



COMISIA EUROPEANĂ
DIRECȚIA GENERALĂ
IMPOZITARE ȘI UNIUNE VAMALĂ
Politică vamală
Gestionarea riscurilor, securitate și controale specifice

Bruxelles, 29 iunie 2007

TAXUD/2006/1450

OPERATORI ECONOMICI AUTORIZAȚI

ORIENTĂRI

CUPRINS

Cuprins	2
<i>PARTEA 1, Secțiunea I</i>	5
<i>Introducere</i>	5
I.1 Modul de întrebuintare a acestor orientări	6
I.2 AEO – Simplificări vamale:	7
I.3 AEO – Securitate și siguranță:	7
I.4 AEO – Simplificări vamale / Securitate și siguranță:	8
I.5 Cine poate deveni AEO?	8
<i>PARTEA 1, Secțiunea II</i>	9
<i>Modul de efectuare a auditurilor</i>	9
II.1 Generalități	9
II.2 IMM-uri	10
II.3 Factori care facilitează procesul de autorizare	11
II.3.1 Autorizații vamale existente	12
II.3.2 Certificări și concluzii furnizate de experți	12
II.3.3 Societăți-mamă / filiale cu un sistem vamal comun / cu proceduri vamale comune	13
<i>PARTEA 1, Secțiunea III</i>	15
<i>Avantaje AEO</i>	15
III.1 Reducerea numărului de controale fizice și documentare	15
III.2 Tratatment prioritar al transporturilor în cazul în care sunt selectate pentru control	15
III.3 Posibilitatea de a alege amplasamentul pentru efectuarea controalelor	16
III.4 Facilitarea accesului la simplificările vamale	16
III.5 Reducerea setului de date care trebuie incluse în declarațiile sumare	16
III.6 Notificare prealabilă	17
III.7 Avantaje indirecte	17
III.8 Îmbunătățirea relațiilor cu autoritățile vamale	19
III.9 Recunoaștere drept partener de afaceri securizat și sigur	19
III.10 Recunoașterea reciprocă	19
<i>PARTEA 1, Secțiunea IV</i>	20
<i>Lanțul logistic internațional și conceptul de securitate</i>	20
IV.1 Parteneri de afaceri	20
IV.2 Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri	20
IV.3 Părți interesate în lanțul logistic internațional	23

IV.3.1	Producătorul	24
IV.3.2	Exportatorul	24
IV.3.3	Expeditorul de mărfuri.....	24
IV.3.4	Deținătorul antrepozitului.....	25
IV.3.5	Agentul vamal	25
IV.3.6	Transportatorul.....	26
IV.3.7	Importatorul	26
IV.4	Condiții de livrare (INCOTERMS 2000) legate de securitatea lanțului logistic..	28
<i>PARTEA 1, Secțiunea V</i>		29
<i>Determinarea statului membru în care trebuie depusă cererea de acordare a statutului de AEO</i>		29
V.1	Generalități	29
V.2	Societăți multinaționale: filiale	29
V.3	Societăți multinaționale sau societăți de mari dimensiuni: sucursale	30
V.4	Accesibilitatea documentației vamale	31
<i>PARTEA 1, Secțiunea VI</i>		33
<i>Monitorizare</i>		33
VI.1	Generalități	33
VI.2	Planuri de audit privind gestiunea riscurilor.....	33
<i>PARTEA 2, Secțiunea I</i>		35
I.1	Criteriile	35
I.2	Riscurile și elementele care necesită atenție.....	37
I.2.1	Secțiunea I Informații privind societatea	37
I.2.1.1	Subsecțiunea 1 Volumul de afaceri	37
I.2.1.2	Subsecțiunea 2 Statistici privind domeniul vamal	39
I.2.2	Secțiunea II Antecedentele în ceea ce privește respectarea cerințelor vamale	42
I.2.2.1	Subsecțiunea 1 Antecedentele de conformitate în ceea ce privește autoritățile vamale și alte autorități guvernamentale.....	43
I.2.2.2	Subsecțiunea 2 Informații provenite de la serviciile de informații	44
I.2.3	Secțiunea III Sistemul contabil și logistic al candidaților	45
I.2.3.1	Subsecțiunea 1 Pistă de audit.....	46
I.2.3.2	Subsecțiunea 2 Sistemul contabil	47
I.2.3.3	Subsecțiunea 3 Sistemul de control intern	50
I.2.3.4	Subsecțiunea 4 Fluxul mărfurilor.....	51
I.2.3.5	Subsecțiunea 5 Practicile vamale	55
I.2.3.6	Subsecțiunea 6 Proceduri privind realizarea unor copii de siguranță, recuperarea datelor și soluții de rezervă, opțiuni de arhivare.....	56

I.2.3.7	Subsecțiunea 7 Securitatea datelor – protejarea sistemelor informatice ...	58
I.2.3.8	Subsecțiunea 8 Securitatea datelor – securitatea documentației.....	60
I.2.4	Secțiunea IV Solvabilitatea financiară.....	62
I.2.4.1	Subsecțiunea 1 Insolvabilitate.....	65
I.2.5	Secțiunea V Cerințe privind siguranța și securitatea.....	66
I.2.5.1	Subsecțiunea 1 Evaluarea din punctul de vedere al securității, efectuată de către operatorul economic vizat (autoevaluare).....	66
I.2.5.2	Subsecțiunea 2 Intrarea și accesul în spațiile agenților economici vizați ...	69
I.2.5.3	Subsecțiunea 3 Securitatea fizică.....	70
I.2.5.4	Subsecțiunea 4 Unități de încărcare.....	72
I.2.5.5	Subsecțiunea 5 Procese logistice.....	74
I.2.5.6	Subsecțiunea 6 Cerințe nefiscale.....	74
I.2.5.7	Subsecțiunea 7 Mărfuri intrate.....	75
I.2.5.8	Subsecțiunea 8 Depozitarea mărfurilor.....	78
I.2.5.9	Subsecțiunea 9 Producția de mărfuri.....	79
I.2.5.10	Subsecțiunea 10 Încărcarea mărfurilor.....	80
I.2.5.11	Subsecțiunea 11 Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri.....	83
I.2.5.12	Subsecțiunea 12 Cerințe de securitate privind personalul.....	84
I.2.5.13	Subsecțiunea 13 Servicii externalizate.....	85
PARTEA 3		87
I.1	Tabel cuprinzând criteriile aplicabile diferiților participanți în cadrul lanțului logistic.....	87
I.2	Abrevieri.....	94

PARTEA 1, SECȚIUNEA I

Introducere

După cum se arată în Comunicarea Comisiei privind crearea unui mediu simplu și informatizat pentru vamă și comerț¹ și după cum s-a solicitat de către reprezentanții autorităților vamale ale statelor membre, ar trebui elaborate o serie de orientări, atât pentru uzul autorităților vamale, cât și pentru cel al operatorilor economici, spre a asigura o interpretare comună și o aplicare uniformă a noii legislații vamale privind conceptul de AEO (operatori economici autorizați), precum și spre a garanta transparența și egalitatea de tratament pentru operatorii economici².

Aceste orientări nu constituie un act obligatoriu din punct de vedere juridic, ci sunt de natură explicativă. Scopul lor este de a furniza un instrument care să faciliteze pentru statele membre aplicarea corectă a noilor prevederi legale privind operatorii economici autorizați. Puteți accesa ultima variantă a orientărilor AEO consultând site-ul internet al TAXUD pentru vamă și securitate http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm.

Odată ce prevederile privind AEO vor intra în vigoare, va trebui ca orientările AEO să fie dezvoltate în continuare și explicate pe baza celor mai bune practici. În acest stadiu, în lipsa unei experiențe practice, precum și având în vedere situația specifică și, în special, divergențele dintre companiile multinaționale și IMM, ar fi dificil de furnizat orientări suplimentare. Modele de bune practici pot fi adăugate în viitor, când se va fi acumulat mai multă experiență practică de utilizare a orientărilor AEO³.

Prezentul document oferă note explicative privind criteriile de îndeplinit pentru ca un operator economic să poată fi investit cu statutul de AEO, în temeiul articolului 5a din Codul Vamal Comunitar, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (CE) nr. 648/2005 (denumit în continuare: „codul”) și în temeiul articolelor 14a – 14q din dispozițiile de punere a sa în aplicare,

¹ JO C/2004/96, p. 10.

² Pentru a furniza o abordare uniformă la nivel comunitar, indicatorii și descrierea riscurilor menționate în aceste orientări se bazează pe cadrul COMPACT de instituire a unei metode comunitare a „bunelor practici” pentru evaluarea riscurilor de punere în aplicare a reglementărilor vamale, inclusiv a procedurilor simplificate. În plus, în partea a doua a acestor orientări a fost adăugată o nouă secțiune asupra standardelor de siguranță și de securitate.

³ Comitetul Codului Vamal, care are drept obiect de activitate elaborarea și revizuirea dispozițiilor vamale generale, este forumul în care se vor discuta și modifica orientările AEO.

astfel cum au fost modificate prin Regulamentul (CE) nr. 1875/2006 (denumit în continuare: DACV).

Obținerea statutului de AEO nu constituie o obligație impusă operatorilor economici; dimpotrivă, decizia de a solicita sau nu acest statut le aparține, iar alegerea se face în funcție de situația lor specifică. De asemenea, operatorii economici autorizați nu sunt obligați să ceară ca partenerii lor de afaceri să obțină, la rândul lor, statutul de AEO⁴.

Un operator economic autorizat poate fi definit ca un operator economic care este fiabil pe întreg teritoriul Comunității în contextul operațiunilor de tip vamal și, în concluzie, este îndreptățit să se bucure de anumite avantaje pe întreg teritoriul Comunității. Un certificat AEO, în conformitate cu prevederile articolului 14b din DACV, fie facilitează accesul la simplificările procedurilor vamale, fie îl îndreptățește pe titular să se bucure de anumite facilități privind controalele de securitate și de siguranță. În plus, există anumite avantaje de care se pot bucura toate categoriile de AEO, cum ar fi, între altele, reducerea numărului de controale vamale fizice și documentare (exceptând cazurile în care legislația comunitară prevede un număr fix de astfel de verificări). Operatorii economici pot solicita, de asemenea, un certificat comun (privitor la „simplificările vamale”, precum și la „securitate și siguranță”), care să cuprindă toate avantajele menționate anterior.

I.1 Modul de întrebuințare a acestor orientări

Prima parte a orientărilor cuprinde explicații și exemple care ar putea constitui un sprijin în procesul de luare a deciziilor privind AEO, atât din perspectiva autorităților vamale, cât și din cea a operatorilor economici.

Partea a doua a orientărilor conține un chestionar care furnizează o listă de elemente care necesită atenție, venind atât în sprijinul autorităților vamale, cât și în cel al operatorilor economici, pentru a stabili dacă criteriile AEO sunt sau nu îndeplinite. Există mai multe moduri de abordare a problemelor menționate în cadrul chestionarului respectiv: **aceleași cerințe pot fi îndeplinite aplicând diferite mijloace și metode.**

În general, partea a doua a orientărilor cuprinde următoarea metodă de lucru, care poate fi folosită împreună cu modelul AEO COMPACT⁵, model care descrie o metodologie de evaluare a riscurilor pe care le prezintă solicitantii AEO:

Scopul este acela de evaluare a riscurilor existente din partea fiecărui solicitant, în conformitate cu tabelul prezentat în final, în cadrul orientărilor. Aceasta înseamnă că evaluatorii se vor concentra numai asupra riscurilor relevante și asupra elementelor relevante care necesită atenție, **precum și că solicitantii nu sunt obligați să furnizeze răspunsuri pentru absolut toate întrebările din chestionar dacă informațiile**

⁴ A se vedea explicațiile din prima parte a secțiunii a patra.

⁵ http://ec.europa.eu/taxation_customs/customs/policy_issues/customs_security/index_en.htm#auth_eco.

respectiv sunt deja cunoscute de autoritatea vamală sau dacă întrebarea sau întrebările în cauză nu sunt relevante pentru situația specifică a solicitantului.

Tuturor indicatorilor de risc din partea a doua a orientărilor le sunt asociate o descriere a riscurilor și unul sau mai multe elemente care necesită atenție.

Descrierile riscurilor clarifică situațiile în care un anumit indicator poate prezenta o importanță deosebită.

Elementele care necesită atenție sunt folosite pentru a stabili dacă riscurile pot fi cu adevărat relevante pentru un anumit operator și pentru a investiga ce măsuri a luat operatorul pentru a remedia acele riscuri.

I.2 AEO – Simplificări vamale:

Tuturor operatorilor economici stabiliți pe teritoriul Comunității, care îndeplinesc criteriile legate de obligațiile vamale, de sistemul de contabilitate și de solvabilitate financiară, li se eliberează un certificat AEO – Simplificări vamale. Aceste criterii sunt descrise mai detaliat în secțiunile II, III și IV a orientărilor.

Titularul unui astfel de certificat este îndreptățit să beneficieze de:

- facilitarea accesului la simplificările vamale enumerate la articolul 14b alineatul (1) din DACV;
- reducerea numărului de controale fizice și documentare;
- prioritate în cazul în care este selectat pentru astfel de verificări;
- posibilitatea de a solicita un anumit amplasament pentru efectuarea unui astfel de control.

I.3 AEO – Securitate și siguranță:

Oricărui operator economic stabilit pe teritoriul Comunității⁶, care îndeplinește criteriile de conformitate cu reglementările vamale și respectă standardele de contabilitate adecvate și solvabilitate financiară, i se eliberează un certificat AEO – Securitate și siguranță. Standardele de securitate și siguranță sunt descrise în secțiunea V.

Titularul unui astfel de certificat este îndreptățit să beneficieze de:

- posibilitatea de a fi notificat în prealabil, astfel cum se prevede la articolul 14b alineatul (2) din DACV.
- reducerea seturilor de date de inclus în declarațiile sumare, astfel cum se prevede la articolul 14b alineatul (3) din DACV.

⁶ La articolele 14g și 14k alineatul (2) din DACV se prevede o excepție de la regula generală de a fi stabilit pe teritoriul Comunității. Excepția se referă exclusiv la certificatele AEO – Securitate și siguranță.

- reducerea numărului de controale fizice și documentare;
- prioritate în cazul în care este selectat pentru astfel de verificări;
- posibilitatea de a solicita un anumit amplasament pentru efectuarea unui astfel de control.

Pentru elaborarea cerințelor de securitate și siguranță AEO, au fost studiate și, acolo unde acest lucru a fost posibil, integrate: cadrul OMV SAFE (cadru de standardizare elaborat de Organizația Mondială a Vămirilor), standardele de securitate existente pentru transportul maritim și aerian, precum și ISO/PAS 28001. Integrarea cadrului OMV SAFE a fost esențială, întrucât nu se putea asigura recunoașterea reciprocă a statutului de AEO în materie de securitate în lipsa unei baze comune recunoscute la nivel mondial. Mai mult, pentru a evita dublarea inutilă a cerințelor juridice pentru eliberarea unor certificate internaționale și europene de securitate și/sau siguranță recunoscute în transporturile de mărfuri pe căi maritime, aeriene și de suprafață, serviciile relevante ale Comisiei au făcut dovada unei strânse colaborări. Astfel, este posibil ca cerințele pentru eliberarea certificatelor să fie compatibile, permițând astfel recunoașterea reciprocă, între diferitele autorități vizate, a certificatelor de securitate eliberate de acestea.

I.4 AEO – Simplificări vamale / Securitate și siguranță:

Oricărui operator economic stabilit pe teritoriul Comunității, care îndeplinește criteriile de conformare cu reglementările vamale, standarde de contabilitate adecvate și solvabilitate financiară și care menține standarde de securitate și siguranță corespunzătoare, i se eliberează un certificat AEO – Simplificări vamale / Securitate și siguranță.

Titularul acestui certificat este îndreptățit să beneficieze de toate avantajele prevăzute la punctele I.2 și I.3 de mai sus.

I.5 Cine poate deveni AEO?

Cererile de acordare a statutului de AEO nu pot fi acceptate decât dacă vin din partea unor operatori economici care se încadrează în definiția de la articolul 1.12 din DACV, conform căruia: „Operator economic” înseamnă: o persoană care, în cadrul activităților sale profesionale, exercită activități reglementate de legislația vamală.”

Pe baza acestei definiții, un furnizor cu sediul pe teritoriul UE, care nu este implicat în activități vamale și aprovizionează cu materii prime aflate deja în liberă circulație un producător care își are sediul, de asemenea, pe teritoriul UE, nu poate îndeplini criteriile în vederea solicitării statutului de AEO. În mod similar, în acest caz, un operator de transport care deplasează pe teritoriul vamal al Comunității numai mărfuri în liberă circulație⁷ nu poate îndeplini criteriile în vederea solicitării statutului de AEO.

⁷ Se presupune, de asemenea, că nu este implicat în stabilirea caracterului comunitar al mărfurilor pe care le transportă, în temeiul articolului 313 din DACV.

Definiția operatorului economic nu limitează noțiunea de „implicare în activități reglementate de legislația vamală” la implicarea directă. Un producător de mărfuri pentru export poate solicita statutul de AEO chiar dacă formalitățile de export sunt îndeplinite de o altă persoană.

Conceptul de AEO – Securitate și siguranță este strâns legat de gestionarea lanțului logistic. Operatorii care manevrează mărfuri aflate sub supraveghere vamală sau care gestionează date legate de aceste mărfuri pot solicita un certificat AEO – Securitate și siguranță.

PARTEA 1, SECȚIUNEA II

Modul de efectuare a auditurilor

II.1 Generalități

Numărul de ore necesare pentru efectuarea unui audit AEO variază în funcție de mai mulți factori, printre care:

- volumul și complexitatea operațiunilor solicitanților;
- gradul de pregătire și registrele acestora;
- informațiile și autorizațiile existente aflate în posesia autorităților vamale (a se vedea subsecțiunea II.3.2);
- eventuala necesitate a unor consultări între autoritățile vamale;
- acolo unde este cazul, necesitatea unor consultări cu autoritățile guvernamentale.

De multe ori, autoritățile vamale au acces direct la numeroase informații privind solicitantul, date care se află deja la dispoziția lor, cum ar fi:

- informații colectate în momentul în care operatorii economici în cauză au solicitat autorizații vamale;
- informații provenind din auditurile vamale, precum și
- informații incluse în sistemele vamale informatizate, privind utilizarea cotidiană a procedurilor vamale de către operatorul economic în cauză.

Autoritățile vamale ar trebui, în măsura posibilului, să folosească aceste informații în procesul de autorizare AEO, reutilizând astfel informațiile deja aflate la dispoziția lor. Astfel se garantează că procesul de autorizare se poate desfășura în mod eficient.

În cazul în care solicitantul stabilit pe teritoriul Comunității este titularul unei autorizații pentru utilizarea simplificărilor, aceasta înseamnă că mai multe părți din criteriile AEO au fost deja examinate în momentul acordării autorizației pentru utilizarea simplificărilor. Acest lucru ar trebui avut în vedere la pregătirea unui audit.

De asemenea, autoritățile vamale primesc numeroase informații despre solicitant odată cu cererea depusă de acesta. Notele explicative pentru completarea formularului din anexa 1C la DACV conțin lista informațiilor cu caracter general care trebuie furnizate de către solicitant odată cu cererea sa.

De asemenea, se așteaptă și se recomandă ca solicitanții să se pregătească corespunzător în vederea facilitării procedurii de audit. Este esențial ca operatorul economic să se asigure că între departamentele relevante există un flux de comunicare armonios și bine coordonat, care să permită desfășurarea eficientă a procesului de audit.

II.2 IMM-uri

Întreprinderile mici și mijlocii sunt definite în Recomandarea Comisiei din 6 mai 2003 privind definirea microîntreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii⁸, după cum urmează:

1. Categoria microîntreprinderilor și întreprinderilor mici și mijlocii (IMM) este constituită din întreprinderi care au mai puțin de 250 de angajați și a căror cifră anuală de afaceri nu depășește 50 de milioane de euro și/sau al căror bilanț total anual nu depășește 43 milioane de euro.
2. În categoria IMM-urilor, o întreprindere mică se definește ca o întreprindere cu mai puțin de 50 de angajați, a cărei cifră anuală de afaceri sau al cărei bilanț total anual nu depășește 10 milioane de euro.
3. În categoria IMM-urilor, o microîntreprindere se definește ca o întreprindere cu mai puțin de zece angajați, a cărei cifră anuală de afaceri și/sau al cărei bilanț total anual nu depășește 2 milioane de euro.

Articolul 14a alineatul (2) din DACV instituie obligația legală ca „autoritățile vamale [să țină] seama în mod corespunzător de caracteristicile specifice ale operatorilor economici, în special de cele ale întreprinderilor mici și mijlocii.”

Criteriile AEO se aplică tuturor societăților, indiferent de dimensiunea lor. Cu toate acestea, modalitățile de îndeplinire a acestor criterii variază, aflându-se în directă legătură cu dimensiunea și complexitatea societății respective, cu tipul de mărfuri manipulate etc.

De exemplu, va trebui ca toți solicitanții de certificate AEO – Securitate și siguranță să demonstreze conformitatea spațiilor lor cu standardele de securitate fizică. Aceste dovezi de conformitate ar putea cuprinde:

⁸ JO L 124/2003.

- în cazul unei unități de producție de mari dimensiuni, izolarea perimetrului respectiv cu un zid sau cu un gard, angajarea unor agenți de pază și instalarea de camere de supraveghere video CCTV (sisteme TV cu circuit închis) etc.
- în cazul unui agent vamal, care își desfășoară activitatea într-un birou din clădire (și numai în acel birou), ușile, ferestrele și clasoarele trebuie să fie prevăzute cu încuietori.

Tot pentru exemplificare, cerința de identificare a persoanelor autorizate (angajați, vizitatori) ar putea fi îndeplinită de IMM solicitantă și prin alte metode decât prin utilizarea de ecusoane.

Un alt exemplu, legat de cerința de păstrare a evidenței documentelor: va trebui ca toți solicitanții de certificate AEO – Simplificări vamale să facă dovada unui sistem eficient de arhivare pentru a facilita controalele vamale bazate pe audit. Aceste dovezi de conformitate ar putea cuprinde:

- în cazul unei societăți solicitante de mari dimensiuni, dotarea acesteia cu un sistem electronic integrat de arhivare, care să faciliteze direct autorităților vamale executarea îndatoririlor lor de auditare;
- în cazul unei IMM, folosirea exclusivă a unui sistem simplificat și neinformaticizat de arhivare.

Pentru mai multe exemple, puteți consulta următoarele secțiuni ale prezentului document:

- partea 1 secțiunea IV.2;
- partea 2 secțiunea III nota de subsol 18;
- introducerea la secțiunea IV.

II.3 Factori care facilitează procesul de autorizare

Pentru a accelera prelucrarea cererilor, autoritățile vamale ar trebui să utilizeze, ori de câte ori acest lucru este posibil, informațiile pe care le dețin deja cu privire la solicitanții AEO, pentru a reduce timpul necesar evaluării preliminare. Aceste informații cuprind date care pot fi extrase din:

- cereri anterioare de acordare a unor autorizații vamale;
- informații care au fost deja comunicate autorităților vamale;
- audituri vamale;
- proceduri vamale folosite / declarații depuse de solicitant;
- autoevaluarea solicitantului înainte de a depune cererea de autorizare;
- standardele existente pe care solicitantul a demonstrat că le îndeplinește; precum și
- concluziile existente emise de experții din domeniu, după cum se prevede în articolul 14n alineatul (2) din DACV.

Cu toate acestea, s-ar putea ca autoritățile vamale să trebuiască să verifice din nou conformitatea cu criteriile îndeplinite anterior, pentru a se asigura de validitatea informațiilor respective.

În plus, autoritățile vamale trebuie, de asemenea, să ia în considerare anumite standarde recunoscute pe plan internațional și relevante pentru autorizarea AEO pe care solicitantul le îndeplinește, fapt pe care acesta l-a comunicat autorităților vamale. (Pentru a veni în sprijinul autorităților vamale, se adaugă în chestionar o coloană dedicată eventualelor standarde conexe. Lista acestor standarde nu este exhaustivă.)

II.3.1 Autorizații vamale existente

Atunci când un operator economic solicită un certificat AEO, ar trebui avută în vedere evaluarea conformității operatorului respectiv cu criteriile deja examinate pentru acordarea altor autorizații vamale. Astfel, se va reduce timpul necesar pentru audit. Cu toate acestea, este posibil să fie necesară verificarea conformității cu criteriile deja îndeplinite, pentru a stabili dacă evaluarea precedentă rămâne valabilă.

II.3.2 Certificări și concluzii furnizate de experți

Legislația garantează recunoașterea automată a standardelor de siguranță și securitate pentru operatorii abilitați [articolul 14k alineatul (3) din DACV]. Această recunoaștere automată ar trebui să se aplice tuturor spațiilor solicitanților care au dobândit statutul de operatori abilitați.

În conformitate cu articolul 14k alineatul (4) din DACV, criteriile de securitate și siguranță se consideră ca fiind îndeplinite în măsura în care criteriile necesare pentru eliberarea certificatelor respective sunt identice sau comparabile cu cele prevăzute de DACV, în cazul în care solicitantul, stabilit pe teritoriul Comunității, este titularul oricăruia dintre următoarele certificate:

- un certificat de securitate și/sau de siguranță recunoscut la nivel internațional, eliberat pe baza unor convenții internaționale;
- un certificat de securitate și/sau de siguranță european, eliberat pe baza legislației comunitare;
- un standard internațional al Organizației Internaționale pentru Standardizare;
- un standard european al organismelor europene de standardizare.

Această procedură este valabilă numai în cazul certificatelor emise de organisme de certificare acreditate la nivel internațional⁹ sau de autoritățile naționale competente. Certificatele emise de alte organisme pot fi luate în considerare, după caz, în conformitate cu articolul 14n alineatul (2) din DACV.

În consecință, orientările au fost actualizate prin adăugarea unei coloane în care sunt enumerate standardele internaționale existente. (Cu toate acestea, în lipsa experienței practice, lista respectivă nu este exhaustivă.) Aceasta ar însemna că auditarea va dura mai puțin timp și că operatorului economic care se conformează deja standardelor aplicabile îi va fi mai ușor să

⁹ MLA (Acordul de Recunoaștere Multilaterală) sau MRA (Acordul de Recunoaștere Reciprocă). A se consulta, de asemenea, site-ul: www.european-accreditation.org.

evalueze, înainte de a înainta cererea de autorizare, dacă îndeplinește criteriile identice sau comparabile, în măsura în care există similarități între criteriile cuprinse în certificatele internaționale și criteriile AEO.

Cele mai relevante standarde care au fost identificate până în prezent sunt diferitele standarde ISO (de exemplu, ISO 9001, 14001, 20858, 28000, 28001, 28004), precum și codul ISPS (Codul internațional pentru securitatea navelor și a instalațiilor portuare)¹⁰. Faptul că un agent economic este titularul unui certificat ISO nu înseamnă în mod automat că sunt îndeplinite criteriile AEO. Uneori, un certificat ISO de un anumit tip respectă pe deplin criteriile AEO; alteori certificatul nu respectă în întregime aceste criterii și, în aceste cazuri, solicitantul trebuie să îndeplinească o serie de condiții suplimentare.

Conformitatea verificabilă cu cerințele de securitate și cu standardele impuse de organizații interguvernamentale precum OMI (Organizația Maritimă Internațională), CEE-ONU (Comisia Economică pentru Europa a Națiunilor Unite) și OACI (Organizația Aviației Civile Internaționale) poate constitui, de asemenea, conformitate parțială sau completă cu criteriile de securitate, în măsura în care cerințele respective sunt identice sau comparabile.

De asemenea, autoritățile vamale pot accepta, în conformitate cu prevederile articolului 14n alineatul (2) din DACV, concluziile formulate de un expert în domeniul sistemelor de arhivare a documentelor, în cel al solvabilității financiare și în cel al standardelor de securitate și siguranță.

II.3.3 Societăți-mamă / filiale cu un sistem vamal comun / cu proceduri vamale comune

Fiecare filială care intenționează să solicite statutul de AEO completează un formular separat¹¹.

Cu toate acestea, dacă filialele aplică aceleași standarde și proceduri în activitățile lor vamale, **chestionarul**¹² cuprins în partea a doua a orientărilor ar putea fi completat de către societatea-mamă în numele tuturor filialelor care au depus o astfel de cerere.

În acest caz, autoritățile vamale ar putea primi multe formulare de cerere, însă doar un singur chestionar completat, acoperind toate cererile, pe baza unor criterii care pot fi comune tuturor filialelor, în special pe baza celor cuprinse în partea a doua, secțiunile 3 și 5.

¹⁰ Aceste standarde pot fi considerate drept certificate de securitate și siguranță, în conformitate cu articolul 14k alineatul (4) și articolul 14k alineatul (2) ultimul paragraf, precum și drept concluzii formulate de către un expert, în conformitate cu articolul 14n alineatul (2), în cazul în care acestea se referă la sistemul de arhivare a documentelor și informațiilor.

¹¹ A se vedea explicațiile din partea 1 secțiunea V.1. Definiția filialelor poate fi găsită în Directiva 90/435/CEE a Consiliului, precum și în legislația națională.

¹² Modul de completare a chestionarului este descris în secțiunea I.1.

Această soluție nu este aplicabilă numai pentru situațiile în care atât societatea-mamă, cât și filialele sale sunt stabilite pe teritoriul aceluiași stat membru. Este aplicabilă, de asemenea, pentru situațiile în care o societate-mamă are filiale în alte state membre. Autoritățile vamale naționale ar trebui să convină asupra procedurilor de solicitare a statutului de AEO, inclusiv, în consecință, în cazul în care este necesar, asupra procedurii de consultare cu alte administrații vamale.

Acest lucru se recomandă în special în situațiile în care societatea-mamă și filialele sale sunt deja titulare ale autorizației europene unice.

PARTEA 1, SECȚIUNEA III

Avantaje AEO

Trebuie menționat aici că certificatele AEO sunt eliberate către solicitant și nu către clienții acestuia. În consecință, avantajele care decurg din statutul de AEO pot fi utilizate numai de către operatorii economici autorizați. Acesta este un principiu general pentru toate tipurile de operatori care fac parte din lanțul logistic internațional.

Avantajele AEO, în funcție de tipul de certificat, sunt sintetizate în cele ce urmează¹³.

III.1 Reducerea numărului de controale fizice și documentare

Acest avantaj va intra în vigoare la 1 ianuarie 2008 și este aplicabil tuturor categoriilor de AEO.

Articolul 14b alineatul (4) din DACV prevede că AEO vor face obiectul unui număr mai mic de controale fizice și documentare decât alți operatori economici. Aceasta înseamnă că AEO vor avea un punctaj de risc redus și se vor bucura de traversări mai rapide ale granițelor (pe baza tipului de certificat).

Titularul unui certificat AEO va avea un punctaj de risc redus în toate statele membre, întrucât, în temeiul articolului 5a din Codul Vamal Comunitar, acest statut este recunoscut în toate statele membre. Punctajul de risc cel mai redus ar trebui încorporat în sistemele de gestionare și deplasare vamală, pentru a materializa acest avantaj în ceea ce privește operațiunile zilnice ale AEO.

III.2 Tratament prioritar al transporturilor în cazul în care sunt selectate pentru control

Acest avantaj va intra în vigoare la 1 ianuarie 2008 și este aplicabil tuturor categoriilor de AEO.

În cazul în care, în urma analizei de risc, un birou vamal selectează în vederea unui control suplimentar un anumit transport care face obiectul unei declarații sumare sau al unei declarații vamale depuse de un AEO, biroul vamal în cauză efectuează controalele respective cu titlu de prioritate. Aceasta înseamnă că, în cazul în care celelalte loturi care au fost selectate aparțin unor operatori economici care nu dețin certificate AEO, transportul respectiv trebuie controlat primul.

¹³ A se vedea, de asemenea, articolul 14b din DACV, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul 1875/2006.

III.3 Posibilitatea de a alege amplasamentul pentru efectuarea controalelor

Acest avantaj va intra în vigoare la 1 ianuarie 2008 și este aplicabil tuturor categoriilor de AEO.

AEO pot solicita redirecționarea controlului vamal cerut către un alt amplasament, unde fie va dura cel mai scurt timp, fie va antrena cele mai mici costuri pentru AEO. Cu toate acestea, decizia respectivă se află sub rezerva acordului autorității vamale în cauză.

III.4 Facilitarea accesului la simplificările vamale

Acest avantaj va intra în vigoare la 1 ianuarie 2008 și este aplicabil atât titularilor de certificate AEO – Simplificări vamale, cât și titularilor de certificate AEO – Simplificări vamale / Securitate și siguranță.

Operatorii economici nu au nevoie de statutul de AEO pentru a obține o autorizație pentru utilizarea simplificărilor, în conformitate cu reglementările vamale. Cu toate acestea, în cazul în care persoana care solicită o simplificare este titularul unui certificat AEO – Simplificări vamale (sau al unui certificat comun), autoritatea vamală respectivă nu va reexamina acele condiții care au fost deja verificate la acordarea statutului de AEO.

Criteriile care se consideră a fi îndeplinite de către un AEO se regăsesc în articolul corespunzător al simplificării specifice, lista acestor articole fiind reprodusă mai jos:

Vămuirea la domiciliu	Articolul 264 alineatul (3)
Declarația simplificată	Articolul 261 alineatul(4); articolul 270 alineatul (5)
Servicii de transport regulate	Articolul 313b alineatul (3a)
Dovada statutului comunitar / expeditor autorizat	Articolul 373 alineatul (3)
Dovada statutului comunitar / Articolul 324e	Articolul 373 alineatul (3)
Simplificări ale tranzitului	Articolele 373 alineatul (3) și 454a alineatul (5)
Exemplar de control T5 / Articolul 912g	Nu se specifică, însă există implicit în articolul 912g alineatul (4)

III.5 Reducerea setului de date care trebuie incluse în declarațiile sumare

Acest avantaj va intra în vigoare la 1 iulie 2009 și este aplicabil atât titularilor de certificate AEO – Simplificări vamale, cât și titularilor de certificate AEO – Simplificări vamale / Securitate și siguranță.

Importatorii AEO și exportatorii AEO au automat dreptul să depună declarații sumare furnizând informații asupra unui număr redus de elemente. Setul redus de date este reprodus în tabelul 5 din anexa 30A la DACV.

Transportatorii AEO, expeditorii AEO de mărfuri și agenți vamali AEO nu pot beneficia de acest avantaj decât pentru acei clienți care sunt fie titulari ai unui certificat AEO – Securitate și siguranță, fie titulari ai unui certificat AEO – Simplificări vamale / Securitate și siguranță.

III.6 Notificare prealabilă

Acest avantaj va intra în vigoare la 1 iulie 2009 și este aplicabil atât titularilor de certificate AEO – Securitate și siguranță, cât și titularilor de certificate comune.

Odată ce o declarație sumară a fost depusă de un AEO, biroul vamal competent poate notifica AEO în cauză, înainte de intrarea / ieșirea mărfurilor sale pe / de pe teritoriul Comunității, dacă, drept urmare a analizei riscurilor de securitate și siguranță, un anumit transport a fost selectat pentru un control fizic suplimentar.

Această notificare va fi avea loc numai în cazul în care nu periclitează controlul ce urmează a fi efectuat.

Cu toate acestea, autoritățile vamale pot efectua controale vamale chiar și în cazul în care AEO în cauză nu a fost modificat.

III.7 Avantaje indirecte

Orice operator economic care îndeplinește criteriile și dobândește statutul de AEO poate beneficia de avantaje care nu sunt direct legate de aspectele vamale ale activității sale profesionale.

Investițiile efectuate de operatori pentru îmbunătățirea standardelor lor de securitate și siguranță pot produce efecte pozitive semnificative în următoarele domenii: vizibilitate și trasabilitate, siguranța personalului, elaborarea de standarde, selectarea furnizorilor și investiții, siguranța transporturilor și a mijloacelor de transport, sensibilizare și competențe privind infrastructura de organizare, colaborarea dintre participanții la lanțul de aprovizionare, investiții în tehnologie proactivă și respectarea voluntară a normelor de securitate.

Dintre exemplele de avantaje indirecte care ar putea rezulta din aceste efecte pozitive, enumerăm următoarele:

- reducerea furturilor și a pierderilor;
- mai puține întârzieri în transporturi;
- un sistem de planificare îmbunătățit;
- sporirea fidelității clienților;
- creșterea gradului de angajament al personalului;
- reducerea numărului de incidente de securitate și siguranță;
- reducerea costurilor controalelor pentru furnizori și consolidarea cooperării;

- reducerea criminalității și a actelor de vandalism;
- prevenirea problemelor datorită recunoașterii angajaților;
- îmbunătățirea securității și a comunicării dintre partenerii implicați în lanțul logistic.

III.8 Îmbunătățirea relațiilor cu autoritățile vamale

Pentru a crea o bună cooperare între autoritățile vamale și AEO, este recomandabil ca fiecare AEO să se poată adresa unui centru de servicii sau unei persoane de contact din cadrul autorității vamale competente, cărora să le poată adresa eventuale întrebări. Este posibil ca centrul de servicii să nu poată furniza răspunsuri pentru toate întrebările AEO; cu toate acestea, centrul va putea servi drept punct inițial de contact cu autoritățile vamale, oferind AEO interesat îndrumări cu privire la procedura cel mai adecvată care trebuie urmată și cu privire la persoanele sau instituțiile care trebuie contactate în situația prezentată.

III.9 Recunoaștere drept partener de afaceri securizat și sigur

Orice AEO care îndeplinește criteriile de securitate și siguranță este considerat în lanțul logistic drept un partener securizat și sigur. Aceasta înseamnă că fiecare AEO ia toate măsurile pe care le poate întreprinde pentru a reduce amenințările la adresa lanțului de aprovizionare în care este implicat. Statutul de AEO îi consolidează această reputație.

În plus, calitatea de partener securizat și sigur în cadrul lanțului de aprovizionare permite obținerea de facilități în cadrul controalelor de securitate.

Prin urmare, AEO ar putea fi preferat drept partener de afaceri, în defavoarea unui agent economic care nu deține acest statut, atunci când un al treilea operator economic se află în căutarea unor noi parteneri de afaceri.

III.10 Recunoașterea reciprocă

Obiectivul Comunității este de a obține recunoașterea reciprocă a certificatelor AEO – Securitate și siguranță din partea tuturor țărilor care pun în aplicare un program AEO sau unul echivalent. Astfel, titularul unui certificat AEO – Securitate și siguranță CE ar obține aceleași avantaje în țări terțe ca cele de care beneficiază AEO stabiliți pe teritoriul acelor țări. La nivel global, principiul recunoașterii reciproce ar asigura un grad sporit de predictibilitate pentru operațiunile sale de comerț internațional.

Sub rezerva prevederilor acordului internațional relevant dintre CE și țara terță în cauză, titularul unui certificat AEO – Securitate și siguranță CE ar putea să nu trebuiască să solicite statutul de AEO / țară terță în țara terță respectivă, deoarece certificatul CE ar putea fi recunoscut de acea terță parte.

Recunoașterea reciprocă, nu numai cu privire la AEO, dar și în legătură cu standardele de control și cu controalele în sine, este esențială. Dat fiind că un număr mare de membri ai Organizației Mondiale a Vămirilor și-au exprimat angajamentul de a pune în aplicare cadrul de standardizare OMV SAFE, aplicarea unor măsuri comparabile la scală internațională, și astfel recunoașterea reciprocă, vor fi realizate în anumite zone ale lumii.

PARTEA 1, SECȚIUNEA IV

Lanțul logistic internațional și conceptul de securitate

Acest capitol se referă la solicitanții de certificate AEO – Securitate și siguranță sau de certificate comune.

Lanțul logistic internațional complet, privit din perspectivă vamală, reprezintă procesul de aprovizionare în toate etapele sale, de la fabricarea mărfurilor destinate pentru export până la livrarea mărfurilor către destinatarul cărui acestea îi sunt destinate, într-un alt teritoriu vamal (fie acesta teritoriul vamal al CE sau un alt teritoriu vamal). Lanțul logistic internațional nu este o entitate identificabilă punctual, ci este format dintr-o serie de situații *ad hoc*, în care sunt implicați operatori care reprezintă diferite sectoare comerciale. În anumite cazuri, operatorii se cunosc între ei, existând poate chiar raporturi de lungă durată între aceștia, în timp ce, în alte cazuri, se întâmplă ca operatorii să se schimbe frecvent sau să colaboreze doar pentru efectuarea unui singur transport.

IV.1 Parteneri de afaceri

Din perspectivă vamală, partenerii de afaceri menționați la articolul 14k alineatul (1) litera (e) din DACV pot opta să solicite statutul de AEO¹⁴, însă dacă aleg să nu își exercite această opțiune trebuie să le furnizeze celorlalți membri ai lanțului de aprovizionare garanții privind siguranța și securitatea. Pot fi considerați parteneri de afaceri toți operatorii situați, în cadrul lanțului de aprovizionare, între exportator / producător și destinatarul cărui îi sunt livrate în final mărfurile.

IV.2 Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri

Articolul 14k alineatul (1) litera (e) din DACV prevede că standardele de securitate și siguranță în legătură cu partenerii de afaceri sunt considerate ca fiind satisfăcătoare în cazul în care „solicitantul a luat măsuri care permit identificarea cu precizie a partenerilor săi comerciali, astfel încât să securizeze lanțul logistic internațional.”

Răspunderea operatorilor economici autorizați privește numai segmentul din lanțul logistic care le corespunde, mărfurile care se află în custodia lor și instalațiile de care dispun. Cu toate acestea, garantarea securității mărfurilor aflate în custodia lor depinde și de standardele de securitate ale partenerilor lor de afaceri.

¹⁴ Ca principiu general, în cazul în care sunt stabiliți pe teritoriul Comunității.

În vederea îndeplinirii acestei cerințe AEO ar trebui, atunci când încheie noi acorduri contractuale cu un partener de afaceri, să încurajeze cealaltă parte contractantă să evalueze și să consolideze securitatea lanțului său logistic și, în măsura în care această sugestie corespunde modelului de afaceri al părții în cauză, să includă prevederi în acest sens în acordurile contractuale respective.

În plus, este recomandabil ca AEO să arhiveze documentația aferentă, pentru a putea demonstra că a depus eforturile necesare de a se asigura că partenerii săi de afaceri îndeplinesc aceste cerințe. De asemenea, AEO ar putea examina informațiile comerciale relevante privind cealaltă parte contractantă înainte de a încheia relații contractuale.

Sunt prezentate în continuare câteva exemple privind modalitățile prin care un AEO ar putea să consolideze securitatea lanțului său logistic:

- lanțul logistic poate fi considerat complet securizat dacă AEO este răspunzător pentru întregul lanț logistic (de exemplu, dacă AEO este în același timp și exportator, și transportator);
- AEO colaborează cu alți AEO sau cu agenți economici care îndeplinesc cerințe echivalente¹⁵;
- AEO încheie cu partenerii săi de afaceri acorduri contractuale privind securitatea;
- subcontractanții (de exemplu, transportatorii) la serviciile cărora recurge AEO sunt selectați pe baza respectării anumitor norme de securitate;
- containerelor li se aplică „sigilii de înaltă securitate” care respectă standardul ISO-PAS 17712;
- containerele sunt controlate în spațiile subcontractantului, la terminalul de livrare și în spațiile destinatarului, pentru a verifica dacă au fost sigilate corespunzător;
- înainte de încheierea oricăror acorduri contractuale, se ține seama de informațiile generale primite din partea organismelor responsabile cu înregistrarea societăților (acolo unde acest lucru este posibil) și a produselor partenerului (mărfuri cu factor ridicat de risc și mărfuri sensibile etc.);
- AEO solicită o declarație privind conformitatea cu criteriile de securitate¹⁶;
- se utilizează instalații care sunt reglementate de certificate internaționale sau europene privind conformitatea cu criteriile de securitate (de exemplu, codul ISPS și standardele pentru operatorii abilitați).

Ori de câte ori un AEO deține informații că unul dintre partenerii săi de afaceri care face parte din lanțul logistic internațional nu îndeplinește standardele corespunzătoare de securitate și siguranță, AEO va lua neîntârziat măsurile necesare pentru a consolida, în măsura posibilului, securitatea lanțului logistic.

¹⁵ Declarația sumară înaintată de AEO va reflecta întotdeauna această situație, întrucât numerele relevante de identificare a AEO vor fi indicate în fiecare căsuță pentru fiecare AEO – partener de afaceri (de exemplu, căsuțele pentru „transportator”, „destinatar”, „expeditor”).

¹⁶ A se vedea, cu titlu de exemplu, ISO/PAS 28001, partea 3.18: „o declarație de conformitate cu criteriile de securitate reprezintă un angajament scris din partea unui partener de afaceri, care precizează măsurile de securitate puse în aplicare de către partenerul respectiv de afaceri, menționând, cel puțin, modalitățile de protejare a mărfurilor și instrumentelor fizice de comerț internațional, modalitățile de protejare a informațiilor asociate și modalitățile de demonstrare și verificare a măsurilor de securitate”.

În ceea ce privește transporturile primite de la parteneri de afaceri necunoscuți: se recomandă ca AEO să ia măsurile necesare pentru a garanta că riscurile de securitate legate de parteneri de afaceri necunoscuți pot fi limitate la un nivel acceptabil. În cazul în care AEO descoperă dificultăți de conformare cu cerințele impuse, va informa autoritățile vamale cu privire la aceste incidente.

IV.3 Părți interesate în lanțul logistic internațional

Lanțul logistic internațional include diferite părți interesate care dețin diferite responsabilități, în funcție de rolul lor în cadrul acestui lanț logistic. În vederea evaluării capacităților de securitate ale lanțului logistic al operatorului, trebuie verificate mai multe grupuri de criterii, în funcție de rolul operatorului în cadrul lanțului logistic. În continuare sunt descrise diferitele tipuri de operatori economici cu diferitele lor responsabilități în cadrul lanțului logistic internațional, relevante din punct de vedere vamal. Tabelul de criterii, cuprinzând toate subsecțiunile pentru părțile interesate, este reprodus în partea a treia a orientărilor¹⁷.

Cu toate acestea, în această etapă nu este posibilă enumerarea tuturor participanților din cadrul lanțului logistic internațional. Lista de mai jos poate fi actualizată odată ce autoritățile vamale vor dobândi mai multă experiență practică în ceea ce privește aplicarea sistemului AEO.



¹⁷ Pentru explicații mai detaliate, a se consulta partea a treia a orientărilor.

IV.3.1 Producătorul

Responsabilitățile care îi revin producătorului în cadrul lanțului logistic internațional pot fi descrise după cum urmează:

- garantarea siguranței și securității procesului de producție pentru produsele sale;
- garantarea siguranței și securității aprovizionării clienților săi cu aceste produse.

IV.3.2 Exportatorul

În temeiul articolului 788 din DACV, exportatorul este acea persoană în numele căreia este întocmită declarația de export și care este proprietarul mărfurilor sau are drepturi similare de a dispune de acestea în momentul acceptării declarației. În cazul în care, în temeiul contractului pe care se bazează exportul, dreptul de proprietate sau un drept similar de a dispune de mărfuri revine unei persoane stabilite în afara teritoriului Comunității, exportatorul va fi considerat partea contractantă stabilită pe teritoriul Comunității.

Responsabilitățile care îi revin exportatorului în cadrul lanțului logistic internațional pot fi descrise după cum urmează:

- responsabilitatea pentru corectitudinea declarației de export și pentru depunerea acesteia la timp, în cazul în care declarația de export trebuie depusă de către exportator.
- în cazul în care declarația de export se depune de către exportator și începând de la 1 iulie 2009, moment în care vor intra în vigoare dispozițiile privind declarația sumară de ieșire, responsabilitatea pentru depunerea unei declarații de export cuprinzând informațiile privind elementele din declarația sumară de ieșire;
- aplicarea formalităților legale de export, în conformitate cu reglementările vamale, inclusiv măsuri de politică comercială și, acolo unde este cazul, aplicarea drepturilor de export;
- asigurarea furnizării de mărfuri către transportatorul sau expeditorul de mărfuri ori către agentul vamal, în condiții de securitate și siguranță.

IV.3.3 Expeditorul de mărfuri

Expeditorul de mărfuri se ocupă de transportul mărfurilor destinate comerțului internațional, în numele unui exportator, în numele unui importator sau al unei alte persoane. În anumite cazuri, solicitantul expeditor de mărfuri prestează el însuși și serviciile conexe, asumându-și, de asemenea, rolul de transportator. Activitățile tipice ale unui expeditor de mărfuri pot include:

obținerea, verificarea și pregătirea documentației necesare în vederea îndeplinirii cerințelor vamale.

Responsabilitățile care îi revin expeditorului de mărfuri în cadrul lanțului logistic internațional pot fi descrise după cum urmează:

- aplicarea reglementărilor privind formalitățile de transport;
- dacă este cazul, garantarea securității și siguranței transportului de mărfuri;
- dacă este cazul, aplicarea reglementărilor privind declarațiile sumare, în conformitate cu legislația.

IV.3.4 Deținătorul antrepozitului

Deținătorul antrepozitului este o persoană autorizată să gestioneze antrepozitul vamal, în temeiul articolului 99 din Codul Vamal Comunitar, sau o persoană care are în exploatare o magazie pentru depozitare temporară, în temeiul articolului 51 alineatul (1) din cod și în temeiul articolului 185 alineatul (1) din DACV.

Responsabilitățile care îi revin deținătorului antrepozitului în cadrul lanțului logistic internațional pot fi descrise după cum urmează:

- să se asigure că, atât timp cât mărfurile se află într-un antrepozit vamal sau în depozit temporar, acestea nu ies de sub supravegherea autorităților vamale;
- să își îndeplinească obligațiile care îi revin din depozitarea mărfurilor cărora li se aplică regimul de antrepozit vamal sau de reglementările privind depozitarea temporară;
- să respecte condițiile particulare specificate în cadrul autorizației pentru magazia pentru depozitare temporară sau pentru antrepozitul vamal respectiv;
- să furnizeze pentru zona de depozitare o protecție adecvată împotriva oricărui intruși;
- să furnizeze o protecție adecvată împotriva accesului neautorizat la mărfuri, împotriva substituirii și împotriva manipulării frauduloase a acestora.

IV.3.5 Agentul vamal

Agentul vamal la care se referă prezentele orientări AEO este un reprezentant vamal, astfel cum a fost acesta definit la articolul 5 din cod. Reprezentantul vamal acționează în numele unei persoane care este implicată în activități comerciale asociate cu domeniul vamal (de exemplu, un

importator sau un exportator). Reprezentantul vamal poate acționa fie în numele acestei persoane (reprezentare directă), fie în nume propriu (reprezentare indirectă)¹⁸.

Responsabilitățile care îi revin agentului vamal în cadrul lanțului logistic internațional pot fi descrise după cum urmează:

- aplicarea prevederilor necesare, în conformitate cu reglementările vamale specifice tipului de reprezentare, în vederea plasării mărfurilor sub un regim vamal;
- în cazuri de reprezentare indirectă, responsabilitatea pentru corectitudinea declarației vamale sau sumare și pentru depunerea la timp a acesteia.

IV.3.6 Transportatorul

Transportatorul este persoana care transportă efectiv mărfurile, care supervizează sau care răspunde de operarea mijloacelor de transport.

Responsabilitățile care îi revin transportatorului în cadrul lanțului logistic internațional pot fi descrise după cum urmează:

- garantarea securității și siguranței transportului de mărfuri, în special evitând accesul neautorizat și manipularea frauduloasă a mijloacelor de transport și a mărfurilor transportate;
- furnizarea documentației de transport necesare;
- aplicarea formalităților legale necesare, în conformitate cu legislația vamală.

IV.3.7 Importatorul

Un importator este un operator în numele căruia se întocmește o declarație de import.

Responsabilitățile care îi revin importatorului în cadrul lanțului logistic internațional pot fi descrise după cum urmează:

¹⁸ Trebuie menționat că, în ceea ce privește certificatul AEO – Securitate și siguranță, criteriile de securitate se concentrează în special asupra securizării spațiilor în care sunt depozitate mărfurile sau asupra securizării containerelor. Agenții vamali care se ocupă numai cu elaborarea declarațiilor vamale, fără a se implica în activități de antrepozitare sau de expediere a mărfurilor pot îndeplini doar un număr limitat de criterii (de exemplu, „securitatea personalului”). Mai mult, nu există nicio corelație între tipul de reprezentare (directă sau indirectă) și varietatea activităților efectuate de un agent vamal (fie că este vorba doar de întocmirea documentelor vamale, fie că acestea i se adaugă activități de antrepozitare, transport etc.).

- în cazul în care nu a numit un reprezentant indirect în relațiile sale cu autoritățile vamale, responsabilitatea de a atribui mărfurilor prezentate autorităților vamale un tratament sau o destinație aprobată de către aceste autorități;
- în cazul în care declarația de import se depune de către importator, responsabilitatea pentru corectitudinea declarației și pentru depunerea acesteia la timp;
- importatorul poate fi operatorul care depune declarația sumară de intrare, în momentul în care prevederile relevante vor intra în vigoare, începând la 1 iulie 2009, și, prin urmare, poate răspunde de aplicarea corectă a reglementărilor privind declarațiile sumare;
- aplicarea formalităților legale necesare, în conformitate cu reglementările vamale relevante pentru importul de mărfuri;
- garantarea siguranței și securității primirii mărfurilor, evitând în special accesul neautorizat și manipularea frauduloasă a acestora.

IV.4 Condiții de livrare (INCOTERMS 2000) legate de securitatea lanțului logistic

Din cele de mai sus reiese că rolurile importatorului, exportatorului sau ale oricărei alte părți implicate în lanțul logistic sunt definite în legislația vamală și că definițiile respective nu au decât o vagă legătură cu condițiile de livrare.

Condițiile de livrare apar în momentul în care vânzătorul și cumpărătorul încheie un contract. Aceste condiții reprezintă un instrument care poate fi folosit pentru a spori securitatea operațiunii. Alte părți din contract se pot referi la anumite cerințe de siguranță suplimentare, cum ar fi notificarea prealabilă a mărfurilor sau procedura de sigilare etc.

INCOTERMS ICC/ECE, precum și semnificația acestora sunt încorporate în anexa 38 la DACV (titlul II, căsuța 20).

INCOTERMS reprezintă un ghid util pentru a arăta în ce măsură un operator poate influența securitatea în lanțul logistic. În concluzie, pentru securizarea lanțului său logistic, este recomandabil ca un AEO-cumpărător, ținând seama de propria dimensiune și de mediul de afaceri, să încheie numai acele contracte care îi acordă maximum de influență privind alegerea furnizorilor de servicii de transport (transportatori, expeditori de mărfuri). Această recomandare este justificată întrucât, prin influența sa asupra alegerii furnizorilor de servicii de transport, AEO-cumpărător știe care dintre furnizori se angajează ferm să garanteze securitatea lanțului lor logistic și care dintre furnizori nu își asumă acest angajament. Este recomandabil ca AEO-exportator să aplice, pentru procesul invers, aceeași strategie.

Cu toate acestea, autoritățile vamale trebuie să ia în considerare operațiile desfășurate de IMM-uri. Aceasta constituie o obligație legală în temeiul articolului 14a alineatul (2) din DACV, care prevede că „autoritățile vamale țin seama în mod corespunzător de caracteristicile specifice ale operatorilor economici, în special de cele ale întreprinderilor mici și mijlocii.”

IMM-urile nu au aceeași pondere precum societățile de mai mari dimensiuni pentru a influența securitatea lanțului logistic. Autoritățile vamale nu se pot aștepta ca în cadrul lanțului logistic o IMM să aibă responsabilități egale cu cele ale unui operator multinațional. Atunci când autoritățile vamale vor selecta transporturile care trebuie încă să facă obiectul unor controale privind conformitatea cu cerințele de securitate și siguranță, se va ține seama de riscurile restante pentru un anumit operator, care se datorează existenței mai multor lanțuri logistice.

Fiecare caz trebuie evaluat separat: chiar dacă un operator încheie un contract în care își asumă responsabilitatea pentru întregul lanț logistic, rămân totuși de identificat alte riscuri potențiale (cum ar fi procedura de sigilare).

PARTEA 1, SECȚIUNEA V

Determinarea statului membru în care trebuie depusă cererea de acordare a statutului de AEO

V.1 Generalități

Statul membru căruia trebuie să îi fie înaintată cererea de acordare a statutului de AEO este identificat în articolul 14d din DACV. Ideea principală este că cererea ar trebui să îi fie înaintată aceluși stat membru care cunoaște cel mai bine activitățile solicitantului în ceea ce privește domeniul vamal, ceea ce înseamnă că cererea trebuie înaintată aceluși stat membru pe teritoriul căruia:

- se ține sau este accesibilă contabilitatea principală a solicitantului, în conformitate cu convențiile vamale respective;
- se desfășoară operațiunile legate de domeniul vamal,

ambele condiții trebuind să fie îndeplinite simultan.

În cazul în care statul membru respectiv nu se poate determina pe această bază, atunci cererea trebuie înaintată statului membru unde se ține sau este accesibilă contabilitatea principală a solicitantului, în conformitate cu convențiile vamale respective.

Având în vedere tendințele moderne în structura organizațională și fluxurile comerciale ale societăților, precum și tendința continuă de externalizare a anumitor activități, inclusiv gestiunea contabilă, cea mai corectă decizie nu se află întotdeauna „la îndemână.” Înainte de a lua decizia finală, se recomandă respectarea următoarelor principii de orientare.

V.2 Societăți multinaționale: filiale

Societățile multinaționale constau, în general, într-o societate-mamă și mai multe filiale, fiecare dintre acestea având personalitate juridică proprie, respectiv o entitate juridică individuală înregistrată în registrul local al societăților, în conformitate cu dreptul societăților comerciale aplicabil în statul membru în care se înființează filiala respectivă. Prin urmare, dacă o societate-mamă ar dori să solicite statutul de AEO pentru o parte dintre filialele sale sau pentru toate filialele sale, cererile AEO trebuie depuse de către toate filialele care doresc să dobândească statutul de AEO.

Exemplu:

O societate-mamă „P” este stabilită pe teritoriul Germaniei. și are următoarele filiale: filiala „S1” înregistrată în Belgia și filiala „S2” înregistrată în Austria. Societatea-mamă „P” nu desfășoară nicio activitate legată de reglementări vamale, însă filialele sale sunt implicate în activități care fac obiectul legislației vamale. Societatea-mamă „P” ar dori să obțină statutul de AEO pentru toate activitățile legate de domeniul vamal desfășurate de către filialele sale. Contabilitatea principală, în conformitate cu convențiile vamale respective, precum și activitățile legate de domeniul vamal se desfășoară în statele membre unde sunt înregistrate filialele.

Cererea trebuie depusă de fiecare dintre filiale, în nume propriu: filiala „S1” trebuie să depună cererea în Belgia, iar filiala „S2” trebuie să depună cererea în Austria.

V.3 Societăți multinaționale sau societăți de mari dimensiuni: sucursale

În conformitate cu dreptul societăților comerciale, o sucursală nu este o entitate cu personalitate juridică proprie; este un birou / un local / un alt amplasament al societății înseși și face parte din activele totale ale societății. O societate care dorește să dobândească statutul de AEO nu trebuie să depună cereri pentru toate sucursalele sale; este suficient să depună o singură cerere în statul membru respectiv, astfel cum s-a precizat în partea introductivă a acestei secțiuni.

Exemplul nr. 1:

Societatea „C” are sediul în Belgia și contabilitatea sa principală este ținută, de asemenea, în Belgia. Societatea deține un antrepozit „W” în Franța pentru operațiunile sale legate de import. Contabilitatea principală, în conformitate cu convențiile vamale respective, se ține la acest antrepozit.

Cererea trebuie depusă de solicitantul „C” în Franța. În căsuța 13 a formularului se introduce mențiunea „Franța”, iar în căsuțele 16 și 17 se introduce adresa antrepozitului „W”, în timp ce în căsuța 18 ar trebui să apară o adresă din Belgia.

Exemplul nr. 2:

Societatea „A” este înregistrată în Franța, în conformitate cu dreptul francez al societăților comerciale. Aceasta reprezintă sediul central pentru regiunea Europa - Orientul Mijlociu - Africa (EMEA) și este situată în Paris, Franța. Este centrul de servicii comune pentru distribuitori, puncte de vânzare, lanțuri de desfacere cu amănuntul și magazinele din Europa, Orientul Mijlociu și Africa (EMEA), precum și sediul departamentului financiar și de management. Cu toate acestea, nicio activitate legată de domeniul vamal nu se desfășoară în acest sediu.

Societatea „A” are o sucursală în Belgia, care este centrul de distribuție pentru întreaga regiune EMEA. Toate activitățile legate de domeniul vamal și de contabilitatea societății se desfășoară în Belgia. Toate registrele relevante privind convențiile vamale sunt păstrate la sediul sucursalei. Societatea „A” deține mai multe autorizații vamale care i-au fost acordate în Belgia, spre folosință în activitățile sucursalei:

- Antrepozit - tip D;
- Antrepozit - tip C;

- Expeditor – Destinatar autorizat;
- Exportator autorizat;
- Eliberarea declarațiilor T2L.

Pentru a determina în ce stat trebuie depusă cererea de acordare a statutului de AEO, se ia mai întâi în considerare locul unde se ține contabilitatea principală în conformitate cu convențiile vamale respective.

Aceasta înseamnă a lua în calcul contabilitatea principală, în conformitate cu convențiile vamale respective, nu doar contabilitatea financiară principală. Contabilitatea principală include înregistrări și documente care permit autorității vamale să verifice și să monitorizeze existența condițiilor și criteriilor necesare pentru obținerea certificatului AEO [Articolul 14d alineatul (1) ultimul paragraf din DACV].

Astfel, în cazul prezentat aici, chiar dacă societatea „A” este înregistrată în Franța, în conformitate cu articolul 14d din DACV, cererea ar trebui depusă în Belgia.

V.4 Accesibilitatea documentației vamale

Alineatele (1) litera (b) și (2) litera (b) din articolul 14d din DACV se referă la situația în care o societate recurge la externalizarea contabilității sale vamale spre o entitate dintr-un alt stat membru sau dintr-o țară terță. Această practică este uzuală și permisă din punct de vedere legal în multe dintre statele membre. În aceste cazuri, societatea se asigură că autoritatea vamală din statul membru pe teritoriul căruia este stabilită are acces electronic la documentația păstrată într-un alt stat membru sau chiar într-o țară terță.

În aceste situații, cererea trebuie înaintată în statul membru pentru care societatea garantează accesibilitatea acestor informații și unde se desfășoară activitățile sale de gestionare a serviciilor logistice, precum și (cel puțin o parte din) activitățile sale legate de domeniul vamal. [Articolul 14d alineatul (1) litera (b) din DACV]

În cazul în care societatea desfășoară activități legate de domeniul vamal într-un alt stat membru, cererea trebuie depusă, cu toate acestea, în statul membru unde este garantată accesibilitatea contabilității principale în conformitate cu convențiile vamale respective și unde se desfășoară activitățile sale de gestiune a serviciilor logistice. [Articolul 14d alineatul (2) litera (b) din DACV]

Exemplul nr. 1:

Societatea „C” este stabilită pe teritoriul Suediei. Societatea își desfășoară toate activitățile în Suedia, cu excepția evidenței contabile, care este externalizată spre Estonia. Societatea garantează autorității vamale suedeze accesul electronic la documentația sa, astfel cum este prevăzut de reglementările relevante din Suedia.

Cererea de acordare a statutului de AEO urmează să fie depusă în Suedia.

Exemplul nr. 2:

Societatea „C” este stabilită pe teritoriul Regatului Unit. Societatea își externalizează evidența contabilă spre Irlanda și garantează autorității vamale din Regatul Unit accesul electronic la documentația sa, astfel cum este prevăzut prin reglementările relevante din Regatul Unit. Societatea importă mărfuri din Asia *via* Italia, însă activitățile generale de gestiune a serviciilor logistice se desfășoară în continuare în Regatul Unit.

Cererea de acordare a statutului de AEO urmează să fie depusă în Regatul Unit.

PARTEA 1, SECȚIUNEA VI

Monitorizare

VI.1 Generalități

Articolul 14q alineatul (4) din DACV stabilește că „Autoritățile vamale controlează în permanență respectarea, de către operatorul economic autorizat, a condițiilor și criteriilor care îi sunt aplicabile”.

Această prevedere cere autorităților vamale emitente să se asigure că vor dezvolta în colaborare cu AEO un sistem de monitorizare a conformității cu condițiile și criteriile de autorizare. Toate măsurile de control luate de autoritățile vamale ar trebui înregistrate.

Autoritățile vamale ar putea să se conformeze acestei prevederi în următoarele moduri:

- Autoritatea vamală elaborează un plan de audit în care descrie modul în care intenționează să abordeze riscurile identificate pe parcursul evaluării. Prin urmare, planul de audit variază de la operator la operator. Planul de audit ar putea include detalii privind măsurile care urmează a fi luate în continuare:
 - o verificarea prin sondaj a declarațiilor;
 - o toate controalele fizice ale mărfurilor și /sau auditurile care trebuie efectuate;
 - o evaluarea oricăror schimbări în comportamentul societății sau în modelele comerciale apărute.
- Solicitarea ca operatorul să semneze anumite condiții înaintea acordării certificatului AEO, referitoare la responsabilitățile operatorului de a se conforma condițiilor și criteriilor AEO. AEO este obligat din punct de vedere legal să informeze birourile vamale competente 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.

VI.2 Planuri de audit privind gestiunea riscurilor

Autoritatea vamală ar trebui să elaboreze un plan de urmărire și un plan de audit. Planul de audit descrie modul în care autoritatea vamală intenționează să abordeze riscurile identificate. Toate măsurile de control avute în vedere, respectiv verificarea declarațiilor, controalele fizice ale mărfurilor și/sau auditurile care vor fi efectuate de vămi, ar trebui descrise și planificate în planul de audit.

Rezultatele activităților de control trebuie documentate.

Este esențial ca criteriile și condițiile pentru dobândirea statutului de AEO să fie evaluate periodic.

Această evaluare depinde de o serie de elemente, descrise în cele ce urmează:

- **Rezultatele controalelor**

Rezultatele activităților de control sunt descrise în planul de audit. Aceste rezultate pot constitui un semnal că riscurile nu mai sunt suficient acoperite de operator. Autoritățile vamale ar trebui să evalueze periodic rezultatele activităților de control. Aceasta ar putea avea drept efect modificarea abordării acestor activități de control.

- **Semnale de avertizare rapidă**

Semnale din partea operatorului privind schimbările intervenite în activitățile sale, în modul de organizare și proceduri. În momentul acordării statutului AEO trebuie convenit că operatorul este obligat să notifice modificările autorităților vamale.

- **Monitorizarea riscurilor**

Este necesar ca autoritățile vamale să verifice temeinic că operatorul continuă să mențină riscurile sub control. Trebuie aflat dacă au apărut noi riscuri. Trebuie comparată, de asemenea, calitatea organizării administrative și a sistemului de control intern cu nivelul (ridicat) de la momentul evaluării preliminare. De aceea, autoritățile vamale trebuie să efectueze periodic un audit de evaluare.

Dacă unul dintre elementele acestei evaluări conduce la concluzia că operatorul nu controlează sau nu mai controlează unul sau mai multe riscuri, autoritatea vamală informează operatorul cu privire la această concluzie. În consecință, operatorul trebuie să acționeze pentru ameliorarea acestei situații. Din nou, este de datoria vămilor să evalueze aceste acțiuni de ameliorare. Această evaluare poate, de asemenea, conduce la concluzia că statutul AEO ar trebui suspendat sau revocat.

Cu toate acestea, monitorizarea va duce și la o mai bună înțelegere a operațiunilor AEO, care ar putea permite autorităților vamale să recomande AEO un mod mai eficient de a se conforma procedurilor vamale și reglementărilor vamale în general.

PARTEA 2, SECȚIUNEA I

I.1 Criteriile

Articolul 5a din cod¹⁹ prevede acordarea statutului de AEO agenților fiabili care îndeplinesc criteriile stabilite la articolul 5a alineatul (2) din cod. Statutul de AEO va fi recunoscut de autoritățile vamale din toate statele membre.

Criterii AEO:

- antecedente satisfăcătoare în ceea ce privește respectarea cerințelor vamale;
- un sistem eficient de gestionare a înregistrărilor comerciale și, după caz, a înregistrărilor privind transportul, care să permită efectuarea unor controale vamale corespunzătoare;
- *dovada solvabilității financiare și*
- *în cazul în care se aplică, standarde corespunzătoare de siguranță și securitate.”*

Aceste criterii sunt definite în detaliu la articolele 14h-14k din DACV.

Chestionarul reprodus în continuare cuprinde o listă de elemente care necesită atenție, venind atât în sprijinul autorităților vamale, cât și în cel al operatorilor economici, pentru a stabili dacă criteriile AEO sunt sau nu îndeplinite.

Chestionarul este împărțit în secțiuni. Prima secțiune vine în sprijinul eforturilor autorităților vamale de a obține o imagine generală asupra situației solicitantului din perspectivă „vamală”. Fiecare secțiune ulterioară corespunde unui criteriu specific descris la articolul 5a din cod și la articolul relevant din DACV (de exemplu, secțiunea II corespunde articolului 14h din DACV – conformitate vamală). Majoritatea secțiunilor sunt apoi împărțite la rândul lor în secțiuni care corespund subpunctelor articolului corespunzător din DACV.

Solicitanții nu sunt obligați să furnizeze răspunsuri pentru absolut toate întrebările din chestionar dacă informațiile respective sunt deja cunoscute de autoritatea vamală sau dacă întrebarea sau întrebările în cauză nu sunt relevante pentru situația specifică a solicitantului. Chestionarului trebuie coroborat cu partea a treia a orientărilor, care indică ce criterii sunt aplicabile fiecăruia dintre diferiții participanți în cadrul lanțului logistic.

¹⁹ JO L 117, 4.5.2005, p. 13.

Există mai multe moduri de abordare a problemelor menționate în cadrul chestionarului respectiv: aceleași cerințe pot fi îndeplinite aplicând diferite mijloace și metode.

În cazul unei societăți nou-înființate, este posibil ca societatea în cauză să nu poată înainta toate informațiile privind antecedentele sale. În cazul în care noua societate a fost creată sub forma unei fuziuni de societăți deja existente, informațiile generale despre antecedentele acestor societăți, precum și despre conformitatea lor cu criteriile AEO ar ajuta autoritățile vamale la evaluarea riscurilor legate de insuficiența informațiilor.

I.2 Riscurile și elementele care necesită atenție

I.2.1 Secțiunea I Informații privind societatea

Această secțiune conține lista informațiilor necesare pentru ca autoritatea vamală să își poată construi o imagine asupra solicitantului și asupra activităților sale. În cazul în care solicitantului i-au fost acordate și alte autorizații vamale, este posibil ca anumite informații citate în continuare să fie deja disponibile.

Pentru a începe procesul de acordare a statutului de AEO, solicitantul trebuie să furnizeze detaliile precizate în secțiunea finală a notelor explicative din anexa 1C la DACV. Solicitantul s-ar putea referi la titlurile din această secțiune pentru a se asigura că a comunicat toate detaliile și pentru a facilita procesul de acordare a statutului de AEO.

I.2.1.1 Subsecțiunea 1 Volumul de afaceri

1.01.	Indicator		Elemente care necesită atenție	
1.	Cifra de afaceri anuală (generală)		Care este valoarea cifrei de afaceri anuale (generale) pentru ultimii trei ani?	
2.	Profit și pierderi		Care este valoarea profitului și a pierderilor solicitantului pentru ultimii trei ani?	
3.	Capacitatea de depozitare		Care este capacitatea (măsurată în metri pătrați sau în metri cubi) a spațiilor de depozitare?	
4.	Achiziții (comerț exterior)		Furnați o evaluare (în termeni de cantitate și de valoare și, în cazul în care este relevant, defalcată pentru fiecare furnizor) a volumului achizițiilor estimate pentru următorii doi ani. Descrieți produsele respective.	
5.	Mărfuri primite în antrepozite vamale sau fiscale		Furnați o evaluare (în termeni de cantitate și de valoare și, în cazul în care este relevant, defalcată pentru fiecare client) a volumului de mărfuri care se estimează că vor fi primite în antrepozite vamale sau fiscale pe parcursul următorilor doi ani. Descrieți produsele respective.	

6.	Mărfuri utilizate în cadrul procesului de producție		Furnizați o evaluare (în termeni de cantitate și de valoare și, în cazul în care este relevant, defalcată pentru fiecare client) a volumului de mărfuri care se estimează că vor fi utilizate în cadrul procesului de producție în următorii doi ani. Descrieți materiile prime și a semifabricatele respective.	
7.	Rezultatul procesului de producție		Furnizați o evaluare (în termeni de cantitate și de valoare) a rezultatelor procesului de producție estimate pentru următorii doi ani. Descrieți produsele respective.	
8.	Vânzări (comerț exterior)		Furnizați o evaluare (în termeni de cantitate și de valoare și, în cazul în care este relevant, defalcată pentru fiecare cumpărător) a volumului de vânzări estimate pentru următorii doi ani. Descrieți produsele respective.	
9.	Mărfuri eliberate din antrepozite vamale sau fiscale		Furnizați o evaluare (în termeni de cantitate și de valoare și, în cazul în care este relevant, defalcată pentru fiecare client) a volumului de mărfuri care se estimează că vor fi eliberate din antrepozite vamale sau fiscale pe parcursul următorilor doi ani. Descrieți produsele respective.	

1.2.1.2 Subsecțiunea 2 Statistici privind domeniul vamal

1.02.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Clasificare tarifară	Clasificare tarifară incorectă a mărfurilor Rată incorectă a drepturilor	<p>În ce mod și de către cine sunt clasificate mărfurile (clasificarea tarifară a mărfurilor, categoria pentru accize, alte prelevări)?</p> <p>Există un fișier separat în care fiecărui articol îi corespunde un cod al mărfurilor? În caz afirmativ, în ce mod și de către cine este actualizat acest fișier?</p> <p>Conține acest fișier, de asemenea, rata curentă? În caz afirmativ, cine actualizează rubrica respectivă?</p> <p>Care sunt procedurile de clasificare a mărfurilor / a produselor noi?</p> <p>Furnizați o imagine de ansamblu a tuturor numerelor articolelor relevante, corelate cu codul mărfurilor și cu ratele corespunzătoare (TVA, accize, drepturi de import, mărfuri-PAC).</p> <p>Furnizați o listă a elementelor de sprijin pentru operator (de exemplu, o bibliotecă de manuale) în vederea întocmirii clasificării tarifare.</p>	
2.	% drepturi de import	Folosirea unor coduri pentru drepturi vamale reduce	Furnizați o imagine de ansamblu a tuturor ratelor relevante corelate cu codurile mărfurilor corespunzătoare.	
3.	% TVA	Folosirea unei cote de TVA reduce	Furnizați o imagine de ansamblu a tuturor ratelor relevante corelate cu codurile mărfurilor corespunzătoare.	
4.	% accize	Folosirea unor coduri pentru accize reduce	Furnizați o imagine de ansamblu a tuturor ratelor relevante corelate cu codurile mărfurilor corespunzătoare.	
5.	PAC (drepturi și rate de restituire)	Folosirea unor coduri pentru drepturi reduce / pentru rate de restituire ridicate	Furnizați o imagine de ansamblu a tuturor ratelor relevante corelate cu codurile mărfurilor corespunzătoare.	
6.	Măsuri preferențiale	Folosirea unor coduri de origine sau a unor coduri tarifare incorecte	Există măsuri preferențiale privind mărfurile cu care se ocupă solicitantul?	
7.	Taxe antidumping	Folosirea unor coduri tarifare sau privind furnizorul incorecte	Furnizați o imagine de ansamblu a tuturor taxelor antidumping relevante corelate cu codurile mărfurilor și cu codul producătorului corespunzător.	
8.	Originea / proveniența mărfurilor	Abuz de tarife preferențiale Evitarea restricțiilor prin folosirea unei indicații de	<p>Furnizați o imagine de ansamblu a originii mărfurilor declarate pentru import.</p> <p>Furnizați o imagine de ansamblu a numerelor mărfurilor /</p>	

		origine greșite	articolelor pentru care societatea face apel la tarife preferențiale. Care sunt procedurile de verificare a corectitudinii indicării țării de origine pentru mărfurile de import? Care sunt procedurile pentru emiterea dovezii de origine pentru export?	
--	--	-----------------	---	--

9.	<p>Valoarea în vamă / TVA</p> <p><i>Notă: TVA numai în ceea ce privește importul și exportul</i></p>	<p>Valoarea în vamă este incorectă</p>	<p>Care sunt procedurile de determinare a valorii în vamă și a valorii TVA? Care sunt procedurile pentru a declara costurile de transport și costurile de asigurare? În cazul unui acord privind valoarea în vamă (decizie), citați referința și anexați o copie a scrisorii de decizie. Următoarele aspecte privind valoarea în vamă pot fi verificate:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Reguliile INCOTERMS folosite. ✓ Relația între cumpărător și vânzător în raport cu reglementările CE și influența pe care acea relație o poate avea asupra prețului mărfurilor importate. ✓ Restricții privind drepturile cumpărătorului de a dispune de mărfuri. ✓ Dacă vânzarea sau prețul sunt supuse unei condiții sau unei considerații în cazul cărora valoarea nu poate fi determinată în ceea ce privește mărfurile evaluate. ✓ Redevențe și taxe de autorizare privind mărfurile importate, plătibile fie direct, fie indirect de către cumpărător, ca o condiție a vânzării. ✓ Acorduri care stabilesc că o parte a încasărilor din orice vânzare, dispunere sau utilizare ulterioară revine direct sau indirect vânzătorului. ✓ Costuri suportate de cumpărător (dar care nu sunt incluse în preț) legate de comisioane sau brokeraj (cu excepția comisioanelor la cumpărare) sau cheltuieli pentru containere și ambalaj. ✓ Mărfuri și / sau servicii furnizate de către cumpărător fie gratuit, fie contra unor costuri reduse, spre a fi folosite la producerea și vânzarea la export a mărfurilor importate. ✓ Alte costuri decât cele asociate cu livrarea mărfurilor importate, care sunt incluse în prețul de plătit. ✓ În ce mod a luat cunoștință declarantul de costurile posibile care nu sunt legate în mod direct de un anumit transport? 	
----	--	--	---	--

1.2.2 Secțiunea II Antecedentele în ceea ce privește respectarea cerințelor vamale

Criteriu:

Antecedente adecvate în ceea ce privește respectarea cerințelor vamale
Articolul 14h din DACV

Operatorul economic solicitant, persoanele responsabile din societatea solicitantului sau care exercită controlul asupra gestiunii acestuia și, dacă este cazul, reprezentantul în vamă al solicitantului și persoana responsabilă cu problemele vamale din societatea solicitantului trebuie să nu fi comis nicio încălcare gravă sau încălcări repetate ale legislației vamale în cursul celor trei ani anteriori prezentării cererii de acordare a statutului de AEO. Cu toate acestea, antecedentele în ceea ce privește respectarea cerințelor vamale pot fi considerate adecvate în cazul în care se poate estima că aceste încălcări au o importanță neglijabilă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale și nu creează îndoieli cu privire la buna credință a solicitantului.

Respectarea cerințelor vamale de către solicitant poate fi evaluată pe baza registrelor autorității vamale. În cazul în care persoanele care exercită controlul asupra societății solicitantului sunt stabilite sau rezidente într-o țară terță, autoritățile vamale evaluează respectarea de către acestea a cerințelor vamale pe baza înregistrărilor contabile și a informațiilor disponibile.

În cazul în care solicitantul este stabilit de mai puțin de trei ani, autoritățile vamale evaluează respectarea de către acesta a cerințelor vamale pe baza înregistrărilor contabile și a informațiilor disponibile.

Încălcări minore

Înainte de a stabili ce se înțelege printr-o încălcare minoră, prima orientare care trebuie avută în vedere este că fiecare caz este diferit și ar trebui tratat individual, în funcție de context și de dimensiunea operatorului în cauză. Ceea ce se consideră drept încălcare minoră într-un anumit stat membru poate constitui o încălcare gravă într-un alt stat membru. Ar trebui stabilit dacă încălcările constituie un indiciu al unei probleme subiacente de necunoaștere a reglementărilor și a procedurilor vamale de către operator sau dacă sunt consecința neglijenței acestuia. În cazul în care se decide că încălcarea poate fi privită ca una minoră, operatorul trebuie să facă dovada măsurilor pe care intenționează să le întreprindă pentru a reduce numărul de erori apărute în tranzacțiile sale vamale.

Următoarea listă de verificare poate veni în sprijinul funcționarilor vamali pentru a evalua dacă o încălcare poate fi considerată minoră:

- Este recomandabil ca încălcările să fie evaluate cumulativ;
- Frecvența încălcărilor ar trebui examinată în raport cu numărul și amploarea operațiunilor vamale;
- Trebuie să nu fie vorba de rea-intenție, respectiv de o fraudă deliberată;
- Trebuie întotdeauna luat în considerare contextul;

- În cazul în care agentul vamal al solicitantului poartă răspunderea încălcărilor, atunci operatorul trebuie să facă dovada măsurilor pe care intenționează să le întreprindă pentru a reduce numărul de încălcări cauzate de agentul său.

Notă: Informațiile cuprinse în următoarele două subsecțiuni pot fi în mare parte colectate de autoritatea vamală însăși, pe baza informațiilor din diferite surse din cadrul autorității vamale, inclusiv de la agențiile executive naționale și internaționale.

1.2.2.1 Subsecțiunea 1 Antecedentele de conformitate în ceea ce privește autoritățile vamale și alte autorități guvernamentale

2.01.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	
1.	Tranzacții vamale	Existența unor nereguli, pe fondul unui volum mare de afaceri, poate avea ca efect un risc major financiar sau nefinanciar	<ul style="list-style-type: none"> • Numărul total de declarații vamale din ultimii trei ani, defalcate pe categorii. • Orice modificări substanțiale estimate pentru următorii ani. • Birourile vamale implicate. • Lista brokerilor / agenților vamali implicați (numele, adresele și numărul acestora). 	
2.	Control de conformitate	Comportament neconform	Rezultatul ultimului control de conformitate a fost pozitiv? Dacă nu, ce măsuri a luat solicitantul pentru a evita un comportament neconform?	
3.	Solicitări (anterioare) de autorizații	Comportament neconform	Precizați dacă în ultimii trei ani a fost revocată sau suspendată o autorizație vamală în numele solicitantului, sau dacă o solicitare de autorizație vamală nu a dus la emiterea unei autorizații și, în caz afirmativ, care a fost justificarea furnizată de către autoritatea vamală.	
4.	Conformitatea cu reglementările vamale	Cunoaștere inadecvată a cazurilor de încălcare a reglementărilor vamale	Solicitantul a stabilit proceduri de notificare a neregulilor către agențiile guvernamentale relevante? Descrieți procedurile de predare a informațiilor către biroul vamal în cazurile în care există suspiciunea că s-ar desfășura activități de natură penală.	

1.2.1.2 Subsecțiunea 2 Informații provenite de la serviciile de informații

2.02.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	
1.	Nereguli	Comportament neconform	<p>a) Menționați orice nereguli de natură fiscală sau nefiscală în raport cu reglementările și cu procedurile vamale, precum și cu orice alte obligații legislative cu privire la importul, exportul și transportul de mărfuri.</p> <p>b) Solicitantul a făcut vreodată obiectul unor investigații anti-fraudă?</p> <p>c) Solicitantul manevrează mărfuri specifice cu grad mare de risc, cum ar fi armele, mărfurile cu utilizare dublă, mărfurile pentru care se percep accize sau mărfurile PAC?</p>	

1.2.3 Secțiunea III Sistemul contabil și logistic al candidaților

Criteriu:

Un sistem satisfăcător de gestionare a documentelor comerciale și, după caz, a celor de transport, ceea ce permite efectuarea unor controale vamale corespunzătoare

Articolul 14i din DACV

Următoarea subsecțiune corespunde următoarelor subcriterii:

Articolul 14i litera (a) din DACV: Solicitantul trebuie să utilizeze un sistem contabil care să fie compatibil cu principiile contabile general admise, aplicate în statul membru unde se ține contabilitatea și care va facilita controalele vamale prin audit.

Articolul 14i litera (b) din DACV: Pentru a permite autorităților vamale să efectueze controalele necesare, solicitantul trebuie să permită accesul fizic sau electronic al autorității vamale la registrele vamale și, dacă este cazul, la registrele sale de transport. Accesul electronic la documentația respectivă nu este o condiție necesară pentru îndeplinirea acestei cerințe.

Articolul 14i litera (c) din DACV: Solicitantul trebuie să dispună de un sistem logistic care să facă distincția între mărfurile comunitare și mărfurile necomunitare; în cazul unui certificat AEO – Securitate și siguranță nu este necesară îndeplinirea acestui criteriu. Această cerință nu se aplică AEO – Securitate și siguranță.

Accesul la registrele societății

Accesul la registrele unei societăți înseamnă posibilitatea de a obține informațiile cerute, indiferent unde sunt stocate fizic datele. Informațiile cerute includ registrele societății, precum și alte informații relevante, necesare pentru efectuarea evaluării preliminare.

Accesul poate fi asigurat în diferite moduri:

- **pe bază de documente scrise:** se furnizează o copie pe suport de hârtie a informațiilor cerute. Soluția pe suport de hârtie este potrivită când se cere un număr redus de informații. De exemplu, această situație poate apărea la verificarea contabilității anuale.
- în format CD-ROM etc.: se furnizează o copie a informațiilor pe CD-ROM sau într-un format similar. Această soluție este adecvată pentru cazurile în care este vorba despre o cantitate mai mare de informație, în vederea facilitării procesului de prelucrare a acestor date. De exemplu, această situație poate apărea în cazul în care toate tranzacțiile financiare din contabilitatea unui anumit furnizor sau un extras al acesteia trebuie verificate într-un interval dat de timp.
- **„acces on-line”:** prin intermediul sistemului informatic al societății cu ocazia vizitării spațiilor acesteia. Această situație este o combinație a cazurilor precedente.

Indiferent prin ce metode este asigurat accesul la datele cerute, autoritățile vamale ar trebui să aibă posibilitatea de a prelucra datele (de exemplu să poată lucra cu acestea).

1.2.3.1 Subsecțiunea 1 Pistă de audit

În contabilitate, o pistă de audit este un proces sau o etapă ce constă în efectuarea de verificări încrucișate ale fiecărei intrări din registrele contabile cu sursa acesteia, pentru a facilita verificarea corectitudinii înregistrărilor respective. O pistă de audit completă va permite identificarea ciclului de viață al activităților operaționale, depinzând în această privință de fluxul de mărfuri și produse intrate, procesate și care pleacă de la solicitant. Din motive de securitate, numeroase societăți și organizații impun introducerea unei piste de audit în sistemele lor automatizate. Pista de audit conține un registru cronologic al datelor care permite urmărirea fiecărei informații, din momentul în care a fost introdusă în fișierul de date până în momentul în care este eliminată din același fișier.

3.01.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Nivelul de acces pentru autoritățile competente	<ul style="list-style-type: none">▪ Dificultăți insurmontabile în efectuarea unui audit din cauza modului în care este structurat sistemul contabil al solicitantului▪ Lipsa de control asupra securității și accesului la acest sistem	<ol style="list-style-type: none">a) Autoritățile vamale trebuie să aibă acces la registrele solicitantului, inclusiv la declarațiile sumare, în scopul verificării acestora, după cum este prevăzut.b) Sunt disponibile o pistă de audit pentru activitățile fiscale și / sau o pistă de audit pentru activitățile vamale?	ISO 9001:2001, secțiunea 6.3

1.2.3.2 Subsecțiunea 2 Sistemul contabil

3.02.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Mediu informatizat	<p>Un sistem complex de gestiune oferă posibilitatea de a camufla tranzacțiile ilegale</p> <p>Omiterea legăturii dintre fluxul mărfurilor și fluxul de fonduri</p>	<p>Organizarea mediului informatizat al solicitantului.</p> <p>Ar trebui incluse următoarele elemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - gradul de informatizare, pe baza următoarei scale: servere / minicalculatoare / calculatoare personale conectate în rețea sau post de lucru autonom; - platforma hardware disponibilă și sistemul de operare corespunzător; - este organizată separarea funcțiilor (între dezvoltare, testare și operații) în cadrul departamentului informatic (cu referire la funcțiile legate de domeniul informatic); - este organizată separarea sarcinilor între utilizatori și serviciul informatic; - este organizată separarea sarcinilor între utilizatori în cadrul sistemului; - cum este controlat accesul la diferitele componente ale sistemului? - ce aplicații au fost plasate în alte locații? - cărei companii de software i-au fost acestea atribuite? 	ISO 9001:2001, secțiunea 6.3

3.02	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
2.	Sistemul contabil integrat	<p>Înregistrare incorectă sau incompletă a tranzacțiilor în cadrul sistemului contabil</p> <p>Lipsa unei separări clare a sarcinilor între diferitele funcții²⁰.</p> <p>Lipsa corespondenței dintre stocuri și evidența financiară</p>	<p>Fac parte registrele financiare și registrele logistice din același sistem contabil integrat?</p> <p>Administrare financiară Furnizați o descriere schematică a sistemului financiar. Încorporați următoarele elemente în descrierea furnizată sau în răspunsurile dumneavoastră la următoarele întrebări:</p> <p>a) Specificați ce pachet de software folosește societatea dumneavoastră.</p> <p>b) Acest pachet de software este personalizat sau standard?</p> <p>c) Cine este producătorul / furnizorul pachetului de software?</p> <p>d) S-au făcut adaptări la pachetul standard? În caz afirmativ, ce adaptări au fost făcute și din ce motiv?</p> <p>e) Unde și de către cine sunt îndeplinite sarcinile de administrare financiară?</p> <p>f) Furnizați o listă a conturilor din cartea mare folosite.</p> <p>g) Cine verifică dacă intrările corespunzătoare subdiviziunilor administrative coincid cu cele din cartea mare?</p> <p>h) Sistemul folosește conturi intermediare de verificare? Cine răspunde de coordonarea acestor conturi intermediare de verificare? În caz afirmativ, furnizați o prezentare generală a conturilor din cartea mare, descriind unde au loc aceste înregistrări.</p> <p>i) Sunt înregistrate obligațiile de plată a drepturilor de import / a accizelor în registrul contabil prin metode de contabilitate internă? În caz afirmativ, furnizați o prezentare generală a conturilor din registrul contabil, descriind unde au loc aceste înregistrări.</p> <p>j) Pot fi deosebiți furnizorii de mărfuri necomunitare de furnizorii de mărfuri comunitare?</p> <p>Administrare logistică a) Ce pachet de software folosește solicitantul?</p>	

²⁰ Separarea respectivă ar trebui examinată în strânsă corelație cu dimensiunea solicitantului. De exemplu, o microîntreprindere care efectuează un număr limitat de operații zilnice în cadrul activității sale de transport rutier: ambalarea, manevrarea, încărcarea / descărcarea mărfurilor sunt sarcini ce pot fi încredințate șoferului de camion. Cu toate acestea, primirea mărfurilor, înregistrarea lor în sistemul administrativ și plata/primirea facturilor ar trebui atribuite unei alte persoane (altor persoane).

			<ul style="list-style-type: none">b) Acest pachet de software este dezvoltat de personalul societății pentru a îndeplini cerințe specifice legate de activitatea acesteia („in-house software”) sau standard?c) Cine este producătorul / furnizorul pachetului de software?d) S-au făcut adaptări la pachetul standard? În caz afirmativ, ce adaptări au fost făcute și din ce motiv?e) Unde și de către cine sunt îndeplinite sarcinile de administrare logistică?f) Există o separare clară între administrarea mărfurilor de la sediu și administrarea stocurilor de marfă din depozit?g) Lucrați pe loturi?h) Este administrarea stocurilor legată în mod automat de administrarea financiară? Dacă nu, care este interfața dintre administrarea stocurilor și administrarea financiară?i) Cum pot fi deosebite de mărfurile comunitare mărfurile necomunitare sau mărfurile care fac obiectul controalelor vamale în cadrul administrării logistice?	
--	--	--	--	--

Criteriu:

Un sistem satisfăcător de gestionare a documentelor comerciale și, după caz, a celor de transport, ceea ce permite efectuarea unor controale vamale corespunzătoare

Articolul 14i litera (d) din DACV: Solicitantul trebuie să dispună de o organizare administrativă care să corespundă tipului și dimensiunii întreprinderii și care să fie adaptată la gestionarea fluxului de mărfuri și de un sistem de control intern care să permită constatarea tranzacțiilor ilegale sau defectuoase.

Articolul 14i litera (e) din DACV: Dacă este cazul, solicitantul trebuie să dispună proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor și a autorizațiilor referitoare la măsurile privind politica comercială sau la schimburile de produse agricole.

1.2.3.3 Subsecțiunea 3 Sistemul de control intern

3.03	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Proceduri de control intern	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Înregistrare incorectă și/sau incompletă a tranzacțiilor în cadrul sistemului contabil ▪ Utilizarea unor date principale incorecte sau perimate, de pildă numere de articole sau coduri tarifare 	<p>a) Consiliul de administrație al societății a emis orientări pe care personalul implicat în procesele de achiziționare, înmagazinare, producție și vânzare, precum și în transportul și expedierea de mărfuri trebuie să le respecte? În caz afirmativ, aceste orientări au fost înregistrate?</p> <p>b) Furnizați o prezentare generală a orientărilor stabilite.</p> <p>c) Societatea utilizează anumite standarde privind sistemele contabile?</p> <p>d) Orientările sunt actualizate și revizuite periodic?</p> <p>Evaluare internă</p> <p>a) Descrieți schematic procedurile interne de evaluare a existenței și modului de operare a organizării administrative și a controalelor interne (denumite în continuare: AO/IC) în legătură cu fluxul de mărfuri. În cazul în care au fost raportate concluzii în cadrul acestei evaluări pe parcursul ultimilor trei ani financiari, furnizați o prezentare generală a acelor rezultate și a măsurilor luate pentru a ameliora situația.</p> <p>Date principale</p> <p>a) Descrieți procedurile privind schimbarea datelor principale (în dosarele permanente) care sunt relevante pentru domeniul vamal (de exemplu, datele principale privind creditorii, numerele articolelor, codurile mărfurilor și</p>	ISO 9001:2001, secțiunea 7.4

			<p>numerele statistice).</p> <p>b) Cine / care departament (departamente) răspund de efectuarea acestor modificări?</p> <p>c) În ce mod se arhivează ajustările respective?</p> <p>d) În ce mod sunt stocate în format digital datele permanente (principale)?</p> <p>e) Se păstrează un registru al datelor permanente (principale)?</p>	
2.	Proceduri de control intern destinate explicit producției	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Control inadecvat în cadrul societății solicitante asupra proceselor operaționale de afaceri ▪ Lipsa sau calitatea nesatisfăcătoare a procedurilor de control intern permit apariția unor activități frauduloase, neautorizate sau ilegale 	<p>a) Funcția de producție este separată de funcțiile privind achizițiile, de funcțiile privind vânzările și de funcțiile administrative?</p> <p>b) Cine / care departament se ocupă cu recalcularea și pe baza căror date?</p> <p>c) Astfel de recalculări au loc pentru fiecare perioadă sau pentru fiecare serie de producție?</p> <p>d) Descrieți procedura de rezolvare a discrepanțelor privind pre- și recalcularea. Cine se ocupă de această procedură?</p> <p>e) Cine completează ce date în gestiunea privind achizițiile asociate cu procesul de producție și în registrele de administrare financiară legate de aceste achiziții? Pe ce bază este efectuată această procedură?</p> <p>f) În ce mod sunt prelucrate rezultatele de producție în gestiunea financiară?</p> <p>g) Ce tip de înregistrări în jurnal impune procesul de producție?</p>	ISO 9001:2001, secțiunile 5.5, 6.3, 7.5, 8.2, 8.5

1.2.3.4 Subsecțiunea 4 Fluxul mărfurilor

În cazul în care este necesar, din motive de claritate, poate fi elaborată o diagramă pentru vizualizarea fluxului mărfurilor. Diagramele elaborate de către solicitant pot fi, de asemenea, folosite în acest scop.

3.04.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Generalități	Lipsa de control asupra circulației stocurilor permite adăugarea de mărfuri periculoase și/sau	a) Deplasările interne ale mărfurilor sunt înregistrate? Sunt stabilite legăturile dintre diferitele etape ale acestor deplasări interne ale mărfurilor? În caz afirmativ, cu ce frecvență și de către cine?	ISO 9001:2001, secțiunea 6.3

		legate de activități teroriste în cadrul stocurilor existente, precum și preluarea unor mărfuri din stoc fără a înregistra în mod corespunzător aceste operațiuni	<ul style="list-style-type: none"> b) Înregistrările se referă la cantități și / sau la valoarea mărfurilor care fac obiectul acestor deplasări? c) Cine analizează aceste deplasări de mărfuri și cât de frecvent? d) Cine autorizează prelucrarea abaterilor constatate? e) Ce standarde sunt aplicate în această privință? 	
2.	Fluxul mărfurilor – intrări	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lipsa unei reconcilieri între mărfurile comandate, mărfurile primite și intrările din registrele contabile ▪ Lipsa de control asupra circulației stocurilor permite adăugarea de mărfuri periculoase și/sau legate de activități teroriste în cadrul stocurilor existente, precum și preluarea unor mărfuri din stoc fără a înregistra în mod corespunzător aceste operațiuni 	<ul style="list-style-type: none"> a) Proceduri de achiziționare și luare în primire pentru mărfurile importate din afara Comunității. b) În ce mod (pe baza căror documente), când și de către cine sunt importate mărfurile intrate în sistemul de administrare a stocurilor? c) În ce moment se contabilizează o anumită intrare în stocuri? d) Sistemele contabile asociate cu achiziționarea, luarea în primire și plata mărfurilor; e) Dispoziții pentru restituirea mărfurilor; f) Dispoziții pentru înregistrarea abaterilor; g) Dispoziții privind înregistrările incorecte din gestiunea stocurilor; h) Detalii privind procedurile de inventariere. 	ISO 9001:2001, secțiunea 6.3

3.04.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
3.	Depozitare	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lipsa controlului asupra circulației stocurilor ▪ Lipsa de control asupra circulației stocurilor permite adăugarea de mărfuri periculoase și/sau legate de activități teroriste în cadrul stocurilor existente, precum și preluarea unor mărfuri din stoc fără a înregistra în mod corespunzător aceste operațiuni 	<p>a) Solicitantul a instituit proceduri corespunzătoare pentru controlul mărfurilor aflate în stoc?</p> <p>Aceste proceduri pot cuprinde, între altele, măsurile următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ atribuirea clară a unui spațiu de depozitare pentru mărfurile respective; ✓ existența unei proceduri de inventariere; ✓ proceduri pentru cazul în care este ales un spațiu temporar de depozitare a mărfurilor; ✓ dispoziții de controlare a mărfurilor în eventualitatea avarierii, deteriorării sau distrugerii acestora. 	ISO 9001:2001, secțiunea 6.3
4.	Producție	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lipsa controlului asupra stocurilor folosite în procesul de producție ▪ Lipsa de control asupra circulației stocurilor permite adăugarea de mărfuri periculoase și/sau legate de activități teroriste în cadrul stocurilor existente, precum și preluarea unor mărfuri din stoc fără a înregistra în mod corespunzător aceste operațiuni 	<p>Stabiliți dacă solicitantul a instituit proceduri corespunzătoare de control asupra proceselor de producție.</p> <p>a) Descrieți procedura în ceea ce privește solicitarea de materii prime și livrarea din antrepozit.</p> <p>b) Descrieți procedura în ceea ce privește înregistrarea utilizării materiilor prime în procesul de producție.</p> <p>c) Descrieți procedura în ceea ce privește înregistrarea produsului finit.</p> <p>d) Descrieți procedura în ceea ce privește pierderile din cadrul procesului de producție.</p> <p>e) Descrieți procedura în ceea ce privește eliberarea produsului finit către antrepozit.</p> <p>Aceste proceduri pot cuprinde, între altele, măsurile următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Un departament care răspunde de gestionarea producției. <ul style="list-style-type: none"> - Persoanele responsabile de gestionarea producției înregistrează aceste date în gestiune. - Folosirea unor metode standard de producție în cadrul procesului de producție. <p>Documentare corespunzătoare a metodelor de fabricație.</p>	ISO 9001:2001, secțiunea 6.3

			<ul style="list-style-type: none"> - Control periodic al metodelor de producție. - Produsele finite ar trebui supuse unor controale de calitate. - Rezultatele acestor controale ar trebui înregistrate. 	
5.	Fluxul mărfurilor – ieșiri Livrarea din depozit, expedierea și transferul mărfurilor	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lipsa de control asupra circulației stocurilor permite adăugarea de mărfuri periculoase și/sau legate de activități teroriste în cadrul stocurilor existente, precum și preluarea unor mărfuri din stoc fără a înregistra în mod corespunzător aceste operațiuni ▪ Lipsa corespondenței între înregistrările aferente stocurilor și intrările din registrele contabile ▪ Lipsa unor divulgări voluntare corespunzătoare 	<p>Stabiliți dacă solicitantul a instituit proceduri adecvate de controlare a mărfurilor la eliberarea din antrepozit și la expedierea acestora.</p> <p>Aceste proceduri pot cuprinde, între altele, măsurile următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pe baza unor proceduri standardizate, departamentul de vânzări informează antrepozitul cu privire la ordinul de vânzare / de ieșire a mărfurilor respective. ✓ Sunt numite persoane autorizate pentru a hotărî dacă mărfurile sunt pregătite pentru vânzare / ieșire. ✓ Eliberarea mărfurilor se înregistrează în mod corespunzător. ✓ O procedură standardizată de informare între deținătorul antrepozitolui și unitatea / departamentul responsabil de domeniul vamal în cadrul societății solicitante, pentru a permite sincronizarea internă a livrării mărfurilor și începerea procedurii de export. ✓ O verificare finală înainte de ieșirea mărfurilor pentru a compara bonul de ieșire cu mărfurile încărcate. ✓ Proceduri operative standard pentru mărfurile returnate – controlare, numărare și înregistrare. 	ISO 9001:2001, secțiunile 6.3 și 7.1

1.2.3.5 Subsecțiunea 5 Practicile vamale

3.05.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	
1.	Generalități	Utilizare inadmisibilă a procedurilor	Descrieți în detaliu procedurile de gestiune a declarațiilor vamale. În cazul fabricanților, exportatorilor, deținătorilor de antrepozite și importatorilor ar trebui să existe proceduri interne de verificare a tranzacțiilor vamale derulate de către reprezentanți direcți sau indirecti.	ISO 9001:2001, secțiunea 6.2.2
2.	Licențe de import și/sau export în legătură cu măsurile de politică comercială sau cu comerțul cu produse agricole	Utilizare inadmisibilă a mărfurilor	<p>Stabiliți dacă solicitantul operează cu mărfuri care fac obiectul unor licențe economice de export (de exemplu, sectorul textil). În caz afirmativ, ar trebui să existe practici și proceduri corespunzătoare în vederea administrării licențelor legate de importul și / sau exportul de mărfuri. Astfel de proceduri pot cuprinde, între altele, următoarele măsuri:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Înregistrarea licențelor pe baza unor proceduri standard. ✓ Controlul periodic al validității licențelor și privind înregistrarea acestora. ✓ De înregistrarea licențelor răspunde o persoană sau un grup de persoane, altele decât cele responsabile de controlul licențelor. ✓ Standarde privind raportarea neregulilor legate de licențe. ✓ Proceduri pentru controlul utilizării mărfurilor care fac obiectul acestor licențe. 	

Un sistem satisfăcător de gestionare a documentelor comerciale și, după caz, a celor de transport, ceea ce permite efectuarea unor controale vamale corespunzătoare

Articolul 14i litera (f) din DACV: Solicitantul trebuie să dispună de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor și a informațiilor întreprinderii și de protecție împotriva pierderii datelor.

Articolul 14i litera (g) din DACV: Solicitantul trebuie să sensibilizeze personalul cu privire la necesitatea de a informa autoritățile vamale în cazul unor dificultăți în îndeplinirea cerințelor și de a stabili contacte corespunzătoare pentru a informa autoritățile vamale cu privire la astfel de situații (de exemplu: documentație privind încărcătură neobișnuită sau suspectă; solicitări neobișnuite de informații privind transporturile; Diferențe de inventar privind încărcătura; sigilii deteriorate etc.).

Articolul 14i litera (h) din DACV: Solicitantul trebuie să fi luat măsuri adecvate de securitate a tehnologiilor informației – de exemplu, protecție antivirus și mecanisme de tip „firewall” – pentru a proteja sistemul informatic al solicitantului împotriva oricărei intruziuni neagreate și a-și securiza documentația pentru protejarea sistemului informatic propriu față de pătrunderi neautorizate și pentru securizarea documentelor sale.

1.2.3.6 Subsecțiunea 6 Proceduri privind realizarea unor copii de siguranță, recuperarea datelor și soluții de rezervă, opțiuni de arhivare

3.06	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Cerințe privind păstrarea evidențelor contabile / arhivarea	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Imposibilitatea efectuării unui audit din cauza modului în care este structurat sistemul contabil al solicitantului ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	<p>Descrieți procedurile privind realizarea unor copii de rezervă și recuperarea datelor, precum și privind strategiile alternative, luând în considerare următoarele aspecte, după caz:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Pentru cât timp rămân datele disponibile online, în formatul original? ✓ Pentru cât timp rămân datele disponibile online și pentru cât timp rămân accesibile pentru sinteze sau rapoarte statistice? ✓ Pentru cât timp sunt păstrate înregistrările offline? ✓ Pe ce tip de suport sunt stocate datele? ✓ În ce format (software) sunt stocate datele? ✓ Sunt datele comprimate și în ce moment? ✓ Care sunt garanțiile privind disponibilitatea pe termen lung (calitatea tehnică a suportului de înregistrare, disponibilitatea echipamentelor și a codului de programare necesar, descrierea datelor și a codului de program)? 	<p>ISO 9001:2001, secțiunea 6.3 ISO 17799:2005 ISO 27001:2005 Norme ISO privind standardele de securitate TI</p>

1.2.3.7 Subsecțiunea 7 Securitatea datelor – protejarea sistemelor informatice

3.07	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Standarde de certificare pentru securizarea mediului informatizat	Acces neautorizat și / sau intruziune în sistemele informatice ale operatorului economic respectiv	Sunt aplicate standardele de certificare existente pentru securizarea sistemelor informatice?	ISO 17799:2005 ISO 27001:2005
2.	Proceduri de control intern	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acces neautorizat și /sau intruziune în sistemele informatice ale operatorului economic respectiv ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	<p>a) Ce măsuri au fost instituite (de exemplu: mecanisme de tip „firewall”, schimbarea periodică a parolelor) pentru protejarea sistemelor informatice ale operatorilor economici împotriva intruziunilor neautorizate?</p> <p>b) A fost efectuat un test de securitate? În caz contrar, solicitantul ar trebui să se supună acestor teste pentru a demonstra securitatea sistemului său informatic.</p> <p>Aceste proceduri pot cuprinde, între altele, măsurile următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ O strategie actualizată, documentată, privind protecția sistemelor informatice ale solicitantului; acces pe bază de înregistrare pentru persoanele autorizate; schimbarea periodică a parolelor; sisteme de monitorizare etc. ✓ Un plan de siguranță actualizat care conține descrierea măsurilor instituite pentru protejarea sistemelor informatice împotriva accesului neautorizat și împotriva distrugerii intenționate sau pierderii de informații. 	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A 3.3 ISO 27001:2005
3.	Mediu informatizat	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acces neautorizat și / sau intruziune în sistemele informatice ale operatorului economic respectiv ▪ Distrugerea intenționată sau 	<p>a) Ce strategie / proceduri există pentru emiterea de autorizații de acces și pentru nivelul de acces la sistemele informatice? Accesul la informațiile sensibile ar trebui limitat la acei membri ai personalului care sunt autorizați să opereze modificări și adăugiri la informațiile solicitantului.</p> <p>b) Cine răspunde de protejarea și de funcționarea sistemului</p>	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A 3.3 ISO 27001:2005

		pierderea unor informații relevante	informatic al solicitantului? Responsabilitatea nu ar trebui limitată la o singură persoană, ci la mai multe persoane care își pot astfel monitoriza reciproc acțiunile.	
4.	Planul de urgență	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acces neautorizat și / sau intruziune în sistemele informatice ale operatorului economic respectiv ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	Solicitantul ar trebui să dispună de un plan de acțiune în care să fie enumerate procedurile de urmat în eventualitatea unor incidente.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A 3.3 ISO 27001:2005
5.	Proceduri în cazul nefuncționării calculatorului	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acces neautorizat și / sau intruziune în sistemele informatice ale operatorului economic respectiv ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	Solicitantul ar trebui să dispună de proceduri de rezervă în cazul nefuncționării sistemelor informatice. Ar trebui să existe, de asemenea, proceduri pentru reintroducerea informațiilor în cadrul sistemelor informatice în momentul în care acestea redevin operaționale.	ISO 27001:2005

1.2.3.8 Subsecțiunea 8 Securitatea datelor – securitatea documentației

3.08.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Proceduri de control intern	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilizarea abuzivă a sistemului informatic al operatorului economic cu scopul de a periclita lanțul logistic ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	<p>a) Ce măsuri au fost instituite pentru protejarea documentației operatorilor economici împotriva intruziunilor neautorizate?</p> <p>b) S-au obținut rezultate afirmative la efectuarea unui test de securitate? În caz contrar, solicitantul ar trebui să se supună acestor teste pentru a demonstra securitatea sistemului său informatic.</p> <p>Aceste proceduri pot cuprinde, între altele, măsurile următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ O strategie actualizată, documentată, privind securitatea documentației: metode de înregistrare a documentelor, autorizații de acces, crearea unor copii de rezervă ale documentelor etc. ✓ Un plan de siguranță actualizat care conține descrierea măsurilor instituite pentru protejarea documentelor împotriva accesului neautorizat și împotriva distrugerii intenționate sau pierderii de documente. ✓ Proceduri de îndosariere și depozitare a documentelor. 	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A 4.2 ISO 17799:2005 ISO 27001:2005
2.	Planul de urgență	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilizarea abuzivă a sistemului informatic al operatorului economic cu scopul de a periclita lanțul logistic ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	Stabiliți dacă pe parcursul anului precedent au avut loc incidente și ce tip de măsuri au fost luate în consecință pentru îmbunătățirea securității informațiilor / documentației.	

3.	Nivelul de autorizare pentru diferitele categorii de personal	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilizarea abuzivă a sistemului informatic al operatorului economic cu scopul de a periclita lanțul logistic ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	<p>Ce categorii de personal au acces la date specifice privind fluxul mărfurilor și fluxul de informații? Ce categorii de personal sunt autorizate să modifice aceste date?</p>	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A 3.3
4.	Cerințele de siguranță și securitate impuse celorlalți parteneri	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilizarea abuzivă a sistemului informatic al operatorului economic cu scopul de a periclita lanțul logistic ▪ Distrugerea intenționată sau pierderea unor informații relevante 	<p>Ce cerințe de securitate le-ați impus partenerilor de afaceri și celorlalte contacte pentru gestionarea informațiilor sensibile pe care le-ați furnizat acestor părți?</p>	

1.2.4 Secțiunea IV Solvabilitatea financiară

Criteriu:

Solvabilitatea financiară demonstrată

Articolul 14j din DACV

După cum se arată la articolul 14j din DACV, condiția privind solvabilitatea financiară a solicitantului este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care această solvabilitate poate fi atestată pentru ultimii trei ani. Același articol stabilește că prin solvabilitate financiară se înțelege o bună situație financiară, suficientă pentru a permite solicitantului să-și îndeplinească obligațiile, având în vedere caracteristicile tipului de activitate comercială.

În cazul în care solicitantul este stabilit de mai puțin de trei ani, solvabilitatea sa financiară este analizată în baza înregistrărilor contabile și a informațiilor disponibile.

Este recunoscut în anumite circumstanțe că este posibil ca o societate să aibă în mod curent active nete negative, de exemplu în cazul în care societatea în cauză este înființată de o societate-mamă în vederea realizării obiectivelor de cercetare și dezvoltare ale acesteia, în timp ce pasivele sale pot fi finanțate printr-un împrumut din partea societății-mamă sau din partea unei instituții financiare. În aceste circumstanțe, este posibil ca activele nete negative să nu constituie un semnal că societatea respectivă nu este capabilă să își plătească datoriile legale. Cu toate acestea, pentru a considera îndeplinită cerința privind solvabilitatea financiară, autoritatea vamală ar putea solicita mai multe acte doveditoare, cum ar fi un angajament al creditorului sau o scrisoare de creditare sau, în cazul în care societatea este singurul proprietar sau, de exemplu, o societate în nume colectiv, o listă a activelor proprii folosite de societatea comercială în cauză în sprijinul solvabilității sale.

Există mai multe metode prin care se poate verifica dacă solicitantul îndeplinește acest criteriu. Aprofundarea cercetării depinde și de măsura în care solicitantul este cunoscut de către autoritățile vamale.

- Autoritățile vamale pot verifica și analiza bilanțul și operațiunile financiare ale solicitantului, pentru a realiza o estimare privind capacitatea acestuia de a-și plăti datoriile legale.
- În majoritatea cazurilor, banca solicitantului va fi în măsură să emită un raport privind solvabilitatea financiară a solicitantului.
- Banca națională centrală sau alte instituții financiare ale solicitantului pot fi, de asemenea, invitate să furnizeze informații privind solvabilitatea acestuia (situații, rapoarte sau evidențe de orice tip).
- Dacă este cazul, pot fi consultate și asociații de protecție a creditorilor.

- Solicitantul însuși poate furniza acte doveditoare privind solvabilitatea sa financiară. De exemplu, solicitantul ar putea face referire la un raport de audit, la poziția sa într-o clasificare efectuată de o bancă (*ranking*), sau la informații din partea unei bănci. Aceste documente pot fi apoi verificate în cursul procedurii de audit.

În plus, autoritățile vamale pot stabili, de asemenea, dacă solicitantul este capabil să își plătească datoriile, verificând dacă:

- Solicitantul nu se află la momentul respectiv în insolvență sau în lichidare.
- Solicitantul nu a încheiat un acord de plată în curs (acordurile încheiate între un operator economic și autoritățile vamale, prin care operatorul se angajează să plătească datoriile către autoritățile vamale în cursul unei perioade stabilite de comun acord, în cazul în care se află în dificultate financiară sau are probleme de flux de numerar și, prin urmare, se află în imposibilitatea de a plăti la data scadentă sumele datorate).
- În ultimii trei ani, solicitantul nu a fost vizitat niciodată de către executorul judecătoresc și nici nu a făcut obiectul unei contestații privind garanția de amânare a datoriilor.
- Solicitantul nu a întârziat vreodată, în cursul ultimilor trei ani, plata sumelor legal datorate vămilor (aceasta exclude sumele care nu sunt încă datorate legal sau care sunt contestate în justiție).

Informațiile privind capacitatea solicitantului de a-și plăti datoriile către *terți* pot furniza, de asemenea, un cadru util pentru luarea unei decizii. Autoritățile vamale ar putea examina seturile complete de rapoarte anuale ale solicitantului din ultimii trei ani și ar putea lua în considerare:

- În cazul în care dreptul societăților comerciale prevede această obligație, registrele trebuie depuse cu respectarea termenelor limită stabilite prin acele reglementări.
- Comentarii despre îngrijorarea manifestată, de exemplu, de către auditori sau directori, în legătură cu menținerea în activitate a societății în cauză.
- Poziția activelor nete curente.
- Poziția activelor nete și măsura în care sunt incluse activele necorporale.

Notă în legătură cu IMM-urile:

Nu este neobișnuit pentru o întreprindere de mici dimensiuni să solicite acordarea unor facilități de plată, după cum se prevede la articolul 229 din cod. Existența unor astfel de solicitări de amânare izolate nu ar trebui să aibă drept consecință imediată considerarea solicitantului în imposibilitate de plată și, în consecință, refuzarea acordării statutului de AEO.

Notă în legătură cu societatea-mamă / filialele acesteia:

La evaluarea situației financiare a unei filiale, trebuie să se aibă în vedere faptul că o filială poate funcționa pe baza unei garanții din partea societății-mamă. Autoritățile vamale pot solicita dovezi suplimentare în legătură cu angajamentul societății garante.

Notă în legătură cu societățile nou-înființate:

Solvabilitatea financiară a fiecărei societăți nou-înființate va fi evaluată, în conformitate cu articolul 14j alineatul (2) din DACV, pe baza înregistrărilor contabile și a informațiilor disponibile în momentul depunerii cererii. Acestea pot include cele mai recente date privind fluxul de numerar, bilanțul contabil și previziunile referitoare la contul de profit și pierderi aprobate de către directori / parteneri / proprietarul unic. Dacă activitatea solicitantului este finanțată printr-un împrumut din partea unei alte persoane sau instituții financiare, autoritatea vamală poate solicita, de asemenea, o copie a dosarului depus de solicitant în sprijinul viabilității economice a proiectelor sale, scrisoarea de credit și dovada că solicitantul își desfășoară activitatea în limitele facilităților de descoperit de cont de care dispune.

Notă în legătură cu procedurile în caz de insolvabilitate sau procedurile de recuperare:

În cazul în care operatorul este supus oricăror proceduri de insolvabilitate sau de recuperare, ar trebui colectate informații cu privire la circumstanțele care au condus la inițierea procedurilor respective (recesiune economică, falimentul filialelor, modificări temporare și neprevăzute ale tendințelor pieței), precum și cu privire la sumele datorate. Sumele datorate pot fi comparate cu suma diferitelor tipuri de active aflate în proprietatea solicitantului, respectiv active curente (în numerar și alte instrumente de lichidități, inclusiv sumele de încasat, care pot fi convertite în numerar în interval de maximum un an), active pe termen lung (uzine, echipamente, active imobiliare și alte active de capital, deprecierea netă), active necorporale (active cu o valoare determinată, dar care pot să nu fie măsurabile, cum ar fi fondul comercial, patente, drepturi de autor și recunoașterea mărcii) și active preplătite și amânate (cheltuieli pentru costuri sau angajamente viitoare, cum ar fi asigurările, dobânzile sau chiriile, care sunt instituite ca active ce vor fi amortizate de-a lungul unei perioade aplicabile). Trebuie analizat dacă insolvabilitatea poate afecta în mod negativ conformitatea solicitantului și a proceselor din cadrul activității sale (oriunde acest lucru este posibil, trebuie identificați creditorii principali și trebuie stabilit dacă aceștia sunt supuși riscurilor vamale și de securitate).

Se recomandă ca termenul de „insolvabilitate” în sensul acestor orientări AEO să nu fie considerat sinonim cu acela de „faliment”, care înseamnă un statut legal declarat, de obicei de un tribunal, constând în incapacitatea sau reducerea capacității unei societăți de efectuarea plăților către creditori. Creditorii pot iniția procedura de faliment pentru debitor în încercarea de a recupera o parte din sumele care le sunt datorate. În majoritatea cazurilor, falimentul este

inițiat de către debitor (societatea aflată în faliment). În temeiul articolului 14f din DACV, care prevede că în situație de faliment cererea de acordare a statutului de AEO trebuie respinsă, această decizie ar fi trebuit notificată înainte ca autoritatea vamală să înceapă procedura de audit.

1.2.4.1 Subsecțiunea 1 Insolvabilitate

4.01.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Insolvabilitate	Comportament neconform	Autoritățile vamale pot verifica și analiza bilanțul și operațiunile financiare ale solicitantului, pentru a realiza o estimare privind capacitatea acestuia de a-și plăti datoriile legale. În majoritatea cazurilor, banca solicitantului va fi în măsură să emită un raport privind solvabilitatea financiară a solicitantului.	

1.2.5 Secțiunea V Cerințe privind siguranța și securitatea

Criteriu:

Standarde corespunzătoare de securitate și siguranță

Articolul 14k alineatul (1) din DACV:

1.2.5.1 Subsecțiunea 1 Evaluarea din punctul de vedere al securității, efectuată de către operatorul economic vizat (autoevaluare)

Operatorul ar trebui să demonstreze în strategia sa un nivel înalt de conștientizare a măsurilor de securitate și siguranță, atât pe plan intern, cât și în activitățile sale economice cu clienții, furnizorii și prestatorii externi de servicii. În pregătirea pre-auditului ce urmează a fi efectuat de către autoritățile vamale, operatorul poate efectua o autoevaluare, pentru a analiza dacă este capabil să îndeplinească cerințele de securitate. Evaluarea este o încercare de identificare a riscurilor și amenințărilor care ar putea apărea în acel segment al lanțului logistic în care își desfășoară activitatea solicitantul, precum și de analizare a măsurilor existente, destinate să reducă riscurile și amenințărilor. Acest proces nu este menționat în dispozițiile de aplicare, însă ar trebui înțeles drept un sprijin pentru solicitant în vederea îndeplinirii criteriilor de securitate. Autoevaluarea este o metodă de lucru menționată, de exemplu, în modelul AEO COMPACT și ISO PAS 28001; de asemenea, această procedură este o cerință obligatorie în cadrul codului ISPS.

5.01.	Indicator	Descrierea riscurilor	Întrebări pentru autoevaluare	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Autoevaluare	Conștientizare inadecvată a cerințelor privind siguranța și securitatea	Ce tip de pericole sau riscuri de siguranță sau securitate ați identificat?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.4.2 Codul ISPS
2.	Organizare internă	Coordonare inadecvată privind siguranța și securitatea în cadrul societății solicitante	Cum sunt coordonate măsurile de siguranță și securitate în cadrul societății dumneavoastră solicitante? Indicați ce persoană și / sau unitate din cadrul societății dumneavoastră răspunde de coordonarea acestor măsuri.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 ISO 9001:2001, secțiunea 5.5.1 Codul ISPS
3.	Sistem de control intern	Control inadecvat în cadrul societății solicitante privind aspectele de securitate și siguranță	Există proceduri de securitate documentate? Cum sunt acestea comunicate personalului și vizitatorilor societății dumneavoastră?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunile A.3.3 și A.4.2 Codul ISPS
4.	Proceduri de control intern	Înregistrare incorectă și / sau incompletă a incidentelor de siguranță și securitate Lipsa unor măsuri adecvate de combatere a incidentelor	Ce tip de incidente au avut loc pe parcursul anului precedent și ce tip de măsuri au fost luate în consecință? Evaluarea riscurilor acoperă aceste tipuri de incidente sau nu? Ce proceduri de înregistrare și raportare a incidentelor există?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunile A.3.3 și A.4.2 Codul ISPS

		de siguranță și securitate		
5.	Certificare în scopuri de siguranță și securitate de către alte organisme	Măsuri de siguranță și securitate inadecvate	Ați primit deja o certificare în domeniul securității (transporturilor) din partea unei alte agenții publice sau din partea unui alt organism public?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunile A.3.3 și A.4.2 Codul ISPS Certificate de securitate recunoscute pentru părțile interesate implicate în traficul maritim: Acordul privind codul ISPS, astfel cum se menționează în Regulamentul (CE) nr. 725/2004 al Parlamentului European și al Consiliului Certificate de securitate recunoscute pentru părțile interesate implicate în traficul aerian, astfel cum se menționează în Regulamentul (CE) nr. 2320/2002 al Parlamentului European și al Consiliului și în Regulamentul (CE) nr. 622/2003 Odată omologat, standardul ISO/PAS 28001 privind sistemele de gestiune a securității pentru lanțul logistic internațional.
6.	Cerințe de securitate și siguranță specifice pentru anumite mărfuri	Punerea necorespunzătoare în aplicare a cerințelor de siguranță și securitate	Există cerințe speciale de securitate și siguranță pentru mărfurile pe care le importați / exportați?	Codul ISPS
7.	Evaluarea amenințărilor, efectuată de către alte organisme	Conștientizare inadecvată a cerințelor de siguranță și securitate	În cazul în care apelați la serviciile unei societăți de securitate, a efectuat aceasta o evaluare a amenințărilor pentru societatea dumneavoastră?	Codul ISPS
8.	Cerințe de securitate impuse de alte	Măsuri de siguranță și securitate inadecvate	Societatea dumneavoastră de asigurări vă impune anumite cerințe de securitate? Clienții dumneavoastră v-au impus anumite dispoziții specifice în materie de securitate?	Codul ISPS

	organisme sau parteneri	
--	----------------------------	--

Criteriu:

Standarde corespunzătoare de securitate și siguranță:

Articolul 14k alineatul (1) litera (a) din DACV: Se consideră îndeplinite cerințele pentru acest domeniu în cazul în care clădirile utilizate în cadrul operațiunilor acoperite de certificat sunt construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal și oferă o protecție împotriva intruziunilor ilegale.

Articolul 14k literele (a) și (b) din DACV: Există măsuri de control adecvate pentru a împiedica accesul neautorizat în zonele de expediere, pe cheiurile de încărcare și în zonele de încărcare.

1.2.5.2 Subsecțiunea 2 Intrarea și accesul în spațiile agenților economici vizați

5.02.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Procedurile de acces sau intrare pentru vehicule, persoane sau mărfuri	Acces sau intrare neautorizată a unor vehicule, persoane sau mărfuri în spațiile și / sau în apropierea zonei de încărcare și de expediere	Identificați sistemul de control al accesului existent. Accesul în spațiile respective este permis numai pentru persoanele, vehiculele și mărfurile autorizate. Accesul în aceste spații trebuie controlat. Persoanele trebuie să prezinte ecusoane de acces. Ecusoanele trebuie eliberate și monitorizate de către solicitant.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS
2.	Proceduri standard de operare în cazul unei intruziuni	Lipsa unei reacții adecvate în cazul constatării unei intruziuni	Solicitantul trebuie să poată recurge la proceduri existente ca răspuns la descoperirea unui intrus în spațiile proprii (de exemplu, contactarea autorității locale de poliție, implicarea personalului intern de securitate).	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS

1.2.5.3 Subsecțiunea 3 Securitatea fizică

5.03.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Limitele exterioare ale spațiilor	Protejarea inadecvată a spațiilor împotriva intruziunilor din exterior	În ce mod sunt securizate limitele exterioare ale spațiilor? Toate clădirile trebuie construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal și oferă protecție împotriva intruziunilor externe. Toate ferestrele externe și interne, porțile și gardurile trebuie securizate cu dispozitive de închidere și încuietori sau măsuri alternative de monitorizare a accesului sau prin măsuri de control, de exemplu sisteme externe / interne de alarmă antifurt sau CCTV (sisteme TV cu circuit închis)	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS
2.	Porți și căi de acces	Existența unor porți și căi de acces nemonitorizate	Identificați toate porțile și căile de acces din spațiile vizate. În cazul în care porțile sau căile de acces nu sunt încuiate, acestea trebuie să fie păzite, fiind prevăzute măsuri alternative de monitorizare a accesului sau măsuri de control.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS
3.	Încuietori / dispozitive de închidere	Încuietori / dispozitive de închidere inadecvate pentru garduri, porți, ferestre și uși externe și interne.	Cu ce tip de încuietori sunt echipate gardurile, porțile, ferestrele și ușile externe și interne?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
4.	Iluminatul	Iluminare inadecvată pentru zonele de parcare, precum și în dreptul gardurilor, porților, ferestrelor și ușilor externe și interne	Trebuie prevăzute, după caz, modalități adecvate de iluminare.	
5.	Chei – proceduri de acces	Acces neautorizat la chei	Trebuie să existe proceduri de acces la chei. Trebuie ca numai un număr limitat de persoane să fie autorizat să aibă acces la chei. Cheile trebuie păstrate într-un loc special desemnat. Trebuie să existe o singură persoană responsabilă pentru accesul la chei. Trebuie să existe o metodă de înregistrare a persoanelor care folosesc cheile, a momentului în care acestea au fost preluate, de către cine și a momentului în care sunt returnate în locul desemnat.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

6.	Măsuri interne pentru asigurarea securității fizice	Acces inadecvat la secțiunile interne ale spațiilor	Sunt prevăzute măsuri interne pentru asigurarea securității fizice? Accesul în secțiunile interne ale spațiilor este permis numai persoanelor identificate și autorizate în mod corespunzător.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunile A.3.3 și A.4.2 Codul ISPS
7.	Staționarea vehiculelor personale	Protejarea inadecvată a spațiilor împotriva intruziunilor din exterior	Solicitantul trebuie să prevadă proceduri de monitorizare pentru evitarea staționării vehiculelor personale în apropierea zonelor securizate ale spațiilor.	
8.	Întreținerea limitelor externe și a clădirilor	Întreținerea inadecvată a limitelor externe ale spațiilor și clădirilor	Limitele externe și clădirile trebuie verificate periodic, fie de către o persoană numită în această funcție, fie de către o terță parte. În cazul în care o terță parte răspunde de verificarea și întreținerea limitelor externe și a clădirilor, aceasta trebuie să înainteze rapoarte aceluia angajat al societății solicitante care a fost numit să controleze lucrările de întreținere pentru limite externe și clădiri.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

Criteriu:

Standarde corespunzătoare de securitate și siguranță:

Articolul 14k alineatul (1) litera (c) din DACV: Se consideră îndeplinite cerințele pentru acest domeniu în cazul în care măsurile privind manipularea mărfurilor includ protecția împotriva introducerii, substituirii sau pierderii de materiale și alterarea unor unități de încărcare;

Articolul 14k alineatul (1) litera (d) din DACV: Există, dacă este cazul, proceduri care permit asigurarea gestionării licențelor de import și / sau de export legate de interdicții sau de restricții și distingerea acestor mărfuri de alte mărfuri.

1.2.5.4 Subsecțiunea 4 Unități de încărcare

5.04.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Acces la unitățile de încărcare - proceduri	Acces neautorizat la unitățile de încărcare	Accesul la unitățile de încărcare este permis numai pentru persoanele identificate și autorizate în mod corespunzător.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS
2.	Proceduri pentru asigurarea integrității unităților de încărcare	Manipularea frauduloasă a unităților de încărcare	Integritatea unităților de încărcare trebuie asigurată prin plasarea acestora sub monitorizare permanentă sau prin păstrarea lor într-o zonă sigură, încuiată.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS
3.	Utilizarea sigiliilor	Manipularea frauduloasă a încărcăturii	Solicitantul AEO trebuie să folosească – în măsura posibilului – sigilii care respectă standardele ISO existente sau criterii echivalente. Standarde specifice pentru sigilii pot fi stabilite prin acorduri internaționale.	ISO/PAS 17712
4.	Proceduri de verificare a structurii fiecărei unități de	Utilizarea unor spații ascunse ale unităților de încărcare în scop de contrabandă	După caz, în funcție de tipul unității de încărcare folosite, se recomandă un proces de verificare în șapte puncte: <ul style="list-style-type: none">○ peretele din față○ partea stângă○ partea dreaptă	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

	încărcare		<ul style="list-style-type: none"> ○ podeaua ○ plafonul / acoperișul ○ ușile interioare / exterioare ○ exteriorul / șasiul 	
5.	Proceduri standard de operare în cazul unei intruziuni și / sau manipulări frauduloase a unităților de încărcare.	Lipsa unei reacții adecvate în cazul constatării unei manipulări frauduloase	Solicitantul trebuie să instituie proceduri corespunzătoare privind măsurile care trebuie aplicate în cazul în care se constată accesul neautorizat sau manipularea frauduloasă a unităților de încărcare.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
6.	Dreptul de proprietate asupra unităților de încărcare	Control incomplet asupra unităților de încărcare	Unitățile de încărcare se află în proprietatea solicitantului? În cazul în care unitățile de încărcare nu se află în proprietatea solicitantului, trebuie să existe proceduri de examinare a integrității unității de încărcare înainte de încărcarea acesteia. Procesul de verificare menționat la punctul 5.04.3 trebuie să fie obligatoriu pentru personal.	
7.	Întreținerea unităților de încărcare	Manipularea frauduloasă a unităților de încărcare	Operațiunile de întreținere a unităților de încărcare au loc în spațiile proprii sau în exterior? Astfel de operațiuni de întreținere trebuie efectuate periodic, nu numai în cazul unor avarii sau în cazul unor incidente. În cazul în care operațiunile de întreținere au loc în exterior sau nu au loc sub supravegherea personalului societății solicitante, integritatea unităților de încărcare trebuie verificată la revenirea în spațiile acesteia.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

1.2.5.5 Subsecțiunea 5 Procese logistice

5.05.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Mijloc de transport activ	Absența controlului asupra transportului de mărfuri	<p>Identificați ce mijloace de transport sunt folosite în mod obișnuit de către solicitant.</p> <p>În cazul fabricanților, exportatorilor, deținătorilor de antrepozite și importatorilor, indicați, de asemenea, dacă transportul este desfășurat de către solicitantul însuși sau de către expeditori / transportatori externi de mărfuri. În această ultimă eventualitate, solicitantul poate utiliza aceiași expeditori și / sau transportatori de marfă în mod regulat, existând eventual contracte pe termen lung cu anumiți expeditori și transportatori de marfă.</p> <p>Stabiliți dacă expeditorul sau transportatorul de marfă este membru al unui program de transport securizat sau, în caz contrar, modul în care se asigură îndeplinirea criteriilor de securitate.</p> <p>În cazul expeditorilor de marfă, indicați dacă transportul este efectuat de către transportatori externi și, în caz afirmativ, dacă transportatorii externi respectivi se află sub incidența unor contracte pe termen lung.</p> <p>În cazul transportatorilor de marfă, indicați dacă aceștia transportă efectiv mărfurile sau dacă supervizează ori răspunde de operarea mijloacelor de transport.</p>	

1.2.5.6 Subsecțiunea 6 Cerințe nefiscale

5.06.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Aspecte nefiscale	Utilizare inadmisibilă a mărfurilor	<p>Societatea solicitantă operează cu mărfuri care fac obiectul unor licențe de import și / sau export sau unor autorizații / licențe comerciale speciale, care prevăd anumite interdicții și restricții?</p> <p>Societatea solicitantă operează cu mărfuri cu utilizare dublă?</p> <p>Societatea solicitantă operează cu mărfuri care fac obiectul unui embargo?</p>	

			<p>În cazul în care este necesar, solicitantul trebuie să instituie proceduri corespunzătoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ pentru a deosebi mărfurile care fac obiectul unor cerințe nefiscale; ○ pentru a verifica dacă toate operațiunile se desfășoară în conformitate cu legislația (nefiscale) în vigoare; ○ privind gestionarea mărfurilor care fac obiectul unui embargo; ○ privind gestionarea licențelor; ○ privind alte mărfuri care fac obiectul unor restricții; ○ de identificare a mărfurilor cu posibilă dublă utilizare și a procedurilor de gestionare a acestora. 	
--	--	--	--	--

1.2.5.7 Subsecțiunea 7 Mărfuri intrate

5.07.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Proceduri pentru verificarea transportului sosit	Absența controlului la primirea mărfurilor, operațiunea de primire a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate	<p>În cazul în care este necesar, solicitantul trebuie să instituie proceduri corespunzătoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ numirea personalului responsabil de primirea șoferului și a mărfurilor la sosire; ○ înregistrarea documentelor de transport ale mărfurilor și a documentelor vamale însoțitoare; ○ compararea mărfurilor cu documentele de transport și cu documentele vamale însoțitoare; ○ înregistrarea efectuării acestor verificări și a rezultatelor constatate; ○ informarea autorităților vamale care fuseseră notificate cu privire la sosirea mărfurilor, pentru a permite autorităților vamale să efectueze controalele asupra acestor transporturi în intervalul de timp prevăzut; ○ informarea departamentului de achiziții și a administrației cu privire la primirea mărfurilor. 	ISO 9001:2001, secțiunea 6.2.2 ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
2.	Proceduri pentru verificarea măsurilor de	Absența controlului la primirea mărfurilor, operațiunea de primire a mărfurilor nefiind	În cazul în care există acorduri cu furnizorii locali și străini privind măsurile de securitate, personalul trebuie să cunoască aceste acorduri și trebuie instituite proceduri de verificare a angajamentelor privind aceste acorduri.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

	securitate impuse partenerilor	Înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate		
3.	Supraveghere la primirea mărfurilor	Absența controlului la primirea mărfurilor, operațiunea de primire a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate	Nu trebuie să fie posibilă livrarea mărfurilor într-o zonă nesupravegheată. Solicitantul trebuie să identifice proceduri de evitare a situației în care mărfurile sunt lăsate nesupravegheate.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
4.	Nivelul de conștientizare a cerințelor de siguranță și securitate de către personal	Absența unor cunoștințe adecvate privind cerințele de securitate, având drept consecință acceptarea unor mărfuri nesigure sau nesecurizate; acceptarea unor mărfuri care nu sunt înregistrate într-un sistem logistic și asupra cărora nu aveți nici un control	Solicitantul trebuie să își informeze în mod periodic personalul cu privire la măsurile de securitate și / sau acordurile de securitate instituite, pentru a asigura conștientizarea personalului cu privire la aspectele de siguranță și de securitate.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
5.	Sigilarea mărfurilor intrate	Absența controlului la primirea mărfurilor, operațiunea de primire a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate	La primirea mărfurilor, trebuie verificată integritatea sigiliilor. În cazul în care este relevant, solicitantul trebuie să dispună de proceduri de sigilare a mărfurilor intrate.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 ISO/PAS 17712
6.	Marcarea uniformă a mărfurilor	Absența controlului la primirea mărfurilor, operațiunea de primire a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce	Mărfurile intrate trebuie să fie marcate în mod uniform sau depozitate într-o zonă desemnată (în zone desemnate).	ISO 9001:2000, secțiunea 7.4

		constituie un risc de siguranță sau de securitate		
7.	Cântărirea și contabilizarea mărfurilor	Absența controlului la primirea mărfurilor, operațiunea de primire a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate	În cazul în care este relevant, solicitantul trebuie să instituie proceduri de cântărire și contabilizare a mărfurilor intrate.	ISO 9001:2000, secțiunea 7.4
8.	Procese administrative de primire a mărfurilor	Absența controlului la primirea mărfurilor, operațiunea de primire a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate	Solicitantul trebuie să instituie proceduri administrative pentru primirea mărfurilor. <ul style="list-style-type: none"> ○ În ce mod (pe baza căror documente), când și de către cine sunt mărfurile primite incluse în gestiunea stocurilor? ○ Verificarea mărfurilor cu listele de încărcare și cu bonurile de achiziții. ○ Înregistrarea mărfurilor în stoc, cât mai curând posibil după intrarea acestora. 	ISO 9001:2000, secțiunea 7.4

5.07.	Indicator	Descrierea riscurilor	Întrebări	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
9.	Proceduri de control intern	Lipsa unei reacții adecvate în cazul constatării unor discrepanțe și /sau nereguli	Trebuie instituite proceduri de control intern aplicabile în momentul constatării unor discrepanțe și / sau nereguli. Trebuie să existe o separare a funcțiilor între comandarea mărfurilor (achiziții), primirea lor (depozitare), intrarea mărfurilor în sistem (gestionare) și plata facturilor corespunzătoare.	

1.2.5.8 Subsecțiunea 8 Depozitarea mărfurilor

5.08.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Atribuirea unui spațiu de depozitare	Protejarea inadecvată a zonei de depozitare împotriva intruziunilor din exterior	Trebuie desemnate o zonă sau mai multe zone pentru depozitarea mărfurilor.	
2.	Proceduri de control intern	Lipsa unei reacții adecvate în cazul constatării unor discrepanțe și /sau nereguli	Trebuie să fie instituite proceduri de inventariere periodică. Trebuie instituite proceduri de control intern aplicabile în momentul constatării unor discrepanțe și / sau nereguli.	ISO 9001:2001, secțiunea 2.2
3.	Depozitarea separată a diferitelor mărfuri	Substituirea neautorizată a mărfurilor și / sau manipularea frauduloasă a mărfurilor	În cazul în care este necesar, diferitele tipuri de mărfuri trebuie separate, de exemplu mărfuri străine, locale, de mare valoare, periculoase etc. (a se vedea, de asemenea, punctul 5.06.1). Locul de depozitare trebuie înregistrat în cadrul gestiunii logistice, imediat ce mărfurile sosesc la locul de depozitare.	Certificat TAPA (Technology Asset Protection Association – Asociația pentru tehnologia protecției mărfurilor)
4.	Măsuri de siguranță și securitate suplimentare pentru accesul la mărfuri	Acces neautorizat la mărfuri	Există măsuri de securitate adiționale față de cele menționate în secțiunile 5.02 și 5.03, care protejează mărfurile de accesul persoanelor neautorizate?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
5.	Nivelul de autorizare pentru diferitele	Acces neautorizat la mărfuri	Autorizarea accesului la zona de depozitare și la mărfuri numai pentru personalul desemnat sau pentru persoanele autorizate în mod corespunzător.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS

categoria de personal		
-----------------------	--	--

1.2.5.9 Subsecțiunea 9 Producția de mărfuri

5.09.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Atribuirea unui amplasament	Lipsa unui control complet asupra procesului de producție	Trebuie desemnate o zonă sau mai multe zone pentru producția de mărfuri. În cazul în care mărfurile sunt produse în exterior, solicitantul trebuie să dispună de acorduri de securitate cu persoanele responsabile de spațiile externe respective, pentru a asigura integritatea mărfurilor.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
2.	Proceduri de control intern	Manipularea frauduloasă a mărfurilor	Trebuie instituite procese și proceduri de securitate pentru a asigura integritatea procesului de producție, de exemplu accesul autorizat numai pentru personalul desemnat sau pentru persoanele autorizate în mod corespunzător, supravegherea și monitorizarea procesului de producție de către sisteme și /sau de către personal. Trebuie să existe o separare funcțiilor între persoana responsabilă de controlarea metodelor de producție și persoana responsabilă de stabilirea metodelor de producție.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
3.	Măsuri de siguranță și securitate suplimentare pentru accesul la mărfuri	Acces neautorizat la mărfuri	Există măsuri de securitate adiționale față de cele menționate în secțiunile 5.02 și 5.03, care protejează mărfurile de accesul persoanelor neautorizate?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
4.	Nivelul de autorizare pentru diferitele categorii de personal	Acces neautorizat la mărfuri	Autorizarea accesului la zona de producție numai pentru personalul desemnat sau pentru persoanele autorizate în mod corespunzător.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
5.	Ambalarea produselor	Control incomplet asupra mărfurilor	În cazul în care ambalarea produselor finite nu se are loc în spațiile societății solicitante, ci în exterior, solicitantul trebuie să dispună de acorduri de securitate cu persoanele responsabil de spațiile externe respective, pentru a asigura integritatea mărfurilor.	

6.	Controlul calității	Control incomplet asupra mărfurilor	În cazul în care există un control al calității mărfurilor, acesta poate constitui un element suplimentar pentru a asigura integritatea și securitatea mărfurilor.	
----	---------------------	-------------------------------------	--	--

1.2.5.10 Subsecțiunea 10 Încărcarea mărfurilor

5.10.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Proceduri pentru verificarea transportului la ieșire	Absența controlului la livrarea mărfurilor, operațiunea de livrare a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate	În cazul în care este necesar, solicitantul trebuie să instituie proceduri corespunzătoare: <ul style="list-style-type: none"> o numirea personalului responsabil de primirea șoferului și a mărfurilor la sosire; o înregistrarea documentelor de transport ale mărfurilor și a documentelor vamale însoțitoare; o compararea mărfurilor cu documentele de transport și cu documentele vamale însoțitoare; o înregistrarea efectuării acestor verificări și a rezultatelor constatate; o informarea autorităților vamale cărora li se notificase ieșirea mărfurilor, pentru a permite autorităților vamale să efectueze controalele asupra acestor transporturi în intervalul de timp prevăzut; o informarea departamentului de achiziții și a administrației cu privire la ieșirea mărfurilor. 	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
2.	Proceduri pentru verificarea măsurilor de securitate impuse de către alte organisme și/sau parteneri	Încălcarea acordurilor de securitate, cu riscul de a livra mărfuri nesecurizate; livrarea unor mărfuri care nu sunt înregistrate într-un sistem logistic și asupra cărora nu aveți nici un control	În cazul în care este necesar, cum sunt verificate acordurile privind măsurile de securitate impuse de clienții dumneavoastră, în momentul încărcării mărfurilor?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
3.	Supraveghere la încărcarea mărfurilor	Absența supravegherii la încărcarea mărfurilor	Trebuie desemnat personalul responsabil de supravegherea încărcării mărfurilor. Trebuie evitat ca mărfurile ieșite să fie încărcate sau lăsate în urmă fără a fi supravegheate în mod corespunzător. Solicitantul trebuie să identifice proceduri de evitare a	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

			situației în care mărfurile sunt lăsate nesupravegheate.	
4.	Nivelul de conștientizare a cerințelor de siguranță și securitate de către personal	Absența unor cunoștințe adecvate privind cerințele de securitate, având drept consecință încărcarea unor mărfuri nesigure sau nesecurizate Încărcarea unor mărfuri care nu sunt înregistrate într-un sistem logistic și asupra cărora nu aveți nici un control	Solicitantul trebuie să își informeze în mod periodic personalul cu privire la măsurile de securitate și / sau acordurile de securitate instituite, pentru a asigura conștientizarea personalului cu privire la aspectele de siguranță și de securitate.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 Codul ISPS
5.	Sigilarea mărfurilor la ieșire	Absența supravegherii la sigilarea mărfurilor	Sunt mărfurile ieșite sigilate și în ce mod sunt verificate sigiliile?	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3 ISO/PAS 11712:116 ISO/PAS 17712
6.	Marcare uniformă a mărfurilor	Absența controlului la livrarea mărfurilor, operațiunea de livrare a mărfurilor nefiind înregistrată într-un sistem logistic, ceea ce constituie un risc de siguranță sau de securitate	Mărfurile ieșite trebuie să fie marcate în mod uniform sau depozitate într-o zonă desemnată (în zone desemnate).	
7.	Cântărirea și contabilizarea mărfurilor	Livrarea mărfurilor care constituie un risc de siguranță sau de securitate Livrarea unor mărfuri care nu sunt înregistrate într-un sistem logistic și asupra cărora nu aveți nici un control	În cazul în care este relevant, solicitantul trebuie să instituie proceduri de cântărire și contabilizare a mărfurilor ieșite.	
8.	Procese administrative de încărcare a mărfurilor	Livrarea mărfurilor care constituie un risc de siguranță sau de securitate Livrarea unor	Solicitantul trebuie să instituie proceduri administrative pentru livrarea mărfurilor: <ul style="list-style-type: none"> ○ În ce mod (pe baza căror documente), când și de către cine sunt mărfurile primite retrase din gestiunea 	

		mărfuri care nu sunt înregistrate într-un sistem logistic și asupra cărora nu aveți nici un control	<p>stocurilor?</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Verificarea mărfurilor cu listele de încărcare și cu bonurile de vânzări. ○ Înregistrarea ieșirii mărfurilor din stoc, cât mai curând posibil după ieșirea acestora. 	
9.	Proceduri de control intern	Lipsa unei reacții adecvate în cazul constatării unor discrepanțe și /sau nereguli	Trebuie instituite proceduri corespunzătoare, aplicabile în momentul constatării unor discrepanțe și / sau nereguli.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

Criteriu:

Standarde corespunzătoare de securitate și siguranță:

Articolul 14k alineatul (1) litera (e) din DACV: Se consideră îndeplinite cerințele pentru acest domeniu în cazul în care solicitantul a luat măsuri care permit identificarea cu precizie a partenerilor săi comerciali, astfel încât să securizeze lanțul logistic internațional.

Răspunderea operatorilor economici autorizați privește numai segmentul din lanțul logistic care le corespunde și mărfurile care se află în custodia lor. Securitatea părților succesive din lanțul logistic poate fi asigurată prin încheierea unor acorduri contractuale între solicitant și partenerii săi de afaceri. Transporturile care nu sunt acoperite prin măsuri de securitate sau care sunt numai parțial acoperite de astfel de măsuri nu vor fi considerate complet securizate și, în consecință, nu vor beneficia de tratamentul cel mai favorabil privind punctajul de risc cel mai redus.

1.2.5.11 Subsecțiunea 11 Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri

5.11.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Cerințe de securitate impuse celorlalți parteneri	Încălcarea acordurilor de securitate, cu riscul de a livra mărfuri nesigure sau nesecurizate	Identificați și analizați acordurile privind punerea în aplicare a măsurilor de securitate, încheiate între solicitant și partenerii de afaceri ai acestuia. În măsura în care această procedură este fezabilă pentru modelul de afaceri respectiv, măsurile de securitate pot fi introduse în acordurile contractuale. Eficiența măsurilor puse în aplicare de către partenerii dumneavoastră de afaceri pentru respectarea cerințelor de securitate trebuie verificată periodic pe baza analizei de risc efectuate.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
2.	Proceduri de control extern	Încălcarea acordurilor de securitate, cu riscul de a livra mărfuri nesigure sau nesecurizate	Au avut loc, pe parcursul anului trecut, incidente cu privire la acordurile menționate anterior? În caz afirmativ, ce tip de măsuri au rezultat ca reacție la incidentele apărute?	

Criteriu:

Standarde corespunzătoare de siguranță și securitate, după caz:

Articolul 14k alineatul (1) litera (f) din DACV: Se consideră îndeplinite cerințele pentru acest domeniu în cazul în care solicitantul efectuează, în măsura în care legislația permite acest lucru, o anchetă de securitate privind eventualii viitori salariați, care ocupă posturi sensibile sub aspectul securității și procedează la un control periodic al antecedentelor acestora;

Articolul 14k alineatul (1) litera (g) din DACV: Solicitantul se asigură că personalul respectiv participă activ la programe de sensibilizare cu privire la chestiunile de securitate.

1.2.5.12 Subsecțiunea 12 Cerințe de securitate privind personalul

5.12.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
1.	Politica de ocupare a forței de muncă	Infiltrarea de personal care ar putea constitui un risc de securitate	Politica de ocupare a forței de muncă în cadrul societății solicitante trebuie să ia în considerare cerințele de securitate ale solicitantului.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
2.	Controale de securitate asupra potențialilor angajați	Infiltrarea de personal care ar putea constitui un risc de securitate	<p>În cazul în care legislația națională permite acest lucru, solicitantul ar trebui să efectueze verificări ale antecedentelor noilor angajați care lucrează în funcții importante din punct de vedere al securității. Aceste verificări pot privi, de asemenea, membri ai personalului existent care au fost recrutați din departamente care nu sunt considerate sensibile din punct de vedere al securității și cărora li s-au atribuit astfel de posturi.</p> <p>Metodele folosite în controalele de securitate pot cuprinde, înainte de recrutare, anchete bazate pe elemente incontestabile și / sau oficiale preluate din istoria angajărilor anterioare sau obținute din referințe. Pentru posturi cu risc înalt sau critic, pot fi solicitate verificări în arhivele poliției cu privire la condamnări executate și neexecutate.</p> <p>Angajații numiți pot informa angajatorul dacă au făcut obiectul unei proceduri de eliberare pe cauțiune, dacă sunt parte în proceduri judecătorești aflate în desfășurare și /sau cu privire la eventuale condamnări. Angajații numiți ar trebui, de asemenea, să informeze angajatorul dacă au</p>	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

			<p>deținut posturi sau au desfășurat activități asociate unor riscuri de securitate.</p> <p>În momentul în care un membru al personalului demisionează sau este concediat, trebuie luate măsuri stricte pentru a se asigura că nicio intruziune fizică sau „virtuală” nu mai este posibilă (retragerea drepturilor de acces la sistemul informatic, returnarea cardului sau ecusonului de acces).</p>	
3.	Instruire în domeniul siguranței și securității	Conștientizarea inadecvată a cerințelor de securitate	<p>Personalul vizat trebuie să beneficieze de instruire adecvată, bazată pe modelul de afaceri al solicitantului, privind riscurile de securitate și siguranță asociate cu circulația mărfurilor în cadrul lanțului logistic și comercial internațional. Astfel de instruire trebuie să furnizeze informații privind protocoalele de securitate, privind recunoașterea potențialelor amenințări din interior la adresa securității și privind controale preventive de acces. Expresia „personalul vizat” se poate referi, în funcție de situațiile specifice, la personalul de securitate, la personalul însărcinat cu manevrarea încărcăturii și la personalul însărcinat cu documentația privind încărcătura, precum și la angajații din zonele de expediere și de primire, în măsura în care aceștia se află sub controlul solicitantului.</p>	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
4.	Cerințe de siguranță și securitate pentru personalul angajat pe durată determinată	Infiltrarea de personal care ar putea constitui un risc de securitate	Solicitantul trebuie să fi instituit cerințe de securitate privind utilizarea angajaților cu contract temporar.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3

1.2.5.13 Subsecțiunea 13 Servicii externalizate

5.13.	Indicator	Descrierea riscurilor	Elemente care necesită atenție	Eventuale referiri la standarde recunoscute la nivel internațional
-------	-----------	-----------------------	--------------------------------	--

1.	Servicii externalizate	Infiltrarea de personal care ar putea constitui un risc de securitate	În cazul în care sunt externalizate anumite servicii, respectiv servicii de transport, agenți de securitate, curățenie sau întreținere, cerințele în materie de securitate trebuie încorporate în acordurile contractuale încheiate cu societățile externe.	ISO/PAS 28001:2006, secțiunea A.3.3
----	------------------------	---	---	-------------------------------------

PARTEA 3

I.1 Tabel cuprinzând criteriile aplicabile diferiților participanți în cadrul lanțului logistic

Tabelul de mai jos indică ce domenii de criterii sunt aplicabile diferiților participanți în cadrul lanțului logistic enumerați în partea 1 secțiunea IV. Tabelul reprezintă doar o enumerare a domeniilor; criteriile detaliate sunt explicate anterior în secțiunile și subsecțiunile părții a doua a acestor orientări.

În cazul în care un solicitant AEO combină în activitatea sa profesională mai multe dintre funcțiile menționate în acest tabel, coloanele trebuie fuzionate pentru a realiza o listă completă a criteriilor care trebuie îndeplinite:

- 1) În cazul unui exportator care își transportă propriile mărfuri (fără a recurge la serviciile unui expeditor de mărfuri), coloanele „exportator” și „transportator” ar trebui fuzionate.
- 2) În cazul în care o societate organizează transportul mărfurilor în numele unui exportator și în același timp deține și utilizează vehicule pentru transportul încărcăturii, acționând în numele exportatorului în calitate de agent vamal, coloanele „expeditor de mărfuri”, „transportator” și „agent vamal” ar trebui fuzionate.
- 3) În cazul în care un expeditor de mărfuri operează și un antrepozit vamal în care depozitează mărfurile clienților săi, coloanele „expeditor de mărfuri” și „deținător de antrepozit” ar trebui fuzionate.
- 4) În cazul în care un agent vamal efectuează și activități de antrepozitare, coloanele „agent vamal” și „deținător de antrepozit” ar trebui fuzionate.

Literele „CSF” din tabel au următoarele semnificații:

C: certificat AEO – Simplificări vamale

S: certificat AEO – Securitate și siguranță

F: certificat AEO – Simplificări vamale / Securitate și siguranță

		<i>Producătorul</i>	<i>Exportatorul</i>	<i>Expeditorul de mărfuri</i>	<i>Deținătorul antrepozitului</i>	<i>Agentul vamal</i>	<i>Transportatorul</i>	<i>Importatorul</i>
1.01	Volumul de afaceri							
1.01.1	Cifra de afaceri anuală (generală)	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
1.01.2	Profit și pierderi	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
1.01.3	Capacitatea de depozitare	CSF	CSF	1) CSF	CSF	CSF	1) CSF	CSF
1.01.4	Achiziții (comerț exterior)	CSF	CSF					CSF
1.01.5	Mărfuri primite în antrepozite vamale sau fiscale				CSF			
1.01.6	Mărfuri utilizate în cadrul procesului de producție	CSF						
1.01.7	Rezultatul procesului de producție	CSF						
1.01.8	Vânzări (comerț exterior)	CSF	CSF					
1.01.9	Mărfuri eliberate din antrepozite vamale sau fiscale				CSF			
1.02	Statistici privind domeniul vamal							
1.02.1	Clasificare tarifară	3)	CSF			CSF		CSF
1.02.2	% drepturi de import	3)				CSF		CSF
1.02.3	% TVA	3)				CSF		CSF
1.02.4	% accize	3)				CSF		CSF
1.02.5	PAC (drepturi și rate de restituire)	3)	CSF			CSF		
1.02.6	Măsuri preferențiale	3)	CSF			CSF		CSF
1.02.7	Taxe antidumping	3)				CSF		CSF
1.02.8	Originea / proveniența mărfurilor	3)				CSF		
1.02.9	Valoarea în vamă / TVA	3)	1) CSF			CSF		CSF
2.01	Antecedentele de conformitate							
2.01.1	Tranzacții vamale	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.2	Control de conformitate	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.3	Solicitări (anterioare) de autorizații	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.01.4	Conformitatea cu reglementările vamale	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
2.02	Informații provenite de la serviciile de informații	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF

2.02.1	Nereguli	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
		<i>Producătorul</i>	<i>Exportatorul</i>	<i>Expeditoarea de mărfuri</i>	<i>Deținătorul antrepozitului</i>	<i>Agentul vamal</i>	<i>Transportatorul</i>	<i>Importatorul</i>
3	Sistemul contabil și logistic al solicitantului							
3.01	Pistă de audit	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.01.1	Nivelul de acces pentru autoritățile competente	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02	Sistemul contabil	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02.1	Mediu informatizat	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.02.2	Sistemul contabil integrat	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.03	Sistemul de control intern							
3.03.1	Proceduri de control intern	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.03.2	Proceduri de control intern destinate explicit producției	CSF						
3.04	Fluxul mărfurilor							
3.04.1	Generalități	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.2	Fluxul mărfurilor - intrări	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.3	Depozitare	CSF	CSF		CSF			CSF
3.04.4	Producție	CSF						
3.04.5	Fluxul mărfurilor - ieșiri Livrarea din depozit, expedierea și transferul mărfurilor	CSF	CSF		CSF			
3.05	Practicile vamale							
3.05.1	Generalități	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	CSF	1) CSF
3.05.2	Licențe de import și/sau export în legătură cu măsurile de politică comercială sau cu comerțul cu produse agricole	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	1) CSF	CSF	1) CSF
3.06	Procedurile privind realizarea unor copii de siguranță, recuperarea datelor și soluții de rezervă, opțiuni de arhivare							
3.06.1	Cerințe privind păstrarea evidențelor contabile / arhivarea	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07	Securitatea datelor – protejarea sistemelor informatice							
		<i>Producătorul</i>	<i>Exportatorul</i>	<i>Expeditoarea de mărfuri</i>	<i>Deținătorul antrepozitului</i>	<i>Agentul vamal</i>	<i>Transportatorul</i>	<i>Importatorul</i>

3.07.1	Standarde de certificare pentru securizarea mediului informatizat	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.2	Proceduri de control intern	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.3	Mediu informatizat	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.4	Planul de urgență	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.07.5	Proceduri în cazul nefuncționării calculatorului	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08	Securitatea datelor – securitatea documentației							
3.08.1	Proceduri de control intern	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.2	Planul de urgență	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.3	Nivelul de autorizare pentru diferitele categorii de personal	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
3.08.4	Cerințele de siguranță și securitate impuse celorlalți parteneri	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
Secțiunea IV	Solvabilitatea financiară							
4.01	Insolvabilitate	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF	CSF
Secțiunea V	Cerințe privind siguranța și securitatea							
5.01	Evaluarea din punctul de vedere al securității efectuată de către operatorul economic vizat	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.1	Autoevaluare	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.2	Organizare internă	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.3	Sistem de control intern	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.4	Proceduri de control intern	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.5	Certificare în scopuri de siguranță și securitate de către alte organisme	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.6	Cerințe de securitate și siguranță specifice pentru anumite mărfuri	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.7	Evaluarea amenințărilor, efectuată de către alte organisme	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.01.8	Cerințe de securitate impuse de alte organisme sau parteneri	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.02	Intrarea și accesul în spațiile	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

	agenților economici vizati							
		<i>Producătorul</i>	<i>Exportatorul</i>	<i>Expeditoarea de mărfuri</i>	<i>Deținătorul antrepozitului</i>	<i>Agentul vamal</i>	<i>Transportatorul</i>	<i>Importatorul</i>
5.02.1	Procedurile de acces sau intrare pentru vehicule, persoane sau mărfuri	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.02.2	Proceduri standard de operare în cazul unei intruziuni	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03	Securitatea fizică	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.1	Limitele exterioare ale spațiilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.2	Porți și căi de acces	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.3	Încuietori / dispozitive de închidere	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.4	Iluminatul	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.5	Chei – proceduri de acces	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.6	Măsuri interne pentru asigurarea securității fizice	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.7	Staționarea vehiculelor personale	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.03.8	Întreținerea limitelor externe și a clădirilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04	Unități de încărcare							
5.04.1	Acces la unitățile de încărcare – proceduri	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.2	Proceduri pentru asigurarea integrității unităților de încărcare	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.3	Utilizarea sigiliilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.4	Proceduri de verificare a structurii fiecărei unități de încărcare	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.4	Proceduri standard de operare în cazul unei intruziuni și / sau manipulări frauduloase a unităților de încărcare	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.5	Dreptul de proprietate asupra unităților de încărcare	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.04.6	Întreținerea unităților de încărcare	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.05	Procese logistice							
5.05.1	Mijloc de transport activ	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.06	Cerințe nefiscale	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

5.06.1	Aspecte nefiscale	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07	Mărfuri intrate	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.1	Proceduri pentru verificarea transportului sosit	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
		<i>Producătorul</i>	<i>Exportatorul</i>	<i>Expeditoarea de mărfuri</i>	<i>Deținătorul antrepozitului</i>	<i>Agentul vamal</i>	<i>Transportatorul</i>	<i>Importatorul</i>
5.07.2	Proceduri pentru verificarea măsurilor de securitate impuse partenerilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.3	Supraveghere la primirea mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.4	Nivelul de conștientizare a cerințelor de siguranță și securitate de către personal	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.5	Sigilarea mărfurilor intrate	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.6	Marcare uniformă a mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.7	Cântărirea și contabilizarea mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.8	Procese administrative de primire a mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.07.9	Proceduri de control intern	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.08	Depozitarea mărfurilor							
5.08.1	Atribuirea unui spațiu de depozitare	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.2	Proceduri de control intern	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.3	Depozitarea separată a diferitelor mărfuri	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.4	Măsuri de siguranță și securitate suplimentare pentru accesul la mărfuri	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.08.5	Nivelul de autorizare pentru diferitele categorii de personal	SF	SF	1) SF	SF	SF	1) SF	2) SF
5.09	Producția de mărfuri							
5.09.1	Atribuirea unui amplasament	SF						
5.09.2	Proceduri de control intern	SF						
5.09.3	Măsuri de siguranță și securitate suplimentare pentru accesul la mărfuri	SF						
5.09.4	Nivelul de autorizare pentru diferitele categorii de personal	SF						

5.09.5	Ambalarea produselor	SF	1) SF					
5.09.6	Controlul calității	SF	1) SF					
5.10	Încărcarea mărfurilor							
5.10.1	Proceduri pentru verificarea transportului la ieșire	SF	SF	SF	SF	SF	SF	
5.10.2	Proceduri pentru verificarea măsurilor de securitate impuse de către alte organisme și / sau parteneri	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.3	Supraveghere la încărcarea mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
		<i>Producătorul</i>	<i>Exportatorul</i>	<i>Expeditorul de mărfuri</i>	<i>Deținătorul antrepozitului</i>	<i>Agentul vamal</i>	<i>Transportatorul</i>	<i>Importatorul</i>
5.10.4	Nivelul de conștientizare a cerințelor de siguranță și securitate de către personal	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.5	Sigilarea mărfurilor la ieșire	SF	SF	SF	SF	SF	SF	
5.10.6	Marcarea uniformă a mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.7	Cântărirea și contabilizarea mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.8	Procese administrative de încărcare a mărfurilor	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.10.9	Proceduri de control intern	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.11	Cerințe de securitate pentru partenerii de afaceri							
5.11.1	Cerințe de securitate impuse celorlalți parteneri de afaceri	SF (E)	SF (E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I)
5.11.2	Proceduri de control extern	SF (E)	SF (E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I/E)	SF (I)
5.12	Cerințe de securitate privind personalul							
5.12.1	Politica de ocupare a forței de muncă	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.2	Controale de securitate asupra potențialilor angajați	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.3	Instruire în domeniul siguranței și securității	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF
5.12.4	Cerințe de siguranță și securitate pentru personalul angajat pe durată determinată	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

5.13	Servicii externalizate							
5.13.1	Servicii externalizate	SF	SF	SF	SF	SF	SF	SF

- 1) Dacă este cazul
 - 2) Numai dacă se aplică procedura de vămuire la domiciliu
 - 3) Dacă este cazul, în situația în care se aplică o procedură vamală economică cum ar fi regimul de perfecționare activă sau pasivă
 - 4) Dacă este cazul, în special pentru mărfuri PAC sau dacă se aplică procedura de vămuire la domiciliu
- (I) Import
(E) Export

I.2 Abrevieri

AEO	Operator economic autorizat
Modelul AEO COMPACT	Operator economic autorizat, conformitate și parteneriat în domeniul vamal și în cel comercial
Sucursală	Birou / local / alt amplasament al societății înseși, care face parte din activele totale ale societății
Codul	Codul Vamal
DACV	Dispozițiile de punere în aplicare a Codului Vamal
CE	Comunitatea Europeană
UE	Uniunea Europeană
OACI	Organizația Aviației Civile Internaționale
Incoterms	Definiții standard în domeniul comercial folosite în mod curent în contractele internaționale de vânzări care stabilesc cine deține responsabilitatea pentru costurile și pentru riscurile asociate cu mărfurile care fac obiectul tranzacției respective și în ce moment
ISO	Organizația Internațională de Standardizare
ISO/PAS	Organizația Internațională de Standardizare, specificație disponibilă publicului
Codul ISPS	Codul internațional pentru securitatea navelor și a instalațiilor portuare (convenție internațională a Organizației Maritime Internaționale cu caracter obligatoriu)
OMI	Organizația Maritimă Internațională
JO	Jurnalul Oficial
IMM-uri	Întreprinderi mici și mijlocii
Filiale	Societățile multinaționale constau, de obicei, într-o societate-mamă și mai multe filiale, fiecare dintre acestea având personalitate juridică proprie, respectiv o entitate juridică individuală înregistrată în registrul local al societăților, în conformitate cu dreptul societăților comerciale aplicabil în statul membru în care a fost înființată filiala respectivă

UK
CEE/ONU
OMV SAFE

Regatul Unit
Comisia Economică pentru Europa a Organizației Națiunilor Unite
Cadrul de standardizare „Sigur și Securizat” elaborat de Organizația Mondială a Vămirilor