

**Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2323/2014
pentru aprobarea Normelor tehnice privind procedura de întocmire a formalităților
vamale pentru trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid,
publicat în Monitorul Oficial nr. 581 din 4.08.2014**

Având în vedere prevederile art. 225 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, ale art. 149, 663 și 664 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, cu modificările și completările ulterioare,

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

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. Se aprobă Normele tehnice privind procedura de întocmire a formalităților vamale pentru trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I. Pe aceeași dată se abrogă Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.628/2006 pentru aprobarea Normelor tehnice privind procedura de vămuire a trimerilor transportate prin serviciile de curierat rapid, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 637 din 24 iulie 2006.

**Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Gelu-Ștefan Diaconu**

București, 28 iulie 2014.

Nr. 2.323.

Normele tehnice privind procedura de întocmire a formalităților vamale pentru trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid din 28.07.2014

A. Dispoziții generale

Art. 1.

(1) Prevederile prezentelor norme tehnice sunt aplicabile pentru toate trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid care se prezintă la birourile vamale de frontieră și de interior, trimeri care sunt supuse vămuirii și sunt expediate potrivit reglementărilor poștale internaționale și naționale în materie.

(2) În sensul alin. (1), prin servicii de curierat rapid se înțelege fie servicii poștale express, fie servicii livrare specială, așa cum acestea sunt definite în anexa nr. 1 la Decizia președintelui Autorității Naționale pentru Reglementare în Comunicații și Tehnologia Informației nr. 2.858/2007 privind regimul de autorizare generală pentru furnizarea serviciilor poștale, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2.

Trimerile transportate prin serviciile de curierat rapid sunt grupate separat de celelalte categorii de trimeri și poartă mențiunea "Express".

Art. 3.

În aplicarea prezentelor norme tehnice, titularii autorizațiilor de comisionar în vamă care desfășoară activități de curierat rapid au următoarele obligații:

a) să dețină avizele/autorizațiile reglementate de legislația specifică din domeniul prelucrării datelor cu caracter personal;

b) să încheie cu Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Vămilelor protocoale de colaborare privind combaterea încălcării legislației vamale;

c) să prezinte biroului vamal conform prevederilor art. 184a (2) și art. 592b (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar, în cazul în care acesta este primul birou vamal de intrare în Comunitate, așa cum acesta este definit la art. 4 pct. 4a din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar, sau este biroul vamal competent la ieșirea din Comunitate, așa cum acesta este definit la art. 4 pct. 4d din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului, documentele de transport însoțitoare ale bunurilor în scopul efectuării analizei de risc comunitare;

d) în cazurile prevăzute la art. 184a (5) și art. 592b (2) din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei termenul de prezentare a documentelor de transport însoțitoare ale bunurilor este de minimum 4 ore înainte de sosirea/expedierea trimerilor;

e) în cazul în care biroul vamal din România nu este primul birou vamal de intrare în Comunitate în vederea realizării analizei de risc naționale, documentele necesar a fi prezentate, precum și termenele în care acestea vor fi prezentate sunt identice cu cele prevăzute la lit. d). Transmiterea acestor documente se efectuează pe cale electronică sau, în lipsa disponibilității acesteia, prin fax;

f) să constituie, în mod anticipat, un depozit bănesc din care să efectueze plata integrală a drepturilor de import, precum și a altor taxe și impozite datorate la importul bunurilor, în favoarea biroului vamal;

g) să alimenteze în avans depozitul bănesc constituit anticipat, pe bază de ordine de plată prezentate lucrătorului vamal din cadrul compartimentului financiar-contabil, astfel încât, în orice moment, suma din depozitul bănesc să fie o sumă acoperitoare a drepturilor de import, precum și a altor taxe și impozite datorate la importul bunurilor care fac obiectul formalităților vamale.

B. Înregistrarea la birourile vamale de frontieră și de interior a trimiterilor transportate prin serviciile de curierat rapid

Art. 4.

(1) Trimiterile care intră sau ies din România, transportate prin serviciile de curierat rapid și care sunt supuse formalităților vamale, se înscriu de către autoritatea vamală în Registrul simplificat de evidență pentru bunurile transportate prin servicii de curierat rapid, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1. Instrucțiunile de completare a acestui registru sunt prevăzute în anexa nr. 2. Pentru intrarea și ieșirea în/din țară se utilizează registre separate.

(2) Când evidența se realizează electronic, situațiile zilnice - conținând aceleași date ca și registrul prevăzut la alin. (1), tipărite la imprimantă, vor fi clasate în dosare care vor avea caracter de regim special, arhivându-se conform normelor de arhivare, respectiv numerotare, șnuruire, proces-verbal pe ultima filă etc., la sfârșitul fiecărei luni.

Art. 5.

Operatorii economici care desfășoară servicii de curierat rapid:

a) realizează, pe baza informațiilor deținute anterior momentului prezentării efective la biroul vamal a trimiterilor, preselecția acestora în funcție de următoarele date: numărul total al trimiterilor aferent fiecărui transport, expeditorul, destinatarul, felul bunurilor, numărul coletelor, valoarea, regimul vamal ce urmează a fi solicitat și, după caz, calculul drepturilor datorate aferent fiecărei trimiteri sau fiecărui grupaj de trimiteri;

b) asigură realizarea unui flux operațional al trimiterilor prin tratarea în mod distinct a trimiterilor destinate persoanelor fizice de cele destinate celorlalte categorii de persoane, menționate la art. 4 pct. 1 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului.

C. Îndeplinirea formalităților vamale pentru trimiterile transportate prin serviciile de curierat rapid

Art. 6.

(1) Pentru trimiterile transportate prin serviciile de curierat rapid care necesită prezentarea unei autorizații speciale pentru vămuire în sensul art. 269 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, precum și în cazul trimiterilor conținând mărfuri pentru care se impun sau se solicită restituiri sau alte sume ori rambursarea drepturilor nu se aplică declararea verbală, indiferent de valoarea acestor trimiteri și de persoanele cărora le sunt destinate, fiind necesară depunerea declarației vamale în sistemul informatic de declarare a mărfurilor.

(2) În aplicarea prevederilor art. 225, 226 și 229 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, pentru trimiterile care fac obiectul plasării mărfurilor sub regimurile vamale de perfecționare activă, perfecționare pasivă, transformare sub control vamal, precum și admitere temporară în cazul altor categorii de mărfuri decât cele menționate la art. 229 din Regulamentului (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei nu se aplică declararea verbală, indiferent de valoarea acestor trimiteri și de persoanele cărora le sunt destinate, fiind necesară depunerea declarației vamale în sistemul informatic de declarare a mărfurilor.

Art. 7.

Trimiterile transportate prin serviciile de curierat rapid, altele decât cele prevăzute la art. 6, se grupează la sosirea/expedierea în/din România în 4 categorii astfel:

a) trimiteri ce au fiecare valoarea mai mică sau egală cu 10 euro și cărora li se aplică declararea verbală, fără alte formalități suplimentare, indiferent de persoanele cărora le sunt destinate;

b) trimiteri destinate persoanelor fizice ce au fiecare valoarea mai mare de 10 euro, inclusiv pe lot și pe declarant, pentru care se întocmește Declarația vamală - curierat rapid, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 3;

c) trimiteri destinate persoanelor, altele decât persoanele fizice, ce au fiecare valoarea cuprinsă între 10 euro și 150 euro, inclusiv pe lot și pe declarant, pentru care se întocmește Declarația vamală - curierat rapid, prevăzută la lit. b);

d) trimiteri destinate persoanelor, altele decât persoanele fizice, ce au fiecare valoarea mai mare de 150 euro, inclusiv pe lot și pe declarant, și pentru care se depune declarația vamală în sistemul informatic de declarare a mărfurilor.

Art. 8.

Îndeplinirea formalităților vamale pentru categoriile de trimiteri prevăzute la art. 7 lit. b) și c) se realizează prin parcurgerea următoarelor etape:

a) se înscriu informațiile prevăzute la art. 5 lit. a) în Declarația vamală - curierat rapid, prevăzută la art. 7 lit. b). Instrucțiunile de completare a acestei declarații se regăsesc în anexa nr. 4;

b) se realizează joncțiunea declarației vamale cu trimiterea;

c) se anexează la declarația vamală documentele necesare acordării regimului vamal pentru care se declară mărfurile;

d) în baza rezultatelor analizei de risc se ia decizia de control al trimiterii;

e) se verifică corectitudinea calculului drepturilor de import, precum și a altor taxe și impozite datorate la importul bunurilor;

f) se încasează drepturile de import, precum și alte taxe și impozite datorate la importul bunurilor și se acordă liberul de vamă.

Art. 9.

În fiecare zi se întocmește un borderou centralizator pentru toate declarațiile vamale - curierat rapid depuse în ziua respectivă în cadrul procesului de vămuire, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 5. Instrucțiunile de completare și circuitul acestui borderou sunt prevăzute în anexa nr. 6.

Art. 10.

Îndeplinirea formalităților vamale pentru trimiterile prevăzute la art. 7 lit. a) și d) se efectuează potrivit prevederilor Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului și a Regulamentului (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

Art. 11.

Dispozițiile prezentelor norme tehnice se completează cu prevederile Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului și ale Regulamentului (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei, precum și ale Legii nr. 86/1996, cu modificările și completările ulterioare, și ale Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 12.

Anexele nr. 1-6 fac parte integrantă din prezentele norme tehnice.

ANEXA Nr. 1
la normele tehnice

REGISTRUL
simplificat de evidență pentru bunurile transportate prin servicii de curierat rapid

Nr. crt.	Data înregistrării (zi/lună/an)	Documentul de transport			Mijloc de transport	Destinatar	Nr. colete	Greutate	Felul bunurilor	Documentul de vămuire		
		Tipul	Numărul	Data						Tipul	Numărul	Data
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

ANEXA Nr. 2
la normele tehnice

INSTRUCȚIUNI
de completare a Registrului simplificat de evidență pentru bunurile transportate prin servicii de curierat rapid

I. Modul de completare

1. La coloana "Nr. crt." se dă număr în ordine cronologică fiecărui document în baza căruia se face înregistrarea;

2. La coloana "Data înregistrării (zi/lună/an)" se înscrie data intrării/ieșirii bunurilor în/din vamă;

3. La coloana "Documentul de transport" se înscrie documentul în baza căruia s-a făcut înregistrarea astfel:

- în subcoloana "Tipul" se înscrie documentul de transport, care poate fi:

a) lista cuprinzând sacii poștali sau coletele transportate prin mesagerie;

b) manifestul încărcăturii;

c) scrisoarea de trăsură internațională, în cazul bunurilor transportate pe cale aeriană;

d) procesul-verbal de constatare, pentru bunurile constatate în plus față de documentele de transport;

- în subcoloana "Numărul" se înscrie numărul respectivului document de transport;

- în subcoloana "Data" se înscrie data la care a fost emis documentul de transport.

4. La coloana "Mijloc de transport" se înscrie numărul de înmatriculare a mijlocului de transport. În cazul transportului aerian se înscriu datele de identificare a zborului;

5. La coloana "Destinatar" se înscriu numele/denumirea și CNP/EORI;

6. La coloana "Nr. colete" se înscriu felul coletului (sac, ladă, balot etc.) și numărul acestora, respectiv mărcile și numerele înscrise de expeditor pe colete pentru identificare, conform documentului de transport în baza căruia s-a făcut înregistrarea;

7. La coloana "Greutate" se înscrie greutatea brută sau netă a bunurilor, în baza datelor din documentul de transport. Atunci când bunurile se cântăresc, se înscrie cantitatea efectiv constatată. În cazul rectificărilor ulterioare ale greutății înscrise în declarațiile vamale se rectifică în mod corespunzător și registrul;

8. La coloana "Felul bunurilor" se înscrie denumirea bunurilor conform descrierii din documentul în baza căruia se face înregistrarea;

9. La coloana "Documentul de vămuire" se înscrie documentul pe baza căruia s-a realizat vămuirea astfel:

- în subcoloana "Tipul" se înscrie documentul de plasare a bunurilor sub un regim vamal, care poate fi:

a) declarația vamală;

b) declarație vamală-curierat rapid;

c) dacă este cazul, dispozițiile legale în baza cărora s-a acordat scutire de la plata drepturilor de import, precum și a altor taxe și impozite datorate la importul bunurilor;

- în subcoloana "Numărul" se înscrie numărul documentului de plasare a bunurilor sub regim vamal;

- în subcoloana "Data" se înscrie data documentului de plasare a bunurilor sub regim vamal.

În cazul în care bunurile se încadrează în prevederile art. 642 și următoarele din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, cu modificările și completările ulterioare, la această coloană se menționează poziția din Registrul de evidență a bunurilor devenite proprietatea statului la care bunurile au fost înscrise.

II. Modul de completare în situații particulare

Dacă bunurile înscrise la o poziție din registru se vămuiesc la import/export sau se tranzitează în mai multe etape ori, din alte motive, este necesară divizarea, la coloana "Documentul de vămuire" se indică poziția din registru, la care vor fi înscrise bunurile, astfel: "divizat poziția nr.din". La poziția la care urmează să se facă divizarea se indică, la coloana "Documentul de transport", poziția de la care provin bunurile astfel: "vezi poziția nr. din". Cantitățile se înscriu separat, unele sub altele, pe partide ce urmează să fie vămuite sau tranzitate și se totalizează. Totalul cantităților acestor partide trebuie să corespundă cu cantitatea totală divizată, înscrisă la poziția inițială din registru.

În coloana "Documentul de vămuire", în dreptul fiecărei partide se indică documentul vamal cu care a fost vămuită sau tranzitată acea partidă. Divizările se fac ori de câte ori se consideră necesar.

DECLARAȚIE VAMALĂ-CURIERAT RAPID

***Nr. din data de**

A. Declarația trimiterii

1. Expeditor, CNP/EORI, adresa

2. Destinatar, CNP/EORI, adresa

3. Partida de marfă este compusă din colete, având greutatea de kg.

4. Felul bunurilor	5. Clasificare tarifară	6. Cantitatea	7. Regimul vamal

8. Mențiuni speciale/documente prezentate

9. Preț de tranzacție	10. Curs valutar	11. Valoare în vamă

12. Calculul impozitărilor:

Tipul taxei	Baza de calcul a impozitării	Procentul	Cuantumul
		TOTAL:	

13. Document de plată/garantare

14. Reprezentantul

Numele	Semnătura și ștampila
Prenumele	

* Numărul și data se completează de către agentul vamal, data fiind considerată data acceptării declarației vamale.

B. Spațiul rezervat biroului vamal

Decizia de control: control documentar, control fizic;

Data liberului de vamă

Felul bunurilor constatate la control vamal fizic	Cantitatea	Calculul impozitărilor
	TOTAL:	

Numele	Semnătura și ștampila
Prenumele	
Funcția	

INSTRUCȚIUNI
de completare a formularului Declarație Vamală - Curierat Rapid

Formularul se completează în 3 exemplare, cu următoarele destinații:

- exemplarul 1 - pentru destinatarul bunurilor care intră în țară sau, după caz, pentru expeditorul bunurilor care ies din țară;
- exemplarul 2 - pentru biroul vamal;
- exemplarul 3 - pentru comisionarul în vamă ce desfășoară servicii de curierat rapid.

Formularul se completează, se semnează și se ștampilează de comisionarul în vamă pentru datele și informațiile din rubrica A.

Rubrica B a formularului se completează, se semnează și se ștampilează de biroul vamal.

Numărul și data declarației vamale se completează de agentul vamal, astfel:

- numărul declarației vamale de vămuire este cel înscris în coloana 0 a Registrului simplificat de evidență pentru bunurile transportate prin servicii de curierat rapid prevăzut la art. 4 din normele tehnice;

- data declarației vamale de vămuire este cea înscrisă în coloana 1 a Registrului simplificat de evidență pentru bunurile transportate prin servicii de curierat rapid prevăzut la art. 4 din normele tehnice și reprezintă data acceptării declarației vamale.

Rubrica A "Declarația trimiterii"

1. În cazul importului, la rubrica "Expedito" se indică numele și prenumele sau, după caz, denumirea companiei și adresa completă ale ultimului expeditor al mărfurilor înainte de importul acestora în Comunitate.

În cazul exportului, la rubrica "Expedito" se indică numele, prenumele și CNP-ul sau după caz, denumirea companiei și numărul EORI al acesteia prevăzut la articolul 1 punctul 16 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei din 2 iulie 1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar sau numărul de înregistrare în sistemul informatic atribuit de autoritatea vamală din România și adresa completă a expeditorului.

Structura numărului EORI este cea prevăzută în Regulamentul (CE) nr. 312/2009 al Comisiei din 16 aprilie 2009 de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 2.454/93 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului de instituire a Codului vamal comunitar. Structura numărului de înregistrare în sistemul informatic este cea prevăzută în Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.554/2009 pentru aprobarea Normelor tehnice privind înregistrarea în scopuri vamale a operatorilor economici și a altor persoane.

2. În cazul importului, la rubrica "Destinatar" se menționează numele, prenumele și CNP-ul sau, după caz, denumirea companiei și numărul EORI al acesteia, "Adresa" se completează cu adresa destinatarului.

În cazul exportului se indică numele și prenumele sau denumirea companiei și adresa completă ale persoanei căreia i se livrează mărfurile.

3. Numărul de colete și greutatea aferentă privind partida de marfă se completează în spațiile libere.

4. La rubrica "Felul bunurilor" se înscrie denumirea comercială a acestora.

5. La rubrica "Clasificare tarifară" se menționează codurile din Nomenclatura combinată la care se clasifică bunurile.

6. La rubrica "Cantitatea" se înscriu cantitatea și unitatea de măsură pentru bunurile declarate.

7. La rubrica "Regimul vamal" se înscriu codurile corespunzătoare din anexa nr. 38 la Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

8. La rubrica "Mențiuni speciale/documente prezentate" se înscriu codurile corespunzătoare din anexa nr. 38 la Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

9. La rubrica "Preț de tranzacție" se înscrie prețul din factură sau din orice alt document care însoțește bunurile declarate.

10. La rubrica "Curs valutar" se înscrie valoarea cursului valutar stabilit conform art. 169 din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

11. La rubrica "Valoare în vamă" se înscrie valoarea stabilită în conformitate cu prevederile titlului II, capitolul 3 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal comunitar și ale părții I titlul V din Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

12. La rubrica "Calculul impozitărilor" se respectă indicațiile (Se efectuează calculul potrivit indicațiilor.) privind modul de completare a casetei 47 din declarația vamală prevăzute în anexa nr. 37 la Regulamentul (CEE) nr. 2.454/93 al Comisiei.

13. La rubrica "Document de plată/garantare" se menționează felul, numărul și data documentului de plată/garantare.

14. Se completează cu denumirea titularului autorizației care desfășoară activități de curierat rapid.

La rubrica B "Spațiul rezervat biroului vamal" se menționează în clar denumirea acestuia.

Rubricile "Felul bunurilor constatate la control vamal fizic", "Cantitatea", Calculul impozitărilor" și "TOTAL" se completează astfel:

a) în cazul în care există o corespondență între cele declarate și cele constatate la controlul fizic se va înscrie mențiunea CONFORM;

b) în cazul în care se constată diferențe se completează conform constatărilor.

ANEXA Nr. 5
la normele tehnice

Biroul Vamal
Nr. și data înregistrării

BORDEROU CENTRALIZATOR
privind declarațiile vamale - curierat rapid emise de la nr. la nr.

Nr. crt.	Numele și prenumele/Denumirea firmei	Nr. declarației vamale - curierat rapid	Cuquantum taxe vamale	Cuquantum TVA	Total datorie vamală
		TOTAL:			

Denumirea reprezentantului în vamă: Întocmit de numele și prenumele: Data: Semnătura Ștampila
Spațiu rezervat biroului vamal Verificat de numele și prenumele: Data: Semnătura Ștampila

ANEXA Nr. 6
la normele tehnice

INSTRUCȚIUNI
de completare și circuitul privind Borderoul centralizator

Borderoul centralizator reprezintă lista tuturor declarațiilor vamale - curierat rapid întocmite într-o zi. Acesta se completează, se semnează și se ștampilează de comisionarul în vamă.

- "Biroul Vamal" se completează cu denumirea acestuia.
- Tabelul din borderou se completează cu datele corespunzătoare capului de tabel.
- Borderoul centralizator se întocmește în două exemplare: unul pentru comisionarul în vamă și unul pentru biroul vamal.
- Ambele exemplare se prezintă lucrătorului vamal care, după verificarea datelor înscrise, completează "Nr. și data înregistrării" cu număr din registrul biroului vamal și data zilei respective și le certifică prin semnătură și ștampilă.
- Exemplarul destinat biroului vamal este predat compartimentului financiar-contabil care, după introducerea sumelor respective în sistemul (aplicația informatică) de contabilitate națională - CAM, îl transmite în vederea acordării liberului de vamă.
- Orice diferență privind sumele încasate, constatată ulterior în plus sau în minus la unul din documentele de vămuire, se reglează prin decizie de regularizare a situației.