

ORDIN Nr.
din

**privind procedura și condițiile în care se realizează înregistrarea destinatarilor
certificați și a expeditorilor certificați**

Având în vedere prevederile art. 414² alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

În baza art. 2 alin. (5) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte,

În temeiul prevederilor art. 8 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 237 din 16 februarie 2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deshise traficului aerian internațional,

președintele Autorității Vamale Române emite următorul ordin:

Art. 1 - (1) Înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați se realizează de către direcția regională vamală în a cărei rază de competență își are sediul/ domiciliul solicitantul.

(2) Prin excepție de la alin. (1), în cazul persoanelor încadrate în categoria mari contribuabili, înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați se realizează de către Direcția Regională Vamală București.

Art. 2 - Se aprobă Procedura și condițiile în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3 - În aplicarea prevederilor art. II și III alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 4/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor măsuri fiscale, precum și pentru prorogarea unui termen, prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la 13 februarie 2023.

**Președintele Autorității Vamale Române,
Bogdan Lari MIHEI**

PROCEDURA ȘI CONDIȚIILE
în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați

Capitolul
Dispoziții generale

Art. 1 - În aplicarea prezentei proceduri, prin termenii de mai jos se înțelege:

a) Codul fiscal - titlul VIII „Accize și alte taxe speciale“ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

b) Normele metodologice - titlul VIII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare;

c) Codul de procedură fiscală - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

d) autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare - direcția regională vamală în a cărei rază de competență își au sediul/domiciliul persoanele care intenționează să fie înregistrate, respectiv Direcția Regională Vamală București pentru persoanele încadrate în categoria mari contribuabili.

Capitolul II
Depunerea cererii de înregistrare

Art. 2 - (1) În vederea obținerii atestatului, persoana care intenționează să fie înregistrată depune cererea de înregistrare ca destinatar certificat/expeditor certificat la biroul vamal de interior sau de frontieră cu atribuții în domeniul produselor accizabile în a cărei rază de competență își are sediul/domiciliul.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul persoanelor încadrate în categoria mari contribuabili, cererea de înregistrare ca destinatar certificat/expeditor certificat se depune la Direcția Regională Vamală București - Biroul autorizări mari contribuabili.

Capitolul III
Analiza cererii de înregistrare

Art. 3 - (1) Autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare analizează referatele întocmite de autoritatea vamală teritorială prevăzută la art. 2, precum și documentația aferentă cererii de înregistrare.

(2) În situația în care, în urma analizei documentației prevăzute la alin. (1), se constată faptul că aceasta nu îndeplinește condițiile privind conținutul legal obligatoriu, documentația poate fi restituită spre completare și corectare.

Art. 4 - (1) Autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare are dreptul de a solicita orice alte documente, declarații sau informații de la persoanele solicitante.

(2) În exercitarea atribuțiilor, autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare utilizează sistemele electronice în domeniul produselor accizabile, aplicațiile

informatice disponibile pe portalul INTRANET al Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru obținerea certificatelor de atestare fiscală în format electronic și baza de date RECOM a Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Art. 5 - (1) Rezultatul analizării referatului întocmit de autoritatea vamală teritorială prevăzută la art. 2 și a documentației aferente cererii de înregistrare, precum și a informațiilor primite de la organele cu atribuții de control, referitoare la activitatea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, se menționează într-o notă de prezentare, care conține propunerea motivată de soluționare și care se aprobă de către conducătorul autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul cererii de înregistrare aparținând persoanelor încadrate în categoria mari contribuabili, propunerea motivată de soluționare a cererii este menționată în referatul întocmit de autoritatea vamală teritorială prevăzută la art. 2 alin. (2), care se aprobă de către conducătorul autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare.

Capitolul IV

Decizia autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare

Art. 6 - (1) În situația în care toate condițiile de înregistrare sunt îndeplinite, autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare emite atestatul, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 414⁶ și art. 414¹⁴ din Codul fiscal.

(2) Emiterea atestatului reprezintă decizia de aprobare a cererii de înregistrare.

Art. 7 - În situația în care nu sunt îndeplinite toate condițiile de înregistrare, autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare ia decizia de respingere a cererii de înregistrare în conformitate cu prevederile art. 414⁵ alin. (4), art. 414⁷, art. 414¹³ alin. (4) și art. 414¹⁵ din Codul fiscal, după caz.

Art. 8 - Autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare revocă atestatele în condițiile prevăzute la art. 414¹⁰ și art. 414¹⁸ din Codul fiscal, după caz.

Art. 9 - (1) Decizia autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare este act administrativ emis numai în formă scrisă.

(2) Decizia autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea direcției regionale vamale;
- b) numărul deciziei și data la care a fost emisă;
- c) datele de identificare ale persoanei solicitante;
- d) obiectul deciziei;
- e) motivul de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura directorului executiv al direcției regionale vamale sau ale înlocuitorului de drept al acestuia, după caz;
- h) ștampila direcției regionale vamale;
- i) indicarea posibilității ca decizia să fie contestată, calea de atac și termenul în care aceasta poate fi exercitată.

Art. 10 - Decizia se comunică persoanei căreia îi este destinată, potrivit procedurii prevăzute la art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Art. 11 - Decizia produce efecte din momentul în care este comunicată persoanei căreia îi este adresată sau persoanei împuternicite de către aceasta, după caz, ori la o dată ulterioară menționată în actul administrativ, potrivit legii.

Art. 12 - Lipsa unuia dintre elementele deciziei referitoare la calitatea persoanei care semnează actul administrativ, a numelui și prenumelui ori a denumirii persoanei căreia îi este adresată, a obiectului deciziei sau a semnăturii directorului executiv al direcției regionale vamale sau a înlocuitorului de drept al acestuia, după caz, atrage nulitatea actului administrativ. Nulitatea se constată de instanța judecătorească de contencios administrativ, în condițiile legii.

Art. 13 - Autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare poate îndrepta erorile materiale din deciziile emise, din oficiu sau la cererea persoanelor cărora le sunt adresate ori a persoanelor împuternicite de către acestea, după caz. Deciziile corectate se comunică potrivit prevederilor art. 10.

Capitolul V Calea de atac

Art. 14 - Împotriva deciziilor autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare, emise conform prezentei proceduri, se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 414⁷ alin. (2), art. 414¹⁰ alin. (4), art. 414¹⁵ alin. (2) și art. 414¹⁸ alin. (4) din Codul fiscal.

Capitolul VI Dispoziții finale

Art. 15 - (1) În situația în care modificările survenite în activitatea solicitantului determină modificarea autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare, predarea dosarului către noua autoritate vamală teritorială competentă pentru înregistrare se realizează pe bază de proces-verbal de predare-primire, în termen de 30 de zile de la data la care intervine modificarea respectivă, după scanarea și arhivarea electronică a documentelor.

(2) În situația menționată la alin. (1), solicitările pentru înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați, nesoluționate la data la care a intervenit modificarea, se soluționează de către autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare la data la care a intervenit modificarea.