

CURTEA DE CONTURI
EUROPEANĂ

Raportul special nr. 1

2010

ISSN 1831-0966

SUNT CONTROLATE ÎN MOD
EFICACE PROCEDURILE
DE VĂMUIRE SIMPLIFICATE
PENTRU IMPORTURI?



RO



Raportul special nr. 1 // 2010

SUNT CONTROLATE ÎN MOD EFICACE PROCEDURILE DE VĂMUIRE SIMPLIFICATE PENTRU IMPORTURI?

[prezentat în temeiul articolului 287 alineatul (4) al doilea paragraf TFUE]

CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBURG

Tel. +352 4398-1
Fax +352 4398-46410
E-mail: euraud@eca.europa.eu
Internet: <http://www.eca.europa.eu>

Raportul special nr. 1 // 2010

Numeroase alte informații despre Uniunea Europeană sunt disponibile pe internet pe serverul Europa (<http://europa.eu>).

O fișă bibliografică figurează la sfârșitul prezentei publicații.
Luxemburg: Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene, 2010

ISBN 978-92-9207-693-1
doi:10.2865/78322

© Uniunea Europeană, 2010
Reproducerea textului este autorizată cu condiția menționării sursei.

Printed in Luxembourg

CUPRINS

Puncte

	ABREVIERI
	GLOSAR DE TERMENI
I-VII	SINTEZĂ
1-12	INTRODUCERE
13-20	SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI
13-14	OBIECTIVUL PRINCIPAL AL AUDITULUI
15-20	ABORDAREA ȘI METODOLOGIA DE AUDIT
21-78	OBSERVAȚII
21-38	COMISIA A ELABORAT O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE, LUÂND ÎN CONSIDERARE CELE MAI BUNE PRACTICI INTERNAȚIONALE, ȘI A MONITORIZAT APLICAREA CORECTĂ A PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI A CONTROALELOR AFERENTE?
22-26	CADRUL DE REGLEMENTARE INIȚIAL ERA NECORESPUNZĂTOR, DAR A FOST ÎMBUNĂTĂȚIT DE LA ÎNCEPUTUL ANULUI 2009
27-31	NU S-A IMPLEMENTAT ÎNCĂ APLICAREA OBLIGATORIE A UNEI ANALIZE AUTOMATIZATE A RISURILOR
32-33	ORIENTĂRILE PENTRU AUDITURILE <i>EX POST</i> SUNT ÎNCĂ INCOMPLETE
34-38	INSPECȚIILE DIN PARTEA COMISIEI AVÂND CA OBIECT ÎN MOD SPECIAL PROCEDURILE SIMPLIFICATE AU AVUT LOC PENTRU PRIMA DATĂ ÎN 2008
39-78	STATELE MEMBRE UTILIZEAZĂ O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE ȘI STANDARDIZATĂ PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI SUNT ACESTE CONTROALE EFICACE?
40-62	STATELE MEMBRE AU PUS ÎN APLICARE PROPRIILE ABORDĂRI, EXISTÂND DIFERENȚE LA NIVELUL CONTROALELOR DIN CADRUL FIECĂREI ETAPE
63-78	CONTROALE INEFICACE ÎN STATELE MEMBRE
79-91	CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI
81-84	COMISIA A ELABORAT O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI A MONITORIZAT APLICAREA CORECTĂ A PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI A CONTROALELOR AFERENTE?
85-91	STATELE MEMBRE UTILIZEAZĂ O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE ȘI STANDARDIZATĂ PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI SUNT ACESTE CONTROALE EFICACE?
Anexa I	Prezentare generală a caracteristicilor procedurilor simplificate
Anexa II	Modelul de control elaborat de CCE pentru procedurile simplificate
Anexa III	Prezentare generală a observațiilor pentru cele nouă state membre auditate
Anexa IV	Prezentare generală a erorilor identificate în eșantioane

RĂSPUNSURILE COMISIEI

ABREVIERI

CCGR: Cadrul comun de gestionare a riscurilor

DACV: Dispozițiile de aplicare a Codului vamal

DG BUDG: Direcția Generală Buget

DG TAXUD: Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală

OEA: Operator economic autorizat

PDS: Procedura declarației simplificate

PVD: Procedura de vămuire la domiciliu

RPT: Resurse proprii tradiționale

UE: Uniunea Europeană

WCO: *World Customs Organization* (Organizația Mondială a Vămilelor)

GLOSAR DE TERMENI

Acordarea liberului de vamă: acțiunea prin care autoritățile vamale pun mărfurile la dispoziție în scopurile prevăzute de regimul vamal sub care au fost plasate acestea.

A posteriori: ulterior acordării liberului de vamă pentru mărfuri.

Audit ex post: controlul operatorilor prin examinarea evidențelor contabile, a înscrisurilor și a sistemelor acestora, cu scopul de a se asigura conformitatea cu reglementările vamale și cu scopul de a se evalua riscurile asociate activităților economice ale acestora.

Audit premergător autorizării/audit prealabil: verificarea operatorilor prin examinarea evidențelor contabile, a înscrisurilor și a sistemelor acestora înainte de eliberarea unei autorizații de a utiliza un anumit regim vamal. Obiectivul constă în a verifica în ce măsură operatorul îndeplinește condițiile care se impun pentru a putea utiliza regimul vamal în cauză și în a evalua riscul asociat activității economice a operatorului în cauză.

Certificat de origine: document necesar atunci când se solicită aplicarea unui tratament tarifar preferențial, care trebuie completat de exportatorul mărfurilor în cauză (de exemplu, certificatul EUR.1, formularul A, declarația pe factură).

Controale/controale vamale: acțiuni specifice îndeplinite de autoritățile vamale cu scopul de a asigura aplicarea corectă a reglementărilor vamale; aceste acțiuni pot include examinarea mărfurilor, verificarea datelor înscrise în declarație, verificarea existenței și a autenticității documentelor electronice sau pe suport hârtie, examinarea evidențelor contabile ale operatorilor economici și a altor înscrisuri, controlul mijloacelor de transport, controlul bagajelor, precum și alte acțiuni similare.

Control documentar: controlul corectitudinii, al exhaustivității și al validității informațiilor înscrise în declarația vamală (de exemplu, descrierea mărfurilor, valoarea, cantitatea) sau în alte documente (de exemplu, licențe de import, certificate de origine).

Control fizic: examinarea mărfurilor, inclusiv numărarea în detaliu și prelevarea de mostre pentru a se verifica dacă mărfurile în cauză corespund cu informațiile înscrise în declarația vamală care le însoțește.

Control încrucișat: verificarea concordanței dintre declarația simplificată (PDS) sau înscrierea în evidențele operatorului (PVD) și declarația suplimentară. Controlul poate include o verificare extinsă a diferitelor elemente (exactitate) și/sau poate asigura că toate operațiunile simplificate sunt incluse în declarația suplimentară (exhaustivitate).

Controlul efectuat înainte de acordarea liberului de vamă: controlul fizic sau documentar efectuat înainte ca mărfurile să fie puse la dispoziția operatorului în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate.

Declarație/declarație vamală: actul prin care o persoană indică dorința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal.

Document de supraveghere: mărfurile aflate sub supravegherea Uniunii Europene se pot importa doar la prezentarea unui document de supraveghere eliberat de autoritățile competente dintr-un stat membru.

Gestionare automatizată/analiză automatizată a riscurilor: determinarea sistematică a riscurilor și punerea în aplicare în mod sistematic a tuturor măsurilor necesare pentru a limita expunerea la riscuri utilizându-se tehnici automatizate de prelucrare a datelor. Aceasta include activități precum colectarea de date și de informații, analiza și evaluarea riscurilor, recomandarea și aplicarea de măsuri, precum și controlul și evaluarea periodică a procesului și a rezultatelor acestuia, pe baza unor surse și strategii internaționale, naționale și ale Uniunii Europene.

Import: aplicarea regimului vamal *punerea în liberă circulație*, în urma căruia mărfurile pot fi vândute sau consumate pe piața Uniunii Europene.

Libera circulație: statutul mărfurilor importate din țări terțe, care au făcut obiectul tuturor formalităților de import cu scopul de a putea fi vândute sau consumate pe piața Uniunii Europene.

Licență de import: document eliberat de autoritățile competente ale unui stat membru prin care se autorizează importul anumitor mărfuri care fac obiectul unor restricții privind importul în UE. Fiecare licență specifică volumul importurilor permise, iar volumul total importat nu trebuie să depășească această valoare maximă.

Prezentarea mărfurilor în vamă: înștiințarea autorităților vamale cu privire la sosirea mărfurilor la biroul vamal sau în orice alt loc desemnat sau aprobat de autoritățile vamale.

Profil de risc: combinația dintre criteriile de risc și domeniile de control (de exemplu, tipul de mărfuri, țările de origine), care indică existența unui risc și care conduce la formularea unei propuneri de a se lua măsuri de control.

Regim vamal: plasarea mărfurilor sub unul dintre regimurile următoare: punerea în liberă circulație; tranzitul; antrepozitia vamală; perfecționarea activă; transformarea sub control vamal; admiterea temporară; perfecționarea pasivă; exportul.

Risc: probabilitatea producerii unui eveniment care împiedică aplicarea corectă a dispozițiilor Uniunii Europene sau naționale, compromise interesele financiare ale Uniunii Europene și ale statelor membre ale acesteia sau reprezintă o amenințare pentru siguranța și securitatea Uniunii Europene, pentru sănătatea publică, pentru mediu ori pentru consumatori.

Vămuire: procesul de îndeplinire a formalităților vamale astfel încât solicitantul să poată dispune de mărfurile sale.

SINTEZĂ

I.

Operatorii care sunt autorizați să utilizeze proceduri de vămuire simplificate pentru importuri beneficiază de un proces de vămuire accelerat. Autoritățile vamale se bazează pe corectitudinea declarațiilor de import ale acestora și efectuează un număr mai redus de controale înaintea acordării liberului de vamă. Acest fapt ar trebui compensat prin audituri premergătoare autorizării și prin audituri *ex post*. Procedurile există de mai mult timp și se utilizează pe scară largă în cadrul UE; în 2008, peste două treimi din totalitatea declarațiilor vamale din UE pentru importuri s-au realizat prin intermediul procedurilor simplificate.

II.

Aceste proceduri reprezintă un element important al politicii UE de facilitare a comerțului, care a fost consolidată în 2008 prin implementarea, în cadrul Regulamentului nr. 1192/2008, a conceptului de operator economic autorizat (OEA), un utilizator privilegiat al procedurilor de vămuire simplificate, și prin adoptarea *Codului vamal modernizat*, care urmează să devină aplicabil până în 2013.

III.

Auditul desfășurat de Curte evaluează dacă cele două principale proceduri de vămuire simplificate pentru importuri sunt controlate în mod eficace astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă cu privire la colectarea în mod corect a resurselor proprii tradiționale (RPT) și să se contribuie la garantarea faptului că operatorii respectă obligațiile care derivă din politica comercială comună. Curtea analizează în ce măsură Comisia a luat în considerare cele mai bune practici de la nivel internațional în vederea dezvoltării unei abordări corespunzătoare privind controlul procedurilor simplificate și în ce măsură aceasta monitorizează aplicarea corectă a procedurilor respective în cadrul UE. Auditul evaluează, în egală măsură, dacă statele membre desfășoară controale eficace pe baza unei astfel de abordări.

IV.

Curtea a efectuat următoarele constatări:

- Comisia a luat în considerare standarde internaționale și a instituit un cadru de reglementare corespunzător pentru procedurile simplificate, însă nu înainte de sfârșitul anului 2008;
- Comisia a elaborat un sistem automatizat la nivelul UE de gestionare a riscurilor. Deși permite un schimb automatizat de formulare informative cu privire la riscuri (*Risk Information Forms* – RIF), sistemul nu include încă profiluri de risc aferente RPT sau profiluri de risc aferente politicii comerciale comune;
- obligația de a pune în practică o analiză automatizată a riscurilor în cadrul procedurilor simplificate se va aplica doar începând de la 1 ianuarie 2011;
- Comisia a efectuat pentru prima dată inspecții axate în mod special pe procedurile simplificate pentru importuri în 2008, iar în 2009 și-a consolidat activitățile de monitorizare și
- nu se aplică încă pentru ansamblul UE o abordare standardizată pentru auditurile *ex post* privind procedurile simplificate, deoarece activitățile Comisiei vizând realizarea unei astfel de abordări nu s-au finalizat încă.

SINTEZĂ

V.

Curtea a constatat că statele membre utilizează propriile abordări, uneori deficiente, pentru controlul procedurilor simplificate, ceea ce are drept rezultat:

- desfășurarea de audituri în general de o calitate nesatisfăcătoare sau consemnate printr-o documentație insuficientă înaintea autorizării unui operator sau a altuia de a utiliza proceduri simplificate;
- un recurs limitat la tehnici automatizate de prelucrare a datelor în vederea efectuării de controale pe parcursul utilizării procedurilor simplificate;
- un nivel excesiv de utilizare a unor practici de simplificare, în special scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale în cadrul procedurii de vămuire la domiciliu, care împiedică realizarea de verificări bazate pe riscuri înainte ca mărfurile să fie introduse pe piața Uniunii Europene și
- audituri *ex post* de o calitate nesatisfăcătoare, insuficient de frecvente și neorientate în mod adecvat în ceea ce privește operațiunile examinate, cu privire la documentele comerciale și la evidențele contabile ale operatorului.

VI.

Curtea a evaluat eficacitatea controalelor la importuri efectuate prin intermediul procedurilor simplificate, prin testarea unor declarații selectate în mod aleatoriu în cadrul cărora fie se solicita un tratament tarifar preferențial, fie se cereau documente de import în baza politicii comerciale comune. S-a constatat o frecvență ridicată a erorilor în cazul a șase din nouă state membre, adesea cauzate de faptul că operatorii nu dispuneau de documentele necesare care să le acorde dreptul de a importa mărfuri care fac obiectul unor măsuri de politică comercială sau de a beneficia de aplicarea unui tratament tarifar preferențial.

VII.

Pentru a îmbunătăți controalele privind procedurile simplificate și pentru a contribui la dezvoltarea politicii UE de facilitare a comerțului, Comisia ar trebui:

- să ia în considerare constatările Curții atunci când are în vedere noi simplificări cu privire la procedurile de vămuire;
- să încurajeze statele membre să implementeze în mod rapid orientările și cadrul de reglementare recent elaborate, să monitorizeze implementarea acestora și să consolideze în continuare cadrul respectiv din perspectiva propriilor sale rezultate de monitorizare și de audit și a celor elaborate de Curte;
- să instituie standarde comune pentru auditurile *ex post* în domeniul vamal, utilizând o bună metodologie de audit și o abordare bazată pe sisteme;
- să elaboreze profiluri de risc automatizate la nivelul UE în ceea ce privește RPT și politica comercială comună și să examineze în mod critic practicile de simplificare ale statelor membre;
- să încurajeze statele membre să procedeze la informatizarea tuturor aspectelor privind derularea procedurilor simplificate pentru importuri și
- să invite statele membre să atragă într-o măsură mai mare atenția operatorilor cu privire la obligațiile și la responsabilitățile acestora și să promoveze evaluarea conformității operatorului cu legile și reglementările în vigoare.

INTRODUCERE

1. Procedurile de vămuire simplificate pentru import constituie un element-cheie al politicii vamale a UE: ele facilitează activitatea economică a operatorilor prin reducerea formalităților vamale și a controlului vamal înainte de acordarea liberului de vamă pentru mărfuri. Cifrele pentru 2008 indică faptul că în jur de 70 % din totalitatea procedurilor de vămuire pentru import sunt simplificate. Astfel, impactul acestora asupra colectării de resurse proprii tradiționale (RPT) este considerat a fi semnificativ.
2. Legislația vamală europeană a fost modificată în mod constant în vederea adaptării ei la condițiile tehnice, economice și politice aflate în schimbare. Aceasta a avut drept rezultat *Codul vamal modernizat* din 2008¹, care deschide în continuare calea pentru facilitarea comerțului.
3. Prezentul raport de audit analizează două proceduri de vămuire importante care facilitează acordarea liberului de vamă pentru mărfuri în vederea punerii lor în liberă circulație, *procedura declarației simplificate* (PDS) și *procedura de vămuire la domiciliu* (PVD). Aceste proceduri există de mai mult timp și se utilizează pe scară largă în cadrul UE și constituie un element-cheie al facilitării comerțului.
4. În cazul unei proceduri standard de vămuire pentru import, operatorul trebuie să prezinte mărfurile în vamă, să întocmească o declarație standard și să achite orice datorie vamală – sau să constituie o garanție care să asigure plata oricăror datorii vamale – înainte de acordarea liberului de vamă pentru mărfuri. Autoritățile vamale pot verifica documente și/sau pot inspecta mărfurile.
5. Operatorii care efectuează în mod frecvent importuri pot depune o cerere în vederea utilizării unor proceduri simplificate. Utilizarea unor astfel de proceduri face obiectul unei autorizări prealabile. Prin realizarea unui audit premergător autorizării, serviciile vamale naționale ar trebui să se asigure că operatorul care a depus cererea de autorizare este fiabil, să aprecieze dacă vor fi în măsură să efectueze orice control considerat necesar, precum și să obțină o garanție care să acopere plata oricăror datorii vamale.
6. Odată ce autorizația de a utiliza proceduri simplificate este eliberată, operatorul poate depune o declarație vamală completată parțial, un document comercial (de exemplu, o factură) (PDS) sau pur și simplu poate efectua doar înscrierea mărfurilor în cauză în evidențele sale (PVD). Operatorul poate beneficia de simplificări în ceea ce privește prezentarea mărfurilor în vamă și mărfurile sunt eliberate cu condiția constituirii unei garanții, orice datorie vamală fiind achitată într-o etapă ulterioară. Astfel, întregul proces de vămuire este accelerat, iar operatorul dispune de mărfurile sale într-un mod mai rapid.

¹ Regulamentul (CE) nr. 450/2008 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 145, 4.6.2008, p. 1).

7. După o perioadă determinată – de regulă, o lună – operatorul depune o declarație cuprinzătoare (*declarația suplimentară*), în care sunt sintetizate declarațiile simplificate/înscrierile în evidențe și prin care se completează informațiile lipsă, operatorul achitând și eventualele datorii vamale.
8. Serviciile vamale se bazează, în general, pe exhaustivitatea și pe exactitatea informațiilor furnizate de operator, iar controlul efectuat înainte de acordarea liberului de vamă are loc doar în cazuri excepționale.
9. Având în vedere că o mare parte din informațiile-cheie se furnizează ulterior în cadrul declarației suplimentare, orice controale care se efectuează au loc de obicei după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, sub forma unei verificări a documentelor vamale, sub forma unor controale încrucișate sau sub forma unor audituri *ex post* complete desfășurate la sediul operatorului.
10. Legislația vamală a Uniunii Europene stabilește cadrul juridic pentru efectuarea controalelor și impune obligația de a se utiliza instrumente de gestionare a riscurilor. Comisia a introdus norme specifice, intrate în vigoare de la 1 ianuarie 2009, referitor la controlul procedurilor simplificate, în special în ceea ce privește auditurile premergătoare autorizării și condițiile și criteriile armonizate pe care operatorul trebuie să le îndeplinească înainte de a i se acorda autorizația de a utiliza proceduri simplificate.
11. Obiectivul Comisiei² este de a determina administrațiile vamale naționale să acționeze ca și cum ar constitui o singură entitate și în acest scop a elaborat, de asemenea, orientări (*soft law* – norme neobligatorii) cu privire la auditul în domeniul vamal în general și la controlul procedurilor simplificate în particular.
12. **Anexa I** conține o prezentare schematică a modului în care se derulează PDS și PVD.

² În conformitate, printre altele, cu Decizia nr. 624/2007/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 23 mai 2007 de instituire a unui program de acțiune pentru vamă în Comunitate (Vamă 2013) (JO L 154, 14.6.2007, p. 25).

SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI

OBIECTIVUL PRINCIPAL AL AUDITULUI

13. Auditul a evaluat dacă abordarea de control și cadrul de reglementare, elaborate de Comisie și implementate în statele membre, permit să se controleze în mod eficace procedurile simplificate, dacă furnizează o asigurare rezonabilă cu privire la colectarea în mod corect a RPT și dacă ajută la garantarea faptului că operatorii respectă obligațiile care derivă din politica comercială comună.
14. Auditul a urmărit să răspundă la următoarele întrebări precise:
- (a) Comisia a elaborat o abordare corespunzătoare pentru controlul procedurilor simplificate, luând în considerare cele mai bune practici internaționale, și a monitorizat aplicarea corectă a procedurilor simplificate și a controalelor aferente?
 - (b) Statele membre utilizează o abordare corespunzătoare și standardizată pentru controlul procedurilor simplificate și sunt aceste controale eficace?

ABORDAREA ȘI METODOLOGIA DE AUDIT

15. Auditul s-a realizat în două etape. În prima etapă, Curtea a elaborat un model de control pentru procedurile simplificate (a se vedea **anexa II**), pe baza propriei experiențe și pe baza celei a altor organizații. Curtea a analizat practicile curente prin contactarea autorităților din țări terțe și prin vizitarea Organizației Mondiale a Vămirilor (*World Customs Organization – WCO*) cu scopul de a obține informații referitoare la abordările de la nivel internațional privind controlul procedurilor simplificate.
16. Curtea a realizat apoi o evaluare comparativă între abordarea de control recomandată a Comisiei, pe de o parte, și modelul de control, pe de altă parte, și a evaluat activitățile de monitorizare desfășurate de Comisie în ceea ce privește procedurile simplificate.

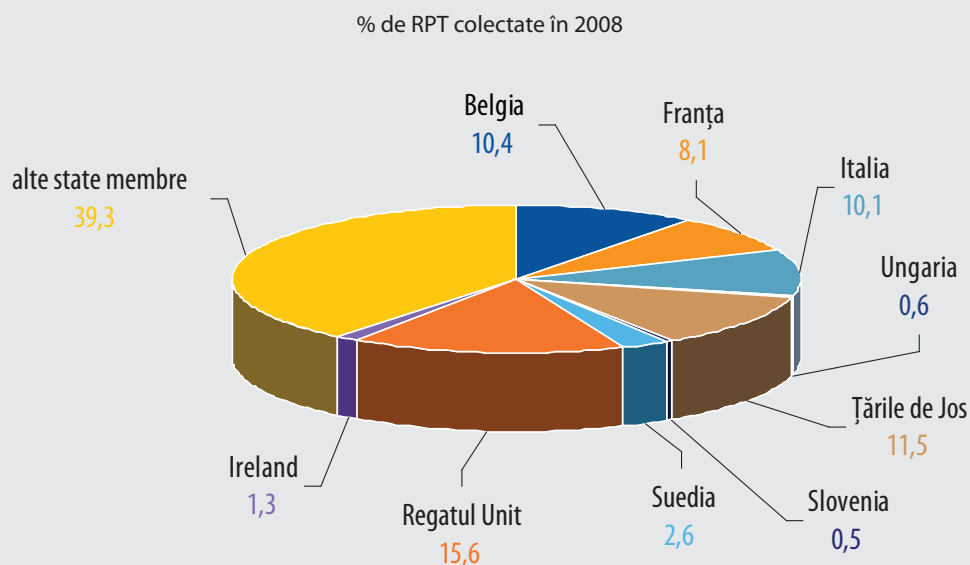
17. În a doua etapă, Curtea a examinat calitatea strategiilor și a controalelor aplicate efectiv cu privire la procedurile simplificate în nouă state membre³ și le-a comparat cu modelul de control. Acestor state membre le corespundeau peste 60 % din totalitatea RPT colectate în UE în 2008 și în cadrul lor se utilizau într-o măsură semnificativă proceduri simplificate pentru declarațiile de import⁴.
18. Calitatea strategiilor de control din aceste state membre și a controalelor efectiv realizate în statele respective a fost evaluată prin prisma răspunsurilor primite pe bază de chestionare, a probelor obținute la fața locului și a testelor de parcurgere efectuate pentru un total de 157 de dosare ale operatorilor.

³ Belgia, Franța, Italia, Ungaria, Țările de Jos, Slovenia, Suedia și Regatul Unit. Irlanda a făcut obiectul auditului în cadrul studiului preliminar, adică înainte de finalizarea modelului de control. Deoarece abordarea de audit a fost una comparabilă, rezultatele au fost prezentate împreună cu cele referitoare la celelalte state membre auditate.

⁴ În 2008, importurile realizate prin intermediul procedurilor simplificate au variat între 26 % și 93 % din totalul declarațiilor de import pentru statele membre auditate.

GRAFICUL 1

STATELE MEMBRE AUDITATE ȘI IMPORTANȚA LOR ÎN CADRUL COLECTĂRII DE RPT ÎN 2008



- 19.** În cadrul unui audit efectuat în 2007, Curtea identificase, în mai multe state membre, deficiențe legate de derularea procedurilor simplificate, în special un risc mai ridicat de eroare pentru procedurile simplificate în cadrul cărora operatorii solicită aplicarea unui tratament tarifar preferențial⁵ sau în cadrul cărora operatorii importă mărfuri care fac obiectul unor măsuri de politică comercială comună⁶.
- 20.** S-au verificat legalitatea și regularitatea pentru 967 de declarații vamale referitoare la perioada 2005-2008, selectate aleatoriu în statele membre auditate, pentru a se formula concluzii cu privire la controalele instituite în statele membre în cauză, și anume dacă aceste controale au prevenit colectarea de plăți în minus de RPT și efectuarea de importuri ce nu respectau politica comercială comună.

⁵ Pentru importurile de mărfuri din țări terțe se aplică o serie de taxe vamale (resurse proprii ale bugetului UE). În anumite circumstanțe, taxele vamale pot fi reduse pe baza unor acorduri comerciale preferențiale cu condiția ca importatorul să dispună de documente specifice, de exemplu, certificate de origine.

⁶ Anumite importuri, precum cele de textile sau de oțel, fac obiectul unor măsuri de monitorizare specifice, care derivă din politica comercială comună, cu scopul de a proteja interesele producătorilor din Uniunea Europeană. În cazul în care operatorii doresc să importe astfel de mărfuri din anumite țări, aceștia au nevoie de documente vamale specifice la momentul acordării liberului de vamă, de exemplu, licențe de import sau documente de supraveghere.

OBSERVAȚII

COMISIA A ELABORAT O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE, LUÂND ÎN CONSIDERARE CELE MAI BUNE PRACTICI INTERNAȚIONALE, ȘI A MONITORIZAT APLICAREA CORECTĂ A PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI A CONTROALELOR AFERENTE?

21. Procedurile simplificate există de mai mult timp și au fost codificate în Codul vamal în 1992⁷. Curtea a evaluat în ce măsură Comisia a elaborat standarde comune pentru controlul procedurilor simplificate și în ce mod a monitorizat implementarea lor efectivă.

CADRUL DE REGLEMENTARE INIȚIAL ERA NECORESPUNZĂTOR, DAR A FOST ÎMBUNĂTĂȚIT DE LA ÎNCEPUTUL ANULUI 2009

22. În 2008 a început implementarea conceptului OEA în UE. OEA este un utilizator privilegiat de simplificări în ceea ce privește procedurile de vămuire și trebuie să îndeplinească anumite condiții și criterii înainte ca acest statut să îi fie acordat⁸.
23. Pentru a armoniza condițiile și criteriile pe care trebuie să le îndeplinească un OEA cu cele impuse operatorilor care utilizează PDS și PVD, Comisia a adoptat un regulament⁹ prin care s-a introdus, începând de la 1 ianuarie 2009, pentru prima dată, un set de controale specifice care să fie efectuate atunci când autoritățile vamale autorizează operatori să utilizeze aceste două proceduri. Prin regulament s-a introdus, de asemenea, obligația juridică pentru statele membre de a institui până cel târziu la 1 ianuarie 2011 proceduri simplificate informatizate.
24. Comisia a elaborat, de asemenea, orientări cuprinzătoare cu privire la autorizația unică pentru proceduri simplificate¹⁰. O astfel de autorizație permite operatorilor să centralizeze formalitățile în cadrul administrației vamale aferente statului membru care acordă autorizația, chiar și în cazurile în care importurile au loc într-un alt stat membru. În cursul anului 2008, Comisia a extins sfera de aplicare a conceptelor cuprinse în aceste orientări cu scopul de a include autorizațiile naționale pentru proceduri simplificate, și anume autorizațiile care se acordă în cazul în care importurile și formalitățile vamale au loc în unul și același stat membru, pentru ambele autorizații condițiile și criteriile de acordare fiind identice.

⁷ Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului (JO L 302, 19.10.1992, p. 1).

⁸ Comisia a emis pentru serviciile vamale naționale orientări cuprinzătoare referitoare la acordarea statutului de OEA (a se vedea DOC TAXUD/2006/1450 din 29 iunie 2007).

⁹ Regulamentul (CE) nr. 1192/2008 al Comisiei (JO L 329, 6.12.2008, p. 1).

¹⁰ TAXUD/1284/2005.

25. În prezent, cadrul este în mare parte conform cu modelul de control elaborat de Curte cu privire la procedurile simplificate și, de asemenea, ia în considerare standarde¹¹ acceptate pe plan internațional referitor la astfel de controale.

26. Cu toate acestea, în orientările Comisiei nu se precizează:

- utilizarea unei metodologii de evaluare a riscurilor, precum modelul compact OEA¹², în cursul auditurilor premergătoare autorizării;
- necesitatea de a se efectua un număr minim de controale înainte de a se acorda liberul de vamă;
- avantajul unei verificări automatizate a concordanței între declarațiile suplimentare și declarațiile simplificate/înscrierile în evidențe cu scopul de a se asigura exhaustivitatea celor dintâi și nici
- avantajul luării unor măsuri de asigurare (de exemplu, evaluarea conformității operatorului).

NU S-A IMPLEMENTAT ÎNCĂ APLICAREA OBLIGATORIE A UNEI ANALIZE AUTOMATIZATE A RISCURILOR

27. Prin Regulamentul (CE) nr. 648/2005 al Parlamentului European și al Consiliului¹³ s-a introdus obligația de a realiza controlul vamal pe baza unei analize a riscurilor care să utilizeze tehnici automatizate de prelucrare a datelor, iar Comisia a elaborat un sistem informatic de gestionare a riscurilor vamale la nivelul întregii Uniuni Europene, și anume Cadrul comun de gestionare a riscurilor (CCGR)¹⁴.

28. S-a acordat prioritate implementării unor criterii (profiluri de risc) comune destinate analizei riscurilor efectuate din perspectiva securității/a siguranței în ceea ce privește mărfurile la primul lor punct de intrare în UE. Până în prezent nu s-a elaborat la nivelul UE niciun astfel de profil care să acopere RPT sau politica comercială comună în acest context.

¹¹ Printre altele, Convenția de la Kyoto revizuită, la care CE a aderat prin Decizia 2003/231/CE a Consiliului (JO L 86, 3.4.2003, p. 21), și orientările aferente.

¹² TAXUD/2006/1452; modelul compact (*Compliance Partnership Customs and Trade* – Parteneriat între autoritățile vamale și operatorii economici în vederea respectării normelor și reglementărilor aplicabile) pentru OEA reprezintă o metodologie de evaluare a riscurilor asociate operatorului în cauză pe baza unei analize a organizării administrative și a sistemului de control intern ale acestuia.

¹³ JO L 117, 4.5.2005, p. 13.

¹⁴ Principalele componente ale CCGR au intrat în vigoare din ianuarie 2007, iar cele privind securitatea/siguranța au fost planificate să intre în vigoare de la 1 iulie 2009; cu toate acestea, deoarece anumite state membre nu atinseseră un nivel suficient de informatizare, acest termen nu a putut fi respectat, fiind, în prezent, prelungit până la sfârșitul anului 2010.

29. În plus, deoarece procedurile simplificate se pot efectua și pe cale manuală până la sfârșitul anului 2010, aplicarea oricăror profiluri de risc automatizate (elaborate la nivel național sau la nivelul UE) va depinde de gradul de informatizare și de decizia statului membru în cauză de a realiza efectiv o analiză automatizată a riscurilor în ceea ce privește procedurile simplificate. În consecință, până la data menționată nu se va aplica o abordare comună pentru gestionarea riscurilor (legate de RPT sau alte riscuri) antrenate de utilizarea procedurilor simplificate.
30. Mai mult, serviciile vamale din unele state membre permit o serie de practici în cadrul PVD care fac imposibilă efectuarea unei analize a riscurilor sau a unor controale înainte de acordarea liberului de vamă pentru mărfuri. Aceste state membre aplică o interpretare flexibilă a legislației vamale a Uniunii Europene, legislația permițând această practică doar în cazuri excepționale (a se vedea punctul 46).
31. Comisia nu a furnizat orientările necesare pentru a preveni utilizarea nejustificată și excesivă a acestei practici, care este de natură să împiedice aplicarea unei analize automatizate a riscurilor, chiar și după informatizarea integrală a procedurilor simplificate.

ORIENTĂRILE PENTRU AUDITURILE *EX POST* SUNT ÎNCĂ INCOMPLETE

32. În contextul modernizării legislației vamale a Uniunii Europene, Comisia a încurajat facilitarea comerțului, cu reducerea în consecință a controalelor vamale înainte de acordarea liberului de vamă, reducere care ar trebui compensată printr-o abordare comună și bazată pe riscuri pentru un control vamal consolidat, în special *a posteriori*.
33. În ceea ce privește standardizarea auditurilor *ex post*, Comisia a elaborat în 2007 „Ghidul privind auditul în domeniul vamal” (*Customs Audit Guide*)¹⁵, care acoperă toate procedurile de vămuire. Acest ghid nu ia în considerare riscul pierderii de RPT prin prescriere¹⁶ și nici nu acoperă în secțiunea privind metodologia de audit unele aspecte-cheie precum instrumente de evaluare a riscurilor, metode de eșantionare și riscuri de audit.

¹⁵ Ghidul privind auditul în domeniul vamal a fost elaborat în cadrul programului Vamă 2007 și constituie orientări convenite între Comisie și statele membre referitor la modul în care ar trebui efectuate auditurile *ex post* în domeniul vamal. A fost tradus în 19 limbi și a fost distribuit în statele membre.

¹⁶ În condiții normale, perioada de timp în care se pot colecta taxele vamale este de trei ani de la data la care a avut loc importul efectiv [a se vedea articolul 221 alineatul (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92].

INSPECȚIILE DIN PARTEA COMISIEI AVÂND CA OBIECT ÎN MOD SPECIAL PROCEDURILE SIMPLIFICATE AU AVUT LOC PENTRU PRIMA DATĂ ÎN 2008

- 34.** Responsabilitatea DG TAXUD este de a se asigura că legislația vamală a Uniunii Europene este aplicată în mod uniform și, astfel, de a determina administrațiile vamale naționale să acționeze ca și cum ar constitui o singură entitate. DG BUDG efectuează inspecții în ceea ce privește RPT, în cadrul cărora se verifică, de asemenea, conformitatea cu legislația vamală aplicabilă.
- 35.** Curtea a identificat deficiențe legate de derularea procedurilor simplificate în 2007 în mai multe state membre¹⁷ și a decis ulterior să desfășoare acest audit dedicat integral temei în cauză.
- 36.** DG BUDG a selectat în 2008 pentru prima dată procedurile simplificate ca subiect aparte pentru inspecția sa. Aceasta a identificat o serie de deficiențe în cele șapte state membre inspectate (a se vedea **tabelul 1**).
- 37.** DG TAXUD a instituit în 2006 o funcție de monitorizare pentru aplicarea uniformă a legislației vamale a Uniunii Europene. Direcția a inclus în programele sale de monitorizare pentru 2009 și 2010 urmărirea unor elemente din cadrul procedurilor simplificate.
- 38.** Obligația de a se aplica abia cu începere din 2009 un cadru corespunzător pentru controale, lipsa unei analize comune și automatizate a riscurilor pentru controalele anterioare liberului de vamă efectuate cu privire la RPT și la aspectele de politică comercială comună, precum și caracterul incomplet al orientărilor pentru auditurile *ex post* măresc probabilitatea de materializare a riscurilor asociate utilizării procedurilor simplificate.

¹⁷ Statele membre auditate în cadrul DAS 2007: Bulgaria, Danemarca, Germania, Spania, Portugalia, România.

TABELUL 1

PREZENTARE GENERALĂ A CONSTATĂRIILOR EFECTUATE DE DG BUDG ÎN URMA INSPECȚIILOR REALIZATE CU PRIVIRE LA PROCEDURILE SIMPLIFICATE ÎN 2008

Deficiențe în	Statul membru						
	DE	IE	ES	FR	PL	FI	UK
Procesul de autorizare							
Controlul efectuat înainte de acordarea liberului de vamă							
Utilizarea analizei riscurilor							
Practici de simplificare							
Controale/audituri <i>ex post</i>							

STATELE MEMBRE UTILIZEAZĂ O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE ȘI STANDARDIZATĂ PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI SUNT ACESTE CONTROALE EFICACE?

39. Curtea a examinat controalele și abordările de audit aplicate în nouă state membre și le-a evaluat în comparație cu modelul său de control. Aceasta a inclus examinarea a 157 de dosare ale operatorilor. În plus, Curtea a evaluat eficacitatea controalelor prin intermediul unor eșantioane de declarații vamale. S-au verificat în total 967 de declarații vamale.

STATELE MEMBRE AU PUS ÎN APLICARE PROPRIILE ABORDĂRI, EXISTÂND DIFERENȚE LA NIVELUL CONTROALELOR DIN CADRUL FIECĂREI ETAPE

40. Toate statele membre dispuneau de instrucțiuni naționale pentru procedurile simplificate și utilizau propria metodologie pentru controalele aplicabile în acest context. Calitatea și cantitatea controalelor efectuate în diferitele etape de derulare (premergător autorizării, în cursul utilizării procedurilor și *ex post*) ale procedurilor simplificate variaua de la un stat membru la altul; **anexa III** conține o prezentare generală a calității și a cantității controalelor, pe criterii ale modelului de control, pentru fiecare stat membru auditat.

ETAPA CONTROLULUI PREMERGĂTOR AUTORIZĂRII

SERVICIILE VAMALE DIN ȚĂRILE DE JOS DISPUNEAU DE CEL MAI BUN CONCEPT PENTRU AUDITURILE PREMERGĂTOARE AUTORIZĂRII, ÎNSĂ NU ERAU ÎN MĂSURĂ SĂ DEMONSTREZE CĂ AU APLICAT ACEST CONCEPT

41. Operatorii autorizați să utilizeze proceduri simplificate beneficiază de un proces de vămuire accelerat cu efectuarea unui număr mai redus de controale înainte de acordarea liberului de vamă pentru mărfuri. Doar operatorii fiabili¹⁸ ar trebui să dispună de această facilitate. Fiabilitatea lor ar trebui evaluată prin intermediul unui audit aprofundat premergător autorizării, inclusiv o evaluare a riscurilor vizând activitatea economică a operatorului și o recomandare cu privire la cât de des și la cât de intens ar trebui examinate activitățile operatorului (plan de control) după acordarea autorizației.

¹⁸ Operatorii care îndeplinesc condițiile juridice pentru utilizarea de proceduri simplificate și care furnizează asigurarea necesară că sunt conștienți de obligațiile care le revin în acest context.

42. Dintre cele nouă state membre auditate, Țările de Jos dispuneau de cel mai bun concept pentru auditurile premergătoare autorizării, care corespunde în totalitate cu modelul de control elaborat de Curte. Cu toate acestea, Curtea nu a fost în măsură să identifice decât un număr scăzut de probe care să ateste că serviciile vamale din Țările de Jos urmașeră această abordare. Abordările aplicate în celelalte state membre auditate erau adesea deficiente.
43. Mai mult, statele membre nu au fost întotdeauna în măsură să demonstreze că înainte de a se acorda autorizația s-a efectuat un audit în cadrul căruia s-au evaluat controalele interne și organizarea administrativă a operatorului. Adeseori rapoartele de audit nu puteau fi corelate cu autorizația examinată de Curte. Doar serviciile vamale belgiene au fost în măsură să furnizeze în mod sistematic probe satisfăcătoare referitor la realizarea de audituri premergător autorizării. S-au identificat puține probe care să ateste că avuseseră loc evaluări privind riscurile asociate operatorului în cauză sau că se elaboraseră planuri de control.
44. **Tabelul 2** oferă o imagine mai detaliată a constatărilor Curții cu privire la auditurile premergătoare autorizării.

TABELUL 2

EVALUAREA AUDITURILOR PREMERGĂTOARE AUTORIZĂRII

Criteriile modelului de control	BE	FR	IT	HU	NL	SI	SE	UK
<i>Numărul de dosare examinate ale operatorilor</i>	17	20	20	16	18	17	22	20
Audituri efectuate/rapoarte de audit disponibile	■	■	■	■	■	■	■	■
Verificarea organizării administrative/verificarea controalelor interne	■	■	■	■	■	■	■	■
Verificarea sistemului contabil/verificarea sistemelor, inclusiv a sistemului informatic	■	■	■	■	■	■	■	■
Verificarea existenței unor încălcări grave	■	■	■	■	■	■	■	■
Verificarea solvabilității financiare	■	■	■	■	■	■	■	■
Evaluări ale riscurilor asociate operatorului în cauză	■	■	■	■	■	■	■	■
Recomandare (plan) de control	■	■	■	■	■	■	■	■
Elemente de asigurare (de exemplu, formare)	■	■	■	■	■	■	■	■

NB: ■ satisfăcător; ■ parțial satisfăcător; ■ nesatisfăcător.
 Etapa premergătoare autorizării nu s-a evaluat în cazul Irlandei.

CONTROLUL EFECTUAT ÎN CURSUL UTILIZĂRII PROCEDURILOR – CONTROALE DESFĂȘURATE ÎNAINTE DE ACORDAREA LIBERULUI DE VAMĂ

UTILIZARE EXCESIVĂ DE SIMPLIFICĂRI ÎN CADRUL PVD

- 45.** Procedurile simplificate implică faptul că înainte de acordarea liberului de vamă nu se efectuează decât puține controale. Cu toate acestea, Curtea consideră că în această etapă ar trebui să se desfășoare un număr minim de controale bazate pe o analiză automatizată a riscurilor, cu scopul de a menține un factor de incertitudine pentru operator, de a detecta importuri care nu respectă normele politicii comerciale comune și de a evita plățile în minus de RPT.
- 46.** Legislația vamală a Uniunii Europene prevede că operatorii trebuie să prezinte mărfurile în vamă sau să notifice autoritățile vamale cu privire la intenția lor de a obține punerea în liberă circulație a mărfurilor respective. Această prevedere se aplică, în egală măsură, în cadrul procedurilor simplificate. Cu toate acestea, în cadrul PVD, autoritățile vamale pot autoriza o „supersimplificare” (scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) în cazuri excepționale și justificate¹⁹, prin care operatorul nu este obligat să înștiințeze autoritățile vamale cu privire la fiecare transport de mărfuri sau cu privire la intenția sa de a obține punerea în liberă circulație a mărfurilor respective (a se vedea punctul 30).
- 47.** În cinci dintre cele nouă state membre auditate, operatorii care utilizează PVD beneficiază de „supersimplificarea” menționată anterior (scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) în mod regulat²⁰, în timp ce legislația permite o astfel de simplificare doar în anumite situații speciale. Comisia a identificat practici similare în Germania, Spania și Finlanda în 2008 (a se vedea **tabelul 1**).
- 48.** Deși unele state membre au indicat faptul că utilizarea acestei „supersimplificări” putea fi suspendată temporar pentru a permite autorităților vamale să efectueze controale asupra mărfurilor, ele nu au fost în măsură să demonstreze că acest fapt a avut efectiv loc. Astfel, în aceste state membre, în cadrul PVD, s-au realizat puține controale sau nu s-a realizat niciun control înainte de acordarea liberului de vamă.

¹⁹ A se vedea articolul 266 alineatul (2) litera (b) din DACV: „Cu condiția ca verificarea regularității operațiunilor să nu fie afectată, autoritățile vamale pot: [...] (b) în anumite situații speciale justificate de natura mărfurilor în cauză și de ritmul accelerat al operațiunilor, scuti pe titularul autorizației de obligația de a notifica biroului vamal competent fiecare sosire a mărfurilor [...]”. Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei (JO L 253, 11.10.1993, p. 1), modificat.

²⁰ Ungaria, Țările de Jos, Slovenia, Suedia, Regatul Unit.

UN NIVEL SCĂZUT DE UTILIZARE, ÎNAINTE DE ACORDAREA LIBERULUI DE VAMĂ PENTRU MĂRFURI, A ANALIZEI AUTOMATIZATE A RISCURILOR PENTRU CONTROALE CU PRIVIRE LA RPT ȘI LA ASPECTELE DE POLITICĂ COMERCIALĂ COMUNĂ

49. Utilizarea unei analize a riscurilor pentru controlul vamal reprezintă o obligație juridică de la 1 ianuarie 2007 și doar profilurile de risc automatizate integrate în prelucrarea declarațiilor vamale pot proteja în mod suficient interesele financiare și interesele de politică comercială ale UE.
50. Franța și Slovenia au fost singurele state membre care dispuneau de profiluri de risc automatizate ce includeau atât RPT, cât și aspecte ale politicii comerciale comune, pentru toate procedurile simplificate. În Suedia și în Țările de Jos, astfel de profiluri acopereau doar PDS.
51. Atunci când în contextul controalelor realizate înainte de acordarea liberului de vamă se identificau probleme relevante din punctul de vedere al riscurilor, acestea erau, în general, consemnate în mod corespunzător, monitorizate și introduse în sistemul de gestionare a riscurilor. Cu toate acestea, în Belgia s-au constatat deficiențe în fluxul de informații relevante din punctul de vedere al riscurilor, în special deficiențe legate de fluxul către nivelul central.
52. **Tabelul 3** furnizează o imagine mai detaliată a constatărilor Curții cu privire la controalele efectuate înainte de acordarea liberului de vamă în statele membre auditate.

TABELUL 3

EVALUAREA CONTROALELOR EFECTUATE ÎNAINTE DE ACORDAREA LIBERULUI DE VAMĂ

Criteriile modelului de control	BE	FR	IE	IT	HU	NL	SI	SE	UK
Numărul de dosare examinate ale operatorilor	17	20	7	20	16	18	17	22	20
„Supersimplificare” (scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) în cadrul PVD	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Număr minim de controale privind RPT	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Profiluri de risc automatizate privind RPT	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Controale aleatorii automatizate	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Feedback pentru gestionarea riscurilor	■	■	■	■	■	■	■	■	■

NB: ■ satisfăcător; ■ parțial satisfăcător; ■ nesatisfăcător.

CONTROLUL EFECTUAT ÎN CURSUL UTILIZĂRII PROCEDURILOR – CONTROALE DESFĂȘURATE CU PRIVIRE LA DECLARAȚIILE SUPLIMENTARE

- 53.** Operatorii care utilizează proceduri simplificate trebuie să finalizeze declarațiile vamale la intervale regulate, depunând în acest sens declarația suplimentară detaliată. Autoritățile vamale ar trebui să vizeze identificarea unui eșantion de operațiuni utilizând o analiză automatizată a riscurilor și ar trebui să efectueze controale cu privire la aceste operațiuni. Aceste controale ar trebui să includă o examinare a documentelor vamale relevante (facturi, certificate, licențe etc.), astfel încât să se poată detecta eventuale plăți în minus de RPT sau importuri realizate fără documentele esențiale solicitate în baza politicii comerciale comune, precum și să se poată lua în cel mai scurt timp măsuri de remediere, acolo unde se consideră necesar.

SLOVENIA REPREZINTĂ UN ETALON PENTRU CONTROALELE PRIVIND DECLARAȚIILE SUPLIMENTARE

- 54.** Curtea a constatat că declarațiile suplimentare se depuneau electronic în toate statele membre auditate. Cu toate acestea, în șase²¹ dintre state, s-a efectuat un număr redus de controale sau nu s-a efectuat niciun control în ceea ce privește documentele vamale și doar în patru²² state membre s-a aplicat o analiză automatizată a riscurilor legate de RPT pentru procedurile simplificate în această etapă.
- 55.** Ar trebui să se realizeze o verificare sistematică a concordanței dintre operațiunile simplificate (declarațiile simplificate – PDS – și înscrierile în evidențele operatorului – PVD) și declarația suplimentară pentru a se obține asigurarea că aceasta din urmă este completă și exactă. Această verificare a concordanței ar trebui să se realizeze automatizat ori de câte ori este posibil și orice erori identificate ar trebui urmărite.

²¹ Belgia, Franța, Irlanda, Țările de Jos, Suedia și Regatul Unit.

²² Franța, Italia, Ungaria și Slovenia.

56. Gradul de informatizare al sistemelor de prelucrare a datelor pentru procedurile simplificate din Franța și Slovenia permitea o verificare automatizată a concordanței informațiilor pentru toate procedurile simplificate. Unele²³ state membre nu efectuau verificări automatizate ale concordanței decât în cazul PDS sau realizau ocazional astfel de verificări pe cale manuală. **Tabelul 4** prezintă o imagine mai detaliată a constatărilor privind controalele efectuate pentru declarațiile suplimentare în statele membre auditate.

²³ Suedia, Țările de Jos (verificare automatizată a concordanței pentru PDS); Belgia, Irlanda, Ungaria, Țările de Jos și Regatul Unit (ocazional, verificări manuale ale concordanței pentru PDS și/sau PVD).

TABELUL 4

EVALUAREA CONTROALELOR PRIVIND DECLARAȚIILE SUPLIMENTARE

Criteriile modelului de control	BE	FR	IE	IT	HU	NL	SI	SE	UK
Numărul de dosare examinate ale operatorilor	17	20	7	20	16	18	17	22	20
Declarații suplimentare informatizate	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Controale documentare extinse	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Profiluri de risc automatizate privind RPT	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Controale aleatorii automatizate	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Verificare automatizată a concordanței	N/A	■	■	N/A	N/A	■	■	■	■
Verificare sistematică manuală a concordanței	■	N/A	■	■	■	■	N/A	■	■
Feedback pentru gestionarea riscurilor	■	■	■	■	■	■	■	■	■

NB: ■ satisfăcător; ■ parțial satisfăcător; ■ nesatisfăcător; N/A: nu este cazul.

AUDITURILE EX POST

57. Prin însăși natura procedurilor simplificate se înțelege că se efectuează un număr redus de controale în cursul procedurilor respective și că autoritățile vamale se bazează pe corectitudinea informațiilor furnizate de operator odată ce se acordă autorizația. Singura modalitate eficace prin care se poate obține o asigurare rezonabilă conform căreia această încredere este justificată este de a desfășura audituri *ex post* bine planificate, aprofundate și suficient de frecvente. Aceste audituri ar trebui să vizeze atât sistemele operatorului (controlul intern, sistemul informatic, sistemul contabil), cât și un eșantion de operațiuni, inclusiv o examinare a înregistrărilor contabile subiacente. Astfel de audituri ar trebui să aibă în vedere riscurile cu relevanță vamală asociate activității economice a operatorului și în special să abordeze riscul ca datoriile vamale să nu mai poată fi colectate din cauza prescrierii lor.
58. „Ghidul privind auditul în domeniul vamal” elaborat de Comisie nu a fost utilizat adesea de serviciile naționale, acestea preferând să recurgă la propria metodologie. Deși aceste servicii întreprind eforturi în vederea aplicării unei abordări coerente pentru audituri, de exemplu prin utilizarea unor liste standard de verificare, a unor modele de raportare sau a unor modele de evaluare a riscurilor asociate operatorului în cauză, auditorii vamali care au procedat la aceste verificări au pus în practică propriile abordări și documentația cuprinsă în dosarele examinate ale operatorilor era adesea inconsecventă și/sau incompletă.
59. În general, statele membre dispuneau de planuri de control naționale sau regionale având instituite obiective de control cu caracter general. Cu toate acestea, Curtea a identificat puține probe care să ateste că, pentru operatorii selectați în eșantionul său, se efectuase o evaluare a riscurilor în cursul procesului de autorizare în urma căreia să se formuleze efectiv recomandări cu privire la frecvența auditului sau la natura controlului ce trebuie efectuat.

AUDITURILE EX POST NU AU FOST SUFICIENT DE FRECVENTE

60. În șapte dintre cele nouă state membre auditate, au avut loc audituri *ex post* care au inclus examinarea unui număr suficient de mare de operațiuni și a evidențelor contabile ale operatorilor, însă frecvența acestor audituri era satisfăcătoare doar în Ungaria din punctul de vedere al furnizării unei asigurări rezonabile privind neprescrierea datoriilor vamale. Astfel de audituri s-au desfășurat cu o frecvență redusă îndeosebi în Suedia și în Regatul Unit.

61. În patru dintre cele nouă state membre auditate nu s-au efectuat audituri *ex post* adecvate cu privire la sistemele operatorilor, inclusiv sistemele informatice. Doar în Țările de Jos și în Regatul Unit există un sistem structurat de examinare a performanței operatorului (evaluarea conformității). **Tabelul 5** furnizează o imagine mai detaliată a constatărilor Curții privind auditurile *ex post*.
62. Asigurarea conform căreia procedurile simplificate sunt controlate în mod eficace este inadecvată în majoritatea statelor membre auditate din cauza aplicării unei metodologii de audit deficiente, a unei planificări insuficiente și în special din cauza lipsei de audituri *ex post* suficient de aprofundate și de frecvente cu privire la operatorii care utilizează aceste proceduri. Aceasta are drept rezultat riscuri sporite legate atât de pierderi de sume reprezentând datorii vamale la bugetul UE, cât și de importuri care nu respectă obligațiile ce derivă din măsurile de politică comercială comună.

TABELUL 5

EVALUAREA AUDITURILOR EX POST

Criteriile modelului de control	BE	FR	IE	IT	HU	NL	SI	SE	UK
Numărul de dosare examinate ale operatorilor	17	20	7	20	16	18	17	22	20
Metodologie de audit bună/coerentă	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Audit de sisteme, inclusiv sisteme informatice	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Audituri de verificare a respectării în continuare a condițiilor	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Audituri ale operațiunilor/evidențelor contabile	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Audituri suficient de frecvente	■	■	■	■	■	■	■	■	■
Procentajul de operatori neauditați în termenul de trei ani	71	70	57	15	6	39	18	91	90
Utilizarea ulterioară a aspectelor evidențiate de rapoartele de audit	■	■	■	■	■	■	■	■	■

NB: ■ satisfăcător; ■ parțial satisfăcător; ■ nesatisfăcător.

CONTROALE INEFICACE ÎN STATELE MEMBRE

- 63.** Curtea a evaluat eficacitatea controalelor prin intermediul unor eşantioane de declarații vamale. Anexa IV prezintă o defalcare pe țări a numărului de declarații examinate și a erorilor detectate.
- 64.** Eşantioanele au fost împărțite în două categorii: una dintre acestea cuprindea declarații recente (din 2008) pentru a se evalua în ce măsură controalele utilizate în prezent preveniseră efectiv producerea de erori; cealaltă categorie cuprindea declarații din ani anteriori (2006 sau mai devreme) pentru a se examina dacă se detectaseră și se corectaseră erori în urma unor audituri *ex post*.

EFICACITATEA CONTROALELOR PENTRU EȘANTIOANELE PRIVIND ANUL 2008

- 65.** În ceea ce privește anul 2008, s-au selectat două eşantioane cuprinzând date provenite de la toate birourile vamale din statul membru în cauză și vizând două populații diferite:
- (a) *eșantionul financiar*: în jur de 30 de declarații pe stat membru, având ca scop verificarea aspectelor cu relevanță pentru RPT, și anume aplicarea corectă a tratamentului tarifar preferențial pe baza unui document justificativ corespunzător (de exemplu, certificatul de origine);
 - (b) *eșantionul non-financiar*: în jur de 60 de declarații pe stat membru, având ca scop verificarea aspectelor cu relevanță pentru politica comercială comună, și anume existența și utilizarea adecvată a licențelor de import (sectorul textil) sau a documentelor de supraveghere (sectorul siderurgic).

REZULTATELE PENTRU EȘANTIONUL FINANCIAR PRIVIND ANUL 2008

- 66.** În patru dintre cele nouă state membre auditate, s-a identificat o rată de frecvență a erorilor²⁴ de cel puțin 10 % (a se vedea **graficul 2**).
- 67.** Operatorii au obligația de a păstra documentația vamală pertinentă, în cazul în care autoritățile vamale intenționează să desfășoare un audit *ex post*. Această obligație le este notificată în cursul procesului de autorizare. Rata ridicată de frecvență a erorilor în Suedia (19 %) și în Irlanda (40 %) a fost cauzată în principal de faptul că documentele necesare ori nu existau, ori nu puteau fi depistate.

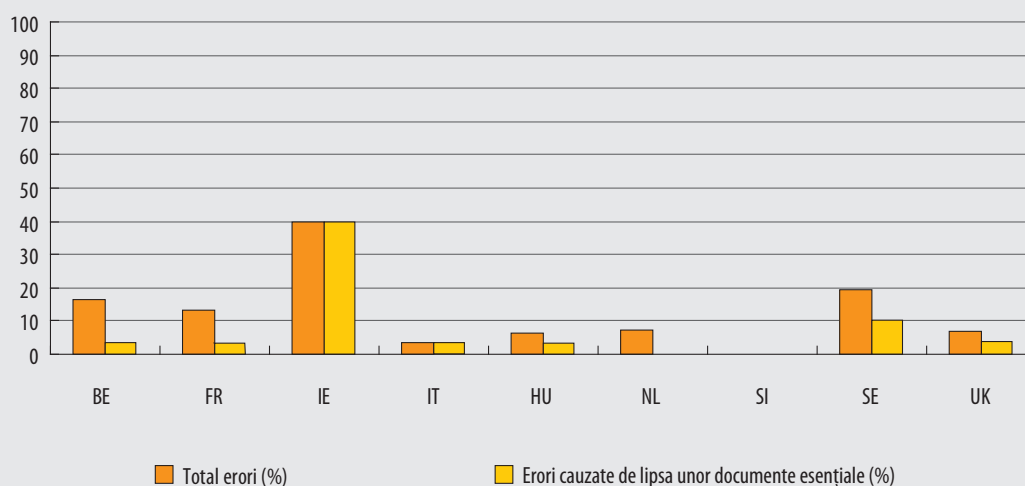
²⁴ Aceste erori se ridică la suma de 358 000 de euro, însă mai pot fi corectate încă printr-o recuperare a datoriei vamale. O astfel de recuperare este posibilă în termen de trei ani de la înregistrarea datoriei vamale.

REZULTATELE PENTRU EȘANTIONUL NON-FINANCIAR PRIVIND ANUL 2008

- 68.** Licențele și documentele de supraveghere se eliberează pentru o cantitate de mărfuri fixă. Pentru a se asigura faptul că nu se introduc mărfuri pe piața Uniunii Europene fără un document valid, cantitățile pentru fiecare import trebuie consemnate în licență și certificate de autoritățile vamale în momentul acordării liberului de vamă.

GRAFICUL 2

RATA DE FRECVENȚĂ A ERORILOR (%) ÎN EȘANTIONUL FINANCIAR PENTRU 2008

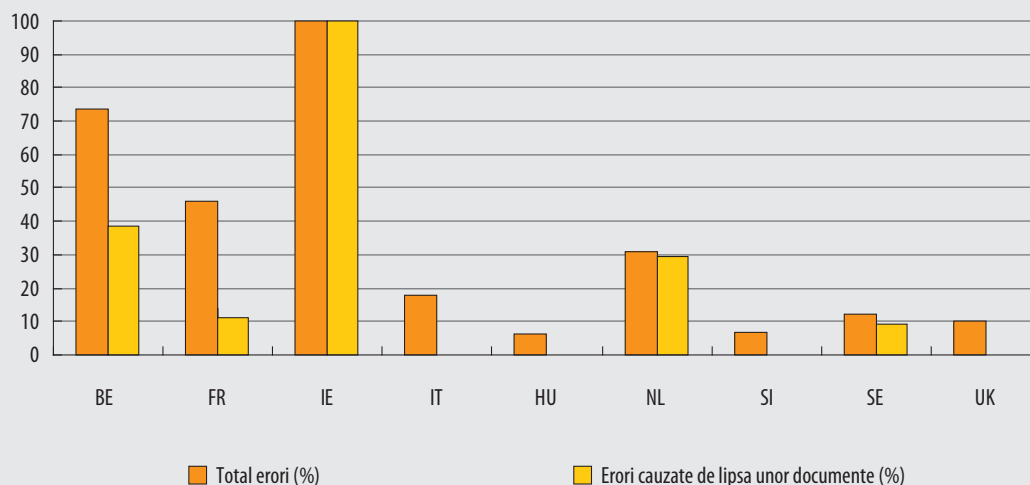


- 69.** Doar Suedia și Regatul Unit dispuneau de un sistem informatic pentru consemnarea cantităților în licențe. Cu toate acestea, în Regatul Unit operatorii puteau foarte ușor să eludeze obligația de a introduce în sistem o licență validă și de a înregistra cantitatea în momentul acordării liberului de vamă pentru mărfuri.
- 70.** Toate statele membre, cu excepția Suediei și a Italiei, au consemnat în mod sistematic cantitățile în cauză la câteva zile sau în luna ulterioară importului efectiv, de regulă atunci când se depunea declarația suplimentară.
- 71.** În 34 din 426 de operațiuni (8 %), consemnarea cantităților a avut loc la câteva luni de la acordarea liberului de vamă pentru mărfuri sau nu a fost niciodată certificată de către autoritățile vamale. În alte 31 de cazuri (7 %), licențele de import/documentele de supraveghere nu erau valide sau nu se refereau la mărfurile efectiv importate. În plus, pentru 58 de operațiuni (14 %), statele membre nu au fost în măsură să furnizeze nicio dovadă că un astfel de document exista efectiv la momentul acordării liberului de vamă. Aceste cazuri sunt sintetizate în **graficul 3**²⁵.

²⁵ S-a constatat că sistemul de gestionare a licențelor și a documentelor de supraveghere în Regatul Unit nu era fiabil. Rata de frecvență a erorilor prezentată se referă doar la erorile de fond efectiv identificate. În Irlanda, dimensiunea eșantionului testat era mult mai mică deoarece acesta nu fusese constituit decât în scopul studiului preliminar.

GRAFICUL 3

RATA DE FRECVENȚĂ A ERORILOR (%) ÎN EȘANTIONUL NON-FINANCIAR PENTRU 2008



72. În timp ce în cadrul eșantionului financiar erorile pot fi corectate printr-o recuperare de taxe în cazul în care ele sunt detectate înainte de prescrierea datoriilor vamale, în cadrul eșantionului non-financiar interesele producătorilor din Uniunea Europeană sunt afectate atunci când au loc importuri fără documentele necesare.

²⁶ Pentru Irlanda și Regatul Unit, s-au selectat declarații din 2005, deoarece vizitele de audit au avut loc în 2008; din considerente practice, selecția în Țările de Jos a vizat parțial anul 2007.

EFICACITATEA AUDITURILOR *EX POST*

73. S-a selectat un eșantion conținând în jur de 30 de declarații pe stat membru din 2006²⁶ în scopul verificării unor aspecte cu relevanță pentru RPT, și anume aplicarea corectă a tratamentului tarifar preferențial, precum și în scopul evaluării dacă autoritățile vamale corectaseră erorile detectate.

²⁷ Belgia, Franța, Irlanda, Țările de Jos, Suedia, Regatul Unit.

²⁸ Belgia, Franța, Irlanda, Suedia, Regatul Unit.

²⁹ Italia, Ungaria, Slovenia.

74. În șase²⁷ dintre cele nouă state membre auditate, s-au identificat rate ridicate de frecvență a erorilor. Aceste state membre nu erau în măsură să demonstreze că erorile respective fuseseră corectate ulterior prin intermediul unor audituri *ex post*. Fiecare eroare avea un impact financiar și a determinat o plată în minus de RPT. În ceea ce privește cele 274 de declarații verificate, s-au identificat 49 de erori, care aveau ca rezultat o pierdere de taxe în valoare de 558 000 de euro. Aceste sume sunt prescrise și, prin urmare, nu mai pot fi recuperate, fiind pierdute definitiv pentru bugetul UE.

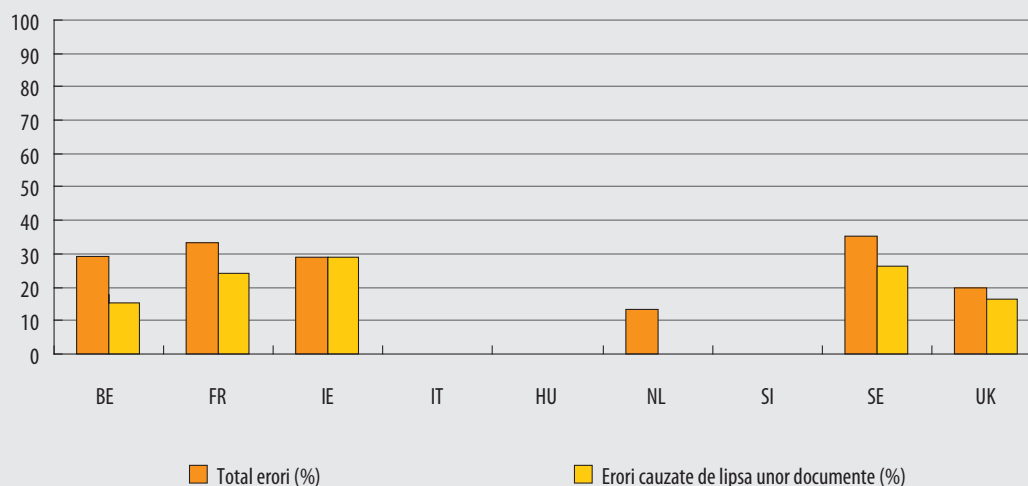
75. Faptul că în cinci²⁸ dintre aceste șase state membre operatorii nu au fost în măsură să furnizeze documentația vamală solicitată, chiar și după câteva luni, presupune că acești operatori nu și-au respectat angajamentele luate în cadrul autorizării. Astfel de operatori sunt nefiabili și, prin comportamentul lor neglijent, prezintă un risc pentru RPT și pentru producătorii din Uniunea Europeană și nu ar trebui să li se permită utilizarea de proceduri simplificate.

76. În cele trei²⁹ state membre cu o frecvență acceptabilă a auditurilor *ex post* (a se vedea **tabelul 5**), niciuna dintre declarațiile testate de auditorii Curții nu era afectată de eroare.

77. **Graficul 4** indică frecvența per ansamblu a erorilor în eșantionul pentru 2006 și procentul de cazuri care au legătură cu lipsa de documente esențiale.
78. Aceste constatări constituie un motiv pentru a pune la îndoială faptul că, în special pentru șase dintre cele nouă state membre auditate, importurile realizate prin intermediul procedurilor simplificate sunt controlate în mod eficace astfel încât să se prevină pierderi de fonduri care ar trebui să fie colectate la bugetul UE sau să se evite cauzarea de prejudicii pentru producătorii din Uniunea Europeană.

GRAFICUL 4

RATA DE FRECVENȚĂ A ERORILOR (%) ÎN EȘANTIONUL FINANCIAR PENTRU 2006



CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

79. Rezultatele auditului desfășurat de Curte indică faptul că procedurile simplificate nu sunt controlate încă în mod eficace în majoritatea statelor membre auditate. Astfel, nu există o asigurare rezonabilă care să indice că RPT sunt colectate în mod corect sau că operatorii respectă obligațiile care derivă din politica comercială comună.
80. Comisia ar trebui să se asigure că, la nivelul întregii Uniuni Europene, cadrul aplicabil din 2009 funcționează în mod eficace.

COMISIA A ELABORAT O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI A MONITORIZAT APLICAREA CORECTĂ A PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI A CONTROALELOR AFERENTE?

81. Comisia a elaborat o abordare corespunzătoare pentru controlul procedurilor simplificate și a instituit un cadru de reglementare însoțit de orientări cuprinzătoare, însă nu înainte de sfârșitul anului 2008. Anumite aspecte precum utilizarea unei analize a riscurilor sau controalele efectuate în cursul procedurilor simplificate trebuie îmbunătățite (a se vedea punctele 22-26).
82. Deoarece procedurile simplificate se pot efectua și pe cale manuală până la sfârșitul anului 2010, aplicarea la nivelul UE a unei analize automatizate a riscurilor care să ia în considerare RPT sau aspectele de politică comercială comună va fi obligatorie doar de la această dată. În plus, statele membre permit în mod frecvent utilizarea unor practici în cadrul PVD care împiedică aplicarea unei analize automatizate a riscurilor înainte de acordarea liberului de vamă (a se vedea punctele 27-31).
83. Orientările existente pentru auditurile *ex post* în domeniul vamal sunt încă incomplete și Comisia nu a început să desfășoare inspecții axate în mod special pe procedurile simplificate pentru importuri decât în 2008. Abia recent s-au inițiat activități de monitorizare suplimentare (a se vedea punctele 32-38).

84. Comisia ar trebui:

- să amelioreze cadrul de reglementare și orientările existente referitor la procedurile simplificate utilizând ca bază modelul de control elaborat de Curte;
- să monitorizeze implementarea acestui cadru și a acestor orientări în statele membre;
- să elaboreze profiluri la nivelul UE pentru riscurile legate de RPT și de politica comercială comună și să le includă în CCGR;
- să completeze orientările pentru auditurile *ex post* și
- să ia în considerare constatările Curții atunci când are în vedere noi simplificări cu privire la procedurile de vămuire.

STATELE MEMBRE UTILIZEAZĂ O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE ȘI STANDARDIZATĂ PENTRU CONTROLUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE ȘI SUNT ACESTE CONTROALE EFICACE?

85. Statele membre nu au aplicat o abordare standardizată pentru controale/audituri în diferitele etape ale procedurilor simplificate, de exemplu premergător autorizării sau *ex post*, și adeseori au utilizat metode deficiente pentru astfel de controale/audituri. Auditul desfășurat de Curte a indicat că activitățile lor de control/audit erau în mod frecvent ineficace și că statele membre nu au urmat întotdeauna orientările furnizate de Comisie (a se vedea punctul 40).

86. S-a identificat un număr semnificativ de audituri premergătoare autorizării a căror calitate era nesatisfăcătoare sau a căror documentație era insuficientă, ceea ce sporește riscul ca operatori nefiabili să utilizeze proceduri simplificate (a se vedea punctele 41-44).

87. Abordările utilizate pentru controalele efectuate în cursul utilizării procedurilor simplificate în vederea acordării liberului de vamă pentru mărfuri erau variate și adesea de o calitate insuficientă (a se vedea punctele 45-56):

- Utilizarea frecventă și nejustificată a „supersimplificărilor” (scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) în cadrul PVD și lipsa generală a unor profiluri de risc automatizate au constituit un obstacol pentru efectuarea de controale înainte de acordarea liberului de vamă și au sporit riscul realizării unor importuri care nu respectă obligațiile ce derivă din măsurile de politică comercială comună și/sau riscul pierderii de RPT.
- Faptul că s-au efectuat puține controale documentare cu privire la declarațiile suplimentare și, în special, faptul că nu s-a verificat în mod sistematic concordanța dintre declarațiile simplificate/înscrierile în evidențele operatorilor și declarațiile suplimentare au sporit aceste riscuri.

88. Șapte dintre nouă state membre auditate au utilizat o metodologie de audit deficientă sau parțial deficientă, inclusiv o planificare insuficientă. În opt dintre nouă state membre auditate, frecvența cu care s-au realizat audituri *ex post* nu a luat în considerare în mod suficient riscul prescrierii de datorii vamale (a se vedea punctele 57-62).

89. Lipsa unor controale înainte și după acordarea liberului de vamă și, în special, lipsa unor audituri *ex post* suficient de frecvente și de o calitate satisfăcătoare încurajează neglijența operatorilor. La rândul său, această situație sporește riscul producerii unor neregularități care rămân nedetectate, conducând la o pierdere de RPT sau la importuri care nu respectă obligațiile ce derivă din politica comercială comună (a se vedea punctele 45-62).

90. Numărul ridicat de erori din eșantioanele de declarații vamale indică următoarele probleme referitor la procedurile simplificate (a se vedea punctele 63-78):

- (a) controalele efectuate înainte de acordarea liberului de vamă sunt ineficace;
- (b) importurile de mărfuri care necesită licențe sau documente similare sunt dificil de monitorizat dacă nu există instituită o gestionare informatizată online fiabilă;
- (c) numeroși operatori nu și-au respectat angajamentele luate în cadrul autorizării de a utiliza proceduri simplificate și
- (d) auditurile *ex post* nu sunt suficient de frecvente în majoritatea statelor membre auditate și nu au prevenit și nici nu au detectat erorile în mod adecvat.

91. Comisia ar trebui:

- să facă apel la statele membre să implementeze fără întârziere cadrul de reglementare recent elaborat cu privire la procedurile simplificate, inclusiv o abordare comună pentru controalele și auditurile de pe parcursul procedurilor respective, în concordanță cu modelul de control definit de Curte;
- să examineze în mod critic practica statelor membre de a autoriza „supersimplificări” (scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) și să furnizeze orientări cu privire la această chestiune, în special referitor la mărfurile care necesită intervenția autorităților vamale înainte de acordarea liberului de vamă;
- să încurajeze toate statele membre să procedeze la informatizarea derulării procedurilor simplificate, inclusiv la gestionarea electronică (consemnarea online a cantității importate la momentul acordării liberului de vamă pentru mărfuri) a licențelor și a documentelor similare și la utilizarea unor profiluri de risc informatizate care să acopere RPT și aspectele de politică comercială comună;
- să invite statele membre să consolideze instruirea operatorilor cu scopul de a atrage într-o măsură mai mare atenția acestora cu privire la obligațiile și la responsabilitățile care le revin atunci când utilizează proceduri simplificate și
- să promoveze evaluarea performanței și exercițiile de evaluare comparativă între statele membre, încurajându-le pe acestea să își consolideze practicile privind controlul procedurilor simplificate.

Prezentul raport a fost adoptat de Curtea de Conturi la Luxemburg, în ședința sa din 25 martie 2010.

Pentru Curtea de Conturi



Vítor Manuel da Silva Caldeira
Președinte

PREZENTARE GENERALĂ A CARACTERISTICILOR PROCEDURILOR SIMPLIFICATE¹

Articolul 76 din Codul vamal comunitar² (CVC) reprezintă temeiul juridic pentru procedurile simplificate. La articolul 76 alineatul (1) literele (a)-(c) se prezintă caracteristicile pentru trei proceduri diferite:

- (a) procedura declarației incomplete (care nu este inclusă în sfera auditului);
- (b) procedura declarației simplificate;
- (c) procedura de vămuire la domiciliu.

Articolul 253 din DACV (dispozițiile de aplicare a CVC³) prevede o definiție generală a scopului și a caracterului fiecăreia dintre cele trei proceduri simplificate. Detalii referitoare în mod mai precis la subiectul auditului – *procedura privind punerea în liberă circulație* – se prezintă în DACV, la articolele 254-267.

PROCEDURA DECLARAȚIEI INCOMPLETE NU ESTE INCLUSĂ ÎN SFERA AUDITULUI ȘI NU ESTE DETALIATĂ ÎN PREZENTA ANEXĂ.

I. PROCEDURA DECLARAȚIEI SIMPLIFICATE (ARTICOLUL 253; ARTICOLELE 253A-253M; ARTICOLELE 260-262 DIN DACV)

La articolul 253 alineatul (2) din DACV se prevede astfel: „Procedura declarației simplificate permite plasarea mărfurilor sub regimul vamal respectiv la prezentarea unei declarații simplificate cu prezentarea ulterioară a unei declarații suplimentare care poate avea, după caz, caracter global, periodic sau recapitulativ.”

La articolul 76 alineatul (1) litera (b) din CVC se specifică astfel: „[...] autoritățile vamale [...] acordă permisiunea ca [...] un document comercial sau administrativ însoțit de cererea ca mărfurile să fie plasate sub regimul vamal în cauză să fie depus în locul declarației [...]”.

¹ Pentru o prezentare schematică, a se vedea sfârșitul anexei.

² Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului, modificat.

³ Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei (JO L 253, 11.10.1993, p. 1), modificat.

Procedura:

- (a) face obiectul unei autorizații prealabile (articolul 253, articolele 253a-253m, articolele 260-262 din DACV). Autoritățile vamale trebuie să verifice cu meticulozitate fiabilitatea solicitantului și să precizeze toate detaliile pertinente în autorizație;
- (b) include prezentarea în vamă a mărfurilor.

Procedura admite mai multe posibilități, însă, de regulă, se derulează după cum urmează:

- 1) Operatorul prezintă mărfurile în vamă și depune fie formularul aferent declarației simplificate, fie un document comercial (de exemplu, o factură) în locul unei declarații standard detaliate.
- 2) Se efectuează prelucrarea obișnuită a declarațiilor privind punerea în liberă circulație (luarea deciziilor privind efectuarea sau nu de verificări ale unor aspecte de natură fiscală sau non-fiscală).
- 3) La sfârșitul perioadei convenite în autorizație (de regulă, o lună), operatorul depune declarația suplimentară, care conține toate detaliile (valoarea în vamă, greutatea etc.) pentru fiecare declarație simplificată cu scopul de a se putea calcula datoria vamală pentru totalitatea declarațiilor simplificate (datoria vamală totală) din perioada în cauză.
- 4) Cuantumul corespunzător datoriei vamale totale se înregistrează în evidența contabilă a biroului vamal în cauză în termen de cinci zile de la încheierea perioadei de referință, de exemplu o lună [a se vedea articolul 218 alineatul (1) din CVC], și se achită în conformitate cu articolul 227 din CVC, și anume până în ziua a șaisprezecea a lunii următoare celei de referință.
- 5) Controlul *a posteriori* se poate efectua sub forma unor verificări ad-hoc privind declarația suplimentară sau sub forma unor audituri *ex post* aprofundate realizate la sediul operatorului, incluzând documentele comerciale și evidențele contabile ale acestuia.

II. PROCEDURA DE VĂMUIRE LA DOMICILIU [ARTICOLUL 253 ALINEATUL (3); ARTICOLELE 263-267 DIN DACV]

Articolul 253 alineatul (3): „Procedura vămuirii la domiciliu permite ca plasarea mărfurilor sub regimul vamal în cauză să se efectueze la sediul persoanei interesate sau în alte locuri desemnate sau aprobate de autoritățile vamale.”

Articolul 76 alineatul (1) litera (c) din CVC prevede astfel: „[...] autoritățile vamale [...] acordă permisiunea ca [...] mărfurile să fie plasate sub regimul în cauză printr-o înscriere în evidențe; în acest caz, autoritățile vamale pot scuti declarantul de a prezenta mărfurile în vamă.”

Procedura:

- (a) face obiectul unei autorizații prealabile (articolul 253, articolele 253a-253m; articolele 263-267 din DACV). Autoritățile vamale trebuie să verifice cu meticulozitate fiabilitatea solicitantului și să precizeze toate detaliile pertinente în autorizație;
- (b) include, în general, notificarea biroului vamal cu privire la sosirea mărfurilor la sediul operatorului (sau în alte locuri desemnate în acest sens) și cu privire la intenția de a obține punerea în liberă circulație a mărfurilor.

Procedura admite mai multe posibilități, însă, de regulă, se derulează după cum urmează:

- 1) Operatorul efectuează recepția mărfurilor la sediul său, de regulă în cadrul unui alt regim vamal pentru care a primit deja autorizație (de exemplu, regimul de tranzit).

- 2) În funcție de gradul de simplificare, ulterior, operatorul:
 - fie notifică autoritățile vamale cu privire la intenția sa de a obține punerea în liberă circulație a mărfurilor, înregistrează detaliile privind mărfurile în evidențele sale contabile și așteaptă decizia autorităților vamale de a efectua sau nu controale înainte de acordarea liberului de vamă,
 - fie înregistrează în mod direct detaliile referitoare la mărfurile în cauză în evidențele sale contabile, ceea ce poate avea efectul unei puneri în liberă circulație.
- 3) Astfel, în funcție de gradul de simplificare, autoritățile vamale pot să aibă sau nu posibilitatea de a controla mărfurile înainte de acordarea liberului de vamă.
- 4) La sfârșitul perioadei convenite în autorizație (de regulă, o lună), operatorul depune declarația suplimentară, care conține toate detaliile (valoarea în vamă, greutatea etc.) pentru fiecare înscriere contabilă cu scopul de a se putea calcula datoria vamală pentru totalitatea înscrierilor contabile (datoria vamală totală) din perioada în cauză.
- 5) Quantumul corespunzător datoriei vamale totale se înregistrează în evidența contabilă a biroului vamal în cauză în termen de cinci zile de la încheierea perioadei de referință, de exemplu o lună [a se vedea articolul 218 alineatul (1) din CVC], și se achită în conformitate cu articolul 227 din CVC, și anume până în ziua a șaisprezecea a lunii următoare celei de referință.
- 6) Controlul *a posteriori* se poate efectua sub forma unor verificări ad-hoc privind declarația suplimentară sau sub forma unor audituri *ex post* aprofundate realizate la sediul operatorului, incluzând documentele comerciale și evidențele contabile ale acestuia.

PREZENTARE SCHEMATICĂ A PROCEDURII DECLARAȚIEI SIMPLIFICATE ȘI A PROCEDURII DE VĂMUIRE LA DOMICILIU PENTRU PUNEREA ÎN LIBERĂ CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR

Faza Tipul procedurii	Procedura declarației simplificate	Procedura de vămuire la domiciliu
Faza 1 Autorizația	Procedură oficială (cerere → autorizație): <ul style="list-style-type: none"> - autorizație prealabilă procedurii - verificarea fiabilității operatorului și a altor condiții de către autoritățile vamale - specificarea în autorizație a detaliilor privind utilizarea procedurii 	Procedură oficială (cerere → autorizație): <ul style="list-style-type: none"> - autorizație prealabilă procedurii - verificarea fiabilității operatorului și a altor condiții de către autoritățile vamale - specificarea în autorizație a detaliilor privind utilizarea procedurii
Faza 2 Vămuirea	Operatorul: <ul style="list-style-type: none"> - prezintă mărfurile în vamă - depune declarația simplificată (de exemplu, factura) <p>Autoritățile vamale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - înregistrează declarația simplificată - decid cu privire la opțiunea de a efectua sau nu un control - acordă liberul de vamă pentru mărfuri în vederea punerii lor în liberă circulație 	Operatorul: <ul style="list-style-type: none"> - efectuează recepția mărfurilor la sediul său/dis pune de mărfuri la sediul său (sau în locul desemnat) - notifică autoritățile vamale cu privire la intenția sa de a obține punerea în liberă circulație a mărfurilor și înregistrează în evidențele sale detaliile prevăzute pentru declarație (este posibilă scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) <p>Autoritățile vamale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - primesc (sau nu) notificarea din partea operatorului - decid cu privire la opțiunea de a efectua sau nu un control (în cazul în care mai este încă posibil) - acordă liberul de vamă pentru mărfuri (în cazul în care nu s-a acordat deja liberul de vamă de către operatorul însuși)
Faza 3 Declarația suplimentară	Operatorul: <ul style="list-style-type: none"> - depune declarația suplimentară (= sinteza tuturor declarațiilor simplificate din cursul perioadei) - achită suma cumulată a datoriei vamale <p>Autoritățile vamale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - înscriu datoria vamală în evidențele lor contabile - decid cu privire la opțiunea de a efectua sau nu un control <i>a posteriori</i> 	Operatorul: <ul style="list-style-type: none"> - depune declarația suplimentară (= sinteza tuturor înscirilor contabile din cursul perioadei) - achită suma cumulată a datoriei vamale <p>Autoritățile vamale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - înscriu datoria vamală în evidențele lor contabile - decid cu privire la opțiunea de a efectua sau nu un control <i>a posteriori</i>
Faza 4 Auditul ex post	Operatorul: <ul style="list-style-type: none"> - păstrează documentația necesară pentru a o pune la dispoziția autorităților vamale <p>Autoritățile vamale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - decid cu privire la opțiunea de a efectua sau nu un audit <i>ex post</i> 	Operatorul: <ul style="list-style-type: none"> - păstrează documentația necesară pentru a o pune la dispoziția autorităților vamale <p>Autoritățile vamale::</p> <ul style="list-style-type: none"> - decid cu privire la opțiunea de a efectua sau nu un audit <i>ex post</i>

MODELUL DE CONTROL ELABORAT DE CCE PENTRU PROCEDURILE SIMPLIFICATE

1. CRITERII PRIVIND CONTROALELE EFECTUATE ÎNAINTE DE AUTORIZAREA OPERATORULUI

- (a) Ar trebui să se verifice dacă operatorul are un istoric corespunzător privind conformitatea cu cerințele vamale, dacă dispune de un sistem (informatic) satisfăcător și fiabil pentru gestionarea evidențelor sale comerciale, dacă prezintă dovada solvabilității financiare și dacă există posibilitatea să se controleze conformitatea cu interdicțiile sau restricțiile de import.
- (b) Ar trebui să se auditeze organizarea administrativă și controalele interne ale operatorului; acest audit ar trebui să includă o vizită la sediul operatorului.
- (c) Ar trebui să se identifice și să se evalueze în cursul auditului riscurile pe care le generează activitatea economică a operatorului și ar trebui ca acestor riscuri să le corespundă măsuri de control adecvate; pentru fiecare operator ar trebui să se elaboreze un plan (recomandare) de control care să abordeze riscurile rămase.
- (d) Rezultatele auditului ar trebui prezentate în mod oficial în cadrul unui raport.
- (e) Ar trebui să se furnizeze consultanță operatorilor în mod corespunzător în cursul procesului de autorizare și ar trebui să se întreprindă acțiuni în vederea conștientizării lor cu privire la obligațiile care le revin și la riscurile de ordin vamal la care este expusă activitatea lor economică.
- (f) Autorizațiile ar trebui să constituie un angajament în scris oficial și explicit între autoritățile vamale și operator, în care să fie definite cooperarea dintre cele două părți și drepturile și obligațiile fiecărei părți, inclusiv obligațiile operatorului de a notifica orice schimbare intervenită în activitatea economică și organizarea sa și de a desemna un reprezentant pentru chestiunile de ordin vamal.

2. CRITERII PRIVIND CONTROALELE¹ EFECTUATE ÎN CURSUL PROCEDURILOR SIMPLIFICATE, ȘI ANUME REFERITOR LA DECLARAȚIILE SIMPLIFICATE/ ÎNSCRIERILE ÎN EVIDENȚE ȘI LA DECLARAȚIILE SUPLIMENTARE

- (a) Înainte de a se acorda liberul de vamă, ar trebui să se efectueze un număr minim de controale fizice și documentare bazate pe riscuri cu scopul de a menține un factor de incertitudine pentru operator, de a detecta importurile neconforme și de a evita plățile în minus de RPT.
- (b) În același scop, ar trebui să se realizeze controale documentare extinse cu privire la declarațiile suplimentare.
- (c) Ar trebui să se realizeze o verificare automatizată a concordanței dintre declarațiile suplimentare și declarațiile simplificate/înscrierile în evidențele operatorului, care să asigure exhaustivitatea declarațiilor suplimentare.
- (d) Controalele fizice și documentare ar trebui să se bazeze pe o analiză a riscurilor, prin utilizarea unor tehnici automatizate corespunzătoare de prelucrare a datelor, care să includă și un element aleatoriu.
- (e) Rezultatele unor astfel de controale ar trebui înregistrate în mod corespunzător și introduse în sistemul de gestionare a riscurilor; evaluarea în mod regulat de către autoritățile vamale a performanței ar trebui să garanteze faptul că profilurile de risc rămân eficace și la zi.

¹ Numărul minim de controale realizate înainte de acordarea liberului de vamă și al celor efectuate cu privire la declarațiile suplimentare ar trebui să depindă de gradul de risc asociat importurilor în cauză. În cazul operatorilor care desfășoară doar importuri cu risc scăzut, ar trebui să se mențină totuși un factor de incertitudine prin efectuarea unor controale aleatorii.

3. CRITERII PENTRU AUDITURILE *EX POST*² PRIVIND PROCEDURILE SIMPLIFICATE

- (a) Ar trebui să se efectueze audituri *ex post* regulate și planificate, pe baza unei bune metodologii de audit standardizate, luând în considerare riscurile asociate activității economice a operatorului și riscurile de prescriere, unii dintre operatori fiind selectați în mod aleatoriu.
- (b) Auditurile ar trebui să vizeze anumite operațiuni, subiecte specifice (de exemplu, valoarea în vamă), sisteme, inclusiv sisteme informatice, sau să evalueze dacă operatorul în cauză îndeplinește în continuare condițiile pentru utilizarea procedurilor simplificate.
- (c) Constatările de audit ar trebui prezentate în mod oficial în cadrul unui raport și ar trebui urmărite în mod sistematic; rezultatele de audit ar trebui introduse în sistemul de gestionare a riscurilor.
- (d) Ar trebui să se implementeze măsuri de asigurare a calității (de exemplu, evaluarea performanței sau a conformității operatorului) și ar trebui să se promoveze autoevaluarea operatorului.

² Pentru a se răspunde în mod adecvat la riscul de prescriere a datoriei vamale, auditurile *ex post* vizând operațiuni ar trebui să aibă loc cel puțin o dată la trei ani. Numărul de operațiuni care urmează să fie verificate în cadrul fiecărui audit *ex post* ar trebui să depindă de riscurile implicate. Auditul de sisteme sau cel vizând determinarea faptului dacă operatorul îndeplinește în continuare condițiile pentru utilizarea procedurilor simplificate se poate efectua la intervale mai lungi, însă este întotdeauna necesar în cazul în care intervine o schimbare la nivel de sisteme (informatice, altele).

PREZENTARE GENERALĂ A OBSERVAȚIILOR PENTRU CELE NOUĂ STATE MEMBRE AUDITATE

Criteriile modelului de control	BE	FR	IE	IT	HU	NL	SI	SE	UK
Numărul de dosare examinate ale operatorilor	17	20	7	20	16	18	17	22	20

Audituri premergătoare autorizării

S-a efectuat un audit la sediul operatorului și s-a întocmit și există disponibil un raport de audit?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■
S-au evaluat organizarea administrativă și controalele interne ale operatorului?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■
S-au verificat sistemele contabile și informatice?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■
S-a verificat conformitatea cu cerințele juridice prevăzute la articolul 261 alineatul (2) și la articolul 264 alineatul (2) din DACV (de exemplu, lipsa de încălcări grave)?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■
S-a verificat solvabilitatea financiară a operatorului?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■
S-a realizat o evaluare a riscurilor asociate operatorului?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■
Evaluarea riscurilor/auditul a avut ca rezultat o recomandare (plan) referitor la control?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■
Procesul de autorizare a inclus elemente de asigurare (de exemplu, formare, informare, coordonatori)?	■	■	N/A	■	■	■	■	■	■

Controlul efectuat în cursul utilizării procedurilor – controale desfășurate înainte de acordarea liberului de vamă

Practicile de simplificare din cadrul PVD (scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) au fost autorizate în conformitate cu legislația în vigoare?	■	■	■	■	■	■	■	■	■
S-a efectuat efectiv un număr minim de controale cu privire la RPT/aspecte ale politicii comerciale comune înainte de acordarea liberului de vamă?	■	■	■	■	■	■	■	■	■
S-au aplicat profiluri de risc automatizate cu relevanță pentru RPT/politica comercială comună?	■	■	■	■	■	■	■	■	■
S-a inclus în gestionarea riscurilor un element aleatoriu automatizat?	■	■	■	■	■	■	■	■	■
S-au urmărit ulterior aspectele pertinente din punctul de vedere al riscurilor (de exemplu, evaluarea performanței profilurilor de risc, feedback)?	■	■	■	■	■	■	■	■	■

NB: ■ satisfăcător; ■ parțial satisfăcător; ■ nesatisfăcător; N/A: nu este cazul.

Criteriile modelului de control	BE	FR	IE	IT	HU	NL	SI	SE	UK
Numărul de dosare examinate ale operatorilor	17	20	7	20	16	18	17	22	20

Controlul efectuat în cursul utilizării procedurilor – controale desfășurate cu privire la declarațiile suplimentare

Declarațiile suplimentare sunt în general prelucrate prin intermediul unui sistem informatic?									
S-a efectuat efectiv un număr minim de controale documentare extinse?									
S-au aplicat profiluri de risc automatizate cu relevanță pentru RPT/politica comercială comună?									
S-a inclus în gestionarea riscurilor un element aleatoriu automatizat?									
S-a efectuat o verificare automatizată a concordanței între declarația suplimentară și declarațiile simplificate?	N/A			N/A	N/A				
S-a efectuat în mod sistematic o verificare manuală a concordanței între declarația suplimentară și declarațiile simplificate?		N/A					N/A		
S-au urmărit ulterior aspectele pertinente din punctul de vedere al riscurilor (de exemplu, evaluarea performanței profilurilor de risc, feedback)?									

Auditurile ex post

Auditurile ex post sunt bazate pe o bună metodologie de audit (instrumente de audit, abordare coerentă)?									
Aceste audituri includ sisteme? Aceste audituri includ, de asemenea, sisteme informatice?									
Aceste audituri includ verificarea respectării în continuare a condițiilor pentru autorizare?									
Aceste audituri includ efectuarea de teste extinse pe operațiuni (inclusiv evidențele contabile)?									
Frecvența cu care se realizează audituri este suficientă pentru a lua în considerare riscul de prescriere?									
Procentajul de operatori pentru care nu s-au realizat audituri suficient de frecvent pentru a se evita prescrierea	71	70	57	15	6	39	18	91	90
Există un sistem prin care se utilizează ulterior aspectele evidențiate de rapoartele de audit (controlul de gestiune, feedback de informații)?									

NB: ■ satisfăcător; ■ parțial satisfăcător; ■ nesatisfăcător; N/A: nu este cazul.

PREZENTARE GENERALĂ A ERORILOR IDENTIFICATE ÎN EȘANTIOANE

	BE	FR	IE	IT	HU	NL	SI	SE	UK
Eșantionul financiar pentru 2008									
Numărul de operațiuni examinate	31	32	20	30	33	30	30	31	30
Lipsa mențiunii „eliberat ulterior” (<i>issued retrospectively</i>) pe documentul preferențial, acolo unde era necesar	3	2	0	0	0	2	0	0	0
Lipsa dovezilor privind transportul direct	1	1	0	1	0	0	0	3	1
Document(e) nefurnizat(e)	0	0	8	0	1	0	0	0	0
Alte erori de fond	1	1	0	0	1	0	0	3	1
Numărul total de erori	5	4	8	1	2	2	0	6	2
Total erori (%) în eșantionul pentru 2008 – financiar	16	13	40	3	6	7	0	19	7
Erori (%) cauzate de lipsa unor documente esențiale	3	3	40	3	3	0	0	10	3

Eșantionul non-financiar pentru 2008									
Numărul de operațiuni examinate	60	57	6	62	32	61	30	58	60
Consemnarea cantităților importate nu s-a efectuat direct după perioada de cumulare/nu a fost certificată de autoritățile vamale	9	13	0	10	2	0	0	0	0
Document(e) nefurnizat(e)	23	6	6	0	0	18	0	5	0
Alte erori de fond	12	7	0	1	0	1	2	2	6
Numărul total de erori	44	26	6	11	2	19	2	7	6
Total erori (%) în eșantionul pentru 2008 – non-financiar	73	46	100	18	6	31	7	12	10
Erori (%) cauzate de lipsa unor documente esențiale	38	11	100	0	0	30	0	9	0

NB: Statele membre au fost invitate să furnizeze documentele lipsă în cadrul răspunsurilor lor la rapoartele de constatări preliminare ale Curții. În situațiile în care statele membre nu au fost în măsură să pună la dispoziție documentele solicitate, aceasta s-a considerat a fi o eroare.

	BE	FR	IE	IT	HU	NL	SI	SE	UK
Eșantionul financiar pentru 2006									
Numărul de operațiuni examinate	34	33	24	33	29	30	30	31	30
Lipsa mențiunii „eliberat ulterior” (<i>issued retrospectively</i>) pe documentul preferențial, acolo unde era necesar	1	0	0	0	0	1	0	1	0
Lipsa dovezilor privind transportul direct	4	8	0	0	0	0	0	8	2
Document(e) nefurnizat(e)	1	0	7	0	0	0	0	0	3
Alte erori de fond	4	3	0	0	0	3	0	2	1
Numărul total de erori	10	11	7	0	0	4	0	11	6
Total erori (%) în eșantionul pentru 2006 – financiar	29	33	29	0	0	13	0	35	20
Erori (%) cauzate de lipsa unor documente esențiale	15	24	29	0	0	0	0	26	17

MB: Statele membre au fost invitate să furnizeze documentele lipsă în cadrul răspunsurilor lor la rapoartele de constatări preliminare ale Curții. În situațiile în care statele membre nu au fost în măsură să pună la dispoziție documentele solicitate, acestea s-a considerat a fi o eroare.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

SINTEZĂ

II.

Operatorul economic autorizat (OEA)¹ trebuie să îndeplinească criteriile de conformitate foarte stricte și, astfel, are acces mai ușor la procedurile vamale simplificate. Dacă un OEA solicită o procedură simplificată, autoritatea vamală va verifica îndeplinirea cerințelor suplimentare, însă nu va verifica din nou criteriile deja examinate la atribuirea statutului de OEA. Auditul pentru obținerea statutului de OEA și procesul de autorizare sunt foarte detaliate; după autorizare, OEA este supus și unei monitorizări atente de către autoritatea vamală.

Intenția Comisiei a fost aceea de a îmbunătăți și armoniza, la nivel european, reglementările legale privind procedurile simplificate pentru eliberarea mărfurilor pe baza răspunderii comerciantului, reducând la minim controalele prevăzute anterior acordării liberului de vamă și înlocuindu-le cu verificări mai eficiente post audit.

IV. A doua liniuță

În temeiul Cadrului comunitar de gestionare a riscurilor, statele membre sunt obligate să facă schimb de și să partajeze informații privind riscurile în format electronic, inclusiv riscurile asociate resurselor proprii tradiționale (RPT) și riscurile asociate politicii comerciale comunitare, în conformitate cu articolul 4g alineatul (2) din dispozițiile de aplicare a Codului vamal comunitar.

IV. A treia liniuță

Articolul 13 alineatul (2) din Codul vamal comunitar obligă autoritățile vamale să utilizeze tehnici informatizate de prelucrare a datelor pentru analiza riscurilor. Într-un mediu care se bazează pe documente scrise, aplicarea eficientă a unei analize informatizate a riscurilor este dificilă. Cu toate acestea, acum deja mare parte a declarațiilor vamale se face pe cale electronică.

¹ Statutul OEA a fost deja introdus prin amendamentul privind securitatea adus Codului (Regulamentul 648/2005) și aplicat în întregime începând cu data de 1 ianuarie 2008.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

IV. A patra liniuță

Comisia a examinat, de asemenea, o serie de aspecte ale procedurilor simplificate anterior anului 2008, în cursul inspecțiilor sale, de exemplu, declarațiile vamale electronice, în 2004, antrepoziția vamală, în 2005 și tranzitul, în 2006. De asemenea, a examinat aspecte privind controlul procedurilor simplificate în cadrul inspecției sale privind strategia de control vamal în 2009.

IV. A cincea liniuță

Comisia va revizui Ghidul privind auditul în domeniul vamal pentru a lua în considerare elaborarea altor standarde comune pentru auditurile *ex post* și va avea în vedere emiterea de standarde în cadrul Comitetului Codului vamal.

V. Prima liniuță

Comisia se așteaptă ca, odată cu introducerea auditurilor obligatorii, calitatea auditurilor și a documentației să crească.

V. A treia liniuță

În cursul inspecțiilor sale, Comisia a constatat utilizarea excesivă a scutirii de obligația de notificare în unele state membre. Aceasta a cerut respectivelor state membre să-și modifice procedurile și verifică acțiunile întreprinse de acestea.

Comisia va ridica problema utilizării excesive a scutirii de obligația de notificare în temeiul procedurii vamale locale în cadrul acțiunilor de instruire organizate în statele membre și în orientările generale.

V. A patra liniuță

Legislația UE nu conține dispoziții în legătură cu modul în care statele membre ar trebui să își organizeze activitățile de control vamal pentru procedurile simplificate. Prin aceasta se înțelege că statele membre sunt responsabile pentru punerea în aplicare a unui cadru eficient de control vamal, inclusiv a unor audiri *ex post* eficiente, bazate pe riscuri. Pe durata inspecțiilor privind RPT, Comisia a observat, de asemenea, deficiențe în ceea ce privește frecvența și calitatea auditurilor *ex post* din anumite state membre și a cerut acestora să aibă în vedere măsuri de remediere, urmărind în prezent reacția lor. Comisia va continua să verifice aspecte privind controlul vamal în viitoarele inspecții privind RPT. În prezent, un număr de state membre își revizuiesc procedurile de control pentru a le îmbunătăți și adapta unui mediu în care procedurile simplificate sunt din ce în ce mai frecvent utilizate. Comisia a emis un ghid privind auditul în domeniul vamal și a recomandat statelor membre să îl folosească. Acțiunile de instruire și monitorizare cu privire la procedurile simplificate se vor axa pe strategia de control al autorizațiilor pentru proceduri simplificate.

VII. Prima liniuță

Comisia va lua în considerare constatările Curții atunci când va avea în vedere măsuri suplimentare de simplificare ale procedurilor vamale.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

VII. A doua liniuță

În prezent, statele membre sunt încurajate să aplice rapid cadrul de reglementare și orientările generale recent elaborate prin acțiuni de instruire privind procedurile simplificate și autorizația unică pentru proceduri simplificate (AUPS) desfășurate în statele membre. Austria, Portugalia și Irlanda au găzduit acțiuni de instruire având ca obiect procedurile simplificate, altele sunt planificate să aibă loc în decursul acestui an în Polonia, Suedia, Slovenia, Franța și Țările de Jos.

Acțiuni de monitorizare cu privire la procedurile simplificate au fost incluse în programul de monitorizare pentru 2010. Serviciile Comisiei pregătesc demararea acestor acțiuni de monitorizare.

VII. A treia liniuță

Comisia va revizui Ghidul privind auditul în domeniul vamal pentru a lua în considerare elaborarea unor standarde suplimentare comune pentru auditurile *ex post* și va avea în vedere emiterea de standarde în cadrul Comitetului Codului vamal.

VII. A patra liniuță

Comisia va iniția discuții cu statele membre în cadrul Comitetului Codului vamal cu scopul de a elabora profiluri de risc pentru RPT și politica comercială comună. Practicile de simplificare vor fi revizuite pe durata acțiunilor de monitorizare privind procedurile simplificate.

VII. A cincea liniuță

Prin Regulamentul nr. 1192/2008, Comisia a acționat deja în direcția cerută de Curte. Progresele suplimentare se află în curs de desfășurare.

VII. A șasea liniuță

Comisia va invita statele membre să sporească gradul de conștientizare a comercianților cu privire la obligațiile și responsabilitățile ce le revin. Acțiunile de instruire privind procedurile simplificate se adresează atât funcționarilor vamali, cât și comercianților. Unele state membre au inclus comercianții în rândul publicului, altele vor organiza acțiuni de instruire individuale dedicate doar comercianților.

INTRODUCERE

2.

Adaptarea constantă la condițiile tehnice, economice și politice în continuă dezvoltare a determinat modificarea dispozițiilor de aplicare a Codului vamal comunitar, care va deveni aplicabil în 2013.

OBSERVAȚII

26.

Comisia consideră că orientările sale generale privind monitorizarea aplicării corecte a procedurilor simplificate și a controalelor² sprijină armonizarea practicilor și sunt actualizate periodic (lucrările la cea de a cincea versiune sunt în desfășurare).

26. Prima liniuță

Acest punct va fi detaliat în următoarea versiune a orientărilor. Anexa V la orientările în vigoare descrie deja indicatorii riscurilor potențiale ce trebuie verificați cu ocazia auditurilor prealabile, precum și acțiunile care trebuie întreprinse.

² TAXUD/1284/2005.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

26. A doua liniuță

Legislația nu prevede efectuarea unui număr specific de verificări. Cu toate acestea, un număr minim de verificări având la bază analiza de risc, inclusiv un element aleatoriu, ar trebui efectuate înaintea acordării liberului de vamă, iar Comisia a solicitat, în cursul inspecțiilor sale, statelor membre care nu au efectuat astfel de verificări să o facă.

26. A treia liniuță

Controlul de reconciliere face parte din sistemele naționale. Comisia este de acord ca acesta să fie desfășurat într-un mod structurat și informatizat și încurajează statele membre să facă acest lucru.

28.

Comisia facilitează schimbul de informații privind riscurile care au legătură și cu RPT și politica comercială comună prin Sistemul electronic comunitar de gestionare a riscurilor, folosind formularele de informare asupra riscurilor și, astfel, se asigură că informațiile necesare pot fi transmise rapid și eficient între centrele competente de gestionare a riscurilor și punctele comunitare de control vamal.

29.

O abordare comună a gestionării riscurilor este posibilă și într-un mediu bazat pe documente scrise. Cu toate acestea, este adevărat că analiza informatizată a riscurilor este mai eficientă decât cea manuală.

30.

În cursul inspecției sale, Comisia a făcut observații similare în cazul unui număr de state membre și le-a cerut acestora să-și modifice procedurile. Comisia urmărește acțiunile întreprinse de aceste state membre.

Folosirea scutiilor de obligația de notificare în temeiul procedurii de vămuire la domiciliu este/va fi abordată pe parcursul acțiunilor de instruire/monitorizare. Se va recomanda o strategie standard cuprinzătoare de control.

31.

Orientările sunt îmbunătățite de către grupul de proiect privind aplicarea procedurilor simplificate/AUPS, acordându-se o atenție deosebită acestui aspect și celorlalte puncte menționate în constatările Curții de Conturi.

33.

Lucrările pentru îmbunătățirea Ghidului privind auditul în domeniul vamal vor începe în 2010.

35.

Utilizarea din ce în ce mai frecventă a diferitelor proceduri simplificate în statele membre, constatările Comisiei în cursul inspecțiilor anterioare privind RPT și observațiile formulate de către Curte în cursul auditurilor sale au determinat Comisia să selecteze procedurile simplificate ca temă specifică pentru inspecțiile sale din 2008.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

36.

Înainte de a alege procedurile simplificate printre temele specifice inspecțiilor din 2008, Direcția Generală Buget a examinat și aspecte legate de funcționarea procedurilor simplificate în cursul inspecțiilor sale. În ultimii ani, a examinat aspecte legate de aplicarea procedurilor simplificate în cursul inspecțiilor având ca obiect declarațiile vamale electronice în 2004, antrepozitarea vamală în 2005 și tranzitul în 2006. În cursul examinării sale permanente a contabilității B, aceasta examinează și aspecte ale acestor proceduri atunci când fac obiectul dosarelor verificate. De asemenea, Comisia a verificat aspecte privind controlul în cadrul procedurilor simplificate în cursul inspecției sale având ca obiect strategia de control vamal din 2009.

38.

În temeiul Cadrului comun de gestionare a riscurilor, statelor membre li se solicită să transmită și să partajeze informații legate de riscuri, inclusiv riscuri cu privire la RPT și politica comercială comunitară, în conformitate cu articolul 4g alineatul (2) din dispozițiile de aplicare a Codului vamal. Comisia sprijină acest proces prin punerea la dispoziție a Sistemului electronic comunitar de gestionare a riscurilor pentru a asigura partajarea rapidă și eficientă a informațiilor corespunzătoare între centrele competente de gestionare a riscurilor și punctele comunitare de control vamal. În ultimii 3 ani, statele membre au partajat 6 330 de formulare de informare asupra riscurilor (FIR) cu privire la riscuri de competența autorităților vamale, 844 dintre acestea fiind legate de RPT. În plus, în ultimii 3 ani, Comisia a emis 64 de formulare de informare asupra riscurilor (FIR) privind riscuri de competența autorităților vamale; dintre acestea, 10 au avut legătură cu riscurile privind RPT și politica comercială.

În urmă cu 5 ani, Comisia a optat pentru elaborarea unui cadru legal armonizat pentru procedurile simplificate, lucru care a fost obținut prin publicarea Regulamentului nr. 1192/2008 de modificare a dispozițiilor de aplicare a Codului vamal.

Din acel moment, Comisia a pus în practică, în mai multe state membre, acțiuni de instruire și monitorizare privind procedurile simplificate/AUPS.

Pe parcursul acțiunilor de instruire, o atenție specială se acordă deficiențelor menționate în raportul Curții de Conturi.

40.

Constatările Curții se bazează pe modelul de control elaborat de Curte care reflectă cele mai bune practici.

42.

Statele membre nu au niciun fel de obligație legală să urmeze un anumit model de audit premergător autorizării. Cu toate acestea, Comisia consideră că modelul utilizat de Curte este util.

43.

Autorizațiile verificate de Curte au fost emise anterior datei de 1 ianuarie 2009. Până la această dată, nu exista obligația legală de a audita comerciantul înaintea acordării unei autorizații pentru proceduri simplificate. Cu toate acestea, anterior acestei date, în anumite state membre se practica acest lucru. Nu exista nici obligația legală de elaborare a unui plan de control sau de evaluare a riscurilor, deși acest lucru ar fi fost în conformitate cu cele mai bune practici.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

45.

Legislația nu prevede efectuarea unui număr specific de verificări. Cu toate acestea, un număr minim de verificări având la bază analiza riscurilor, inclusiv un element aleatoriu, trebuie efectuate înaintea acordării liberului de vamă, iar Comisia a solicitat, în cursul inspecțiilor sale, statelor membre care nu efectuează deja suficiente verificări sau nu le derulează într-o manieră satisfăcătoare să întreprindă acțiuni de remediere.

47.

În cursul inspecțiilor sale din 2008/2009, Comisia a constatat utilizarea similară a „supersimplificării” (scutirea de obligația de a notifica autoritățile vamale) într-un număr de state membre. Aceasta a atras atenția statelor membre asupra faptului că această facilitate trebuie permisă doar ca măsură excepțională și le-a cerut să-și modifice procedurile în consecință.

48.

Comisia a constatat situații similare în timpul inspecțiilor sale și continuă să urmărească această problemă împreună cu statele membre în cauză.

50.

Folosirea analizei riscurilor pentru controalele vamale a devenit obligatorie începând cu 1 ianuarie 2007. Obligația efectuării unei analize informatizate a riscului pentru controalele vamale a intrat în vigoare începând cu 26 decembrie 2007, odată cu intrarea în vigoare a Regulamentului (CE) nr. 648/2005 și a Regulamentului (CE) nr. 1875/2006. Cerința privind procedurile simplificate informatizate intră în vigoare doar începând cu 1 ianuarie 2011. Combinația acestor factori explică motivul pentru care nu toate statele membre dispun de profiluri de risc informatizate pentru procedurile simplificate, dar fac demersuri în acest sens. În cursul inspecțiilor sale, Comisia a încurajat autoritățile naționale să accelereze informatizarea procedurilor simplificate în acele state membre în care încă se utilizează sisteme bazate pe documente scrise.

51.

Autoritățile belgiene au informat Comisia că, de la 1 octombrie 2009, a fost pus în aplicare un nou sistem de feedback cu privire la rezultatele controalelor. Comisia va examina funcționarea acestui sistem în cursul viitoarelor sale inspecții și va confirma dacă deficiențele constatate de Curte au fost remediate.

54.

Comisia se declară de acord cu efectuarea unei revizuirii, pe baza analizei riscurilor, a documentelor care susțin declarațiile suplimentare. În cursul inspecțiilor sale, Comisia a atras atenția statelor membre asupra necesității efectuării unor controale documentare suficiente și urmărește măsurile luate de statele membre pentru îmbunătățirea acestor controale.

55.

Comisia este de acord că trebuie să existe o concordanță între tranzacțiile simplificate și declarațiile suplimentare. Informatizarea procedurilor simplificate va facilita acest proces.

Controlul de reconciliere al tranzacțiilor simplificate cu declarațiile suplimentare este o problemă relevantă în cursul acțiunilor de instruire privind procedurile simplificate și va fi abordată în cursul acțiunilor de monitorizare începând cu septembrie 2010.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

56.

Informatizarea procedurilor simplificate este o cerință obligatorie începând cu 1 ianuarie 2011.

58.

Comisia a constatat că, în unele state membre, sunt puse în practică orientări mai detaliate decât cele din Ghidul privind auditul în domeniul vamal, în timp ce în alte state membre au fost introduse elemente din Ghid în orientările naționale privind auditul.

Necesitatea utilizării comune a ghidului este subliniată în cursul acțiunilor de instruire. Următoarea versiune a orientărilor privind procedurile simplificate/AUPS va recomanda explicit folosirea „Ghidului privind auditul în domeniul vamal”. Un instrument special de e-learning pentru procedurile simplificate/AUPS, în cadrul căruia strategia de control reprezintă un aspect relevant, a fost elaborat în 2008 și introdus în ianuarie 2009. Acesta este disponibil în 5 versiuni lingvistice, alte 10 versiuni aflându-se în curs de elaborare, împreună cu statele membre în cauză.

60.

Comisia a examinat frecvența controalelor ulterioare vămii în cursul inspecțiilor sale privind procedurile simplificate din 2008 și strategia de control vamal din 2009 și va continua să verifice frecvența auditurilor ulterioare vămii în cursul viitoarelor sale inspecții. De asemenea, Comisia a constatat, pe parcursul inspecțiilor din ultimii ani, că auditurile *ex post* nu sunt suficient de frecvente în multe dintre statele membre. În respectivele cazuri a solicitat statelor membre în cauză să mărească frecvența acestor audituri. Cu privire la Regatul Unit, Comisia a remarcat, de la debutul proiectului național pe tema procedurilor simplificate privind transportul vamal, o oarecare îmbunătățire în legătură cu auditarea comercianților care utilizează procedurile simplificate.

61.

De asemenea, Comisia a atras atenția asupra deficiențelor constatate la controalele ulterioare vămii în statele membre. Controalele și procedurile vamale din multe state membre se află în tranziție deoarece autoritățile naționale își îmbunătățesc strategia și își reexaminează procedurile de control pentru a face față problemelor impuse de noile proceduri și cerințe ale Codului vamal modernizat.

62.

Legislația UE nu cuprinde dispoziții în legătură cu modul în care statele membre ar trebui să-și organizeze activitățile de control vamal pentru procedurile simplificate. Prin aceasta se înțelege că statele membre sunt responsabile pentru punerea în aplicare a unui cadru eficient de control vamal, inclusiv a unor audituri *ex post* eficiente, bazate pe riscuri. Pe durata inspecțiilor privind RPT, Comisia a observat, de asemenea, deficiențe în ceea ce privește frecvența și calitatea auditurilor *ex post* din anumite state membre și a solicitat acestora să pună în aplicare măsuri de remediere, în prezent urmărind reacția lor. Comisia va continua să verifice aspecte privind controlul vamal în viitoarele inspecții privind RPT. În prezent, un număr de state membre își revizuiesc procedurile de control pentru a le îmbunătăți și adapta unui mediu în care procedurile simplificate sunt din ce în ce mai frecvent utilizate.

Mai mult, următoarea revizuire a orientărilor privind procedurile simplificate/AUPS, precum și acțiunile de instruire și monitorizare în legătură cu procedurile simplificate va rezolva, în mod cuprinzător, necesitatea unei strategii de control prin care toate riscurile să fie identificate, iar acțiunile de conformitate, precum și frecvența acestora să fie clar recomandate.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

66.

Comisia urmărește acțiunea statelor membre respective în toate cazurile constatate de Curte. Impactul financiar din perspectiva unor posibile pierderi în aceste cazuri poate fi determinat doar după încheierea acestei urmăriri.

67.

Comisia verifică absența documentelor necesare în cazul Suediei și al Irlandei. Autoritățile irlandeze au recuperat cantitatea de resurse proprii tradiționale implicate și s-au angajat să monitorizeze atent disponibilitatea documentelor în cauză pentru prevenirea reapariției problemei. Comisia a solicitat autorităților irlandeze să elaboreze un plan de acțiune cu măsurile de remediere care urmează a fi luate pentru rezolvarea deficiențelor constatate de Curte, iar autoritățile irlandeze au pus la dispoziție o copie a respectivului plan. Acest plan de acțiune a fost monitorizat de către Comisie.

69.

Regatul Unit i se va solicita să aplice măsuri care să garanteze faptul că licențele sunt înregistrate la momentul acordării liberului de vamă.

70.

Statelor membre în cauză li se va solicita să asigure înregistrarea licențelor la momentul acordării liberului de vamă.

71.

Comisia va solicita statelor membre să pună în aplicare măsuri de remediere.

72.

Comisia va iniția în acest an o discuție cu statele membre în Comitetul Codului vamal cu scopul de a elabora profiluri de risc relevante.

74.

Comisia va examina cazurile identificate de Curte pentru a stabili dacă statele membre în cauză pot fi considerate responsabile din punct de vedere financiar pentru pierderile suferite. Cuantumul pierderii definitive de taxe vamale nu poate fi apreciat de către Comisie în această etapă, iar responsabilitatea financiară a statelor membre nu poate fi stabilită înainte de încheierea urmării fiecărui caz în parte.

75.

Serviciile Comisiei vor examina cazurile în care documentația solicitată nu a fost pusă la dispoziție, pentru a vedea acțiunile întreprinse de statele membre.

Noile reglementări privind procedurile simplificate precizează acțiunile care trebuie întreprinse în cazuri de neconformitate (suspendarea autorizației sau revocarea în cazul unor încălcări grave și repetate).

RĂSPUNSURILE COMISIEI

CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

78.

Este responsabilitatea statelor membre să stabilească și să aplice un cadru de control care să ofere protecție corespunzătoare colectării resurselor proprii tradiționale. Pentru un astfel de demers, acestea trebuie să organizeze, pe baza unei analize a riscurilor, controale de calitate suficientă și să le aplice suficient de frecvent pentru a asigura protecția resurselor proprii tradiționale. În aplicarea controalelor, statele membre trebuie să țină seama de perioada de prescriere de trei ani. Comisia, în cursul inspecțiilor sale, verifică aceste controale și, acolo unde constată deficiențe, recomandă statelor membre să adopte măsuri corespunzătoare pentru a remedia respectivele deficiențe. Comisia va urmări constatările Curții împreună cu statele membre în cauză și va confirma adoptarea unor măsuri de remediere satisfăcătoare.

Pe durata acțiunilor de monitorizare privind procedurile simplificate, care încep în septembrie 2010, vor putea fi evaluate măsurile de control puse în aplicare și impactul acestora asupra conformității. Vor fi recomandate cele mai bune practici.

79.

Legislația UE nu conține dispoziții în legătură cu modul în care statele membre ar trebui să-și organizeze activitățile de control vamal. Prin aceasta se înțelege că statele membre sunt responsabile pentru punerea în aplicare a unui cadru eficient de control vamal, inclusiv a unor audieri *ex post* eficiente, bazate pe riscuri. Pe durata inspecțiilor privind RPT, Comisia a observat, de asemenea, deficiențe în ceea ce privește calitatea și frecvența audierilor *ex post* din anumite state membre și a solicitat acestora să pună în aplicare măsuri de remediere, urmărind, în prezent, reacția acestora. Comisia va continua să verifice aspecte privind controlul vamal în viitoarele inspecții privind RPT. În prezent, un număr de state membre își revizuiesc procedurile de control pentru a le îmbunătăți și adapta unui mediu în care procedurile simplificate sunt din ce în ce mai frecvent utilizate.

80.

Pentru a asigura funcționarea eficientă a noului cadru, Comisia va efectua acțiuni de monitorizare începând cu luna septembrie 2010.

81.

Lucrările la analiza riscurilor avansează.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

83.

Anterior 2008, când Comisia a ales procedurile simplificate drept temă specifică pentru inspecția sa, aceasta a examinat și unele aspecte ale procedurilor simplificate în cursul inspecțiilor sale, de exemplu, inspectarea declarațiilor vamale electronice în 2004, a antrepoziției vamale în 2005 și a tranzitului în 2006, examinând, de asemenea, aspecte ale acestor proceduri în cadrul verificării sale permanente având ca obiect dosarele care conțin elemente ale contului de tip B, atunci când acestea fac obiectul respectivelor dosare. Comisia a examinat și aspecte privind controlul în cadrul procedurilor simplificate în cursul inspecției sale privind strategia de control vamal din 2009.

84. Prima liniuță

Orientările sunt, în prezent, supuse unui proces de îmbunătățire, iar cea de-a cincea versiune se află în curs de elaborare. Se va ține seama de observațiile Curții.

84. A doua liniuță

A acțiunile de monitorizare încep în 2010.

84. A treia liniuță

Comisia va iniția în acest an o discuție cu statele membre în cadrul Comitetului Codului vamal în scopul elaborării unor astfel de profiluri.

84. A patra liniuță

Comisia va revizui Ghidul privind auditul în domeniul vamal pentru a lua în considerare elaborarea altor standarde comune pentru auditurile *ex post* și va avea în vedere emiterea de standarde în cadrul Comitetului Codului vamal.

84. A cincea liniuță

Comisia va lua în considerare constatările Curții atunci când va avea în vedere simplificări ulterioare ale procedurilor vamale.

86.

Pe durata acțiunilor de monitorizare privind procedurile simplificate/AUPS, începând cu luna septembrie 2010, se va acorda o atenție deosebită auditurilor premergătoare autorizării.

87.

Este responsabilitatea statelor membre să stabilească și să aplice un cadru de control care să ofere o protecție corespunzătoare colectării resurselor proprii tradiționale. Pentru un astfel de demers, acestea trebuie să organizeze, pe baza unei analize a riscurilor, controale de calitate suficientă și să le aplice suficient de frecvent pentru a asigura protecția resurselor proprii tradiționale. Comisia, în cursul inspecțiilor sale, verifică frecvența și calitatea acestor controale și, acolo unde constată deficiențe, recomandă statelor membre să adopte măsurile corespunzătoare pentru a remedia respectivele deficiențe. Comisia va urmări constatările Curții împreună cu statele membre în cauză și va confirma adoptarea unor măsuri de remediere satisfăcătoare.

Pe durata acțiunilor de monitorizare privind procedurile simplificate care încep în septembrie 2010 vor putea fi evaluate măsurile de control puse în aplicare și impactul acestora asupra conformității. Vor fi recomandate cele mai bune practici. Noile reglementări privind procedurile simplificate precizează acțiunile care trebuie întreprinse în cazuri de neconformitate (suspendarea autorizației sau revocarea în cazul unor încălcări grave și repetate).

RĂSPUNSURILE COMISIEI

87. Prima liniuță

În cursul inspecției sale, Comisia a făcut observații similare în cazul unui număr de state membre și le-a solicitat să-și modifice procedurile. Comisia urmărește acțiunile întreprinse de aceste state membre.

Folosirea scutirii de la obligația de notificare în cadrul LCP și absența profilurilor de risc informatizate vor fi rezolvate pe parcursul acțiunilor de instruire și monitorizare privind procedurile simplificate/AUPS. Cele mai bune practici vor fi discutate și recomandate în cadrul Comitetului Codului vamal.

87. A doua liniuță

Concordanța procedurilor simplificate și a declarației suplimentare va fi rezolvată pe parcursul acțiunilor de instruire și monitorizare privind procedurile simplificate/AUPS. Cele mai bune practici vor fi discutate și recomandate în cadrul Comitetului Codului vamal.

88.

În timpul inspecțiilor sale, Comisia a constatat deficiențe similare în procedurile și controalele aplicate în unele state membre și a solicitat acestor state să adopte măsuri corespunzătoare de remediere. Comisia urmărește acțiunea întreprinsă de către acestea. În viitoarele sale inspecții va continua să verifice frecvența și calitatea auditurilor ulterioare vămii. Comisia va urmări și deficiențele constatate de Curte și va verifica aplicarea unor măsuri de remediere.

Va revizui Ghidul privind auditul în domeniul vamal pentru a lua în considerare elaborarea altor standarde comune pentru auditurile *ex post* și va avea în vedere emiterea de standarde în cadrul Comitetului Codului vamal.

89.

Legislația UE nu prevede efectuarea unui număr specific de verificări anterior acordării liberului de vamă și nici calitatea sau frecvența auditurilor *ex post*.

Pentru a proteja interesele financiare și de politică comercială ale UE, statele membre au responsabilitatea de a institui un cadru de control eficient. Acest lucru presupune efectuarea unui număr minim de verificări bazate pe analiza riscului, care să includă și un element aleatoriu. Comisia a solicitat, în cursul inspecțiilor sale, statelor membre care nu efectuează deja suficiente verificări sau care nu le derulează într-o manieră satisfăcătoare să întreprindă acțiuni de remediere.

Acolo unde constată deficiențe în ceea ce privește calitatea și frecvența auditurilor *ex post*, Comisia recomandă ca statele membre să adopte măsurile necesare pentru remedierea acestor deficiențe. De asemenea, Comisia va urmări constatările Curții împreună cu statele membre în cauză și va confirma adoptarea unor măsuri de remediere satisfăcătoare.

90. (a)

În cursul inspecțiilor sale, Comisia a solicitat statelor membre care nu efectuează deja suficiente verificări sau care nu le derulează într-o manieră satisfăcătoare să întreprindă acțiuni de remediere.

90. (c)

Comisia va urmări constatările Curții împreună cu statele membre în cauză și va confirma adoptarea unor măsuri de remediere satisfăcătoare.

RĂSPUNSURILE COMISIEI

90. (d)

În cursul inspecțiilor sale, Comisia a examinat în detaliu frecvența auditurilor *ex post* și, acolo unde s-au constatat deficiențe, a solicitat statelor membre în cauză să întreprindă acțiuni de remediere. De asemenea, aceasta a urmărit acțiunile întreprinse de statele membre.

91. Prima liniuță

Comisia va încuraja statele membre să aplice fără întârziere cadrul recent elaborat cu privire la procedurile simplificate. Modelul de control elaborat de Curte va fi analizat în momentul revizuirii Ghidului de audit în domeniul vamal.

91. A doua liniuță

Comisia va revizui în mod critic practica statelor membre de a autoriza scutirile de obligația de notificare. În ceea ce privește practica, orientările oferă deja informații în această privință, acestea urmând a fi îmbunătățite în cursul acestui an.

Problema scutirii de obligația de notificare este tratată prin chestionarul de monitorizare și va fi luată în considerare pe parcursul acțiunilor de monitorizare.

În cursul inspecțiilor sale, acolo unde a constatat utilizarea excesivă a „super-simplificării”, Comisia a solicitat statelor membre respective să își modifice procedurile.

91. A treia liniuță

Comisia încurajează statele membre să informatizeze procesarea procedurilor simplificate, inclusiv înregistrarea online a licențelor.

Controlul mărfurilor care fac obiectul unor interdicții și restricții în temeiul procedurilor simplificate/AUPS și al viitoareii vămuiri centralizate este în curs de îmbunătățire. S-a redactat un document (TAXUD C4/0006/2009) în care sunt propuse mai multe recomandări, de exemplu, utilizarea obligatorie de către operatorii economici a indicatorilor la depunerea declarației sumare de intrare sau a declarației vamale simplificate.

91. A patra liniuță

Comisia invită statele membre să intensifice instruirea pentru comercianți. Pentru a da un exemplu, în cadrul Programului Vamă 2013, se organizează deja cursuri de instruire privind procedurile simplificate/AUPS (a se vedea căsuța de răspuns la observația VII, a doua și a șasea liniuță). Unele state membre profită de această ocazie pentru a invita comercianții să participe la aceste acțiuni de instruire.

91. A cincea liniuță

Comisia promovează evaluarea performanței și exercițiile de evaluare comparativă între statele membre încurajându-le să își consolideze practicile privind controlul procedurilor simplificate.

Pentru operatorii economici de încredere, Codul vamal modernizat prevede simplificări suplimentare (autoevaluare – articolul 116).

Curtea de Conturi Europeană

Raportul special nr. 1/2010

Sunt controlate în mod eficace procedurile de vămuire simplificate pentru importuri?

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene

2010 — 59 p. — 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-693-1

doi:10.2865/78322

Cum vă puteți procura publicațiile Uniunii Europene

Publicații de vânzare:

- prin EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- de la librăria pe care o frecvențați, menționând titlul, editura și/sau numărul ISBN;
- contactând direct unul dintre agenții noștri de vânzări. Puteți obține datele de contact ale acestora vizitând <http://bookshop.europa.eu> sau trimițând un fax la +352 2929-42758.

Publicații gratuite:

- prin EU Bookshop (<http://bookshop.europa.eu>);
- la reprezentanțele sau delegațiile Comisiei Europene. Puteți obține datele de contact ale acestora vizitând <http://ec.europa.eu> sau trimițând un fax la +352 2929-42758.

PROCEDURILE DE VĂMUIRE SIMPLIFICATE PENTRU IMPORTURI REPREZINTĂ UN ELEMENT-CHEIE AL POLITICII UE ÎN DOMENIUL VAMAL ȘI ÎN DOMENIUL FACILITĂRII COMERȚULUI. ACEST RAPORT ANALIZEAZĂ DACĂ CELE DOUĂ PROCEDURI SIMPLIFICATE PRINCIPALE, PROCEDURA DECLARAȚIEI SIMPLIFICATE ȘI PROCEDURA DE VĂMUIRE LA DOMICILIU, SUNT CONTROLATE ÎN MOD EFICACE, ASTFEL ÎNCÂT INTERESELE FINANCIARE ȘI INTERESELE DE POLITICĂ COMERCIALĂ ALE UE SĂ FIE PROTEJATE ÎN MOD ADECVAT. DE ASEMENEA, RAPORTUL ANALIZEAZĂ ÎN CE MĂSURĂ COMISIA A DEZVOLTAT O ABORDARE CORESPUNZĂTOARE PRIVIND CONTROLUL UNOR ASTFEL DE PROCEDURI ȘI ÎN CE MĂSURĂ STATELE MEMBRE DESFĂȘOARĂ EFECTIV CONTROALE EFICACE PE BAZA UNEI ASTFEL DE ABORDĂRI.



CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ



Oficiul pentru Publicații

ISBN 978-92-9207-693-1



9 789292 076931