



Webinar KPMG

Înscrierea în evidențele declarantului și simplificările vamale

14 septembrie 2020



Speakeri



Alin Negrescu

Partner
Indirect Taxation Services
vnegrescu@kpmg.com



Alexandru Tudor

Manager
Global Trade & Customs
alexandrutudor@kpmg.com



Mădălina Munteanu

Consultant
Global Trade & Customs
mmunteanu@kpmg.com



Agendă



- 1 Procesul de autorizare pentru înscrierea în evidențele declarantului
- 2 Procedura de lucru pentru companiile care dețin autorizația de înscriere în evidențele declarantului
- 3 Alte categorii de simplificări



Procesul de autorizare pentru înscrierea în evidențele declarantului



Ce este înscrierea în evidențele declarantului?



- **Fosta vămuire la domiciliu**
- **Simplificare vamală** menită să reducă povara administrativă a companiilor în decursul activității lor în materie vamală
- Permite derogarea de la procedura standard de vămuire a bunurilor



Simplificări
vamale

Declarația
simplificată

Înscrierea în evidențele
declarantului

Vămuirea
centralizată

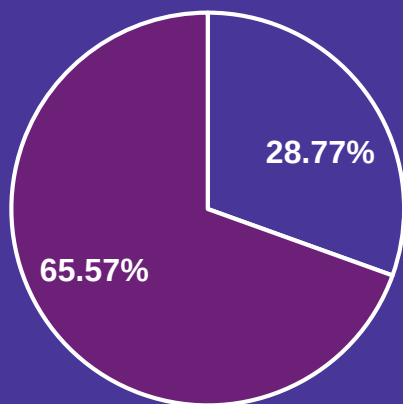
Autoevaluarea

Procedura de vămuire

Statistica UE vs. România

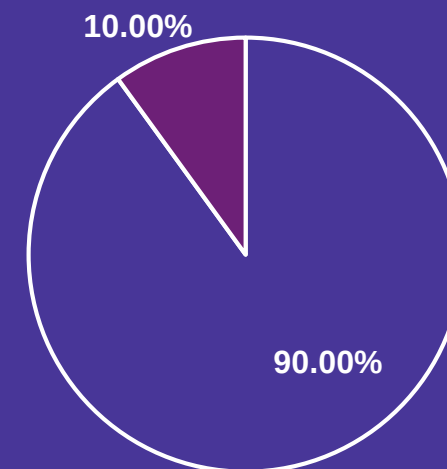


Vămuirea bunurilor în 2018
la nivel UE



- Mărfuri declarate în procedură standard
- Mărfuri declarate în procedură simplificată

Vămuirea bunurilor în
2019 în România



- Procedură standard
- Procedură simplificată

Care sunt beneficiile I.E.D. ?



- Vămuirea bunurilor în locațiile proprii
- Mai multă rapiditate în procesul logistic
- Mai puține informații transmise către vamă și mai puține controale fizice înainte de liberul de vamă
- Optimizare flux de numerar: taxele vamale se plătesc la momentul depunerii declarației suplimentare (Taxare inversă pentru TVA, dacă se solicită și certificatul de amânare a plății TVA)

Care sunt condițiile pentru autorizarea înscrierii în evidențele declarantului?

Control similar cu
auditul vamal
pentru
autorizarea AEO

1

Absența unei încălcări grave sau a unor încălcări repetate a legislației vamale și a dispozițiilor fiscale, inclusiv absența unui cazier conținând infracțiuni grave legate de activitatea economică a solicitantului

2

Dovedirea de către solicitant a unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale

3

Standardele practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată

Cum se obține autorizația de înscriere în evidențele declarantului?



1

- Solicitare online prin intermediul Sistemului de Decizii Vamale al UE

2

- Solicitantul trebuie să facă dovada că îndeplinește condițiile anterior menționate și cele de la art. 150 din CVU-AD

3

- Autorizația se emite de către biroul vamal în a cărui rază de competență solicitantul își are sediul sau punctul de lucru

Pentru ce
regimuri
vamale poate fi
folosită
înscrisura în
evidențele
declarantului?

Plasare în
liberă
circulație

Antrepozitare
vamală

Perfecționare
activă

Perfecționare
pasivă

Destinație
finală

Admitere
temporară

Export

Re-export

Înscrierea în evidențele declarantului nu poate fi folosită în următoarele cazuri:

Mărfuri în cazul cărora verificarea îndeplinirii altor condiții stabilite prin reglementari speciale impune prelevarea de către autoritatea vamală de eşantioane în vederea analizelor tehnice sau de laborator pentru fiecare operațiune

Mărfuri care intră sub incidența măsurilor din cadrul politicii agricole comune care, în baza unor reglementari, stabilesc acordarea unor preferințe tarifare, condiționate de controlul destinației finale sau acordarea unor restituiri la export

Mărfuri care se încadrează în categoria materialelor lemnoase, în cazul exportului

Cine poate obține autorizația de înscriere în evidențele declarantului?

Autorizația de înscriere în evidențele declarantului se acordă:

- **pentru uz propriu** (în nume propriu sau prin reprezentant direct)

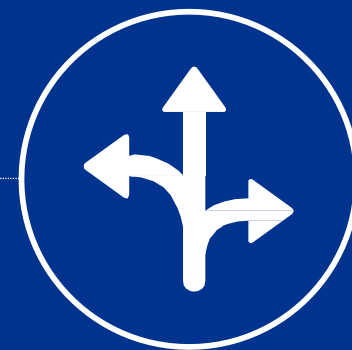
și/sau

- **în calitate de reprezentant** (evidențe separate pentru fiecare dintre persoanele pe care le reprezintă, și numai ca reprezentant indirect)





Procedura de lucru pentru companiile care dețin autorizația de înscriere în evidențele declarantului



Înscrierea în evidențele declarantului



Înscrierea în evidențele declarantului permite deținătorilor autorizației să introducă datele aferente formalităților vamale desfășurate în propriul sistem, care este pus și la dispoziția autorităților vamale. Liberul de vamă se consideră a fi acordat la momentul înscrierii în evidențele contabile

! În vederea desfășurării mai rapide a procesului logistic, autoritatea vamală poate chiar să scutească companiile de prezentarea bunurilor înaintea primirii liberului de vamă

Procedura standard de vămuire a mărfurilor

Declarație vamală



Compania depune o declarație vamală conținând toate datele necesare, precum și documentele justificative.

Bunurile sunt de asemenea prezentate în vamă.

Vămuirea bunurilor



Autoritatea vamală va efectua toate controalele necesare, va preleva probe, și va inspecta bunurile.

Liber de vamă



După efectuarea tuturor controalelor, bunurile primesc liberul de vamă și sunt eliberate numai după plata taxelor la import.



Vămuirea mărfurilor prin înscriere în evidențe



- Se notifică faptul că bunurile au sosit la sediu - “Notificarea de sosire”
 - În termen de maxim 3 ore se ia decizia de control de către biroul vamal
 - Declarantul introduce în sistemul propriu datele necesare (semnificativ reduse față de declarația standard)
- Ulterior, se depune o declarație suplimentară cuprinzând toate datele unei declarații standard, (termen de până la 30 de zile de la înscrierea în evidențe)



Vămuirea mărfurilor prin înscriere în evidențe



- Declarantul introduce în sistemul propriu datele necesare (semnificativ reduse față de declarația standard)

- Ulterior, se depune o declarație suplimentară cuprinzând toate datele unei declarații standard, (termen de până la 30 de zile de la înscrierea în evidențe)



Înscrierea în evidențe cu dispensă de la prezentarea mărfurilor



- ❖ Declarantul este AEOC
- ❖ Autoritatea vamală are informații despre natura și procesul logistic al bunurilor
- ❖ Biroul vamal de supraveghere are acces la toate informațiile necesare pentru examinarea bunurilor
- ❖ La momentul înscrierii în evidențe, bunurile nu fac obiectul unei restricții sau prohibiții, cu excepția celor notate în autorizație

Alte simplificări și oportunități vamale



1

Vămuirea centralizată

Autorizație vamală

- Permite depunerea declarației vamale la un birou vamal, iar mărfurile sunt prezentate fizic la un alt birou vamal de pe teritoriul României
- Poate fi obținută de companiile ce dețin certificarea ca operator economic autorizat – AEO – și care îndeplinesc anumite cerințe specifice

Avantaje?

- Integrarea și centralizarea activității logistice și operaționale cu cerințele contabile
- Flexibilitate în desfășurarea operațiunilor vamale
- Centralizarea și reducerea costurilor administrative
- Operațiuni logistice mai rapide și integrate

Autorizație vamală

- Titularii autorizației pot primi liberul de vamă doar prin înscrierea unui set limitat de date în declarația vamală, urmând ca ulterior să completeze toate informațiile necesare printr-o declarație suplimentară
- Pentru a obține autorizația, companiile trebuie să îndeplinească cerințe exprese de conformare cu legislația vamală sau să dețină autorizația AEOC
- Procesul de autorizare este preponderent online

Autorizația poate fi obținută fie pentru uz regulat (autorizație solicitată prin sistemul de decizii vamale) fie pentru uz singular (autorizare prin depunerea declarației vamale)

Avantaje?

- Gestionarea mai rapidă a formalităților vamale
- Mai puține întârzieri în fluxul operațional

Ce permite autoevaluarea?

Autoevaluarea permite companiilor autorizate să desfășoare activități care în mod tradițional sunt în sarcina autorității vamale:

- Să determine cuantumul taxelor de plată la import
- Să desfășoare anumite verificări sub supraveghere vamală

Autorizația poate fi obținută de companiile care dețin deja autorizația AEOC

- În cazul în care solicitantul este titularul unei autorizații pentru înscrierea în evidențele declarantului, autoevaluarea este autorizată cu condiția ca cererea de autoevaluare să se refere la următoarele regimuri vamale : punerea în liberă circulație, antrepozit vamal, admitere temporară, destinație finală, perfecționare activă, perfecționare pasivă, export sau reexport

Operator economic autorizat

- Autorizația obținută în UE este recunoscută la nivel global și oferă beneficii importante companiilor care au obținut acest statut
- AEO indică faptul că rolul unei companii în lanțul internațional de aprovizionare este sigur și de încredere și că toate controalele și procedurile vamale sunt eficiente și conforme

Autorizația AEO se solicită autorității vamale, iar procesul se desfășoară preponderent online, în sistemul e-AEO, astfel încât demararea unui astfel de proiect este posibilă oricând.

Avantaje

- Vămuirea mai rapidă a mărfurilor
- Controale reduse la efectuarea formalităților vamale și notificarea în avans a controlului fizic
- Acces la o serie de facilități vamale
- Obținerea mai facilă a altor autorizații vamale
- Beneficii din perspectiva TVA (obținerea certificatului de amânare a plății TVA în vamă)
- Obținerea, în viitor, a statutului de Persoană Impozabilă Certificată (relevantă din perspectivă TVA pentru toate companiile care efectuează achiziții intracomunitare de bunuri)

Autorizația AEO

Specialiști KPMG vă stau la dispoziție pentru o discuție de o oră în vederea identificării avantajelor obținerii statului AEO pentru societatea dumneavoastră



Persoană impozabilă certificată

Un AEO va fi considerat CTP (art. 13a din Directiva de TVA)

- Autorizația obținută în UE este recunoscută la nivel global și oferă beneficii importante companiilor care au obținut acest statut
- AEO indică faptul că rolul unei companii în lanțul internațional de aprovizionare este sigur și de încredere și că toate controalele și procedurile vamale sunt eficiente și conforme

Avantaje

- Aplicarea soluțiilor rapide în materie de TVA după implementarea sistemului definitiv de TVA (stocuri la dispoziția clientului)
- Aplicarea mecanismului de taxare inversă pentru achiziții intracomunitare
- Avantaj din punct de vedere al fluxului de numerar

6 Amânarea plății TVA în vamă

Certificatul de amânare a plății TVA în vamă poate fi obținut de companiile înregistrate în scopuri de TVA în România de minim 12 luni

Pot obține certificatul companiile care:

- în ultimele 12 luni au realizat importuri a căror valoare cumulată este de cel puțin **100 milioane lei**; sau
- au certificat **AEO**; sau
- dețin autorizație pentru înscrierea în evidențele declarantului.

Certificatul de amânare reprezintă un avantaj din punct de vedere al fluxului de numerar

Autorizație vamală

- Se acordă companiilor care dețin deja autorizația pentru utilizarea unei garanții globale
- Plata se poate amâna pentru cel mult 30 de zile
- Aplicabilă pentru companiile care dovedesc un volum mare de operațiuni vamale

- Solicitarea autorizației se efectuează exclusiv online – în sistemul de decizii vamale al UE

Amânarea plății taxelor la import este un beneficiu major din perspectiva fluxului de numerar

Informație tarifară obligatorie

- Confirmare a unei clasificări tarifare, având implicații în stabilirea măsurilor tarifare aferente importului sau exportului bunului ce face obiectul deciziei.

- Informațiile tarifare reprezintă decizii vamale și se notifică solicitantului în termen de 120 de zile de la data acceptării cererii
- Sunt valabile pe o perioadă de trei ani și conțin o argumentare a clasificării efectuate
- ITO nu pot fi emise sau nu pot intra în vigoare cu efect retroactiv
- După ce au fost emise, deciziile ITO nu mai pot fi modificate
- ITO este obligatoriu și pentru autoritățile vamale și pentru solicitant
- Deținătorul unui ITO este obligat să utilizeze clasificarea tarifară acordată și să o menționeze ca atare în toate declarațiile vamale de import / export

Obținerea unui ITO elimină riscul reclasificării bunurilor într-un eventual control vamal

Informație de origine obligatorie

- Confirmarea originii bunurilor, având implicații în stabilirea măsurilor tarifare aferente importului sau exportului bunului ce face obiectul deciziei.

- Informațiile de origine reprezintă decizii vamale și se notifică solicitantului în termen de 120 de zile de la data acceptării cererii
- Sunt valabile pe o perioadă de trei ani
- IOO nu pot fi emise sau nu pot intra în vigoare cu efect retroactiv
- IOO este obligatoriu și pentru autoritățile vamale și pentru solicitant

Deținerea unui IOO nu presupune eliminarea obligației de a deține dovada de origine preferențială

10 Autorizația pentru simplificarea determinării sumelor care trebuie incluse în valoarea în vamă

- Pentru a se determina corect valoarea în vamă, la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate trebuie adăugate anumite elemente, ce nu pot fi cuantificabile la momentul importului – ex. redevențe sau drepturi de licență plătite anual furnizorului ca o condiție a vânzării mărfurilor.
- În astfel de cazuri, este posibilă emiterea unei decizii privind aplicarea legislației vamale pentru a utiliza o sumă fixă sau un procent în vederea includerii/deducerii în valoarea în vamă.
- O astfel de autorizație se emite pentru plasarea mărfurilor, în mod repetat și în baza aceluiași condiții contractuale, sub regimul vamal de punere în liberă circulație.

Autorizația reprezintă un prim pas pentru certificarea valorii în vamă a bunurilor, mai ales în cazul unor tranzacții intragrup

În prezent este analizată la nivelul UE varianta introducerii unei decizii privind valoarea în vamă în aceleași condiții ca ITO și IOO

Procedura 42/00 sau importul prin alt stat membru

- Procedura 42/00 permite importul bunurilor în alt stat membru, urmat de o livrare intracomunitară a acelorași bunuri în România, unde acestea sunt puse în consum și din punct de vedere al TVA
- Importul prin alt stat membru nu presupune și înregistrarea în scopuri de TVA în respectivul stat, care este de regulă opțională, însă mutarea bunurilor din statul membru de import în România declanșează această obligație

! Excepție: Unele state aplică simplificarea la import (i.e. nu prevăd înregistrarea în scopuri de TVA pentru livrarea intracomunitară).
Acestea sunt: Austria, Belgia, Germania, Olanda, Slovenia și Ungaria.

Avantaje:

- Nu mai este necesar tranzitul de la intrarea în UE până la biroul vamal din România unde sunt întocmite formalitățile de punere în liberă circulație
- Nu mai există costuri cu formalitățile vamale de tranzit (completare, depunere, garantare)



Q&A





kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate ale KPMG International Cooperative ("KPMG International"), o entitate elvețiană.

© 2020 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a rețelei de firme independente KPMG afiliate la KPMG International Cooperative („KPMG International”), o entitate elvețiană. Toate drepturile rezervate.