

A. Procedura de autorizare pentru înscriere în evidențele declarantului

I. Baza legală:

- art. 182 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (Codul vamal al Uniunii)
- art. 150 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446
- art. 233 – 236 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447
- Normele privind utilizarea declarațiilor vamale simplificate și înscrierea în evidențele declarantului, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 1887/2016, cu modificările și completările ulterioare (Norme)

II. Condiții și criterii de acordare a autorizațiilor pentru înscrierea în evidențele declarantului

1. Procedura de înscriere în evidențele declarantului se realizează pe baza autorizației eliberate de biroul vamal în a cărui rază de competență teritorială solicitantul își are sediul sau punctul de lucru

2. Solicitanții trebuie să îndeplinească următoarele criterii (pe care trebuie să le îndeplinească o persoană care solicită statutul de operator economic autorizat):

- absența unei încălcări grave sau a unor încălcări repetate a legislației vamale și a dispozițiilor fiscale, inclusiv absența unui cazier conținând infracțiuni grave legate de activitatea economică a solicitantului;
- dovedirea unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale;
- standarde practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată

În cazul în care solicitantul este deja AEOC (operator economic pentru simplificări vamale), trebuie luate în considerare data emiterii statutului de AEO și toate operațiunile de monitorizare și/sau reevaluările efectuate ulterior acestei date.

Astfel, criteriile evaluate deja în legătură cu acordarea statutului de AEO nu trebuie reevaluate, însă, atunci când este necesar, autoritățile vamale pot solicita întotdeauna informații suplimentare iar condițiile specifice legate de înscrierea în evidențele declarantului trebuie verificate în cazul în care acestea nu au fost vizate în timpul auditului AEO.

3. Condiții suplimentare pentru derogarea de la obligația prezentării mărfurilor:

- declarantul este un operator economic autorizat pentru simplificări vamale;
- natura și fluxul mărfurilor în cauză justifică acest lucru și sunt cunoscute de autoritatea vamală;
- biroul vamal de supraveghere are acces la toate informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și putea exercita drepturile de examinare a mărfurilor în cazul în care acest lucru devine necesar;
- la momentul înscrierii în evidențe, mărfurile nu mai fac obiectul prohibițiilor sau restricțiilor, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare în acest sens în autorizație.

III. Cererea și dosarul de autorizare

- comunicarea între solicitant și autoritatea vamală competentă (biroul vamal în a cărui rază de competență teritorială solicitantul își are sediul sau punctul de lucru) în vederea autorizării se face prin utilizarea Sistemului de Decizii Vamale al Comisiei Europene;
- cererea se transmite autorității vamale competente prin intermediul Portalului Comercianților din UE și autorizația este emisă prin intermediul Sistemului de gestionare a deciziilor vamale;
- documente care se depun împreună cu cererea (scanate):
 - a) certificatul de înregistrare a societății, în copie;
 - b) copia actului constitutiv al societății, cu modificările și completările ulterioare, după caz;
 - c) cazierul judiciar al persoanelor fizice care reprezintă legal societatea;
 - d) declarație-angajament (al cărei model este prevăzut în Norme);
 - e) certificatul de atestare fiscală și cazierul fiscal eliberate de autoritatea fiscală competentă;
 - f) declarație pe propria răspundere a reprezentantului legal al societății cu privire la activitatea societății care trebuie să conțină următoarele precizări:
 - numărul și valoarea totală exprimată în lei a operațiunilor utilizate în mod regulat, desfășurate cu țări terțe, realizate în anul anterior, calculate de la momentul depunerii cererii de autorizare;
 - cuantumul taxelor la import pentru operațiunile utilizate în mod regulat, desfășurate cu țări terțe în anul anterior, calculat de la momentul depunerii cererii de autorizare;
 - categoriile de mărfuri pentru care solicită autorizația de plasare a mărfurilor în mod regulat sub un regim vamal pe baza unei declarații simplificate nu fac parte din categoriile excluse de la această procedură;
 - descrierea și codul din Nomenclatura combinată a mărfurilor care fac obiectul unor reglementări specifice, dacă este cazul.
 - descrierea și localizarea punctelor în care se vor desfășura operațiunile vamale, inclusiv anexe cuprinzând planurile clădirii;
 - precizarea adresei la care pot fi examinate documentele și evidențele ce trebuie păstrate în conformitate cu reglementările vamale.
 - g) chestionarul de autoevaluare pentru solicitarea privind statutul de operator economic autorizat (AEO);
 - h) documente care atestă calitatea sau îndeplinirea condiției de destinatar agreat pentru mărfurile supuse regimului de tranzit vamal.

IV. Avantajele utilizării autorizației pentru înscrierea în evidențele declarantului

Pe baza autorizației de utilizare a procedurii pentru înscrierea în evidențele declarantului, operatorul economic poate declara mărfurile prin simpla înscriere a acestora în evidențele sale. Operatorul poate beneficia de simplificări în ceea ce privește prezentarea mărfurilor în vamă (scutire de la transmiterea notificării de prezentare) și mărfurile pot fi eliberate cu condiția constituirii unei garanții, urmând ca datoria vamală să fie achitată într-o etapă ulterioară. Astfel, întregul proces de vămuire este accelerat, iar operatorul dispune de mărfurile sale într-un mod mai rapid.

De la data înscrierii în evidențele declarantului, operatorul economic autorizat dispune de un termen, de regulă 30 de zile, pentru a depune o declarație vamală suplimentară, în care sunt sintetizate înscrierile în evidențe, se achită datoria vamală și, dacă este cazul se regularizează plata TVA. Autoritățile vamale se bazează, în general, pe exhaustivitatea și pe exactitatea informațiilor furnizate de operator, iar controlul efectuat înainte de acordarea liberului de vamă are loc doar în cazuri excepționale.

Procedura înscrierii în evidențele declarantului face posibilă sosirea mijlocului de transport direct la depozitul operatorului economic autorizat, fără a fi necesară prezentarea mărfurilor la biroul vamal.

Controlul vamal și liberul de vamă se realizează direct la sediul operatorului economic, pe baza notificării de prezentare transmisă de operator la biroul vamal și a dovezii plății TVA și accizelor, dacă este cazul. Procedura presupune implicare minimă din partea lucrătorilor vamali și se poate efectua chiar și în afara orelor de program al acestora, dacă acest fapt este autorizat. În cazul utilizării acestei proceduri, plata taxelor vamale la import se face în momentul depunerii declarației vamale suplimentare care conține toate înregistrările de mărfuri din evidențele operatorului efectuate pe parcursul unei luni calendarisice. În plus, titularii autorizațiilor pentru înscrierea în evidențele declarantului beneficiază de facilitatea de amânare de la plata în vamă a TVA, în baza certificatului emis la cererea acestora (O.M.F.P. nr. 4121/2015, cu modificările și completările ulterioare) de Direcția Generală a Vămirilor .

Așadar, prin utilizarea acestei proceduri, operatorii economici evită aglomerația din birourile vamale și câștigă timp prețios necesar procesului de producție, în special în cazul firmelor cu activitate 24/7.

B. Procedura de autorizare pentru acordarea statutului de Destinatar agreat în cadrul regimului de tranzit unional/comun/TIR

I. Baza legală:

- art. 233 alin. (4) lit. (b) din Codul Vamal al Uniunii;
- art. 191, 194 și 195 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446;
- art. 55 lit. (d), art. 57 alin. (2) și (5) și art. 87 din Apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun;
- art. 230 din Codul Vamal al Uniunii;
- art.186-187 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446;
- O.P.A.N.A.F. nr. 766/16.02.2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de expeditor și/sau destinatar agreat în cadrul regimului de tranzit unional/comun
- O.P.A.N.A.F. nr. 80/09.01.2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea destinatarilor agreați în cadrul regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR și a Normelor tehnice privind agrearea vehiculelor rutiere și containerelor pentru transportul mărfurilor sub acoperirea carnetelor TIR*.

II. Condiții și criteriile de acordare a autorizației

1. Autorizația este eliberată de către biroul vamal în a cărui rază de activitate se află locul unde operatorul economic urmează să primească mărfurile transportate sub regimul de tranzit unional/comun.

2. Solicitanții trebuie să îndeplinească următoarele criterii și condiții:

- recurg frecvent la regimul de tranzit unional/comun, în situația în care efectuează/vor efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit într-un an calendaristic;
- demonstrează absența unei încălcări grave sau a unor încălcări repetate a legislației vamale și a dispozițiilor fiscale, inclusiv absența unui cazier conținând infracțiuni grave legate de activitatea economică a solicitantului, astfel:
 - nu au obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eşalonate și/sau reeşalonate la plată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;
 - nu înregistrează debite față de autoritatea vamală;
 - nu sunt în stare de insolvență, se află în procedură de reorganizare ori lichidare judiciară sau figurează în evidența specială și/sau în lista contribuabililor inactivi;

- dovedesc un nivel ridicat de control al operațiunilor și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale;
- dețin standarde practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată
- autorizația produce efecte numai după ce titularul se conectează la aplicația NCTS-RO - procedura simplificată destinată agreat.T1/T2/TIR.

În cazul în care solicitantul este deja AEO, trebuie luate în considerare data emiterii statutului de AEO și toate operațiunile de monitorizare și/sau reevaluările efectuate ulterior acestei date.

*Autorizația de destinată agreat în cadrul regimului TIR se aplică numai operațiunilor TIR în care locul final de descărcare este cel stipulat în acea autorizație.

III. Cererea și dosarul de autorizare

- comunicarea între solicitant și autoritatea vamală competentă în vederea autorizării se face prin utilizarea Sistemului de Decizii Vamale al Comisiei Europene;
- cererea se transmite autorității vamale competente (biroul vamal de destinație) prin intermediul Portalului Comerțanților din UE și autorizația este eliberată prin intermediul Sistemului de gestionare a deciziilor vamale;

Documente care se depun împreună cu cererea (scanate):

- certificatul de înregistrare a operatorului economic, în copie;
- actul constitutiv al operatorului economic, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în copie;
- cazierul judiciar al persoanei care reprezintă legal operatorul economic în raporturile juridice cu autoritatea vamală;
- cazierul judiciar al angajatului operatorului economic responsabil cu reprezentarea acestuia față de autoritatea vamală;
- certificatul de atestare fiscală, eliberat de autoritatea fiscală competentă;
- chestionarul de autoevaluare pentru solicitarea privind statutul de operator economic autorizat (AEO) însoțit de documentele relevante, pentru condițiile prevăzute la art. 39 literele (a), (b), (d) din Codul vamal al Uniunii (dacă operatorul nu este deja AEO).

IV. Avantajele statutului de destinată agreat:

Autorizația de destinată agreat permite:

- primirea și descărcarea mărfurilor direct la sediul operatorului economic/locul desemnat/aprobat în acest scop, fără prezentarea acestora, a vehiculului și a documentelor vamale și a celorlalte documente însoțitoare la biroul vamal de destinație;
- efectuarea formalităților vamale de încheiere a regimului de tranzit de către operatorul economic și comunicarea rezultatelor descărcării autorității vamale prin intermediul aplicației electronice NCTS-RO;
- reducerea timpilor de vămuire, întrucât titularul poate dispune de mărfurile respective dacă la expirarea termenului de intervenție prevăzut în autorizație mărfurile sunt direcționate pe culoarul verde de control.

C. Procedura de autorizare pentru acordarea statutului de Expeditor agreat în cadrul regimului de tranzit unional

I. Baza legală:

- art. 233 alin. (4) lit. (a) din Codul Vamal al Uniunii;
- art. 191, 192 și 193 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446;
- art. 55 lit. (c), art. 57 alin. (2) și (5) și art. 84 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun;
- O.P.A.N.A.F. nr. 766/16.02.2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de expeditor și/sau destinatar agreat în cadrul regimului de tranzit unional/comun;

II. Condiții și criteriile de acordare a autorizației

1. Autorizația este eliberată de biroul vamal în a cărui rază de activitate se află locul de unde operatorul economic urmează să expedieze mărfurile transportate sub regimul de tranzit unional/comun.

2. Solicitanții trebuie să îndeplinească următoarele criterii și condiții:

- recurg frecvent la regimul de tranzit unional/comun, în situația în care efectuează/vor efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit într-un an calendaristic;

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

- nu au obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eșalonate și/sau reeșalonate la plată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;

- nu înregistrează debite față de autoritatea vamală;

- nu sunt în stare de insolvență, se află în procedură de reorganizare ori lichidare judiciară sau figurează în evidența specială și/sau în lista contribuabililor inactivi;

- dovedesc un nivel ridicat de control al operațiunilor și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale;

- dețin standarde practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată;

Statutul de expeditor agreat se acordă solicitanților care sunt autorizați în conformitate cu art. 89 alin. (5) din Codul vamal al Uniunii să furnizeze o garanție globală sau să utilizeze o exonerare de garanție, în conformitate cu art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Uniunii;

Autorizația produce efecte numai după ce titularul se conectează la aplicația NCTS-RO - procedura simplificată expeditor agreat T1/T2.

III. Cererea și dosarul de autorizare

- comunicarea între solicitant și autoritatea vamală competentă în vederea autorizării se face prin utilizarea Sistemului de Decizii Vamale al Comisiei Europene;

- cererea se transmite autorității vamale competente (biroul vamal de plecare) prin intermediul Portalului Comercianților din UE și autorizația este eliberată prin intermediul Sistemului de gestionare a deciziilor vamale;

Documente care se depun împreună cu cererea (scanate):

a) certificatul de înregistrare a operatorului economic;

b) actul constitutiv al operatorului economic, cu modificările și completările ulterioare, după caz;

c) cazierul judiciar al persoanei care reprezintă legal operatorul economic în raporturile juridice cu autoritatea vamală;

- d) cazierul judiciar al angajatului operatorului economic responsabil cu reprezentarea acestuia față de autoritatea vamală;
 - e) certificatul de atestare fiscală, eliberat de autoritatea fiscală competentă;
 - f) autorizația pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție;
 - g) autorizația de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, în copie, după caz;
 - h) copia autorizației pentru utilizarea sigiliilor speciale în cadrul regimului de tranzit unional/comun, dacă este cazul;
- chestionarul de autoevaluare pentru solicitarea privind statutul de operator economic autorizat (AEO) însoțit de documentele relevante, pentru condițiile prevăzute la art. 39 literele (a), (b), (d) din Codul vamal al Uniunii (dacă operatorul nu este deja AEO).

În cazul în care solicitantul este deja AEO, trebuie luate în considerare data emiterii statutului de AEO și toate operațiunile de monitorizare și/sau reevaluările efectuate ulterior acestei date.

IV. Avantajele statutului de expeditor agreat:

Autorizația de expeditor agreat permite efectuarea formalităților vamale în locații autorizate ale operatorului fără a prezenta mărfurile la biroul vamal de plecare și de a face schimb de informații cu autoritățile vamale în mod electronic, fiind cea mai rapidă metodă de lucru, astfel:

- depunerea declarației de tranzit în sistemul electronic NCTS-RO, fără prezentarea mărfurilor la biroul vamal;
- transmiterea mesajelor electronice ulterioare de la și către biroul vamal de plecare, inclusiv solicitări de modificare a datelor din declarație, notificarea acceptării declarației și notificarea acordării liberului de vamă;
- reducerea timpilor de vămuire, întrucât la expirarea termenului de intervenție prevăzut în autorizație, dacă mărfurile sunt direcționate pe culoarul verde de control, titularul poate elibera mărfurile în tranzit.

D. Procedura de autorizare pentru utilizarea garanției globale în cadrul regimului de tranzit unional/comun

I. Baza legală.

- art. 22, 23, 26 - 28, art. 89 alin. (2) lit. a) și alin. (5), art. 90, art. 92 alin. (1) lit. b), art. 93 - 95 din Codul vamal al Uniunii;
- art. 8 - 11, 13 - 18, 82, 84, 250, 251 și 254 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446;
- art. 8, 12, 15, 151, 152, art. 154 - 156, art. 157 alin. (2) și 158 - 162 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447;
- art. 10, 11, 12, 21, 22, 23, art. 55 lit. a), art. 57 alin. (1), art. 58, 62 - 71, 74 - 76 și 78 - 80, din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun;
- O.P.A.N.A.F. nr. 1889/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun.

Garanția globală de valoare redusă, poate fi acordată la nivelul a 50% sau 30% din cuantumul de referință sau ca exonerare de garanție.

Cuantumul de referință, conform prevederilor art. 155 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 corespunde sumei datoriei ce se poate naște pentru mărfurile plasate de

către titular sub regimul de tranzit pe o perioadă medie cuprinsă între plasarea mărfurilor în tranzit și data la care este descărcat regimul de tranzit.

II. Condiții și criterii de acordare a autorizației pentru utilizarea garanției globale la nivelul a 50%, respectiv 30% din cuantumul de referință.

1. Autorizația este eliberată de către Biroul de garanție din cadrul Direcției Generale a Vămilelor.

2. Solicitanții trebuie să îndeplinească următoarele criterii și condiții:

- sunt stabiliți pe teritoriul vamal al Uniunii;
- recurg frecvent la regimul de tranzit unional/comun, în situația în care efectuează/va efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit într-un an calendaristic sau exploatează spațiile de depozitare temporară sau îndeplinesc criteriile stabilite la articolul 39 litera (d) din Codul vamal al Uniunii, respectiv „standardele practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată”;
- demonstrează absența unei încălcări grave sau a unor încălcări repetate a legislației vamale și a dispozițiilor fiscale, inclusiv absența unui cazier conținând infracțiuni grave legate de activitatea economică a solicitantului, astfel:
 - nu au obligații bugetare restante reprezentând impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri bugetare, cu excepția celor eșalonate și/sau reeșalonate la plată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;
 - nu înregistrează debite față de autoritatea vamală;
 - nu sunt în stare de insolvență, se află în procedură de reorganizare ori lichidare judiciară sau figurează în evidența specială și/sau în lista contribuabililor inactivi;
- îndeplinesc condițiile menționate la art. 84 alin. (1), respectiv alin. (2) din Regulamentul delegat 2015/2446.

III. Cererea și dosarul de autorizare

- comunicarea între solicitant și autoritatea vamală competentă în vederea autorizării se face prin utilizarea Sistemului de Decizii Vamale al Comisiei Europene;
- cererea se transmite autorității vamale competente, respectiv Biroului de garanție din cadrul D.G.V. prin intermediul Portalului Comerțanților din UE și autorizația este eliberată prin intermediul Sistemului de gestionare a deciziilor vamale;

Documente care se depun împreună cu cererea:

- cazierul judiciar al persoanei care reprezintă legal operatorul economic în raporturile juridice cu autoritatea vamală;
- cazierul judiciar al angajatului operatorului economic responsabil cu reprezentarea acestuia față de autoritatea vamală;
- certificatul de atestare fiscală;
- cazierul fiscal;
- ultimul bilanț contabil anual înregistrat la organele fiscale, în copie;
- situația operațiunilor de tranzit unional/comun efectuate în cele 12 luni precedente;
- o estimare a numărului de operațiuni de tranzit unional/comun;
- documente doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 27 din Regulamentul de punere în aplicare(UE) 2015/2447, în vederea respectării criteriului privind standarde practice de competență sau calificările care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată;
- informații și documentele doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 84 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, în vederea respectării criteriilor stabilite la

art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Uniunii privind solvabilitatea financiară și nivelul ridicat de control al operațiunilor și fluxului mărfurilor.

- chestionarul de autoevaluare pentru solicitarea privind statutul de operator economic autorizat (AEO) însoțit de documentele relevante, pentru condițiile prevăzute la art. 39 literele (a), (b), (d) din Codul vamal al Uniunii (dacă operatorul nu este deja AEO);

IV. Avantaje:

Autorizația de utilizare a garanției globale cu un quantum redus permite:

- utilizarea garanției globale în toate statele membre;
- efectuarea operațiunilor de tranzit în limita unui quantum de garanție mai mare decât suma menționată în angajamentul de la bancă (de ex., în cazul garanției de 50%, se depune un angajament de 1 milion lei și se derulează tranzite pentru care garanția este în valoare de 2 milioane lei)

E. Exonerarea de garanție

I. Baza legală

- art. 89 alin. (5) și art. 95 din Codul Vamal al Uniunii;
- art. 84 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446;
- O.P.A.N.A.F. nr. 1889/24.06.2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun;

II. Condiții și criteriile de acordare a autorizației

a) solvabilitate financiară și nivel ridicat de control al operațiunilor și fluxului mărfurilor

- solicitantul deține un sistem contabil care este compatibil cu principiile contabile general admise, aplicate în statul membru unde se ține contabilitatea, permite controalele vamale prin audit și păstrează o evidență istorică a datelor, care oferă o pistă de audit din momentul în care datele sunt introduse în dosar;

- solicitantul nu face obiectul unei proceduri de faliment;

- solicitantul dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului și dimensiunii întreprinderii și care este adaptată la gestionarea fluxului de mărfuri, precum și de un sistem de control intern care este capabil de a preveni, detecta și corecta erori și care permite prevenirea și detectarea tranzacțiilor ilegale sau neregulate;

- solicitantul demonstrează, pe baza înregistrărilor contabile și a informațiilor disponibile din cursul ultimilor trei ani care preced prezentarea cererii că dispune de suficientă capacitate financiară pentru a-și îndeplini obligațiile și angajamentele în ceea ce privește tipul și volumul de activitate comercială, inclusiv faptul că nu deține active nete negative, cu excepția cazului în care acestea pot fi acoperite;

(b) solicitantul se asigură că angajații vizați primesc sarcina de a informa autoritățile vamale dacă sunt detectate dificultăți de conformare la cerințe și stabilește proceduri pentru a informa autoritățile vamale cu privire la astfel de dificultăți;

(c) solicitantul dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca fiind mărfuri unionale sau neunionale și indică, după caz, localizarea acestora;

(d) după caz, solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor și a autorizațiilor acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială sau în ceea ce privește schimburile comerciale cu produse agricole;

(e) solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor și a informațiilor sale și de protecție împotriva pierderii datelor;

(f) solicitantul a luat măsuri adecvate de securitate pentru a-și proteja sistemul informatic împotriva oricărei intruziuni neagreate și pentru a-și securiza documentația;

- (g) solicitantul permite autorității vamale accesul fizic la sistemele sale contabile și, după caz, la documentele sale comerciale și de transport;
- (h) în ultimii trei ani anteriori depunerii cererii, solicitantul și-a îndeplinit obligațiile financiare în ceea ce privește plata taxelor vamale și a oricăror alte taxe, impozite sau impuneri percepute la sau în legătură cu importul sau exportul de mărfuri;
- (i) solicitantul poate face dovada unor resurse financiare suficiente pentru îndeplinirea obligațiilor sale pentru partea din cuantumul de referință care nu este acoperită de garanție. (în cazul exonerării de garanție suma de referință nu poate depăși nivelul capitalurilor proprii din ultimul bilanț contabil)
- *Dacă solicitantul este AEO se consideră că cerințele de la punctele a)-g), sunt îndeplinite.
- **În cazul utilizării exonerării solicitantul trebuie să aibă o experiență practică de cel puțin 3 ani în calitate de titular al regimului de tranzit unional/comun.

III. Cererea și dosarul de autorizare

- comunicarea între solicitant și autoritatea vamală competentă în vederea autorizării se face prin utilizarea Sistemului de Decizii Vamale al Comisiei Europene;
- cererea de autorizare se depune prin intermediul Portalului Comerțanților din UE în aplicația CDMS, la care se atașează copii scanate după toate documentele prin care se face dovada îndeplinirii condițiilor de autorizare.

Documente care se depun împreună cu cererea (art. 12 din Normele aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.1889/2016):

- cazierul judiciar al persoanei care reprezintă legal operatorul economic în raporturile juridice cu autoritatea vamală;
- cazierul judiciar al angajatului operatorului economic responsabil cu reprezentarea acestuia față de autoritatea vamală;
- certificatul de atestare fiscală;
- cazierul fiscal;
- ultimul bilanț contabil anual înregistrat la organele fiscale, în copie;
- situația operațiunilor de tranzit unional/comun efectuate în cele 12 luni precedente;
- o estimare a numărului de operațiuni de tranzit unional/comun;
- documente doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 27 din Regulamentul de punere în aplicare(UE) 2015/2447, în vederea respectării criteriului privind standarde practice de competență sau calificările care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată;
- informații și documentele doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 84 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, în vederea respectării criteriilor stabilite la art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Uniunii privind solvabilitatea financiară și nivelul ridicat de control al operațiunilor și fluxului mărfurilor.
- chestionarul de autoevaluare pentru solicitarea privind statutul de operator economic autorizat (AEO) însoțit de documentele relevante, pentru condițiile prevăzute la art. 39 literele (a), (b), (d) din Codul vamal al Uniunii (dacă operatorul nu este deja AEO);

IV. Avantajele utilizării exonerării de garanție

Titularul autorizației poate să deschidă operațiuni de tranzit la orice birou vamal de plecare din România, precum și din Uniune, în limita sumei de referință care se reîntregește automat atunci când tranzitele sunt confirmate electronic

De asemenea, acesta poate să deruleze operațiuni de tranzit fără să depună un angajament de garanție eliberat de o banca garantă, beneficiind de exonerare de garantare.

F. Vămuirea centralizată la nivel național

I. Baza legală

- art. 179 din Codul vamal al Uniunii

Vămuirea centralizată presupune disocierea între locul de prezentare a mărfurilor în vamă și locul unde este depusă declarația vamală.

”(1) autoritățile vamale pot autoriza, în baza unei cereri, o persoană să depună, la biroul vamal responsabil de locul în care o astfel de persoană este stabilită, o declarație vamală privind mărfurile prezentate în vamă la un alt birou vamal.

Se poate deroga de la cerința privind autorizația menționată în primul paragraf în cazul în care declarația vamală este depusă, iar mărfurile sunt prezentate la birourile vamale aflate sub responsabilitatea unei autorități vamale.”

Pentru introducerea posibilității ca o persoană să depună o declarație vamală pentru mărfurile prezentate în vamă la un alt birou vamal, Direcția Generală a Vămirilor a elaborat norme naționale, care au fost aprobate prin Ordinele președintelui A.N.A.F. nr. 866 și 867/08.03.2017.

II. Condiții

- Normele prevăd ca vămuirea centralizată să poată fi utilizată doar de persoanele cu statut de operator economic autorizat și să se aplice pentru regimurile vamale astfel cum sunt prevăzute la art. 5 punctul 16 din Codul Vamal al Uniunii, cu excepția tranzitului, și numai pentru procedura standard de declarare, respectiv prin depunerea unei declarații vamale standard.

- Nu este necesară o autorizație pentru utilizarea vămuirii centralizate la nivel național

- Declararea mărfurilor în vămuirea centralizată la nivel național se utilizează cu respectarea următoarelor cerințe:

a) destinatarul și declarantul/reprezentantul au statut de operator economic autorizat, prevăzut la art. 38 din Codul Vamal al Uniunii;

b) declarantul/reprezentantul depune la biroul vamal de supraveghere declarația vamală standard, menționată la art. 162 din Codul Vamal al Uniunii și asigură prezentarea mărfurilor la biroul vamal de prezentare.

III. Mărfuri exceptate de la aplicarea vămuirii centralizate

a) produsele accizabile care intră sub incidența secțiunilor a 9-a și a 16-a din Titlul VIII- Accize și alte taxe speciale al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) produsele militare supuse regimului de control al exporturilor, importurilor și altor operațiuni a căror listă se stabilește, în conformitate cu prevederile art. 6 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/1999 privind regimul de control al exporturilor, importurilor și altor operațiuni cu produse militare, forma republicată, prin ordin al ministrului afacerilor externe.

IV. Avantajele aplicării vămuirii centralizate

- Efectuarea formalităților vamale prin aplicarea vămuirii centralizate implică mai multe beneficii, printre care și acela, ca în cazul operațiunilor de import, etapa de tranzit este eliminată, ceea ce conduce la o reducere a formalităților vamale și a costurilor cu efectuarea acestora pentru operatorii economici.

- Disocierea între locul de depunere a declarației și locul prezentării mărfurilor în vamă, ceea ce-i permite operatorului economic concentrarea resurselor umane și materiale într-un singur

loc, astfel declarația vamală poate fi depusă la biroul vamal de supraveghere (biroul vamal responsabil de locul unde este stabilit operatorul economic) cu posibilitatea prezentării mărfurilor la alte birouri vamale, în funcție de necesitățile operatorului economic;

- Posibilitatea centralizării plăților aferente taxelor vamale, TVA și altor taxe datorate în vamă la importul mărfurilor la biroul vamal de depunere a declarației vamale, indiferent de biroul vamal unde sunt prezentate mărfurile.

G. Utilizarea declarației vamale cu codul de procedură de tip D

I. Baza legală: art. 171 din Codul vamal al Uniunii

Scopul utilizării codului de procedură de tip D, potrivit prevederilor art. 171 din Codul Vamal al Uniunii și ale art. 227 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2015/2447 este acela ca autoritățile vamale să prelucreze datele furnizate de declarant înainte de prezentarea mărfurilor, în special în scopul efectuării analizei de risc.

În cazul importului, declarația vamală cu codul de procedură de tip D se completează la fel ca declarația vamală cu codul de procedură de tip A, dar se depune la autoritatea vamală competentă înainte de prezentarea mărfurilor în vamă, etapele de vămuire fiind cele prevăzute în Normele aprobate prin O.P.A.N.A.F nr. 1885/2016, cu modificările și completările ulterioare, cu precizarea că etapa analizei de risc are loc înainte de etapa de acceptare a declarației vamale.

II. Condiții

- aplicarea acestei proceduri nu este condiționată de emiterea unei autorizații și este disponibilă tuturor operatorilor economici care doresc să aplice această procedură.

- declarația vamală poate fi depusă în aplicația RCDPS dacă în prealabil operatorul economic respectiv a obținut aprobare din partea biroului vamal, urmând să fie înregistrat în sistemul informatic de către personalul vamal cu atribuții în acest sens. Această aprobare și ulterior înregistrarea în sistemul informatic se fac la nivelul biroului vamal, o singură dată, nefiind necesar ca pentru fiecare declarație vamală să se obțină o astfel de aprobare.

Atragem atenția asupra momentului în care se acceptă o astfel de declarație vamală, respectiv acceptarea se va face după ce este primită informarea din partea declarantului privind prezentarea mărfurilor în vamă (cu respectarea termenului de 30 de zile prevăzut la art. 171 din cod). În situația în care mărfurile nu sunt prezentate în termen de 30 de zile de la depunerea declarației vamale, se consideră că declarația respectivă nu a fost depusă.

III. Avantaje:

Avantajul utilizării acestei proceduri constă în reducerea timpilor de așteptare pentru acordarea liberului de vamă prin efectuarea analizei de risc înainte de prezentarea mărfurilor în vamă, ceea ce îi permite operatorului economic să dispună într-un timp mai scurt de mărfuri decât dacă ar utiliza procedura standard de declarare.

Mediul de afaceri este interesat să beneficieze de cât mai multe simplificări și astfel este determinat să se conformeze prevederilor legale, să-și respecte obligațiile fiscale, să se asigure că personalul este bine pregătit și aplică corect procedurile de declarare.

Astfel, aplicarea procedurilor simplificate de vămuire aduce beneficii atât operatorilor economici, cât și autorității vamale, care își poate concentra resursele umane și materiale pentru verificarea altor categorii de operatori economici, ținând cont că titularii autorizațiilor pentru proceduri simplificate și cei care aplică vămuirea centralizată sunt considerați operatori economici de încredere.