

OpANAF nr. 1193/2016 pentru aprobarea normelor tehnice de aplicare a măsurilor tranzitorii referitoare la solicitarea, emiterea și monitorizarea utilizării deciziilor privind informațiile tarifare obligatorii în România - MO nr. 0314 din 25 Aprilie 2016

Având în vedere prevederile art. 33 și 34 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii (Codul vamal al Uniunii) și ale art. 19, 20 și 22 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 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, ținând seama de prevederile art. 16, 17 și 20-23 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 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, în conformitate cu prevederile art. 4 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) 2015/2.446 al Comisiei, în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă normele tehnice de aplicare a măsurilor tranzitorii referitoare la solicitarea, emiterea și monitorizarea utilizării deciziilor privind informațiile tarifare obligatorii în România, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Sub rezerva art. 34 din Codul vamal al Uniunii, deciziile privind informațiile tarifare obligatorii care sunt deja în vigoare la 1 mai 2016 rămân valabile pentru perioada de timp prevăzută pentru respectivele decizii. O astfel de decizie este obligatorie începând cu 1 mai 2016 atât pentru autoritățile vamale, cât și pentru titularul deciziei.

Articolul 3

Direcția Generală a Vămirilor va aduce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 4

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 mai 2016.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Eugen-Dragoș Dorog
București, 13 aprilie 2016.
Nr. 1.193.

ANEXĂ

NORME TEHNICE

de aplicare a măsurilor tranzitorii referitoare la solicitarea, emiterea și monitorizarea utilizării deciziilor privind informațiile tarifare obligatorii în România

Capitolul I

Dispoziții generale

Articolul 1

Prevederile prezentelor norme tehnice sunt aplicabile la solicitarea, emiterea și monitorizarea utilizării deciziilor privind informațiile tarifare obligatorii în România în perioada tranzitorie cuprinsă între data de 1 mai 2016 și data introducerii primei etape a modernizării sistemului electronic privind informațiile tarifare obligatorii, menționat în anexa la Decizia de punere în aplicare a Comisiei din 29 aprilie 2014 de stabilire a programului de lucru pentru Codul vamal al Uniunii 2014/255/UE.

Articolul 2

În sensul prezentelor norme tehnice, termenii de mai jos au următoarea semnificație:

- a)** ITO - informație tarifară obligatorie;
- b)** EORI - numărul de înregistrare și de identificare a operatorilor economici;
- c)** EBTI - baza de date a Comisiei Europene accesibilă pe internet publicului, cuprinzând toate deciziile privind ITO emise de autoritățile vamale din statele membre;
- d)** TARIC-RO - bază de date care conține atât măsuri tarifare și netarifare unionale, cât și naționale, aplicabile la efectuarea operațiunilor de import și export;
- e)** taxe la import și alte taxe - taxe vamale și alte măsuri tarifare prevăzute la import de legislația agricolă sau comercială ori de alte dispoziții ale Uniunii, taxa pe valoarea adăugată și accizele datorate la importul mărfurilor.

Articolul 3

Cererea pentru emiterea unei decizii privind ITO se redactează folosind formularul prevăzut în anexa 2 din Regulamentul delegat (UE) 2016/341 și se comunică pe suport hârtie Direcției Generale a Vămirilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Articolul 4

(1) Decizia privind ITO emisă de Direcția Generală a Vămirilor se redactează folosind formularul prevăzut în anexa 3 din Regulamentul delegat (UE) 2016/341 și se comunică titularului pe suport hârtie.

(2) Orice eveniment ulterior care ar putea afecta cererea sau decizia inițială se comunică pe suport hârtie între solicitantul, respectiv titularul deciziei privind ITO și Direcția Generală a Vămirilor.

Capitolul II

Condițiile pentru acceptarea cererii pentru emiterea unei decizii privind ITO

Articolul 5

Cererea pentru emiterea unei decizii privind ITO este acceptată de Direcția Generală a Vămirilor dacă sunt respectate prevederile art. 33 alin. (1) din Codul vamal al Uniunii, coroborate cu condițiile prevăzute la art. 11 și art. 19 alin. (1) și (2) din Regulamentul delegat (UE) 2015/2.446, la art. 16 alin. (2) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 și în condițiile următoare:

- a)** solicitantul și, dacă este cazul, reprezentantul acestuia sunt înregistrați în conformitate cu art. 9 din Codul vamal al Uniunii și numărul EORI este indicat în cerere;
- b)** cererea este formulată în limba română;
- c)** în situația în care solicitantul este reprezentat conform art. 18 și 19 din Codul vamal al Uniunii, cererea este însoțită de un exemplar al contractului respectiv, o procură sau orice alt document care atestă împuternicirea pentru statutul de reprezentant vamal.

Articolul 6

(1) Formularul de cerere pentru emiterea unei decizii privind ITO trebuie să includă următoarele date:

- a)** numele, adresa completă și codul EORI al solicitantului;

b) dacă solicitantul este reprezentat, numele, adresa completă și codul EORI al reprezentantului său;
c) dacă se solicită reemiterea unei decizii privind ITO, numărul de referință al acesteia, începutul valabilității și codul din nomenclatura vamală;
d) nomenclatura vamală în care urmează a se încadra mărfurile, marcând cu „x” o singură casetă din cele enumerate. Nomenclaturile indicate sunt următoarele:

- (i) Nomenclatura combinată (NC), care determină clasificarea tarifară a mărfurilor în Tariful vamal al Uniunii utilizând coduri de 8 cifre;
Nomenclatura TARIC, care reflectă măsurile tarifare și netarifare din Uniune, cum ar fi suspendările tarifare, contingentele tarifare, taxele antidumping etc., utilizând coduri de 10 cifre. Acestor coduri li se pot adăuga, de asemenea, coduri adiționale și coduri adiționale naționale TARIC începând cu a 11-a cifră;
- (ii) Nomenclatura pentru restituiri, care se referă la nomenclatura produselor agricole pentru restituiri la export.

Dacă nomenclatura nu se regăsește în listă, se precizează nomenclatura care interesează pe solicitant.

e) dacă este sau nu avută în vedere o operațiune de import sau de export în care se intenționează utilizarea deciziei privind ITO, marcând cu „x” rubrica corespunzătoare;

f) în mod facultativ, codul de nomenclatură vamală la care solicitantul se așteaptă ca mărfurile să fie clasificate;

g) descrierea amănunțită a mărfurilor care să permită identificarea lor și determinarea încadrării în nomenclatura vamală. Aceasta trebuie să cuprindă și compoziția mărfurilor și metodele de examinare folosite pentru stabilirea acesteia, în cazul în care încadrarea depinde de acest lucru;

h) orice informații pe care solicitantul dorește să le păstreze confidențiale, inclusiv marca comercială și numărul modelului mărfurilor. În anumite cazuri, inclusiv în cele în care se furnizează eșantioane, Direcția Generală a Vămilelor poate să facă fotografii (de exemplu, ale eșantioanelor prezentate). Solicitantul trebuie să precizeze clar dacă astfel de fotografii, rezultate ale analizelor etc., în ansamblu sau parțial, trebuie să fie tratate ca fiind confidențiale. Orice astfel de informații, care nu sunt considerate confidențiale, vor fi publicate în baza de date EBTI destinată publicului și vor putea fi accesate pe internet.

i) eșantioanele, fotografiile, planurile, cataloagele, broșurile sau orice alte documente disponibile care pot ajuta Direcția Generală a Vămilelor la stabilirea încadrării corecte a mărfurilor în nomenclatura vamală, marcând cu „x” rubricile corespunzătoare. Toate materialele și documentele indicate se atașează ca anexe;

j) indicarea, prin marcarea cu „x” a rubricii corespunzătoare, dacă solicitantul a cerut sau a primit o decizie privind ITO pentru mărfuri identice sau similare celor descrise în caseta „Descrierea mărfurilor” sau în caseta „Denumire comercială și informații suplimentare”. În caz afirmativ, trebuie completate și următoarele informații:

- (i) țara în care a fost depusă cererea;
- (ii) locul în care a fost depusă cererea;
- (iii) data la care autoritatea vamală competentă, menționată la art. 22 alin. (1) al treilea paragraf din Codul vamal al Uniunii, a primit cererea;
- (iv) numărul de referință al deciziei privind ITO pe care solicitantul a primit-o deja;
- (v) data la care începe valabilitatea deciziei privind ITO;
- (vi) codul de nomenclatură indicat pe decizia privind ITO.

k) indicarea, prin marcarea cu „x” a rubricii corespunzătoare, dacă solicitantul are cunoștință de faptul că au fost emise decizii privind ITO în favoarea altor titulari pentru mărfuri identice sau similare celor descrise de acesta în caseta „Descrierea mărfurilor” sau în caseta „Denumire comercială și informații suplimentare”. Informațiile cu privire la deciziile privind ITO existente pot fi consultate în baza de date publică EBTI disponibilă pe internet.

În caz afirmativ, următoarele elemente suplimentare sunt opționale:

- (i) țara emitentă;
- (ii) numărul de referință al deciziei privind ITO despre care solicitantul are cunoștință;
- (iii) data la care începe valabilitatea deciziei privind ITO;
- (iv) codul de nomenclatură indicat în decizia privind ITO.

(2) Cererea pentru emiterea unei decizii privind ITO se datează și se semnează de persoana care o depune, precizându-se funcția deținută de semnatar. Prin semnarea și depunerea cererii se consideră că solicitantul este de acord ca toate datele din decizie, inclusiv orice fotografii, imagini și broșuri, cu excepția informațiilor confidențiale, să fie făcute publice în baza de date EBTI disponibilă pe internet.

Capitolul III

Termene pentru luarea unei decizii privind ITO

Articolul 7

În termen de 30 de zile de la data primirii, Direcția Generală a Vămilelor comunică solicitantului faptul că cererea a fost acceptată sau condițiile care nu sunt întrunite pentru acceptarea acesteia. În situația din urmă, un nou termen de 30 de zile curge de la data la care solicitantul comunică informațiile necesare pentru ca cererea să fie acceptată.

Articolul 8

(1) Direcția Generală a Vămilelor comunică solicitantului decizia privind ITO în termen de 120 de zile de la data la care cererea a fost acceptată.

(2) Termenul prevăzut la alin. (1) se prelungește corespunzător prevederilor art. 13 și 20 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2.446 în situațiile în care Direcția Generală a Vămilelor:

- a)** constată că este necesar ca solicitantul să furnizeze informații suplimentare pentru luarea unei decizii;
- b)** constată că pentru luarea deciziei este necesară consultarea unei autorități competente din alt stat membru;
- c)** dispune efectuarea sau este informată de unitățile din subordine sau de alte autorități competente că sunt efectuate investigații, ca urmare a existenței unor motive serioase de suspectare a încălcării legislației vamale;
- d)** este notificată de Comisia Europeană cu privire la suspendarea procesului de luare a deciziilor ITO.

(3) Solicitantul este informat de Direcția Generală a Vămilelor cu privire la prelungirea termenului pentru luarea unei decizii în termen de 30 zile de la data constatării uneia din situațiile prevăzute la alin. (2). Informarea conține motivele prelungirii termenului, cu excepția situației în care divulgarea motivului prevăzut la alin. (2) lit. c) ar putea compromite investigațiile.

Capitolul IV

Emiterea și efectele juridice ale deciziei privind ITO

Articolul 9

(1) Direcția Generală a Vămilelor emite decizia privind ITO în conformitate cu notele și cerințele în materie de date prevăzute în titlurile I și II din anexa A la Regulamentul delegat (UE) 2015/2.446, adaptate la formularul prevăzut în anexa 3 din Regulamentul delegat (UE)

2016/341.

(2) Mărfurile trebuie descrise în decizia privind ITO cu suficiente detalii pentru a permite recunoașterea lor fără niciun dubiu și stabilirea cu ușurință a unei legături între acestea și mărfurile prezentate pentru vămuire, în scopul facilitării și simplificării controlului vamal. Descrierea mărfurilor nu trebuie să conțină detalii pe care solicitantul le-a marcat drept confidențiale în cererea ITO.

Articolul 10

În aplicarea art. 20 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447, dacă sunt îndeplinite formalități vamale de titularul unei decizii privind ITO sau în numele său, pentru mărfuri care fac obiectul deciziei privind ITO, aceasta se atașează la declarația vamală. În caseta 44 a declarației vamale se menționează:

- a) codul de document atribuit deciziei privind ITO în baza de date TARIC-RO;
- b) numărul de referință al deciziei privind ITO.

Articolul 11

(1) Sub rezerva art. 34 din Codul vamal al Uniunii, decizia privind ITO este valabilă pe o perioadă de trei ani de la data de începere a valabilității indicată în decizie.

(2) Prevederile alin. (1) și ale art. 10 se aplică și în cazul reemiterii unei decizii privind ITO.

Capitolul V

Utilizarea prelungită a deciziei privind ITO

Articolul 12

(1) În cazul în care Direcția Generală a Vămilelor decide, în urma cererii formulate de titular și în condițiile și termenele prevăzute la art. 34 alin. (9) din Codul vamal al Uniunii, să acorde o perioadă de utilizare prelungită a unei decizii privind ITO care a fost revocată sau care a încetat să mai fie valabilă, notifică titularului o nouă decizie de utilizare prelungită a deciziei privind ITO în care sunt indicate, în plus față de decizia privind ITO inițială:

- a) data de sfârșit a valabilității deciziei privind ITO inițiale și codul atribuit de sistemul EBTI la momentul revocării sau încetării valabilității;
- b) data de sfârșit a perioadei de utilizare prelungită.

(2) Modelul notificării este prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentele norme tehnice.

(3) În notificarea deciziei de utilizare prelungită a deciziei privind ITO, Direcția Generală a Vămilelor indică:

- a) titularul deciziei privind utilizarea prelungită a ITO;
- b) numărul de referință a deciziei de utilizare prelungită a deciziei privind ITO;
- c) data de sfârșit a valabilității deciziei privind ITO inițială;
- d) codul atribuit de sistemul EBTI la momentul revocării sau încetării valabilității;
- e) data de sfârșit a perioadei de utilizare prelungită;
- f) cantitatea maximă de mărfuri care poate fi vămuțată în perioada de utilizare prelungită;
- g) statul membru sau statele membre în care mărfurile pot fi vămuțate în perioada de utilizare prelungită.
- h) codul de document atribuit notificării în baza de date TARIC-RO.

(4) Dacă sunt îndeplinite formalități vamale de titularul unei decizii de utilizare prelungită a deciziei privind ITO sau în numele său, aceasta se atașează la declarația vamală. În caseta 44 a declarației vamale se menționează:

- a) codul de document atribuit deciziei de utilizare prelungită a deciziei privind ITO și codul de document atribuit notificării în baza de date TARIC-RO;
- b) numărul de referință al deciziei de utilizare prelungită a deciziei privind ITO și numărul de înregistrare la Direcția Generală a Vămilelor al notificării.

(5) Biroul vamal la care se prezintă o decizie de utilizare prelungită a deciziei privind ITO ia următoarele măsuri:

- a) operează pe versoul notificării referințele declarației vamale și cantitatea înscrisă în aceasta pentru care s-a acordat utilizarea prelungită;
- b) în situația în care decizia de utilizare prelungită a deciziei privind ITO este emisă de Direcția Generală a Vămilelor și este valabilă și pe teritoriul altor state membre sau este emisă de o autoritate vamală din alt stat membru și este valabilă și pe teritoriul României, ia măsurile necesare, dacă este cazul, de constituire a unei garanții. Garanția se constituie în cazul în care taxele la import și alte taxe prevăzute pentru codul de nomenclatură la care se clasifică în prezent mărfurile sunt mai mari decât taxele la import și alte taxe prevăzute la codul de nomenclatură indicat în decizia de utilizare prelungită a deciziei privind ITO. Cuantumul garanției este egal cu diferența acestor taxe;
- c) informează de îndată Direcția Generală a Vămilelor cu privire la titularul deciziei și cantitatea de mărfuri înscrisă în declarația vamală, furnizând, atunci când este cazul, și o copie a deciziei de utilizare prelungită a deciziei privind ITO emisă de o autoritate vamală din alt stat membru și valabilă pe teritoriul României;
- d) ia măsurile necesare de regularizare a situației cu privire la garanția constituită potrivit lit. b), de îndată și în conformitate cu răspunsul comunicat de Direcția Generală a Vămilelor în urma informării sale potrivit lit. c).

(6) Direcția Generală a Vămilelor, ca urmare a informării sale de către biroul vamal, potrivit alin. (5) lit. c), ia următoarele măsuri:

- a) inițiază de îndată procedura de consultare a autorităților vamale competente din statele membre în care este emisă și/sau valabilă decizia de utilizare prelungită a deciziei privind ITO, informându-le cu privire la cantitatea utilizată în declarația vamală și solicitând informații cu privire la existența disponibilului cantității utilizate și la dreptul titularului de a utiliza decizia pe teritoriul României;
- b) informează biroul vamal cu privire la dreptul titularului de a utiliza prelungit decizia privind ITO, în conformitate și de îndată ce primește răspunsul autorităților consultate.

Capitolul VI

Monitorizarea deciziilor privind ITO

Articolul 13

Monitorizarea utilizării deciziilor privind ITO și a deciziilor de utilizare prelungită a deciziilor privind ITO se efectuează periodic de Direcția Generală a Vămilelor. Rezultatele monitorizării sunt luate în considerare în cadrul activității de control ulterior acordării liberului de vamă, în conformitate cu art. 48 din Codul vamal al Uniunii.

Articolul 14

În scopul monitorizării utilizării prelungite, titularii deciziilor de utilizare prelungită a deciziilor privind ITO emise de Direcția Generală a Vămilelor transmit acesteia, în termen de 10 zile de la data de sfârșit a valabilității acestora, următoarele informații:

- a) numărul de referință al deciziei de utilizare prelungită a deciziei privind ITO;
- b) statele membre în care au beneficiat de utilizarea prelungită a deciziei;

