

Ghidul privind Rambursarea și Remiterea

CUPRINS

Introducere – Rambursare și Remitere	3
1.1 Prevederi legale	3
Procedura de rambursare sau remitere	4
2.1 Aspecte generale	4
2.2 Domeniul de aplicare	4
2.3 Procedura	4
2.3.1 Depunerea unei cereri de rambursare sau remitere	4
2.3.2 Acceptarea unei cereri de rambursare sau remitere	6
2.3.3 Evaluarea unei cereri de rambursare sau remitere	12
2.3.4 Decizia privind o cerere de rambursare sau remitere	14
2.3.5 Cum se adoptă și se notifică o decizie privind rambursarea sau remiterea?	18
2.3.6 Finalizarea procedurii de rambursare/remitere	18
2.4 Prevederi speciale	19
2.4.1 Rambursare/remitere din oficiu	19
2.4.2 Cazuri speciale de rambursare/remitere	19
2.4.3 Plata dobânzii	20
2.4.4 Rambursare sau remitere unui quantum mai mic.....	20
2.4.5 Rectificarea unei declarații vamale	21
3. Motive pentru rambursare și remitere	21
3.1 Rambursare/Remitere în temeiul articolului 120 din CV95/2021.....	21
3.2 Rambursare/Remitere în temeiul articolului 121 din CV95/2021.....	23
3.2.1 Aspecte generale	23
3.2.2 Cazuri în care se acordă rambursarea sau remiterea	24
3.2.3 Cazuri în care rambursarea sau remiterea nu se acordă	25
3.2.4 Termenul de depunere a cererii de rambursare sau remitere	26
3.3 Rambursare sau Remitere în temeiul articolului 122 din CV95/2021.....	26

3.3.1 Cazuri în care se acordă rambursarea sau remiterea	26
3.3.2 Tratatament preferențial	27
3.3.3 Taxă redusă sau nulă	28
3.3.4 Termenul de depunere a cererii de rambursare sau remitere	28
3.4 Rambursare sau Remitere în temeiul articolului 123 din CV95/2021.....	28
3.4.1 Aspecte generale	28
3.4.2 Cazuri în care se acordă rambursarea sau remiterea	28
3.4.3 Exportul sau distrugerea fără supraveghere vamală	30

1. INTRODUCERE – RAMBURSAREA ȘI REMITEREA

1.1. Prevederi legale

*Codul Vamal nr. 95/2021

* Regulamentul de punere în aplicare a Codului Vamal 95/2021 aprobat prin Hotărârea Guvernului 92/2023

2. PROCEDURA DE RAMBURSARE SAU DE REMITERE

2.1 ASPECTE GENERALE

Cererea de rambursare sau de remitere prezentate în conformitate cu Articolul 119 din CV95/2021, se depune la Serviciul Vamal (Articolul 124 din CV95/2021).

Totuși, Sub rezerva normelor de competență în materie decizională, în cazul în care autoritatea vamală însăși constată în termenele menționate la Articolul 124 alineatul (1) că taxele se poate rambursa sau remite un quantum al taxelor la import sau la export în temeiul Articolelor 120, 122 sau 123, acestea procedează din oficiu la rambursare sau la remitere.

2.2 DOMENIUL DE APLICARE

Depunerea unei cereri de rambursare sau de remitere este obligatorie în cazul în care motivul rambursării sau al remiterii este:

- invalidarea declarației vamale (Articolul 119 alineatul (2)); sau
- mărfuri defecte sau care nu corespund condițiilor contractului (Articolul 121 din CV95/2021).

În cazul în care motivul rambursării sau al remiterii este:

- taxe la import sau la export percepute în exces (Articolul 120 din CV95/2021),
- eroare comisă de autoritatea competentă (Articolul 122 din CV95/2021), sau
- echitatea (Articolul 123 din CV95/2021),

rambursarea sau remiterea pot fi acordate fie la inițiativa autorităților vamale, fie în urma unei cereri depuse de persoana interesată.

2.3 PROCEDURA

2.3.1 Depunerea cererii de rambursare sau de remitere

2.3.1.1 Cine poate depune o cerere de rambursare sau de remitere?

Cererile de rambursare sau remitere se depun de către persoana care a achitat sau căreia îi revine obligația de a achita cuantumul taxelor la import sau la export sau de către oricare altă persoană care a preluat drepturile și obligațiile acesteia (pct. 192 din HG92/2023 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului Vamal 95/2021 (în continuare - Regulament)).

Cererea poate fi, de asemenea, depusă de un reprezentant vamal al solicitantului (Articolul 12 din CV95/2021).

În cazul în care declarantul vamal depune cererea de rambursare, acesta o face în temeiul Articolului 12 din CV95/2021 și nu pentru că ar fi plătit taxele vamale autorității vamale în sensul pct. 192 din Regulament. În sensul acestei prevederi, debitorul este cel care a plătit taxele.

În cazul în care debitorul depune cererea de rambursare, acesta este persoana care poate formula cererea de rambursare în conformitate cu pct. 192 din Regulament (deoarece el a achitat taxele către Serviciul vamal). Situația este similară și în cazul remiterii.

Serviciul Vamal poate solicita persoanelor care declară că acționează în calitate de reprezentant vamal să prezinte dovada împuternicirii acordate de persoana reprezentată (Articolul 13 alineatul (3) din CV 95/2021).

2.3.1.2 Cum se depune o cerere de rambursare sau de remitere?

Cererea se depune prin utilizarea unui mijloc electronic de prelucrare a datelor (Articolul 6 alineatul (1) din CV95/2021). Totuși, cererea de rambursare sau de remitere poate fi depusă și prin alte mijloace decât cele electronice (pe suport hârtie), în conformitate cu prevederile stabilite de Serviciul Vamal (Articolul 6 alineatul (2) din CV95/2021).

2.3.1.3 Unde se depune o cerere de rambursare sau de remitere?

Cererea se depune la biroul vamal, în care a fost notificată datoria vamală (pct. 193 din Regulament). Biroul vamal este, de asemenea, responsabil de adoptarea deciziei.

2.3.1.4 Când se depune o cerere de rambursare sau de remitere?

Termenul pentru depunerea cererii depinde de motivul rambursării sau al remiterii (Articolul 124 din CV95/2021). Cu excepția cazului invalidării unei declarații vamale, termenul începe să curgă de la data notificării datoriei vamale. În cazul invalidării unei declarații vamale, cererea de rambursare se depune în termenul stabilit de normele aplicabile invalidării.

Aliniatele art. 124 din CV 95/2021 precizează termenele aplicabile fiecărui motiv de rambursare sau de remitere.

Data notificării datoriei vamale este data la care aceasta a fost primită sau se consideră primită de către debitor – conform articolului 22 din CV 95/2021.

2.3.1.5 Ce elemente de date trebuie prezentate într-o cerere de rambursare sau de remitere?

O cerere de remitere și rambursare trebuie să conțină date clare despre **expeditor/solicitant**, **destinatar**, detalii despre **mărfuri** (coduri NC, valoare, cantitate, proveniență), **documentele justificative** (facturi, CMR, AWB), **detalii financiare** (conturi, sume), și mențiuni specifice legate de regimul vamal dorit (ex: rambursare TVA, remitere pentru procesare), pentru a permite autorităților vamale să verifice conformitatea și să emită decizia corectă, conform Codului Vamal 95/2021 și legislației naționale.

Date esențiale pentru o cerere de rambursare/remitere:

1. Date Solicitant/Expeditor:

- Nume complet, adresă, sau cod fiscal.
 - Date de contact (telefon, email).
 - Numărul de autorizație vamală, dacă este cazul.
2. **Date Destinatar (dacă este cazul):**
- Nume, adresă, cod fiscal (pentru remitere).
3. **Detalii Mărfuri:**
- Descriere completă a mărfurilor.
 - Cod NC (Nomenclatura Combinată).
 - Cantitate, greutate, unitate de măsură.
 - Valoare (conform facturii).
 - Locul și data încărcării/descărcării.
 - Numărul și data documentelor de transport (CMR, AWB, B/L).
4. **Detaliul Regimului Vamal:**
- Motivul cererii
 - Numărul și data declarației vamale de import/export.
 - Referințe la licențe, certificate (Certificat fitosanitar, Certificat de origine, etc.).
5. **Detalii Financiare (pentru rambursări):**
- Cont bancar IBAN.
 - Suma solicitată (în valuta MDL).
 - Mențiuni despre garanții, dacă e cazul.
6. **Documente Anexate:**
- Factură comercială.
 - Documente de transport (CMR, AWB).
 - Declarație vamală .
 - Dovada plății taxelor (dacă se cere rambursarea acestora).

În cazul în care o persoană depune o cerere pentru obținerea unei decizii privind aplicarea legislației vamale, aceasta furnizează toate informațiile necesare Serviciului vamal în scopul luării deciziei respective (Articolul 15 alineatul (3) din CV 95/2021).

Serviciul vamal verifică, fără întârziere și cel târziu în termen de 30 de zile de la primirea cererii pentru obținerea unei decizii, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea cererii respective. (Articolul 15 alineatul (5) din CV 95/2021). A se vedea punctul 2.3.2 de mai jos.

2.3.1.6 Documente

O cerere de remitere și rambursare trebuie să fie însoțită de documente relevante, prin care indică informații necesare Serviciului Vamal

2.3.1.7 Prezentarea mărfurilor

Rambursarea sau remiterea este condiționată de prezentarea mărfurilor. Dacă mărfurile nu pot fi prezentate Serviciului vamal, Serviciul vamal ia decizia de acordare a rambursării sau remiterii numai în cazul în care deține dovezi care arată că mărfurile în cauză sunt mărfuri pentru care s-a solicitat rambursarea sau remiterea. (Articolul 119 din CV 95/2021).

2.3.2 Acceptarea unei cereri de rambursare sau de remitere

Serviciul vamal verifică, fără întârziere și cel târziu în termen de 20 de zile de la primirea cererii pentru obținerea unei decizii, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea cererii respective. (Articolul 15 alineatul (5) din CV 95/2021).

Condițiile de acceptare sunt:

- a) condițiile generale de acceptare;
- b) cerințele privind datele.

În cazul în care Serviciul vamal stabilește că cererea conține toate informațiile necesare în vederea luării unei decizii, acestea comunică solicitantului faptul că cererea a fost acceptată, în termen de 30 de zile de la data primirii cererii (Articolul 15 alineatul (6) din CV 95/2021).

a) Condiții generale de acceptare

O cerere de rambursare sau de remitere a taxelor la import sau la export este acceptată numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- i) Solicitantul este înregistrat (în conformitate cu Articolul 7 din CV 95/2021 – în principiu, înregistrarea este necesară numai pentru operatorii economici);
- ii) Cererea a fost depusă la biroul vamal pentru obținerea cererilor de rambursare sau de remitere;
- iii) Cererea nu are același obiect ca o decizie anterioară adresată aceluiași solicitant și care, în cursul anului precedent depunerii cererii (trei ani în cazurile prevăzute la Articolul 16 alineatul (2) din CV 95/2021), a fost anulată sau revocată din cauza faptului că solicitantul nu și-a îndeplinit o obligație care îi revenea în temeiul respectivei decizii.

b) Cerințe privind datele

***Datele necesare pentru acceptare sunt următoarele:**

***Identificarea solicitantului și, după caz, a reprezentantului său**

- Identificarea solicitantului

Solicitantul este persoana care solicită adoptarea unei decizii de către autoritățile vamale. Trebuie indicat IDNP/IDNO al solicitantului.

- Identificarea reprezentantului

Dacă solicitantul este reprezentat, trebuie indicat IDNP/IDNO al reprezentantului. La solicitarea autorității vamale care adoptă decizia, trebuie prezentată o copie a contractului, procurii sau a oricărui alt document justificativ care demonstrează împuternicirea în calitate de reprezentant vamal (a se vedea Articolul 13 din CV nr. 95/2021).

***Solicitant**

Solicitantul este persoana care formulează o cerere de decizie către autoritățile vamale. Numele și adresa solicitantului sunt obligatorii.

***Reprezentant**

Dacă solicitantul este reprezentat, trebuie furnizate informațiile corespunzătoare (adică numele și adresa) ale reprezentantului. Dacă autoritatea vamală care adoptă decizia solicită, trebuie prezentată o copie a contractului, procurii sau a oricărui alt document care dovedește împuternicirea în calitate de reprezentant vamal.

***Titlul pentru recuperare**

Trebuie indicat numărul de referință principal (MRN) al declarației sau declarațiilor vamale ori al oricărui alt document care a determinat notificarea taxelor la import care fac obiectul cererii de rambursare sau de remitere. Pe baza cererii trebuie să fie posibilă identificarea cu certitudine a

datoriei vamale pentru care se solicită rambursarea sau remiterea. O cerere de rambursare sau de remitere poate viza una sau mai multe declarații de import.

***Biroul vamal unde a fost notificată datoria vamală**

Trebuie indicat identificatorul biroului vamal unde au fost notificate taxele la import sau la export care fac obiectul cererii. În cazul unei cereri depuse pe suport hârtie, trebuie indicate denumirea și adresa completă, inclusiv codul poștal, ale biroului vamal în cauză

***Temei juridic**

Trebuie indicată baza legală a cererii de rambursare sau de remitere a taxelor la import sau la export.

Codurile relevante care trebuie utilizate sunt:

Cod	Descriere	Temei juridic
Cod A	Taxe la import sau la export percepute în exces	Articolul 120 din CV 95/2021
Cod B	Mărfuri defecte sau mărfuri neconforme cu dispozițiile contractului	Articolul 118 din CV 95/2021
Cod C	Eroare comisă de autoritatea competentă	Articolul 119 din CV 95/2021
Cod D	Echitate	Articolul 120 din CV 95/2021
Cod E	Cuantumul taxelor la import sau la export plătit în legătură cu o declarație vamală invalidată în conformitate cu Articolul 173 din CV 95/2021	Articolul 119 alineatul (1) din CV 95/2021

***Descrierea motivului rambursării sau al remiterii**

Trebuie furnizată o descriere detaliată a justificării care constituie temeiul cererii de rambursare sau de remitere a taxelor la import sau la export.

Acest element de date trebuie completat în toate cazurile în care informația nu poate fi dedusă din alte informații incluse în cerere.

Cele mai frecvent invocate „justificări” sunt următoarele:

- în temeiul Articolului 120 din CV95/2021 – perceperea unor taxe în exces:

Cerere ulterioară de scutire de taxe la import (pentru mărfurile reintroduse, a se vedea Articolul 194 din CV nr. 95/2021);

Cerere ulterioară de acordare a beneficiului unui contingent tarifar, plafon tarifar sau alt regim tarifar preferențial (Articolul 120 din CV95/2021);

Cerere ulterioară de acordare a beneficiului unei suspendări tarifare;

Cerere ulterioară de acordare a beneficiului unui regim preferențial;

Modificarea clasificării tarifare;

Modificarea cantității (unități suplimentare);

Omisiune sau eroare;

Dovadă ulterioară a regularității unei operațiuni de tranzit;

Modificarea valorii în vamă;

Erori semnificative în calculul cuantumului taxelor (eroare de monedă etc.).

- în temeiul Art. 119, alin.(2) din CV95/2021 – Invalidarea unei declarații din motivele prevăzute la Art. 175 din CV95/2021:

*mărfuri declarate din eroare pentru un regim vamal care generează o datorie vamală, în loc să fie declarate pentru un alt regim;

*mărfuri declarate din eroare, în locul altor mărfuri, pentru un regim vamal care generează o datorie vamală;

*mărfuri vândute printr-un contract la distanță, astfel cum este definit la Articolul 5, pct. 6¹ din CV95/2021, care au fost puse în liberă circulație și sunt returnate;

*mărfuri declarate din eroare în baza mai multor declarații vamale;

*o autorizație cu efect retroactiv este acordată în conformitate cu Articolul 280 din CV95/2021.

- în temeiul Articolului 121 din CV 95/2021

*mărfuri refuzate de importator pentru neconformitate, la momentul punerii în liberă circulație, cu termenii contractului în baza căruia au fost importate;

*mărfuri refuzate de importator ca fiind defecte, la momentul punerii în liberă circulație.

- în temeiul Articolului 122 din CV 95/2021

*eroare a autorității vamale la gestionarea unui contingent tarifar (Articolul 122 alineatul (2) din CVU);

*eroare comisă de autoritățile competente (Articolul 122 alineatul (1) din CVU).

- în temeiul Articolului 123 din CV 95/2021

*echitate (circumstanțe speciale).

***Codul mărfii**

Este necesar să se indice codul din Nomenclatura Combinată (8 cifre), codul TARIM și, dacă este cazul, codul/codurile suplimentare TARIM și codurile suplimentare naționale aferente mărfurilor în cauză.

***Descrierea mărfurilor**

Se indică denumirea comercială uzuală a mărfurilor sau denumirea lor tarifară. Descrierea trebuie să corespundă celei utilizate în declarația vamală.

Se indică numărul, tipul, marcajele și numerele de identificare ale coletelor.
În cazul mărfurilor neambalate, trebuie indicat numărul obiectelor sau mențiunea „în vrac”.

***Cantitatea de mărfuri**

Este necesară indicarea cantității nete a mărfurilor, exprimată în unități suplimentare în sensul Nomenclurii Combinate

***Valoarea în vamă**

Se indică valoarea în vamă a mărfurilor.

***Tipul taxei la import sau la export**

Prin utilizarea codurilor corespunzătoare se indică tipul taxei la import sau la export care urmează să fie rambursată sau remisă.

Codurile aplicabile sunt prezentate mai jos:

Descriere	Cod
Taxe pentru proceduri vamale	010
Taxe pe valoare adăugată	020
Taxe vamală	030
Acciza	028

Cuquantumul taxelor la import care urmează să fie rambursate sau remise

***Documente anexate**

În anumite cazuri, este necesar ca o cerere să fie însoțită de o atestare emisă de autorități. În general, aceasta se referă la mărfurile pentru care a fost prezentată o licență de import sau de export la momentul depunerii declarației vamale aferente.

Pentru celelalte cazuri, nu este obligatorie anexarea de documente la o cerere de rambursare sau de remitere. Totuși, dacă se anexează documente la cerere, trebuie furnizate informații privind tipul acestora și, dacă este cazul, numărul de identificare și/sau data emiterii.

În cazul în care documentul conține o completare a informațiilor furnizate în altă parte a cererii, trebuie indicată o referință la elementul de date corespunzător.

***Locul, data și semnătura, precum și funcția semnatarului:**

***Locul**

Trebuie indicat locul în care a fost semnată sau autentificată cererea.

***Data**

Trebuie indicată data la care solicitantul a semnat sau a autentificat cererea.

***Semnătura/autentificarea¹**

¹ Dacă cererea este semnată de un reprezentant (vamal), trebuie menționat că aceasta este semnată de către semnatar în calitate de reprezentant al persoanei reprezentate.

Cererea depusă pe suport hârtie trebuie semnată de persoana care o depune. Semnatarul trebuie să indice și calitatea sa.

Cererea depusă prin mijloace electronice de prelucrare a datelor trebuie să fie autentificată de persoana care o depune (solicitantul sau reprezentantul).

***Locul unde se află mărfurile**

Trebuie indicate denumirea și adresa locului unde se află mărfurile (inclusiv codul poștal, dacă este cazul).

În cazul în care cererea este depusă prin mijloace electronice de prelucrare a datelor, codul corespunzător poate înlocui adresa, cu condiția să permită identificarea neechivocă a locului respectiv.

***Biroul vamal responsabil pentru locul unde se află mărfurile**

Această informație trebuie furnizată numai dacă este diferită de biroul vamal unde a fost notificată datoria vamală.

Se indică și identificatorul biroului vamal în cauză.

În cazul unei cereri pe suport hârtie, trebuie menționate denumirea completă și adresa completă, inclusiv codul poștal ale biroului vamal respectiv.

*** Regim vamal (solicitarea îndeplinirii prealabile a formalităților)**

Cu excepția cazurilor de percepere în exces a taxelor la import sau la export (Articolul 119 alineatul (1) litera (a)), trebuie indicat codul regimului vamal sub care solicitantul dorește să plaseze mărfurile.

Explicație:

După acordarea liberului de vamă, poate fi depusă o cerere de rambursare sau de remitere a taxelor la import pentru mărfurile defecte sau care nu corespund condițiilor contractului (Articolul 121 din CV95/2021).

În aceste cazuri, mărfurile în cauză pot fi plasate sub regimul de antrepozitare vamală în loc să fie scoase de pe teritoriul vamal, pentru ca să poată fi acordată rambursarea sau remiterea cuantumului taxelor la import.

Este necesar să se indice dacă se solicită îndeplinirea prealabilă a formalităților.

c) Data acceptării

În ceea ce privește data acceptării, pot exista mai multe situații:

1. Cazul 1

Atunci când autoritatea vamală acceptă o cerere, data acceptării acestei cereri este data la care autoritatea vamală a primit toate informațiile necesare. Atunci când cererea de rambursare sau de remitere este depusă, condițiile prevăzute la Articolul 16 din CV 95/2021 sunt îndeplinite, toate informațiile au fost furnizate și documentul obligatoriu a fost prezentat, dacă este cazul, data acceptării este data primirii cererii.

2. Cazul 2

Atunci când cererea de rambursare sau de remitere este depusă, condițiile prevăzute la Articolul 16 din CV 95/2021 sunt îndeplinite, dar nu toate informațiile au fost furnizate și documentul obligatoriu nu a fost prezentat, data acceptării este data la care autoritatea vamală a primit, în urma solicitării sale, ultima informație și/sau documentul lipsă (Articolul 15 alineatul (7) din CV 95/2021).

3. Cazul 3

Atunci când solicitantul nu furnizează informațiile solicitate de autoritatea vamală în termenul stabilit de aceasta în acest scop, cererea nu este acceptată, iar solicitantul este notificat în consecință (Articolul 15 alineatul (7) din CV 95/2021).

4. Cazul 4

Dacă solicitantul nu primește nicio comunicare cu privire la faptul că cererea a fost sau nu acceptată, cererea se consideră acceptată implicit.

Data acceptării este, în acest caz, data depunerii cererii (Articolul 15 alineatul (5) din CV 95/2021).

2.3.3 Evaluarea unei cereri de rambursare sau de remitere

2.3.3.1 – Verificarea termenului acordat pentru depunerea unei cereri

O cerere de rambursare sau de remitere trebuie depusă într-un termen determinat (Articolul 124 alineatul (1) din CV 95/2021). Acest termen depinde de motivul rambursării sau al remiterii (a se vedea capitolele următoare pentru termenul aplicabil).

Termenul se prelungește dacă solicitantul dovedește că a fost împiedicat să depună cererea în termenul respectiv din cauza unui caz fortuit sau a unui caz de forță majoră (Articolul 124 alineatul (2) din CV 95/2021).

În contextul reglementărilor vamale, noțiunile de „forță majoră” și „caz fortuit” se caracterizează ambele printr-un element obiectiv, legat de existența unor circumstanțe anormale și independente de voința operatorului, și printr-un element subiectiv, constând în obligația persoanei interesate de a se proteja împotriva consecințelor evenimentului anormal prin luarea măsurilor corespunzătoare, fără a suporta sacrificii disproporționate

Jurisprudența constantă a Curții de Justiție a Uniunii Europene definește forța majoră drept „circumstanțe independente de voința persoanei care le invocă, anormale și imprevizibile, ale căror consecințe nu ar fi putut fi evitate în pofida tuturor diligențelor rezonabile depuse”

De asemenea, noțiunile de „*forță majoră*” și „*caz fortuit*”, în sensul Articolului 124 alineatul (1) din CV 95/2021, trebuie interpretate în mod strict.

Prelungirea termenului nu este posibilă în cazul unei cereri de invalidare a unei declarații.

Pentru acest tip de cereri, termenele prevăzute la Art.175 CVnr. 95/2021 nu pot fi prelungite.

În cazul în care a fost formulat un recurs împotriva notificării datoriei vamale, termenul pentru depunerea unei cereri de rambursare sau de remitere se suspendă de la data la care recursul a fost introdus și pe întreaga durată a procedurii de recurs (Articolul 24, alin.(4) din CV 95/2021).

2.3.3.2 – Solicitarea informațiilor suplimentare de la solicitant

În cazul în care o persoană solicită o decizie referitoare la aplicarea legislației vamale, aceasta trebuie să furnizeze toate informațiile necesare autorităților vamale competente pentru ca acestea să poată lua o decizie (Articolul 15 CV 95/2021).

În cazul în care nu sunt prezentate documente, altele decât certificatul referitor la utilizarea unei licențe de import, în sprijinul unei cereri de rambursare sau de remitere, acest fapt nu constituie un motiv pentru a considera cererea ca fiind inacceptabilă.

În schimb, alte documente, în funcție de natura și motivul cererii de rambursare sau de remitere, trebuie prezentate după acceptarea cererii, dacă autoritățile vamale consideră necesar pentru adoptarea unei decizii.

De asemenea, în conformitate cu Articolul 15 CV 95/2021, după acceptarea cererii, autoritățile vamale pot solicita informații suplimentare necesare pentru a se pronunța asupra cererii de rambursare sau de remitere.

De îndată ce autoritatea vamală constată că anumite informații și/sau documente lipsesc, aceasta trebuie să transmită o notificare scrisă operatorului economic pentru a-i solicita furnizarea informațiilor și/sau documentelor lipsă.

Având în vedere că termenul de 30 / 90 de zile acordat autorităților pentru adoptarea deciziei începe de la data acceptării cererii (și nu de la data la care au fost primite toate informațiile relevante), orice întârziere în transmiterea solicitării către operator pentru furnizarea documentelor sau informațiilor suplimentare afectează termenul general alocat pentru adoptarea deciziei.

Documentele care pot fi necesare pentru evaluarea unei cereri de rambursare sau de remitere a taxelor la import diferă în funcție de motivele invocate de operator în cerere.

Acestea pot include, fără a se limita la:

- copia uneia sau a mai multor declarații vamale relevante;
- copia declarațiilor vamale rectificate în temeiul Articolului 172 alineatul (3) din CV 95/2021;
- factura;
- autorizația emisă de autoritățile vamale pentru regimurile speciale (Titlul VII din CVU);
- dovada originii preferențiale;
- contractul de vânzare / contractul comercial;
- comanda de achiziție;
- cuantumul taxelor de rambursat (detalierea sumei inițiale, a sumei rectificate și a sumei de rambursat sau de remis);
- informații tarifare obligatorii;
- informații obligatorii privind originea;
- documente de transport (conosament, listă de ambalare etc.);
- dovada privind mărfurile defecte sau cele neconforme cu termenii contractului;
- dovada neconformității cu o normă tehnică;
- decizie judecătorească definitivă;
- dovada regularității tranzitului;
- împuternicire/procură;
- fișă tehnică a produselor;
- factură de transport;
- dovada îndeplinirii formalităților necesare pentru rambursare sau remitere (export, distrugere sau plasare sub un regim special);
- certificatul de ieșire

Prelungirea termenului

Termenul acordat de autoritatea vamală pentru comunicarea informațiilor suplimentare nu depășește 20 de zile, iar termenul de adoptare a deciziei se prelungește cu o perioadă de aceeași durată. Solicitantul este informat cu privire la prelungirea termenului de adoptare a deciziei (Articolul 15 alineatul (7) din CV 95/2021).

În cazul în care informațiile sau documentele suplimentare solicitate nu sunt furnizate de operatorul economic în termenul stabilit, examinarea cererii este reluată în vederea emiterii unei decizii de refuz, cu aplicarea prealabilă a dreptului de a exprima punctul de vedere (dreptul la replică).

2.3.4 – Decizia privind cererea de rambursare sau de remitere

În cazul în care autoritatea vamală nu este în măsură, ținând seama de motivele invocate, să acorde rambursarea sau remiterea unui quantum reprezentând taxe la import sau la export, este necesar să examineze temeinicia unei cereri de rambursare sau remitere ținând seama de alte motive de rambursare sau de remitere (Articolul 119 din CV 95/2021).

Atunci când autoritatea vamală examinează elementele unei cereri de rambursare sau de remitere în raport cu alte motive, iar mai multe baze juridice sunt evaluate, se emite o singură decizie privind rambursarea sau remiterea.

În cazul în care, după examinarea elementelor cererii, decizia de rambursare sau de remitere se bazează pe un alt Articol decât cel menționat în cerere, această decizie se consideră adoptată la cererea solicitantului, și nu din oficiu, întrucât analiza a fost efectuată pe baza cererii inițiale, în conformitate cu Articolul 119 din CV 95/2021.

2.4.4.1 – Termenul pentru adoptarea deciziei

Autoritatea vamală competentă trebuie să adopte o decizie și să o notifice solicitantului fără întârziere, și cel târziu în termen de 30 de zile de la data acceptării cererii (Articolul 15 alineatul (7) primul paragraf din CV 95/2021).

În cazul în care autoritățile vamale nu sunt în măsură să respecte termenul pentru luarea unei decizii, acestea aduc acest fapt la cunoștința solicitantului înainte de expirarea termenului respectiv, indicând motivele care justifică depășirea acestuia și indicând noul termen estimat ca fiind necesar pentru luarea unei decizii.

2.4.4.2 – Prelungirea sau suspendarea termenului de adoptare a deciziei

În cazul în care solicitantul solicită o prelungire pentru efectuarea ajustărilor în scopul de a asigura îndeplinirea condițiilor și criteriilor, autoritățile vamale pot prelungi termenul limită pentru luarea unei decizii.

2.4.4.3 – Dreptul de a exprima punctul de vedere în cazul unei decizii nefavorabile

Înainte de a adopta o decizie care poate avea consecințe nefavorabile pentru solicitant, autoritățile vamale trebuie să informeze solicitantul cu privire la motivele pe care intenționează să își bazeze decizia, oferindu-i posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere într-un termen determinat,

calculat de la data la care acesta primește sau se consideră că a primit comunicarea motivelor respective (Articolul 15 alineatul (8) din CV 95/2021).

Solicitantul dispune de un termen de 30 de zile pentru a-și exprima punctul de vedere înainte ca o decizie cu consecințe nefavorabile să fie adoptată (Articolul 15 alineatul (8) din CV 95/2021).

Comunicarea către solicitant trebuie să conțină următoarele elemente:

- a) menționarea documentelor și informațiilor pe care autoritățile intenționează să își bazeze decizia;
- b) indicarea termenului de care dispune persoana vizată pentru a-și exprima punctul de vedere, calculat de la data la care aceasta primește sau se consideră că a primit comunicarea;
- c) menționarea dreptului persoanei vizate de a avea acces la documentele și informațiile menționate la punctul a) (Articolul 15 din CV 95/2021).

În cazul în care persoana vizată își exprimă punctul de vedere înainte de expirarea termenului, autoritățile vamale pot proceda la luarea deciziei, cu excepția cazului în care persoana în cauză își exprimă în același timp intenția de a continua să-și exprime punctul de vedere în termenul prevăzut (Articolul 15 din CV 95/2021).

După expirarea termenului acordat pentru exprimarea punctului de vedere, solicitantul este informat, într-o formă corespunzătoare, despre decizia adoptată (Articolul 15 alineatul (8) din CV 95/2021).

2.4.4.4 – Cerințe privind datele ce urmează a fi indicate în decizie

Deciziile privind rambursarea sau remiterea taxelor trebuie să conțină următoarele informații

- **Tipul codului deciziei)**

În cazul unei decizii privind rambursarea/remiterea:

- **Semnătură / autentificare**

Semnătura pe versiunea pe suport hârtie a deciziei sau autentificarea electronică a deciziilor adoptate prin mijloace informatice, de către persoana care emite decizia privind rambursarea sau remiterea taxelor la import sau la export.

- **Numărul de referință al deciziei**

Numărul de referință unic atribuit deciziei de către autoritatea vamală competentă.

- **Autoritatea vamală emitentă**

Numărul de identificare, sau denumirea și adresa autorității vamale care emite decizia.

- **Documente anexate**

Trebuie furnizate informații privind tipul documentelor anexate și, dacă este cazul, numărul de identificare și/sau data emiterii acestora. De asemenea, trebuie indicat numărul total al documentelor anexate. În cazul în care documentul conține completări ale informațiilor prezentate în alte secțiuni ale deciziei, se indică referința elementului de date corespunzător.

- **Titularul deciziei**

Titularul deciziei este persoana destinatară a deciziei emise. Se mai indică denumirea, IDNP/IDNO și adresa.

În cazul în care companiile de transport maritim acționează ca debitori, decizia se adresează acestora.

- **Identificarea titularului deciziei**

Titularul deciziei este persoana destinatară a deciziei emise.

- Reprezentantul, dacă este cazul

În cazul în care solicitantul este reprezentat, trebuie furnizate informațiile relevante privind reprezentantul.

- **Identificarea reprezentantului**

Dacă solicitantul este reprezentat, trebuie indicat IDNP:IDNO, numele și adresa reprezentantului.

- **Locul**

Această informație este utilizată numai în cazul deciziilor emise pe suport hârtie

- **Data**

Data la care decizia privind rambursarea sau remiterea taxelor la import sau la export a fost emisă.

- **Observații generale**

Autoritatea vamală emitentă trebuie să precizeze modalitățile de exercitare a dreptului de recurs. Trebuie indicate cerințele care rămân aplicabile mărfurilor până la executarea deciziei. Dacă este cazul, decizia trebuie să includă mențiunea prin care titularul este informat că trebuie să prezinte originalul deciziei la biroul vamal de executare ales, în momentul prezentării mărfurilor.

- **Titlu pentru recuperare**

Trebuie indicat numărul de referință principal MRN al declarației vamale sau al oricărui alt document care a stat la baza notificării taxelor la import ce fac obiectul cererii de rambursare sau remitere.

- **Biroul vamal unde a fost notificată datoria vamală**

Trebuie indicat identificatorul biroului vamal în care au fost notificate taxele la import sau la export care fac obiectul cererii.

În cazul deciziilor emise pe suport hârtie, trebuie indicate denumirea și adresa completă, inclusiv codul poștal, ale biroului vamal respectiv.

- **Biroul vamal competent pentru locul unde se află mărfurile**

Această informație se furnizează numai dacă acest birou este diferit de biroul vamal unde a fost notificată datoria vamală. Trebuie indicat identificatorul biroului vamal în cauză. În cazul deciziilor pe suport hârtie, trebuie furnizate denumirea și adresa completă, inclusiv codul poștal, ale biroului vamal respectiv.

- **Observațiile biroului vamal competent pentru locul unde se află mărfurile**

Acest element de date se completează în cazurile în care rambursarea sau remiterea este condiționată de: distrugerea mărfurilor, abandonul acestora în favoarea Trezoreriei publice, plasarea sub un regim special, sau procedura de export a unui Articol, însă formalitățile respective se aplică numai pentru o parte sau anumite componente ale Articolului.

În aceste cazuri trebuie indicate cantitatea, natura și valoarea mărfurilor care urmează să rămână pe teritoriul vamal. În situația în care mărfurile sunt destinate unei organizații caritabile, trebuie indicate denumirea și adresa completă, inclusiv codul poștal, ale entității respective.

- **Regim vamal (solicitarea îndeplinirii prealabile a formalităților)**

Cu excepția cazurilor de percepere în exces a taxelor la import sau la export, trebuie indicat codul regimului vamal sub care solicitantul dorește să plaseze mărfurile.

Este necesar să se indice dacă se solicită îndeplinirea prealabilă a formalităților.

- **Valoarea în vamă**

Se indică valoarea în vamă a mărfurilor.

- **Temei juridic**

Prin utilizarea codului corespunzător, trebuie indicată baza legală a cererii de rambursare sau de remitere a taxelor la import sau la export.

Codurile relevante care trebuie utilizate sunt:

Cod	Descriere	Temei juridic
Cod A	Taxe la import sau la export percepute în exces	Articolul 120 din CV 95/2021
Cod B	Mărfuri defecte sau mărfuri neconforme cu dispozițiile contractului	Articolul 121 din CV 95/2021
Cod C	Eroare comisă de autoritatea competentă	Articolul 122 din CV 95/2021
Cod D	Echitate	Articolul 123 din CV 95/2021
Cod E	Cuantumul taxelor la import sau la export plătit în legătură cu o declarație vamală invalidată în conformitate cu Articolul 173 din CV 95/2021	Articolul 119 din CV 95/2021

- **Tipul taxei la import sau la export**

Prin utilizarea codurilor corespunzătoare (se indică tipul taxei la import sau la export care urmează să fie rambursată sau remisă.

Descriere	Cod
Taxe pentru proceduri vamale	010
Taxe pe valoare adăugată	020
Taxe vamală	030
Acciza	028

- **Cuantumul taxelor la import sau la export care urmează să fie rambursate sau remise**

- **Utilizarea sau destinația mărfurilor**

Se indică informațiile referitoare la utilizarea sau destinația finală care urmează a fi atribuită mărfurilor, în conformitate cu posibilitățile prevăzute în CV 95/2021, și, dacă este cazul, pe baza unei autorizații specifice emise de autoritățile vamale competente pentru adoptarea deciziei.

- **Termenul pentru îndeplinirea formalităților**

Se indică termenul, exprimat în zile, în care trebuie îndeplinite formalitățile de care depinde rambursarea sau remiterea taxelor la import sau la export.

- Declarația autorității vamale competente pentru adoptarea deciziei

Dacă este cazul, autoritățile vamale competente pentru adoptarea deciziei trebuie să indice că rambursarea sau remiterea taxelor la import sau la export vor fi acordate efectiv numai după ce biroul vamal de executare confirmă autorității vamale emitente îndeplinirea formalităților de care depinde rambursarea sau remiterea.

- **Descrierea motivării rambursării sau remiterii**

În cazul în care motivele rambursării sau remiterii taxelor la import sau la export sunt diferite în decizie față de cele din cerere, trebuie furnizată o descriere detaliată a justificării care constituie baza deciziei.

O decizie nefavorabilă trebuie să conțină aceleași cerințe de date menționate mai sus, dar trebuie de asemenea motivată în mod corespunzător.

Motivele refuzului, chiar dacă au fost comunicate anterior în cadrul dreptului de a exprima punctul de vedere, trebuie să figureze clar și detaliat în decizie.

- **Menționarea dreptului de recurs și a condițiilor de exercitare a acestuia**

O decizie care are consecințe nefavorabile pentru solicitant trebuie să explice motivele care o justifică și să menționeze dreptul de recurs

În cazul în care solicitantul nu primește o decizie privind cererea sa de rambursare sau de remitere în termenul stabilit, acesta are de asemenea dreptul de a formula recurs.

2.3.5 Cum se adoptă și se notifică o decizie privind rambursarea sau remiterea?

Decizia se notifică prin mijloace electronice de prelucrare a datelor (Articolul 6 alineatul (1) din CV95/2021). Cu toate acestea, decizia privind rambursarea sau remiterea poate fi notificată prin alte mijloace decât cele electronice (pe suport hârtie).

2.3.6 Finalizarea procedurii privind rambursarea sau remiterea

2.3.6.1 – Îndeplinirea formalităților vamale

În cazul în care rambursarea sau remiterea este condiționată de îndeplinirea unor formalități vamale, titularul deciziei de rambursare sau de remitere informează biroul vamal de monitorizare că a îndeplinit formalitățile respective. Dacă decizia precizează că mărfurile pot fi exportate sau plasate sub un regim special, iar debitorul folosește această posibilitate, biroul vamal de monitorizare este biroul vamal în care mărfurile sunt plasate sub regimul respectiv. (Articolul 119 alineatul (3) din CVnr.95/2021).

Biroul vamal de monitorizare notifică autorității vamale competente să ia decizia faptul că au fost îndeplinite formalitățile vamale care reprezintă o condiție pentru rambursare sau remitere prin intermediul unui răspuns.

Dacă autoritatea vamală competentă să ia decizia a hotărât că rambursarea sau remiterea este justificată, cuantumul taxelor se rambursează sau se remite numai după ce autoritatea vamală în cauză a primit informațiile de la aceste autorități.

Autoritatea vamală competentă să ia decizia poate autoriza, înainte de luarea acesteia, îndeplinirea formalităților vamale a căror îndeplinire poate reprezenta o condiție pentru orice rambursare sau remitere. Această autorizare nu aduce atingere deciziei respective.

Biroul vamal de monitorizare înseamnă biroul vamal care se asigură, dacă este cazul, că sunt îndeplinite formalitățile sau cerințele care reprezintă condiția pentru rambursarea sau remiterea cuantumului taxelor la import și la export.

2.4 PREVEDERI SPECIALE

2.4.1 Rambursare sau remitere din oficiu

Sub rezerva normelor de competență în materie de decizie, atunci când autoritatea vamală constată ea însăși, în termenul prevăzut, că un quantum al taxelor de import sau de export poate fi rambursat sau remis ca urmare a percepției unor sume excesive (Articolul 120 din CV95/2021), a unei erori a autorităților competente (Articolul 122 din CV95/2021) sau din motive de echitate (Articolul 123 din CV95/2021), acestea efectuează rambursarea sau remiterea din oficiu (Articolul 119 alin. (8) din CV95/2021).

Articolul 119 alineatul (8) din CV95/2021 asigură că, în anumite cazuri, atunci când autoritatea vamală dispune de toate datele necesare pentru a efectua rambursarea sau remiterea taxelor, aceasta nu este obligată să aștepte (din motive pur formale) ca persoana în cauză să depună o cerere de rambursare sau de remitere.

Articolul 119 alineatul (8) din CV95/2021 prevede că autoritatea vamală efectuează rambursarea sau remiterea taxelor numai atunci când pot constata ele însele că situația dă naștere la rambursare sau remitere, adică atunci când dispun de toate informațiile necesare.

Deciziile luate din oficiu trebuie să fie conforme cu cerințele legale.

În cazul în care autoritatea vamală constată din proprie inițiativă că quantumul taxelor de import sau de export a fost achitat și că declarația vamală corespunzătoare a fost invalidată (Articolul 119 alineatul (2) din CV95/2021), ele nu pot efectua rambursarea din oficiu, întrucât Articolul 119 alineatul (8) din CV95/2021 nu face trimitere la Articolul 119 alineatul (2), ci numai la Articolele 120, 122 și 123 din CV95/2021.

De asemenea, atunci când autoritățile vamale constată ele însele că mărfurile sunt defecte sau nu corespund condițiilor contractului (Articolul 121 din CV95/2021), acestea nu pot efectua din oficiu rambursarea sau remiterea.

2.4.2 Cazuri speciale de rambursare sau remitere

a) Rambursarea sau remiterea acordată eronat

În cazul în care autoritatea vamală a acordat din greșală o rambursare sau o remitere, datoria vamală inițială este restabilită în măsura în care nu s-a prescris (Articolul 119 alineatul (11) din CV95/2021).

Într-o astfel de situație, autoritatea vamală nu este obligată să adopte o decizie separată de anulare a deciziei inițiale prin care s-a acordat în mod eronat rambursarea sau remiterea; este suficientă notificarea unei noi decizii (cu respectarea prealabilă a dreptului de a exprima punctul de vedere). Prin urmare, nu este necesară o anulare expresă (Articolul 28 din CV95/2021), revocare sau modificare (Articolul 29 din CV95/2021).

În ceea ce privește termenul în care autoritatea vamală poate invoca Articolul 119 alineatul (11) din CV95/2021 (și data de la care începe să curgă termenul de prescripție), se rețin următoarele:

- potrivit Articolului 110 din CV95/2021, datoria este notificată debitorului în termen de trei ani; totuși, acest termen poate fi prelungit, în conformitate cu Articolul 110 alineatul (2) din CV95/2021, care prevăd că notificarea debitorului poate avea loc după expirarea perioadei de trei ani (atunci când datoria vamală a luat naștere ca urmare a unui act pasibil de urmărire penală). Această prelungire poate fi de maximum zece ani;
- în ceea ce privește momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție, articolul 110 din CV95/2021 se referă la „data la care a luat naștere datoria vamală”. Întrucât, în majoritatea cazurilor, datoria vamală ia naștere conform Articolului 87 din CV95/2021, adică în momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor supuse taxelor la import, data relevantă este, de regulă, data acceptării declarației vamale în cauză;
- pentru a stabili dacă termenul de prescripție al datoriei vamale a expirat (în scopul aplicării Articolului 119 din CV95/2021), trebuie de luat în considerație că termenele prevăzute la Articolul 110 sunt suspendate din momentul depunerii cererii de rambursare sau remitere și până la data la care se adoptă decizia corespunzătoare (Articolul 110 din CV95/2021).

Aplicarea Articolului 119 alin. (11) din CV95/2021 implică rambursarea eventualelor dobânzi plătite de autoritățile vamale în temeiul Articolului 119 alineatul (10) din CV95/2021.

b) Lipsa rambursării sau a remiterii în caz de fraudă

Nicio rambursare sau remitere nu este acordată în cazul în care situația care a condus la notificarea datoriei vamale rezultă dintr-o fraudă a debitorului (Articolul 119 alineatul (9) din CV95/2021).

În general, fraudă presupune, fără a se limita la acestea, actele care fac obiectul unor urmăriri penale. Orice operator care a comis o fraudă nu are dreptul să beneficieze de rambursarea sau remiterea taxelor.

2.4.3 Plata dobânzilor

Articolul 119 alineatul (10) din CV95/2021 prevede că rambursarea de către autoritățile vamale a sumelor reprezentând taxe la import sau la export nu presupune plata de dobânzi din partea acestora.

Cu toate acestea, se plătesc dobânzi în cazul în care decizia de acordare a rambursării nu este pusă în aplicare în termen de trei luni de la data la care a fost luată decizia, cu excepția cazului în care nerespectarea termenului nu s-a produs din culpa autorităților vamale. (Articolul 119 alineatul (10) din CV95/2021).

În asemenea cazuri, se plătesc dobânzile pentru perioada cuprinsă între data la care expiră termenul de trei luni și data rambursării. Rata acestor dobânzi se calculează în conformitate cu Articolul 119 alineatul (10) din CV95/2021).

2.4.4 Rambursarea sau remiterea unui quantum mai mic

Autoritățile vamale efectuează rambursarea sau remiterea taxelor la import ori la export atunci când quantumul acestora este egal sau mai mare de 10 lei, cu excepția cazului în care persoana

interesată solicită rambursarea sau remiterea unui quantum inferior (Articolul 119 alineatul (4) din CV95/2021).

Prin urmare, din Articolul 119 alineatul (4) din CV95/2021 rezultă că, atunci când există motive pentru rambursarea sau remiterea taxelor la import sau la export și a fost depusă o cerere, rambursarea sau remiterea trebuie acordată indiferent de quantumul sumei — fie că este mai mică, egală sau mai mare de 10 lei.

Totuși, în cadrul unei proceduri din oficiu, rambursarea sau remiterea nu pot fi acordate decât dacă quantumul în cauză este de cel puțin 10 lei.

2.4.5 Rectificarea unei declarații vamale

Rectificarea unei declarații vamale poate da naștere la rambursarea sau remiterea taxelor de import. Totuși, rectificarea declarației vamale și rambursarea sau remiterea taxelor sunt acțiuni distincte, bazate pe temeiuri juridice diferite, și nu constituie condiții prealabile una pentru cealaltă.

Prin urmare, nu există o legătură juridică formală între Articolul 172 din CV95/2021 și procedura prevăzută la Articolul 124 din CV95/2021. Temeiul juridic pentru rambursare/remitere este Articolul 120 din CV95/2021.

3. MOTIVE DE RAMBURSARE SAU REMITERE

Sub rezerva anumitor condiții, quantumul reprezentând taxe la import sau la export poate fi rambursată sau remisă pentru unul dintre următoarele motive:

- perceperea unor sume excesive de taxe la import sau la export;
- mărfuri defecte sau care nu corespund condițiilor prevăzute în contract;
- eroare a autorităților competente;
- echitate;
- invalidarea unei declarații vamale.

Articolul 119 alineatul (1) din CV95/2021 prezintă o listă exhaustivă a motivelor care pot justifica rambursarea sau remiterea. Fiecare dintre aceste motive este explicat mai jos.

3.1 RAMBURSARE SAU REMITERE ÎN TEMEIUL ARTICOLULUI 120 DIN CV95/2021

Perceperea unor sume excesive de taxe la import sau la export (Articolul 120 din CV95/2021)

Temeiul juridic pentru acordarea rambursării sau remiterii ca urmare a „percepției unor sume excesive” este prevăzut la Articolul 120 din CV95/2021.

Taxele percepute sunt considerate excesive în următoarele situații:

- A)** în cazul în care suma corespunzătoare datoriei vamale notificate inițial depășește suma de plată;
- B)** în cazul în care datoria vamală a fost notificată debitorului cu încălcarea Articolului 109 alineatul (2), lit. „c” și „d” din CV95/2021;
- C)** în caz de aplicare ulterioară a unui regim tarifar preferențial (Articolul 120 alineatul (2) din CV95/2021).

Alineatul (2) al Articolului 120 din CV95/2021 constituie o *lex specialis* a alineatului (1). Fiecare dintre aceste (sub) motive este explicat mai jos.

A) Cuantumul corespunzător datoriei vamale notificate inițial depășește cuantumul exigibil

Rambursarea sau remiterea se acordă în temeiul Articolului 119 alineatul (1) litera a) din CV95/2021, în corelație cu Articolul 120 din CV95/2021, în cazul în care cuantumul corespunzător datoriei vamale notificate inițial depășește cuantumul legal datorat.

Această situație poate apărea, în special, în următoarele cazuri:

1. Eroare de calcul din partea autorității vamale.

Autoritatea vamală a comis o eroare în calcularea cuantumului taxelor la import sau la export exigibile. Eroarea poate rezulta din:

- bază de impunere incorectă;
- aplicarea unui nivel de taxă eronat;
- eroare aritmetică în calcularea cuantumului datorat.

2. Stingerea datoriei vamale de import sau de export.

În anumite cazuri, datoria vamală de import sau de export se stinge (Articolul 125 din CV95/2021). Această stingere se tratează separat de prevederile CVU privind rambursarea și remiterea.

3. Furnizarea unor informații incorecte în declarația vamală.

Declarantul poate introduce din greșală date eronate (de exemplu, un cod incorect al mărfurilor) într-o declarație de import, ceea ce face ca cuantumul notificat să depășească cuantumul exigibil. Rambursarea sau remiterea se acordă sub rezerva prezentării mărfurilor (Articolul 119 alin. (3) din CV95/2021).

Prin „prezentare în vamă” se înțelege notificarea autorităților vamale privind sosirea mărfurilor la biroul vamal sau în alt loc desemnat ori aprobat de acestea și disponibilitatea lor pentru controlul vamal (Articolul 5 punctul 56 din CV95/2021).

Dacă mărfurile nu pot fi prezentate autorității vamale, autoritatea competentă pentru luarea deciziei acordă rambursarea sau remiterea numai dacă deține dovezi care confirmă că mărfurile în cauză sunt cele menționate în cererea de rambursare sau de remitere (Articolul 172 din CV95/2021).

4. Ajustarea prețului pentru mărfuri defecte sau deteriorate.

În anumite condiții, ajustarea prețului mărfurilor defecte poate fi luată în considerare la determinarea valorii lor în vamă (pct. 66 din Regulament). De exemplu, una dintre condiții este ca mărfurile să fi fost defecte la momentul acceptării declarației vamale pentru punerea în liberă circulație.

Dacă defectul sau deteriorarea sunt constatate după punerea în liberă circulație, ajustarea prețului se realizează printr-o cerere de rambursare. Solicitantul trebuie să dovedească faptul că mărfurile erau defecte sau deteriorate înainte de acceptarea declarației vamale.

B) Datoria vamală a fost notificată debitorului cu încălcarea Articolului 109 alineatul (2), lit. c și d din CV95/2021.

În cazul în care datoria vamală a fost notificată debitorului cu încălcarea Articolului 109 alineatul (2), lit. c și d din CV95/2021, rambursarea sau remiterea se acordă în temeiul Articolului 119 alineatul (1) litera (a), coroborat cu Articolul 120 din CV95/2021.

Aceasta este situația în care:

1. decizia inițială de a nu notifica datoria vamală sau de a o notifica indicând un quantum al taxelor la import sau la export inferior celui datorat a fost adoptată pe baza unor dispoziții de caracter general ulterior invalidate printr-o decizie judecătorească;
2. autoritățile vamale sunt scutite, în temeiul legislației vamale (Articolul 109, alin.3 CV nr. 95/2021), de obligația de a notifica datoria vamală.

C) Aplicarea ulterioară a unui regim tarifar preferențial

Rambursarea poate fi acordată dacă se stabilește ulterior că un regim tarifar preferențial era aplicabil la data acceptării declarației de punere în liberă circulație a mărfurilor.

Totodată, trebuie îndeplinită una dintre următoarele condiții:

- a) în cazul unui contingent tarifar, volumul acestuia să nu fie epuizat;
- b) în alte cazuri, restabilirea taxei datorate în mod normal să nu fi avut loc.

Situațiile posibile sunt următoarele:

- Redeschiderea unui contingent tarifar

Un contingent tarifar poate fi redeschis (de exemplu, ca urmare a reintroducerii unor cantități neutilizate). Rambursarea poate fi acordată atunci când declarantul depune o cerere valabilă pentru a beneficia de un contingent tarifar.

Conform Articolului 120 alineatul (2) din CV nr. 95/2021, rambursarea poate fi efectuată numai după alocarea cantității din contingentul solicitat.

Totuși, dacă contingentul tarifar solicitat este epuizat la momentul depunerii cererii de rambursare, autoritatea vamală pot acorda rambursarea fără alocarea contingentului doar în cazul în care, dintr-o eroare a autorităților vamale, taxa redusă sau nulă aplicabilă contingentului nu a fost aplicată, iar declarația vamală conținea toate mențiunile și documentele necesare aplicării acestuia (Articolul 122 alineatul (2) din CV95/2021).

- Prezentarea ulterioară a documentelor

Documentele pot fi prezentate ulterior pentru a demonstra existența unui regim tarifar preferențial la data acceptării declarației de punere în liberă circulație.

Aceasta se aplică în special în cazurile în care partea interesată prezintă un certificat de circulație EUR.1 sau o altă dovadă de origine preferențială și solicită aplicarea unui tarif preferențial. Rambursarea poate fi acordată dacă:

1. documentul prezentat ulterior se referă exclusiv la mărfurile în cauză;
2. sunt îndeplinite celelalte condiții aplicabile acordării tratamentului preferențial.

3.2 RAMBURSARE SAU REMITERE ÎN TEMEIUL ARTICOLULUI 121 DIN CV95/2021

3.2.1 Generalități

Articolul 116 alineatul (1) litera (b) din CV95/2021, coroborat cu Articolul 121 din CV95/2021, oferă posibilitatea de a acorda rambursarea sau remiterea atunci când importatorul a refuzat mărfurile deoarece acestea erau defecte sau nu corespundeau prevederilor contractului care a stat la baza importului. Acest paragraf tratează:

- cazurile în care rambursarea sau remiterea se acordă;
- cazurile în care rambursarea sau remiterea nu se acordă.

Importatorul, în sensul Articolului 121 din CV95/2021, este persoana care poate refuza mărfurile, de regulă proprietarul. Reprezentantul nu poate fi importator. Importatorul este persoana care deține autoritatea asupra mărfurilor, de obicei cumpărătorul.

3.2.2 Cazuri în care rambursarea sau remiterea se acordă

În temeiul Articolului 119 alineatul (1) litera (b) coroborat cu Articolul 121 din CV95/2021, rambursarea sau remiterea se acordă atunci când importatorul a refuzat mărfurile deoarece, la momentul punerii în liberă circulație:

- acestea erau defecte, sau
- nu corespundeau prevederilor contractului care a stat la baza importului.

Se consideră mărfuri defecte mărfurile deteriorate înaintea acordării liberului de vamă (Articolul 121 alineatul (2) din CV95/2021).

Condițiile suplimentare aplicabile sunt:

1. Mărfurile nu au fost utilizate, cu excepția cazului în care a fost necesară o utilizare limitată pentru a constata defectul sau neconformitatea lor cu contractul;
2. Mărfurile au părăsit teritoriul vamal sau au fost plasate sub unul dintre următoarele regimuri:
 - perfecționare activă (inclusiv în vederea distrugerii);
 - tranzit extern;
 - antrepozit vamal;
 - zonă liberă.

Mărfuri care au făcut obiectul unui certificat de import sau export

În cazul exportului, plasarea mărfurilor în antrepozit vamal, în zonă liberă sau distrugerea mărfurilor care au făcut obiectul prezentării licențelor de import sau de export la depunerea declarației vamale necesită o atestare emisă de autoritatea care a eliberat certificatele, prin care se confirmă că au fost întreprinse măsurile necesare pentru a anula, dacă este cazul, efectele acestora

Această atestare nu este necesară dacă:

- (a) autoritatea vamală unde este depusă cererea este aceeași care a emis licențele respective;
- (b) motivul cererii se datorează unei erori fără impact asupra aplicării licențelor.

Pierderea statutului de marfă autohtonă

Mărfurile autohtone devin mărfuri străine atunci când părăsesc teritoriul vamal sau sunt plasate sub regimul de perfecționare activă, tranzit extern, antrepozit vamal ori zonă liberă (Articolul 158 din CV 95/2021).

- Deșeuri și resturi

Atunci când distrugerea mărfurilor autorizată de autoritatea vamală competentă generează deșeuri sau resturi, acestea sunt considerate mărfuri străine din momentul adoptării deciziei de acordare a rambursării sau remiterii (pct. 196 din Regulament).

Aplicarea regimului de depozitare

Mărfurile autohtone pot fi plasate sub regimul de antrepozit vamal sau de zonă liberă pentru a beneficia de o decizie de rambursare sau remitere a taxelor la import (Articolul 300 din CV95/2021).

Îndeplinirea formalităților vamale

Persoana care beneficiază de decizia de rambursare sau remitere trebuie să informeze biroul vamal de monitorizare că a îndeplinit formalitățile (export sau plasare sub regim special). Biroul vamal de monitorizare este biroul în raza căruia mărfurile au fost plasate sub regimul respectiv.

Ulterior, biroul vamal de monitorizare notifică autoritatea vamală competentă pentru adoptarea deciziei că formalitățile au fost îndeplinite

După primirea informațiilor, autoritatea competentă decide dacă rambursarea sau remiterea este justificată

Înainte de adoptarea deciziei, autoritatea competentă poate autoriza efectuarea formalităților, fără a aduce atingere deciziei finale.

Export sau distrugere fără supraveghere vamală

Atunci când exportul sau distrugerea mărfurilor a avut loc fără supravegherea autorităților vamale, rambursarea sau remiterea poate fi acordată în temeiul Articolului 123 din CV95/2021, coroborat cu pct. 197 din Regulament

3.2.3 Cazuri în care rambursarea sau remiterea nu se acordă

Rambursarea sau remiterea nu se acordă:

1. În cazul efectuării testării
În cazul în care mărfurile, înainte de a fi puse în liberă circulație, au fost plasate sub un regim special pentru testare, nu se acordă rambursarea sau remiterea. Totuși, în situația în care defectul mărfurilor sau neconformitatea acestora cu prevederile contractului nu putea fi depistată în mod normal în cursul acestor teste, rambursarea sau remiterea poate fi acordată (Articolul 121 alineatul (3) litera (a) din CV95/2021).

2. Când a fost luat în considerare defectul

În cazul în care, la stabilirea condițiilor contractului, în special a prețului, a fost luate în considerație caracterul defectuos al mărfurilor, nu se acordă rambursarea sau remiterea (Articolul 121 alineatul (3) litera (b) din CV95/2021).

3. În cazul vânzării mărfurilor
În cazul în care mărfurile sunt vândute de către solicitant după ce s-a constatat că acestea sunt defecte sau nu corespund prevederilor contractului, nu se acordă rambursarea sau remiterea (Articolul 121 alineatul (3) litera (c) din CV95/2021).

Risc comercial

Mărfurile pot fi exportate ca urmare a unor circumstanțe care țin de riscul comercial normal al cumpărătorului. În aceste cazuri, mărfurile nu sunt considerate defecte și nici neconforme în sensul Articolului 121 din CV95/2021. De asemenea, atunci când părțile (vânzătorul și cumpărătorul) convin asupra unor condiții care se abat de la practica comercială obișnuită, rambursarea sau remiterea nu se acordă.

Exemple de situații care țin de riscul comercial normal:

- mărfurile sunt exportate deoarece nu se pot vinde din cauza lipsei de clienți;
- o mașină este exportată fără a fi utilizată, deoarece nu există piață pentru produsele fabricate de aceasta;
- mărfurile sunt exportate deoarece au fost contaminate după acordarea liberului de vamă, fără dovezi că această contaminare a existat anterior.

3.2.4 Termenul pentru depunerea cererii de rambursare sau remitere

Cererea de rambursare sau remitere în temeiul Articolului 119 alineatul (1) litera (b) coroborat cu Articolul 121 din CV95/2021 trebuie depusă la autoritățile vamale în termen de un an de la notificarea datoriei vamale.

Acest termen poate fi prelungit dacă solicitantul dovedește că nu a putut depune cererea în termen din cauza unui caz fortuit sau de forță majoră (Articolul 124 alineatul (2) din CV95/2021).

Dacă cererea nu este depusă în termen, rambursarea sau remiterea nu se acordă.

3.3 RAMBURSARE SAU REMITEREA TAXELOR ÎN TEMEIUL ARTICOLULUI 122 DIN CV95/2021

Prezentul capitol se referă în mod specific la cererile de rambursare sau de remiterea taxelor bazate pe Articolul 122 din CV95/2021).

3.3.1 Cazuri în care se acordă rambursarea sau remiterea

Rambursarea sau remiterea se acordă în cazul în care:

1. Situația nu este acoperită de un alt motiv de rambursare sau de remitere a taxelor.
2. Quantumul corespunzător datoriei vamale inițial notificate a fost mai mic decât quantumul datorat, ca urmare a unei erori a autorităților competente.

• Eroare

Noțiunea de „eroare” include orice interpretare sau aplicare greșită a normelor juridice aplicabile. În principiu, o eroare există doar atunci când autoritățile dețin informații exacte și complete în momentul în care eroarea este comisă.

3. Debitorul nu ar fi putut, în mod rezonabil, să detecteze eroarea.

O eroare imputabilă autorităților competente nu este suficientă pentru a acorda rambursarea sau remiterea. Pentru a exista o încredere legitimă, debitorul nu ar fi putut detecta în mod rezonabil această eroare.

Pentru a aprecia dacă eroarea putea fi depistată de persoana obligată la plată (operatorul economic), autoritățile vamale trebuie să țină cont de următoarele:

- **Natura erorii:**

Dacă normele sunt simple, este probabil ca debitorul să fi putut constata mai ușor eroarea decât în cazul unor norme mai complexe.

De asemenea, trebuie luată în considerare perioada în care autoritățile au continuat să mențină eroarea — cu cât această perioadă este mai lungă, cu atât este mai puțin rezonabil să se considere că debitorul ar fi putut-o depista.

- **Experiența profesională a operatorului:**

Trebuie analizat dacă acesta este un comerciant ale cărui activități economice constau în principal în operațiuni de import și export și dacă are experiență în acest domeniu. La evaluarea experienței profesionale a operatorului se ia în considerare și experiența reprezentantului vamal al acestuia.

- **Gradul de diligență al operatorului:**

Trebuie verificat dacă operatorul s-a documentat consultând legislația în raport cu operațiunile efectuate. Dacă nu a făcut acest lucru, se poate presupune că nu a acționat cu diligență. De asemenea, dacă operatorul avea sau ar fi trebuit să aibă dubiile privind aplicarea legislației vamale, trebuia să solicite clarificări.

De exemplu, dacă debitorul are îndoieli privind exactitatea valorii în vamă sau a originii mărfurilor, el are obligația să obțină informații suplimentare pentru a verifica dacă aceste îndoieli sunt întemeiate.

4. Debitorul a acționat cu bună-credință.

Pentru ca rambursarea sau remiterea să fie acordată, debitorul trebuie să fi acționat cu bună-credință. Dacă autoritățile competente au fost induse în eroare, nu există nici bună-credință din partea debitorului, nici eroare imputabilă autorităților competente.

3.3.2 Tratatament preferențial

În cazul regimurilor preferențiale, noțiunile de eroare a autorităților competente și de bună-credință a persoanei obligate la plată sunt definite la Articolul 122 alineatul (3) din CV95/2021.

Eroare care nu putea fi detectată în mod rezonabil

În cazul în care statutul preferențial al mărfurilor este acordat pe baza unui sistem de cooperare administrativă care implică autoritățile unui stat sau ale unui teritoriu situat în afara teritoriului vamal, eliberarea unui certificat incorect de către aceste autorități constituie o eroare care nu ar fi putut fi detectată în mod rezonabil.

Cu toate acestea, eliberarea unui certificat incorect nu constituie o eroare în cazul în care eliberarea acestui certificat rezultă dintr-o prezentare incorectă a faptelor de către exportator.

Există însă o excepție: și anume, cazul în care este evident că autoritățile emitente aveau la cunoștință sau trebuiau în mod rezonabil să aibă la cunoștință faptul că mărfurile nu corespund condițiilor fixate pentru acordarea beneficiilor regimului preferențial.

De exemplu, un certificat trebuie considerat incorect atunci când originea mărfurilor indicată într-un certificat EUR.1 nu poate fi confirmată în urma unui control ulterior.

Bună-credință

Debitorul este considerat a fi de bună-credință în cazul în care este în măsură să demonstreze că, pe parcursul operațiunilor comerciale în cauză, a depus toate eforturile necesare pentru a garanta că toate condițiile privind tratamentul preferențial au fost întrunite.

3.3.3 Taxă redusă sau nulă

În cazul în care cererea de rambursare sau remitere se bazează pe existența, în momentul în care declarația de punere în liberă circulație este acceptată, a unei rate reduse sau zero a taxelor la import aplicabile în cadrul unui contingent tarifar, a unui plafon tarifar sau a altor măsuri tarifare preferențiale, rambursarea sau remiterea poate fi acordată în temeiul Articolului 120 alineatul (2) din CV95/2021, cu respectarea anumitor condiții (a se vedea punctul 3 litera C) de mai sus).

Totuși, în cazul unei erori a autorităților vamale, nu este necesar ca condițiile prevăzute la Articolul 120 alineatul (2) din CV95/2021 să fie îndeplinite. În plus, declarația vamală de punere în liberă circulație trebuie să conțină toate mențiunile și să fie însoțită de toate documentele necesare aplicării taxei reduse sau nule (Articolul 122 alineatul (2) din CVU).

3.3.4 Termenul de depunere a cererii de rambursare sau remitere

Cererea de rambursare sau de remitere, întemeiată pe Articolul 119 alineatul (1) litera c) din CV95/2021, coroborat cu Articolul 122 din CV95/2021, trebuie depusă în termen de trei ani de la data notificării datoriei vamale.

Acest termen se prelungește în cazul în care solicitantul dovedește că a fost împiedicat să depună cererea în acest termen de trei ani din cauza unui caz fortuit sau a unui caz de forță majoră (Articolul 124 alineatul (1) din CV95/2021).

3.4. RAMBURSAREA SAU REMITEREA TAXELOR ÎN TEMEIUL ARTICOLULUI 123 DIN CV95/2021

Prezentul capitol se referă în mod specific la cererile de rambursare sau de remitere întemeiate pe Articolul 123 din CV95/2021.

3.4.1. Considerații generale

Articolul 119 alineatul (1) litera (d) din CV95/2021, în corelație cu Articolul 123 din CV95/2021, oferă posibilitatea de a acorda o rambursare sau o remitere în alte cazuri decât cele prevăzute la Articolul 119 alineatul (1) literele (a)–(c) din CV95/2021 și la Articolul 119 alineatul (2) din CV95/2021.

3.4.2. Cazurile în care se acordă o rambursare sau o remitere

În temeiul Articolului 123 din CV95/2021, rambursarea sau remiterea taxelor la import ori la export se acordă din motive de echitate, în cazul în care datoria vamală ia naștere în condiții speciale în care nicio fraudă sau neglijență evidentă nu poate fi atribuită debitorului.

Sunt vizate, în general, situațiile în care debitorul nu poate fi tras la răspundere și în care ar fi inechitabil să nu se procedeze la rambursarea sau remiterea taxelor plătite.

Debitorul are dreptul de a beneficia de o rambursare sau de o remitere a taxelor la import ori la export cu condiția să demonstreze îndeplinirea cumulativă a două condiții: existența unei circumstanțe speciale; absența unei fraude sau a unei neglijențe manifeste din partea sa.

Prin urmare, rambursarea sau remiterea trebuie refuzată dacă una dintre aceste condiții nu este îndeplinită.

Circumstanțe speciale

Existența unor circumstanțe speciale este stabilită în cazul în care reiese clar din circumstanțele cazului că debitorul se află într-o situație excepțională în raport cu alți operatori care desfășoară aceeași activitate și că, în absența unor astfel de circumstanțe, nu ar fi suferit prejudiciul cauzat de perceperea cuantumului reprezentând taxe la import sau la export (Articolul 123 alineatul (2) din CV95/2021).

Exemple de circumstanțe speciale:

- deficiențe grave ale autorităților competente de natură să contribuie la apariția unor nereguli;
- în scopul desfășurării unei anchete, autoritățile vamale nu informează debitorul cu privire la neregulile constatate;
- încălcările sistemului de tranzit datorate comportamentului unui agent infiltrat aparținând serviciilor vamale.

În alte cazuri, plata cuantumului la import sau la export face parte din riscul comercial normal al comerciantului și, prin urmare, nu constituie o circumstanță specială:

- prezentarea unor documente care ulterior se dovedesc a fi contrafăcute, falsificate sau nevalabile, chiar dacă acestea au fost prezentate cu bună-credință;
- circumstanțe obiective aplicabile unui număr nedeterminat de comercianți (de exemplu, situația geografică sau economică particulară a unei părți a teritoriului vamal)
- incapacitatea unui profesionist specializat în vămuire de a recupera cuantumul taxelor de la clientul său;
- erorile comise de un angajat al declarantului, chiar dacă este vorba despre un angajat nou sau lipsit de experiență.

Fraudă sau neglijență manifestă

Frauda trebuie evaluată ținând cont de toate elementele de fapt din dosar și cu legislația națională. Fără a se limita la acestea, pot fi considerate acte de fraudă acele fapte care au făcut obiectul unor urmăriri penale.

Termenul fraudă desemnează, în general, un act deliberat, care implică intenție sau premeditare, acționând în cunoștință de cauză și în mod voit ori adoptând un comportament contrar dispozițiilor legale.

O reducere a taxelor sau a altor impozite nu trebuie neapărat considerată intenționată. Totuși, repetarea unui comportament de ignorare a normelor care erau sau ar fi trebuit să fie cunoscute (ținând cont de experiența operatorului, de claritatea legislației etc.) poate fi considerată

comportament deliberat. Pentru a evalua dacă există neglijență manifestă, trebuie luate în considerare, printre altele:

- Complexitatea prevederilor

Complexitatea prevederilor legate de nerespectarea care a determinat nașterea datoriei vamale;

- Experiența profesională a debitorului;

Pentru a evalua experiența profesională a debitorului, este necesar să se verifice dacă activitățile economice ale acestuia constau în principal în operațiuni de import și de export și dacă el a dobândit deja o anumită experiență în desfășurarea unor astfel de operațiuni, în special dacă a efectuat în trecut operațiuni similare pentru care taxele au fost calculate corect.

- Gradul de diligență al debitorului.

Dacă debitorul are îndoieli cu privire la aplicarea legislației vamale, acesta trebuie să se informeze și să obțină cele mai clare precizări posibile pentru a stabili dacă îndoielile sale sunt sau nu întemeiate.

Trebuie subliniat că complexitatea prevederilor, experiența profesională și gradul de diligență al debitorului reprezintă doar criterii pentru a evalua dacă, într-un caz concret, debitorul a dat dovadă sau nu de neglijență manifestă. Până la urmă, scopul este de a examina care sunt omisiunile concrete care conduc la o neglijență manifestă.

La evaluarea experienței profesionale a unui operator trebuie, de asemenea, să se țină seama de experiența profesională a reprezentantului său vamal.

Justificare

Cererea de rambursare sau de remitere în temeiul Articolului 123 din CV 95/2021 trebuie să conțină o descriere detaliată a justificării care demonstrează că:

1. Cazul este diferit de cele prevăzute la al doilea subparagraf al Articolului 119 alineatul (1) și la Articolele 120, 121 și 122 din 95/2021.
2. Există circumstanțe speciale în care nu se poate atribui debitorului nicio manevră (fraudă) sau neglijență manifestă.

Descrierea motivelor care stau la baza cererii de rambursare sau de remitere trebuie să conțină o prezentare detaliată a justificării care constituie temeiul cererii de rambursare sau de remitere

3.4.3. Exportul sau distrugerea fără supraveghere vamală

Pct. 197 din Regulament acoperă un caz de circumstanțe speciale în care taxele pot fi rambursate chiar dacă nu sunt îndeplinite toate condițiile prevăzute la Articolul 119 alineatul (1), la Articolul 121 sau la Articolul 123 din CV95/2021.

În unele cazuri, aceste Articole prevăd că exportul sau distrugerea trebuie să aibă loc sub supraveghere vamală.

Atunci când, în astfel de cazuri, exportul sau distrugerea a avut loc fără supraveghere vamală, rambursarea sau remiterea în temeiul Articolului 123 din CV95/2021 este condiționată de următoarele:

(a) depunerea de către solicitant la autoritatea vamală competentă să ia decizia a dovezilor necesare pentru a se stabili dacă mărfurile pentru care este solicitată rambursarea sau remiterea îndeplinesc una dintre condițiile enumerate în continuare:

- mărfurile au fost exportate în afara teritoriului vamal
- mărfurile au fost distruse sub supravegherea autorităților sau a persoanelor autorizate de autoritățile respective să certifice această distrugere.

(b) Solicitantul returnează autorității vamale competente de luarea deciziei orice document care certifică sau conține informații care confirmă statutul vamal de mărfuri autohtone pentru bunurile în cauză, în baza căruia respectivele mărfuri pot fi considerate că au părăsit teritoriul vamal.

sau

prezintă orice dovezi pe care autoritatea respectivă o consideră necesară pentru a se putea asigura că documentul în discuție nu poate fi folosit ulterior în legătură cu mărfurile introduse pe teritoriul vamal.

Dovezile care trebuie prezentate de solicitant pentru a demonstra că mărfurile pentru care se solicită rambursarea sau remiterea au fost exportate de pe teritoriul vamal constă în următoarele documente:

- certificatul de ieșire
- exemplarul original sau o copie certificată a declarației vamale pentru regimul care implică nașterea datoriei vamale;
- dacă este necesar, documente comerciale sau administrative conținând o descriere completă a mărfurilor care au fost prezentate cu declarația vamală pentru regimul menționat sau cu declarația vamală pentru exportul de pe teritoriul vamal ori cu declarația vamală întocmită pentru mărfuri în țara terță de destinație.

Dovezile care trebuie prezentate de solicitant pentru a demonstra că mărfurile pentru care se solicită rambursarea sau remiterea au fost distruse sunt unul dintre următoarele documente:

- un raport sau o declarație de distrugere întocmită de autoritățile sub a căror supraveghere au fost distruse mărfurile ori o copie certificată a acestuia/acesteia;
- un certificat întocmit de persoana autorizată să certifice distrugerea, însoțit de dovada privind autoritatea pe care o deține aceasta în chestiunea respectivă.

Aceste documente trebuie să conțină o descriere completă a mărfurilor distruse pentru a se putea stabili, prin comparație cu datele furnizate în declarația vamală pentru un regim vamal care implică nașterea datoriei vamale și cu documentele justificative, că mărfurile distruse sunt cele care fuseseră plasate sub regimul în cauză.

Dacă documentele prezentate se dovedesc insuficiente pentru ca autoritatea vamală să ia o decizie în privința cazului care îi este prezentat sau dacă anumite dovezi nu sunt disponibile, aceste dovezi pot fi completate sau înlocuite cu oricare alte documente pe care autoritatea respectivă le consideră necesare.