

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

ORDIN

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

Având în vedere dispozițiile art. 22, 23, 26 - 28, 89 alin. (2) lit. a) și alin. (5), 90, 92 alin. (1) lit. b), 93 - 95 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 8 - 11, 13 - 18, 82, 84, 250, 251 și 254 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, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 8, 12, 15, 151, 152, 154 - 156, 157 alin. (2) și 158 - 162 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, respectiv ale art. 10, 11, 12, 21, 22, 23, 55 lit.a), 57 alin. (1), 58, 62-71, 74-76 și 78-80, din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, adoptată la Interlaken la 20 mai 1987, la care România a aderat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2005, aprobată prin Legea nr. 22/2006, cu modificările și completările ulterioare,

în vederea aplicării unitare a simplificărilor în cadrul regimului de tranzit unional/comun,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

Art. 1 - Se aprobă Normele tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 – La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1111/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizării garanției globale și a dispensei de garanție în cadrul regimului de tranzit comunitar/comun, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 401 din 8 iunie 2015.

Art. 3 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**PREȘEDINTELE
AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

EUGEN – DRAGOȘ DOROȘ

ANEXĂ

Norme tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizarea garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun

Capitolul I

Dispoziții generale

Art. 1 - Prezentele norme tehnice stabilesc procedura de autorizare de către autoritatea vamală a emiterii de titluri de garanție izolată, a utilizării garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun.

Art. 2 - În aplicarea prezentelor norme, prin termenii de mai jos se înțelege:

- a) Codul vamal al Uniunii - Regulamentul (UE) NR. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii;
- b) Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 - 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;
- c) Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 - 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;
- d) Regulamentul delegat (UE) 2016/341 - Regulamentului 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.
- e) Convenția privind regimul de tranzit comun - Convenția privind regimul de tranzit comun, adoptată la Interlaken la 20 mai 1987, la care România a aderat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2005, aprobată prin Legea nr. 22/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Capitolul II

Autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată

Art. 3 – (1) Autorizația pentru emiterea titlurilor de garanție izolată se acordă la cerere, garanților, în situația și condițiile prevăzute la art. 92 alin.(1) lit. b) și 94 din Codul vamal al Uniunii, art. 82 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 și art. 160 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv la art. 11 alin. (1) lit. b), 12 și 21 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

(2) În aplicarea prevederilor art. 94 din Codul vamal al Uniunii, respectiv ale art. 12 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare, autorizația nu se acordă operatorilor economici care:

- a) 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;
- b) înregistrează debite față de autoritatea vamală;
- c) 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;
- d) au comis abateri grave sau repetate împotriva legislației vamale ori fiscale.

Art. 4 – (1) Cererea de autorizare pentru emiterea titlurilor de garanție izolată se întocmește în scris de către operatorul economic și conține informațiile din modelul prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme tehnice.

(2) Cererea se transmite în format letric la registratura Direcției Generale a Vămirilor, împreună cu următoarele documente:

- a) certificatul de înregistrare a operatorului economic, în copie;
- b) actul constitutiv al operatorului economic, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în copie;
- 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) cazierul fiscal, eliberat de autoritatea fiscală competentă;
- g) angajamentul garantului întocmit conform modelului din anexa 32-02 la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv din Anexa C2 la apendicele III la Convenția privind regimul de tranzit comun, în original;
- h) specimenul unui titlu de garanție izolată, întocmit conform modelului din anexa 32-06 la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv din Anexa C3 la apendicele III la Convenția privind regimul de tranzit comun, în original.
- i) ultimul bilanț contabil anual înregistrat la organele fiscale, în copie.

(3) Documentele prevăzute la alin. (2) lit. c), d) și f) nu se depun în situația în care solicitantul are statut de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, în conformitate cu prevederile art. 38 alin. (2) lit. a) din Codul vamal al Uniunii.

Art. 5 – (1) În urma verificării îndeplinirii condițiilor de formă și de fond prevăzute la art. 4 alin. (1) și (2), biroul de garanție stabilește dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea cererii de autorizare, în termenul prevăzut la art. 22 alin. (2) primul paragraf din Codul vamal al Uniunii.

(2) Biroul de garanție acceptă sau respinge cererea de autorizare în conformitate cu prevederile art. 22 alin. (2) din Codul vamal al Uniunii și ale art. 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 și informează în scris operatorul economic despre decizia luată.

(3) Dacă cererea de autorizare este acceptată, biroul de garanție verifică îndeplinirea condițiilor de autorizare și îi comunică în scris operatorului economic cuantumul garanției aferente numărului maxim de titluri de garanție izolată pe care le poate emite garantul și modalitățile și data limită până la care aceasta trebuie constituită.

(4) În situația în care nu sunt îndeplinite toate condițiile de autorizare biroul de garanție comunică în scris operatorului economic motivele pe baza cărora intenționează să nu acorde autorizația solicitată, în aplicarea prevederilor art 22 alin. (6) din Codul vamal al Uniunii.

Art. 6 – (1) Autorizația prevăzută la art. 3 se eliberează de către Direcția Generală a Vămilelor, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2, după constituirea garanției de către operatorul economic.

(2) În autorizație se menționează:

- a) numărul de referință al garanției;
- b) codul de acces asociat numărului de referință al garanției;
- c) numărul de titluri de garanție izolată ce pot fi emise.

Art. 7 - (1) Autorizația pentru emiterea titlurilor de garanție izolată se întocmește în două exemplare și se semnează de către conducătorul Direcției Generale a Vămilelor.

(2) Un exemplar al autorizației se remite titularului și un exemplar se reține de biroul de garanție din cadrul Direcției Generale a Vămilelor.

(3) Numărul autorizației pentru emiterea titlurilor de garanție izolată este de forma ROANV003XXXX, unde RO reprezintă codul de țară ISO 3166 alfa-2 al României, ANV003 reprezintă codul biroului de garanție din cadrul Direcției Generale a Vămilelor și XXXX reprezintă identificatorul unic al autorizației atribuit de biroul de garanție.

Art. 8 – (1) În aplicarea prevederilor art. 160 alin. (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 21 alin. (3) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, garantul comunică biroului de garanție numărul și seria titlurilor de garanție izolată emise.

(2) Emiterea altor titluri de garanție izolată, în limita garanției constituite, se aprobă de către biroul de garanție, numai pentru titlurile de garanție izolată utilizate pentru operațiuni de tranzit unional/comun care au fost descărcate.

Art. 9 – (1) Prevederile art. 4 alin. (1) și alin. (2) lit. c), d), e), f) și i) ale art. 5 și 8 se aplică în mod corespunzător în situația în care garantul dorește să majoreze numărul titlurilor de garanție izolată pe care intenționează să le emită.

(2) – Biroul de garanție majorează numărul titlurilor de garanție izolată după constituirea garanției de către operatorul economic.

Art. 10 – (1) Direcția Generală a Vămirilor suspendă, anulează, revocă sau modifică autorizația pentru emiterea titlurilor de garanție izolată în condițiile prevăzute la art. 23 alin. (4) lit. b), art. 27 și 28 din Codul vamal al Uniunii și la art. 16-18 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

(2) În aplicarea prevederilor art 22 alin. (6) din Codul vamal al Uniunii, biroul de garanție comunică în scris operatorului economic motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia suspendării, anulării, revocării sau modificării autorizației, cu excepția cazului prevăzut la art. 28 alin. (1) lit. b) din Codul vamal al Uniunii.

(3) Operatorul economic își poate exprima punctul de vedere în termenul prevăzut la art. 8 alin. (1) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

(4) În aplicarea prevederilor art. 93 al treilea paragraf din Codul vamal al Uniunii, atunci când angajamentul garantului este revocat sau reziliat, în conformitate cu prevederile art. 151 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447:

a) biroul de garanție păstrează angajamentul garantului cel puțin un an, exceptând cazul în care datoria a fost stinsă sau prescrisă sau garantul a fost notificat despre recuperarea datoriei sau despre descărcarea regimului;

b) titularul autorizației returnează biroului de garanție toate titlurile de garanție izolată pe suport de hârtie eliberate în baza angajamentului garantului revocat sau reziliat;

(5) Împotriva deciziei de anulare, revocare sau modificare se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 44 din Codul vamal al Uniunii și art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Capitolul III

Autorizarea pentru utilizarea garanției globale și a exonerării de garanție

Art. 11 - (1) Autorizația pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție se acordă operatorilor economici, la cerere, în condițiile prevăzute la art. 95 din Codul vamal al Uniunii, la art. 84 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, respectiv la art. 57 și 75 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

(2) În aplicarea prevederilor art. 95 alin. (1) lit. c) din Codul vamal al Uniunii, respectiv ale art. 57 alin. (1) lit. c) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, se consideră că:

a) un titular utilizează frecvent regimul de tranzit unional/comun, în situația în care efectuează/va efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit într-un an calendaristic;

b) un titular respectă criteriul privind standardele practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată dacă sunt îndeplinite oricare dintre condițiile prevăzute la art. 27 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447;

(3) Prevederile art. 3 alin. (2) se aplică în mod corespunzător.

(4) Titularul autorizației pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție trebuie să depună declarații vamale de tranzit atunci când se utilizează planul de asigurare a continuității activității, denumit și procedura de rezervă, în aplicarea prevederilor art. 291 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 26 alin.(1) lit. b) și alin. (3) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

Art. 12 – (1) Cererea de autorizare pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție se întocmește în scris de către operatorul economic și conține informațiile din modelul prevăzut în anexa nr. 3 la prezentele norme tehnice. Modelul cererii se regăsește pe site-ul www.customs.ro, la secțiunea „Formulare”.

(2) Cererea se transmite în format letric la registratura Direcției Generale a Vămirilor, împreună cu următoarele documente:

- a) certificatul de înregistrare a operatorului economic, în copie;
- b) actul constitutiv al operatorului economic, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în copie;
- 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) cazierul fiscal, eliberat de autoritatea fiscală competentă;
- g) ultimul bilanț contabil anual înregistrat la organele fiscale, în copie;
- h) situația operațiunilor de tranzit unional/comun efectuate în cele 12 luni precedente, întocmită conform modelului prevăzut în anexa nr. 4;
- i) o estimare a numărului de operațiuni de tranzit unional/comun, întocmită conform modelului prevăzut în anexa nr. 4;
- j) documente doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 27 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, în vederea respectării criteriului prevăzut la art. 95 alin. (1) lit. c) din Codul vamal al Uniunii privind standardele practice de competență sau calificările care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată;
- k) documente 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; documentele doveditoare sunt prevăzute în anexa nr. 5.

(3) Documentele prevăzute la alin. (2) lit. c), d), f), j) și k) nu se depun în situația în care solicitantul are statut de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, în conformitate cu prevederile art. 38 alin. (2) lit. a) din Codul vamal al Uniunii.

Art. 13 – (1) În urma verificării îndeplinirii condițiilor de formă și de fond prevăzute la art. 12 alin. (1) și (2), biroul de garanție stabilește dacă sunt îndeplinite condițiile pentru

acceptarea cererii de autorizare, în termenul prevăzut la art. 22 alin. (2) primul paragraf din Codul Vamal al Uniunii.

(2) Biroul de garanție acceptă sau respinge cererea de autorizare în conformitate cu prevederile art. 22 alin. (2) din Codul vamal al Uniunii și ale art. 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 și informează în scris operatorul economic despre decizia luată.

Art. 14 - (1) Dacă cererea de autorizare este acceptată, biroul de garanție:

a) stabilește cuantumul de referință al garanției globale și cuantumul maxim al angajamentului garantului, în conformitate cu prevederile art. 155 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 74 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun;

b) verifică îndeplinirea condițiilor de autorizare prevăzute la art. 95 alin. (1) din Codul vamal al Uniunii, respectiv la art. 57 alin. (1) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun;

c) solicită Direcției supraveghere și control vamal din cadrul Direcției Generale a Vămirilor efectuarea verificării îndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 84 alin. (1) lit. a) și b), alin. (2) lit. a) – c) și alin. (3) lit. a) - h) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446, pentru cererile de autorizare pentru utilizarea garanției globale cu un quantum redus și a exonerării de garanție.

(2) La verificarea îndeplinirii condițiilor menționate la alin. (1) lit. c) se aplică în mod corespunzător metodologia utilizată în cazul cererilor pentru obținerea statutului de operator economic autorizat pentru simplificări vamale.

Art. 15 - (1) În cazul utilizării garanției globale cu un quantum redus, partea din quantumul de referință neacoperită de angajamentul garantului nu poate depăși 50% din cifra de afaceri menționată în ultimul bilanț contabil anual al operatorului economic.

(2) Biroul de garanție analizează nivelul cifrei de afaceri și contul de profit și pierdere menționate în ultimul bilanț contabil anual al operatorului economic.

Art. 16 – (1) În cazul utilizării exonerării de garanție:

a) solicitantul trebuie să aibă o experiență practică de cel puțin trei ani în calitate de titular al regimului de tranzit unional/comun;

b) quantumul de referință nu poate depăși nivelul capitalurilor proprii menționat în ultimul bilanț contabil anual al operatorului economic.

(2) Biroul de garanție analizează nivelul capitalurilor proprii și contul de profit și pierdere menționate în ultimul bilanț contabil anual al operatorului economic și calculează și analizează indicatorul lichiditate curentă și indicatorul solvabilitate generală.

Art. 17 - (1) În situația în care toate condițiile de autorizare sunt îndeplinite, biroul de garanție comunică în scris operatorului economic quantumul de referință, quantumul garanției globale stabilite și modalitatea și termenul maxim de constituire a acesteia.

(2) Operatorul economic constituie, în termenul prevăzut, o garanție globală sub forma angajamentului unui garant, pentru suma care face parte din quantumul de referință corespunzătoare unui quantum al datoriilor vamale și dacă este cazul, al altor taxe care

pot lua naștere pentru mărfurile plasate în regim de tranzit unional/comun, folosind modelul prevăzut în anexa 32-03 la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv în anexa C4 din apendicele III la Convenția privind regimul de tranzit comun.

Art. 18 - (1) Autorizația prevăzută la art. 11 se eliberează de către Direcția Generală a Vămirilor cu respectarea prevederilor art. 22 alin. (3) din Codul vamal al Uniunii. Modelul autorizației este prevăzut în anexa nr. 6.

(2) Autorizația de utilizare a garanției globale se eliberează după depunerea de către operatorul economic, în original, a angajamentului garantului prevăzut la art. 17 alin. (2) și după aprobarea sa de către biroul de garanție.

(3) În autorizație se menționează:

- a) numărul de referință al garanției;
- b) codul de acces asociat numărului de referință al garanției;
- c) procentul de reducere a valorii garanției globale;

Art. 19 – (1) Autorizația pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție se întocmește în două exemplare și se semnează de conducătorul Direcției Generale a Vămirilor.

(2) Un exemplar al autorizației se remite titularului și un exemplar se reține de biroul de garanție din cadrul Direcției Generale a Vămirilor.

(3) Numărul autorizației pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție este de forma ROCGUANV003XXXX, unde RO reprezintă codul de țară ISO 3166 alfa-2 al României, CGU reprezintă codul autorizației menționat în Titlul II din Anexa A la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, ANV003 reprezintă codul biroului de garanție din cadrul Direcției Generale a Vămirilor și XXXX reprezintă identificatorul unic al autorizației atribuit de biroul de garanție.

Art. 20 - Biroul de garanție eliberează unul sau, la cerere și în cazuri justificate, mai multe certificate de garanție globală/exonerare de garanție pe suport de hârtie conform modelului prevăzut în capitolele VI și VII din anexa 72-04 la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv în anexele C5 și C6 la apendicele III la Convenția privind regimul de tranzit comun, în scopul utilizării acestora în cadrul planului de asigurare a continuității activității.

Art. 21 – (1) În situația în care nu sunt îndeplinite toate condițiile de autorizare biroul de garanție comunică în scris operatorului economic motivele pe baza cărora intenționează să nu acorde autorizația solicitată, în aplicarea prevederilor art 22 alin. (6) din Codul vamal al Uniunii.

(2) Operatorul economic își poate exprima punctul de vedere în termenul prevăzut la art. 8 alin. (1) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

Art. 22 – (1) Prevederile art. 11 alin. (3), art. 12 alin. (2) lit. e), f), g), h, i) și alin. (3), art. 13, 14 alin. (1) lit. a) și b), 15, 16, 17, 20 și 21 se aplică în mod corespunzător în situația în care cuantumul de referință se ajustează în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (5) și 156 Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 74 alin. (4) și (5) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

(2) Biroul de garanție ajustează cuantumul de referință al garanției globale după depunerea de către operatorul economic, în original, a unei modificări a angajamentului garantului prevăzut la art. 17 alin. (2), în situația în care noul cuantumul de referință depășește cuantumul de referință precedent.

Art. 23 – (1) Prelungirea termenului de valabilitate a certificatelor de garanție/exonerare de garanție se solicită biroului de garanție, la cerere, înainte de expirarea perioadei de valabilitate de doi ani prevăzută la art. 79 alin. (2) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

(2) Cererea de prelungire a termenului de valabilitate a certificatelor de garanție globală/exonerare de garanție se întocmește în scris de către operatorul economic, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la prezentele norme tehnice, și se transmite în format letric la registratura Direcției Generale a Vămilelor, împreună cu documentele prevăzute la art. 12 alin. (2), lit. c), d), e), f), g), h), i) și k).

(3) Prevederile art. 11 alin. (3), art. 12 alin. (3) și ale art. 15 sau, după caz, ale art. 16 se aplică în mod corespunzător.

(4) Biroul de garanție prelungește termenul de valabilitate a certificatelor de garanție globală/exonerare de garanție doar în situația în care agentul economic nu are operațiuni de tranzit emise cu 30 de zile înainte de data depunerii cererii și neîncheiate, pentru care nu a prezentat dovezi emise de autorități vamale care să permită efectuarea procedurii de cercetare.

Art. 24 – (1) Biroul de garanție verifică anual îndeplinirea condițiilor care au stat la baza emiterii autorizațiilor pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție și revizuieste cuantumul de referință al exonerării de garanție și al garanției globale cu un cuantumul redus .

(2) După depunerea la organele fiscale competente a bilanțului contabil pentru exercițiul financiar al anului precedent și până cel mai târziu la data de 15 decembrie a fiecărui an, titularul autorizației are obligația de a depune la biroul de garanție documentele prevăzute la art. 12 alin. (2) lit. e), f) și g), în vederea efectuării verificării și, după caz, a revizuirii prevăzute la alin. (1).

(3) Prevederile art. 12 alin. (3) și ale art. 15 sau, după caz, ale art. 16 se aplică în mod corespunzător.

Art. 25 – (1) Direcția Generală a Vămilelor suspendă, anulează, revocă sau modifică autorizația pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție în condițiile prevăzute la art. 23 alin. (4) lit. b), art. 27 și 28 din Codul vamal al Uniunii, la art. 16-18 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 , respectiv la art. 65 alin. (2) și (3), art. 67-69 și 80 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

(2) În aplicarea prevederilor art. 22 alin. (6) din Codul vamal al Uniunii, respectiv ale art. 65 alin. (4) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, biroul de garanție comunică în scris operatorului economic motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia suspendării, anulării, revocării sau modificării autorizației, cu excepția cazului prevăzut la art. 28 alin. (1) lit. b) din Codul vamal al Uniunii, respectiv la art. 65 alin. (3) lit. b) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun.

(3) Prevederile art. 21 alin. (2) se aplică în mod corespunzător.

(4) Împotriva deciziei de anulare, revocare sau modificare se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 44 din Codul vamal al Uniunii și ale art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 26 - (1) În aplicarea prevederilor art. 93 al treilea paragraf din Codul vamal al Uniunii, atunci când angajamentul garantului este revocat sau reziliat, în conformitate cu prevederile art. 151 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 80 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun:

a) biroul de garanție păstrează angajamentul garantului cel puțin un an, exceptând cazul în care datoria a fost stinsă sau prescrisă sau garantul a fost notificat despre recuperarea datoriei sau despre descărcarea regimului;

b) titularul autorizației returnează biroului de garanție toate certificatele de garanție globală sau exonerare de garanție eliberate pe suport de hârtie în baza angajamentului garantului revocat sau reziliat;

(2) În situația în care titularul autorizației solicită eliberarea angajamentului garantului înaintea expirării termenului prevăzut la alin. (1) lit. a), biroul de garanție poate elibera acest angajament dacă titularul a depus un alt angajament de garanție în care este înscrisă mențiunea preluării tuturor obligațiilor ce derivă din angajamentul revocat/reziliat pentru operațiunile de tranzit unional/comun emise în baza acestuia.

Capitolul IV

Dispoziții finale și tranzitorii

Art. 27 – (1) Autorizațiile pentru utilizarea garanției globale și a dispensei de garanție în cadrul regimului de tranzit comunitar/comun, acordate până la data de 01 mai 2016, rămân valabile până la expirarea termenelor prevăzute la art. 250 și 251 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446.

(2) Autorizațiile pentru utilizarea garanției globale, acordate înainte de data intrării în vigoare a prezentelor norme tehnice și care conțin mențiunea „*Categoriile de mărfuri excluse: mărfuri care figurează în Anexa 44c la Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în anexa I la apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare.*”, se aplică pentru toate categoriile de mărfuri.

Art. 28 – (1) Termenul de valabilitate a certificatelor de garanție globală care expiră până la data de 01 mai 2017 se prelungește la cererea titularului autorizației, însoțită de documentele prevăzute la art. 12 alin. (2) lit. e), f), g), h) și i).

(2) Termenul de valabilitate a certificatelor de dispensă de garanție care expiră până la data de 01 mai 2017 se prelungește la cererea titularului autorizației, însoțită de documentele prevăzute la art. 12 alin. (2) lit. e), f), g), h) și i) și de documente care demonstrează controlul operațiunilor de transport (copia licenței de transport sau copia unui contract pe termen lung cu un transportator însoțită de copia licenței de transport și a certificatului ISO care dovedește că transportatorul aplică norme ridicate de securitate).

(3) Prevederile art. 11 alin. (3), art. 12 alin. (3) și ale art. 15 sau, după caz, ale art. 16 se aplică în mod corespunzător.

Art. 29 - (1) Autorizațiile pentru utilizarea garanției globale și a dispensei de garanție acordate până la data de 01 mai 2016 se reevaluează începând cu data de 01 mai 2017, la expirarea termenelor de valabilitate a certificatelor emise în baza autorizațiilor.

(2) În vederea reevaluării menționate la alin. (1), titularul va depune documentele prevăzute la art. 12 alin. (1) și (2).

(3) Prevederile art. 11 alin. (3), art. 12 alin. (3), art. 13 – 16 și ale art. 18 – 22 se aplică în mod corespunzător.

Art. 30 – Dispozițiile prezentelor norme tehnice se completează cu prevederile Codului vamal al Uniunii, Regulamentului delegat (UE) 2015/2446, Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447 și ale Convenției privind regimul de tranzit comun.

Art. 31 – Anexele nr. 1 – 6 fac parte integrantă din prezentele norme tehnice.

Anexa nr. 1
la normele tehnice

- Model -

Cerere de solicitare a autorizației pentru emiterea titlurilor de garanție izolată

1. Solicitant (se menționează numele complet al operatorului economic care prezintă cererea)		Rezervat în scopuri vamale	
2. Statutul juridic al solicitantului (se menționează statutul juridic astfel cum este indicat în actul de constituire; de exemplu, societate cu răspundere limitată)		3. Data constituirii (se menționează în cifre ziua, luna și anul constituirii societății comerciale)	
4. Adresa de constituire (se completează cu adresa unde a fost constituită societatea comercială)			
5. Sediul activității principale (se menționează adresa din ertificatul de înregistrare eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului)			
6. Adresa poștală (se completează în situația în care adresa poștală este diferită de sediul activității principale)			
7. Persoana care angajează legal operatorul economic (se indică numele complet, datele de identificare, domiciliul, numărul de telefon, fax și e-mail-ul persoanei care angajează legal operatorul economic)			
8. Persoana de contact (nume, telefon, fax, e-mail) (se indică numele complet, data și locul nașterii, numărul național de identificare, domiciliul, numărul de telefon, fax și e- mailul persoanei responsabile cu aspectele de ordin vamal în cadrul organizației administrative a operatorului economic)			
9. Numărul legal de înregistrare (se completează cu numărul de ordine în registrul comerțului din Certificatul de înregistrare eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului)	10. Numărul de identificare a operatorului economic (se completează cu numărul de identificare înregistrat de autoritățile vamale - EORI)	11. Numărul autorizației de operator economic autorizat pentru simplificări vamale (se completează după caz)	12. Sectorul de activitate economică (se menționează codul și denumirea CAEN ale activității principale din Certificatul de înregistrare)

13. Numărul titlurilor de garanție izolată pe care intenționează să le emită

14. Data de la care se dorește ca autorizația să producă efecte

(se completează după caz)

Notă:

Solicitantul poate cere ca valabilitatea autorizației să înceapă într-o anumită zi. În stabilirea acestei date se iau totuși în considerare termenele precizate la articolul 22 alineatele (2) și (3) din Codul vamal al Uniunii; data solicitată nu poate fi anterioară datei indicate la articolul 22 alineatul (4) din Codul vamal al Uniunii.

**15. Documente atașate:
tipul/numărul de identificare și/sau data emiterii**

16. Acord pentru publicare în lista titularilor de autorizație

A se indica dacă solicitantul este de acord să menționeze în lista publică a titularilor de autorizații următoarele detalii despre autorizația pe care o solicită:

Titularul autorizației DA/ NU

Tipul de autorizație DA/ NU

Data intrării în vigoare DA/ NU

17. Prin prezenta cerere pentru obținerea autorizației răspund pentru corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate și pentru autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative anexate acestuia.

Numele și prenumele persoanei care reprezintă legal operatorul economic:

Funcția:

Semnătura:.....

Data:

Locul:

ROMÂNIA

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

DIRECȚIA GENERALĂ A VĂMILOR

- Model -

AUTORIZAȚIE

pentru emiterea titlurilor de garanție izolată nr. ROANV003..../data.....

În baza prevederilor art. 92 alin. (1) lit. b) și 94 din Codul vamal al Uniunii, ale art. 82 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 și ale art. 160 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 11 alin. (1) lit. b), art. 12 și 21 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, adoptată la Interlaken la 20 mai 1987, la care România a aderat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2005, aprobată prin Legea nr. 22/2006, cu modificările și completările ulterioare,

Societatea, CUI....., cu sediul în, este autorizată să emită titluri de garanție izolată .

Titlurile de garanție izolată sunt valabile pentru operațiuni de tranzit unional/comun pentru toate categoriile de mărfuri.

Numărul de referință al garanției este:

Codul de acces este

Numărul de titluri de garanție izolată ce pot fi emise.....

Titularul autorizației are obligația să nu modifice codul de acces asociat numărului de referință al garanției, în conformitate cu prevederile art. 152 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 21 alin. (4) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare.

Titularul autorizației are obligația să anunțe biroul de garanție despre toate modificările care pot influența această autorizație și utilizarea garanției izolate sub formă de titluri.

Prezenta autorizație conține și anexa nr. 1.

Data de începere a valabilității:

.....
(funcția, numele, semnătura conducătorului și ștampila Direcției Generale a Vănilor)

- Model -

Cerere de solicitare a autorizației de utilizare a garanției globale/exonerării de garanție

1. Solicitant (se menționează numele complet al operatorului economic care prezintă cererea)	Rezervat în scopuri vamale
2. Statutul juridic al solicitantului (se menționează statutul juridic astfel cum este indicat în actul de constituire; de exemplu, societate cu răspundere limitată)	3. Data constituirii (se menționează în cifre ziua, luna și anul constituirii societății comerciale)
4. Adresa de constituire (se completează cu adresa unde a fost constituită societatea comercială)	
5. Sediul activității principale (se menționează adresa din Certificatul de înregistrare eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului)	
6. Adresa poștală (se completează în situația în care adresa poștală este diferită de sediul activității principale)	
7. Persoana care angajează legal operatorul economic (se indică numele complet, datele de identificare, domiciliul, numărul de telefon, fax și e-mail-ul persoanei care angajează legal operatorul economic)	
8. Persoana de contact (nume, telefon, fax, e-mail) (se indică numele complet, datele de identificare, domiciliul, numărul de telefon, fax și e-mailul persoanei responsabile cu aspectele de ordin vamal în cadrul organizației administrative a operatorului economic)	
9. Locul în care sunt păstrate sau pot fi accesate conturile principale în scopuri vamale (a se introduce adresa completă a locației) Note: - această informație nu se furnizează dacă solicitantul este operator economic autorizat pentru simplificări vamale sau în cazul în care se solicită autorizația pentru utilizarea garanției globale la un nivel de 100% din cuantumul de referință; - conturile principale în scopuri vamale, menționate la articolul 22 alineatul (1) al treilea paragraf din Codul vamal al Uniunii, sunt conturile care trebuie luate în considerare de către autoritățile vamale în calitate de conturi principale în scopuri vamale care le permit autorităților vamale să supravegheze și să monitorizeze toate activitățile care fac obiectul autorizației în cauză; documentele existente de natură comercială, fiscală sau de altă natură ale solicitantului pot fi acceptate în calitate de conturi principale în scopuri vamale dacă facilitează controalele bazate pe audit.	

<p>10. Locul în care se păstrează evidențele</p> <p>(se introduce adresa completă a locației/locațiilor, inclusiv statul membru/statele membre în care sunt păstrate sau se intenționează a fi păstrate evidențele solicitantului)</p>			
<p>11. Numărul legal de înregistrare</p> <p>(se completează cu numărul de ordine în registrul comerțului din Certificatul de înregistrare eliberat de Oficiul Național al Registrului Comerțului)</p>	<p>12. Numărul de identificare a operatorului economic</p> <p>(se completează cu numărul de identificare înregistrat de autoritățile vamale - EORI)</p>	<p>13. Numărul autorizației de operator economic autorizat pentru simplificări vamale</p> <p>(se completează după caz)</p>	<p>14. Sectorul de activitate economică</p> <p>(se menționează codul și denumirea CAEN ale activității principale din Certificatul de înregistrare)</p>
<p>15. Nivelul solicitat al garanției</p> <p>(conform art. 89 alin. (5) și 95 din Codul vamal al Uniunii și art. 158 din Regulamentul (UE) 2015/2447, respectiv art. 10, 55 lit. (a) și 75 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare)</p> <p><input type="checkbox"/> GARANȚIE GLOBALĂ 100% <input type="checkbox"/> GARANȚIE GLOBALĂ 50% <input type="checkbox"/> GARANȚIE GLOBALĂ 30% <input type="checkbox"/> EXONERARE DE GARANȚIE</p> <p>(se marchează cu X opțiunea)</p>			
<p>16. Cuantumul de referință al garanției propus (în LED):</p>			
<p>17. Părțile contractante ale Convenției privind regimul de tranzit comun în care se efectuează operațiuni de tranzit comun</p> <p>(se menționează codul/codurile ISO 3166 alfa-2 al/ale părții/părților contractante, de exemplu, UE, CH, NO, IS TR, MK, RS)</p>		<p>18. Informații privind principalele birouri vamale de plecare unde se depun declarații de tranzit unional/comun</p> <p>(se indică denumirea sau codul birourilor vamale, format din 8 caractere, conform structurii din aplicația națională de tranzit NCTS-RO)</p>	
<p>19. Data de la care se dorește ca autorizația să producă efecte:</p> <p>(se completează după caz)</p> <p>Notă: Solicitantul poate cere ca valabilitatea autorizației să înceapă într-o anumită zi. În stabilirea acestei date se iau totuși în considerare termenele precizate la articolul 22 alineatele (2) și (3) din Codul vamal al Uniunii; data solicitată nu poate fi anterioară datei indicate la articolul 22 alineatul (4) din Codul vamal al Uniunii.</p>			
<p>20. Informații și documente prin care solicitantul demonstrează că îndeplinește condițiile 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</p> <p>(se completează cu informațiile și se anexează documentele prevăzute în anexa nr. 5 la Normele tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizarea garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.)</p> <p>Notă: Această rubrică se completează <u>doar</u> în situația în care solicitantul <u>nu</u> este autorizat în calitate de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, în conformitate cu prevederile art. 38 alin. (2) lit. a) din Codul vamal al Uniunii.</p>			

A. Pentru garanția redusă la 50%, 30% și 0% din cuantumul de referință	
<p>20.1. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. a), alin. (2) lit a) și alin. (3) lit. a) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446:</p> <p><i>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;</i></p>	
<p>20.2. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. b), alin. (2) lit b) și alin. (3) lit. d) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446:</p> <p><i>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 neregulamentare;</i></p>	
<p>20.3. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. c), alin. (2) lit. d) și alin. (3) lit. i) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446:</p> <p><i>solicitantul nu face obiectul unei proceduri de faliment;</i></p>	
<p>20.4. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. e), alin. (2) lit. f) și alin. (3) lit. k) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446:</p> <p><i>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;</i></p>	
B. Pentru garanția redusă la 30% și 0% din cuantumul de referință	
<p>20.5. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (2) lit. c) și alin. (3) lit. g) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446:</p> <p><i>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;</i></p>	
C. Pentru garanția redusă la 0% din cuantumul de referință	
<p>20.6. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. c) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446:</p> <p><i>solicitantul dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca fiind mărfuri unionale sau neunionale și indică, după caz, localizarea acestora;</i></p>	
<p>20.7. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. e) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446</p> <p><i>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;</i></p>	

<p>20.8. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. f) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446:</p> <p><i>solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor și a informațiilor sale și de protecție împotriva pierderii datelor;</i></p>	
<p>20.9. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. h) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446</p> <p><i>solicitantul a luat măsuri adecvate de securitate pentru a-și proteja sistemul informatic împotriva oricărei intruziuni neagreate și pentru a-și securiza documentația;</i></p>	
<p>21. Acord privind accesul fizic al autorității vamale la sistemele mele contabile și la evidențele comerciale și de transport</p> <p><input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU</p>	
<p>22. Acord pentru publicare în lista titularilor de autorizație</p> <p>A se indica dacă solicitantul este de acord să menționeze în lista publică a titularilor de autorizații următoarele detalii despre autorizația pe care o solicită:</p> <p>Titularul autorizației <input type="checkbox"/> DA/<input type="checkbox"/> NU Tipul de autorizație <input type="checkbox"/> DA/<input type="checkbox"/> NU Data intrării în vigoare <input type="checkbox"/> DA/<input type="checkbox"/> NU</p>	
<p>23. Documente atașate:</p> <p>tipul/numărul de identificare și/sau data emiterii</p>	
<p>24. Prin prezenta cerere pentru obținerea autorizației răspund pentru corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate și pentru autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative anexate acestuia.</p> <p>Numele și prenumele persoanei care reprezintă legal operatorul economic: Funcția: Semnătura:.....</p> <p>Data: _____ Locul: _____</p>	

Anexa nr.4
la normele tehnice

Situația operațiunilor de tranzit unional/comun efectuate în cele 12 luni precedente și Situația operațiunilor de tranzit unional/comun estimate a fi efectuate, prevăzute la art. 12 alin. (2) literele h) și i) din Normele tehnice privind autorizarea emiterii de titluri de garanție izolată, utilizarea garanției globale și a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit unional/comun, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.

Luna	Nr. de operațiuni	Valoarea mărfurilor tranzitate în euro	Nivelul taxei vamale cel mai ridicat (%)	Garanția aferentă mărfurilor tranzitate în lei	Cuquantumul taxelor vamale, al TVA și al accizelor în cursul perioadei cuprinse între plasarea mărfurilor sub regimul vamal de tranzit unional/comun și momentul în care este descărcat regimul (în lei)
Ianuarie					
Februarie					
Martie					
Aprilie					
Mai					
Iunie					
Iulie					
August					
Septembrie					
Octombrie					
Noiembrie					
Decembrie					
Total					

Valoarea de referință propusă:

Semnatura

Informații și documente 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

1. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. a), alin. (2) lit. a) și alin. (3) lit. a) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: *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;*

1.1. Societatea dvs. menține un sistem contabil coerent cu principiile de contabilitate general acceptate în România?

Dacă da, vă rugăm furnizați informații privind platforma hardware disponibilă și sistemul de operare aferent, precum și sistemele utilizate (soluție ERP complet integrată, combinație de aplicații software contabile și logistice, soluție software pentru întreprinderi axată pe întreprinderile mici și mijlocii, soluție software dezvoltată de sau pentru societatea dvs.).

1.2. Sistemul dvs. de contabilitate facilitează o pistă de audit completă pentru activitățile dumneavoastră vamale sau pentru fluxul de mărfuri sau intrările în contabilitate relevante din punctul de vedere al taxelor? Dacă da, vă rugăm să descrieți caracteristicile principale ale acestei piste de audit.

2. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. b), alin. (2) lit. b) și alin. (3) lit. d) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: *„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”;*

2.1. Procesele dvs. de control intern au făcut obiectul unui audit intern/extern?

DA NU

Acesta a inclus și un audit al formalităților vamale pe care le îndepliniți?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să prezentați o copie a celui mai recent raport de audit.

2.2. Descrieți succint procedurile dvs. pentru verificarea fișierelor informatice (date principale sau dosare permanente).

Din perspectiva dvs. cum acoperă aceste proceduri următoarele riscuri:

- înregistrarea incorectă și/sau incompletă a tranzacțiilor în sistemul contabil;
- utilizarea de date permanente, incorecte sau de date neactualizate, precum numărul de articole și codurile tarifare;
- controlul inadecvat al proceselor de afaceri ale societății.

2.3. Dispuneți de proceduri documentate pentru verificarea exactității declarațiilor vamale inclusiv a celor depuse în numele dvs., de exemplu de un comisionar vamal sau de un expeditor de mărfuri?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să descrieți succint procedurile.

Dacă nu, este exactitatea declarației vamale verificată? DA NU. Dacă da, în ce mod?

3. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. c), alin. (2) lit. d) și alin. (3) lit. i) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: *„solicitantul nu face obiectul unei proceduri de faliment”;*

S-au inițiat în ultimii trei ani proceduri de insolvență sau faliment în ceea ce privește activele societății dvs.?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să furnizați detalii.

4. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (1) lit. e), alin. (2) lit. f) și alin. (3) lit. k) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: *„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”;*

4.1. Societatea dvs. a avut o situație financiară solidă în mod constant și suficient pentru a-i permite îndeplinirea angajamentelor financiare în ultimii trei ani?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să prezentați dovezi cum ar fi o scrisoare din partea auditorilor dvs. sau un raport de audit, dovezi din partea băncii sau a instituției financiare cu care colaborați.

Dacă nu, vă rugăm să furnizați toate detaliile.

4.2. Dacă societatea dvs. este recent înființată, furnizați toate registrele și informațiile referitoare la situația dvs. financiară, de exemplu cel mai recent flux de numerar și previziunile privind profitul și pierderile, aprobate de directori/parteneri/propietarul unic.

4.3. Sunteți la curent cu existența unui element care ar putea influența solvabilitatea financiară a societății dvs. într-un viitor previzibil?

DA NU

Dacă da, oferiți mai multe detalii.

5. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (2) lit. c) și alin. (3) lit. g) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: „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”;

5.1. Societatea dvs. dispune de instrucțiuni sau orientări privind notificarea neregulilor către autoritățile competente (de exemplu: suspiciuni de furt, hoție sau contrabandă în legătură cu mărfurile care fac obiectul practicilor vamale).

DA NU

5.2. Sunt aceste instrucțiuni documentate (de exemplu: instrucțiuni de lucru, manuale, alte documente orientative)?

DA. (Furnizați o copie a acestor documente)

NU

5.3. În ultimul an ați detectat nereguli (sau presupuse nereguli) și le-ați notificat autorităților competente?

DA NU

6. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. c) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: „solicitantul dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca fiind mărfuri unionale sau neunionale și indică, după caz, localizarea acestora”;

Sistemele dumneavoastră logistice sunt capabile să distingă între mărfurile unionale și neunionale și să indice locația acestora?

Dacă da, furnizați detalii.

Dacă nu vă ocupați cu mărfuri neunionale, vă rugăm indicați N/A.

7. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. e) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: „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”;

Societatea dvs. are elaborate proceduri de gestionare a licențelor și autorizațiilor acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială sau în ceea ce privește schimburile comerciale cu produse agricole?

Dacă nu este cazul, vă rugăm indicați N/A.

8. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. f) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: „solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor și a informațiilor sale și de protecție împotriva pierderii datelor”;

8.1. Descrieți pe scurt procedurile dvs. pentru realizarea de copii de siguranță, recuperare a datelor, soluții de rezervă și opțiuni de arhivare, precum și recuperarea registrelor dvs. comerciale.

Indicați tipul de suport pe care sunt stocate datele, formatul software în care sunt stocate datele și dacă datele sunt comprimate și în ce moment.

8.2. Dacă se face apel la un terț, vă rugăm să indicați ce acorduri există, care sunt frecvența și locul de stocare a copiilor de siguranță și a informațiilor arhivate.

8.3. Pentru cât timp sunt salvate datele în sistemul de producție și pentru cât timp sunt arhivate aceste date?

8.4. Societatea dvs. are un plan de urgență (intervenție) și de continuare a activității în cazuri de indisponibilitate a sistemului?

9. Condiția prevăzută la art. 84 alin. (3) lit. h) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2446: „solicitantul a luat măsuri adecvate de securitate pentru a-și proteja sistemul informatic împotriva oricărei intruziuni neagreate și pentru a-și securiza documentația”;

9.1. a) Descrieți succint acțiunile pe care le-ați întreprins pentru a vă proteja sistemul informatic de intruziuni neautorizate (firewall, antivirus, protejarea parolei, etc.)

b) S-a desfășurat o testare în privința intruziunilor neautorizate? Care au fost rezultatele? Au fost luate măsuri de remediere?

c) Ați avut vreun incident de securitate IT în anul precedent?

9.2 Descrieți pe scurt modul în care sunt acordate drepturile de acces pentru sistemele informatice.

b) Cine este responsabil pentru funcționarea și protejarea sistemului informatic?

c) Aveți ghiduri sau instrucțiuni interne de securitate IT pentru personalul dvs. ?

d) Cum monitorizați respectarea măsurilor de securitate IT în interiorul societății dvs.?

9.3. Unde este amplasat serverul dvs. principal?

Furnizați detalii privind modul în care este securizat serverul dvs. principal.

ROMÂNIA
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A VĂMILOR

- Model -

AUTORIZAȚIE
pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție în tranzitul unional/comun
nr. ROCGUANV003..../data....

În baza prevederilor art. 89 alin. (5) și 95 din Codul vamal al Uniunii și ale art. 158 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 55 alin. (1) lit. a) și ale art. 75 din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, adoptată la Interlaken la 20 mai 1987, la care România a aderat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 150/2005, aprobată prin Legea nr. 22/2006, cu modificările și completările ulterioare,

Societatea, CUI....., cu sediul în, este autorizată să utilizeze exonerarea de garanție/garanția globală la nivelul a 100% / 50% / 30% din cuantumul de referință în tranzitul unional/comun.

Garanția globală/exonerarea de garanție este valabilă pentru operațiuni de tranzit unional/comun pentru toate categoriile de mărfuri.

Titularul autorizației are obligația să monitorizeze cuantumul de referință al garanției globale/exonerării de garanție, în conformitate cu prevederile art. 156 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447, respectiv ale art. 74 alin. (5) din apendicele I la Convenția privind regimul de tranzit comun, cu modificările și completările ulterioare.

Titularul autorizației are obligația să anunțe biroul de garanție despre toate modificările care pot influența această autorizație și utilizarea garanției globale/exonerării de garanție.

Prezenta autorizație conține anexele nr. 1 și nr. 2.

.....
Data de începere a valabilității:

(funcția, numele, semnătura conducătorului și ștampila Direcției Generale a Vămiror)

Anexa Nr. 1
la autorizația pentru utilizarea garanției globale/
exonerării de garanție în tranzitul unional/comun
Nr.

MODIFICARE		
Data modificării autorizației	Tipul modificării	Semnătura conducătorului și ștampila Direcției Generale a Vămilelor

ANEXA Nr. 2
la autorizația pentru utilizarea garanției globale/
exonerării de garanție în tranzitul unional/comun
Nr.

Numărul de referință al garanției este:

Codul de acces este