

OpANAF nr. 1510/2016 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a operatorilor economici care doresc să comercializeze tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat, precum și a modelului și conținutului unor formulare – MO nr. 0387 din 20 Mai 2016

Având în vedere prevederile art. 435 alin. (9) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de prevederile pct. 162 alin. (1) din titlul VIII al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor 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 Procedura de autorizare a operatorilor economici care doresc să comercializeze tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Cerere de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat”, prevăzut în anexa nr. 2.

Articolul 3

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Autorizație de operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat”, prevăzut în anexa nr. 3.

Articolul 4

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

Birourile vamale de interior/Birourile vamale de frontieră, precum și Serviciul autorizării din cadrul Direcției Generale a Vămirilor vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Articolul 6

La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.139/2011 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului „Cerere de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat”, a modelului și conținutului formularului „Autorizație de operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat”, precum și a Instrucțiunilor privind procedura de soluționare a cererii de autorizare a operatorilor economici care doresc să comercializeze tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 699 din 3 octombrie 2011, se abrogă.

Articolul 7

(1) Operatorii economici care dețin autorizații valabile, emise anterior, au la dispoziție un termen de 180 de zile de la intrarea în vigoare a prezentului ordin, să depună la autoritatea competentă o nouă cerere de înregistrare și documentele aferente, potrivit prezentului ordin.

(2) La expirarea termenului prevăzut la alin. (1) autorizațiile emise anterior prezentului ordin își pierd valabilitatea.

Articolul 8

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Eugen-Dragoș Dorog

București, 9 mai 2016.

Nr. 1.510.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de autorizare a operatorilor economici care doresc să comercializeze tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat

1. Autorizarea activității de comercializare a tutunului brut și/sau a tutunului parțial prelucrat se efectuează la cererea contribuabililor interesați, prin depunerea formularului „Cerere de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat”, denumită în continuare cerere, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

2. Cererea, însoțită de documentele menționate la pct. 12 din aceasta, se depune la biroul vamal de interior/biroul vamal de frontieră în raza căruia își are sediul social contribuabilul solicitant ori, după caz, la Serviciul autorizării din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, pentru operatorii economici mari contribuabili, denumite în continuare autoritate vamală teritorială, se analizează și se soluționează de către compartimentul specializat de autorizare în termen de 30 de zile de la primirea documentației complete.

3. La primirea cererii, compartimentul prevăzut la pct. 2 verifică toate informațiile furnizate în cerere, precum și pe cele rezultate din documentația depusă.

4. În măsura în care consideră necesar, autoritatea vamală teritorială, în soluționarea cererii, poate solicita contribuabilului furnizarea de informații și înscrisuri suplimentare sau poate efectua constatările la fața locului, potrivit prevederilor art. 65 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Concluziile analizelor și/sau verificărilor întreprinse se vor consemna într-un referat care stă la baza emiterii autorizației sau a deciziei de respingere a cererii.

6. În cazul aprobării cererii, autoritatea vamală teritorială va emite autorizația, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, în două exemplare, dintre care un exemplar pentru contribuabil, iar al doilea exemplar este păstrat în evidența emitentului. Pentru referatele aprobate în perioada 1-15 a lunii, autorizațiile vor fi valabile începând cu data de 16 a lunii, iar pentru referatele aprobate în perioada 16 - sfârșitul lunii, autorizațiile vor fi valabile începând cu data de 1 a lunii următoare.

7. Compartimentele de autorizare specializate au obligația organizării evidenței autorizațiilor emise, prin înregistrarea acestora într-un registru special de evidență a operatorilor economici care desfășoară activități de comercializare a tutunului brut și/sau a tutunului parțial prelucrat. De asemenea, vor asigura publicarea pe site-ul Direcției Generale a Vămirilor a listei cuprinzând acești operatori economici, listă care va fi actualizată lunar până la data de 15 a lunii următoare celei în care au fost emise autorizațiile.

8. În situația în care cererea nu este aprobată, autoritatea vamală teritorială va emite o decizie de respingere, în care se vor menționa motivele de fapt și de drept pentru care nu s-a efectuat înregistrarea activității de comercializare de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat și nu s-a eliberat autorizația. Decizia constituie act administrativ-fiscal și va conține elementele prevăzute de art. 46 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

9. Împotriva deciziei menționate la pct. 8, operatorul economic care consideră că a fost lezată în drepturile sale poate formula contestație potrivit legii.

10. Autorizația prevăzută la pct. 6 sau decizia menționată la pct. 8 se comunică contribuabilului conform prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

11. Contribuabilul are dreptul să efectueze activitatea care face obiectul autorizației de la data la care aceasta devine valabilă, astfel cum este prevăzută în autorizație.

12. La modificarea ulterioară a unor date înscrise inițial în formularul „Cerere de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat”, contribuabilul va depune o nouă cerere pentru emiterea autorizației, însoțită de documentele justificative pentru modificare, caz în care va depune odată cu cererea și autorizația, în original, în vederea anulării.

ANEXA Nr. 2

CERERE

de autorizare ca operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat

– model –

1. Denumirea operatorului economic	
2. Adresa/Numărul de identificare TVA	Județul, sectorul, localitatea, str. nr., bl., sc., et., ap., codul poștal
3. Telefon	
4. Fax	
5. Adresa de e-mail	
6. Codul de identificare fiscală	
7. Numele, numărul de telefon, codul numeric personal al reprezentantului legal sau al altei persoane de contact	
8. Descrierea activităților economice desfășurate	
9. Numele, adresa și codul fiscal al persoanelor afiliate cu operatorul economic	

10. Tipul de tutun*) și cantitatea medie anuală estimată a fi comercializată, după caz:	Codul NC Cantitate Codul NC Cantitate Codul NC Cantitate
11. Sunteți titularul unei autorizații eliberate de autoritatea fiscală competentă: Da Nu	Autorizația numărul din data de
12. Documente de anexat: - certificatul de atestare fiscală sau, după caz, extrasul de rol privind obligațiile fiscale la bugetul de stat, precum și cazierul fiscal al solicitantului; - cazierul judiciar ale administratorilor; - bilanțul pe ultimii 2 ani; - certificatul constatator, eliberat de oficiul registrului comerțului, din care să rezulte: capitalul social, asociații, obiectul de activitate, administratorii, punctele de lucru în care urmează a se realiza recepția și comercializarea produselor, precum și copii de pe certificatul de înmatriculare sau certificatul de înregistrare, după caz; - declarația solicitantului privind sediul social și orice alte locuri în care urmează să își desfășoare activitatea de comercializare, precum și adresele acestora; - copii ale licențelor, autorizațiilor sau avizelor cu privire la desfășurarea activității, după caz.	
Prevăzut pentru validarea semnăturii responsabilului operatorului economic	Data, numele și calitatea acestuia (proprietar, asociat)

Cunoscând dispozițiile art. 326 privind falsul în declarații din Legea nr. 286/2009 privind Codul penal, cu modificările și completările ulterioare, declar că datele înscrise în acest formular, precum și în documentele anexate sunt corecte și complete.

*) Tipul de tutun: tutun brut sau tutun parțial prelucrat.

ANEXA Nr. 3

Direcția Generală a Vămilelor/Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Direcția Regională Vamală
 Serviciul autorizării/Biroul vamal de interior/Biroul vamal de frontieră

AUTORIZAȚIE

de operator economic comerciant de tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat

Nr. / (ZZ)(LL)(AA)

- model -

Societatea, cu sediul în str.
 nr., bl., sc., et., ap. tel./fax, înregistrată la
 registrul comerțului cu nr., având codul de identificare fiscală, se autorizează ca operator economic comerciant de
 tutun brut și/sau tutun parțial prelucrat.

Această autorizație permite comercializarea tutunului brut și/sau a tutunului parțial prelucrat către destinațiile precizate la art. 435 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 162 din titlul VIII „Accize și alte taxe speciale” al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, prin următoarele puncte de lucru:

.....

Autorizația este valabilă începând cu data de

Director general/Șef birou vamal,

.....

(numele și prenumele)

(semnătura și ștampila)

Data emiterii

.....