



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Vămiror
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Galați
Direcția Regională Vamală Galați
Biroul Vamal de Interior Vrancea**



Str. Cuza Vodă nr. 56
Tel: 0237.238.175
Fax: 0237.827.177
e-mail: vamavrancea@customs.ro

**D-lui Prefect Ticu Costandache
Instituția Prefectului – Județul Vrancea**

Nr. înregistrare/dată: 5044/10.07.2019.

Stimată domnule Prefect,
vă prezentăm analiza activității Biroului Vamal de Interior Vrancea în semestrul I 2019

I. Scurtă prezentare vamală a județului Vrancea
Județul are o industrie diversificată, în care ponderea principală o dețin:

- industria textilă (confecții);
- industria alimentară și a băuturilor
- industria exploataării/prelucrării masei lemnoase;
- industria prelucrării deșeurilor reciclabile;

Acestea de mai sus dar și altele generează operațiuni de export/import.

În ceea ce privește industria alimentară și a băuturilor este cunoscut faptul că Vrancea este județul vitivinicol cu cele mai extinse suprafețe de viță de vie din țară. În județ avem 80 antrepozite producție de vinuri liniștite, bere, băuturi spirtoase.

Principalele activități ale operatorilor ce desfășoară activități de import-export sunt în concordanță cu profilul geografic și economic al județului.

II. Biroul Vamal de Interior Vrancea

Biroul Vamal de Interior Vrancea (fostă Direcție Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale –până în 31.07.2013-) nu are personalitate juridică, este condus de un șef birou vamal-interimar și este direct subordonat Direcției Regionale Vamale Galați din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați / ANAF conform H.G. 520/2013.

Rolul Biroului Vamal de Interior Vrancea este de a realiza în raza de competență supravegherea unitară a activităților de autorizare în domeniul accizelor, precum și a activităților de import-export din domeniul vamal. În întreaga noastră activitate ne-am propus să servim interesul public și achitându-ne de sarcinile profesionale specifice să venim în ajutorul operatorilor economici și persoanelor fizice care derulează activități

de import-export sau care introduc sau scot bunuri din țară prin Biroul Vamal de Interior Vrancea, dar și a agenților economici care operează cu produse accizabile. În general am reușit să răspundem cerințelor legii și totodată să venim în întâmpinarea necesităților celor care au fost beneficiarii activității noastre.

- **Sediul și logistica Biroului Vamal de Interior Vrancea**

Biroul Vamal de Interior Vrancea are sediul în str. Cuza Vodă nr. 56, Vrancea, locație ce a fost proiectată și construită pentru buna desfășurare a activităților vamale, având în vedere logistica necesară pentru vămuirea mărfurilor sosite și expediate în mijloace de transport cu tonaj ridicat și dimensiuni mari, de multe ori agabaritice.

Logistica specifică și absolut necesară pentru desfășurarea activității:

- punct de pază permanent ce asigură securitatea atât a clădirii cât și a mărfurilor aflate sub supraveghere vamală sau confiscate și intrate în proprietatea statului;

- cântar electronic de mare tonaj pentru controlul cantităților de mărfuri exportate / importate;

- rampa TIR pentru descărcarea mărfurilor în vederea efectuării controlului vamal, cu depozite pentru mărfurile reținute, confiscate sau pentru care nu sunt îndeplinite condițiile de vămuire sau valorificare;

- curte pentru staționarea camioanelor cu mărfuri sosite/ieșite la import /export; chiar dacă programul vămii este de luni până joi 08-16.30 iar vineri 08-14.00 sosirea/plecarea camioanelor este continuă. Camioanele TIR sosite cu mărfuri de import în afara programului de lucru/weekend se află sub supraveghere vamală (sub sigillii și informatic) staționând în curtea unității sub supraveghere video și pază non-stop, până la finalizarea formalităților vamale, uneori timp de mai multe zile.

- garaje pentru autoturisme proprii/reținute/confiscate;

- clădirea principală cu două etaje, având o curte interioară, cu birouri de mici dimensiuni atât pentru personalul vamal cât și pentru firmele de comisionari vamali ce declară mărfurile în vamă conform legii.

Unitatea este utilată pentru desfășurarea activității de vămuire și activității de monitorizare-control a produselor accizabile cu rețea de transmisie voce/date în sistem securizat STS, centrală telefonică și sistem de alimentare de siguranță pentru echipamentele de calcul.

- **Personalul vamal al Biroului Vamal de Interior Vrancea**

Biroul Vamal de Interior Vrancea își desfășoară activitatea cu un număr de 17 lucrători vamali și anume:

- 1 șef birou vamal interimar
- 7 lucrători vamali la Compartimentul Supraveghere și Control Vamal

- 1 lucrător la Compartimentul Informatizare
- 2 lucrători Compartiment Financiar Contabilitate și Administrativ
- 6 lucrători la Compartimentul Autorizări, Supraveghere și Control Mișcări Produse Accizabile

În prezent se fac eforturi mari pentru a fi acoperite toate activitățile. Există riscul producerii unor erori, deoarece nu există timp fizic pentru a realiza corect și cu respectarea termenelor lucrările încredințate.

III. Principalele atribuții și activități desfășurate la Biroul Vamal de Interior Vrancea

A. În domeniul produselor accizabile – compartiment Autorizări și Supraveghere Mișcare Produse Accizabile

- monitorizarea și controlul mișcării produselor accizabile expediate / recepționate în regim suspensiv de către societățile de pe raza județului, inclusiv a mișcărilor intracomunitare cu accize plătite în statul membru de expediție prin utilizarea aplicației informatice europene;
- verificare dosare de autorizare agenți economici care produc și comercializează produse accizabile (en-gros-uri, stații distribuție carburanți, mici producători, utilizatori finali):
- verificarea condițiilor de autorizare a antrepozitelor fiscale la agenți economici care depun cereri de autorizare / reautorizare / modificare autorizații ;
- evidența gospodăriilor individuale producătoare de țuică și vin;
- calculul accizei datorate de gospodăriile individuale pentru producția de țuică și rachuri din fructe. Gospodăriile individuale beneficiază de acciză în cuantum redus (1.705,58 RON/100 litri alcool 100%) în limita cantității de 50 litri alcool pur. De exemplu la 1 litru țuică având o concentrație alcoolică de 25% se plătește o acciză redusă de 4,26 RON.

Volumul mare de activitate din sfera produselor accizabile se reflectă prin existența unui număr de:

- 260 gospodării individuale (257 țuică și 3 vin);
- 69 en-gros-uri atestate pentru comercializare băuturi alcoolice și tutun;
- 105 op. ec. atestați pentru distribuție carburanți (benzinării);
- 80 antrepozite producție de vinuri liniștite, bere, băuturi spirtoase;
- 138 mici producători de vin;
- 5 utilizatori finali (spitale/școli s.a);
- 10 destinatari/expeditori înregistrați;

În perioada 01.01.2019-30.06.2019 a fost monitorizat un număr 967 de operațiuni cu mărfuri accizabile în aria de competență a Biroului Vamal de Interior Vrancea din care 500 sosiri și 467 expedieri.

În semestrul I al anului 2019 activitatea de autorizare și control poate fi sintetizată:

- 967 mișcări monitorizate în aplicația EMCS RO;
- 464 rapoarte de control întocmite în aplicația EMCS RO din care: 62 aferente controalelor fizice și 402 aferente controalelor documentare;
- 36 verificari receptii produs accizabil fara document EDAI;
- 14 decizii de impunere gospodării individuale țuică (cu precizarea ca suntem în afara sezonului privind producția de fructe; în general, în semestrul II numărul deciziilor crește exponențial);
- 105 controale autorizare în baza OPANAF 3236/2018 pentru aprobarea procedurii de înregistrare a operatorilor economici care comercializeaza in sistem en-gros sau en-detail produse energetice -benzine, motorine, GPL, biocombustibil;
- 105 atestate emise în baza OPANAF 3236/2018 comercializare en-detail;
- 3 decizii revocare în baza OPANAF 3236/2018;
- 3 decizie suspendare OPANAF 3236/2018;
- 5 controale autorizare în baza OPANAF 1850/2016 comercializare en-gros bauturi alcoolice si tigarete;
- 3 atestate emise în baza OPANAF 1850/2016 comercializare en-gros bauturi alcoolice si tigarete;
- 16 decizii de actualizare garanție;
- 85 referate de actualizare garantii antrepozite fiscale;
- 46 notificări scutire gaz natural înregistrate -gaz pentru incalzire spitale, institutii de cult si de invatamant;
- 18 control autorizare/reautorizare antrepozit fiscal;
- 10 autorizatii de antrepozit fiscal emise;
- 12 alte controale

A. În domeniul activității vamale (controlul, urmărirea operațiunilor de import-export și încasarea drepturilor vamale aferente – compartiment supraveghere și control vamal-)

Asigură aplicarea legislației vamale, efectuează controale corespunzătoare mărfurilor care sunt prezentate în vamă pentru efectuarea operațiunilor de import / export, prin utilizarea sistemului informatic integrat vamal – SIIV conectat la aplicațiile informatice similare ale statelor membre ale Comunității Europene.

Declarațiile vamale sunt depuse la Biroul Vamal de Interior de firmele de comisionari în vamă / case de expediții de nivel național/internațional care detin și spații în sediu.

Acțiunile de supraveghere vamală ce se desfășoară la Biroul Vamal de Interior Vrancea constau în următoarele operațiuni:

-ținerea operativă a evidenței mărfurilor aflate sub supraveghere vamală, prin înscrierea lor în registre, documente sau prin evidențe informatizate;

-înscrierea mărfurilor descărcate sau prezentate la Biroul Vamal de Interior Vrancea în registrele de import existente;

-încasarea drepturilor vamale cuvenite bugetului de stat (taxe vamale, tva, accize, alte taxe);

-atribuții de securitate națională (combaterea traficului ilicit de droguri, precursori, preparate stupefiante și psihotrope, produse strategice, cu dublă utilizare, arme, muniții, substanțe chimice periculoase, produse radioactive, biologice și nucleare, traficului de bunuri culturale, traficului de mărfuri cu risc pentru sănătatea și siguranța consumatorului);

-participă la desfășurarea exercițiilor internaționale Joint Customs Operation și la arile prioritare comune de control (PCA) în conformitate cu planurile de acțiune aprobate de Comisia Europeană în statele membre;

-înscrierea în registrele de import a documentelor cu care au fost vămuite mărfurile sau în baza cărora acestea au părăsit zona de supraveghere vamală și efectuarea formalităților vamale;

-înscrierea în registrele de export a documentelor cu care mărfurile au părăsit zona de supraveghere vamală și efectuarea formalităților vamale ;

-înregistrarea mărfurilor reținute în evidențele locale;

-aplicarea de marcaje, sigilii sau alte mijloace de identificare la mărfurile, bunurile și mijloacele de transport supuse regimului vamal, precum și la accesul în spațiile în care acestea se găsesc; evidențierea și înregistrarea în registrul sigilii a activității efectuate prin înscrierea datei când se efectuează sigilarea, a locației sigilate, a operațiunii efectuate, a persoanei care a efectuat sigilarea și confirmarea prin semnătură;

-utilizarea procedurilor de analiză de risc prin:

-identificarea riscului și a faptelor ilicite;

-evaluarea nivelului sau gradului de risc;

-măsuri de tratare a riscului;

-consultarea alertelor și verificarea ca pentru operațiunile de punere în liberă circulație a mărfurilor cât și pentru regimurile suspensive să nu existe consemne;

-acțiuni de prelevare de probe la mărfurile aflate sub supraveghere vamală în vederea verificării concordanței dintre mărfurile declarate și cele efectiv verificate.

-Biroul Vamal de Interior Vrancea este o instituție a cărei activitate vamală se desfășoară pe trei paliere respectiv:

B.1 Activitate vamală de import-export rutieră;

Agenții economici din județ efectuează operațiuni vamale de import - export, cu o ritmicitate medie de 14 camioane TIR/zi dar sunt multe zile când curtea vămii devine neîncăpătoare și sunt procesate 30 camioane;



Firmele sunt în general aceleași, iar controalele efectuate asupra agenților economici care au efectuat operațiuni prin biroul vamal au evidențiat o disciplină sporită în respectarea legislației în vigoare, fapt ce a condus la încadrarea acestora la categoria "firme cu risc scăzut". În perioada analizată nu s-au constatat nereguli semnificative în ceea ce privește respectarea normelor legale din domeniul vamă.

În primul semestru din acest an a fost procesat un număr de 1.788 declarații, din care 943 aferente operațiunilor de import și 845 aferente operațiunilor de export. Deasemenea au fost receptionate 888 declarații vamale de tranzit și au fost emise 28.

În perioada analizată, un număr de 3 societăți comerciale (două din domeniul industriei textile și una cu importuri din domeniul industriei cosmeticilor) au beneficiat de facilitatea fiscală constând în amânarea la plată a TVA aferent operațiunilor de import cu punere în liberă circulație de bunuri pe teritoriul României.

Astfel, în semestrul I 2019 aceste societăți au efectuat 83 importuri cu TVA aferent de 2,35 milioane lei. Precizăm că sumele reprezentând TVA amânat la plată nu se achită de către contribuabili la momentul efectuării formalităților de import, acestea fiind regularizate ca urmare a depunerii deconturilor de TVA la A.J.F.P.

În primul semestru al anului 2019 a fost emis un număr de 3 documente tranzit T2L (dovadă statut comunitar. Acestea se întocmesc pentru certificarea statutului comunitar, pentru ca mărfurile destinate spațiului comunitar să-și păstreze acest statut atunci când părăsesc temporar spațiul comunitar.

Având în vedere numărul ridicat de consemne care apar la verificarea declarațiilor vamale, s-au efectuat controale asupra mărfurilor și mijloacelor de transport. Nu au fost depistate atingeri ale dreptului de proprietate intelectuală, în urma controalelor efectuate.

Controlul vamal ulterior al documentelor vamale (reverificarea obligatorie a tuturor declarațiilor vamale) la nivelul Biroului Vamal de Interior a fost efectuat în mod constant, pe durata întregii perioade de persoanele responsabile.

În perioada de referință s-a efectuat o analiză de risc amănunțită și continuă pentru toate declarațiile vamale de import/export cu scopul de a identifica noi riscuri cu probabilitate ridicată de producere în raza de competență, de a reevalua riscurile existente dovedite și de a comunica șefilor compartimentelor cu atribuțiuni de control agenții economici corespunzători, în vederea includerii lor în planul de verificare. În acest sens s-au utilizat toate instrumentele informatice la dispoziție locale, naționale și europene.

Prin aplicarea criteriilor specifice analizei de risc toate declarațiile vamale de import/export au fost selectate pe unul din cele trei culoare de vămuire;

- fără control;
- control documentar;
- control fizic;

B.2 Activitate vamală de import-export CFR

La nivelul județului Vrancea nu mai există în prezent agenți economici care desfășoară activități de import/export pe calea ferată. Vămuirea și controlul vagoanelor se efectuează de către inapectorii vamali desemnați, în locația gară Vrancea.

B.3 Activitate vamală de import-export colete poștale d(in) afara Comunității Europene

- Activitatea vamală de import-export colete poștale trimise / primite din afara Comunității Europene se desfășoară în spațiul alocat din Oficiul poștal numărul 1 Vrancea, cu program de lucru stabilit în comun;

-conform normelor europene bunurile sosite din țări extra-comunitare reprezentând colete expediate ca urmare a comenzilor efectuate prin telefon, mail, internet, chat cu valoarea în vamă cuprinsă între 0 și 10 euro sunt scutite de plata tva și taxelor vamale;

-bunurile sosite din țări extra-comunitare reprezentând colete expediate ca urmare a comenzilor efectuate prin telefon, mail, internet, chat cu valoarea în vamă cuprinsă între 10 și 150 euro datorează TVA de 19%.

-bunurile sosite din țări extra-comunitare reprezentând colete expediate ca urmare a comenzilor efectuate prin telefon, mail, internet, chat cu valoarea în vamă mai mare de 150 euro datorează taxe vamale conform încadrării tarifare și TVA de 19%.

-bunurile sosite din țări extra-comunitare reprezentând colete expediate de la o persoană particulară la alta (rude, etc.) cu valoarea în vamă cuprinsă între 0 și 45 euro sunt scutite de plata tva și taxelor vamale.

-bunurile sosite din țări extra-comunitare reprezentând colete expediate de la o persoană particulară la alta (rude, etc.) cu valoarea în vamă cuprinsă între 45 și 700 euro datorează taxe vamale de 2,5% și TVA de 19%. Suntem foarte atenți la coletele

sosite din zone și țări cu risc deoarece pot conține substanțe interzise (droguri, substanțe vegetale etnobotanice, steroizi, anabolizante, ș.a.);

Biroul Vamal de Interior Vrancea efectuează operațiuni de vămuire a importurilor realizate de către persoane fizice din coletărie poștală prin verificarea conținutului lor și prin încasarea drepturilor cuvenite bugetului de stat. Urmare a acestei activități, au fost eliberate 556 chitanțe vamale în anul 2019 (sem I). Coletele sosesc în marea lor majoritate din țări asiatice (China, Singapore, Hong Kong) dar și din alte țări (SUA, Israel ș.a). Multe reprezintă comenzi efectuate prin telefon, mail sau internet, dar există și pachete sosite din țări extra-comunitare reprezentând trimiteri efectuate de persoane fizice (stabilite acolo) către familie.

Sumele încasate în primele 6 luni din 2019, pe baza chitanțelor vamale (556), de la persoane fizice, s-au cifrat la 32.033 lei. În primul semestru al acestui an nu au fost efectuate rețineri de substanțe interzise, în vederea confiscării, dar suntem foarte alerti deoarece am înregistrat cazuri nu cu mult timp în urmă.

Au fost vămuite un număr de 3.400 de colete postale extra-comunitare

Spre exemplificare: la sfârșitul anului 2016 inspectorii vamali cu atribuții de analiză de risc și inspectorii vamali cu atribuții de control fizic colete postale extra-comunitare - au identificat în două colete sosite din țară cu risc –Singapore- și neridicate cantitatea de 29 KG net - 1060 cutii conținând 33.500 comprimate, 2.455 fiole și 195 flacoane agenți anabolici steroizi anabolici/alți agenți anabolici, hormoni antagoniști și modulatori, hormoni peptidici factori de creștere, conform legii 104/2008 cu modificările și completările ulterioare.

Compartimentul Financiar-Contabilitate și Administrativ concretizează activitatea vamală din punct de vedere al încasării drepturilor vamale aferente astfel :

-în primele 6 luni din 2019 s-au încasat 10.76 milioane lei;

Activitatea operativă este complexă întrucât ea nu presupune numai vămuirea în sine ci și supravegherea produselor accizabile (supravegherea producerii, transportului și utilizării produselor accizabile, autorizarea agenților economici care vor să desfășoare activități specifice acestui domeniu).

IV. Principalele măsuri pentru îmbunătățirea activității desfășurate la Biroul Vamal de Interior Vrancea

Pentru îndeplinirea obiectivelor, prioritar pentru perioada imediată, respectiv creșterea gradului de colectare la bugetul de stat, Biroul Vamal de Interior Vrancea are în vedere următoarele:

1. Intensificarea verificărilor efectuate în momentul operațiunii de vămuire, pentru depistarea posibilelor fraude vamale generate de subevaluarea în vamă a mărfurilor;

2. Întărirea supravegherii vamale în toate sectoarele de activitate, a controalelor vamale totale atunci când există suspiciuni de fraudă, în vederea prevenirii fenomenelor de contrabandă, fraudă și evaziune fiscală, a infracțiunilor vamale;

3. Participarea activă la programul anticorupție desfășurat în prezent la nivelul întregii țări, aplicarea la nivel de unitate operativă a tuturor măsurilor luate în acest sens;

4. Intensificarea controalelor fizice asupra mărfurilor conținute în colete și mărfuri, în special prin verificarea cu prioritate a coletelor expediate / sosite din zone cu risc;

5. Intensificarea verificărilor asupra operațiunilor susceptibile de spălare de bani, pentru mărfurile care intră / ies;

6. Întărirea măsurilor cu privire la încasarea drepturilor vamale la bugetul de stat consolidat, prin înregistrarea și urmărirea încasării la buget a sumelor rezultate din activitatea de vămuire, conducerea corectă și la zi a evidențelor financiar-contabile, efectuarea demersurilor legale pentru recuperarea creanțelor, aplicarea măsurilor de executare silită, a interzicerii efectuării oricăror operațiuni de vămuire și a depunerii tuturor eforturilor pentru încasarea sumelor;

7. Prevenirea, constatarea și sancționarea abaterilor de la reglementările vamale și fiscale, precum și remedierea operativă a deficiențelor constatate;

Se depun eforturi susținute în vederea atragerii de sume suplimentare la bugetul general consolidat al statului prin intensificarea operațiunilor de control ulterior.

Concluzionând, obiectivele autorității vamale sunt orientate și în continuare pe realizarea unor activități de bună calitate în ceea ce privește consilierea agenților economici, pe prevenirea și combaterea activității ilegale din domeniul produselor accizabile precum și pe realizarea programului de încasare a veniturilor la bugetul general consolidat al statului.

Dorim continuarea excelenței colaborării cu Instituția Prefectului Vrancea, Consiliul Județean Vrancea, Primăria Vrancea și primăriile din județ, cu toate instituțiile județene descentralizate (Poliție, Jandarmerie, AJFP, CJPC, ș.a.) cu agenții economici importatori / exportatori.

Cu deosebită considerație,

Rosculeț Robert Constantin

șef birou vamal-intern

