

Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală

ORDIN nr. 1486
pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de operator economic autorizat

Având în vedere prevederile Titlului I Cap. 2 Secțiunea 4 - *Operatorul economic autorizat* din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, prevederile Titlului I Cap. 2 Secțiunea 3 - *Operatorul economic autorizat* din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, prevederile Titlului I Cap. 2 Secțiunea 3 - *Operatorul economic autorizat* din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, precum și prevederile Cap. 1 Secțiunea 3 - *Cererea de acordare a statutului de AEO* din Regulamentul Delegat (UE) 2016/341 al Comisiei din 17 decembrie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul vamal al Uniunii, în cazul în care sistemele electronice relevante nu sunt încă operaționale, și de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă Normele tehnice privind acordarea statutului de Operator Economic Autorizat, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 – (1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și intră în vigoare la data de 01.05.2016.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2252/2015 din 31 august 2015 pentru aprobarea

Normelor tehnice privind acordarea statutului de operator economic autorizat, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 758/12.10.2015.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Eugen -Dragos Doros

Emis la București, în 29.07.2016



ANEXĂ

Norme tehnice privind acordarea statutului de operator economic autorizat

Capitolul I Dispoziții generale

Art. 1 – (1) Statutul de operator economic autorizat poate fi solicitat de operatorii economici definiți la art. 5 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, care îndeplinesc criteriile enunțate la articolul 39 din actul normativ menționat anterior.

(2) Statutul de operator economic autorizat se atestă prin emiterea autorizațiilor prevăzute la art. 38 alin. 2 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

Art. 2 - (1) Autorizațiile de operator economic autorizat, denumite în continuare autorizații AEO, sunt codificate astfel:

a) Autorizație AEO - *Simplificări vamale* (AEOC) - care permite titularului să beneficieze de anumite simplificări prevăzute de legislația vamală și care se acordă în cazul îndeplinirii criteriilor prevăzute la art. 39 lit. a) - d) din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

b) Autorizație AEO – *Securitate și siguranță* (AEOS) - care permite titularului să beneficieze de facilități în materie de securitate și siguranță, aplicate la intrarea sau la ieșirea mărfurilor de pe teritoriul vamal al Uniunii, în cazul îndeplinirii criteriilor prevăzute la art. 39 lit. a), b), c) și e) din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

(2) Autorizațiile menționate la alin. (1) pot fi deținute în același timp, prin eliberarea unei autorizații combinate.

(3) Titularii de autorizații AEO de tip AEOS și de tip combinat AEOC/AEOS beneficiază de facilități în ceea ce privește controalele vamale referitoare la securitate și de acordurile de recunoaștere reciprocă (MRA), cu țările din afara UE.

Capitolul II

Solicitarea acordării statutului de Operator Economic Autorizat

Art. 3 – (1) Statutul de Operator Economic Autorizat este acordat la solicitarea operatorilor economici prin eliberarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) – Direcția Generală a Vămiror a unei autorizatii AEO, în baza evaluării rezultatelor obținute în urma unui proces de auditare al solicitantului.

(2) Solicitarea prevăzută la alin. (1) are forma unei cereri tipizate prevăzută în Anexa 6 din Regulamentul delegat (UE) 2016/341 al Comisiei de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul vamal al Uniunii, în cazul în care sistemele electronice relevante nu sunt încă operaționale, și de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei. Modelul cererii se regăsește pe site-ul *www.customs.ro*, secțiunea „Formulare”.

Art. 4 – (1) Cererea este însoțită obligatoriu de următoarele documente:

a) chestionarul de autoevaluare AEO. Modelul acestuia și instrucțiunile de completare se regăsesc pe site-ul *www.customs.ro*, secțiunea „Formulare”.

b) certificatul de înregistrare al operatorului economic, în copie;

c) actul constitutiv al operatorului economic, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în copie;

d) cazierul judiciar al persoanei care reprezintă legal operatorul economic în raporturile juridice cu autoritățile vamale;

e) cazierul judiciar al angajatului operatorului economic, responsabil cu reprezentarea acestuia față de autoritatea vamală;

f) cazierul fiscal și certificatul de atestare fiscală, eliberate de autoritatea fiscală competentă;

g) o declarație pe proprie răspundere depusă de reprezentantul legal al operatorului economic prin care se obligă:

- să notifice ANAF - Direcției Generale a Vămiror orice modificare survenită în activitatea pe care urmează să o desfășoare, legată de operațiunile pe care trebuie să le reglementeze autorizația AEO, sau de informațiile transmise inițial care au stat la baza eliberării autorizației AEO.

- să informeze ANAF - Direcția Generală a Vămilelor cu privire la evenimentele semnificative care ar putea afecta autorizarea sa, inclusiv cu privire la cazurile în care apare o modificare a condițiilor de acces la informații sau a modalităților prin care informațiile respective sunt făcute disponibile.

h) o declarație pe proprie răspundere depusă de reprezentantul legal al operatorului economic din care să reiasă că proprietarii/acționarii principali sunt/nu sunt cunoscuți de către autoritățile vamale pentru abateri anterioare.

(2) Cererea, însoțită de documentele enumerate la alin. (1), se transmite în format lettric la registratura ANAF - Direcția Generală a Vămilelor, București și în format electronic la adresa „*aeo_ro@customs.ro*”.

Art. 5 – În urma verificării îndeplinirii condițiilor de formă și de fond prevăzute la art. 3 și 4, ANAF - Direcția Generală a Vămilelor informează în scris solicitantul despre decizia luată privind acceptarea sau respingerea cererii de acordare a statutului de operator economic autorizat. În cazul respingerii, autoritatea emitenta motivează decizia luată.

Capitolul III

Verificarea îndeplinirii criteriilor de acordare a statutului de Operator Economic Autorizat

Art. 6 – (1) Verificarea îndeplinirii criteriilor de acordare a statutului de operator economic autorizat se efectuează, la nivel central și teritorial, în conformitate cu prevederile art. 38 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, de structurile cu atribuții de verificare în domeniul AEO din cadrul autorității vamale. Verificarea constă în auditarea activităților reglementate prin legislația vamală, desfășurate de operatorii economici solicitanți aflați în raza lor de competență teritorială.

(2) Structura de specialitate cu atribuții de verificare în domeniul AEO de la nivel central din ANAF - Direcția Generală a Vămilelor, efectuează analiza de risc preliminară a dosarului și întocmește fișa riscurilor ce va cuprinde riscurile identificate și potențiale.

(3) Dacă verificările preliminare impun respingerea cererii, se aplica prevederile art. 22 alin. 6 și 7 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

(4) Dacă verificările preliminare nu impun respingerea cererii, aceasta se înregistrează în baza de date EOS gestionată de către Comisia Europeană - DG TAXUD.

ANAF - Direcția Generală a Vămiror informează operatorul economic cu privire la acceptarea cererii sale și a datei de la care curge termenul de 120 de zile menționat la art. 22 alin. 3 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

Tododată, cererea se consideră acceptată și în cazul în care solicitantului nu i se comunică acceptarea sau respingerea acesteia în termen de 30 zile de la înregistrare.

Dosarul complet, inclusiv fișa riscurilor, se transmite, în termen de 5 zile de la data acceptării cererii, structurii cu atribuții de verificare în domeniul AEO din cadrul Direcției Regionale Vamale în a cărei rază de competență se află domiciliul fiscal al agentului economic. Această structură verifică, prin efectuarea unui audit, îndeplinirea, de către solicitant, a condițiilor aferente criteriilor prevăzute la art. 2) alin. (1) lit. a) și/sau b).

Cu aprobarea conducerii Direcției Supraveghere și Control Vamal din cadrul Direcției Generale a Vămiror auditul se poate efectua și de la nivel central sau local.

Structura desemnată cu efectuarea auditului este responsabilă cu supravegherea permanentă a derulării raporturilor juridice vamale ale agentul economic, în calitatea sa de titular al unei autorizații AEO.

(5) În termen de 15 zile de la primirea dosarului, echipa de audit desemnată întocmește, în baza chestionarului de autoevaluare depus la dosar și a fișei riscurilor, Lista de verificare, conform modelului prevăzut în Anexa nr. 1 la prezentele norme. Lista de verificare conține aspectele ce vor fi analizate în vederea evaluării riscurilor identificate și potențiale.

Riscurile identificate și potențiale stabilite de către echipa de audit se înscriu de către aceasta în planul de audit, completat conform modelului prevăzut în Anexa nr. 2 la prezentele norme.

Echipa de audit aduce la cunoștința agentului economic data preconizată pentru începerea verificărilor.

(6) Auditul prevăzut la alin. (4) se derulează în baza Listei de verificare și a Planului de audit și vizează, în special, aspectele conținute în *Lista posibilelor riscuri, amenințări și soluțiile la acestea*. Modelul acestei liste se regăsește pe site-ul www.customs.ro, secțiunea "Formulare".

(7) În situația existenței unor sedii secundare aflate în afara zonei de competență,

echipa de audit transmite o copie a dosarului către Direcția Regională Vamală competentă, în termen de 5 zile, în vederea efectuării verificărilor la sediul secundar, în conformitate cu alin. (5).

În cazul în care echipa de audit aplică prevederile de la art. 29 alin. 1) paragraful 2 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, în raportul de audit se înscriu verificările efectuate care susțin decizia luată.

(8) Proiectul raportului de audit se prezintă operatorului economic spre luare la cunoștință. Acesta se modifică sau se completează în baza observațiilor formulate de operatorul economic, dacă este cazul.

(9) În termen de 60 de zile de la data primirii dosarului, echipa de audit întocmește Raportul de audit conform Anexei nr. 3 la prezentele norme, pe baza constatărilor proprii și a celor obținute de la celelalte echipe implicate în verificările concomitente, după caz.

(10) Termenul de la alin. (9) se poate prelungi cu maxim 30 zile, pe baza unor solicitări justificate ce vor fi anexate la Raportul de audit.

(11) Raportul de audit final conține obligatoriu propunerea cu privire la acordarea sau refuzul acordării statutului de operator economic autorizat și precizări detaliate privind motivele avute în vedere în caz de refuz.

(12) Raportul de audit final, însoțit de lista de verificare completată cu rezultatele auditului și cu documentele justificative necesare susținerii constatărilor se transmite, în termen de maxim 5 zile de la data luării la cunoștință de către solicitant, la ANAF - Direcția Generală a Vămilelor.

CAPITOLUL IV

Acordarea statutului de Operator Economic Autorizat

Art. 7 – (1) În termen de 15 zile de la data primirii Raportului de audit conținând propunerea de acordare a statutului de Operator Economic Autorizat, ANAF - Direcția Generală a Vămilelor eliberează autorizația AEO. Acest termen poate fi prelungit în cazul în care sunt necesare informații suplimentare în vederea emiterii autorizației cu respectarea prevederilor art. 22 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

(2) În cazul în care ANAF - Direcția Generală a Vămilelor intenționează să ia o decizie nefavorabilă, solicitantului i se acordă posibilitatea să își exprime punctul de vedere, în termenul prevăzut la art. 8 din Regulamentul Delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 de

completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii.

(3) ANAF - Direcția Generală a Vămiror decide neacordarea autorizației AEO în cazul în care punctul de vedere transmis de către solicitant:

- nu este în măsură să modifice constatările care stau la baza luării unei decizii nefavorabile sau
- nu este transmis în termenul legal prevăzut.

ANAF - Direcția Generală a Vămiror comunică solicitantului motivele neacordării autorizației AEO, precum și calea de atac prevăzută la art. 44 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii în condițiile Legii Contenciosului administrativ nr. 554 din 2 decembrie 2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 8 – Autorizația AEO se completează potrivit modelului și notelor explicative din Anexa 7 din Regulamentul delegat (UE) 2016/341 al Comisiei de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul vamal al Uniunii, în cazul în care sistemele electronice relevante nu sunt încă operaționale, și de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei.

Autorizația se întocmește în 2 exemplare și este semnată de directorul general al Direcției Generale a Vămiror. Un exemplar este transmis solicitantului, iar celălalt exemplar se păstrează în evidența autorității vamale.

Art. 9 – (1) Evidența autorizațiilor AEO se ține în Registrul de evidență a autorizațiilor AEO, întocmit potrivit modelului din Anexa nr. 4 la prezentele norme, numărul de înregistrare al autorizației AEO fiind acordat în ordine cronologică.

(2) În termen de 7 zile de la emiterea autorizației, autoritatea vamală română informează autoritățile vamale din celelalte state membre cu ajutorul sistemului electronic implementat în temeiul art. 16 alin. (1) din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

(3) Până la data modernizării sistemului AEO menționat în anexă la Decizia de punere în aplicare a Comisiei de stabilire a programului de lucru pentru Codul Vamal al Uniunii (2014/255/UE), se va utiliza sistemul instituit în temeiul art. 14x din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal comunitar, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Numarul de înregistrare al autorizației AEO se înscrie în documentul administrativ unic în caseta nr. 44 sub următoarea formă: codul de identificare din TARIC atribuit

autorizației AEO, urmat de numărul de înregistrare al autorizației AEO.

CAPITOLUL V

Monitorizarea

Art. 10 – Echipa de auditare verifică, cel puțin o dată la trei ani, respectarea de către operatorul economic autorizat a condițiilor și criteriilor aplicabile, conform riscurilor identificate în procesul de auditare.

Art. 11 - Echipa de audit evaluează periodic condițiile și criteriile aplicabile acestuia pe baza analizei de risc pentru identificarea riscurilor noi apărute.

Art. 12 – În cazul în care operatorul economic căruia i s-a acordat statutul de AEO este constituit de mai puțin de 3 ani, se aplică dispozițiile art. 23 alin. (5) din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii.

CAPITOLUL VI

Reevaluarea, suspendarea, modificarea și revocarea autorizației AEO

Art. 13 – ANAF - Direcția Generală a Vămirilor poate reevalua o autorizație AEO emisă în România, în cazurile și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 15 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului Vamal al Uniunii.

Art. 14 – ANAF - Direcția Generală a Vămirilor poate suspenda o autorizație AEO emisă în România, în cazurile și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 8, 16-18 și 30 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului Vamal al Uniunii.

Art. 15 – ANAF - Direcția Generală a Vămirilor poate modifica sau revoca o autorizație AEO emisă în România, în cazurile și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 22 alin. (6) și art. 28 din Regulamentul 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal al Uniunii și la art. 8 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului Vamal al Uniunii.

CAPITOLUL VII

Dispoziții finale

Art. 16 – Dispozițiile prezentelor norme tehnice se completează cu prevederile Regulamentului 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului Vamal al Uniunii, Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului Vamal al Uniunii, Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului Vamal și Regulamentul Delegat (UE) 2016/341 al Comisiei din 17 decembrie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele tranzitorii pentru anumite dispoziții din Codul vamal al Uniunii, în cazul în care sistemele electronice relevante nu sunt încă operaționale, și de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei.

Art. 17 – Anexele nr. 1 – 4 fac parte integrantă din prezentele norme tehnice.