

ORDIN
PENTRU APROBAREA NORMELOR PRIVIND TRANSFERUL DE MĂRFURI
SUB ACOPERIREA UNUI REGIM ECONOMIC

În aplicarea Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/1992 din 12 octombrie 1992 de stabilire a Codului vamal Comunitar și a Regulamentului Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 din 2 iulie 1993 de instituire a dispozițiilor de aplicare a Codului vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 5 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 532/2007 privind organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămilelor,

vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă normele privind transferul de mărfuri sub acoperirea unui regim economic, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

VICEPREȘEDINTE
GELU ȘTEFAN DIACONU

București 30.08.2007

Nr. 7788

ANEXĂ

CAPITOLUL I
DISPOZIȚII GENERALE

Art. 1 - În sensul prezentelor norme, prin transfer se înțelege circulația pe teritoriul vamal comunitar, sub acoperirea unui regim vamal economic, a mărfurilor în aceeași stare, a mărfurilor în curs de transformare, sau a produselor compensatoare. Circulația acestor mărfuri se efectuează fără încheierea regimului economic sub care au fost plasate.

Art. 2. – (1) Transferul mărfurilor sub acoperirea unui regim vamal economic este condiționat de constituirea unei garanții; această garanție este cea corespunzătoare regimului.

(2) În cazul operațiunilor care beneficiază de scutire de la obligația garantării datoriei vamale transferul mărfurilor beneficiază de aceeași facilitate.

(3) În aplicarea art. 94 alin. (5) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar și art. 514 din Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, pentru mărfurile cu risc ridicat de fraudă, prevăzute în Anexa 44 C la Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 dispozițiile alin. (2) nu se aplică. În acest caz garanția instituită se determină pe baza criteriilor echivalente cu cele utilizate în cazul tranzitului comunitar.

CAPITOLUL II

CONDIȚII PREALABILE DE TRANSFER

Art. 3. – (1) Procedura de transfer acoperă mai multe situații de circulație a mărfurilor descrise în cele ce urmează.

(2) Procedura de transfer reprezintă o alternativă la obligația utilizării regimului de tranzit comunitar.

(3) Când operatorul economic nu are bonitate, mărfurile fac parte din categoria celor sensibile din punct de vedere economic, sau măsurile de control ce ar trebui instituite sunt disproporționate în raport cu importanța economică a operațiunii, autoritatea vamală poate refuza transferul.

(4) Procedura de transfer este înscrisă în autorizația de utilizare a regimului vamal economic și presupune ținerea de către titular a evidențelor aferente regimului.

(5) Procedura de transfer nu poate fi utilizată când locul de plecare a mărfurilor sau cel de destinație este un antrepozit de tip B.

Art. 4 – În cazul mărfurilor cu risc ridicat de fraudă menționate la art. 2, transferul se poate face numai dacă titularul sau titularii regimului, după caz, îndeplinesc următoarele condiții suplimentare:

a) sunt stabiliți pe teritoriul Comunității;

b) evidențele ținute de agentul economic pentru controlul regimului cuprind în mod minimal următoarele informații: data și numărul declarației de plasare sub regim, denumirea transportatorului, quantumul drepturilor de import și altor taxe, după caz, ce fac obiectul garantării sau scutirii de la garantare, data de prezentare a mărfurilor la locul de destinație, cantitatea de marfă ce a rămas de transferat până la definitivarea transferului întregii cantități; la aceste evidențe se păstrează copiile documentelor de transport.

Art. 5 – În cazul regimului de admitere temporară, sunt aplicabile următoarele dispoziții particulare:

- a) nu este necesară ținerea evidențelor aferente regimului;
- b) transferurile în cadrul unei autorizații unice, cu locuri de utilizare în mai multe State Membre se fac pe baza fișei de informații INF 6;
- c) transferul mărfurilor cu risc ridicat de fraudă prevăzute în Anexa 44 C la Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 nu poate fi autorizat.

CAPITOLUL III

CAZURI ȘI MODALITĂȚI DE TRANSFER

A. Transferul în cadrul aceleiași autorizații

Art. 6 – Transferul mărfurilor între diferite locuri prevăzute în cadrul aceleiași autorizații a unui regim vamal economic, se efectuează fără formalități vamale, cu condiția înscrierii regimului în evidențe și justificarea statutului mărfurilor.

Exemplul 1 : Transferul mărfurilor de import între o fabrică din Brașov și o fabrică din Madrid.

Exemplul 2 : Transferul unor magnetoscoape între antrepozitul din Constanța și cel din Timișoara.

Art. 7 – (1) Transferul mărfurilor între biroul de plasare sub regim și locurile de stocare, utilizare sau transformare, ale titularului de regim sau ale unuia dintre operatorii menționați în autorizație, se efectuează sub acoperirea declarației de plasare sub regim.

(2) În aceste cazuri mărfurile sunt însoțite de:

- a) un exemplar al documentului administrativ unic, când plasarea sub regim s-a efectuat în procedură normală;
- b) un exemplar al declarației incomplete, al documentului comercial sau un extras din evidențe care să ateste plasarea mărfurilor sub regim, în cazul în care a fost autorizată o procedură simplificată, conform art. 76 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/92.

Exemplul 1: Transferul de încălțăminte plasată sub regimul de antrepozitare vamală la Craiova și la Pitești, în vederea depozitării la Cluj.

Exemplul 2: Transferul de echipamente medicale plasate sub regimul de perfecționare activă la București, în vederea reparării la Sibiu.

Exemplul 3: Transferul unei mașini plasate sub regimul de admitere temporară la București, în vederea supunerii la probe de încercare la Paris.

Art. 8 – (1) Transferul mărfurilor sau a produselor compensatoare între locurile în care se întocmesc formalitățile de reexport și biroul de ieșire din teritoriul vamal al Comunității se face cu încheierea regimului vamal, la părăsirea teritoriului vamal al Comunității.

(2) Dovada ieșirii mărfurilor din Comunitate constă în viza biroului vamal de ieșire efectivă din Comunitate, aplicată pe exemplarul nr. 3 din declarația de reexport; exemplarul nr. 3 al declarației se păstrează la evidențele regimului.

Numărul și data declarației vamale avizată de biroul vamal de ieșire sunt menționate în decontul de justificare a regimului.

(3) Prin derogare de la prevederile alin. (2), la cererea justificată a titularului de regim, biroul vamal de ieșire din Comunitate poate aplica viza de ieșire pe un alt document, cum este un document comercial.

(4) În cazuri excepționale, când exemplarul 3 al declarației vamale sau un alt document îl înlocuiește, nu a fost vizat de biroul vamal de ieșire din Comunitate, biroul de supraveghere a regimului poate accepta probe care atestă, fără dubii, realitatea ieșirii mărfurilor din teritoriul vamal al Comunității și care conțin mențiuni necesare identificării mărfurilor în cauză; aceste probe pot consta în documente ce atestă efectuarea de formalități vamale de intrare în țări terțe.

(5) Reexportul mărfurilor cu risc ridicat de fraudă, prevăzute în Anexa 44 C la Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993, pe baza exemplarului 3 al declarației vamale, necesită o procedură asiguratorie pentru a garanta ieșirea efectivă a acestor mărfuri din teritoriul Comunității, constând în măsuri suplimentare cum sunt întocmirea unui document de tranzit T1/TIR, aplicarea de sigilii, sau fixarea de itinerarii obligatorii.

Exemplul 1: Un operator economic reexportă vehicule obținute în regim de perfecționare activă. Acesta efectuează formalitățile de export la biroul din Oradea, cel mai apropiat de fabrica sa. Vehiculele părăsesc Comunitatea prin portul Hamburg. Circulația vehiculelor între Oradea și acest port se efectuează sub acoperirea regimului de perfecționare activă.

Exemplul 2: În vederea încheierii regimului de antrepozit, un operator economic reexportă calculatoare prin portul din Constanța. Acesta întocmește formalitățile de reexport la biroul vamal cel mai apropiat de locul său de depozitare din București. Circulația calculatoarelor între București și Constanța se efectuează sub acoperirea regimului de antrepozitare vamală.

Art. 9 – În situația în care mărfurile aflate într-un regim vamal economic au ca destinație o țară terță din Asociația Europeană a Liberului Schimb (AELS),

scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal al Comunității se poate efectua după cum urmează:

a) prin utilizarea procedurii de transfer, cu efectuarea formalităților vamale de reexport, caz în care operatorii au obligația de a solicita un alt regim vamal la intrarea în țara terță respectivă, sau

b) prin utilizarea regimului de tranzit comunitar extern (T1) aplicabil între locul de plecare din interiorul teritoriului vamal Comunitar și locul de sosire în țările AELS, cu efectuarea formalităților vamale de reexport.

B. Transferul între doi titulari de autorizație

Art. 10 – (1) Autoritatea vamală aprobă transferul mărfurilor sau produselor compensatoare între doi titulari de autorizație, beneficiari ai aceluiași regim vamal economic sau a două regimuri diferite, numai când cel de al doilea titular folosește procedura simplificată de vămuire la domiciliu pentru plasarea sub regim a mărfurilor ce i-au fost transferate. Transferul nu se aplică în cazul regimului de admitere temporară.

(2) Informarea biroului de destinație și înscrierea mărfurilor sau a produselor compensatoare în evidențe, se efectuează de cel de al doilea titular, în momentul sosirii mărfurilor sau a produselor compensatoare; din acest moment, obligațiile și responsabilitățile primului titular în ceea ce privește marfa și regimul vamal sunt transferate celui de-al doilea titular.

(3) Transferul mărfurilor sau produselor compensatoare între doi titulari de autorizație, beneficiari ai aceluiași regim vamal economic sau a două regimuri diferite se poate efectua conform procedurii standard sau procedurii simplificate prevăzute în anexa 68 la Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993.

(4) Opțiunea privind transferul mărfurilor cu utilizarea procedurii standard sau a procedurii simplificate, după caz, este menționată expres în fiecare autorizație.

(5) Procedura standard, prin utilizarea a trei exemplare din documentul administrativ unic, se solicită de titular, la plecare, când acesta întreține legături comerciale ocazionale cu cel de al doilea titular și are, în consecință, informații restrânse privind procedurile vamale aplicabile de către destinatar.

(6) Procedura simplificată, prin utilizarea a două exemplare din documentul administrativ unic, sau a unui alt document ori metode, se solicită de titular, la plecare, când acesta întreține legături comerciale frecvente cu cel de-al doilea titular, cum e cazul societăților ce aparțin aceluiași grup sau parteneriat pe baza unui contract și are, în consecință, informații detaliate privind procedurile vamale aplicabile de către destinatar.

Exemplul 1: Transferul de produse compensatoare obținute pe baza autorizației de perfecționare activă emisă societății Y din Budapesta către un antrepozit vamal, altul decât cel de tip B, emis societății Z din București.

Exemplul 2: Transferul unui produs compensator obținut în urma unei operațiuni de perfecționare activă, de la societatea X din Cluj, către societatea Y din Barcelona pentru a fi plasate sub regimul de perfecționare activă.

CAPITOLUL IV

DISPOZIȚII FINALE

Art. 11 - Dispozițiile prezentelor norme se completează cu prevederile Regulamentului (CEE) nr. 2913/1992, ale Regulamentului (CEE) nr. 2454/1993 ale Legii 86/2006 privind Codul vamal al României și ale Hotărârii Guvernului nr. 707/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României.