

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Ordin AVM nr. 247 din 2023 privind procedura și condițiile în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați. Monitorul oficial nr. 120 din 13.02.2023

Emitent: AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ

Având în vedere prevederile art. 414² alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în baza art. 2 alin. (5) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative, în temeiul prevederilor art. 8 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările ulterioare, președintele Autorității Vamale Române emite următorul ordin:

Articolul 1

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

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

Articolul 2

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

Articolul 3

În aplicarea prevederilor art. II și ale art. III alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 4/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor măsuri fiscale, precum și pentru prorogarea unui termen, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 112/2022, prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la 13 februarie 2023.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

p. Președintele Autorității Vamale Române,
Daniel Costinel Nache
București,

10 februarie 2023.
Nr. 247.

ANEXĂ

PROCEDURA ȘI CONDIȚIILE

în care se realizează înregistrarea destinatarilor certificați și a expeditorilor certificați

Capitolul I

Dispoziții generale

Articolul 1

În aplicarea prezentei proceduri, prin termenii de mai jos se înțeleg:

- a)** Codul fiscal - titlul VIII „Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- b)** Normele metodologice - titlul VIII „Accize și alte taxe speciale” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare;
- c)** Codul de procedură fiscală - Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- d)** autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare - direcția regională vamală în a cărei rază de competență își au sediul/domiciliul persoanele care intenționează să fie înregistrate, respectiv Direcția Regională Vamală București pentru persoanele încadrate în categoria mari contribuabili.

Capitolul II

Depunerea cererii de înregistrare

Articolul 2

- (1) În vederea obținerii atestatului, persoana care intenționează să fie înregistrată depune cererea de înregistrare ca destinatar certificat/expeditor certificat la biroul vamal de interior sau de frontieră cu atribuții în domeniul produselor accizabile în a cărui rază de competență își are sediul/domiciliul.
- (2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul persoanelor încadrate în categoria mari contribuabili, cererea de înregistrare ca destinatar

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

certificat/expeditor certificat se depune la Direcția Regională Vamală București - Biroul autorizări mari contribuabili.

Capitolul III

Analiza cererii de înregistrare

Articolul 3

Autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare analizează referatele întocmite de către autoritatea vamală teritorială prevăzută la art. 2, precum și documentația aferentă cererii de înregistrare.

Articolul 4

(1) Autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare are dreptul de a solicita orice alte documente/ informații necesare soluționării cererii de la persoanele solicitante.

(2) În exercitarea atribuțiilor, autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare utilizează sistemele electronice în domeniul produselor accizabile, aplicațiile informatice disponibile pe portalul INTRANET al Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru obținerea certificatelor de atestare fiscală în format electronic și baza de date RECOM a Oficiului Național al Registrului Comerțului.

Articolul 5

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul cererii de înregistrare aparținând persoanelor încadrate în categoria mari contribuabili, propunerea motivată de soluționare a cererii este menționată în referatul întocmit de autoritatea vamală teritorială prevăzută la art. 2

alin. (2), care se aprobă de către conducătorul autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare.

Capitolul IV

Decizia autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Articolul 6

În situația în care toate condițiile de înregistrare sunt îndeplinite, autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare emite atestatul, cu respectarea, după caz, a prevederilor art.

414⁶ și 414¹⁴ din Codul fiscal.

Articolul 7

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

Articolul 8

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

Articolul 9

(1) Decizia autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare este act administrativ fiscal emis în scris pe suport hârtie.

(2) Decizia de respingere a cererii de înregistrare și decizia de revocare emisă de autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare cuprind elementele prevăzute la art. 46 alin.

(2) din Codul de procedură fiscală.

Articolul 10

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

Articolul 11

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

Articolul 12

Autoritatea vamală teritorială competentă pentru înregistrare poate îndrepta erorile materiale din deciziile emise, din oficiu sau la cererea persoanelor cărora le sunt adresate ori a persoanelor împuternicite de către acestea, după caz, cu respectarea prevederilor art. 414⁶ alin. (7), respectiv art. 414¹⁴ alin. (6) din Codul fiscal. Deciziile corectate se comunică potrivit prevederilor art. 10.

Capitolul V

Calea de atac

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Articolul 13

Împotriva deciziilor autorității vamale teritoriale competente pentru înregistrare, emise conform prezentei proceduri, se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 414⁷ alin.

(2), art. 414¹⁰ alin. (4), art. 414¹⁵ alin. (2) și art. 414¹⁸ alin. (4) din Codul fiscal.

Capitolul VI

Dispoziții finale

Articolul 14

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

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