

## IV

(Informări)

## INFORMĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE ȘI ORGANELE UNIUNII EUROPENE

## CURTEA DE CONTURI

## RAPORTUL SPECIAL NR. 2/2008

privind informațiile tarifare obligatorii (ITO), însoțit de răspunsurile  
Comisiei*[în temeiul articolului 248 alineatul (4) al doilea paragraf, CE]*

(2008/C 103/01)

## CUPRINS

	<i>Puncte</i>	<i>Pagina</i>
LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR .....		3
SINTEZĂ .....	I-IV	4
INTRODUCERE .....	1-7	5
Context .....	1-3	5
Cadrul juridic .....	4-6	5
Organizarea și descrierea sistemului ITO .....	7	5
SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI .....	8-12	5
OBSERVAȚII .....	13-38	7
Gestionarea sistemului ITO la nivel comunitar .....	15-27	7
Tratamentul aplicat clasificării ITO de către Comitetul Codului Vamal .....	17-19	7
Responsabilitatea financiară a unui stat membru care a emis o ITO incorectă .....	20-21	8
Utilizarea bazei de date EBTI-3 .....	22-25	8
Caracterul adecvat al legislației .....	26-27	8
Gestionarea ITO în statele membre .....	28-38	8
Emiterea ITO .....	31-33	9
Anularea sau invalidarea unei ITO .....	34-37	9
Verificarea concordanței dintre ITO și declarația de import .....	38	9
CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI .....	39-48	9
Concluzii generale .....	39-42	9

	<i>Puncte</i>	<i>Pagina</i>
Concluzii și recomandări specifice .....	43-48	10
Tratamentul aplicat clasificării ITO în cadrul Comitetului Codului Vamal	43-44	10
Responsabilitatea financiară a unui stat membru care a emis o ITO incorectă	45	10
Utilizarea bazei de date EBTI-3 .....	46	10
Caracterul adecvat al legislației .....	47	10
Punerea în aplicare a sistemului ITO de către statele membre .....	48	11
<i>Anexa I</i> – ITO emise pe stat membru .....		12
<i>Anexa II</i> – Trecerea în revistă a observațiilor adresate Comisiei și celor șase state membre vizitate .....		13
<b>Răspunsurile Comisiei</b> .....		14

**LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR**

Baza de date EBTI-3	Baza de date privind informațiile tarifare obligatorii europene ( <i>European Binding Tariff Information database</i> )
CVC	Codul Vamal Comunitar: Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului
DACVC	Dispoziții de aplicare a Codului Vamal Comunitar: Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei
DG BUDG	Direcția Generală Buget (Comisie)
DG TAXUD	Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală (Comisie)
GATT	Acordul General pentru Tarife și Comerț ( <i>General Agreement on Tariffs and Trade</i> )
IT	Tehnologia informației ( <i>Information Technology</i> )
ITO	Informație tarifară obligatorie
JO	Jurnalul Oficial
OLAF	Oficiul European de Luptă Antifraudă
OMC	Organizația Mondială a Comerțului
UE	Uniunea Europeană

**SINTEZĂ**

I. Informația tarifară obligatorie (ITO) este o decizie privind clasificarea tarifară emisă în scris de autoritățile vamale ale unui stat membru la cererea operatorilor economici. Aceasta obligă din punct de vedere juridic toate autoritățile vamale din Uniunea Europeană față de titular pentru o perioadă de maximum șase ani de la data emiterii.

II. ITO promovează aplicarea uniformă a politicii vamale, cerută atât în cadrul uniunii vamale, cât și de Organizația Mondială a Comerțului (OMC), contribuind la garantarea percepției corecte a taxelor vamale. În acest scop, o clasificare valabilă în întreaga Uniune Europeană este atribuită unui anumit produs. Astfel, operatorii economici și birourile vamale cunosc cu certitudine clasificarea tarifară a mărfurilor pe care operatorii intenționează să le importe (sau exporte).

III. Curtea a examinat rolul Comisiei în ceea ce privește gestionarea ITO și a analizat punerea în aplicare a acestora în șase state membre. În ansamblu, s-a constatat că sistemul ITO este bine conceput. În general, gestionarea asigurată de Comisie a fost satisfăcătoare, iar cele șase state membre care au făcut obiectul auditului au aplicat în mare măsură dispozițiile legale în materie de ITO. Cu toate acestea, principalele constatări, prezentate în continuare, indică necesitatea unor îmbunătățiri în vederea consolidării funcționării globale a sistemului:

- (a) atunci când două sau mai multe state membre au emis ITO diferite (denumite, de regulă, ITO divergente) pentru același produs, soluționarea acestor situații este de competența Comitetului Codului Vamal, cu excepția cazului în care statele membre în cauză ajung la un acord în ceea ce privește clasificarea. În urma auditului Curții, s-au constatat situații care pot afecta soluționarea promptă a chestiunilor privind clasificarea. Astfel, o clasificare tarifară neuniformă poate persista pentru o perioadă de timp, ceea ce ar putea influența corectitudinea sumei percepute în contul resurselor proprii tradiționale;
- (b) Comisia nu a abordat în mod sistematic problema responsabilității financiare a unui stat membru în cazul în care acesta emite o ITO incorectă care conduce la pierderi de resurse proprii tradiționale. Nu este disponibilă nicio estimare fiabilă a valorii pierderilor de resurse proprii tradiționale cauzate de astfel de clasificări incorecte;
- (c) Comisia nu a supravegheat în mod sistematic respectarea de către statele membre a legislației comunitare în materie de ITO;
- (d) în statele membre s-au constatat diferite deficiențe, de exemplu, faptul că nu s-a verificat dacă existau alte cereri de ITO sau ITO divergente pentru aceleași produse, emiterea tardivă a ITO și întârzieri în ceea ce privește actualizarea bazei de date EBTI-3;
- (e) atunci când un operator economic își declară mărfurile, acesta nu are obligația de a prezenta ITO deținută, iar auditul a confirmat că ITO sunt prezentate doar rareori. Verificarea concordanței dintre informațiile din declarația de import și ITO relevantă este ușor de realizat doar în cazul în care aceasta din urmă este menționată la momentul importului. Atunci când existența acesteia nu este declarată, este dificil pentru agenții vamali să verifice dacă declarantul este titularul unei ITO pentru mărfurile respective și dacă clasificarea vamală este corectă. Comisia nu dispune, la ora actuală, de nicio estimare fiabilă a valorii sau a volumului de importuri acoperite de o ITO;
- (f) în cazul în care unui operator economic i se acordă o „perioadă de grație”, mărfurile care beneficiază de aceasta pot fi importate în orice stat membru. Cu toate acestea, în cadrul sistemului actual, autoritățile vamale naționale întâmpină dificultăți în a garanta că numai cantitățile de mărfuri care fac obiectul perioadei de grație sunt importate cu ajutorul ITO.

IV. În continuare, sunt prezentate principalele recomandări formulate în urma auditului Curții:

- (a) Comisia ar trebui să ia măsuri în vederea reducerii timpului necesar pentru soluționarea problemelor legate de clasificarea ITO;
- (b) Comisia ar trebui să se implice activ în procesul de supraveghere. Aceasta ar trebui să analizeze datele conținute în baza de date EBTI-3 în vederea identificării profilurilor de risc;
- (c) ITO ar trebui să facă obiectul unei mențiuni obligatorii în declarațiile vamale ale operatorilor economici, facilitând astfel controalele autorităților vamale.

## INTRODUCERE

### Context

1. La momentul importului sau exportului unei mărfi, operatorul economic <sup>(1)</sup> trebuie să completeze o declarație pentru autoritățile vamale. Această declarație trebuie să conțină un cod tarifar care să permită clasificarea mărfii în funcție de natura sa exactă. Codul utilizat efectiv <sup>(2)</sup> corespunde unui anumit nivel al taxelor la import (sau al restituirilor la export) datorate, precum și cerințelor și restricțiilor <sup>(3)</sup> la importul (sau exportul) mărfii respective. Operatorul economic răspunde din punct de vedere juridic de stabilirea corectă a codului înscris în declarație.

2. Stabilirea codului tarifar corect poate prezenta dificultăți, de exemplu, în ceea ce privește produsele inovatoare bazate pe tehnologii noi sau produsele formate din mai multe componente. În vederea obținerii, pe plan juridic, a unei asigurări înaintea importului (sau exportului) unei mărfi, operatorul economic poate solicita o clasificare oficială din partea autorităților vamale. Această clasificare, cunoscută sub numele de informație tarifară obligatorie (ITO), este o decizie scrisă trimisă operatorului economic.

3. În 1993, procedura ITO a devenit un sistem comunitar în cadrul căruia operatorii economici obțin decizii de clasificare tarifară care obligă din punct de vedere juridic autoritățile vamale din întreaga Uniune Europeană față de titularul ITO, pentru o perioadă de maximum șase ani. Acest sistem oferă soluții la problema unor eventuale clasificări diferite pentru aceeași marfă și, totodată, contribuie la o armonizare a funcționării uniunii vamale.

### Cadrul juridic

4. Dispozițiile specifice referitoare la ITO sunt stabilite la articolul 12 din Codul Vamal Comunitar (CVC) <sup>(4)</sup>, precum și la articolele 5-14 din dispozițiile de aplicare a Codului Vamal Comunitar (DACVC) <sup>(5)</sup>. De asemenea, la articolele 6-11 din CVC, sunt prevăzute dispoziții generale privind deciziile și informațiile în materie de ITO. În 2004, Comisia a elaborat orientări administrative cu privire la sistemul de informații tarifare obligatorii europene și la funcționarea acestuia <sup>(6)</sup>.

<sup>(1)</sup> Legislația vamală comunitară utilizează termenul de „operator economic”, care este sinonim cu termenul de „comerciant”.

<sup>(2)</sup> A se vedea site-ul web: [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds/cgi-bin/tarchap?Lang=RO](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/cgi-bin/tarchap?Lang=RO)

<sup>(3)</sup> Referitoare la eventuala solicitare a unui certificat de import (sau de export), la posibilitatea aplicării unor tarife preferențiale, a unor contingente sau a oricărui alte restricții cantitative sau la tratamentul aplicat mărfurilor în scopuri statistice.

<sup>(4)</sup> Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar (JO L 302, 19.10.1992, p. 1).

<sup>(5)</sup> Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar (JO L 253, 11.10.1993, p. 1).

<sup>(6)</sup> Documentul TAXUD/907/2004-rev.2. Orientările administrative au fost prezentate și acceptate la 10 octombrie 2004, în cadrul celei de a 353-a întruniri a Comitetului Codului Vamal – secția pentru Nomenclatura tarifară și statistică – (sectorul ITO).

5. Sistemul ITO pentru clasificarea tarifară facilitează comerțul și operațiunile de vămuire. Acesta ajută Uniunea Europeană să-și îndeplinească obligațiile în conformitate cu articolul X din acordul GATT, prin contribuția sa la garantarea unui tratament uniform pentru aceeași marfă în toate statele membre.

6. Mai mult de 46 000 de ITO au fost emise în 2006 și peste 167 000 de ITO erau încă valabile la jumătatea lunii iulie 2007 (situația pe stat membru este prezentată în anexa I).

### Organizarea și descrierea sistemului ITO

7. *Diagrama 1* prezintă sistemul ITO sub forma unei organizații. Atunci când un operator economic depune o cerere de ITO, autoritățile vamale naționale trebuie să se asigure că sunt îndeplinite condițiile pentru acordarea ITO și, în cazul în care acestea sunt îndeplinite, să o emită. De asemenea, acestea trebuie să introducă atât cererea de ITO, cât și ITO emisă în baza de date EBTI-3 <sup>(7)</sup> administrată de Comisie și care este elementul esențial al sistemului. În cadrul acestei baze de date, cererile sunt accesibile doar autorităților vamale naționale și Comisiei, în vreme ce ITO emise sunt accesibile publicului pe internet <sup>(8)</sup>. În cazul în care o ITO încetează să mai fie valabilă și este, în consecință, invalidată, operatorul economic poate solicita, în anumite condiții, acordarea unei „perioade de grație” <sup>(9)</sup> de maximum șase luni, în cursul căreia acesta poate continua să utilizeze ITO pentru importuri (și exporturi). Cu toate acestea, pentru a i se acorda o „perioadă de grație”, operatorul economic trebuie să fi încheiat, pe baza ITO și înaintea adoptării măsurii <sup>(10)</sup> de invalidare a ITO, contracte obligatorii de cumpărare sau de vânzare a mărfurilor în cauză.

### SFERA ȘI ABORDAREA AUDITULUI

8. Sistemul ITO este menit să contribuie la asigurarea aplicării uniforme a politicii vamale, care este una dintre cerințele uniunii vamale, și, prin urmare, la asigurarea percepției corecte a taxelor <sup>(11)</sup>.

9. Obiectivele auditului au fost următoarele:

(a) să evalueze dacă sistemul ITO este gestionat în mod corespunzător de către Comisie și dacă procedurile și mecanismele utilizate de aceasta asigură funcționarea sistemului astfel cum a fost prevăzut; și

(b) să evalueze dacă punerea în aplicare a sistemului ITO de către statele membre este conformă cu dispozițiile legale.

<sup>(7)</sup> Baza de date EBTI-3 conține deciziile referitoare la produsul în cauză și fotografiile ale acestuia, trimise Comisiei de către statele membre. Actualul sistem informatic a fost introdus în statele membre la sfârșitul anului 1999. Unele dintre statele membre auditate (Germania, Ungaria și Regatul Unit) utilizează o interfață între baza lor de date ITO națională și baza de date EBTI-3.

<sup>(8)</sup> [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/dds/cgi-bin/ebtiquer?Lang=RO](http://ec.europa.eu/taxation_customs/dds/cgi-bin/ebtiquer?Lang=RO)

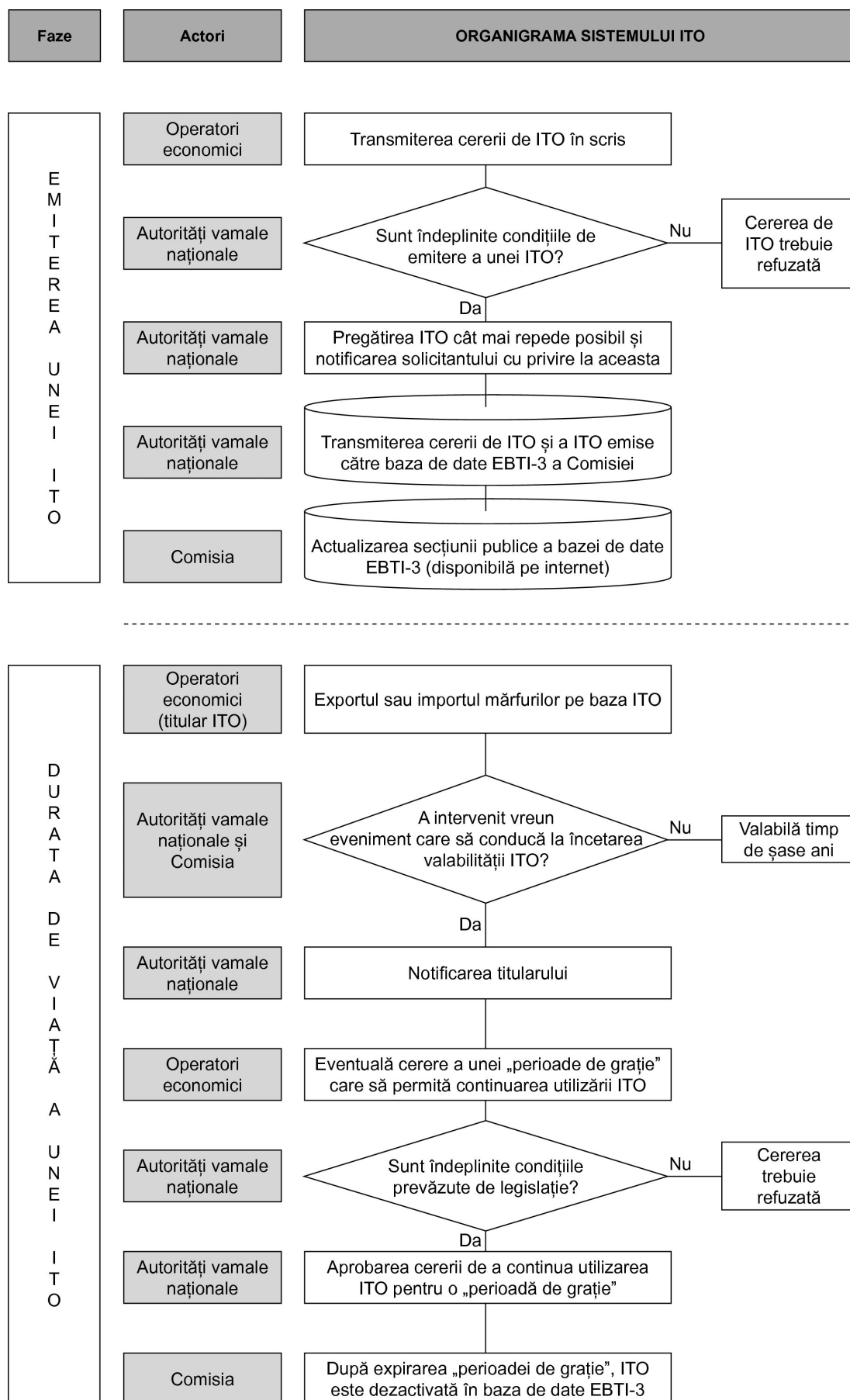
<sup>(9)</sup> Articolul 12 alineatul (6) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92.

<sup>(10)</sup> De exemplu, atunci când, în urma adoptării unui nou regulament, clasificarea specificată în ITO devine caducă [a se vedea articolul 12 alineatul (5) litera (a) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 pentru celelalte cazuri].

<sup>(11)</sup> Auditul s-a axat pe importuri.

Diagrama 1

## Sistemul BTI



10. Auditul a cuprins o analiză și o evaluare a sistemelor de supraveghere și control utilizate de Comisie și de statele membre, combinând o revizuire a sistemului ITO cu controlul a 185 de operațiuni de import bazate pe ITO pentru a verifica aplicarea normelor în vigoare.

11. Curtea a efectuat auditul în cadrul următoarelor servicii ale Comisiei: DG TAXUD, DG BUDGET și OLAF.

12. Auditul efectuat în statele membre a vizat procedurile de emisie și de gestionare a ITO din Danemarca, Germania, Grecia, Ungaria, Slovenia și Regatul Unit, care au reprezentat 63,8 % din ITO emise în Uniunea Europeană în 2005 <sup>(1)</sup>. Auditul a inclus, de asemenea, o analiză a controalelor efectuate de vămi la import și a utilizării ITO de către operatorii economici. Au fost supuse auditului dosare ITO și declarații de import bazate pe ITO. În cursul auditului, au fost examinate, în total, 340 de dosare <sup>(2)</sup>.

## OBSERVAȚII

13. În general, s-a constatat că sistemul ITO este bine conceput, statele membre vizitate aplicând în mare măsură dispozițiile legale.

14. Totuși, auditul Curții a relevat unele deficiențe (a se vedea *anexa II*) care, deși nu afectează în mod fundamental funcționarea sistemului, ar trebui remediate. Acestea sunt prezentate în funcție de cele două aspecte principale ale sistemului ITO:

- (a) gestionarea sa la nivel comunitar;
- (b) gestionarea sa în statele membre, precum și utilizarea ITO de către operatorii economici.

### **Gestionarea sistemului ITO la nivel comunitar**

15. Unitatea Comisiei din cadrul DG TAXUD responsabilă de clasificarea tarifară gestionează ITO la nivel comunitar. Aceasta elaborează legislația, prezidează secția pentru Nomenclatura tarifară și statistică a Comitetului Codului Vamal, administrează baza de date EBTI-3 și organizează cursurile de formare corespunzătoare pentru formatorii din statele membre.

16. În ansamblu, în urma auditului Curții s-a constatat că în cadrul Comitetului Codului Vamal pot fi soluționate cazuri de clasificări tarifare neuniforme, deși au fost identificate unele întârzieri (punctele 17-19). Baza de date EBTI-3 conține informații cu

<sup>(1)</sup> Pentru selecție, statele membre au fost clasificate în funcție de durata apartenenței lor la Uniunea Europeană și de numărul de ITO pe care le-au emis. S-a recurs apoi la o analiză a riscurilor în vederea selectării a șase state membre reprezentative. În cursul pregătirii auditului, s-a efectuat o vizită și în Portugalia.

<sup>(2)</sup> 155 de dosare ITO și 185 de declarații de import. Suma taxelor vamale în cauză nu poate fi determinată, deoarece titularii unei ITO pot importa mărfuri în întreaga Uniune Europeană fără să fie obligați să declare că sunt titularii unei ITO pentru mărfurile respective.

privire la ITO, iar disponibilitatea acestora este satisfăcătoare. Cursurile de formare organizate de Comisie prezintă elementele-cheie ale sistemului, în legătură cu care utilizatorii finali pot fi ulterior informați. Cu toate acestea, Comisia ar trebui să asigure o mai bună supraveghere (punctele 20-25). Legislația, completată de orientările administrative ale Comisiei, este corespunzătoare, însă ar trebui consolidată referitor la două aspecte (punctele 26 și 27).

### **Tratamentul aplicat clasificării ITO de către Comitetul Codului Vamal**

17. Atunci când state membre diferite emit ITO divergente <sup>(3)</sup>, se caută în primul rând o soluție bilaterală pentru rezolvarea acestei probleme. În cazul în care nu se ajunge la o astfel de soluție, Comisia are obligația, din proprie inițiativă sau la cererea unui stat membru, să introducă această chestiune pe ordinea de zi a următoarei întruniri a Comitetului Codului Vamal <sup>(4)</sup>. În conformitate cu procedura Comitetului, Comisia trebuie să adopte o măsură care să asigure aplicarea uniformă a nomenclurii cât mai curând posibil și în termen de șase luni de la data întrunirii. Este important ca situațiile de ITO divergente să fie soluționate cât mai rapid posibil, pentru a se putea atribui o clasificare tarifară corectă mărfii în cauză și pentru a reduce riscul pe care această situație l-ar putea avea asupra percepției sumei corecte a taxelor vamale.

18. Între 2004 și 2006, 156 de cazuri referitoare la clasificarea ITO au fost prezentate Comitetului Codului Vamal. Cu toate că aplicarea uniformă a nomenclurii este principala motivație a Comitetului Codului Vamal în ceea ce privește soluționarea problemelor legate de clasificare, au fost identificate următoarele situații:

- (a) atunci când are loc prima dezbateră în cadrul întrunirii Comitetului, se ajunge, în mod frecvent, la concluzia că sunt necesare mai multe informații pentru a putea stabili clasificarea corespunzătoare, ceea ce înseamnă amânarea cazului pentru o întrunire ulterioară;
- (b) după obținerea informațiilor necesare și prezentarea, în cadrul întrunirii, a unei propuneri de soluționare a diferendului, există adesea, în continuare, un dezacord între reprezentanții statelor membre cu privire la clasificarea ce trebuie atribuită și, prin urmare, este posibil să fie nevoie de mai mult de o întrunire pentru a se putea ajunge la un acord;
- (c) chiar și în cazul în care se ajunge relativ rapid la un acord, s-a constatat că termenul de șase luni este dificil de respectat datorită timpului necesar pentru elaborarea, traducerea și publicarea unei măsuri juridice. De asemenea, Comisia a subliniat faptul că, din cauza unui deficit de resurse umane, este dificil să se rezolve toate cazurile în termenul stabilit.

<sup>(3)</sup> Unul dintre statele membre auditate a adus în discuție posibilitatea creării unui organism centralizat, la nivelul Uniunii Europene, care să emită toate ITO. Cu toate acestea, ar fi nevoie să se efectueze o evaluare detaliată a costurilor și a beneficiilor asociate (financiare și nefinanciare).

<sup>(4)</sup> În conformitate cu articolul 9 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93. Între 2004 și 2006 au avut loc 34 de astfel de întruniri.



19. Comisia consideră că termenul actual de șase luni nu este realist și propune modificarea articolului 9 din DACVC, astfel încât termenul pentru punerea în aplicare a unei măsuri să fie calculat de la data întrunirii în cadrul căreia a fost aprobată măsura respectivă. Totuși, acest fapt ar putea prelungi perioada în cursul căreia ar putea coexista interpretări diferite privind clasificarea tarifară pentru mărfuri importate sau exportate în diferite state membre.

### Responsabilitatea financiară a unui stat membru care a emis o ITO incorectă

20. Statele membre sunt responsabile din punct de vedere financiar de pierderile de resurse proprii tradiționale cauzate de erorile lor administrative, indiferent de gradul de neglijență implicat <sup>(1)</sup>. Cu toate acestea, Comisia nu a abordat în mod sistematic problema unei eventuale responsabilități financiare a unui stat membru care a emis o ITO ce conținea o clasificare tarifară incorectă.

21. Potrivit bazei de date EBTI-3, în 2005 au existat 1 080 de cazuri de ITO invalidate de statele membre din cauza unei clasificări tarifare incorecte, iar în 2006, 1 134. Cu toate acestea, nu toate ITO invalidate au, în mod necesar, o consecință financiară. Nu există o estimare fiabilă nici a numărului de declarații vamale, nici a sumei taxelor la import afectate de ITO invalidate. Aceasta este consecința faptului că operatorii economici care sunt titularii unei ITO nu au obligația să o declare atunci când importă mărfuri (a se vedea punctul 26).

### Utilizarea bazei de date EBTI-3

22. Baza de date EBTI-3 permite Comisiei să verifice dacă cererile de ITO, deciziile în materie de ITO și ITO anulate <sup>(2)</sup> sau invalidate sunt introduse cu promptitudine în baza de date. Cu toate acestea, Comisia nu a exploatat la maximum posibilitățile oferite de baza de date EBTI-3 în ceea ce privește monitorizarea introducerii datelor de către statele membre (de exemplu, se pot face interogări pentru a verifica perioada de timp scursă între data începerii valabilității unei ITO și data introducerii acesteia în baza de date) <sup>(3)</sup>. Dacă aceasta din urmă ar fi fost utilizată într-un mod mai sistematic, unele dintre întârzierile observate – în special actualizarea tardivă a bazei de date de către statele membre – ar fi fost detectate și remediate mai rapid.

23. Introducerea fidelă a datelor în baza de date EBTI-3 de către statele membre și o mai bună utilizare a posibilităților sale ar permite atât acestora din urmă, cât și Comisiei o mai bună urmărire a cererilor de ITO și a deciziilor în materie de ITO din alte state membre. Comisia a organizat formarea pornind de la principiul că ea formează formatorii care, la rândul lor, formează utilizatorii din statele membre. Totuși, aceste competențe nu au fost întotdeauna transmise până la nivel operațional în statele membre.

<sup>(1)</sup> În conformitate cu Hotărârea C-392/02 a Curții Europene de Justiție (JO C 330, 24.12.2005, p. 1).

<sup>(2)</sup> Articolul 8 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92.

<sup>(3)</sup> DG TAXUD, care răspunde de baza de date, nu a alocat decât 1,5 persoane pentru această sarcină.

24. Glosarul care conține termenii utilizați în cadrul bazei de date EBTI-3 nu a fost actualizat, ceea ce diminuează utilitatea acesteia, dat fiind faptul că anumite cuvinte-cheie lipsesc.

25. Interfața pentru utilizatori a bazei de date publice EBTI-3 nu a fost integral tradusă în limbile statelor membre care au aderat din 2004, ceea ce limitează utilizarea acesteia în țările respective.

### Caracterul adecvat al legislației

26. Deoarece titularul unei ITO nu are obligația legală de a prezenta această ITO la momentul declarării mărfurilor la import (sau la export), acestea nu sunt prezentate decât rareori. În practică, în cazul în care ITO nu este declarată, este dificil pentru autoritățile vamale să confirme dacă declarantul este într-adevăr titularul unei ITO pentru respectivele mărfuri. Prin urmare, Comisia nu dispune, la ora actuală, de nicio estimare fiabilă a valorii sau a volumului de importuri acoperite de o ITO.

27. Titularii ITO solicită rar acordarea unor „perioade de grație” <sup>(4)</sup>. Cu toate acestea, atunci când se acordă o astfel de perioadă de grație, autoritățile vamale întâmpină dificultăți în a verifica dacă nu sunt depășite cantitățile maxime de mărfuri autorizate în cadrul contractelor obligatorii și care fac obiectul perioadei de grație; aceasta deoarece este posibil ca respectivele mărfuri să fie importate în continuare în orice stat membru, fără obligația de a declara existența „perioadei de grație”.

### Gestionarea ITO în statele membre

28. Fiecare dintre cele șase state membre auditate a creat o unitate specifică însărcinată cu chestiuni legate de ITO. S-a constatat că instrucțiunile pe care acestea le utilizează sau le oferă operatorilor economici sunt conforme cu reglementările și orientările administrative relevante.

29. Pe baza celor 155 de dosare ITO verificate, auditorii Curții au ajuns la concluzia că prelucrarea cererilor operatorilor economici și emiterea ITO sunt satisfăcătoare. Cu toate acestea, anumite controale vamale nu au fost înregistrate (punctul 31), iar acțiunile întreprinse nu au fost întotdeauna oportune sau corespunzătoare (punctele 32-37). Unele state membre nu iau aproape deloc în considerare ITO în cadrul controalelor pe care le efectuează (punctul 38).

30. Curtea a selectat 185 de declarații de import pentru a verifica dacă operatorii economici își utilizează ITO în mod corect sau dacă aceștia încearcă să clasifice mărfurile pentru care dețin o ITO la alte coduri tarifare. Nu s-a descoperit nicio eroare de acest tip.

<sup>(4)</sup> A se vedea punctul 7.



## Emiterea ITO

31. Conform orientărilor Comisiei, autoritățile vamale au obligația de a verifica dacă solicitantul a înaintat alte cereri de ITO pentru aceleași mărfuri în alte state membre și dacă există ITO divergente. În trei state membre auditate, controalele fie nu au fost efectuate în majoritatea cazurilor <sup>(1)</sup>, fie nu au fost însoțite de nicio documentație <sup>(2)</sup>. Aceste controale sunt esențiale pentru a preveni „vânarea” de ITO, o practică prin care un operator economic solicită o ITO în state membre diferite pentru aceeași marfă pentru a o utiliza ulterior, în întreaga Uniune Europeană, pe cea care conține cea mai favorabilă clasificare tarifară.

32. Autoritățile vamale din statele membre trebuie să introducă, în cel mai scurt timp posibil, cererile de ITO, precum și ITO emise, în baza de date EBTI-3 <sup>(3)</sup>. În trei state membre vizitate <sup>(4)</sup> existau întârzieri sistematice în ceea ce privește introducerea cererilor de ITO și a ITO emise în baza de date EBTI-3. Într-un stat membru <sup>(5)</sup>, cererile de ITO respinse nu erau introduse în baza de date, cu toate că motivul respingerii era „vânarea” de ITO. Atunci când cererile de ITO și ITO emise nu sunt introduse în baza de date, nu există niciun mijloc practic cu ajutorul căruia să se evite ca alte state membre să emită ITO divergente pentru mărfuri similare.

33. Nu există niciun termen legal precis în ceea ce privește emiterea ITO. Orientările administrative ale Comisiei recomandă ca ITO să fie emise în 3-4 săptămâni de la depunerea cererii. Patru dintre statele membre auditate <sup>(6)</sup> nu au respectat această recomandare. Trei state membre <sup>(7)</sup> nu au comunicat solicitanților că primiseră toate informațiile necesare pentru luarea unei decizii <sup>(8)</sup>.

## Anularea sau invalidarea unei ITO

34. O ITO trebuie anulată dacă se dovedește ulterior că a fost emisă pe baza unor informații incorecte sau incomplete furnizate de către solicitant <sup>(9)</sup>. O ITO trebuie invalidată dacă Uniunea Europeană adoptă noi măsuri juridice care vin în contradicție cu aceasta, dacă ITO nu mai este compatibilă cu interpretarea nomenclaturilor vamale sau dacă este revocată sau modificată <sup>(10)</sup>.

<sup>(1)</sup> Danemarca.

<sup>(2)</sup> Germania și Grecia.

<sup>(3)</sup> În conformitate cu articolul 8 alineatul (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93.

<sup>(4)</sup> Germania, Ungaria și Slovenia.

<sup>(5)</sup> Ungaria.

<sup>(6)</sup> Danemarca, Germania, Grecia, Slovenia.

<sup>(7)</sup> Danemarca, Grecia, Slovenia.

<sup>(8)</sup> În conformitate cu articolul 6 alineatul (4) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93.

<sup>(9)</sup> Articolul 8 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92.

<sup>(10)</sup> Articolul 9 și articolul 12 alineatul (5) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92.

35. Autoritatea vamală care a emis ITO are obligația de a informa Comisia cu privire la anularea sau invalidarea acesteia cât mai curând posibil <sup>(11)</sup>. În două dintre statele membre auditate <sup>(12)</sup> s-au constatat întârzieri în ceea ce privește înregistrarea acestor anulări sau invalidări în baza de date EBTI-3. Într-un alt stat membru <sup>(13)</sup>, aproximativ 3 000 de ITO invalidate sau anulate erau în continuare înregistrate ca fiind valabile în baza de date EBTI-3 din cauza unor probleme de interfață între sistemul IT național și baza de date EBTI-3. Dacă ITO invalidate sau anulate nu sunt înregistrate cu promptitudine în baza de date EBTI-3, autoritățile vamale și operatorii economici pot considera că respectivele ITO sunt încă valabile și că pot fi utilizate de către titularii lor.

36. În două cazuri de ITO divergente identificate de către un stat membru <sup>(5)</sup>, consultarea cu celelalte două state membre în cauză <sup>(14)</sup> a început în luna iunie 2005 și a continuat, cu unul dintre ele <sup>(15)</sup>, până la sfârșitul lunii mai 2006. Nici legislația, nici orientările Comisiei nu stabilesc un termen pentru răspunsul statelor membre în astfel de cazuri.

37. Într-un stat membru <sup>(13)</sup> o ITO a fost revocată în loc să fie anulată. Același stat membru acordase 13 perioade de grație în 2006 și niciuna dintre acestea nu fusese înregistrată în baza de date EBTI-3.

## Verificarea concordanței dintre ITO și declarația de import

38. Atunci când un importator declară o ITO în cadrul declarației sale de import, este posibilă verificarea concordanței dintre aceasta din urmă și ITO în cadrul controalelor efectuate de către autoritățile vamale cu privire la clasificarea tarifară. Aceasta reprezintă un avantaj suplimentar al sistemului ITO și conduce la consolidarea controalelor în statele membre. În două state membre vizitate <sup>(16)</sup> nu a existat nicio dovadă care să ateste că ITO au fost controlate și în acest mod.

## CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

### Concluzii generale

39. Auditul Curții a confirmat faptul că sistemul de informării tarifare obligatorii este, în ansamblu, bine conceput. ITO este un mijloc util care permite operatorilor economici să obțină o asigurare cu privire la clasificarea tarifară a mărfurilor înainte de a lua o decizie de import (sau de export). Acest sistem promovează o clasificare tarifară uniformă în cadrul UE, ceea ce constituie o cerință a OMC, precum și un element esențial al uniunii vamale a Comunității Europene.

<sup>(11)</sup> Articolul 13 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93.

<sup>(12)</sup> Germania și Ungaria.

<sup>(13)</sup> Regatul Unit.

<sup>(14)</sup> Belgia și Țările de Jos.

<sup>(15)</sup> Belgia.

<sup>(16)</sup> Danemarca și Grecia.

40. Atunci când o ITO este emisă în conformitate cu dispozițiile Tarifului Vamal Comun și este aplicată în mod corect și eficace, aceasta contribuie la asigurarea faptului că valoarea resurselor proprii tradiționale este stabilită la un nivel corespunzător în ceea ce privește mărfurile care fac obiectul ITO.

41. Cu toate că, în ansamblu, sistemul a fost gestionat în mod corespunzător de către Comisie, au fost identificate deficiențe, în special în ceea ce privește supravegherea. Sunt necesare anumite îmbunătățiri pentru a consolida funcționarea globală a sistemului, astfel încât acesta să răspundă în totalitate cerințelor. Dispozițiile legislative ar fi consolidate dacă operatorii economici ar avea obligația să-și declare ITO în declarațiile de import.

42. Dispozițiile legale referitoare la ITO sunt în mare măsură aplicate în statele membre vizitate în cadrul auditului, deși acesta a condus la identificarea unor deficiențe diverse, care ar putea avea un efect asupra resurselor proprii tradiționale.

### Concluzii și recomandări specifice

#### Tratamentul aplicat clasificării ITO în cadrul Comitetului Codului Vamal

43. Comitetul Codului Vamal trebuie să rezolve chestiunile legate de clasificarea ITO atunci când statele membre nu ajung la un acord în urma discuțiilor bilaterale. Procedura actuală a Comitetului poate conduce la depășirea termenului prevăzut la articolul 9 din DACVC, prelungind astfel perioada de timp în cursul căreia ar putea coexista clasificări tarifare neuniforme (a se vedea punctele 17-19).

44. Comisia ar trebui să aducă următoarele îmbunătățiri:

- (a) Procedurile de lucru ale Comitetului Codului Vamal ar trebui eficientizate, iar factorii care pot conduce la întârzieri ar trebui eliminați.
- (b) Termenul maxim pentru soluționarea chestiunilor legate de clasificarea ITO ar trebui reevaluat.
- (c) Numărul agenților care se ocupă de ITO în cadrul Comisiei ar trebui reevaluat în funcție de termenele-limită stabilite pentru soluționarea problemelor de clasificare.

#### Responsabilitatea financiară a unui stat membru care a emis o ITO incorectă

45. Statele membre nu răspund în mod sistematic pentru pierderile rezultate în urma emiterii de ITO incorecte. Această chestiune trebuie abordată (a se vedea punctele 20-21).

Comisia ar trebui să evalueze întregul impact financiar al emiterii de ITO incorecte și să prevadă responsabilitatea financiară a statelor membre pentru orice pierderi de resurse proprii tradiționale cauzate de aceasta.

#### Utilizarea bazei de date EBTI-3

46. Baza de date centralizată EBTI-3 gestionată de Comisie ar trebui să fie actualizată și să conțină toate cererile de ITO și deciziile referitoare la ITO pentru ca sistemul ITO să fie eficace în întreaga Uniune Europeană. Astfel, aceasta reprezintă instrumentul-cheie al sistemului, însă unele dintre beneficiile sale nu sunt exploatate la potențialul lor maxim (a se vedea punctele 22-25).

Comisia ar trebui:

- (a) să utilizeze într-un mod mai activ posibilitățile oferite de baza de date EBTI-3 pentru a evidenția cazurile în care statele membre nu gestionează ITO în conformitate cu dispozițiile legale;
- (b) să ia măsuri pentru ca formările pe care le organizează cu privire la baza de date EBTI-3 să fie mai bine orientate spre nivelul operațional din statele membre;
- (c) să actualizeze glosarul în vederea optimizării utilității bazei de date EBTI-3;
- (d) să traducă interfața pentru utilizatori a bazei de date publice EBTI-3 în toate limbile statelor membre care au aderat din 2004.

#### Caracterul adecvat al legislației

47. În cursul auditului au fost identificate mai multe deficiențe referitoare la legislație (a se vedea punctele 26, 27 și 36):

- (a) În vederea facilitării controalelor vamale, este important ca ITO să fie declarată la momentul importului mărfurilor și, prin urmare, titularul unei ITO trebuie să aibă obligația de a o declara. Acest fapt ar permite, de asemenea, determinarea valorii și a volumului de importuri acoperite de ITO.
- (b) Comisia ar trebui să analizeze modurile în care pot fi remediate deficiențele de control care afectează sistemul perioadei de grație. De exemplu, sistemul IT creat pentru gestionarea contingentelor ar putea fi extins pentru a include și perioadele de grație acordate pentru ITO.
- (c) Comisia ar trebui să stabilească termene rezonabile pentru a permite statelor membre să se consulte în vederea soluționării chestiunilor legate de clasificarea ITO. Dacă în acest termen nu se ajunge la niciun acord, cazul ar trebui transmis Comisiei.

**Punerea în aplicare a sistemului ITO de către statele membre**

48. Cu toate că, în general, statele membre auditate au aplicat în mod corect dispozițiile legale, au fost observate anumite deficiențe referitoare la punerea în aplicare a acestora (a se vedea punctele 31-38).

Comisia ar trebui să încurajeze statele membre:

- (a) să remedieze în mod prompt orice probleme recurente identificate la nivelul procedurilor și instrumentelor lor informatice;

- (b) să actualizeze cu promptitudine baza de date EBTI-3;
- (c) să verifice, înainte de a acorda o ITO, dacă solicitantul a depus cereri de ITO pentru aceleași mărfuri în alte state membre și dacă există ITO divergente;
- (d) să emită ITO cât mai repede posibil, în conformitate cu dispozițiile articolului 7 alineatul (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93;
- (e) să recomande autorităților lor vamale să includă verificări privind concordanța dintre informațiile din declarațiile de import și ITO în cadrul controalelor vamale.

Prezentul raport a fost adoptat de Curtea de Conturi la Luxemburg, în ședința sa din 6 martie 2008.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel DA SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## ANEXA I

## ITO EMISE PE STAT MEMBRU

Statele membre	în 2005	în 2006	încă valabile la 16 iulie 2007	
				dintre care mai vechi de 6 ani
BE	415	483	1 861	0
BG	stat aderent	stat aderent	45	0
CZ	622	750	1 928	0
DK	170	141	717	0
DE	17 509	19 891	68 163	0
EE	12	9	21	0
IE	1 240	1 626	5 707	10 <sup>(1)</sup>
EL	3	6	40	0
ES	461	513	2 995	0
FR	6 188	5 762	23 207	2 <sup>(2)</sup>
IT	130	236	847	0
CY	4	9	25	0
LV	258	92	436	0
LT	204	32	389	0
LU	0	9	36	0
HU	185	137	609	0
MT	11	1	11	0
NL	2 780	4 356	12 943	3 <sup>(1)</sup>
RO	stat aderent	stat aderent	14	0
AT	742	708	2 851	0
PL	1 130	841	2 541	0
PT	197	128	898	0
SI	239	265	847	0
SK	298	263	803	0
FI	249	306	1 379	0
SE	274	362	1 781	0
UK	8 255	9 140	36 454	0
Total	41 576	46 066	167 548	15

Sursa (date și explicații): Comisia Europeană/Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală/Unitatea B3.

Note:

(1) Irlanda și Țările de Jos: ITO mai vechi de șase ani au fost emise din nou, însă datele de emiterie nu au fost schimbate.

(2) Franța: a existat o greșeală de tastare la data de emiterie pentru două ITO.

## ANEXA II

## TRECEREA ÎN REVISTĂ A OBSERVAȚIILOR ADRESATE COMISIEI ȘI CELOR ȘASE STATE MEMBRE VIZITATE

	COM	DK	DE	EL	HU	SI	UK
<b>Gestionarea ITO de către Comisie</b>							
Procedura Comitetului Codului Vamal poate conduce la nerespectarea termenelor obligatorii	x						
Responsabilitatea financiară după emiterea unei clasificări tarifare incorecte în cadrul unei ITO nu este urmărită în mod sistematic	x						
Interfața pentru utilizatori a bazei de date publice EBTI-3 nu este integral tradusă în limbile statelor membre care au aderat din 2004	x						
Baza de date EBTI-3 nu este utilizată în mod sistematic	x						
Glosarul din baza de date EBTI-3 nu a fost actualizat	x						
Deficiențe referitoare la legislație (lipsa obligației de a declara ITO, perioade de grație, termene limită)	x						
<b>Gestionarea generală a ITO de către statele membre</b>							
Dificultăți tehnice legate de interfața dintre baza de date națională și baza de date EBTI-3							x
<b>Emiterea ITO</b>							
Consultarea bazei de date EBTI-3 nu are loc sau nu este documentată.		x	x	x			
Operatorii economici nu sunt notificați cu privire la primirea cererilor complete		x		x		x	
Transmiterea cu întârziere a cererilor de ITO sau a ITO emise către baza de date EBTI-3			x		x	x	
<b>Refuzul de a emite ITO</b>							
Cererii neintroduse în baza de date EBTI-3					x		
<b>Anularea/Invalidarea ITO</b>							
Întârzieri legate de actualizarea bazei de date EBTI-3			x		x		
Baza de date EBTI-3 nu este actualizată							x
ITO a fost revocată în loc să fie anulată							x
Notificări tardive trimise Comisiei cu privire la ITO neuniforme					x		
<b>Extinderea valabilității ITO (perioada de grație)</b>							
Perioada de grație nu este actualizată în baza de date EBTI-3							x
<b>Utilizarea ITO</b>							
Nu este verificată concordanța dintre utilizarea ITO și declarațiile de import sau nu există dovezi în acest sens		x		x			

**RĂSPUNSURILE COMISIEI****REZUMAT**

II. Deși existența sistemului ITO demonstrează aplicarea uniformă a politicii vamale în întreaga Uniune, principalul scop al ITO este să asigure securitate juridică pentru comercianți în ceea ce privește clasificarea tarifară a mărfurilor.

III. ITO s-au dovedit a fi un succes, după cum stă mărturie creșterea anuală continuă a numărului de ITO emise, iar Comisia și statele membre depun în mod constant eforturi pentru îmbunătățirea ITO.

- (a) Atât timp cât în cadrul Comitetului Codului Vamal se află în dezbatere o problemă legată de clasificare, în conformitate cu orientările administrative adresate statelor membre, nu ar trebui să se emită alte ITO până la soluționarea chestiunii respective. Timpul necesar pentru soluționarea unor astfel de cazuri în cadrul comitetului este rezultatul procedurilor pe care le presupune adoptarea deciziei prin procedura de comitologie [Decizia 1999/468/CE a Consiliului din 28 iunie 1999 (JO L 184, 17.7.1999)].
- (b) Comisia urmărește utilizările de ITO incorecte cu efect negativ asupra resurselor proprii tradiționale (RPT) în cazurile în care constată astfel de utilizări în cadrul inspecțiilor, al anchetelor și al controalelor documentare pe care le desfășoară. Cuantumul resurselor proprii tradiționale (RPT) potențial implicate este extrem de variabil, iar numărul cazurilor este limitat, astfel încât este improbabil ca estimările să fie elocvente.
- (c) În limita resurselor umane disponibile, baza de date EBTI-3 este consultată pe baza analizei riscurilor.

În iunie 2007, Comisia a inițiat prima fază a unei acțiuni de monitorizare EBTI în vederea examinării modului în care statele membre emit ITO. Până în prezent au fost întreprinse șase vizite de monitorizare, iar pentru 2008 sunt prevăzute opt astfel de vizite.

- (d) Comisia îndeamnă în permanență statele membre să verifice, prin consultarea bazei de date EBTI-3, dacă există sau nu cereri de ITO sau ITO divergente. Având în vedere complexitatea clasificării tarifare și multiplele elemente tehnice pe care le presupune aceasta, pot exista diferite motive pentru care emiterea de ITO poate necesita mult timp.
- (e) Legislația actuală nu impune unui comerciant care deține o ITO să declare sau să utilizeze ITO respectivă în momentul vămuirii mărfurilor sale. Cu toate acestea, Codul Vamal Modernizat (CVM), a cărui adoptare este preconizată pentru anul 2008, va prevedea obligativitatea ITO pentru titular. Dispozițiile de punere în aplicare a CVM vor stabili condițiile pentru declararea ITO.

În contextul funcției sale de facilitare a comerțului, valoarea mărfurilor tranzacționate prin utilizarea de ITO nu are niciun impact asupra eficienței mecanismului în sine.

- (f) După cum recunoaște Curtea, situațiile în care se acordă perioade de grație sunt rare. Cu toate acestea, Comisia examinează în prezent modalitățile optime de înăsprire a controalelor cu privire la acestea, prin dezbateri cu statele membre în cadrul Comitetului Codului Vamal.

**IV.**

- (a) În efortul de a îmbunătăți funcționarea Comitetului Codului Vamal, Comisia a introdus recent un șablon standardizat pentru transmiterea întrebărilor referitoare la clasificare.
- (b) În limita resurselor disponibile, Comisia analizează în mod activ datele cu privire la EBTI-3, în măsura în care sistemul permite acest lucru.
- (c) După cum s-a menționat în răspunsul la punctul III litera (e), Codul Vamal Modernizat va prevedea obligativitatea ITO pentru titular. Dispozițiile de punere în aplicare a CVM vor stabili condițiile pentru declararea ITO.

**OBSERVAȚII**

16. Comisia depune în permanență eforturi pentru îmbunătățirea aplicării legislației privind emiterea de ITO. Introducerea Codului Vamal Modernizat oferă Comisiei ocazia de a consolida dispozițiile de punere în aplicare și orientările administrative.

18. Sistemul ITO reprezintă un vector pentru aducerea la lumină și soluționarea diferențelor de opinie în ceea ce privește clasificarea, dovedind că ITO se constituie într-un instrument util de asigurare a respectării de către Comunitate a angajamentelor asumate în cadrul acordului GATT.

(a) Pentru accelerarea procedurii, Comisia a introdus un șablon pentru transmiterea întrebărilor referitoare la clasificare. Acest șablon prevede ca toate informațiile să fie furnizate de la început. Șablonul este operațional din noiembrie 2007.

19. În cadrul Codului Vamal Modernizat, Comisia intenționează să modifice dispozițiile de punere în aplicare relevante, în așa fel încât intervalul de timp să fie mai realist.

20. Comisia urmărește utilizările de ITO incorecte cu efect negativ asupra resurselor proprii tradiționale (RPT) în cazurile în care constată astfel de utilizări în cadrul inspecțiilor, al anchetelor și al controalelor documentare pe care le desfășoară.

21. Numărul de ITO invalidate ca urmare a unei clasificări incorecte reprezintă sub 1 % din totalul de ITO valabile într-un anumit an (în 2007 au existat aproximativ 170 000 de ITO valabile).

22. Baza de date EBTI-3 a fost concepută în scopul de a asigura transparența informațiilor vamale, de a garanta egalitatea de tratament pentru toți operatorii economici și de a permite autorităților vamale să verifice, atunci când clasifică anumite mărfuri, dacă s-a adoptat deja o decizie de clasificare a unor mărfuri similare de către o altă autoritate vamală europeană. Ea a fost concepută pentru a permite atingerea acestor obiective-cheie, și nu ca mijloc de verificare a activității statelor membre.

Cu toate acestea, în limita resurselor umane disponibile, Comisia consultă baza de date EBTI-3 pe baza unei analize de risc.

23. Introducerea unor date corecte și fiabile constituie obiectivul central al orientărilor și al cursurilor de formare ale Comisiei și constituie un element important al vizitelor de monitorizare. Comisia va continua să ofere asistență statelor membre pentru ca acestea să realizeze îmbunătățiri în acest sens.

Comisia oferă cursuri de formare pentru funcționarii care sunt nominalizați de administrațiile de care aparțin. Responsabilitatea pentru modul de difuzare a acestor informații revine statelor membre.

24. Comisia subscrie la opinia că este necesară o actualizare a glosarului și analizează modalitatea optimă în care se poate realiza această actualizare.

25. Comisia subscrie la opinia că baza de date EBTI destinată publicului ar trebui să fie disponibilă în 22 de limbi. Acest obiectiv ar trebui realizat în primul trimestru al anului 2008.

26. Codul Vamal Modernizat (CVM), a cărui adoptare se preconizează pentru anul 2008, va prevedea obligativitatea ITO pentru titular. Dispozițiile de punere în aplicare a CVM vor stabili condițiile pentru declararea ITO.

27. În pofida numărului extrem de mic de „perioade de grație” acordate (348 în 2005 și 145 în 2006, ceea ce reprezintă aproximativ 0,2 %, respectiv 0,1 % din cele aproximativ 170 000 de ITO valabile, indiferent de dată), aspectul înăsprii controalelor cu privire la utilizarea „perioadei de grație” a fost dezbătut împreună cu statele membre în cadrul Comitetului Codului Vamal. Se analizează cu precădere posibilitatea utilizării unui formular pentru controlarea sumelor care beneficiază de o perioadă de grație.

29. Comisia va lua în discuție, împreună cu statele membre, deficiențele identificate de Curte în legătură cu prelucrarea cererilor de ITO și emiterea cererilor de ITO. Cu ocazia vizitelor de monitorizare efectuate în statele membre, Comisia a primit asigurări că se efectuează controale corespunzătoare, deși acestea nu sunt înregistrate.

31. Vizitele de monitorizare deja efectuate au relevat o serie de abordări diferite ale acestui aspect în statele membre, acestea variind de la fișe de control oficiale la înregistrări neoficiale cu privire la controalele efectuate. Cu toate acestea, Comisia va continua să încurajeze statele membre să adopte o abordare mai oficială în ceea ce privește înregistrarea controalelor.

32. Recunoscând importanța introducerii cererilor de ITO și a ITO emise în baza de date EBTI-3, Comisia va continua să le reamintească statelor membre importanța obligațiilor ce le revin în conformitate cu legislația și să încurajeze bunele practici. Comisia a început deja, împreună cu statele membre interesate, urmărirea cazurilor de nerespectare a cerințelor juridice semnalate de către Curte.

35. În ceea ce privește problema de interfață a celor 3 000 de ITO care erau încă înregistrate ca fiind valabile în baza de date EBTI-3, deși fuseseră invalidate de administrația unui stat membru, statul membru în cauză a comunicat că problema tehnică a fost soluționată între timp, iar ITO respective au fost invalidate în EBTI-3.

36. Comisia intenționează să introducă un termen strict pentru răspunsurile la consultările între statele membre pe parcursul revizuirii dispozițiilor de punere în aplicare în cadrul Codului Vamal Modernizat.

37. Statul membru în cauză a confirmat Comisiei că și-a revizuit procedurile și că, în prezent, se conformează obligațiilor care îi revin. Vor continua acțiunile subsecvente cu privire la acest aspect.



38. În cadrul controalelor ulterioare ale declarațiilor au loc frecvent controale vamale, iar existența unei ITO este confirmată în momentul efectuării acestor controale.

Legislația actuală nu impune unui comerciant care deține o ITO să declare sau să utilizeze ITO respectivă în momentul vămurii mărfurilor sale. Cu toate acestea, Codul Vamal Modernizat va prevedea obligativitatea ITO pentru titular, a se vedea răspunsul la punctul 26.

## CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

39-41. ITO s-au dovedit a fi un succes, după cum stă mărturie creșterea anuală continuă a numărului de ITO emise. Comisia și statele membre depun eforturi în mod constant pentru îmbunătățirea sistemului ITO, iar în cazul în care se depistează probleme, există proceduri care să ajute la soluționarea acestora.

Adoptarea Codului Vamal Modernizat, preconizată pentru anul 2008, va permite îmbunătățirea legislativă menționată de Curte la punctul 41.

42. Comisia a explicat măsurile pe care le adoptă cu privire la posibilele efecte asupra resurselor proprii; a se vedea, de exemplu, răspunsul la punctul 20.

43. Comisia a adoptat recent o serie de măsuri pentru îmbunătățirea și sporirea eficienței procesului decizional al Comitetului Codului Vamal; a se vedea răspunsul la punctul 44 litera (a).

44.

(a) Comisia a adoptat o serie de măsuri pentru eradicarea întârzierilor inutile datorate lipsei de informații, prin introducerea, în noiembrie 2007, a unui șablon pentru transmiterea întrebărilor referitoare la clasificare.

(b) Comisia are în vedere modificarea articolului 9 din DACVC pentru ca termenul-limită să devină mai realist.

(c) Începând din 2008, Comisia va mări numărul agenților care se ocupă de ITO.

45. Comisia urmărește utilizările de ITO incorecte, cu efect negativ asupra resurselor proprii tradiționale (RPT) în cazurile în care constată astfel de utilizări în cadrul inspecțiilor, al anchetelor și al controalelor documentare pe care le desfășoară.

46. În majoritatea cazurilor, statele membre încarcă în baza de date cereri de ITO și ITO emise cu regularitate și cu o frecvență zilnică.

(a) În limita resurselor umane disponibile, se efectuează consultări ale bazei de date EBTI-3, pe baza analizei de risc.

(b) Comisia oferă cursuri de formare pentru funcționarii care sunt nominalizați de administrațiile de care aparțin. La recomandarea Curții, Comisia va continua să le reamintească statelor membre faptul că este important ca persoanele pe care le nominalizează în vederea participării la cursurile de formare să transmită colegilor informațiile pe care le primesc și să îi formeze pe aceștia.

(c) Comisia recunoaște importanța acestei recomandări și a discutat deja o serie de metode pentru actualizarea și dezvoltarea continuă a glosarului.

(d) Traducerea în 22 de limbi a interfeței publice a bazei de date EBTI se va încheia în cursul primului trimestru al anului 2008.

47.

(a) Codul Vamal Modernizat (CVM), a cărui adoptare este preconizată pentru anul 2008, va prevedea obligativitatea ITO pentru titular. Dispozițiile de punere în aplicare a CVM vor stabili condițiile pentru declararea ITO.

(b) Comisia discută în prezent posibilele soluții pentru remedierea deficiențelor de control cu privire la sistemul perioadelor de grație împreună cu statele membre în cadrul Comitetului Codului Vamal. Se analizează cu precădere posibilitatea utilizării unui formular pentru controlul sumelor care beneficiază de rarele perioade de grație acordate. Pe lângă aceasta, dispozițiile privind perioada de grație vor fi înăsprite în cadrul dispozițiilor de punere în aplicare a Codului Vamal Modernizat.

(c) Comisia intenționează să introducă, cu consultarea statelor membre, un termen strict pentru răspunsurile la consultările bilaterale.

48. Comisia va continua să încurajeze statele membre să îmbunătățească punerea în aplicare a ITO în conformitate cu recomandările Curții.

(a) Comisia va continua să încurajeze și să ajute statele membre să remedieze orice probleme de sistem cu care se confruntă. Numai patru state membre dispun de sisteme ITO naționale proprii, iar aceste sisteme funcționează simultan cu sistemul EBTI-3, care a fost elaborat pentru Comisie și furnizat de aceasta. În consecință, toate problemele legate de sistemul EBTI-3 se remediază de către Comisie.

(b) Comisia va continua să le reamintească statelor membre că, în conformitate cu legislația, le revine obligația de a introduce, fără întârziere, în baza de date EBTI-3 cererile de ITO și ITO emise.

(c) Orientările administrative precizează în mod neechivoc faptul că administrațiile ar trebui să verifice baza de date la primirea unei cereri și înainte de emiterea unei ITO. Modalitățile de aplicare a orientărilor rămân la latitudinea fiecărei administrații.

- 
- (d) Comisia va continua să încurajeze statele membre să emită ITO cu promptitudinea pe care o permite exigența de a adopta decizii corecte și bine întemeiate.
- (e) Comisia va continua să îndemne statele membre să controleze în continuare modul de utilizare a ITO.
-