

OpANAF nr. 1486/2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de operator economic autorizat – MO nr. 0337 din 03 Mai 2016

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) 2015/2.446 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, prevederile titlului I cap. 2 secțiunea 3 - „Operatorul economic autorizat” 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, 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) 2015/2.446 al Comisiei, în temeiul 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 privind acordarea statutului de operator economic autorizat, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

(1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

(2) La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.252/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice privind acordarea statutului de operator economic autorizat, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 758 și 758 bis din 12 octombrie 2015.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Eugen-Dragoș Dorog
București, 29 aprilie 2016.
Nr. 1.486.

ANEXĂ

NORME TEHNICE

privind acordarea statutului de operator economic autorizat

Capitolul I

Dispoziții generale

Articolul 1

(1) Statutul de operator economic autorizat poate fi solicitat de operatorii economici definiți la art. 5 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 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 (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Articolul 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 (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 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 (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 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

Articolul 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 Vămilor a unei autorizații 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 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. 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 propria răspundere depusă de reprezentantul legal al operatorului economic prin care se obligă:

– să notifice ANAF - Direcției Generale a Vămirilor 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 Vămirilor 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 letric la registratura ANAF - Direcția Generală a Vămirilor, București și în format electronic la adresa „aeo_ro@customs.ro”.

Articolul 5

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

Capitolul III

Verificarea îndeplinirii criteriilor de acordare a statutului de operator economic autorizat

Articolul 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 (UE) nr. 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 Vămirilor 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 aplică prevederile art. 22 alin. 6 și 7 din Regulamentul (UE) nr. 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 Vămirilor 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 (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Totodată, 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 operatorului 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 Vămirilor, 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 operatorului 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 tehnice. 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 tehnice.

Echipa de audit aduce la cunoștința operatorului 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 art. 29 alin. 1) paragraful 2 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 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 tehnice, 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 maximum 30 de 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 maximum 5 zile de la data luării la cunoștință de către solicitant, la ANAF - Direcția Generală a Vămirilor.

Capitolul IV

Acordarea statutului de operator economic autorizat

Articolul 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 (UE) nr. 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) 2015/2.446 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.

(3) ANAF - Direcția Generală a Vămilelor 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 Vămilelor comunică solicitantului motivele neacordării autorizației AEO, precum și calea de atac prevăzută la art. 44 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 8

Autorizația AEO se completează potrivit modelului și notelor explicative din anexa 7 la 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.

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

Articolul 9

(1) Evidența autorizațiilor AEO se ține în Registrul de evidență a autorizațiilor AEO, întocmit potrivit modelului din anexa nr. 4 la prezentele norme tehnice, 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. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Numărul 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

Articolul 10

Echipa de auditare verifică, cel puțin o dată la 3 ani, respectarea de către operatorul economic autorizat a condițiilor și criteriilor aplicabile, conform riscurilor identificate în procesul de auditare.

Articolul 11

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

Articolul 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 (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

Capitolul VI

Reevaluarea, suspendarea, modificarea și revocarea autorizației AEO

Articolul 13

ANAF - Direcția Generală a Vămilelor poate reevalua o autorizație AEO emisă în România, în cazurile și cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 15 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2.446 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.

Articolul 14

ANAF - Direcția Generală a Vămilelor 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) 2015/2.446 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.

Articolul 15

ANAF - Direcția Generală a Vămilelor 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 nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii și la art. 8 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.

Capitolul VII

Dispoziții finale

Articolul 16

Dispozițiile prezentelor norme tehnice se completează cu prevederile Regulamentului nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, Regulamentului 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

detaliat ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, Regulamentului 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 și 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) 2015/2.446 al Comisiei.

Articolul 17

Anexele nr. 1-4 fac parte integrantă din prezentele norme tehnice.

ANEXA Nr. 1

la normele tehnice

LISTA DE VERIFICARE

Numele societății controlate:			
CUI:			
Adresa sediului social:			
Adresa punctului de lucru:			
Telefon:			
Fax:			
E-mail:			
Persoane desemnate pentru efectuarea controlului:			
Ordin de control (nr./dată):			
Organizarea societății			
Tipul societății:			
Situția financiară pe ultimii 3 ani:			
Rolul în lanțul logistic internațional:			
Domeniul principal de activitate:			
Date administrative:			
Controale anterioare și rezultate			
Obținerea de informații suplimentare cu privire la societate (de exemplu, domeniul de activitate, certificate/autorizații acordate și informații furnizate de solicitant pentru obținerea acestora etc.)			
Informații obținute de la ANAF			
Informații obținute de la.....			
Notificarea de audit, vizita preliminară la sediul societății	DA	NU	Observații
Notificarea de auditare a fost realizată și transmisă			
Este planificată o primă vizită la sediul societății			
Procesul de auditare			
Informațiile colectate duc la o înțelegere a caracteristicilor juridice, financiare și comerciale ale societății, precum și a structurii și a organizării acesteia.			
Existența și eficacitatea estimată a sistemului de control intern			
Înregistrările contabile există și sunt disponibile și în format electronic.			
Înregistrările contabile pot fi puse la dispoziția echipei de control.			
În tranzacțiile comerciale sunt implicați și terți.			
Există un circuit stabilit al documentelor care asigură o pistă vizibilă de audit.			
Informațiile furnizate sunt fiabile.			
Societatea a mai fost controlată/auditată de alte organe de control/audit.			
Procesele-verbale întocmite se află la sediul societății și pot fi puse la dispoziția echipei de control.			
Alte constatări:			
Proceduri deținute de către societate			
Prelungirea termenului de auditare			
Informarea solicitantului cu privire la prelungirea termenului de 120 de zile calendaristice menționat la art. 22 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii	DA	NU	Observații
Motivele prelungirii solicitate de către autoritatea vamală:			
Informarea solicitantului cu privire la prelungirea termenului de 120 de zile calendaristice menționat la art. 22 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii	DA	NU	Observații

Motivele solicitării prelungirii:			
Evaluarea riscurilor			
Categoriile de riscuri	Risc potential/Risc identificat*	Gradul de conformare	Observatii
Antecedente de conformitate			
Sistemul contabil integrat			
Sistemul informatic			
Pista de audit			
Sistemul de control intern			
Fluxul de mărfuri			
Practicile vamale			
Procedurile pentru realizarea copiilor de rezervă, pentru recuperarea datelor și soluții de rezervă, opțiuni de arhivare			
Securitatea datelor - protejarea sistemelor informatice și securitatea documentelor			
Insolvență/Incapacitatea de a respecta angajamentele financiare			
Evaluarea securității de către operatorul economic			
Accesul în incinte			
Securitatea fizică			
Unități de încărcare			
Procese logistice			
Mărfuri intrate			
Depozitarea mărfurilor			
Producția de mărfuri			
Încărcarea mărfurilor			
Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri			
Securitatea privind personalul			
Servicii externalizate			
Altele			
Echipele de audit (numele și prenumele):		Semnătura:	
Avizat (șeful organului de control, numele și prenumele):		Semnătura:	

* Risc potențial/Risc identificat: Fișa de verificare va conține riscurile potențiale/riscurile identificate ca urmare a analizei de risc preliminară efectuată la nivel central, precum și riscurile potențiale/riscurile identificate de către echipa de control în funcție de locul și rolul solicitantului în lanțul logistic internațional.

ANEXA Nr. 2

la normele tehnice
 PLANUL DE AUDIT

Indicatorul	Categoriile de riscuri	Risc potențial/Risc identificat*
1. Antecedente în ceea ce privește respectarea cerințelor vamale	Antecedente de conformitate	
2. Sistemul contabil și logistic	Sistemul contabil integrat	
	Sistemul informatic	
	Pista de audit	
	Sistemul de control intern	
	Fluxul de mărfuri	
	Practicile vamale	
	Procedurile pentru realizarea copiilor de rezervă, pentru recuperarea datelor și soluții de rezervă, opțiuni de arhivare	
	Securitatea datelor - protejarea sistemelor informatice și securitatea documentelor	
3. Solvabilitatea financiară	Insolvență/incapacitatea de a respecta angajamentele financiare	
4. Cerințe de siguranță și securitate	Evaluarea securității de către operatorul economic	
	Accesul în incinte	
	Securitatea fizică	
	Unități de încărcare	
	Procese logistice	
	Mărfuri intrate	
	Depozitarea mărfurilor	

	Producția de mărfuri	
	Încărcarea mărfurilor	
	Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri	
	Cerințe de securitate privind personalul	
	Servicii externalizate	

* Planul de audit va conține riscurile identificate în urma analizei de risc preliminară efectuată pe baza chestionarului de autoevaluare și a documentației prezentate, punctele/aspecte relevante de verificat, o matrice de analiză a riscurilor, conducerea și personalul de interviu, cum și când ar trebui efectuat un anumit control al tranzacțiilor/test de securitate.

ANEXA Nr. 3

la normele tehnice

RAPORTUL DE AUDIT

1. Informații generale

1.1. Ordinul de control

1.2. Cadrul legal

1.2.1. Cadrul legal al UE pentru efectuarea controlului

1.2.2. Cadrul legal național general pentru efectuarea controlului

1.2.3. Reglementări specifice

1.3. Principii de control

1.3.1. Tipul de auditare

1.3.2. Obiectivele auditului

1.3.3. Durata auditului

1.4. Tehnici utilizate

1.5. Materiale întocmite

1.6. Documente și materiale examinate

2. Constatări și evaluarea riscurilor

2.1. Constatări

2.1.1. Informații generale preliminară

2.1.2. Rolul în lanțul de aprovizionare

2.1.3. Activități asociate domeniului vamal

2.1.4. Descrierea locației și a punctelor de lucru

2.1.5. Sistemul contabil și logistic

2.1.6. Sistemul de control intern

2.1.7. Solvabilitatea financiară

2.1.8. Aspecte de securitate și siguranță

2.1.9. Altele

2.2. Evaluarea riscurilor (descrierea tuturor zonelor de risc luate în considerare și verificate, precum și orice măsuri de urmărire propuse solicitantului AEO)

3. Concluzii

3.1. Recomandarea clară cu privire la posibilitatea de a acorda sau nu statutul în funcție de rezultatul activităților de audit

3.2. În cazul în care statutul de AEO nu se acordă, justificări complete și detaliate asupra neacordării statutului, inclusiv orice informații primite de la alte state membre

3.3. În cazul în care statutul de AEO este acordat, orice recomandări pentru monitorizare și/sau reevaluare

4. Anexe

Echipa de audit,

.....
 (numele, prenumele, semnătura)

Avizat

.....
 (șeful echipei de audit,

numele, prenumele, semnătura și ștampila)

ANEXA Nr. 4

la normele tehnice

REGISTRUL DE EVIDENȚĂ A AUTORIZAȚIILOR AEO

Nr. crt.	Numărul și data cererii	Numărul și data cererii acceptate	Numărul și data autorizațiilor AEO	Denumirea operatorului economic autorizat	CUI	Observații (retragere cerere, prelungiri termene etc.)