

Aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs.

1 Obiectivele învățării

La finalul acestui curs cu durata de 75 de minute, veți fi învățat despre:

- ce înseamnă datoria vamală și când ia naștere;
- cine poate fi debitor;
- unde ia naștere o datorie vamală;
- cum se determină o datorie vamală;
- procesul de recuperare a datoriei și stingerea datoriei;
- impactul controlului ulterior acordării liberului de vamă asupra datoriei vamale.

2 Când poate lua naștere o datorie vamală?

2.1 Prin respectare

- O datorie vamală poate lua naștere atunci când un operator economic importă mărfuri neunionale și le plasează sub regimul de **punere în liberă circulație** sau de **admitere temporară**.
- Datoria vamală excepțională la import poate lua naștere și prin declarația de reexport.
- Datoria vamală va lua naștere în momentul acceptării declarației vamale.

2.2 Prin nerespectare

- O datorie vamală poate lua naștere și prin nerespectare, atunci când:
 - un operator economic **nu respectă obligațiile** unui regim vamal;
 - un operator economic **nu îndeplinește condițiile** de plasare a mărfurilor sub un regim vamal.

3 Cine este debitorul?

- În cazul în care mai multe persoane poartă răspunderea pentru plata taxelor, acestea vor fi **răspunzătoare în mod solidar** pentru plata taxelor respective.

3.1 Prin respectare

- Declarantul este debitorul.
 - Dacă **importatorul depune el însuși declarația vamală**, atunci și el este debitor.
 - Dacă declarația vamală este depusă de un reprezentant direct în numele și pe seama importatorului, **importatorul este declarantul și debitorul**.
 - În cazul în care declarația vamală este depusă de un reprezentant indirect în numele lui, dar pe seama importatorului, atât **reprezentatul indirect**, cât și importatorul sunt răspunzători și debitori.
- În plus, **orice persoană care a furnizat informațiile** necesare întocmirii declarației și care ar fi trebuit în mod rezonabil să știe că aceste informații sunt false va fi considerată, de asemenea, debitor.

3.2 Prin nerespectare

- În caz de nerespectare a obligațiilor aferente unui regim vamal, debitorul(-ii) este (sunt):
 - persoana care trebuie **să respecte obligațiile**;
 - persoana care **acționează în numele persoanei** care trebuie să respecte obligațiile;
 - persoana **care deține mărfurile**.
- În caz de nerespectare a condițiilor aferente plasării mărfurilor sub un regim vamal, debitorul(-ii) este (sunt):
 - persoana care trebuie să **respecte condițiile**;
 - persoana care a **furnizat datele** pentru declarația vamală.

4 Unde ia naștere o datorie vamală?

4.1 Prin respectare

- Datoria vamală ia naștere în locul **în care este depusă declarația vamală**.

4.2 Prin nerespectare

- În primul rând, datoria vamală ia naștere acolo **unde** a avut loc **evenimentul** din care **rezultă** datoria.
De exemplu, persoana a fost prinsă când sustrăgea mărfuri de sub supraveghere vamală, fără autorizație.
- În cazul în care nu este posibilă determinarea locului respectiv, datoria vamală ia naștere în locul **unde** autoritatea vamală **constată** că **mărfurile** se află **într-o situație** care generează o datorie vamală.
De exemplu, mărfurile au fost găsite de vânzare pe o piață fără a fi fost puse în liberă circulație.
- În cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim vamal care **nu** a fost **descărcat** sau atunci când depozitarea temporară **nu s-a încheiat în mod corespunzător** și paragrafele de mai sus nu pot fi aplicate, datoria vamală va lua naștere acolo **unde au fost declarate sau au fost depozitate temporar mărfurile**.
De exemplu, mărfurile aflate în tranzit nu ajung niciodată la destinație și autoritatea vamală nu poate stabili la timp unde a avut loc neregula.

- Dacă autoritatea vamală poate stabili că datoria vamală ar fi putut să apară în **mai multe locuri**, se consideră că datoria vamală a luat naștere în locul **în care a apărut pentru prima dată**.
De exemplu, biroul vamal de destinație poate stabili că, în fiecare țară de pe ruta de tranzit, au fost înlăturate părți din mărfuri.
- Totuși, dacă suma datorată este **mai mică de 10 000 EUR**, se consideră că datoria vamală a luat naștere în statul membru **unde a fost făcută constatarea**.
De exemplu: biroul vamal de destinație stabilește că cuantumul datoriei vamale aferente mărfurilor înlăturate este mai mic de 10 000 EUR.

5 Cum se determină datoria vamală?

- Pentru a determina datoria vamală, funcționarul vamal va aplica tariful corespunzător la valoarea în vamă a mărfurilor.
- Pentru a afla tariful corect, agentul vamal consultă TARIC și trebuie să știe:
 - codul din Nomenclatura combinată (NC) care identifică mărfurile;
 - originea mărfurilor;
- Și operatorul economic poate calcula datoria vamală și poate înscrie apoi cuantumul în declarația sa vamală.
- Procedurile practice de înscriere în evidența contabilă a cuantumurilor taxei datorate sunt stabilite de fiecare stat membru, însă termenul de înscriere în evidența contabilă este stabilit de CVU.
- Autoritatea vamală trebuie să îi comunice debitorului cuantumul taxei vamale de achitat.
Totuși, în unele cazuri, acest lucru nu este obligatoriu.

6 Recuperarea datoriei vamale

6.1 Recuperarea/rambursarea/remiterea

- Procesul de recuperare a datoriei vamale începe atunci când datoria vamală a fost înscrisă în evidența contabilă și a fost adusă la cunoștința debitorului(-ilor).
- Ca regulă generală, **plata trebuie efectuată în termen de 10 zile de la momentul notificării**.
- Mai există alte două proceduri importante implicate în etapa de recuperare:
 - **Rambursarea**: restituirea unei sume reprezentând taxe la import care au fost plătite.
 - **Remiterea**: exonerarea de la obligația de plată a unei sume reprezentând taxe care nu au fost plătite încă.
- Cuantumul taxelor se **rambursează sau se remite** din următoarele motive:
 - taxe la import **percepute în exces**;
 - **mărfuri defecte** sau neconforme cu dispozițiile contractului;
 - **eroarea** autorităților competente;
 - **echitate**, pentru a asigura tratamentul echitabil și egal al tuturor operatorilor economici.

6.2 Stingerea

- **Atunci când** o datorie vamală a fost **plătită**, se consideră că aceasta a fost stinsă.
- O datorie vamală poate fi stinsă, de exemplu:
 - **atunci când** datoria vamală **încetează să mai existe**;
 - **atunci când** datoria vamală a fost **percepută** și a fost astfel remisă sau rambursată;
 - **atunci când** datoria vamală **nu a fost notificată debitorului într-un termen de trei ani**.

7 Controlul ulterior acordării liberului de vamă

- Funcționarii vamali pot examina **date cu până la 3 ani în urmă** pentru a verifica dacă a fost determinată o datorie vamală în cuantumul adecvat și dacă ar fi putut exista alte datorii vamale cu privire la procedurile operatorului economic care nu au fost determinate încă.
- Controlul ulterior acordării liberului de vamă implică următoarele:
 - Autoritatea vamală poate **verifica corectitudinea și caracterul complet** al informațiilor în diferitele sisteme, în scopul controalelor vamale.
 - Autoritățile pot **examina mărfurile** și/sau pot preleva mostre.
 - **Controalele** pot fi desfășurate **la sediul titularului mărfurilor**.

*A se reține că aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs. Numai legislația Uniunii Europene din Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este considerată autentică.
Comisia nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere cu privire la instruirea oferită.*