



COMISIA EUROPEANĂ
DIRECȚIA GENERALĂ
IMPOZITARE ȘI UNIUNE VAMALĂ
Digitalizarea politicilor vamale și fiscale
Sisteme vamale

Ghid de utilizare a sistemului de gestionare a garanțiilor (GUM) destinat profesioniștilor

Gestionarea garanțiilor

Data emiterii: 28.3.2023

Versiunea: 3.00 RO

Titular:

Istoricul documentului

Versiune	Data	Descriere
3.0	28.3.2023	Publicarea SfA pe platforma CIRCABC
2.0	26.1.2023	Revizuire internă finală
1.1	16.1.2023	Revizuire internă suplimentară
1.01	19.12.2022	Proiect de revizuire internă suplimentară
1.00	3.11.2022	Actualizat ținând cont de observațiile din cadrul reviziei. Document transmis pentru acceptare (SfA)
0.10	14.10.2022	Document transmis pentru revizuire (SfR)
0.01	23.9.2022	Versiunea inițială

Cuprins

1	INTRODUCERE	5
1.1	Obiectivul prezentului document	5
1.2	Publicul-țintă	5
1.3	Domeniul de aplicare	5
1.4	Structura	5
1.5	Documente de referință	5
1.6	Abrevieri și acronime	6
1.7	Definiții	7
2	GESTIONAREA GARANȚIILOR – PREZENTARE GENERALĂ LA NIVEL ÎNALT	8
2.1	Introducere	8
2.1.1	Referințe juridice	9
2.1.2	Descriere contextuală	10
2.1.3	Modele de procese operaționale (BPM) vamale la nivelul UE.....	10
2.2	Planificare	11
2.3	Domeniul de aplicare	12
2.4	Părți interesate	12
3	PREZENTARE STRUCTURALĂ A COMPONENTELOR GUM	13
3.1	Componente	13
3.2	Date disponibile	15
3.3	Cum se pot accesa aplicațiile?	16
3.3.1	GUM 1: componenta centrală.....	16
3.3.2	GUM 2: sistemul național de gestionare a garanțiilor	16
4	CAZURI DE UTILIZARE	16
4.1	Garanție	16
4.1.1	Gestionarea garanțiilor	17
4.1.2	Monitorizarea garanției	20
4.2	Autorizația pentru folosirea unei garanții globale	23
4.2.1	Acordarea autorizației	24
4.2.2	Gestionarea autorizației	24
4.3	Procesul și punerea în corespondență a sistemelor implicate	26
5	CONCLUZIE	27

Lista tabelelor

Tabelul 1: Documente de referință.....	6
Tabelul 3: Abrevieri și acronime.....	7
Tabelul 4: Definiții.....	8

Lista figurilor

Figura 1 – Schema de navigare pentru modelele de procese operaționale aplicabilă în contextul gestionării garanțiilor.....	11
Figura 2 – Calendarul operațiunilor.....	12
Figura 3 – Interacțiunile dintre sisteme pentru gestionarea garanțiilor.....	15
Figura 4 – Fluxul de date pentru gestionarea garanțiilor.....	15
Figura 5– Imagine de ansamblu la nivel înalt a prezentării generale a garanției.....	16
Figura 6– Imagine de ansamblu la nivel înalt a gestionării garanției.....	17
Figura 7 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a procesului de înregistrare a garanției.....	17
Figura 8 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a cuantumului de referință ajustat.....	19
Figura 9 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a atribuirii codului (codurilor) de acces.....	19
Figura 10 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a gestionării angajamentului de către garant.....	20
Figura 11– Imagine de ansamblu la nivel înalt a monitorizării garanției.....	20
Figura 12 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a procesului de monitorizare bazată pe tranzacții.....	22
Figura 13– Imagine de ansamblu la nivel înalt a procesului de monitorizare bazată pe audit.....	23

1 INTRODUCERE

1.1 OBIECTIVUL PREZENTULUI DOCUMENT

Gestionarea garanțiilor în cadrul CVU este un proiect informatic definit în programul de lucru pentru CVU [Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/2151]. Principalul obiectiv al prezentului document este de a crea un ghid de utilizare destinat profesioniștilor care va fi folosit de utilizatorii finali ai sistemului de punere în aplicare a proiectului de gestionare a garanțiilor în cadrul CVU (și anume de lucrătorii vamali). Documentul își propune să asigure o înțelegere comună a cerințelor operaționale ale gestionării garanțiilor în cadrul CVU și a modului în care acestea sunt puse în aplicare și în corespondență în cadrul aplicațiilor informatice centrale (GUM 1 ca parte a aplicațiilor informatice CDMS, TP și CRS).

1.2 PUBLICUL-ȚINTĂ

Publicul-țintă pentru acest document include:

- Echipa de proiect pentru decizii vamale a DG TAXUD.
- Administrațiile naționale ale UE/stările membre.

1.3 DOMENIUL DE APLICARE

Domeniul de aplicare al prezentului document este prezentarea în detaliu a activităților economice de gestionare a garanțiilor în cadrul CVU și modul în care acestea sunt sprijinite de aplicațiile informatice centrale și naționale. Scopul său nu este de a furniza informații detaliate cu privire la aplicațiile informatice în sine. De asemenea, prezentul document nu este obligatoriu din punct de vedere juridic, deoarece scopul său este de a oferi valoare adăugată utilizatorilor proiectului de gestionare a garanțiilor.

1.4 STRUCTURA

Prezentul document este organizat după cum urmează:

- **Capitolul 1 – Introducere:** descrie domeniul de aplicare și obiectivele documentului;
- **Capitolul 2 – Gestionarea garanțiilor – Imagine de ansamblu la nivel înalt:** definește obiectivele activității și furnizează o imagine de ansamblu a părților interesate;
- **Capitolul 3 – Prezentare arhitecturală a componentelor GUM:** prezintă diferitele sisteme care intră în componența GUM, precum și interacțiunea dintre acestea;
- **Capitolul 4 – Cazuri de utilizare:** prezintă diferitele procese care pot avea loc în contextul gestionării garanțiilor. Sunt descrise părțile interesate și sistemele implicate în proces, precum și scenariile economice.

1.5 DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

Tabelul de mai jos enumeră documentele la care se face trimitere în prezentul document.

Ref.	Titlul	Referință	Versiune	Data
R01	Justificarea economică pentru gestionarea garanțiilor (GUM) în cadrul CVU	UCC-GUM-BC	2.42	16.3.2021
R02	Pachetul BPM de nivel 3 pentru GUM după revizia externă	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-1-L3 BPM Package GUM after External Review	1.00	6.8.2021

Ref.	Titlul	Referință	Versiune	Data
R03	Pachetul BPM de nivel 3-4 pentru deciziile vamale după revizia externă	CD3-SC22-DLV-010-5.3-4-2-L3-4 BPM Package Customs Decisions after External Review	1.00	6.8.2021
R04	Document strategic	UCC-GUM-Vision	2.00	9.12.2021
R05	Pachetul de documente cu specificații pentru GUM	SD-CD-GUM Specification Documents Package	1.00	22.6.2022
R06	Modelul de date canonice (CMD) din cadrul CRS pentru GUM	SC06-DLV-163-7.3-109-CRS-CDM-Canonical Data Model-GUM	17.00	8.7.2022
R07	Ghidul de utilizare a sistemului de decizii vamale destinat profesioniștilor	SC10-DLV-020-5.5.-42-2-1-CD Business User Guide	5.00	7.10.2020

Tabelul 1: Documente de referință

1.6 ABREVIERI ȘI ACRONIME

Pentru o mai bună înțelegere a prezentului document, tabelul următor furnizează o listă a principalelor abrevieri și acronime utilizate.

A se vedea, de asemenea, „lista acronimelor” din TEMPO.

Abreviere/acronim	Definiție
BPM	Model de procese operaționale
CCN2	Rețeaua comună de comunicații 2
CDMS	Sistem de gestionare a deciziilor vamale
CDS	Sistemul de decizii vamale
CDT	Tipul de decizie vamală
CGU	Garanție globală
CRS	Servicii de informații despre clienți
E.D.	Element de date
AD	Act delegat
DG TAXUD	Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală
DIH	Integrarea și armonizarea datelor
DLV	Element livrabil
DTCA	Autoritatea vamală responsabilă cu luarea deciziei
CE	Comisia Europeană
UE	Uniunea Europeană
EUCDM	Modelul de date vamale al Uniunii Europene
CC	Contract-cadru
NRG	Numărul de referință al garanției
GUM	Gestionarea garanțiilor
APA	Act de punere în aplicare
IT	Tehnologia informației
L3-4	Nivelul 3-4
N/A	Nu se aplică
SM	Stat membru

Abreviere/acronim	Definiție
CS	Contract specific
SfA	Transmis pentru acceptare
SfI	Transmis pentru informare
SfR	Transmis pentru revizuire
TP	Portal al comercianților
CVU	Codul vamal al Uniunii
UUM&DS	Gestionarea uniformă a utilizatorilor și semnături digitale

Tabelul 2: Abrevieri și acronime

1.7 DEFINIȚII

Pentru o mai bună înțelegere a prezentului document, următorul tabel oferă o listă cu principalii termeni utilizați.

Termen	Definiție
Cod de acces	Un cod de acces care permite unei persoane autorizate să utilizeze garanția împreună cu (și în asociere cu) numărul de referință al garanției.
Solicitant	O persoană care solicită o decizie din partea autorităților vamale.
Cerere	O cerere oficială de obținere a unei decizii vamale, transmisă autorităților vamale.
Monitorizare bazată pe audit	Control periodic cu scopul de a verifica, ulterior vămuirii, dacă garanția a existat pe parcursul întregii perioade în care a fost solicitată (în orice moment), iar cuantumul de referință nu a fost depășit (de către operator) în niciun moment în timpul utilizării garanției.
Autorizație	Act emis de autoritățile vamale în domeniul legislației vamale, care reglementează un anumit caz și având efecte juridice asupra uneia sau mai multor persoane în cauză (articolul 5 punctul 39 din CVU).
Garanție globală	O garanție care să acopere cuantumul taxelor la import sau la export corespunzătoare datoriei vamale existente și/sau potențiale și altor taxe, dacă este cazul, în legătură cu două sau mai multe operațiuni, declarații sau regimuri vamale.
Autoritate vamală consultată	Orice stat membru care a fost solicitat de către autoritatea vamală responsabilă cu luarea deciziei (DTCA) să contribuie la procesul de luare a deciziei privind o cerere sau o decizie existentă, prin furnizarea de informații, examinarea criteriilor sau prin orice alt mijloc.
Autoritate vamală	Administrațiile vamale ale statelor membre responsabile de aplicarea legislației vamale și oricare alte autorități abilitate, prin legislația națională, să

Termen	Definiție
	aplice anumite dispoziții vamale. (articolul 5 punctul 1 din CVU).
Decizie vamală	Sinonim cu autorizație, în contextul de față.
Biroul vamal de export	Biroul unde se depune declarația vamală de export sau declarația de reexport pentru mărfurile scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii.
Birou vamal de garanție	Biroul vamal unde trebuie constituită/este constituită garanția [articolul 151 alineatul (1) din APA CVU].
Biroul vamal de import	Biroul unde se depune o declarație vamală (cu excepția regimului de export, de reexport sau de tranzit) și unde trebuie garantată o datorie vamală născută sau potențială.
Debitor	Debitor înseamnă orice persoană obligată la plata unei datorii vamale.
Autoritatea vamală responsabilă cu luarea deciziei	Autoritatea vamală responsabilă pentru 1) luarea deciziei și 2) gestionarea deciziei.
Operator economic	O persoană care desfășoară activități reglementate prin legislația vamală (articolul 5 punctul 5 din CVU), denumită și „comerciant”.
Garant	Organizație financiară, de exemplu, o bancă, care oferă cauțiuni pentru o garanție.
Garanție izolată	O garanție care acoperă o singură operațiune pentru o datorie vamală existentă sau potențială și, dacă este cazul, pentru alte taxe (articolul 148 din APA CVU).
Statul membru implicat	Orice stat membru afectat direct de o decizie.
Monitorizare bazată pe tranzacții	Înainte de acordarea liberului de vamă pentru mărfuri în cadrul regimului declarat, se verifică existența garanției și disponibilitatea cuantumului necesar (stabilit pentru mărfurile declarate) în partea relevantă a cuantumului de referință.

Tabelul 3: Definiții

2 GESTIONAREA GARANȚIILOR – PREZENTARE GENERALĂ LA NIVEL ÎNALT

2.1 INTRODUCERE

CVU prevede noi cerințe pentru gestionarea garanțiilor și activitatea economică rezultată, precum:

- creșterea volumului cazurilor care implică gestionarea garanțiilor: în prezent, este necesar să se constituie garanția în contextul depozitării temporare și al tuturor regimurilor speciale, altele decât tranzitul. Pentru regimul de tranzit există propriul sistem de gestionare a garanțiilor în NCTS (noul sistem computerizat de tranzit);

- se introduce posibilitatea de a avea o garanție valabilă în mai multe state membre, și anume posibilitatea de a declara garanțiile stabilite într-un alt stat membru decât statul membru în care se acordă declarația vamală sau declarația de depozitare temporară;
- toate comunicările se efectuează prin mijloace electronice, în vederea îmbunătățirii trasabilității, fiabilității și integrității datelor, și permit comunicarea pe suport de hârtie numai în anumite cazuri excepționale.

În consecință, a fost identificată necesitatea unui sistem informatic de gestionare a garanțiilor, iar obiectivele sunt următoarele:

- să se asigure că datele privind garanțiile (care sunt utilizate în mai multe state membre) sunt puse la dispoziția statelor membre în care se depune și se acceptă o declarație vamală atunci când se utilizează o astfel de garanție;
- să se accelereze identificarea cazurilor în care garanțiile sunt considerate nule sau insuficiente pentru a acoperi datoriile – prin îmbunătățirea vitezei de procesare, a trasabilității și a monitorizării electronice a garanțiilor între birourile vamale;
- să se reducă potențialul de fraudă.

S-a decis să se recurgă la o opțiune de punere în aplicare simplificată, care constă în reutilizarea unui sistem informatic central existent pentru a include înregistrarea cuantumului de referință pentru o garanție globală (împărțită în funcție de regimul vamal și de statul membru în cauză) și pentru a sprijini schimbul de date de la sistemul informatic central la sistemele naționale de gestionare a garanțiilor. Componenta centrală a sistemului GUM este denumită GUM 1, în timp ce sistemul național dezvoltat este denumit GUM 2.

S-a convenit că sistemul de decizii vamale (CDS) central existent, care gestionează deja autorizațiile și cererile de garanție globală (CGU) utilizată în mai multe state membre este sistemul central natural care urmează să fie reutilizat în scopul gestionării garanțiilor.

CDS este alcătuit din următoarele elemente:

- Sistemul de gestionare a deciziilor vamale (CDMS): sistemul este pus la dispoziția lucrătorilor vamali și permite statelor membre să gestioneze cererile și autorizațiile;
- Portalul comercianților (TP): este interfața pentru operatorii economici sau reprezentanții vamali;
- Sistemul de informații despre clienții vamali (CRS): sistemul permite statelor membre să obțină informații și calificări pentru clienți prin intermediul serviciilor de reproducere și de date.

Această soluție implică utilizarea CDS pentru a stoca detaliile autorizației de utilizare a garanției, inclusiv împărțirea cuantumului de referință pentru fiecare regim vamal și pentru fiecare stat membru implicat în regimul vamal. Cuantumul de referință al garanției poate fi ajustat în CDS, atunci când este necesar.

Înregistrarea și monitorizarea garanției vor avea loc în statul membru în care aceasta a fost utilizată prin intermediul sistemului național de gestionare a garanțiilor (GUM 2).

Componenta națională a SM va utiliza serviciile furnizate de CDS pentru a verifica existența și valabilitatea autorizațiilor de gestionare a garanțiilor, precum și pentru a extrage detaliile de autorizare.

Această abordare nu implică o comunicare între sistemele naționale. Componenta națională a GUM poate utiliza serviciile de căutare și reproducere furnizate de CRS pentru a extrage datele privind autorizarea.

2.1.1 Referințe juridice

Codul vamal al Uniunii (articolele 6, 16, 22, 23, 89-98 din CVU)

Codul vamal al Uniunii (CVU) a fost adoptat la 9 octombrie 2013 sub forma Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului.

Actul delegat al CVU (articolele 11-18 și 84 din AD și anexa A la AD)

Actul delegat al CVU a fost adoptat la 28 iulie 2015 sub forma Regulamentului delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei.

Actul de punere în aplicare a CVU (articolele 10, 147-158, 162 din APA și anexa A la APA)

Actul de punere în aplicare CVU a fost adoptat la 24 noiembrie 2015 sub forma Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei.

Programul de lucru pentru CVU

Programul de lucru referitor la dezvoltarea și instalarea sistemelor electronice prevăzute în CVU a fost adoptat la 13 decembrie 2019 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/2151 a Comisiei.

2.1.2 Descriere contextuală

Informații generale legate de Codul vamal al Uniunii pot fi găsite pe site-ul Europa:

https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code_en

Această pagină oferă informații semnificative cu privire la CVU constând în:

- Documente de orientare privind CVU:
https://taxation-customs.ec.europa.eu/customs-4/union-customs-code/ucc-guidance-documents_en
- Module de e-learning privind garanția:
<https://customs-taxation.learning.europa.eu/course/view.php?id=220§ion=7>
- Modele de procese operaționale (BPM) vamale la nivelul UE: acestea sunt descrise în secțiunea 2.1.3 de mai jos.

2.1.3 Modele de procese operaționale (BPM) vamale la nivelul UE

Procesele operaționale prezentate în CVU și în actul delegat și în actul de punere în aplicare (AD și APA) au fost modelizate. Publicația respectivă referitoare la modelele de procese operaționale poate fi accesată direct la următorul link:

<https://aris9.itsmtaxud.eu/businesspublisher/login.do?login=anonymous&password=anonymous>

În cadrul acestei platforme, două seturi de modele de procese operaționale sunt relevante în contextul gestionării garanțiilor:

1. Gestionarea autorizațiilor/deciziilor:
Taxud Folder Structure > EU_Customs > Customs Business Processes > 02_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM > Enabling Business Domains > Authorisations / Decisions Management (Structura fișierelor TAXUD > Vămi_UE > Procese operaționale vamale > 02_CBP L2-L3 HL și cerințe operaționale BPM > Activarea domeniilor economice > Gestionarea autorizațiilor/deciziilor)
2. Gestionarea garanțiilor:
Taxud Folder Structure > EU_Customs > Customs Business Processes > 02_CBP L2-L3 HL and Business Requirement BPM > Enabling Business Domains > Guarantee Management (Structura fișierelor TAXUD > Vămi_UE > Procese operaționale vamale > 02_CBP L2-L3 HL și cerințe operaționale BPM > Activarea domeniilor economice > Gestionarea garanțiilor).

Schema de navigare este ilustrată în figura 1.

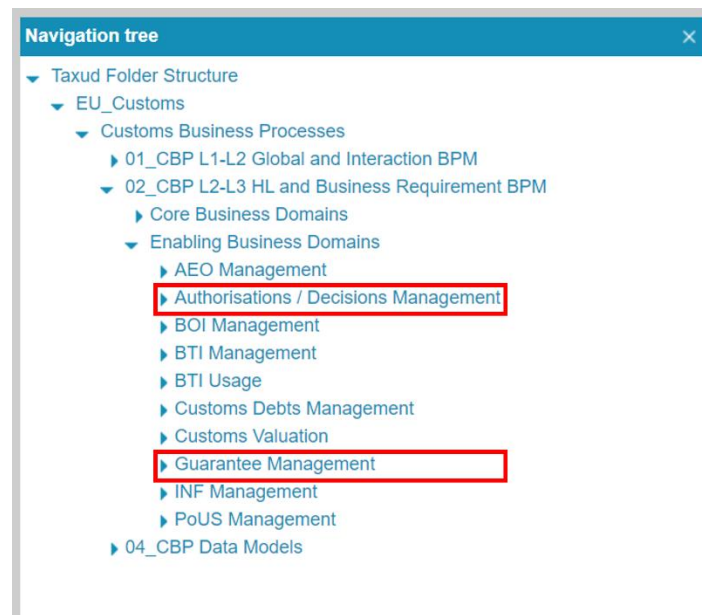


Figura 1 – Schema de navigare pentru modelele de procese operaționale aplicabilă în contextul gestionării garanțiilor

2.2 PLANIFICARE

Pe baza documentului privind justificarea economică disponibil începând cu T4 din 2019 [R01], a fost sau va fi realizată următoarea planificare a activităților.

În al doilea și al treilea trimestru al anului 2021, prima activitate pentru gestionarea garanțiilor a fost actualizarea modelelor de procese operaționale de nivelul 3 și de nivelul 4 pentru gestionarea garanțiilor [R02] și deciziile vamale [R03] pe baza abordării alese și a noii structuri de date convenite cu statele membre.

Ulterior, în ultimul trimestru al anului 2021, a fost furnizat documentul strategic [R04]. Acesta descrie viziunea informatică generală cu privire la implementarea sistemului de gestionare a garanțiilor pe baza abordării decise.

Actualizarea anexei A la CVU este o activitate paralelă, pentru care a fost prezentat un prim proiect în al doilea trimestru al anului 2022. Această actualizare trebuie să includă modificările de structură legate de GUM decise în colaborare cu statele membre.

Specificațiile aplicației și serviciului [R05] au fost elaborate și furnizate în cursul celui de-al doilea trimestru al anului 2022. Scopul acestor documente este de a furniza specificațiile privind interfața cu utilizatorul a CDMS și modelul canonic de date din cadrul CDMS. Specificațiile privind interfața cu utilizatorul vizează descrierea câmpurilor aflate la dispoziția utilizatorilor sistemului central, iar modelul canonic de date urmează să fie utilizat de statele membre care aleg o abordare hibridă pentru a integra modificările în sistemele lor naționale.

Furnizarea specificațiilor tehnice ale sistemului pentru componenta centrală este programată pentru al treilea trimestru al anului 2022. Specificațiile se referă la specificațiile pentru serviciile CRS și pachetele pentru statele membre.

Pe baza acestor specificații, poate fi pusă în aplicare dezvoltarea serviciilor centrale. Se preconizează că această activitate va fi realizată în T3 din 2023 și că serviciile centrale pot fi implementate la momentul respectiv.

Ulterior, se vor efectua teste de conformitate pentru statele membre care aleg o abordare hibridă, precum și cursuri de formare pentru a valida implementarea. Acest lucru se va întâmpla în T4 din 2023. Obiectivul este ca, în T1 din 2024, să aibă loc punerea în funcțiune a componentei centrale a GUM.

De asemenea, componentele naționale ale GUM trebuie dezvoltate și instalate cel târziu până în T2 din 2025.

Vă atragem atenția asupra faptului că această planificare oferă doar o estimare a activităților și a perioadei estimate de realizare a acestora. Această planificare depinde în mare măsură de fiecare activitate și se preconizează întârzieri potențiale care nu intră în domeniul de aplicare al GUM (actualizarea anexei A, revizuirii efectuate de statele membre etc.).

Planificarea prevăzută este prezentată în detaliu în figura de mai jos.

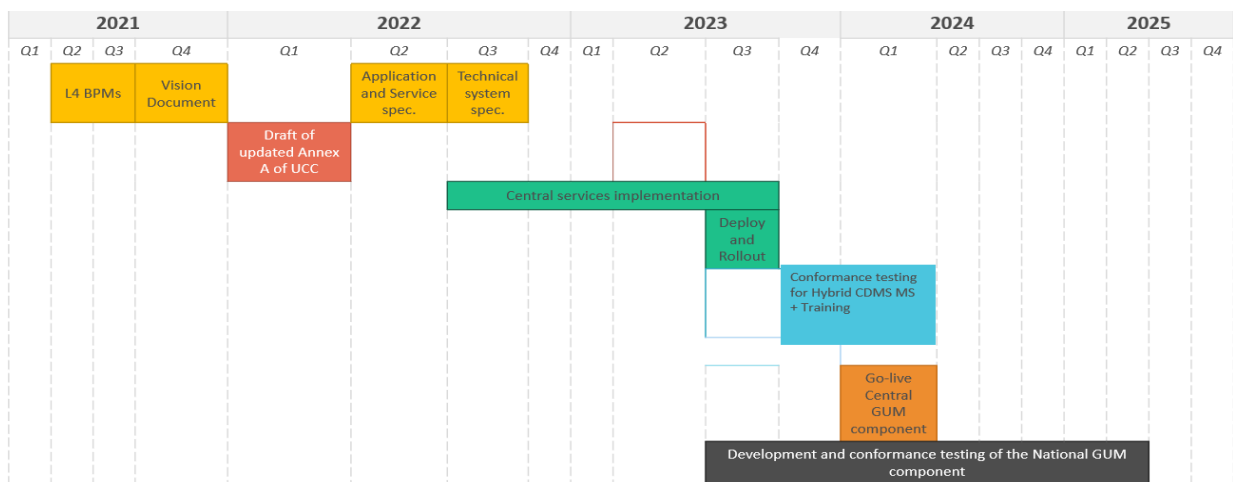


Figura 2 – Calendarul operațiunilor

2.3 DOMENIUL DE APLICARE

În cadrul domeniului de aplicare al sistemului de gestionare a garanțiilor, sistemul de decizii vamale este destinat să asigure gestionarea și stocarea autorizațiilor de utilizare a unei garanții globale.

Pe de altă parte, sistemele naționale de gestionare a garanțiilor sunt destinate să asigure înregistrarea și monitorizarea garanției.

2.4 PĂRȚI INTERESATE

Prezenta secțiune urmărește să enumere diferitele părți interesate care reprezintă utilizatorii finali ai sistemelor.

Utilizatorii **portalului comercianților**:

- **Comerciantul:** conform descrierii de la secțiunea 1.8, comerciantul este denumit și „operator economic”, „solicitant” sau „titular” în contextul de față;
- **Reprezentantul** este o persoană care poate acționa în numele comerciantului. Trebuie menționat faptul că este posibilă și reprezentarea indirectă. Cu alte cuvinte, un reprezentant poate **împuțernici** un alt utilizator care va acționa astfel în numele său.

Utilizatorii **sistemului central de gestionare a deciziilor** (sisteme centrale și hibride):

- **Lucrătorul vamal al autorității vamale responsabile cu luarea deciziei (DTCA)** este lucrătorul vamal responsabil pentru:
 - acceptarea (sau nu) a cererilor depuse la biroul vamal al acestuia;
 - luarea deciziei de a acorda (sau nu) autorizațiile care au fost depuse la biroul vamal al acestuia;
 - gestionarea autorizațiilor acordate.
- **Lucrătorul vamal al unei autorități vamale consultate** este lucrătorul vamal responsabil cu furnizarea de informații în urma unei cereri de consultare.
- **Lucrătorul vamal al unui stat membru implicat:** este un lucrător care poate citi și/sau furniza informații despre autorizațiile pentru care este implicată țara sa.

Utilizatori ai **sistemului național de gestionare a garanțiilor:**

- **Garantul** reprezintă o organizație financiară, de exemplu o bancă, care oferă cauțiuni pentru o garanție.
- **Persoana căreia i se solicită constituirea garanției** este persoana care constituie garanția.
- **Debitor** înseamnă orice persoană obligată la plata unei datorii vamale.
- **Lucrătorul vamal al biroului vamal de garanție** este funcționarul responsabil cu gestionarea și monitorizarea garanțiilor.
- Declarantul este persoana responsabilă pentru depunerea declarației vamale și pentru constituirea unei garanții.
- **Lucrătorul vamal al biroului vamal de import** este funcționarul responsabil cu prelucrarea unei declarații vamale (cu excepția regimului de export, reexport sau tranzit) și cu verificarea existenței unei garanții pentru o datorie vamală existentă sau potențială.
- **Lucrătorul vamal al biroului vamal de export** este funcționarul responsabil cu prelucrarea declarației vamale de export sau a declarației de reexport depuse pentru mărfurile scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii.
- **Lucrătorul vamal care efectuează monitorizarea bazată pe audit** este lucrătorul de la biroul care monitorizează tranzacțiile titularului regimului într-un anumit interval de timp și care verifică dacă cuantumul de referință al garanției a fost suficientă în orice moment în cursul perioadei de audit.

3 PREZENTARE STRUCTURALĂ A COMPONENTELOR GUM

3.1 COMPONENTE

Astfel cum s-a explicat deja în secțiunea 2.1, abordarea tuturor activităților de gestionare a garanțiilor se bazează pe o componentă centrală (GUM 1) și pe componente naționale (GUM 2).

Platforma CDS este utilizată ca sistem informatic central pentru GUM, deoarece gestionează deja aplicațiile și autorizațiile CGU valabile pentru mai multe state membre. CDS este responsabil de gestionarea autorizației de utilizare a garanției globale, dar nu și de garanția în sine. Cu toate acestea, sistemul central are ca obiectiv transmiterea detaliilor privind autorizarea către statele membre implicate. CDS este alcătuit din trei sisteme: sistemul de gestionare a deciziilor vamale (CDMS), portalul comercianților (TP) și sistemul de servicii de informații despre clienți (CRS).

Prin intermediul CDS, biroul de garanție (care se află în statul membru în care urmează să fie constituită garanția) va putea înregistra detaliile autorizației pentru utilizarea garanției globale.

Având în vedere natura CDMS, care pornește de la o abordare „hibridă”, există trei canale posibile prin care un stat membru poate interacționa cu acesta, fie pentru transmitere, fie pentru consultare:

- Interfața cu utilizatorul CDMS în cadrul platformei CCN2;
- Mesaje CCN2 schimbate prin intermediul serviciilor pentru activități economice (disponibile numai pentru statele membre care implementează o soluție „hibridă”);
- Servicii de date în cadrul platformei CCN2.

Operatorul economic va fi în măsură să transmită, să vizualizeze și să gestioneze datele privind garanția globală prin intermediul Portalului comercianților (accesibil prin intermediul sistemului UUM&DS).

CRS este disponibil pentru lucrătorii vamali și permite statelor membre să obțină informații despre clienți și calificări prin:

- servicii de reproducere declanșate de abonamente la platforma CCN sau CCN2;
- servicii de date în cadrul platformei CCN sau CCN2.

Vă atragem atenția asupra faptului că mai multe informații cu privire la componentele CDS sunt furnizate în Ghidul de utilizare a sistemului de decizii vamale destinat profesioniștilor [R07].

Pe de altă parte, sistemele GUM naționale vor asigura înregistrarea și etapa operațională a garanției, și anume gestionarea utilizării garanției, eliberarea cuantumului de referință al garanției (plata) etc.

Existența și valabilitatea garanției globale pot fi verificate de componenta națională prin intermediul componentei centrale.

De asemenea, în cazul în care orice detaliu referitor la autorizare este ajustat în cadrul CDS, informațiile respective vor fi distribuite către sistemele naționale ale statului membru implicat prin intermediul CRS.

Aceste sisteme naționale sunt intrinseci fiecărui stat membru și trebuie să comunice cu sistemul central. Prin urmare, nu este prevăzută nicio comunicare între sisteme naționale în contextul GUM. Detaliile componentelor naționale (GUM 2) vor rămâne sub responsabilitatea națională și nu vor fi descrise în prezentul document.

Punerea în corespondență între fiecare sistem este ilustrată în figura de mai jos.

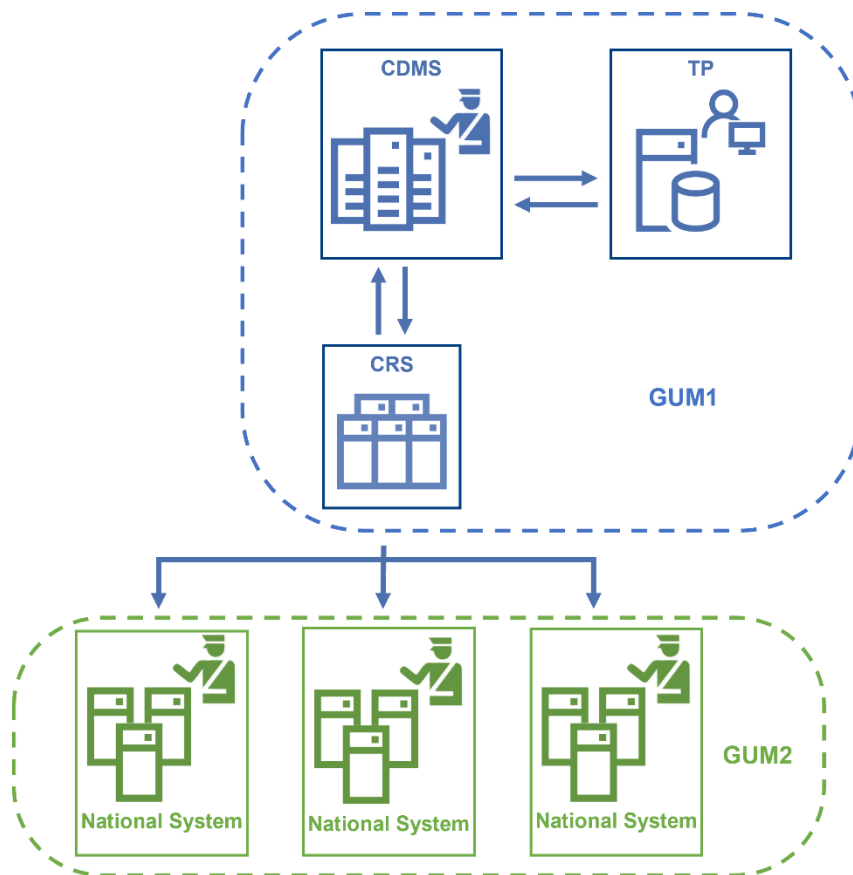


Figura 3 – Interacțiunile dintre sisteme pentru gestionarea garanțiilor

3.2 DATE DISPONIBILE

Autorizațiile pentru gestionarea garanțiilor sunt înregistrate și păstrate în CDMS. După emitere sau după fiecare modificare, datele privind autorizarea sunt apoi publicate în CRS. Aceste date pot fi interogate sau reproduse din CRS în sistemele naționale responsabile cu gestionarea garanțiilor prin intermediul serviciilor de interogare și/sau reproducere disponibile pentru CRS. Fluxul de date este ilustrat în figura 4.

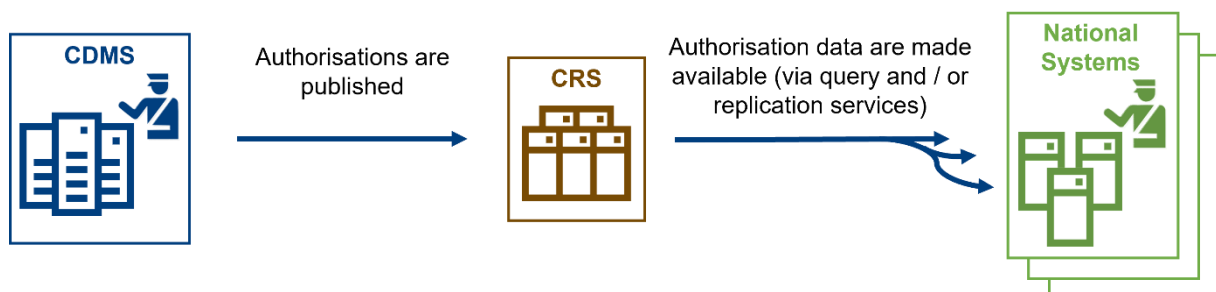


Figura 4 – Fluxul de date pentru gestionarea garanțiilor

Vă rugăm să rețineți că, odată cu integrarea componentei GUM în CDS, structura autorizației CGU este actualizată. Noile informații specifice pentru CGU și disponibile pentru sistemele reproduse din CRS sunt descrise în modelul canonic de date CRS pentru documentul privind gestionarea garanțiilor [R06].

3.3 CUM SE POT ACCESA APLICAȚIILE?

3.3.1 GUM 1: componenta centrală

Toate informațiile necesare pentru a avea acces atât la CDMS, cât și la TP sunt descrise în Ghidul de utilizare a sistemului de decizii vamale destinat profesioniștilor [R07].

3.3.2 GUM 2: sistemul național de gestionare a garanțiilor

Pentru a avea acces la aplicațiile naționale, adresați-vă autorităților dumneavoastră naționale.

4 CAZURI DE UTILIZARE

Această secțiune prezintă diferitele scenarii economice sau cazuri de utilizare în contextul GUM. Secțiunea este alcătuită din trei părți:

- **Secțiunea 4.1 – Garanție:** oferă o descriere a tuturor proceselor legate de garanție (înregistrare și monitorizare). Aceste procese sunt puse în aplicare în cadrul componentei naționale de gestionare a garanțiilor;
- **Secțiunea 4.2 – Autorizarea unei garanții globale:** oferă o descriere a tuturor proceselor legate de autorizarea constituirii unei garanții globale (acordarea și gestionarea autorizației);
- **Secțiunea 4.3 – Procesul și punerea în corespondență a sistemelor implicate:** furnizează o matrice care rezumă diferitele procese, împreună cu sistemul (sistemele) responsabil(e) și interfața care trebuie utilizată.

4.1 GARANȚIE

Activitatea de utilizare a garanțiilor poate fi împărțită în două etape principale:

- **Gestionarea garanției**, care începe în momentul în care o garanție izolată sau globală este constituită de persoana căreia i se solicită constituirea garanției. Aceasta include înregistrarea garanției și orice modificare a garanției;
- **Monitorizarea garanției**, care include monitorizarea bazată pe tranzacții și monitorizarea bazată pe audit.

Procesele menționate mai sus vor fi detaliate în secțiunile următoare.

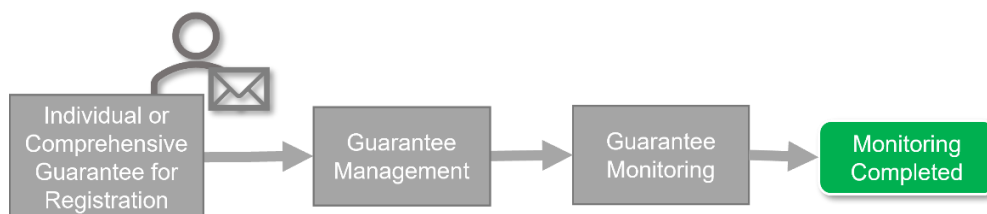


Figura 5– Imagine de ansamblu la nivel înalt a prezentării generale a garanției

4.1.1 Gestionarea garanțiilor

Procesul de gestionare a garanției este inițiat după acordarea unei autorizații pentru o garanție globală sau ca urmare a necesității de a înregistra o garanție izolată.

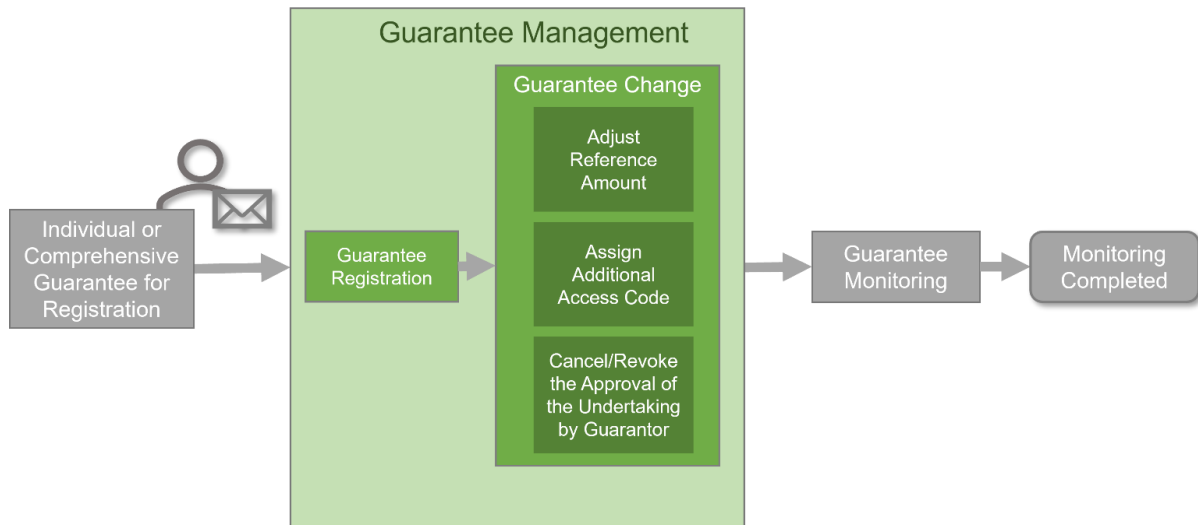


Figura 6– Imagine de ansamblu la nivel înalt a gestionării garanției

Procesul de gestionare a garanției cuprinde înregistrarea garanției și orice modificare a garanției, care va fi detaliată în secțiunile următoare.

4.1.1.1 Înregistrarea garanției

4.1.1.1.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- persoana căreia i se solicită constituirea garanției;
- garantul;
- biroul vamal de garanție.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 2

4.1.1.1.2 Caz de utilizare

Procesul de înregistrare a garanției este prima parte a procesului de gestionare a garanției. Figura 7 prezintă imaginea de ansamblu la nivel înalt a procesului de înregistrare a garanției.



Figura 7 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a procesului de înregistrare a garanției

Procesul de înregistrare a garanției începe prin constituirea uneia dintre următoarele garanții de către persoana căreia i se solicită constituirea garanției la biroul vamal de garanție:

- garanție izolată;
- garanție globală.

În cazul în care se primește o garanție globală, aceasta trebuie mai întâi verificată de biroul vamal de garanție pentru a se asigura că poate fi înregistrată sau nu. Această activitate include verificarea valabilității autorizației pentru constituirea unei garanții globale și reconcilierea autorizației cu garanția globală. În caz contrar, garanția globală este respinsă și se notifică persoana căreia i se solicită constituirea garanției.

Ulterior, atât pentru o garanție izolată, cât și pentru o garanție globală, lucrătorul vamal trebuie să aprobe forma garanției. Această activitate include, mai întâi, examinarea formei garanției constituite și apoi verificarea condițiilor legate de forma garanției constituite. Aceasta poate consta în:

- un angajament din partea garantului;
- un depozit în numerar;
- alte forme.

În cazul în care este acceptat formularul pentru garanția constituită, garanția trebuie înregistrată de biroul vamal de garanție. În caz contrar, garanția este respinsă. Atunci când este acceptată, atât numărul de referință al garanției, cât și codurile de acces sunt notificate persoanei căreia i se solicită constituirea garanției. În cazul unei garanții izolate, este notificat și garantul, dacă este cazul.

4.1.1.2 Ajustarea cuantumului de referință

4.1.1.2.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- persoana căreia i se solicită constituirea garanției;
- biroul vamal de garanție.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 2

4.1.1.2.2 Caz de utilizare

Procesul de ajustare a cuantumului de referință este inclus în procesul de modificare a garanției. Procesul poate fi inițiat fie de biroul vamal de garanție, fie de persoana căreia i se solicită constituirea garanției.

În orice caz, biroul vamal de garanție verifică cuantumul de referință pentru a se asigura că este suficient pentru a acoperi operațiunile primite.

În cazul în care este necesară o ajustare a cuantumului de referință, biroul vamal de garanție trebuie să verifice autorizația pentru garanția globală și să evalueze dacă este posibilă ajustarea cuantumului de referință. În cazul în care este pozitiv, cuantumul de referință trebuie ajustat în conformitate cu articolele 155 și 156 din APA. În caz contrar, cuantumul de referință nu este ajustat.



Figura 8 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a cuantumului de referință ajustat

4.1.1.3 Atribuirea codului (codurilor) de acces

4.1.1.3.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- persoana căreia i se solicită constituirea garanției;
- biroul vamal de garanție.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 2

4.1.1.3.2 Caz de utilizare

Procesul de atribuire a codului (codurilor) de acces este inclus în procesul de modificare a garanției. Persoana căreia i se solicită constituirea garanției poate iniția cererea la biroul vamal de garanție.

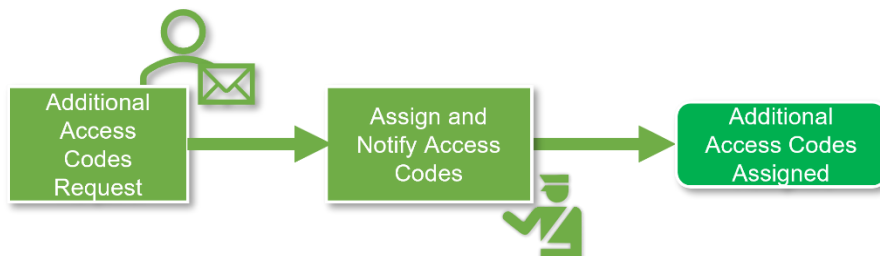


Figura 9 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a atribuirii codului (codurilor) de acces

Biroul vamal de garanție va trebui apoi să atribuie acestei garanții unul sau mai multe coduri de acces suplimentare, în conformitate cu articolul 154 alineatul (2) din APA al codului, și să notifice persoana căreia i se solicită constituirea garanției înainte de încheierea procesului.

4.1.1.4 Gestionarea angajamentului de către garant

4.1.1.4.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- persoana căreia i se solicită constituirea garanției;
- garantul;
- biroul vamal de garanție.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 2

4.1.1.4.2 Caz de utilizare

Procesul de gestionare a angajamentului de către garant este inclus în procesul de modificare a garanției. Garantul poate solicita anularea aprobării angajamentului sau biroul vamal de garanție poate iniția revocarea acestuia.

În cazul unei cereri de revocare, garantul și persoana căreia i se solicită constituirea garanției sunt notificați cu privire la revocarea aprobării angajamentului. În cazul în care garantul solicită rezilierea angajamentului, biroul vamal de garanție trebuie să înregistreze o cerere de reziliere.

Revocarea aprobării garantului sau a angajamentului garantului intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care decizia de revocare este primită sau este considerată a fi primită de către garant, în conformitate cu articolul 82 alineatul (2) din AD.

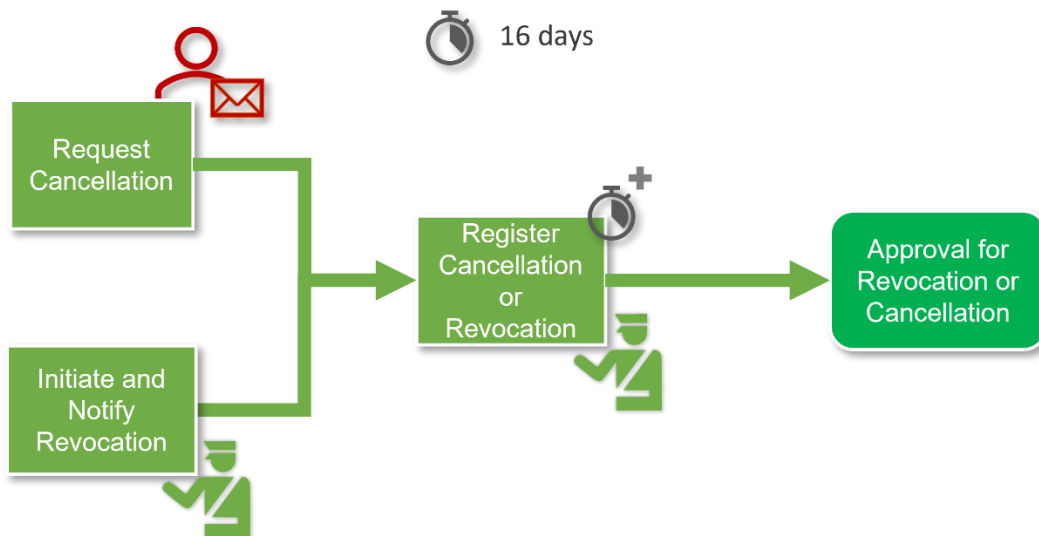


Figura 10 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a gestionării angajamentului de către garant.

4.1.2 Monitorizarea garanției

Procesul de monitorizare a garanției are loc după gestionarea garanției. Procesul de monitorizare bazată pe tranzacții și procesul de monitorizare bazată pe audit fac parte din monitorizarea garanției, care va fi detaliată în secțiunile următoare.

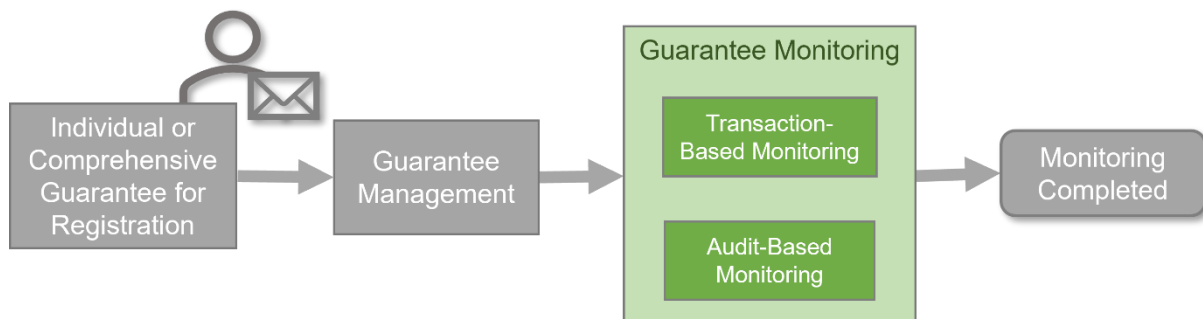


Figura 11– Imagine de ansamblu la nivel înalt a monitorizării garanției

4.1.2.1 Monitorizare bazată pe tranzacții

4.1.2.1.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- debitorul;
- biroul vamal de import/Biroul vamal de export;
- biroul vamal de garanție.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 2

4.1.2.1.2 Caz de utilizare

Procesul de monitorizare bazată pe tranzacții face parte din monitorizarea garanției. Acest proces poate fi inițiat după următoarele activități:

- biroul vamal de import sau de export alege să verifice garanția;
- debitorul poate solicita verificarea garanției;
- prelucrarea declarațiilor vamale necesită o activitate de monitorizare.

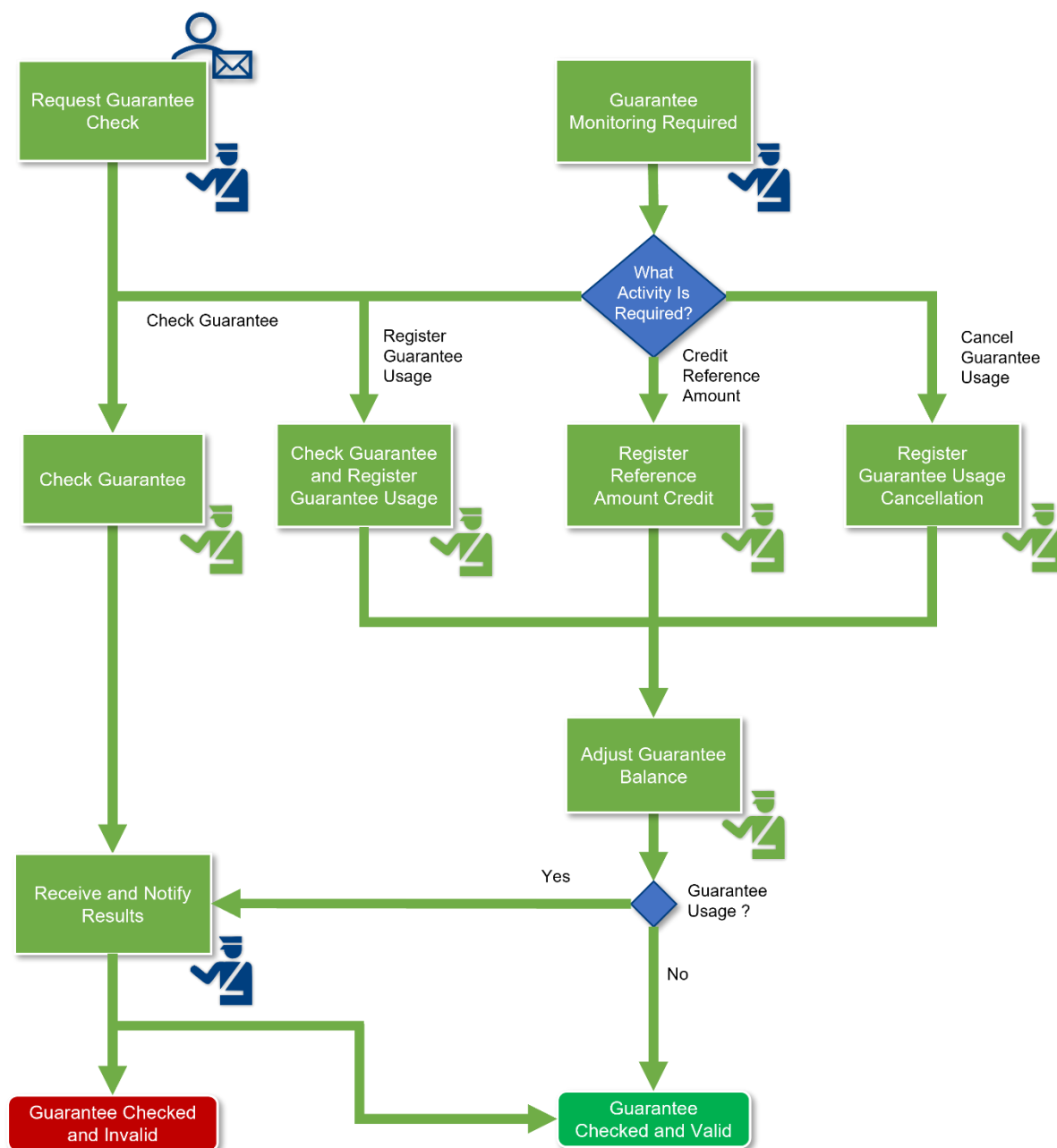


Figura 12 – Imagine de ansamblu la nivel înalt a procesului de monitorizare bazată pe tranzacții

Atunci când este necesară monitorizarea unei garanții, biroul vamal de import/export trebuie să verifice tipul de activitate. Sunt posibile următoarele tipuri de activități:

- verificarea garanției;
- înregistrarea utilizării garanției;
- creditarea cuantumului de referință;
- anularea utilizării garanției.

În cazul în care activitatea necesară constă în verificarea garanției, se transmite biroului vamal de garanție o cerere de efectuare a verificării garanției. Biroul vamal de import/export este apoi notificat cu

privire la rezultate și trebuie să le transmită debitorului în cazul în care cererea inițială a fost depusă de debitor. La final, garanția este verificată și se constată dacă este sau nu valabilă.

În cazul în care activitatea necesară constă în înregistrarea utilizării garanției, se transmite biroului vamal de garanție o cerere de efectuare a verificării garanției. Ulterior, biroul vamal de garanție înregistrează utilizarea garanției și trebuie ajustat soldul garanției. Biroul vamal de import/export trebuie să fie apoi notificat cu privire la rezultate și să le transmită debitorului în cazul în care cererea inițială a fost depusă de debitor. La final, garanția este verificată și se constată dacă este sau nu valabilă.

În cazul în care activitatea necesară constă în creditarea cuantumului de referință sau în anularea utilizării garanției, biroul vamal de import/export solicită biroului vamal de garanție să înregistreze cuantumul de referință a creditului sau anularea utilizării garanției. Acest birou vamal trebuie apoi să ajusteze soldul garanției în cazul în care garanția nu este suficientă pentru perioada de audit. La final, garanția este verificată și valabilă.

4.1.2.2 Monitorizare bazată pe audit

4.1.2.2.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- debitorul;
- biroul vamal care efectuează monitorizarea bazată pe audit.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 2

4.1.2.2.2 Caz de utilizare

Procesul de monitorizare bazată pe audit face parte din procesul de gestionare a garanției. Acest proces este lansat de biroul vamal care efectuează monitorizarea bazată pe audit. După efectuarea monitorizării bazate pe audit, se constată dacă garanția a fost sau nu suficientă pentru perioada de audit și este finalizată monitorizarea garanției.

În cazul în care cuantumul de referință nu este suficient, biroul care efectuează monitorizarea bazată pe audit trebuie să ajusteze soldul garanției și să notifice debitorului cuantumul ajustat al garanției, precum și o propunere de majorare a cuantumului garanției. Prin această activitate se finalizează monitorizarea garanției.

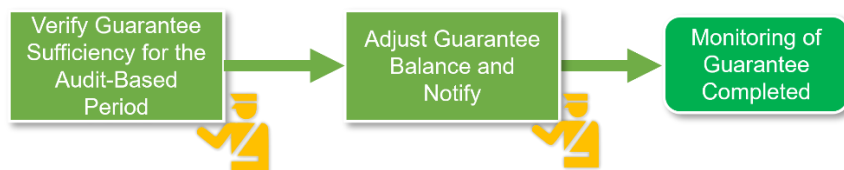


Figura 13– Imagine de ansamblu la nivel înalt a procesului de monitorizare bazată pe audit.

4.2 AUTORIZAȚIA PENTRU FOLOSIREA UNEI GARANȚII GLOBALE

Activitatea de decizii vamale poate fi împărțită în două etape principale:

1. **Acordarea autorizației**, care începe odată cu depunerea unei cereri pentru o decizie vamală de un comerciant sau de unul dintre reprezentanții acestuia.

2. **Gestionarea autorizației**, care începe imediat după acordarea autorizației. Autorizația continuă să fie valabilă și poate fi actualizată în mai multe moduri. Această a doua etapă se încheie atunci când autorizația nu mai este valabilă.

Întrucât aceste procese sunt legate de activitatea de luare a deciziilor vamale, ele nu vor fi explicate în detaliu în prezentul document. De fapt, întrucât obiectivul Ghidului de utilizare a sistemului de decizii vamale destinat profesioniștilor [R07] este de a explica activitatea principală de luare a deciziilor vamale, cazurile de utilizare vor redirectiona, prin urmare, cititorul către acest document.

4.2.1 Acordarea autorizației

Pentru a obține o autorizație, cererea trebuie să treacă prin două procese principale:

- acceptarea cererii;
- luarea deciziei.

Primul (acceptarea cererii) are ca scop verificarea validării unei prime serii de condiții (condițiile de acceptare). În cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile pentru acceptare, începe următoarea etapă.

În cursul celei de-a doua etape (luarea deciziei), lucrătorul vamal va efectua o analiză mai aprofundată a cererii și va verifica dacă solicitantul îndeplinește condițiile și criteriile pentru acordarea autorizației.

Pentru a face acest lucru, autoritatea vamală responsabilă cu luarea deciziei poate solicita ajutorul autorităților statelor membre implicate și/sau poate solicita informații suplimentare din partea comerciantului. Astfel, este prevăzută comunicarea cu aceste părți interesate. Pe de altă parte, solicitantul poate să prezinte anumite modificări aduse cererii sale pentru a ajuta lucrătorul vamal să ia o decizie.

4.2.1.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- comerciantul (solicitantul);
- autoritatea vamală responsabilă pentru luarea deciziei;
- autoritățile vamale consultate.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 1

4.2.1.2 Caz de utilizare

Toate cazurile de utilizare legate de acordarea autorizației sunt descrise în Ghidul de utilizare a sistemului de decizii vamale destinat profesioniștilor [R07].

4.2.2 Gestionarea autorizației

Imediat ce o autorizație este acordată unui comerciant, pot fi efectuate noi acțiuni în legătură cu respectiva autorizație:

- nicio acțiune: autorizația poate rămâne activă ca atare;
- modificarea deciziei, care vizează actualizarea unuia sau mai multor elemente de date ale autorizației;
- suspendarea deciziei pentru o anumită perioadă, timp în care nu mai este valabilă;

- reevaluarea deciziei, care urmărește să verifice dacă autorizația acordată îndeplinește în continuare condițiile și criteriile inițiale;
- anularea deciziei, care urmărește ca decizia să nu mai fie utilizabilă - ca și cum nu a existat;
- revocarea deciziei, care urmărește ca decizia să nu mai fie utilizabilă - dar prin care se păstrează urma acesteia.
- * [De reținut că sistemul (CDS) va urmări, de asemenea, deciziile CGU anulate. Anularea se aplică retroactiv de la data acordării autorizației, în timp ce revocarea produce efecte de la data la care este comunicată titularului [în conformitate cu articolul 22 alineatul (4) din CVU].

4.2.2.1 Părțile interesate și sistemele implicate în proces

În acest proces sunt implicate următoarele părți interesate:

- comerciantul (titularul);
- autoritatea vamală responsabilă pentru luarea deciziei;
- autoritățile vamale consultate.

Procesul implică următoarele componente IT:

- GUM 1

4.2.2.2 Caz de utilizare

Toate cazurile de utilizare legate de gestionarea autorizației sunt descrise în Ghidul de utilizare a sistemului de decizii vamale destinat profesioniștilor [R07].

4.3 PROCESUL ȘI PUNEREA ÎN CORESPONDENȚĂ A SISTEMELOR IMPLICATE

Tabelul următor rezumă diferitele procese, împreună cu sistemul (sistemele) responsabil(e) și interfața care trebuie utilizată.

Categorie	Denumire BPM	Denumirea procesului	Sistemul (sistemele) responsabil(e)	Interfață
Garanție	L3-GUM-01-02-01-Înregistrarea garanției	Înregistrarea garanției	GUM 2	- Componente naționale - CRS
Garanție	L3-GUM-01-02-02-Ajustarea cuantumului de referință	Ajustarea cuantumului de referință	GUM 2	- Componente naționale - CRS
Garanție	L3-GUM-01-02-03-Atribuirea codurilor de acces suplimentare	Atribuirea codului (codurilor) de acces	GUM 2	- Componente naționale
Garanție	L3-GUM-01-02-04-Anularea sau revocarea aprobării angajamentului de către garant	Gestionarea angajamentului de către garant	GUM 2	- Componente naționale
Garanție	L3-GUM-01-01-Monitorizarea bazată pe tranzacții	Monitorizare bazată pe tranzacții	GUM 2	- Componente naționale
Garanție	L3-GUM-01-03-Monitorizarea bazată pe audit	Monitorizare bazată pe audit	GUM 2	- Componente naționale
Autorizația pentru folosirea unei garanții globale	L3-AUT-01-01-Aceptarea cererii L3-AUT-01-02-Luarea deciziei	Acordarea autorizației	GUM 1	- Interfața cu utilizatorul CDMS/TP - CCN2 prin mesaje IE
Autorizația pentru folosirea unei garanții globale	L3-AUT-01-03-01-Suspendarea deciziei L3-AUT-01-03-02-Suspendarea deciziei – Măsuri care trebuie luate L3-AUT-01-05-Modificarea deciziei L3-AUT-01-06-Anularea deciziei L3-AUT-01-07-Revocarea deciziei L3-AUT-01-08-Reevaluarea deciziei	Gestionarea autorizației	GUM 1	- Interfața cu utilizatorul CDMS/TP - CCN2 prin mesaje IE

5 CONCLUZIE

Sperăm că acest document răspunde nevoilor utilizatorilor sistemului de gestionare a garanțiilor, astfel cum sunt prezentate în secțiunea „Obiectivul prezentului document”. Se recomandă cu precădere citirea în continuare a documentelor de referință enumerate în secțiunea 1.5.