ATA, formularul NATO 302 etc.), articolul respectiv trebuie să fie marcat cu codul „TD”. În plus, avizele de expediție individuale sau alte acte comerciale doveditoare ale contractului de transport se marchează cu codul „TD” și trebuie să conțină o trimitere la procedurile efectiv aplicate, precum și numărul de referință, data și denumirea biroului vamal de plecare din documentul de tranzit.

XXVI. După punctul 3.8, se adaugă noul punct 3.9. după cum urmează:

3.9. Mărfuri transportate pe cale aeriană - utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit comun/unional

Prezentul punct este structurat după cum urmează:

- Introducere (punctul 3.9.1.)
- Informații generale (punctul 3.9.2.)
- Autorizație pentru utilizarea ETD (punctul 3.9.3.)
- Reguli de procedură pentru utilizarea ETD (punctul 3.9.4.)

3.9.1. Introducere

*Articolul 55
alineatul (1)
litera (h) din
apendicele I la
Convenție*

O companie aeriană poate fi autorizată să utilizeze un document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit pentru a acoperi mărfuri plasate sub regimul de tranzit comun/unional.

*Articolul 233
alineatul (4)
litera (e) din
CVU*

Autorizația pentru utilizarea ETD se acordă companiilor aeriene care îndeplinesc criteriile pentru această simplificare. Un criteriu important este acela de a se asigura că ETD conține elementele de date necesare într-o

*Articolele 319
și 320 din IA*

*Anexele B6a și
A1a din*

apendicele III la Convenție
Anexele B-DA și B-IA

declarație de tranzit și că aceste elemente de date sunt puse la dispoziția autorităților vamale la plecare și la destinație, pentru a face posibile supravegherea vamală a mărfurilor și descărcarea regimului. Aceste elemente de date sunt cuprinse în anexele B6a și A1a din apendicele III la convenție/anexele B-DA și B-IA.

Această simplificare poate înlocui utilizarea unui manifest electronic pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit comun/unional (punctul 3.6.3.).

3.9.2. Informații generale

Articolul 89 alineatul (8) litera (d) din CVU

Nu se solicită garanție pentru că se consideră că transportul aerian este sigur și că, exceptând accidentele, condițiile de transport vor fi îndeplinite de la aeroportul de plecare până la aeroportul de destinație.

Articolul 13 alineatul (1) litera (a) din apendicele I la Convenție

Curierii expres sunt companiile aeriene (în cazul cărora se aplică regulile generale pentru companiile aeriene) sau clienți ai acestor companii. Nu există cerințe specifice pentru curierii expres în ceea ce privește ETD.

Titularul regimului este compania aeriană.

Autorizația precizează birourile vamale situate în aeroporturile de încărcare și descărcare din țările de tranzit unional și/sau comun unde se aplică autorizația.

Aeroportul de încărcare este aeroportul de plecare, aeroportul de descărcare este aeroportul de destinație.

Vă rugăm să rețineți că tranzitul pe cale aeriană poate, de asemenea, să se desfășoare sub acoperirea unei declarații de tranzit standard, folosind NCTS (partea IV)².

² În Uniune, acolo unde este cazul, pot fi utilizate alte modalități de circulație a mărfurilor, definite la articolele 226 și 227 din CVU

3.9.3. Autorizație pentru utilizarea ETD

<i>Articolul 5 alineatul (31) articolul 22 CVU Articolul 319 din IA</i>	<i>și din</i>	Procedura de autorizare este descrisă la punctele 2.2.-2.5.
<i>Anexa A-DA</i>		Cererea se înaintează autorităților vamale competente din locul în care este ținută sau este disponibilă contabilitatea principală în scopuri vamale a solicitantului și în care urmează a fi desfășurate cel puțin o parte dintre activitățile care fac obiectul autorizației.
<i>Articolele 59 111a apendicele I Convenție</i>	<i>și din la</i>	

OPERATOR

În cererea sa, compania aeriană furnizează, în special, următoarele informații:

1. Solicitantul sau numărul său EORI³;
2. Numele și datele de contact ale persoanei responsabile de chestiunile vamale și de cerere, precum și ale persoanei împuternicite să reprezinte societatea solicitantă sau care exercită controlul asupra gestiunii acesteia;
3. Locul în care este ținută sau este disponibilă contabilitatea principală în scopuri vamale;
4. Tipul de contabilitate principală în scopuri vamale;
5. Locul în care se păstrează evidențele;
6. Tipul de evidențe;
7. Biroul sau birourile vamale de plecare și de destinație;
8. Numărul de zboruri între aeroporturile din țări de tranzit comun/unional;
9. Mijloacele prin care elementele de date sunt puse la dispoziția autorităților vamale la aeroportul de plecare și la aeroportul de destinație. Dacă mijloacele diferă în funcție de biroul vamal sau de țară, se indică în cerere fiecare mijloc.

Informațiile de mai sus sunt obligatorii în Uniune (anexa A-DA, coloana 9f), dar pot fi cerute și de țările de tranzit comun.

Criteriile sunt verificate de autoritățile vamale competente (punctul 2.2.).
Între timp, este realizată procedura de consultare cu birourile vamale indicate în cerere ca birouri vamale de plecare și de destinație. Procedura de

³ Numărul EORI este valabil numai în UE

consultare începe imediat după acceptarea cererii și poate dura până la maximum 45 de zile.

Procedura de consultare face parte din sistemul de decizii vamale (CDS) aplicabil numai în statele membre. În cazul în care CDS nu este disponibil sau în cazul în care sunt implicate țări de tranzit comun, se transmite prin e-mail o scrisoare de consultare pe suport de hârtie, împreună cu o copie a cererii. Lista cu adresele de e-mail din fiecare țară și modelul scrisorii de consultare sunt incluse în anexele 8.9. și, respectiv 8.10.

În timpul procedurii de consultare, autoritatea solicitată trebuie să verifice:

- dacă solicitantul îndeplinește condițiile de acordare a autorizației și, cel mai important,
- dacă și modul în care elementele de date necesare pentru ETD ca declarație de tranzit pot fi puse la dispoziția birourilor vamale solicitate.

La primirea cererii de consultare, autoritatea solicitată verifică, în special, informațiile despre solicitant în propriile evidențe sau în cooperare cu alte agenții, sistemul de schimb de date, locul pentru controlul mărfurilor, nivelul controalelor aplicate de compania aeriană propriilor operațiuni și identitatea reprezentantului companiei aeriene, acolo unde este cazul.

În cazul în care există obiecții, autoritățile solicitante trebuie să fie informate în termen de 45 de zile de la primirea cererii, fie prin intermediul CDS, fie, în caz de indisponibilitate sau în cazul implicării unei țări de tranzit comun, prin e-mail cu aceeași scrisoare (anexa 8.10.). În cazul în care autoritatea solicitată constată că solicitantul nu operează în mod regulat zboruri către aeroporturi din acea țară, autorizația nu poate include aeroporturi din acea țară. Cu toate acestea, în cazul în care cererea se referă la mai multe aeroporturi, autorizația poate fi acordată dacă se elimină aeroporturile pentru care autoritatea solicitată consideră că nu sunt îndeplinite condițiile.

În cazul în care autoritatea solicitată indică refuzul său cu privire la o cerere de autorizație ca urmare a neîndeplinirii unei condiții și, în special, în ceea ce

privește o încălcare gravă sau încălcări repetate ale legislației vamale și ale normelor fiscale, aceasta trebuie să precizeze motivele refuzului și dispozițiile legale pe care se bazează acesta. În acest caz, autoritățile din țara în care a fost depusă cererea nu acordă autorizația și aduc la cunoștința companiei aeriene motivele refuzului.

În cazul în care nu se primesc obiecții în termenul permis, autoritatea solicitantă poate presupune că sunt îndeplinite criteriile pentru care a fost solicitată consultarea.

La finalizarea procesului de consultare fără obiecții, autoritățile vamale competente aprobă și acordă autorizația, care se aplică atât zborurilor tur, cât și celor retur.

În cazul în care se adaugă un nou aeroport în autorizația existentă, titularul autorizației respective depune o cerere de modificare. Acesta indică în cererea sa mijloacele prin care datele ETD vor fi puse la dispoziția autorităților vamale din aeroportul respectiv. Cu toate acestea, înainte de modificarea autorizației, autoritățile vamale competente trebuie să consulte autoritățile vamale din aeroportul respectiv dacă sunt de acord cu privire la mijloacele propuse. În cazul în care autoritățile consultate nu prezintă obiecții în termenele stabilite, mijloacele propuse se consideră a fi aprobate și autorizația se modifică.

Autorizația se aplică numai operațiunilor de tranzit dintre birourile vamale de plecare și de destinație indicate în autorizație și este valabilă în țările în care sunt amplasate aceste birouri.

De fiecare dată când se inițiază o operațiune de tranzit, se introduce în ETD trimiterea la autorizație. Furnizarea acestor informații este necesară cu excepția cazului în care acestea pot fi obținute din alte elemente de date, de exemplu numărul EORI al titularului autorizației sau CDS.

Pentru monitorizarea autorizației, a se vedea punctul 2.3.

Pentru anularea, revocarea sau modificarea autorizației, a se vedea

punctul 2.4. De fiecare dată când compania aeriană dorește să adauge sau să elimine unul sau mai multe aeroporturi din autorizația sa existentă, aceasta va solicita modificarea autorizației.

Pentru suspendarea autorizației, a se vedea punctul 2.5.

În cazul anulării, revocării, modificării, suspendării și încetării suspendării autorizației, autoritățile competente din țările indicate în autorizație sunt notificate imediat, utilizându-se lista autorităților din anexa 8.9.

Pentru că autorizația de utilizare a ETD ca declarație de tranzit este valabilă în mai multe țări, monitorizarea autorizației sau reevaluarea acesteia poate necesita o procedură de consultare între autoritățile vamale din alte țări. Această consultare face parte din CDS

În cazul în care sistemul CDS nu este disponibil sau sunt implicate țări de tranzit comun, cererile de consultare sub forma modelului de scrisoare din anexa 8.10 se transmit prin e-mail autorităților responsabile pentru procedura de consultare, specificate în anexa 8.9.

VAMĂ

Autorizația conține în special următoarele informații:

1. Numărul și data;
2. Titularul autorizației sau numărul său EORI;
3. Biroul sau birourile vamale de plecare și de destinație;
4. Mijloacele prin care elementele de date sunt puse la dispoziția vămilor la aeroportul de plecare și la cel de destinație. În cazul în care mijloacele diferă în funcție de biroul vamal sau de țară, fiecare mijloc se indică în autorizație.
5. Obligația companiei aeriene de a informa birourile vamale de plecare și de destinație cu privire la orice fel de discrepanțe observate, în special în ceea ce privește tipul și cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de tranzit și cu privire la orice fel de modificări care ar putea avea efecte asupra autorizației;
6. Modul de comunicare dintre biroul sau birourile vamale de plecare și, respectiv, de destinație și compania aeriană.

Informațiile de mai sus sunt obligatorii în Uniune (anexa A-DA, coloana 9f), dar pot fi cerute și de țările de tranzit comun.

Deși nu este obligatoriu termenul pentru punerea la dispoziție a datelor ETD la biroul vamal de plecare înainte ca mărfurilor să li se poată acorda liberul de vamă pentru tranzit, adăugarea sa în autorizație este utilă.

În Uniune

Companiile aeriene internaționale care sunt stabilite în Uniune sau au un sediu permanent în Uniune pot fi autorizate să utilizeze această procedură dacă îndeplinesc condițiile necesare⁴.

3.9.4. Reguli de procedură pentru utilizarea ETD

3.9.4.1. Elemente de date necesare pentru ETD

Articolul 320 din IA

Anexa B-IA

*Articolul 111b din
apendicele I la
Convenție*

*Anexele A1a și B6a
din apendicele III la
Convenție*

Documentul electronic de transport – ETD este un document întocmit de o companie aeriană la plecarea aeronavei (pe baza unui document de transport precum AWB, manifest, etc.) care confirmă mărfurile efective încărcate în aeronavă. Astfel, acest document servește ca declarație de tranzit în scopuri de tranzit, cu condiția să conțină elementele de date stabilite în anexa B6a și A1a din apendicele III la Convenție/anexele B-DA și B-IA.

Pentru a permite autorităților vamale să identifice statutul mărfurilor, trebuie indicat unul dintre următoarele coduri la nivelul articolelor în ETD:

Cod	Tranzit comun	Tranzit unional
T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit extern T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit extern T1
T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2

⁴ Articolul 5 alineatele (31) și (32) din CVU

T2F	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit intern T2	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional intern, care circulă dinspre teritoriile fiscale speciale înspre o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, care nu este un teritoriu fiscal special prevăzut la articolul 188 alineatul (1) din DA. Acest cod poate fi utilizat pentru mărfuri unionale care circulă între un teritoriu fiscal special și o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, în conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA
C	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de tranzit (echivalent cu T2L)	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de tranzit (echivalent cu T2L)
TD	Mărfuri plasate deja sub un regim de tranzit ⁵	Mărfuri care circulă deja sub un regim de tranzit unional sau care sunt transportate sub regimul de perfecționare activă, de antrepozitare vamală sau de admitere temporară ⁶

⁵ Într-un astfel de caz, compania aeriană înscrie, de asemenea, în scrisoarea de transport aerian corespunzătoare sau în alt document comercial corespunzător codul „TD”, precum și numărul de referință al declarației de tranzit.

⁶ În astfel de cazuri, compania aeriană înscrie, de asemenea, în scrisoarea de transport aerian corespunzătoare sau în alt document comercial corespunzător codul „TD”, precum și numărul de referință al declarației de tranzit sau al documentului de transfer și numele biroului emitent.

X	Mărfuri unionale care urmează să fie exportate, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit în contextul aplicării articolului 111 din apendicele I la convenție	Mărfuri unionale care urmează să fie exportate, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit în contextul aplicării articolului 233 alineatul (4) litera (e) din cod
---	---	--

ETD este considerat declarație de tranzit numai în cazul în care este înscris cel puțin unul dintre codurile „T1” și „T2F”. Dacă niciunul dintre aceste coduri nu este înscris în ETD, indiferent de celelalte coduri menționate mai sus, respectivul ETD poate fi folosit ca document electronic de transport, dar nu ca declarație de tranzit.

Exemple pentru utilizarea codurilor:

Exemplul 1

Mărfuri unionale circulă pe cale aeriană între Franța și Germania

Franța – Germania → codul „C” pe ETD.

Exemplul 2

Mărfuri unionale sunt exportate din Irlanda către o țară terță (China). În Irlanda, mărfurile sunt plasate sub regimul de export care se încheie, iar ieșirea este confirmată. Mărfurile circulă pe cale aeriană către Țările de Jos, unde sunt scoase din Uniune.

Irlanda – Țările de Jos – China → codul „X” pe ETD între Irlanda și Țările de Jos

Exemplul 3

Mărfuri neunionale care sosesc dintr-o țară terță (Canada) în Republica Cehă și sunt transportate pe cale aeriană către Grecia.

Canada – Republica Cehă - Grecia → codul „T1” pe ETD ca declarație de tranzit între Republica Cehă și Grecia.

Exemplul 4:

Mărfuri unionale sunt transportate pe cale aeriană din Spania către TFS (Insulele Canare)

Opțiuni:

1 Spania - TFS Insulele Canare → codul „T2F” pe ETD ca declarație de

tranzit⁷

2 Spania - TFS Insulele Canare → codul „C” pe ETD

Exemplul 5

Mărfuri unionale sunt transportate între două TFS în același stat membru (Franța: Guadelupa și Mayotte).

Opțiuni:

1. Guadelupa – Mayotte → codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit⁸
2. Guadelupa – Mayotte → codul „C” pe ETD⁹

Exemplul 6:

Mărfuri unionale circulă pe cale aeriană dinspre un TFS (Insulele Canare) către Spania și apoi către Portugalia pe cale rutieră.

Opțiuni:

1. TFS (Insulele Canare) - Spania – Portugalia → codul „C” sau „T2F” pe ETD între TFS și Spania și regimul standard de tranzit („T2F”- NCTS, inclusiv garanție) între Spania și Portugalia¹⁰.
2. TFS (Insulele Canare) - Spania – Portugalia →: codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit între Insulele Canare și Spania și regimul standard de tranzit (T2F- NCTS, inclusiv garanție) între Spania și Portugalia¹¹.

Exemplul 7:

Mărfuri unionale circulă pe cale aeriană dinspre un TFS (Insulele Canare) către Spania și apoi către Portugalia pe cale aeriană.

Opțiuni:

1. TFS (Insulele Canare) - Spania – Italia → codul „C” pe ETD între TFS și Spania și codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit între Spania și Italia¹².
2. TFS (Insulele Canare) - Spania – Italia → codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit între Insulele Canare și Spania și codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit între Spania și Italia¹³.

⁷ În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

⁸ În conformitate cu articolul 188 alineatul (1) din DA

⁹ În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

¹⁰ În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

¹¹ În conformitate cu articolul 188 alineatul (1) din DA

¹² În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

¹³ În conformitate cu articolul 188 alineatul (1) din DA

Exemplul 8:

Produce unionale accizabile¹⁴ sunt exportate din Uniune într-o țară de tranzit comun (Elveția). În Portugalia, mărfurile sunt plasate sub regimul de export, care se încheie, iar ieșirea este confirmată. Mărfurile sunt plasate sub regimul de tranzit extern și transportate pe cale aeriană către Austria, unde începe partea rutieră a călătoriei către o țară de tranzit comun.

Portugalia – Austria – Elveția → codul „T1” pe ETD ca declarație de tranzit între Portugalia și Austria. După aceea, începe regimul standard de tranzit (T1-NCTS, inclusiv garanție) cu destinația în Elveția.

Exemplul 9:

Produce unionale accizabile¹⁵ sunt exportate din Italia către o țară terță (India). În Roma (Italia), mărfurile sunt plasate sub regimul de export, care se încheie, iar ieșirea este confirmată. Mărfurile circulă pe cale aeriană către Malpensa (Italia), unde sunt scoase din Uniune.

Roma – Malpensa – India → codul „X” pe ETD între Roma și Malpensa.

Exemplul 10:

Produce unionale accizabile¹⁶ circulă pe cale aeriană din România către Belgia. Mărfurile rămân sub regimul suspensiv de accize în EMCS.

România – Belgia → codul „C” pe ETD

Exemplul 11:

Mărfuri unionale sunt exportate către o țară terță (Belarus). În Danemarca, mărfurile sunt plasate sub regimul de export, care se încheie, ieșirea este confirmată și începe regimul TIR. Mărfurile circulă pe cale aeriană în Polonia. În Polonia, mărfurile își continuă drumul către Belarus pe cale rutieră, sub regimul TIR.

Danemarca – Polonia – Belarus → codul „TD” pe ETD între Danemarca și Polonia. Continuă regimul TIR cu destinația Belarus.

Exemplul 12

¹⁴ În sensul articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE (JO L 9, 14.1.2009, p. 12).

¹⁵ În sensul articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE (JO L 9, 14.1.2009, p. 12).

¹⁶ În sensul articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE (JO L 9, 14.1.2009, p. 12).

Mărfuri unionale sunt exportate către o țară de tranzit comun (Serbia). În Ungaria, mărfurile sunt plasate sub regimul de export, care se încheie, iar ieșirea este confirmată. Apoi, mărfurile circulă pe cale aeriană către Serbia.

Opțiuni:

- 1) Ungaria – Serbia → codul „X” pe ETD,
- 2) Ungaria – Serbia --> codul „T2” pe ETD ca declarație de tranzit.

Exemplul 13

Mărfuri neunionale sunt transportate între Suedia și o țară de tranzit comun (Norvegia)

Suedia – Norvegia → codul „T1” pe ETD ca declarație de tranzit

Exemplul 14

Mărfuri unionale sunt transportate între Italia și Franța și trec printr-o țară de tranzit comun (Elveția) cu același ETD, fără reîncărcare

Italia - Elveția – Franța → codul „C”¹⁷ pe ETD

Exemplul 15

Mărfuri unionale sunt transportate între Lituania și Italia și trec printr-o țară de tranzit comun (Norvegia) cu aceeași AWB, cu reîncărcare în Norvegia¹⁸.

Lituania - Norvegia - Italia → codul „C” pe ETD

Exemplul 16

Mărfuri unionale sunt transportate pe cale aeriană între Slovenia și Grecia și trec printr-o țară de tranzit comun (fosta Republică iugoslavă a Macedoniei), unde sunt transbordate pe un alt tip de mijloc de transport (transport rutier cu camionul asigurat de compania aeriană), sub supravegherea companiei aeriene

Slovenia (pe cale aeriană) - fosta Republică iugoslavă a Macedoniei (pe cale rutieră – transport rutier cu camionul asigurat de compania aeriană) – Grecia:

Opțiuni:

1. Slovenia – fosta Republică iugoslavă a Macedoniei → codul „C”¹⁹ pe ETD și fosta Republică iugoslavă a Macedoniei – Grecia → regim standard de tranzit (T2- NCTS, inclusiv garanție),
2. Slovenia – fosta Republică iugoslavă a Macedoniei → codul „T2” pe ETD ca declarație de tranzit și fosta Republică Iugoslavă a Macedoniei – Grecia →

¹⁷ Articolul 119 alineatul (3) litera (b) și articolul 109 alineatul (1) litera (b) din apendicele I la convenție

¹⁸ Aceeași AWB însoțește mărfurile de la plecare la destinația finală, cu toate acestea, se emit două manifeste: primul la aeroportul de plecare și al doilea la aeroportul de reîncărcare.

¹⁹ Codul „C” este echivalent codului „T2L” în conformitate cu articolul 111b din apendicele I la convenție

regim standard de tranzit (T2 - NCTS, inclusiv garanție),

3. Slovenia– fosta Republică iugoslavă a Macedoniei → regim standard de tranzit început în Slovenia (T2- NCTS, inclusiv garanție), codul „TD” pe ETD și fosta Republică iugoslavă a Macedoniei - Grecia → continuarea regimului standard de tranzit.

Notă pentru Uniune: În vederea facilitării unei circulații libere și neîngrădite maxime a mărfurilor unionale, codul „C” de pe manifest dă mărfurilor dreptul la liberă circulație mai departe către destinația lor din Uniune, cu condiția ca dovada statutului lor să fie păstrată în evidențele comerciale ale operatorilor de pe aeroportul de plecare și să nu existe nicio suspiciune sau îndoială rezonabilă cu privire la statutul mărfurilor la sosirea pe aeroportul de destinație. Cu toate acestea, autoritățile vamale de la destinație au posibilitatea de a verifica statutul vamal declarat de mărfuri unionale prin aplicarea de controale adecvate *a posteriori*, pe baza evaluării riscurilor, cu consultarea autorităților vamale de pe aeroportul de plecare, dacă este necesar.

Cu excepția cazului în care normele naționale prevăd o perioadă mai lungă, compania aeriană păstrează o evidență a statutului tuturor mărfurilor în evidențele sale comerciale timp de trei ani, plus perioada scursă de la începutul anului în curs. Aceste evidențe pot fi păstrate în format electronic.

3.9.4.2. Procedura la biroul vamal de plecare

Articolul 6
alineatul (1),
articolul 46
alineatul (1) și
articolele 172-174 din
CVU

În conformitate cu articolul 6 alineatul (1) din CVU, toate schimburile de informații, precum declarațiile, dintre autoritățile vamale și dintre operatorii economici și autoritățile vamale se fac folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor. Această regulă se aplică, de asemenea, utilizării ETD ca declarație de tranzit.

Articolul 302 și
articolul 320 din IA

Mărfurilor li se acordă liberul de vamă pentru tranzit atunci când elementele de date din ETD au fost puse la dispoziția biroului vamal de plecare înainte de decolarea aeronavei. Având în vedere cerințele legale, singurele moduri aplicabile de a pune datele la dispoziția vămii sunt

Articolele 30-32,
articolul 39 și
articolul 111b din
apendicele I
la
Convenție

următoarele:

- datele sunt transmise sistemului informatic vamal - modul recomandat. Nu este obligatoriu să se dețină un sistem informatic vamal, dar ar fi util dacă țările ar lua în considerare instituirea acestui sistem în viitor, dacă un astfel de sistem nu există deja în prezent sau

- vama are acces la sistemul din spațiile vămii al companiei aeriene.

Ca soluție intermediară, funcționarii vamali pot avea acces la date din computerul operatorului, la biroul operatorului, dar această metodă poate fi utilizată numai până când una dintre cele două opțiuni de mai sus este pusă în aplicare. În timpul utilizării acestei opțiuni, autoritățile vamale nu pot avea acces neîntrerupt și constant la date fără o sarcină și muncă suplimentare. Cu toate acestea, autoritățile vamale decid cât timp poate fi implementată această soluție, ținând seama, în special, de modul de colaborare cu compania aeriană, de dimensiunea aeroportului și de volumul de marfă.

Punerea la dispoziție a datelor prin intermediul e-mailurilor, atașând fișiere Excel sau pdf, nu este conformă cu cerințele legale.

Simplificarea pentru ETD se bazează în întregime pe modul în care este furnizată declarația de tranzit sub forma ETD. În toate celelalte privințe, ETD trebuie tratat ca orice altă declarație vamală. Cadrul juridic detaliat privind declarațiile vamale definit în convenție/CVU și în actele aferente trebuie respectat, deoarece legislația nu a prevăzut reguli speciale pentru un regim de tranzit simplificat utilizând ETD.

ETD utilizat ca declarație de tranzit este pus la dispoziția biroului vamal de plecare pentru a permite autorităților vamale să efectueze evaluarea riscurilor sau verificarea mărfurilor, acolo unde este cazul, înainte ca mărfurilor să li se acorde liberul de vamă pentru tranzit.

Datele fiecărei declarații de tranzit trebuie să facă obiectul unei analize de risc folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor pentru a se identifica și a se evalua riscurile potențiale și a se lua contramăsurile corespunzătoare. Prin urmare, sistemul vamal pare a fi foarte util pentru a

permite transmiterea electronică a datelor ETD din sistemul operatorului și, ulterior, pentru o analiză de risc automată a datelor ETD.

Cu toate acestea, din cauza faptului că implementarea sistemului vamal nu este obligatorie, este posibil ca o analiză de risc automată să nu fie fezabilă. Prin urmare, lipsa automatizării poate fi compensată de cel puțin un audit prealabil solid, o monitorizare strânsă a autorizației și supravegherea regulată a operațiunilor de tranzit. Acest lucru nu exclude verificarea manuală a mărfurilor efectuată aleatoriu sau, în caz de necesitate, înainte ca acestora să li se acorde liberul de vamă.

Aceste metode de control nu pot fi înlocuite de controale *a posteriori* (după plecarea mărfurilor), care pot fi efectuate numai în cazuri speciale sau aleatoriu.

În ceea ce privește locul de încărcare (date opționale), poate fi folosit codul de țară urmat de codul IATA format din 3 litere al aeroportului.

Conform definiției, destinatarul este o persoană căreia îi sunt destinate efectiv mărfurile. În scopul utilizării ETD, acesta este destinatarul de la aeroportul de destinație.

O declarație este acceptată de autoritățile vamale cu condiția prezentării mărfurilor vizate de aceasta. Acest lucru nu înseamnă că vama verifică întotdeauna dacă mărfurile sunt prezente fizic la aeroport, dar vama trebuie cel puțin să fie la curent cu faptul că mărfurile sunt depozitate într-un loc convenit cu operatorul.

În urma depunerii unei cereri, i se permite declarantului să modifice unul sau mai multe elemente de date din declarație.

Fiecare declarație poartă propriul număr unic atribuit de compania aeriană (numărul LRN²⁰). Acesta poate fi numărul zborului împreună cu data și oricare alte cifre suplimentare necesare pentru ca numărul să fie unic pentru operatorul în cauză.

²⁰ Numărul LRN în ETD nu este același cu numărul LRN alocat declarației de tranzit standard (NCTS).

Mărfurile transportate pe cale aeriană sunt exceptate de la sigilare în cazul în care fie sunt aplicate pe fiecare trimitere etichete cu numărul AWB care o însoțește, fie trimiterea constituie o unitate de încărcare pe care este indicat numărul AWB care o însoțește.

În ceea ce privește ETD, nu există nicio măsură specifică prin care să se confirme dacă ETD a fost acceptat de autoritățile vamale sau dacă mărfurilor li s-a acordat liberul de vamă pentru tranzit. Prin urmare, ora plecării aeronavei cu mărfurile poate fi considerată ora acceptării ETD ca declarație de tranzit, precum și ora la care s-a acordat mărfurilor liberul de vamă pentru tranzit. În caz de respingere a unei declarații, biroul vamal de plecare informează imediat compania aeriană, precizând motivele acestei respingeri (de exemplu, date insuficiente, erori).

În cazul în care transportul de mărfuri neunionale începe fără depunerea și acceptarea unei declarații de tranzit, ia naștere o datorie vamală prin nerespectare, în conformitate cu articolul 79 alineatul (1) din CVU²¹.

Este important ca biroul vamal de plecare să aibă la dispoziție datele istorice, și anume datele din declarațiile anterioare acceptate sau respinse, pentru a efectua controale *a posteriori* sau pentru a clarifica problemele ridicate de biroul vamal de destinație.

3.9.4.3. Procedura la biroul vamal de destinație

<i>Articolul 6 alineatul (1) articolul 46 alineatul (1) din CVU</i>	și	Datele ETD ca declarație de tranzit trebuie să fie aceleași la biroul vamal de plecare și la biroul vamal de destinație. Biroul vamal de destinație nu verifică de fiecare dată compatibilitatea datelor, dar presupune că datele sunt aceleași dacă nu primește o notificare de la compania aeriană cu privire la discrepanțe sau dacă nu constată nereguli în timpul verificării.
<i>Articolul 199 litera (b) din DA</i>		
<i>Articolul 320 din IA</i>		Elementele de date ale ETD sunt puse la dispoziția biroului vamal de destinație. Având în vedere cerințele legale, singurele moduri aplicabile de
<i>Articolul 111b apendicele I</i>	<i>din la</i>	

²¹ Numai în interiorul Uniunii

a pune datele la dispoziția vămii sunt următoarele:

- datele sunt transmise sistemului vamal - modul recomandat. Nu este obligatoriu să se dețină un sistem informatic vamal, dar ar fi util dacă țările ar lua în considerare instituirea acestui sistem în viitor, dacă un astfel de sistem nu există deja în prezent sau
- vama are acces la sistemul din spațiile vămii al companiei aeriene.

Ca soluție intermediară, funcționarii vamali pot avea acces la date din computerul operatorului, la biroul operatorului, dar această metodă poate fi utilizată numai până când una dintre cele două opțiuni de mai sus este pusă în aplicare. În timpul utilizării acestei opțiuni, autoritățile vamale nu pot avea acces neîntrerupt și constant la date fără o sarcină și muncă suplimentare. Cu toate acestea, autoritățile vamale decid cât timp poate fi implementată această soluție, ținând seama, în special, de modul de colaborare cu compania aeriană, de dimensiunea aeroportului și de volumul de marfă.

Punerea la dispoziție a datelor prin intermediul e-mailurilor, atașând fișiere Excel sau pdf, nu este conformă cu cerințele legale.

Datele declarației de tranzit sunt furnizate biroului vamal de destinație cel târziu în momentul sosirii mărfurilor la aeroport. Cu toate acestea, ar fi util ca biroul vamal de destinație să aibă deja acces la date atunci când se acordă mărfurilor liberul de vamă pentru tranzit la aeroportul de plecare, pentru ca biroul vamal respectiv să poată efectua în avans eventuala evaluare a riscurilor.

Declarația de tranzit este identificată prin numărul LRN.

Legislația nu include termene pentru încheierea și descărcarea regimului de tranzit și nu specifică măsurile necesare în acest scop.

Prin urmare, se poate presupune că regimul de tranzit s-a încheiat atunci când compania aeriană notifică biroului vamal de destinație că toate mărfurile vizate de ETD ca declarație de tranzit se află în depozitare

temporară sau în orice alt loc în care mărfurile pot fi depozitate sub supraveghere vamală. Numărul LRN al ETD utilizat ca declarație de tranzit este indicat într-o declarație de depozitare temporară sau orice altă declarație relevantă.

Regimul de tranzit este considerat descărcat imediat după încheierea acestuia, cu excepția cazului în care autoritățile vamale din locul de destinație au primit informații sau au constatat că regimul nu a fost încheiat corect (de exemplu, notificare din partea companiei aeriene, verificarea mărfurilor, primirea de informații de la biroul vamal de plecare). În aceste cazuri, se inițiază o anchetă pentru a se clarifica problema.

Compania aeriană răspunde de identificarea și notificarea autorităților vamale cu privire la orice fel de încălcări, discrepanțe sau nereguli constatate pe aeroportul de destinație, în special ca urmare a controalelor efectuate de compania aeriană sau pe baza raportului privind circulația mărfurilor (surplus sau deficit), referindu-se în special la manifestul aferent mărfurilor în cauză.

Datele fiecărei declarații de tranzit la destinație trebuie să facă obiectul unei analize de risc folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor pentru a se identifica și a se evalua riscurile potențiale și a se lua contramăsurile corespunzătoare. Prin urmare, un sistem informatic vamal pare a fi foarte util pentru a permite transmiterea electronică a datelor ETD din sistemul operatorului și, ulterior, pentru o analiză de risc automată a datelor ETD.

Cu toate acestea, din cauza faptului că nu este obligatorie implementarea sistemului vamal, este posibil ca o analiză de risc automată să nu fie întotdeauna fezabilă. Prin urmare, lipsa automatizării poate fi compensată de cel puțin un audit prealabil solid, o monitorizare strânsă a autorizației și supravegherea regulată a operațiunilor de tranzit. Acest lucru nu exclude verificarea manuală a mărfurilor efectuată aleatoriu sau, în caz de necesitate, fie înainte de sosirea lor, fie la plasarea lor în depozitare temporară.

Aceste metode de control nu pot fi înlocuite de controale *a posteriori* (după acordarea liberului de vamă mărfurilor din tranzit), care pot fi efectuate numai în cazuri speciale sau aleatoriu.

Consultarea cu biroul vamal de plecare are loc atunci când există o suspiciune rezonabilă cu privire la tipul sau cantitatea mărfurilor. Verificarea datelor ETD se face prin utilizarea documentului TC21A (anexa 8.6. din partea VII) și se trimite prin e-mail autorităților menționate în anexa 8.9.

În ceea ce privește documentul TC21A, se recomandă utilizarea, dacă este posibil, a unei limbi în general ușor de înțeles.

Autoritățile vamale de pe aeroportul de destinație notifică, în cel mai scurt timp posibil, autorităților vamale de pe aeroportul de plecare, precum și autorității care a eliberat autorizația, orice încălcare sau neregulă, referindu-se în special la ETD aferent mărfurilor în cauză.

Birourile vamale de plecare și de destinație cooperează și fac schimb de informații și documente relevante aferente operațiunilor de tranzit, acolo unde este cazul.

Este important ca biroul vamal de destinație să aibă la dispoziție datele istorice, și anume datele operațiunilor anterioare încheiate și descărcate, pentru a efectua controale *a posteriori* sau pentru a clarifica problemele ridicate de biroul vamal de plecare.

XXVII. După noul punct 3.9, se adaugă punctul 3.10, după cum urmează:

3.10. Mărfuri transportate pe cale maritimă - utilizarea unui document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit unional

Prezentul punct este structurat după cum urmează:

- Introducere (punctul 3.10.1.)
- Informații generale (punctul 3.10.2.)
- Autorizație pentru utilizarea ETD (punctul 3.10.3.)
- Reguli de procedură pentru utilizarea ETD (punctul 3.10.4.)

3.10.1. Introducere

*Articolul 233
alineatul (4) litera (e)
din CVU*

Această simplificare se aplică numai regimului de tranzit unional.

*Articolele 319 și 320
din IA*

O companie de transport maritim este autorizată să utilizeze un document electronic de transport (ETD) ca declarație de tranzit care să vizeze mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional.

Autorizația pentru utilizarea ETD este acordată companiilor de transport maritim care îndeplinesc criteriile pentru această simplificare. Un criteriu important este acela de a se asigura că ETD conține elementele de date necesare într-o declarație de tranzit și că aceste elemente de date sunt puse la dispoziția autorităților vamale la plecare și la destinație, pentru a face posibilă supravegherea vamală a mărfurilor și descărcarea regimului. Aceste elemente de date sunt cuprinse în anexele B-DA și B-IA.

Această simplificare poate înlocui utilizarea unui manifest electronic pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit unional (punctul 3.7.3.).

3.10.2. Informații generale

*Articolul 89
alineatul (7) litera (d)
din CVU*

Nu se solicită garanție pentru că se consideră că transportul maritim este sigur și că, exceptând accidentele, condițiile de transport vor fi îndeplinite de la portul de plecare până la portul de destinație.

Titularul regimului este compania de transport maritim.

Autorizația precizează birourile vamale situate în porturile de încărcare și

de descărcare unde se aplică autorizația.

Portul de încărcare este portul de plecare, iar portul de descărcare este portul de destinație.

Utilizarea regimului de tranzit unional este obligatorie pentru transportul mărfurilor neunionale pe navele serviciului de transport maritim regulat (RSS) (a se vedea partea II).

Vă rugăm să rețineți că tranzitul pe cale maritimă poate, de asemenea, să aibă loc sub acoperirea unei declarații de tranzit standard utilizând NCTS (partea IV), cu toate acestea, acolo unde este cazul, se pot utiliza alte metode de circulație a mărfurilor, definite la articolele 226 și 227 din CVU.

3.10.3. Autorizație pentru utilizarea ETD

Articolul 22 din CVU Procedura de autorizare este descrisă la punctele 2.2.-2.5

Articolul 319 din IA Cererea se înaintează autorităților vamale competente din locul în care este ținută sau este disponibilă contabilitatea principală în scopuri vamale a solicitantului și în care urmează a fi desfășurate cel puțin o parte dintre activitățile care fac obiectul autorizației.

Anexa A-DA

OPERATOR

În cererea sa, compania de transport maritim furnizează, în special, următoarele informații:

1. Solicitantul sau numărul său EORI;
2. Numele și datele de contact ale persoanei responsabile de chestiunile vamale și de cerere, precum și ale persoanei împuternicite să reprezinte societatea solicitantă sau care exercită controlul asupra gestiunii acesteia;
3. Locul în care este ținută sau este disponibilă contabilitatea principală în scopuri vamale;
4. Tipul de contabilitate principală în scopuri vamale;
5. Locul în care se păstrează evidențele;
6. Tipul de evidențe;
7. Biroul sau birourile vamale de plecare și de destinație;
8. Numărul de voiaje între porturile din Uniune;
9. Mijloacele prin care elementele de date sunt puse la dispoziția autorităților vamale în fiecare port de plecare și în portul de destinație. În cazul în care mijloacele diferă în funcție de un birou vamal sau de țară, fiecare mijloc se indică în cerere.

Informațiile de mai sus sunt obligatorii în Uniune (anexa A-DA, coloana 9f)

Criteriile sunt verificate de autoritățile vamale competente (punctul 2.2.). Între timp, este realizată procedura de consultare cu birourile vamale indicate în cerere ca birouri vamale de plecare și de destinație. Procedura de consultare începe imediat după acceptarea cererii și poate dura până la maximum 45 de zile.

Procedura de consultare face parte din sistemul de decizii vamale (CDS) aplicabil în Uniune. În cazul în care CDS nu este disponibil, se transmite prin e-mail o scrisoare de consultare pe suport de hârtie, împreună cu o copie a cererii. Lista cu adresele de e-mail din fiecare țară și modelul scrisorii de consultare sunt incluse în anexele 8.11. și, respectiv, 8.10.

În timpul procedurii de consultare, autoritatea solicitată trebuie să verifice:

- dacă solicitantul îndeplinește condițiile de acordare a autorizației și, cel mai important,
- dacă și modul în care elementele de date necesare pentru ETD ca declarație de tranzit pot fi puse la dispoziția birourilor vamale solicitate.

La primirea cererii de consultare, autoritatea solicitată verifică, în special, informațiile despre solicitant în propriile evidențe sau în cooperare cu alte agenții, sistemul de schimb de date, locul pentru controlul mărfurilor, nivelul controalelor aplicate de compania de transport maritim operațiunilor sale și identitatea reprezentantului companiei de transport maritim, acolo unde este cazul.

În cazul în care există obiecții, autoritățile solicitante trebuie să fie informate în termen de 45 de zile de la primirea cererii, fie prin intermediul CDS, fie, în caz de indisponibilitate, prin e-mail cu aceeași scrisoare (anexa 8.10.). În cazul în care autoritatea solicitată constată că solicitantul nu operează în mod regulat voiaje către porturile din acea țară, autorizația nu poate include porturi din acea țară. Cu toate acestea, în cazul în care cererea se referă la mai multe porturi, autorizația poate fi acordată dacă se elimină porturile pentru care autoritatea solicitată consideră că nu sunt îndeplinite condițiile.

În cazul în care autoritatea solicitată indică refuzul său cu privire la o cerere de autorizație ca urmare a neîndeplinirii unei condiții și, în special, în ceea ce privește o încălcare gravă sau încălcări repetate ale legislației vamale și ale normelor fiscale, aceasta trebuie să precizeze motivele refuzului și dispozițiile legale pe care se bazează acesta. În acest caz, autoritățile din țara în care a fost depusă cererea nu acordă autorizația și aduc la cunoștința companiei de transport maritim motivele refuzului.

În cazul în care nu se primesc obiecții în termenul permis, autoritatea solicitantă poate presupune că sunt îndeplinite criteriile pentru care a fost solicitată consultarea.

La finalizarea procesului de consultare fără obiecții, autoritățile vamale competente aprobă și acordă autorizația, care se aplică atât voiajelor tur, cât și celor retur.

În cazul în care portul nou urmează să fie adăugat în autorizația existentă, titularul autorizației respective depune o cerere de modificare. Acesta indică în cererea sa mijloacele prin care datele ETD vor fi puse la dispoziția

autorităților vamale din portul respectiv. Cu toate acestea, înainte de modificarea autorizației, autoritățile vamale competente trebuie să consulte autoritățile vamale din portul respectiv pentru a ști dacă sunt de acord cu privire la mijloacele propuse. În cazul în care autoritățile consultate nu prezintă obiecții în termenele stabilite, mijloacele propuse se consideră a fi aprobate și autorizația se modifică.

Autorizația se aplică numai operațiunilor de tranzit dintre birourile vamale de plecare și de destinație indicate în autorizație și este valabilă în țările în care sunt amplasate aceste birouri.

De fiecare dată când se inițiază o operațiune de tranzit, se introduce în ETD trimiterea la autorizație. Aceste informații trebuie să fie furnizate cu excepția cazului în care pot fi obținute din alte elemente de date, de exemplu numărul EORI al titularului autorizației sau CDS.

Pentru monitorizarea autorizației, a se vedea punctul 2.3.

Pentru anularea, revocarea sau modificarea autorizației, a se vedea punctul 2.4. De fiecare dată când compania de transport maritim dorește să adauge sau să elimine unul sau mai multe porturi din autorizația sa existentă, aceasta va depune o cerere de modificare a autorizației.

Pentru suspendarea autorizației, a se vedea punctul 2.5.

În cazul anulării, revocării, modificării, suspendării și încetării suspendării autorizației, se notifică acest lucru imediat autorităților competente din țările indicate în autorizație.

Pentru că autorizația de utilizare a ETD ca declarație de tranzit este valabilă în mai multe țări, monitorizarea autorizației sau reevaluarea acesteia poate necesita o procedură de consultare între autoritățile vamale din alte țări. Această consultare face parte din CDS.

În cazul în care sistemul CDS nu este disponibil, cererile de consultare sub forma modelului de scrisoare din anexa 8.10. se transmit prin e-mail autorităților responsabile pentru procedura de consultare, specificate în

anexa 8.11.

VAMĂ

Autorizația conține în special următoarele informații:

1. Numărul și data;
2. Titularul autorizației sau numărul său EORI;
3. Biroul sau birourile vamale de plecare și de destinație;
4. Mijloacele prin care elementele de date sunt puse la dispoziția vămii în fiecare port de plecare și în fiecare port de destinație. În cazul în care mijloacele diferă în funcție de un birou vamal sau de țară, fiecare mijloc se indică în autorizație.
5. Obligația companiei de transport maritim de a informa birourile vamale de plecare și de destinație cu privire la orice fel de discrepante observate, în special în ceea ce privește tipul și cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de tranzit și cu privire la orice fel de modificări care ar putea avea efecte asupra autorizației;
6. Modul de comunicare dintre biroul sau birourile vamale de plecare și, respectiv, de destinație și compania de transport maritim.

Informațiile de mai sus sunt obligatorii în Uniune (anexa A-DA, coloana 9f).

Deși nu este obligatoriu termenul pentru punerea la dispoziție a datelor ETD la biroul vamal de plecare înainte ca mărfurilor să li se poată acorda liberul de vamă pentru tranzit, adăugarea sa în autorizație este utilă.

Companiile internaționale de transport maritim care sunt stabilite în Uniune sau au un sediu permanent în Uniune pot fi autorizate să utilizeze această procedură, cu condiția să îndeplinească condițiile necesare²².

3.10.4. Reguli de procedură pentru utilizarea ETD

²² Articolul 5 alineatele (31) și (32) din CVU

3.10.4.1. Elemente de date necesare pentru ETD

Articolul 320 din IA

Anexa B-IA

Documentul electronic de transport - ETD (de exemplu, manifestul electronic sau alt document) este un document întocmit de compania de transport maritim la plecarea navei care confirmă mărfurile efective încărcate pe navă. Prin urmare, în scopuri de tranzit, acest document servește ca declarație de tranzit, cu condiția să conțină elementele de date stabilite în Anexele B-DA și B-IA.

Pentru a permite autorităților vamale să identifice statutul mărfurilor, trebuie indicat unul dintre următoarele coduri la nivelul articolelor în ETD:

Cod	Tranzit unional
T1	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit extern T1
T2F	Mărfuri plasate sub regimul de tranzit unional intern, care circulă dinspre teritoriile fiscale speciale înspre o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, care nu este un teritoriu fiscal special prevăzut la articolul 188 alineatul (1) din DA. Acest cod poate fi utilizat pentru mărfuri unionale care circulă între un teritoriu fiscal special și o altă parte a teritoriului vamal al Uniunii, în conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA
C	Mărfuri unionale care nu sunt plasate sub un regim de tranzit

TD	Mărfuri care circulă deja sub un regim de tranzit unional sau care sunt transportate sub regimul de perfecționare activă, de antrepozitare vamală sau de admitere temporară ²³
X	Mărfuri unionale care urmează să fie exportate, care nu sunt plasate sub un regim de tranzit în contextul aplicării articolului 233 alineatul (4) litera (e) din cod

ETD este considerat declarație de tranzit numai în cazul în care este înscris cel puțin unul dintre codurile „T1” și „T2F”. Dacă niciunul dintre aceste coduri nu este înscris în ETD, indiferent de celelalte coduri menționate mai sus, respectivul ETD poate fi folosit ca document electronic de transport, dar nu ca declarație de tranzit.

Exemple pentru utilizarea codurilor:

Exemplul 1

Mărfuri unionale circulă prin RSS între Franța și Germania.

Franța – Germania → codul „C” pe ETD

Exemplul 2

Mărfuri unionale sunt exportate din Irlanda către o țară terță (China). În Irlanda, mărfurile sunt plasate sub regimul de export care se încheie, iar ieșirea este confirmată. Mărfurile circulă prin RSS către Țările de Jos, unde sunt scoase din Uniune.

Irlanda – Țările de Jos – China → codul „X” pe manifest între Irlanda și Țările de Jos.

Exemplul 3

Mărfuri neunionale sosesc dintr-o țară terță (Canada) către Portugalia și sunt transportate prin RSS către Spania.

Canada - Portugalia - Spania → codul „T1” pe manifest între Portugalia și

²³ În astfel de cazuri, compania de transport maritim înscrie, de asemenea, pe conosamentul corespunzător sau pe alt document comercial corespunzător, codul „TD”, precum și numărul de referință al declarației de tranzit sau al documentului de transfer și numele biroului emitent.

Spania.

Exemplul 4:

Mărfuri unionale sunt expediate prin RSS din Spania către TFS (Insulele Canare)

Opțiuni:

1. Spania - Insulele Canare → codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit²⁴
2. Spania - Insulele Canare → codul „C” pe ETD

Exemplul 5:

Mărfurile unionale circulă prin RSS între două TFS în același stat membru (Franța: Guadelupa și Mayotte).

Opțiuni:

1. Guadelupa – Mayotte → codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit²⁵
2. Guadelupa – Mayotte → codul „C” pe ETD²⁶

Exemplul 6:

Produse unionale accizabile²⁷ sunt exportate din Croația către o țară terță (Japonia). În Croația, mărfurile sunt plasate sub regimul de export, care se încheie, iar ieșirea este confirmată. Mărfurile circulă prin RSS către Grecia, unde sunt scoase din Uniune.

Croația – Grecia – Japonia → codul „X” pe ETD între Croația și Grecia.

Exemplul 7:

Produse unionale accizabile²⁸ sunt exportate din Italia către o țară terță (India). În Trieste (Italia), mărfurile sunt plasate sub regimul de export, care se încheie, iar ieșirea este confirmată. Mărfurile circulă prin RSS către Genova (Italia), unde sunt scoase din Uniune.

Trieste – Genova – India → codul „X” pe ETD între Trieste și Genova.

²⁴ În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

²⁵ În conformitate cu articolul 188 alineatul (1) din DA

²⁶ În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

²⁷ În sensul articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE (JO L 9, 14.1.2009, p. 12)

²⁸ În sensul articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE (JO L 9, 14.1.2009, p. 12).

Exemplul 8:

Produce unionale accizabile²⁹ sunt transportate din România către Bulgaria prin RSS. Mărfurile rămân sub regimul suspensiv de accize în EMCS.

România – Bulgaria → codul „C” pe ETD

Exemplul 9:

Mărfuri unionale sunt exportate către o țară terță (Belarus). În Danemarca, mărfurile sunt plasate sub regimul de export, care se încheie, ieșirea este confirmată și începe regimul TIR. Mărfurile circulă prin RSS în Polonia. În Polonia, mărfurile își continuă drumul către o țară terță pe cale rutieră sub regimul TIR.

Danemarca – Polonia – Belarus → codul „TD” pe manifest între Danemarca și Polonia. Continuă regimul TIR cu destinația Belarus.

Exemplul 10:

Mărfuri unionale circulă dinspre un TFS (Insulele Canare) către Spania prin RSS și apoi către Portugalia pe cale rutieră.

Opțiuni:

1. TFS (Insulele Canare) - Spania – Portugalia → codul „C” sau „T2F” pe ETD între TFS și Spania și regimul standard de tranzit („T2F”- NCTS, inclusiv garanție) între Spania și Portugalia³⁰.
2. TFS (Insulele Canare) - Spania – Portugalia →: codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit între Insulele Canare și Spania și regimul standard de tranzit („T2F- NCTS, inclusiv garanție) între Spania și Portugalia³¹.

Exemplul 11:

Mărfuri unionale circulă dinspre un TFS (Insulele Canare) către Spania prin RSS și apoi către Italia prin RSS.

Opțiuni:

1. TFS (Insulele Canare) - Spania – Italia → codul „C” pe ETD între TFS și Spania și codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit între Spania și Italia³².
2. TFS (Insulele Canare) - Spania – Italia → codul „T2F” pe ETD ca

²⁹ În sensul articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2008/118/CE a Consiliului din 16 decembrie 2008 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12/CEE (JO L 9, 14.1.2009, p. 12).

³⁰ În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

³¹ În conformitate cu articolul 188 alineatul (1) din DA

³² În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

declarație de tranzit între Insulele Canare și Spania și codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit între Spania și Italia³³.

Exemplul 12

Mărfuri unionale circulă dinspre un TFS (Insulele Canare) către Spania prin RSS.

Opțiuni:

- 1) TFS (Insulele Canare) - Spania → codul „C” pe ETD
- 2) TFS (Insulele Canare) - Spania → codul „T2F” pe ETD ca declarație de tranzit³⁴.

În vederea facilitării unei circulații libere și neîngrădite maxime a mărfurilor unionale, codul „C” de pe manifest dă mărfurilor dreptul la liberă circulație mai departe către destinația lor din Uniune, cu condiția ca dovada statutului lor să fie păstrată în evidențele comerciale ale operatorilor din portul de plecare și să nu existe nicio suspiciune sau îndoială rezonabilă cu privire la statutul mărfurilor la sosirea în portul de destinație. Cu toate acestea, autoritățile vamale de la destinație au posibilitatea de a verifica statutul vamal declarat al mărfurilor unionale prin aplicarea de controale adecvate *a posteriori*, pe baza evaluării riscurilor, cu consultarea autorităților vamale de la portul de plecare, dacă este necesar.

Cu excepția cazului în care normele naționale prevăd o perioadă mai lungă, compania de transport maritim păstrează o evidență a statutului tuturor mărfurilor în evidențele sale comerciale timp de trei ani, plus perioada scursă de la începutul anului în curs. Aceste evidențe pot fi păstrate în format electronic.

3.10.4.2. Procedura la biroul vamal de plecare

*Articolul 6
alineatul (1),*

În conformitate cu articolul 6 alineatul (1) din CVU, toate schimburile de

³³ În conformitate cu articolul 188 alineatul (1) din DA

³⁴ În conformitate cu articolul 188 alineatul (2) din DA

articolul 46
alineatul (1) și
articolele 172-174 din
CVU

Articolul 320 din IA

informații, precum declarațiile, dintre autoritățile vamale și dintre operatorii economici și autoritățile vamale se fac folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor. Această regulă se aplică, de asemenea, utilizării ETD ca declarație de tranzit.

Mărfurilor li se acordă liberul de vamă pentru tranzit atunci când elementele de date ale ETD au fost puse la dispoziția biroului vamal de plecare înainte de plecarea navei. Având în vedere cerințele legale, singurele moduri aplicabile de a pune datele la dispoziția vămii sunt următoarele:

- datele sunt transmise sistemului informatic vamal - modul recomandat. Nu este obligatoriu să se dețină un sistem informatic vamal, dar ar fi util dacă țările ar lua în considerare instituirea acestui sistem în viitor, dacă un astfel de sistem nu există deja în prezent sau
- vama are acces la sistemul din spațiile vămii al companiei de transport maritim sau al operatorului portuar.

Ca soluție intermediară, funcționarii vamali pot avea acces la date din computerul operatorului, la biroul operatorului, dar această metodă poate fi utilizată numai până când una dintre cele două opțiuni de mai sus este pusă în aplicare. În timpul utilizării acestei opțiuni, autoritățile vamale nu pot avea acces neîntrerupt și constant la date fără o sarcină și muncă suplimentare. Cu toate acestea, autoritățile vamale decid cât timp poate fi implementată această soluție, ținând seama, în special, de modul de colaborare cu compania de transport maritim, de mărimea portului și de volumul de marfă.

Punerea la dispoziție a datelor prin intermediul e-mailurilor, atașând fișiere Excel sau pdf, nu este conformă cu cerințele legale.

Simplificarea pentru ETD se bazează în întregime pe modul în care este furnizată declarația de tranzit sub forma unui ETD. În toate celelalte privințe, ETD trebuie tratat ca orice altă declarație vamală. Cadrul juridic detaliat privind declarațiile vamale definit în CVU și în actele aferente

trebuie respectat, deoarece legislația nu a prevăzut reguli speciale pentru un regim de tranzit simplificat utilizând ETD.

ETD utilizat ca declarație de tranzit este pus la dispoziția biroului vamal de plecare pentru a permite autorităților vamale să efectueze evaluarea riscurilor sau verificarea mărfurilor, acolo unde este cazul, înainte ca mărfurilor să li se acorde liberul de vamă pentru tranzit.

Datele fiecărei declarații de tranzit trebuie să facă obiectul unei analize de risc folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor pentru a se identifica și a se evalua riscurile potențiale și a se lua contramăsurile corespunzătoare. Prin urmare, sistemul vamal pare a fi foarte util pentru a permite transmiterea electronică a datelor ETD din sistemul operatorului și, ulterior, pentru o analiză de risc automată a datelor ETD.

Cu toate acestea, din cauza faptului că implementarea sistemului vamal nu este obligatorie, este posibil ca o analiză de risc automată să nu fie fezabilă. Prin urmare, lipsa automatizării poate fi compensată de cel puțin un audit prealabil solid, o monitorizare strânsă a autorizației și supravegherea regulată a operațiunilor de tranzit. Acest lucru nu exclude verificarea manuală a mărfurilor efectuată aleatoriu sau, în caz de necesitate, înainte ca acestora să li se acorde liberul de vamă.

Aceste metode de control nu pot fi înlocuite de controale *a posteriori* (după plecarea mărfurilor), care pot fi efectuate numai în cazuri speciale sau aleatoriu.

Conform definiției, destinatarul este o persoană căreia îi sunt destinate efectiv mărfurile. În scopul utilizării ETD, acesta este destinatarul de la portul de destinație.

O declarație este acceptată de autoritățile vamale cu condiția prezentării mărfurilor vizate de aceasta. Acest lucru nu înseamnă că vama verifică întotdeauna dacă mărfurile sunt fizic în port, dar, cel puțin, vama trebuie să fie la curent cu faptul că mărfurile sunt depozitate într-un loc convenit cu

operatorul.

În urma depunerii unei cereri, i se permite declarantului să modifice unul sau mai multe elemente de date din declarație.

Fiecare declarație poartă propriul număr unic atribuit de compania de transport maritim (numărul LRN³⁵). Acesta poate fi numărul voiajului împreună cu data și oricare alte cifre suplimentare necesare pentru ca numărul să fie unic pentru operatorul în cauză.

În conformitate cu articolul 299 din IA, se aplică sigilii la plecare, fie pe spațiul care conține mărfurile, în cazul în care mijlocul de transport sau containerul a fost recunoscut de biroul vamal de plecare ca fiind adecvat pentru sigilare, fie pe fiecare colet individual. Cu toate acestea, biroul vamal de plecare poate decide sigilarea mărfurilor în cazul în care descrierea lor este suficient de precisă pentru a permite identificarea lor cu ușurință.

În ceea ce privește ETD, nu există nicio măsură specifică prin care să se confirme dacă ETD a fost acceptat de autoritățile vamale sau dacă mărfurilor li s-a acordat liberul de vamă pentru tranzit. Prin urmare, ora plecării navei cu mărfurile poate fi considerată ora acceptării ETD ca declarație de tranzit, precum și ora la care mărfurilor li se acordă liberul de vamă pentru tranzit. În caz de respingere a unei declarații, biroul vamal de plecare informează imediat compania de transport maritim, precizând motivele acestei respingeri (de exemplu, date insuficiente, erori).

În cazul în care transportul de mărfuri neunionale începe fără depunerea și acceptarea unei declarații de tranzit, ia naștere o datorie vamală prin nerespectare, în conformitate cu articolul 79 alineatul (1) din CVU.

Este important ca biroul vamal de plecare să aibă la dispoziție datele istorice, și anume datele declarațiilor anterioare acceptate sau respinse,

³⁵ Numărul LRN în ETD nu este același cu numărul LRN alocat declarației de tranzit standard (NCTS)

pentru a efectua controale *a posteriori* sau pentru a clarifica problemele ridicate de biroul vamal de destinație.

3.10.4.3. Procedura la biroul vamal de destinație

*Articolul 6
alineatul (1)
articolul 46
alineatul (1) din CVU* și
*Articolul 199
litera (b) din DA*

Datele ETD ca declarație de tranzit trebuie să fie aceleași la biroul vamal de plecare și la biroul vamal de destinație. Biroul vamal de destinație nu verifică de fiecare dată compatibilitatea datelor, dar presupune că datele sunt aceleași dacă nu primește o notificare de la compania de transport maritim cu privire la discrepanțe sau constată nereguli în timpul verificării.

Articolul 320 din IA

Elementele de date ale ETD sunt puse la dispoziția biroului vamal de destinație. Având în vedere cerințele legale, singurele moduri aplicabile de a pune datele la dispoziția vămii sunt următoarele:

- datele sunt transmise sistemului informatic vamal - modul recomandat. Nu este obligatoriu să se dețină un sistem informatic vamal, dar ar fi util dacă țările ar lua în considerare instituirea acestui sistem în viitor, dacă un astfel de sistem nu există deja în prezent sau

- vama are acces la sistemul din spațiile vămii al companiei de transport maritim.

Ca soluție intermediară, funcționarii vamali pot avea acces la date din computerul operatorului, la biroul operatorului, dar această metodă poate fi utilizată numai până când una dintre cele două opțiuni de mai sus este pusă în aplicare. În timpul utilizării acestei opțiuni, autoritățile vamale nu pot avea acces neîntrerupt și constant la date fără o sarcină și muncă suplimentare. Cu toate acestea, autoritățile vamale decid cât timp poate fi implementată această soluție, ținând seama, în special, de modul de colaborare cu compania de transport maritim, de mărimea portului și de volumul de marfă.

Punerea la dispoziție a datelor prin intermediul e-mailurilor, atașând fișiere

Excel sau pdf, nu este conformă cu cerințele legale.

Datele declarației de tranzit sunt furnizate biroului vamal de destinație cel târziu la momentul sosirii mărfurilor în port. Cu toate acestea, ar fi util ca biroul vamal de destinație să aibă deja acces la date atunci când se acordă mărfurilor liberul de vamă pentru tranzit la portul de plecare, pentru ca biroul vamal respectiv să poată efectua în avans eventuala evaluare a riscurilor.

Declarația de tranzit este identificată prin numărul LRN.

Legislația nu include termene pentru încheierea și descărcarea regimului de tranzit și nu specifică măsurile necesare în acest scop.

Prin urmare, se poate presupune că regimul de tranzit s-a încheiat atunci când compania de transport maritim notifică biroului vamal de destinație că toate mărfurile vizate de ETD ca declarație de tranzit sunt plasate în depozitare temporară sau în orice alt loc în care mărfurile pot fi depozitate sub supraveghere vamală. Numărul LRN al ETD utilizat ca declarație de tranzit este indicat într-o declarație de depozitare temporară sau orice altă declarație relevantă.

Regimul de tranzit este considerat descărcat imediat după încheierea acestuia, cu excepția cazului în care autoritățile vamale de destinație au primit informații sau au constatat că regimul nu a fost încheiat corect (de exemplu, notificare din partea companiei de transport maritim, verificarea mărfurilor, primirea de informații de la biroul vamal de plecare). În aceste cazuri, se inițiază o anchetă pentru a se clarifica problema.

Compania de transport maritim răspunde de identificarea și notificarea către autoritățile vamale a oricăror încălcări, discrepanțe sau nereguli constatate în portul de destinație, în special ca urmare a controalelor efectuate de compania de transport maritim sau pe baza raportului privind circulația mărfurilor (surplus sau deficit), referindu-se în special la manifestul aferent mărfurilor în cauză.

Datele fiecărei declarații de tranzit la destinație trebuie să facă obiectul unei analize de risc folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor pentru a se identifica și a se evalua riscurile potențiale și a se lua contramăsurile corespunzătoare. Prin urmare, un sistem informatic vamal pare a fi foarte util pentru a se permite transmiterea electronică a datelor ETD din sistemul operatorului și, ulterior, pentru o analiză de risc automată a datelor ETD.

Cu toate acestea, din cauza faptului că nu este obligatorie implementarea sistemului vamal, este posibil ca o analiză de risc automată să nu fie întotdeauna fezabilă. Prin urmare, lipsa automatizării poate fi compensată de cel puțin un audit prealabil solid, o monitorizare strânsă a autorizației și supravegherea regulată a operațiunilor de tranzit. Acest lucru nu exclude verificarea manuală a mărfurilor efectuată aleatoriu sau, în caz de necesitate, fie înainte de sosirea lor, fie la plasarea lor în depozitare temporară.

Aceste metode de control nu pot fi înlocuite de controale *a posteriori* (după acordarea liberului de vamă mărfurilor din tranzit), care pot fi efectuate numai în cazuri speciale sau aleatoriu.

Consultarea cu biroul vamal de plecare are loc atunci când există o suspiciune rezonabilă cu privire la tipul sau cantitatea mărfurilor. Verificarea datelor ETD se face prin utilizarea documentului TC21A (anexa 8.6. din partea VII) și se trimite prin e-mail autorităților menționate în anexa 8.9.

În ceea ce privește documentul TC21A, se recomandă utilizarea unei limbi în general ușor de înțeles, dacă este posibil.

Autoritățile vamale din portul de destinație notifică în cel mai scurt timp posibil autorităților vamale din portul de plecare, precum și autorității care a eliberat autorizația, orice încălcare sau neregulă, referindu-se în special la manifestul aferent mărfurilor în cauză.

Birourile vamale de plecare și de destinație cooperează și fac schimb de informații și documente relevante aferente operațiunilor de tranzit, acolo

unde este cazul.

Este important ca biroul vamal de destinație să aibă la dispoziție datele istorice, și anume datele operațiunilor anterioare încheiate și descărcate, pentru a efectua controale *a posteriori* sau pentru a clarifica problemele ridicate de biroul vamal de plecare.

XXVIII. Anexele 8.3, 8.4. și 8.5. se elimină începând cu 1 mai 2018

XXIX. După anexa 8.8, se adaugă o nouă anexă 8.9. după cum urmează:

8.9. Lista autorităților responsabile de procedura de consultare, în cazul în care ETD este utilizat ca declarație de tranzit pentru mărfuri care circulă pe cale aeriană

Țara	Adresa de e-mail
AUSTRIA	*
BELGIA	da.klama.klantenbeheer.ca@minfin.fed.be
BULGARIA	*
CROAȚIA	*
CIPRU	helpdesk.cyprus@customs.mof.gov.cy Cc: headquarters@customs.mof.gov.cy
REPUBLICA CEHĂ	ccc@cs.mfcr.cz
DANEMARCA	*
ESTONIA	*
FINLANDA	lupakeskus@tulli.fi
FRANȚA	*
GERMANIA	konsultationsstelle-luftverkehr.HZA-FFM@zoll.bund.de
GRECIA	*
UNGARIA	*
IRLANDA	customsreliefs@revenue.ie

ITALIA	dogane.legislazionedogane.regimi@agenziadogane.it
LETONIA	*
LITUANIA	*
LUXEMBURG	*
MALTA	*
ȚĂRILE DE JOS	*
POLONIA	beata.gajda@mf.gov.pl krzysztof.wic@mf.gov.pl
PORTUGALIA	dsra@at.gov.pt
ROMÂNIA	*
SLOVACIA	*
SLOVENIA	*
SPANIA	istz6632@aeat.es
SUEDIA	eh.fartyg.kct@tullverket.se
REGATUL UNIT	*
ISLANDA	*
ELVEȚIA	*
TURCIA	*
NORVEGIA	*
FOSTA REPUBLICĂ IUGOSLAVĂ A MACEDONIEI	*
SERBIA	*

* Nu este încă disponibilă. Vă rugăm să contactați un coordonator național de tranzit din țara respectivă.

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/procedural_aspects/transit/common_community/taxud-978-98.pdf

XXX. După noua anexă 8.9, se adaugă o nouă anexă 8.10. după cum urmează:

„8.10. Modelul scrisorii de consultare pentru ETD

TC26

**TRANZIT UNIONAL/COMUN
FORMULAR DE CONSULTARE**

1. Autoritate solicitantă Nume: Adresă: Telefon: E-mail: sau Codul Biroului vamal (COL) □□□□□□	2. Autoritate solicitată Nume: Adresă: Telefon: e-mail: sau Codul Biroului vamal (COL) □□□□□□
---	--

3. Solicitantul/Titularul autorizației*

Nume:
 Adresă:
 Telefon:
 E-mail:

Nr AEO (dacă există)

4. Numărul cererii/autorizației*

.....

5. Pentru autoritatea solicitantă Locul: Data: Semnătura: Ștampila:	6. Pentru autoritatea solicitată Locul: Data: Semnătura: Ștampila:
--	---

I. CONSULTARE ÎN TIMPUL PROCESULUI DE AUTORIZARE**

**Lista porturilor și a codurilor birourilor vamale (COL)
(se completează de către autoritatea solicitantă)**

1. Ca port de plecare (a)..... COL □□□□□□ (b)..... COL □□□□□□ (c)..... COL □□□□□□ (d)..... COL □□□□□□	2. Ca port de destinație (a)..... COL □□□□□□ (b)..... COL □□□□□□ (c)..... COL □□□□□□ (d)..... COL □□□□□□
--	---

3. În cazul neîndeplinirii condiției/condițiilor, vă rugăm să furnizați motivele și portul/porturile relevant(e) (se completează de către autoritatea solicitată)

Titularul autorizației nu poate garanta punerea la dispoziția autorităților vamale a datelor ETD
 Port(uri):

Titularul autorizației nu operează un număr semnificativ de zboruri/voiaje între (aero)porturi din țări de tranzit comun/unional;
 Port(uri):

Titularul autorizației a comis o încălcare gravă sau încălcări repetate ale legislației vamale și ale normelor fiscale, inclusiv infracțiuni grave legate de activitatea sa economică;
 Port(uri):

Titularul autorizației nu face dovada unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care

să permită efectuarea controalelor vamale adecvate;

Port(uri):

Titularul autorizației nu face dovada unor standarde practice de competență sau calificări profesionale în legătură directă cu activitatea desfășurată.

Port(uri):

Observații.....

II. CONSULTARE ÎN TIMPUL MONITORIZĂRII ȘI REEVALUĂRII AUTORIZAȚIEI***

1. Vă rugăm să verificați următoarele (se completează de către autoritatea solicitată):

(a) Operatorul se asigură că datele ETD rămân la dispoziția autorităților vamale?

DA

NU

Comentarii.....

(b) Operatorul operează un număr semnificativ de zboruri/voiaje între porturi din țări de tranzit comun/unional?

DA

NU

Comentarii.....

(c) Operatorul a comis vreă încălcare gravă sau încălcări repetate ale legislației vamale și ale normelor fiscale, inclusiv infracțiuni penale grave legate de activitatea sa economică?

DA

NU

Comentarii.....

(d) Operatorul face dovada unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea controalelor vamale adecvate?

DA

NU

Comentarii.....

(e) Operatorul face dovada unor standarde practice de competență sau calificări profesionale în legătură directă cu activitatea desfășurată?

DA

NU

Comentarii.....

Alte

observații.....

* se elimină după caz

**se anexează la prezentul formular o copie a cererii depuse de operator pentru a utiliza ETD ca declarație de tranzit

***se anexează la prezentul formular o copie a autorizației acordate pentru a utiliza ETD ca declarație de tranzit

XXXI. După noua anexă 8.10, se adaugă noua anexă 8.11, după cum urmează:

„8.11. Lista autorităților responsabile de procedura de consultare în cazul în care ETD este utilizat ca declarație de tranzit pentru mărfuri care circulă pe cale maritimă”

Țara	Adresa de e-mail
AUSTRIA	Nu se aplică
BELGIA	da.klama.klantenbeheer.ca@minfin.fed.be
BULGARIA	*
CROAȚIA	*
CIPRU	helpdesk.cyprus@customs.mof.gov.cy Cc: headquarters@customs.mof.gov.cy
REPUBLICA CEHĂ	Nu se aplică
DANEMARCA	*
ESTONIA	*
FINLANDA	lupakeskus@tulli.fi
FRANȚA	*
GERMANIA	konsultationsstelle-seeverkehr.hza-kiel@zoll.bund.de
GRECIA	*
UNGARIA	Nu se aplică
IRLANDA	customsreliefs@revenue.ie
ITALIA	dogane.legislazionedogane.regimi@agenziadogane.it
LETONIA	*
LITUANIA	*
LUXEMBURG	Nu se aplică
MALTA	*
ȚĂRILE DE JOS	*
POLONIA	beata.gajda@mf.gov.pl krzysztof.wic@mf.gov.pl
PORTUGALIA	dsra@at.gov.pt
ROMÂNIA	*
SLOVACIA	Nu se aplică
SLOVENIA	*
SPANIA	istz6632@aeat.es
SUEDIA	eh.fartyg.kct@tullverket.se

REGATUL UNIT	*
---------------------	---

* Nu este încă disponibilă. Vă rugăm să contactați un coordonator național de tranzit din țara respectivă.

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/customs/procedural_aspects/transit/common_community/taxud-978-98.pdf

ANEXA II

Se adaugă următoarele modificări în manualul de tranzit:

I. În partea II, anexa 8.1. B, în tabelul privind POLONIA, textul se modifică după cum urmează:

POLONIA	Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku	ul. Północna 9A 81-029 Gdynia	tel. +48 58 666 93 93 e-mail: is@pm.mofnet.gov.pl
//	Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie	ul. Energetyków 55 70-952 Szczecin	tel. +48 91 480 55 00 e-mail:ias@zp.mofnet.gov.pl

II. În partea II, anexa 8.2, în tabelul privind POLONIA, textul se modifică după cum urmează:

POLONIA	Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku (în ceea ce privește porturile maritime din: Gdańsk, Gdynia, Elbląg, Władysławowo, Ustka)	ul. Północna 9A 81-029 Gdynia	tel. +48 58 666 93 93 e-mail: is@pm.mofnet.gov.pl
	Izba Administracji Skarbowej w Szczecinie (în ceea ce privește porturile maritime din: Szczecin, Świnoujście, Kołobrzeg, Police, Stępnica, Nowe Warpno)	ul. Energetyków 55 70-952 Szczecin	tel. +48 91 480 55 00 e-mail: ias@zp.mofnet.gov.pl

III. În partea V, anexa 8.3, textul privind POLONIA se modifică după cum urmează:

Polonia

Izba Administracji Skarbowej w Łodzi
Centralne Biuro Tranzytu

ul. Karolewska 41
90-560 Łódź

IV. În partea VII, anexa 8.1, textul privind POLONIA se modifică după cum urmează:

POLONIA

1.	Scrisoare de informare	Birou vamal competent
2.	Expeditoare al avizului de cercetare	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi Centralne Biuro Tranzytu ul. Karolewska 41 90-560 Łódź
3.	Destinatar al avizului de cercetare	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi Centralne Biuro Tranzytu ul. Karolewska 41 90-560 Łódź
4.	Expeditoare al cererii de control postvămuire	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi Centralne Biuro Tranzytu ul. Karolewska 41 90-560 Łódź
5.	Destinatar al cererii de control postvămuire	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi Centralne Biuro Tranzytu ul. Karolewska 41 90-560 Łódź
6.	Destinatar al TC20 (A) și al tuturor celorlalte documente privind NCTS	Izba Celna w Łodzi Centralne Biuro Tranzytu ul. Karolewska 41 90-560 Łódź