



# MONITORUL OFICIAL

## AL

### ROMÂNIEI

Anul 174 (XVIII) — Nr. 638

PARTEA I  
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Marți, 25 iulie 2006

#### SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>	<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE		ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
Decizia nr. 545 din 5 iulie 2006 referitoare la constituționalitatea Legii camerelor de comerț și industrie din România.....	2-5	2.253. — Ordin al ministrului culturii și cultelor privind declasarea imobilului situat în municipiul București, bd. Eroii Sanitari nr. 75, sectorul 5 .....	9-10
HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI		6.915. — Ordin al președintelui Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului privind încetarea procedurii de administrare specială la Societatea Comercială „BICAPA” — S.A. Târnăveni, județul Mureș .....	10
894. — Hotărâre privind înființarea Comisiei naționale consultative pentru facilitarea comerțului internațional — ROMPRO prin reorganizarea Comisiei naționale consultative pentru facilitarea comerțului internațional — ROMPRO .....	5-7	7.521. — Ordin al vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.....	10-31
895. — Hotărâre pentru aplicarea de la data aderării României la Uniunea Europeană a Regula- mentului Consiliului nr. 259/93/CEE privind supravegherea și controlul transporturilor de deșeuri în, înspre și dinspre Comunitatea Europeană, adoptat la 1 februarie 1993.....	8-9	★	
		Rectificări.....	31

# DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

## CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

### DECIZIA Nr. 545

din 5 iulie 2006

#### referitoare la constituționalitatea Legii camerelor de comerț și industrie din România

Cu Adresa nr. 51/2.293 din 22 iunie 2006, secretarul general al Camerei Deputaților a trimis Curții Constituționale, în temeiul dispozițiilor art. 146 lit. a) din Constituție și al art. 15 din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale, sesizarea privind neconstituționalitatea Legii camerelor de comerț și industrie din România.

La sesizare s-a anexat lista cuprinzând semnăturile a 56 de deputați aparținând grupurilor parlamentare ale P.D. și ale minorităților naționale, precum și ale unor deputați independenți. Potrivit acestei liste, autorii sesizării de neconstituționalitate sunt următorii: Gheorghe Albu, Roberta Alma Anastase, Nicolae Bara, Gheorghe Barbu, Cornel Ștefan Bardan, Iulian-Gabriel Bîrsan, Anca-Daniela Boagiu, Ionela Bruchental Pop, William Gabriel Brânză, Daniel Buda, Costică Canacheu, Bogdan Cantaragiu, Alexandru Ciocâlțeu, Anca Constantinescu, Radu-Cătălin Drăguș, Stelian Duțu, Ionesie Ghiorghioni, Ion Gonțea, Dan Grigore, Monica Maria Iacob-Ridzi, Traian Constantin Igaș, Valentin Adrian Iliescu, Radu Lambrino, Dănuț Liga, Mircea Man, Marian-Jean Marinescu, Laurențiu Mironescu, Liviu Alexandru Miroșeanu, Alexandru Mocanu, Petru Movilă, Dorin-Liviu Nistoran, Ioan Oltean, Aurel Olărean, Constantin Petrea, Cosmin Gabriel Popp, Cezar Florin Preda, Ioan Dumitru Puchianu, Dumitru Puzdrea, Viorel Racoceanu, Romeo Marius Raicu, Cristian Rădulescu, Marius Rogin, Marcel Laurențiu Romanescu, Mircea Stănescu, Mihai Stănișoară, Valeriu Tabără, Horia Vășioiu, Augustin Zegrean, Nicolae Mircovici, Mihai Radan, Aledin Amet, Oana Manolescu, Nati Meir, Liana Dumitrescu, Grigore Crăciunescu și Petru Călian.

Sesizarea a fost înregistrată la Curtea Constituțională sub nr. 6.464 din 23 iunie 2006 și formează obiectul Dosarului nr. 1.720A/2006.

Prezenta sesizare de neconstituționalitate este alcătuită dintr-un complex de critici privitoare la ceea ce — în opinia autorilor — evidențiază neconcordanțe între modul de adoptare a legii deduse controlului și a unor dispoziții ale acesteia în raport cu o serie de prevederi din Constituție.

În funcție de aspectele sesizate, criticile formulate pot fi incluse în două categorii.

Prima categorie se referă la neconstituționalitatea extrinsecă a legii criticate, constând în aceea că, deși calificată de Consiliul Legislativ ca lege organică, nu a fost adoptată cu respectarea exigențelor art. 76 alin. (1) din Constituție.

În legătură cu acest aspect, se precizează că „Legea nr. 505/2003, act normativ de aprobare a Ordonanței de

urgență a Guvernului nr. 129/2002, prin care registrul comerțului a trecut de la camerele de comerț și industrie în subordinea Ministerului Justiției, a fost adoptată în regim de lege organică.”

Tot sub acest aspect se susține că orice act normativ ce derogă de la o lege organică sau modifică/abrogă o lege organică are caracterul unei legi organice. Astfel, dispozițiile art. 4 lit. f), art. 33 alin. (2) lit. a) și art. 59 din legea criticată derogă de la normele procedurale prevăzute de Legea nr. 219/1998 privind regimul concesiunilor și modifică, în mod implicit, Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, ambele fiind legi organice.

În continuare, se arată că legea supusă controlului de constituționalitate prevede transformarea Oficiului Național al Registrului Comerțului din instituție publică cu personalitate juridică în structură fără personalitate juridică în cadrul unei asociații neguvernamentale — Camera de Comerț și Industrie a României — ceea ce echivalează cu abrogarea implicită a dispozițiilor care reglementează actualul statut al acestuia. Or, această modificare fundamentală „nu poate opera decât în condiții de cvorum și majoritate specifice actului normativ ce se modifică, în caz contrar încălcându-se principiul constituțional al ierarhiei actelor normative.”

În concluzie, se solicită să se constate caracterul de lege organică al actului normativ contestat și neconstituționalitatea adoptării sale cu majoritatea prevăzută pentru lege ordinară.

A doua categorie de critici are în vedere neconstituționalitatea intrinsecă a legii deduse controlului, evidențiată în termenii care urmează:

1. Art. 3 alin. (4) din legea contestată contravine prevederilor constituționale ale art. 15 alin. (2) și ale art. 136 alin. (4). În acest sens, se susține, pe de o parte, că „referirea la Decretul-lege nr. 139/1990 conferă noimei juridice caracter retroactiv”, iar, pe de altă parte, că „persoane juridice fără scop patrimonial”, cum sunt caracterizate ca fiind camerele de comerț, „nu pot fi succesoare ale unor instituții publice, întrucât succesiunea implică dobândirea unor bunuri aparținând domeniului public, aflate în administrarea instituțiilor publice”. De asemenea, se consideră că prin această reglementare „este influențată și soluționarea eventualelor litigii în curs de judecată, în dosarele declanșate de camerele de comerț pentru retrocedarea imobilelor camerelor de comerț interbelice, bunuri aparținând domeniului public al statului”.

2. Art. 9 alin. (2) din lege, deoarece „instituie obligativitatea înscrierii într-o anumită cameră de comerț, deja constituită”, este contrar art. 40 din Constituție privind

dreptul la liberă asociere și art. 11 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, sens în care se invocă Hotărârea din 29 aprilie 1999, pronunțată de Curtea Europeană a Drepturilor Omului în cauzele reunite *Chassagnou și alții contra Franței*.

3. Art. 4 lit. f), art. 33 alin. (2) lit. a) și art. 59 din lege sunt neconstituționale în raport cu prevederile constituționale ale art. 135 alin. (2) lit. a), art. 139 alin. (5) și art. 148 alin. (2), pentru că prevăd concesionarea unui serviciu public de interes general prin transferul în gestiune privată. Sub acest aspect se invocă Decizia Curții Constituționale nr. 136 din 3 mai 2001, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 647 din 16 octombrie 2001, referitoare la neconstituționalitatea dispozițiilor art. 40 alin. (1) fraza întâi din Legea nr. 219/1998 privind regimul concesiunilor și jurisprudența Curții de Justiție a Comunităților Europene, care „a condamnat, pentru lipsa de transparență, o serie de proceduri de atribuire a unor servicii sau lucrări publice” de către unele state membre.

4. Art. 32 și art. 37 alin. (2) din lege înfrâng art. 16 din Constituție, deoarece, fără o justificare obiectivă și rezonabilă „conferă drepturi diferite unor persoane aflate în situații echivalente”, în sensul că votul membrilor de drept (camerele județene) este deliberativ, iar votul celorlalți membri este consultativ.

În final, se solicită să se constate că dispozițiile de lege menționate sunt neconstituționale și în raport cu prevederile constituționale ale art. 102 alin. (1) și (2) și ale art. 108 alin. (2).

În conformitate cu dispozițiile art. 16 alin. (2) din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale, sesizarea a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, precum și Guvernului, pentru a transmite punctele lor de vedere.

Autoritățile menționate nu au transmis punctele lor de vedere.

La dosar, Camera de Comerț și Industrie a României – Sistemul Camerelor Teritoriale, prin Cabinetul vicepreședintelui, a depus un memoriu, înregistrat la Curtea Constituțională sub nr. 6.562 din 27 iunie 2006, în care susține constituționalitatea Legii camerelor de comerț și industrie din România.

Tot Camera de Comerț și Industrie a României, dar prin Cabinetul președintelui, a mai depus un memoriu, înregistrat la Curtea Constituțională sub nr. 6.736 din 3 iulie 2006, prin care solicită să se constate neconstituționalitatea legii menționate.

Aceste materiale nu au însă relevanță în cadrul procedurii jurisdicționale a controlului de constituționalitate înainte de promulgarea legii.

#### CURTEA,

examinând sesizarea de neconstituționalitate, raportul întocmit de judecătorul-raportor, dispozițiile Legii camerelor de comerț și industrie din România, raportate la prevederile Constituției, precum și dispozițiile Legii nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. a) din Constituție și ale art. 1, 10, 15, 16 și 18 din Legea nr. 47/1992 pentru organizarea și funcționarea Curții Constituționale, să soluționeze sesizarea de neconstituționalitate formulată de cei 56 de deputați.

Obiectul sesizării de neconstituționalitate îl constituie, după cum urmează:

– Legea camerelor de comerț și industrie din România raportată la art. 76 alin. (1) din Constituție, potrivit căruia „*Legile organice și hotărârile privind regulamentele Camerelor se adoptă cu votul majorității membrilor fiecărei Camere.*”;

– Deși din sesizare reiese că este criticat art. 3 alin. (4) din lege, din examinarea acesteia rezultă că articolul menționat are doar 3 alineate, critica vizând alin. (3), conform căruia: „*Camerele înființate în baza Decretului-lege nr. 139/1990, cu completările ulterioare, sunt succesoarele și continuatoarele de drept ale camerelor de comerț și industrie desființate prin Decretul-lege nr. 74/1949 pentru desființarea Camerelor de comerț și industrie, publicat în Monitorul Oficial nr. 47 din 25 februarie 1949.*”;

– Art. 4 alin. (1) lit. f): „*Camerele județene au următoarele atribuții: [...];*”

f) *asigură administrarea și funcționarea oficiului registrului comerțului și evidența permanentă a situației firmelor comerciale din unitatea administrativ-teritorială respectivă, la nivel județean și al municipiului București;*”;

– Art. 9 alin. (2): „*În fiecare județ și în municipiul București funcționează câte o singură cameră de comerț și industrie județeană.*”;

– Art. 32: „*Camera de Comerț și Industrie a României este organizată și își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu statutul propriu aprobat de adunarea generală, cu acordul a cel puțin două treimi din numărul membrilor de drept.*”;

– Art. 33 alin. (2) lit. a): „*Camera de Comerț și Industrie a României îndeplinește și următoarele atribuții:*”

a) *asigură organizarea și funcționarea Oficiului Național al Registrului Comerțului, precum și îndrumarea metodologică a funcționării registrului comerțului de pe lângă camerele județene;*”;

– Art. 37 alin. (2): „*Membrii de drept au drept de vot deliberativ, iar ceilalți membri au drept de vot consultativ.*”;

– Art. 59: „*Preluarea bazelor de date, a aplicațiilor de întreținere și utilizare a acestora, a bunurilor necesare în vederea ținerii și administrării registrelor comerțului, precum și situația personalului se vor reglementa, nu mai devreme de 1 ianuarie 2007, prin lege.*”

Prevederile constituționale considerate ca fiind încălcate prin aceste texte sunt următoarele:

– Art. 15 alin. (2): „*Legea dispune numai pentru viitor, cu excepția legii penale sau contravenționale mai favorabile.*”;

– Art. 16: „*(1) Cetățenii sunt egali în fața legii și a autorităților publice, fără privilegii și fără discriminări.*”

*(2) Nimeni nu este mai presus de lege.*

*(3) Funcțiile și demnitățile publice, civile sau militare, pot fi ocupate, în condițiile legii, de persoanele care au cetățenia română și domiciliul în țară. Statul român garantează egalitatea*

de șanse între femei și bărbați pentru ocuparea acestor funcții și demnități.

(4) În condițiile aderării României la Uniunea Europeană, cetățenii Uniunii care îndeplinesc cerințele legii organice au dreptul de a alege și de a fi aleși în autoritățile administrației publice locale.“;

— Art. 40: „(1) Cetățenii se pot asocia liber în partide politice, în sindicate, în patronate și în alte forme de asociere.

(2) Partidele sau organizațiile care, prin scopurile ori prin activitatea lor, militează împotriva pluralismului politic, a principiilor statului de drept ori a suveranității, a integrității sau a independenței României sunt neconstituționale.

(3) Nu pot face parte din partide politice judecătorii Curții Constituționale, avocații poporului, magistrații, membrii activi ai armatei, polițiștii și alte categorii de funcționari publici stabilite prin lege organică.

(4) Asociațiile cu caracter secret sunt interzise.“;

— Art. 102 alin. (1) și (2): „(1) Guvernul, potrivit programului său de guvernare acceptat de Parlament, asigură realizarea politicii interne și externe a țării și exercită conducerea generală a administrației publice.

(2) În îndeplinirea atribuțiilor sale, Guvernul cooperează cu organismele sociale interesate.“;

— Art. 108 alin. (2): Hotărârile se emit pentru organizarea executării legilor.“;

— Art. 135 alin. (2) lit. a): „Statul trebuie să asigure:

a) libertatea comerțului, protecția concurenței loiale, crearea cadrului favorabil pentru valorificarea tuturor factorilor de producție;“;

— Art. 136 alin. (4): „Bunurile proprietate publică sunt inalienabile. În condițiile legii organice, ele pot fi date în administrare regiilor autonome ori instituțiilor publice sau pot fi concesionate ori închiriate; de asemenea, ele pot fi date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică.“;

— Art. 148 alin. (2): „Ca urmare a aderării, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum și celelalte reglementări comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate față de dispozițiile contrare din legile interne, cu respectarea prevederilor actului de aderare.“

Autorii sesizării consideră că sunt înfrânte și prevederile constituționale ale art. 139 alin. (5). Acest articol din Constituție are însă doar 3 alineate, iar din modul în care critica este formulată nu se poate deduce norma constituțională pretins a fi încălcată.

De asemenea, se susține că textele criticate contravin art. 11 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, care prevede: „1. Orice persoană are dreptul la libertatea de întrunire pașnică și la libertatea de asociere, inclusiv dreptul de a constitui cu alții sindicate și de a se afilia la sindicate pentru apărarea intereselor sale.

2. Exercițarea acestor drepturi nu poate face obiectul altor restrângeri decât acelea care, prevăzute de lege, constituie măsuri necesare, într-o societate democratică, pentru securitatea națională, siguranța publică, apărarea ordinii și prevenirea infracțiunilor, protejarea sănătății sau a moralei ori pentru protecția drepturilor și libertăților altora. Prezentul articol nu interzice ca restrângeri legale să fie impuse exercitării acestor drepturi de către membrii forțelor armate, ai poliției sau ai administrației de stat.“

Procedând la examinarea susținerilor autorilor sesizării, Curtea reține că, față de obiectul său de reglementare — camerele de comerț și industrie din România — legea dedusă controlului ar urma să aibă caracter ordinar.

O asemenea calificare, corectă în principiu, se impune amendată în condițiile în care, potrivit art. 4 alin. (1) lit. f) din noua lege, camerele județene asigură „administrarea și funcționarea oficiului registrului comerțului“ iar, potrivit art. 33 alin. (2) lit. a) din aceeași lege, Camera de Comerț și Industrie a României „asigură organizarea și funcționarea Oficiului Național al Registrului Comerțului și îndrumarea metodologică a funcționării registrului comerțului de pe lângă camerele județene“. Într-adevăr, aceste dispoziții legale vin în flagrantă contradicție cu o serie de dispoziții ale Legii nr. 26/1990 privind registrul comerțului, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 129/2002 aprobată prin Legea nr. 505/2003, și anume cu cele ale art. 2 alin. (2), potrivit cărora „Registrul central al comerțului se ține de către Oficiul Național al Registrului Comerțului, instituție publică cu personalitate juridică, finanțată integral din venituri proprii, organizată în subordinea Ministerului Justiției“, cu cele ale art. 9 alin. 1, potrivit cărora „Oficiile registrului comerțului se organizează în subordinea Oficiului Național al Registrului Comerțului și funcționează pe lângă fiecare tribunal“ și cu cele ale art. 12 alin. (4), potrivit cărora „Modul de ținere a registrelor, de efectuare a înregistrărilor și de furnizare a informațiilor la art. 4 se stabilește prin norme aprobate prin ordin al ministrului justiției“. Or, așa fiind, articolele menționate și reproduse vor fi implicit, dar neîndoielnic abrogate la data intrării în vigoare a noii legi privitoare la camerele de comerț și industrie din România, în temeiul prevederilor art. 61 al acesteia.

Indiferent dacă abrogarea este expresă sau implicită, aceasta nu poate avea loc, în principiu, decât dacă actul abrogator este de rang superior sau egal cu cel abrogat, regulă ce se desprinde din principiul constituțional al ierarhiei actelor normative. Sub acest aspect, Curtea reține că Legea nr. 505 din 26 noiembrie 2003 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 129/2002 pentru modificarea Legii nr. 26/1990 privind registrul comerțului a fost adoptată de cele două Camere ale Parlamentului, cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Constituție, așadar ca lege organică.

În condițiile în care Legea nr. 26/1990 este preconstituțională, la data adoptării sale nefiind consacrată dihotomia lege organică — lege ordinară, apartenența sa la una sau alta dintre cele două categorii de legi rezultă din procedura de adoptare a legii de aprobare a ordonanței de modificare. Adoptarea legii în cauză, cu respectarea exigențelor constituționale proprii unei legi organice, califică ca atare însăși legea modificată, în întregul său, fiind evident de neconceput ca aceasta să fie doar pro parte lege organică, rămânând, totodată, pro parte lege ordinară. Pe cale de consecință, orice intervenție — modificare, completare sau abrogare — asupra dispozițiilor Legii nr. 26/1990 nu se poate realiza decât printr-o lege adoptată cu respectarea prevederilor art. 76 alin. (1) din Constituție. Soluția contrară ar însemna recunoașterea

posibilității modificării unei reglementări adoptate prin votul unei majorități absolute, prin efectul votului unei majorități simple, ceea ce contravine principiului democrației parlamentare. Întrucât legea dedusă controlului nu satisface această exigență, fiind adoptată în conformitate cu prevederile art. 75 și ale art. 76 alin. (2) din Constituție, Curtea constată că aceasta este viciată de neconstituționalitate, în ansamblu.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 146 lit. a) din Constituția României, precum și al art. 15 alin. (1) și al art. 18 alin. (3) din Legea nr. 47/1992, cu majoritate de voturi,

#### CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Constată că Legea camerelor de comerț și industrie din România este neconstituțională.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică președintelui României, președinților celor două Camere ale Parlamentului și primului-ministru și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Dezbaterea a avut loc la data de 5 iulie 2006 și la aceasta au participat: Ioan Vida, președinte, Nicolae Cochinescu, Aspazia Cojocar, Acsinte Gaspar, Kozsokár Gábor, Petre Ninosu, Ion Predescu și Șerban Viorel Stănoiu, judecători.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,  
prof. univ. dr. **IOAN VIDA**

Magistrat-asistent șef,  
**Doina Suliman**

## HOTĂRĂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

### GUVERNUL ROMÂNIEI

#### HOTĂRÂRE

#### **privind înființarea Comisiei naționale consultative pentru facilitarea comerțului internațional — ROMPRO prin reorganizarea Comisiei naționale consultative pentru facilitarea comerțului internațional — ROMPRO**

Având în vedere Recomandarea nr. 4 adoptată de Centrul Națiunilor Unite pentru Facilitarea Comerțului și Afacerile Electronice (UN/CEFACT) la Geneva în octombrie 2001 (documentul ECE/TRADE/242) și Ghidul elaborat de Conferința Națiunilor Unite pentru facilitarea comerțului și dezvoltare (UNCTAD) și avizat de Centrul Națiunilor Unite pentru Facilitarea Comerțului și Afaceri Electronice (UN/CEFACT) în cea de-a șasea sesiune din luna martie 2000 (documentul ECE/TRADE/256),

luând în considerare necesitatea uniformizării și facilitării procedurilor de comerț exterior și a creșterii operativității acestora, în temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) Se înființează Comisia națională consultativă pentru facilitarea comerțului internațional — ROMPRO, structură organizatorică la nivel național, fără personalitate juridică, cu caracter public-privat, denumită în continuare *Comisia ROMPRO*, prin reorganizarea Comisiei naționale consultative pentru facilitarea comerțului

Având în vedere argumentele expuse, Curtea reține că nerespectarea normei constituționale a art. 76 alin. (1) atrage și înfrângerea prevederilor constituționale ale art. 1 alin. (5), potrivit cărora „*respectarea Constituției, a supremației sale și a legilor este obligatorie.*”

Neconstituționalitatea extrinsecă astfel reținută, cu eficiență destructivă asupra legii în ansamblu, lipsește de utilitate examinarea celorlalte critici cu finalitate similară, formulate prin sesizarea de neconstituționalitate.

internațional — ROMPRO, înființată potrivit Ordinului ministrului comerțului și turismului nr. 41/1991, care se desființează.

(2) Comisia ROMPRO înființată potrivit prevederilor alin. (1) este subordonată Consiliului interministerial permanent pentru probleme economice, fiscale și

comerciale, piață internă, competitivitate, mediu de afaceri, denumit în continuare *Consiliu*, înființat potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea comisiilor interministeriale permanente.

(3) Comisia ROMPRO funcționează în conformitate cu prevederile prezentei hotărâri și ale propriului regulament de organizare și funcționare.

Art. 2. — (1) Comisia ROMPRO are în componență reprezentanți ai conducerilor instituțiilor publice, structurilor patronale și profesionale cu atribuții și activitate în domeniul facilitării comerțului și transportului internațional, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

(2) Comisia ROMPRO este o structură organizatorică deschisă, la care pot să adere și alte instituții publice și structuri asociative din sectorul privat cu atribuții în domeniul facilitării comerțului și transportului internațional, în conformitate cu prevederile regulamentului de organizare și funcționare al acesteia.

Art. 3. — Comisia ROMPRO are următoarele atribuții:

#### I. facilitare:

a) evaluarea procedurilor naționale cerute de comerțul internațional, în vederea simplificării, uniformizării și armonizării;

b) asigurarea coordonării la nivel național a acțiunilor de facilitare a comerțului internațional;

c) participarea la eforturile regionale și internaționale de simplificare, uniformizare și armonizare a comerțului și sprijinirea măsurilor de simplificare și aliniere la reglementările Națiunilor Unite privind comerțul și transportul internațional, inclusiv la cele bazate pe sistemul informatic;

d) funcționarea Comisiei ROMPRO ca un centru național de comunicare pentru strângerea și diseminarea informațiilor privind buna practică în facilitarea comerțului internațional, privind formalitățile comerciale, de transport, procedurile, barierele netarifare, documentele și aspectele adiacente, precum și a informațiilor relevante pentru eficientizarea transportului și comerțului internațional;

#### II. reglementare:

a) formularea de recomandări și observații, cu titlu consultativ, privind textele de reglementări legislative din domeniul comerțului și transportului internațional, în vederea armonizării cu reglementările internaționale;

b) identificarea disfuncționalităților ce afectează costurile și eficiența activităților specifice comerțului internațional, semnalarea în vederea modificării cadrului juridic și asistarea aplicării măsurilor și soluțiilor necesare;

c) analizarea și semnalarea necesității aderării la diverse convenții internaționale pentru facilitarea comerțului;

#### III. dezvoltare:

— analizarea și acordarea asistenței necesare pentru ușurarea punerii în practică a noilor tehnologii de facilitare a transporturilor și comerțului, cum sunt: transport intermodal, tehnologia de transfer date electronice pentru administrație, comerț și transport și altele asemenea;

#### IV. educație:

— organizarea și punerea în practică de campanii de conștientizare și promovare a beneficiilor și necesității de simplificare a procedurilor comerciale, pentru a determina instituțiile și organizațiile naționale să adopte și să aplice măsurile de facilitare a comerțului și acțiuni de monitorizare a rezultatelor acestor activități educaționale.

Art. 4. — (1) Pentru realizarea obiectivelor sale, Comisia ROMPRO își va desfășura activitatea în baza regulamentului propriu de organizare și funcționare, care va fi aprobat în termen de 45 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

(2) Regulamentul de organizare și funcționare va fi elaborat în baza prezentei hotărâri și ținându-se seama de Recomandarea nr. 4 adoptată de Centrul Națiunilor Unite pentru Facilitarea Comerțului și Afacerile Electronice (documentul ECE/TRADE/242) și de Ghidul elaborat de Conferința Națiunilor Unite pentru facilitarea comerțului și dezvoltare (UNCTAD) și avizat de Centrul Națiunilor Unite pentru Facilitarea Comerțului și Afaceri Electronice în cea de-a șasea sesiune luna martie 2000 (documentul ECE/TRADE/256).

Art. 5. — Comisia ROMPRO colaborează cu organizațiile naționale membre, publice și private, regionale sau internaționale, specializate în domeniul facilitării procedurilor transportului și comerțului internațional.

Art. 6. — Deciziile Comisiei ROMPRO se comunică autorităților române competente prevăzute în anexă, în scris.

Art. 7. — În termen de 20 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri conducătorii instituțiilor și asociațiilor prevăzute în anexă vor nominaliza câte un reprezentant în Comisia ROMPRO.

Art. 8. — Comisia ROMPRO va prezenta poziția comună a părții române la reuniunile, seminariile și forumurile internaționale/regionale la care este invitată și competentă să participe, în conformitate cu pozițiile exprimate de membrii acestei comisii.

Art. 9. — (1) Comisia ROMPRO este condusă de comitetul director, alcătuit dintr-un președinte, un director executiv și un secretar.

(2) Președintele comitetului director al Comisiei ROMPRO este ales din rândul membrilor care reprezintă sectorul privat, în cadrul reuniunii plenare, prin votul majorității simple, pentru un mandat de 2 ani. Instituția din care provine președintele trebuie să fie o structură asociativă privată a mediului de afaceri, reprezentativă pentru comunitatea firmelor de comerț exterior și transport internațional.

(3) Funcția de director executiv va fi deținută de directorul general al Direcției generale promovare export din cadrul Ministerului Economiei și Comerțului.

(4) Secretariatul Comisiei ROMPRO este asigurat de Direcția generală promovare export din cadrul Ministerului Economiei și Comerțului.

Art. 10. — Comisia ROMPRO are sediul în incinta instituției/organizației care asigură președinția, asigurând logistica necesară organizării reuniunilor ordinare și plenare,

precum și a reuniunilor internaționale prilejuate de activitățile comisiei.

Art. 11. — Secretariatul Comisiei ROMPRO are ca atribuții coordonarea și diseminarea întregii corespondențe legate de desfășurarea activităților Consiliului și sprijină organizarea logistică, în strânsă colaborare cu instituția care asigură președinția Comisiei ROMPRO.

Art. 12. — (1) Finanțarea cheltuielilor aferente activităților Comisiei ROMPRO pentru îndeplinirea

obiectivelor asumate, desfășurate în țară, se asigură de instituția care deține președinția Comisiei ROMPRO.

(2) Cheltuielile privind participarea reprezentanților Comisiei ROMPRO la activități internaționale se asigură din fondurile instituției/organizației din care face parte reprezentantul care participă la acțiunea respectivă.

(3) Pentru reprezentanții instituțiilor guvernamentale, cheltuielile de deplasare externe și interne se suportă din bugetul instituțiilor respective.

PRIM-MINISTRU

**CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU**

Contrasemnează:

Ministrul economiei și comerțului,

**Codruț Ioan Șereș**

Ministrul delegat pentru comerț,

**Iuliu Winkler**

Ministrul integrării europene,

**Anca Daniela Boagiu**

Președintele Agenției pentru Strategii Guvernamentale,

**Alfred Bulai**

p. Ministrul finanțelor publice,

**Doina-Elena Dascălu,**

secretar de stat

București, 5 iulie 2006.

Nr. 894.

ANEXĂ

**COMPONENTA  
Comisiei ROMPRO**

**Comitetul director:**

- președinte — ales dintre membrii Comisiei ROMPRO;
- director executiv — directorul general al Direcției generale promovare export din cadrul Ministerului Economiei și Comerțului;
- secretar — un reprezentant din cadrul Direcției generale promovare export.

**Membri:**

Sectorul public:

- Ministerul Economiei și Comerțului;
- Ministerul Finanțelor Publice;
- Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;
- Ministerul Administrației și Internelor;
- Ministerul Integrării Europene;
- Ministerul Comunicațiilor și Tehnologiei Informației;
- Agenția pentru Strategii Guvernamentale;
- Agenția Națională pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii și Cooperație;
- Autoritatea Națională a Vămirilor;
- Centrul Român pentru Promovarea Comerțului.

Sectorul privat:

- Camera de Comerț și Industrie a României;
- Consiliul Național al Întreprinderilor Private Mici și Mijlocii din România;
- asociații de ramură din domeniul transporturilor internaționale;
- asociații de ramură din domeniul expediției de mărfuri și comisionarilor în vamă;
- Asociația Națională a Exportatorilor și Importatorilor din România.

## GUVERNUL ROMÂNIEI

## HOTĂRÂRE

**pentru aplicarea de la data aderării României la Uniunea Europeană a Regulamentului Consiliului nr. 259/93/CEE privind supravegherea și controlul transporturilor de deșeuri în, înspre și dinspre Comunitatea Europeană, adoptat la 1 februarie 1993**

În temeiul art. 108 din Constituția României, republicată,

**Guvernul României** adoptă prezenta hotărâre.

Art. 1. — (1) România va aplica de la data aderării la Uniunea Europeană Regulamentul Consiliului nr. 259/93/CEE din 1 februarie 1993 privind supravegherea și controlul transporturilor de deșeuri în, înspre și dinspre Comunitatea Europeană, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. L 030 din 6 februarie 1993, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare *Regulament*.

(2) Regulamentul se completează cu prevederile Convenției de la Basel privind controlul transportului peste frontiere al deșeurilor periculoase și al eliminării acestora, întocmită la 20—22 martie 1989, la care România a aderat prin Legea nr. 6/1991, cu modificările ulterioare (*Convenția de la Basel*), și cu cele ale amendamentelor la Convenția de la Basel, acceptate de România prin Legea nr. 265/2002.

Art. 2. — La aplicarea prevederilor Regulamentului se ține seama de perioadele de tranziție obținute de România pentru implementarea acestui act normativ, prevăzute în anexa nr. VII pct. 9 lit. B „Managementul deșeurilor“ alin. (1) 31993 R 0259 din Tratatul de aderare a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr. 157/2005.

Art. 3. — (1) Se desemnează Ministerul Mediului și Gospodăririi Apelor și Agenția Națională pentru Protecția Mediului ca autorități publice competente pentru aplicarea prevederilor Regulamentului și ale Convenției de la Basel.

(2) Ministerul Mediului și Gospodăririi Apelor este desemnat punct focal pentru Convenția de la Basel în conformitate cu prevederile art. 2 paragraful 7 din aceasta.

(3) Agenția Națională pentru Protecția Mediului este desemnată autoritate competentă de tranzit conform prevederilor art. 36 din Regulament.

(4) Autoritățile publice competente prevăzute la alin. (1) au sarcina de a desemna corespondenți responsabili cu informarea sau consultarea persoanelor în conformitate cu prevederile art. 37 (1) din Regulament și cu pregătirea și transmiterea rapoartelor prevăzute la art. 41 (1) din Regulament.

Art. 4. — În conformitate cu prevederile art. 39 din Regulament, Autoritatea Națională a Vănilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală din Ministerul Finanțelor Publice are responsabilitatea controlului vamal al transporturilor peste frontieră ale deșeurilor.

Art. 5. — (1) Pe lângă autoritățile prevăzute la art. 3 și 4, responsabilitatea privind controlul și supravegherea transporturilor peste frontieră ale deșeurilor revine și următoarelor autorități:

a) Gărzii Naționale de Mediu din subordinea Ministerului Mediului și Gospodăririi Apelor, pentru toate categoriile de deșeuri prevăzute în anexa II — lista verde, anexa III — lista galbenă și anexa IV — lista roșie la Regulament și în anexa VIII — lista A și anexa IX — lista B la Convenția de la Basel;

b) Ministerului Economiei și Comerțului, prin Comisia Națională de Reciclare a Materialelor, pentru următoarele deșeuri prevăzute în Regulament:

b1) deșeurile din anexa II — lista verde la Regulament — codurile GA, GB, GC, GD, GE, GF, GG, GH, GI, GK și GL;

b2) deșeurile din anexa III — lista galbenă la Regulament, mai puțin codurile AC 260 și AC 270;

b3) deșeurile din anexa IV — lista roșie la Regulament;

c) Ministerului Sănătății Publice, prin autoritățile de sănătate publică județene și a municipiului București, pentru următoarele deșeuri prevăzute în Regulament:

c1) deșeurile din anexa II — lista verde la Regulament — codurile GJ, GN și GO;

c2) deșeurile din anexa III — lista galbenă la Regulament;

c3) deșeurile din anexa IV — lista roșie la Regulament;

d) Ministerului Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale și Autorității Naționale Sanitare Veterinare și pentru Siguranța Alimentelor, pentru următoarele deșeuri prevăzute în Regulament:

d1) deșeurile din anexa II — lista verde la Regulament — codurile GL și GM;

d2) deșeurile din anexa III — lista galbenă la Regulament — codurile AC 260 și AC 270.

(2) Autoritățile prevăzute la alin. (1) participă la controlul și supravegherea transporturilor deșeurilor numai la solicitarea Autorității Naționale a Vănilor, în caz de suspiciuni.

Art. 6. — Normele metodologice de aplicare a prevederilor Regulamentului și ale Convenției de la Basel vor fi adoptate prin ordin comun al ministrului mediului și gospodăririi apelor și al ministrului finanțelor publice, la propunerea Agenției Naționale pentru Protecția Mediului și a Autorității Naționale a Vănilor, în termen de 90 de zile de la publicarea prezentei hotărâri.

Art. 7. — Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului reglementează, în condițiile legii, activitatea transportatorilor internaționali de deșeuri periculoase, în conformitate cu prevederile legale comunitare și internaționale privind transportul mărfurilor periculoase.

Art. 8. — (1) În activitatea de supraveghere și control al transporturilor de deșeuri se utilizează formularul de notificare și formularul de transport/expediție prevăzute în Regulament.

(2) Modul de editare, completare și înscriere a formularului de notificare și a formularului de transport/expediție se stabilesc prin normele metodologice prevăzute la art. 6.

Art. 9. — Constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 100.000 lei importul sau tranzitul pe teritoriul României de deșeuri nepericuloase prevăzute în anexa II la Regulament, fără formularul de notificare și formularul de transport/expediție prevăzute la



art. 8, aprobate de către autoritățile competente prevăzute la art. 3.

Art. 10. — Constatarea contravenției și aplicarea sancțiunii prevăzute la art. 9 se fac de personalul împuternicit din cadrul Ministerului Mediului și Gospodăririi Apelor și al Ministerului Finanțelor Publice, precum și de personalul împuternicit din cadrul autorităților prevăzute la art. 5.

Art. 11. — Dispozițiile art. 10 referitoare la contravenții se completează cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 12. — La data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă:

a) Hotărârea Guvernului nr. 1.357/2002 pentru stabilirea autorităților publice responsabile de controlul și

supravegherea importului, exportului și tranzitului de deșeuri, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 893 din 10 decembrie 2002;

b) Hotărârea Guvernului nr. 228/2004 privind controlul introducerii în țară a deșeurilor nepericuloase, în vederea importului, perfecționării active și a tranzitului, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 189 din 4 martie 2004, cu completările ulterioare.

Art. 13. — Prezenta hotărâre intră în vigoare la data aderării României la Uniunea Europeană.

★

Prezenta hotărâre creează cadrul juridic necesar aplicării directe, de la data aderării, a Regulamentului Consiliului nr. 259/93/CEE privind supravegherea și controlul transporturilor de deșeuri în, înspre și dinspre Comunitatea Europeană, publicat în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene nr. L 030 din 6 februarie 1993, cu modificările și completările ulterioare.

PRIM-MINISTRU  
**CĂLIN POPESCU-TĂRICEANU**

Contrasemnează:

Ministrul mediului și gospodăririi apelor,  
**Sulfina Barbu**

p. Ministrul economiei și comerțului,  
**Eugen Țapu-Nazare,**  
secretar de stat

Ministrul transporturilor, construcțiilor și turismului,  
**Radu Mircea Berceanu**

Ministrul integrării europene,  
**Anca Daniela Boagiu**

Ministrul sănătății publice,  
**Gheorghe Eugen Nicolăescu**

p. Ministrul finanțelor publice,  
**Doina-Elena Dascălu,**  
secretar de stat

București, 5 iulie 2006.  
Nr. 895.

## ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL CULTURII ȘI CULTELOR

### ORDIN

**privind declararea imobilului situat în municipiul București, bd. Eroii Sanitari nr. 75, sectorul 5**

În temeiul prevederilor art. 18 alin. (2) din Legea nr. 422/2001 privind protejarea monumentelor istorice, cu modificările și completările ulterioare,

ținând seama de dispozițiile Ordinului ministrului culturii și cultelor nr. 2.682/2003 privind aprobarea Normelor metodologice de clasare și evidență a monumentelor istorice, a Listei monumentelor istorice, a Fișei analitice de evidență a monumentelor istorice și a Fișei minimele de evidență a monumentelor istorice, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere Dosarul de declarare nr. 291 din 21 ianuarie 2004, precum și Avizul Comisiei Naționale a Monumentelor Istorice nr. 125/E din 31 mai 2006,

în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 78/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Culturii și Cultelor, cu modificările ulterioare,

**ministrul culturii și cultelor** emite următorul ordin:

Art. 1. — Imobilul situat în municipiul București, bd. Eroii Sanitari nr. 75, sectorul 5, având până la data prezentului ordin

regimul juridic de monument istoric în lista monumentelor istorice a municipiului București (cod B-II-m-B-18714), se declasează.

Art. 2. — Direcția pentru Cultură, Culte și Patrimoniul Cultural Național București va îndeplini procedurile de comunicare în termen de cel mult 30 de zile de la data emiterii prezentului ordin.

Ministrul culturii și cultelor,  
**Adrian Iorgulescu**

București, 16 iunie 2006.  
Nr. 2.253.

GUVERNUL ROMÂNIEI

AUTORITATEA PENTRU VALORIFICAREA ACTIVELOR STATULUI

## ORDIN

### privind încetarea procedurii de administrare specială la Societatea Comercială „BICAPA” — S.A. Târnăveni, județul Mureș

În temeiul prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 23/2004 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare a Autorității pentru Valorificarea Activelor Bancare prin comasarea prin absorbție cu Autoritatea pentru Privatizare și Administrarea Participațiilor Statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 360/2004, și ale art. 16 alin. (6) din Legea nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare,

**președintele Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului** emite prezentul ordin.

Articol unic. — Procedura de administrare specială la Valorificarea Activelor Statului nr. 4.594/2005, încetează de la data publicării prezentului ordin în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Autorității pentru Valorificarea Activelor Statului,  
**Răzvan Orășanu**

București, 10 iulie 2006.  
Nr. 6.915.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
**Autoritatea Națională a Vămilelor**

## ORDIN

### pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior

În temeiul prevederilor art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, precum și ale art. 603 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006,

**vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite prezentul ordin.

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, cuprinse în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Decizia directorului general al Direcției Generale a Vămilelor nr. 633/2001 pentru aprobarea Normelor tehnice

privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 150 din 27 martie 2001.

Art. 3. — Direcția supraveghere și control vamal, direcțiile regionale vamale și structurile subordonate acestora vor duce la îndeplinire dispozițiile prezentului ordin.

Vicepreședintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Gelu Ștefan Diaconu**

București, 10 iulie 2006.  
Nr. 7.521.

## **NORME METODOLOGICE** **privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior**

### **Dispoziții generale**

Art. 1. — Activitatea de supraveghere și control vamal ulterior se exercită de Autoritatea Națională a Vămile prin Direcția supraveghere și control vamal și prin structurile aflate în coordonarea acesteia pe linie de specialitate din cadrul direcțiilor regionale vamale, respectiv serviciile de supraveghere și control vamal și birourile vamale.

Art. 2. — Direcția supraveghere și control vamal și structurile desemnate din cadrul direcțiilor regionale vamale prin regulamentul de organizare și funcționare reprezintă aparatul de control specializat în prevenirea, constatarea și sancționarea fraudelor la reglementările vamale și la alte dispoziții legale, prin:

a) acțiuni de supraveghere vamală desfășurate pentru asigurarea respectării reglementărilor vamale sau a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;

b) acte specifice de reverificare a declarațiilor sau de control ulterior, efectuate pentru aplicarea corectă a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală ale mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, inclusiv staționarea mărfurilor care nu au statutul de mărfuri românești.

Art. 3. — (1) Personalul Direcției supraveghere și control vamal are competența de control pe întreg teritoriul vamal al României, iar pentru structurile corespondente din cadrul direcțiilor regionale vamale competența teritorială este stabilită de Autoritatea Națională a Vămile.

(2) În cazul misiunilor sau acțiunilor de control, investigații, supraveghere, cercetare operativă sau însoțire, care nu suferă amânare, personalul serviciilor supraveghere și control vamal din cadrul direcțiilor regionale vamale poate acționa și în afara razei teritoriale de competență, pe baza unei cereri motivate a șefului de serviciu sau a directorului direcției regionale vamale, aprobată de directorul Direcției supraveghere și control vamal sau din dispoziția acestuia.

Art. 4. — Controlul se efectuează cu prioritate la persoanele definite la art. 4 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și, în funcție de constatări și necesități, se extinde și la birourile vamale.

Art. 5. — În exercitarea atribuțiilor legale, personalul vamal din cadrul Direcției supraveghere și control vamal, din serviciile supraveghere și control vamal sau din birourile vamale constată și sancționează potrivit legii abaterile de la reglementările vamale și de la alte dispoziții legale și este investit cu exercițiul autorității publice.

### **Programarea și organizarea activităților**

Art. 6. — Activitatea de supraveghere și control vamal ulterior se organizează și se desfășoară în baza unor programe anuale și trimestriale de activitate, aprobate de conducerea Autorității Naționale a Vămile.

Art. 7. — Obiectivele naționale prioritate în domeniul supravegherii și controlului vamal ulterior sunt stabilite prin Planul național anual de acțiune și control.

Art. 8. — Controalele vamale programate sunt stabilite prin programe de activitate trimestriale la nivel regional, pe baza obiectivelor Planului național anual de acțiune și control.

Art. 9. — Direcția supraveghere și control vamal elaborează proiectul Planului național anual de acțiune și control până la începutul lunii septembrie, în vederea aprobării de către conducerea Autorității Naționale a Vămile până la sfârșitul lunii septembrie, pentru a fi pus în aplicare cu data de 1 ianuarie a anului următor.

Art. 10. — La elaborarea proiectului prevăzut la art. 9 se au în vedere obiectivele naționale prioritare stabilite de conducerea Ministerului Finanțelor Publice, a Agenției Naționale de Administrare Fiscală și a Autorității Naționale a Vămile, propunerile aparatului propriu al Direcției supraveghere și control vamal, ale serviciilor supraveghere și control vamal și birourilor vamale, ale altor direcții și servicii din structura centrală sau teritorială a Autorității Naționale a Vămile, sesizările primite din partea altor instituții în cadrul activității de cooperare interinstituțională, privind existența unor fenomene de fraudă vamală, sau informațiile și datele primite în cadrul cooperării și asistenței mutuale internaționale în domeniul vamal. Obiectivele prioritare trebuie să cuprindă și obiectivele prevăzute în angajamentele asumate în cadrul procesului de pregătire în vederea aderării la Uniunea Europeană sau postaderare.

Art. 11. — La identificarea și stabilirea obiectivelor se vor utiliza datele și informațiile vamale, precum și analiza de risc.

Art. 12. — Direcțiile regionale vamale înaintează propunerile pentru proiectul Planului național anual de acțiune și control la Direcția supraveghere și control vamal până la sfârșitul lunii iulie a anului în curs pentru anul următor. Aceste propuneri sunt elaborate de serviciile de supraveghere și control vamal și se avizează de directorul executiv al direcției regionale vamale.

Art. 13. — Direcția supraveghere și control vamal transmite, până la data de 10 a lunii octombrie, Planul național anual de acțiune și control aprobat pentru anul următor fiecărei direcții regionale vamale.

Art. 14. — Programele de activitate trimestriale regionale sunt aprobate de directorul executiv al direcției regionale vamale până la data de 5 a ultimei luni din trimestrul în curs pentru trimestrul următor. Propunerile privind programele de activitate trimestriale sunt elaborate de șeful serviciului supraveghere și control vamal, în colaborare cu birourile vamale, până la data de întâi a ultimei luni din trimestrul în curs pentru trimestrul următor. Aceste programe prevăd obiectivele și tematicile de control ce trebuie realizate pentru trimestrul respectiv, precum și persoanele care vor face obiectul controlului vamal ulterior, în corelare cu resursele umane și materiale existente.

Selecția persoanelor propuse a face obiectul controlului vamal ulterior se realizează utilizându-se analiza de risc, precum și alte categorii de informații disponibile.

Art. 15. — (1) Programele de activitate trimestriale regionale vor fi transmise spre avizare Direcției supraveghere și control vamal, până la data de 10 a ultimei luni din trimestrul în curs pentru trimestrul următor.

(2) Direcția supraveghere și control vamal va analiza și va aviza programele de activitate, putând face modificări și completări în ceea ce privește sarcinile prioritare stabilite pentru trimestrul respectiv, iar în urma aprobării de către conducerea Autorității Naționale a Vămirilor vor fi restituite până pe data de 25 a lunii în care au fost trimise.

Art. 16. — Acțiunile de supraveghere și control vamal ulterior programate pentru direcțiile regionale vamale, care nu se pot realiza în termenele stabilite prin program, vor fi reprogramate de către directorul executiv al direcției regionale vamale în trimestrul următor, cu avizul prealabil al conducerii Direcției supraveghere și control vamal.

Art. 17. — Acțiunile de control solicitate de alte instituții în cadrul cooperării interinstituționale se înscriu în programul de activitate în mod direct, pe baza solicitării instituțiilor sau a propunerilor altor direcții din structura centrală ori teritorială a Autorității Naționale a Vămirilor, după analizarea acestora din punctul de vedere al motivării legale și al capacității de soluționare.

Art. 18. — Evidența acțiunilor de supraveghere și control vamal ulterior se va organiza potrivit regulilor stabilite de Direcția supraveghere și control vamal.

Art. 19. — În situațiile în care în efectuarea controalelor tematice nu se pot respecta termenele stabilite prin program, directorul Direcției supraveghere și control vamal, respectiv directorul executiv al direcției regionale vamale, în cazuri motivate, poate dispune prelungirea duratei acțiunii de control.

Art. 20. — Personalul vamal cu sarcini de supraveghere și control vamal ulterior va participa la începutul fiecărei luni sau ori de câte ori este necesar la activitatea de pregătire profesională continuă asupra reglementărilor vamale și altor dispoziții aplicabile, precum și de pregătire a acțiunilor de control pe baza tematicilor și obiectivelor de control, potrivit programului de activitate și în conformitate cu statutul personalului vamal.

Art. 21. — În cadrul activităților de pregătire a acțiunilor de control, echipa de control, pentru aplicarea uniformă și nediscriminatorie a reglementărilor vamale și altor dispoziții legale, poate solicita prin șeful compartimentului de control punctul de vedere al direcțiilor și compartimentelor de specialitate din cadrul autorității vamale sau al altor instituții și autorități.

Art. 22. — Echipa de control vamal este formată de regulă din două persoane sau dintr-un echipaj mobil și este propusă de șeful de compartiment și aprobată de directorul Direcției supraveghere și control vamal, de șeful serviciului supraveghere și control vamal sau de șeful biroului vamal, după caz.

Art. 23. — Înainte de începerea controlului membrii echipei de control analizează datele existente în baza de date națională, regională, respectiv locală, și le corelează

cu celelalte informații disponibile referitoare la activitatea persoanei fizice sau juridice ce urmează să fie controlată. De asemenea, sunt studiate reglementările vamale și dispozițiile legale aplicabile declarațiilor sau activității specifice ce urmează să fie controlată.

Art. 24. — Controalele vamale ulterioare programate sau inopinate se execută în baza ordinului de control/misiune, al cărui model este prezentat în anexa nr. 1, semnat de directorul Direcției supraveghere și control vamal sau, după caz, de directorul executiv al direcției regionale vamale, de șeful serviciului de supraveghere și control vamal sau de șeful biroului vamal, potrivit competențelor.

Art. 25. — Controalele vamale ulterioare programate se realizează, de regulă, cu înștiințarea prealabilă a persoanei stabilite în România, cu scopul de a nu-i perturba activitatea curentă și pentru ca aceasta să fie în măsură de a pune la dispoziție membrilor echipei de control vamal ulterior un spațiu adecvat și registrele, evidențele financiar-contabile sau înscrisurile, inclusiv cele pe suport informatic, care au legătură directă ori indirectă cu mărfurile și cu bunurile ce fac obiectul schimbului între aceasta și cetățeni sau companii din alte țări, de a permite accesul la spațiile de depozitare a mărfurilor și bunurilor, asigurând prezența persoanelor competente să pună la dispoziție datele și informațiile pe care le dețin referitoare la acele mărfuri și bunuri.

Art. 26. — (1) Înștiințarea prealabilă a persoanei se realizează prin comunicarea în scris, de regulă cu 15 zile înainte de inițierea controlului vamal ulterior programat, a unui aviz de control vamal ulterior, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 2.

(2) Acest document va cuprinde în mod obligatoriu, pe lângă elementele de identificare a membrilor echipei de control și a persoanei controlate, temeiul juridic al controlului, data de începere a controlului vamal ulterior, perioada ce urmează să fie controlată și posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a acțiunii de control vamal ulterior respective.

Art. 27. — Persoana în cauză poate solicita, în scris, autorității vamale din care fac parte membrii echipei de control vamal ulterior amânarea datei de începere a controlului o singură dată, pentru motive justificate. Amânarea nu poate depăși 30 de zile.

Art. 28. — Comunicarea avizului de control nu este obligatorie în cazul controalelor vamale inopinate, al controalelor care se desfășoară pe baza documentelor de care dispune autoritatea vamală, al controalelor periodice prevăzute prin reglementări vamale, când solicitarea de control este făcută de persoana respectivă sau în cazul unor acțiuni de realizat ca urmare a solicitării unor autorități, potrivit legii.

#### **Forme, proceduri și metode de control**

Art. 29. — Acțiunile de control se pot desfășura în următoarele forme:

a) control general, care reprezintă activitatea de verificare a tuturor operațiunilor vamale pentru o perioadă determinată;

b) control parțial, care reprezintă activitatea de verificare a uneia sau mai multor operațiuni vamale pentru o perioadă determinată.

În cazuri motivate, în scopul aplicării corecte și unitare a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale, controlul se poate extinde asupra tuturor operațiunilor vamale.

Art. 30. — (1) În realizarea atribuțiilor, compartimentele de supraveghere și control vamal ulterior pot aplica următoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal ca urmare a unei sesizări sau unor indicii cu privire la existența unor fapte de încălcare a reglementărilor vamale sau a altor dispoziții aplicabile, fără înștiințarea prealabilă a persoanei controlate;

b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.

(2) La finalizarea controlului inopinat sau încrucișat se încheie notă de constatare sau proces-verbal de control, după caz.

Art. 31. — În realizarea acțiunilor de supraveghere și control vamal ulterior se pot aplica următoarele metode de control:

a) controlul prin sondaj, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor și operațiunilor semnificative;

b) controlul electronic, care constă în activitatea de verificare a contabilității și a resurselor acesteia, prelucrate în mediu electronic, utilizându-se metodele de analiză, evaluare și testare asistate de instrumente informatice specializate.

Art. 32. — Utilizarea procedurilor și metodelor de control se poate face individual sau combinat, în funcție de scopul, obiectivele, complexitatea, dificultățile, specificul activității desfășurate și de perioada controlului.

Art. 33. — Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de organul de control și va avea în vedere volumul, valoarea și ponderea lor în activitatea persoanei controlate.

#### **Supravegherea și controlul vamal ulterior executate de birourile vamale**

Art. 34. — (1) La nivelul biroului vamal, supravegherea vamală se organizează de șeful biroului vamal, pe baza unui plan de supraveghere vamală, care se avizează de șeful serviciului supraveghere și control vamal și se aprobă de directorul executiv al direcției regionale vamale.

(2) Acest plan va cuprinde atribuțiile, căile și mijloacele de realizare a supravegherii vamale de către biroul vamal, în conformitate cu prevederile art. 587—588 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006.

Art. 35. — Reverificarea declarațiilor și controlul vamal ulterior se realizează de biroul vamal printr-un compartiment sau personal vamal desemnat în acest scop.

Art. 36. — Birourile vamale vor desfășura activități de control vamal ulterior în următoarele situații:

a) controalele vamale ulterioare prevăzute în cazul utilizării procedurilor simplificate de vămuire pentru prezentarea și declararea mărfurilor;

b) controlul vamal ulterior al declarațiilor vamale pentru care s-a acordat liber de vamă fără efectuarea controlului vamal documentar și fizic;

c) reverificarea declarațiilor depuse la biroul vamal, pentru care se apreciază că dispozițiile legale au fost aplicate pe baza unor informații inexacte sau incomplete;

d) orice alte acțiuni necesare îndeplinirii atribuțiilor stabilite prin reglementările vamale sau regulamentul de organizare și funcționare;

e) alte acțiuni stabilite prin programele de activitate.

Art. 37. — Programarea activităților de supraveghere și control vamal ulterior, de către biroul vamal, se realizează în conformitate cu prezentele norme metodologice.

#### **Realizarea activităților de supraveghere și control vamal cu echipe mobile**

Art. 38. — Pentru realizarea activităților de supraveghere și control vamal ulterior prin acțiuni inopinate de control, Direcția supraveghere și control vamal, precum și serviciile supraveghere și control vamal și birourile vamale din cadrul direcțiilor regionale vamale pot utiliza echipe mobile.

Art. 39. — Activitatea acestora se programează pe baza analizei de risc și se desfășoară în scopul asigurării respectării reglementărilor vamale și, când este cazul, a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală, precum și în orice alte situații care impun prevenirea sau descoperirea unor fraude, potrivit competențelor, prin mijloace operative de control.

Art. 40. — Echipele mobile se dotează cu mijloace de transport și cu mijloace tehnice necesare efectuării controalelor vamale, inclusiv controalelor fizice ale mărfurilor, în orice alte locații agreeate de autoritatea vamală. În realizarea controalelor echipele mobile pot utiliza câini dresați în descoperirea drogurilor sau a altor substanțe interzise.

Art. 41. — Echipele mobile își desfășoară activitatea la limitele exterioare ale perimetrelor zonelor libere și porturilor, în zona specială de supraveghere vamală, pe căile de transport, precum și în orice alte locuri unde pot fi identificate mărfuri aflate sub supraveghere vamală sau cărora trebuie ori li s-a acordat un regim vamal.

Art. 42. — Echipele mobile sunt identificabile prin dotări și însemne specifice.

#### **Realizarea controalelor de supraveghere vamală sau control vamal ulterior**

Art. 43. — La începerea oricărei acțiuni de control ce privește activitatea de supraveghere vamală sau control vamal ulterior, membrii echipei de control sunt obligați să prezinte persoanei controlate legitimația de serviciu și ordinul de control/misiune. Începerea controlului trebuie consemnată în registrul unic de control, potrivit legii.

Art. 44. — Controalele vamale ulterioare se realizează, de regulă, la domiciliul sau reședința persoanei fizice, cu acordul acesteia, la sediul social, sediul central sau sediul permanent din România ori la domiciliul fiscal declarat al

persoanei juridice și, în funcție de necesități, se poate extinde și la punctele de lucru, locurile ori spațiile de depozitare a mărfurilor și bunurilor.

Art. 45. — În cazul în care nu există un spațiu adecvat pentru desfășurarea controlului vamal ulterior, atunci această activitate se poate desfășura la sediile autorității vamale din care fac parte membrii echipei de control sau în locurile stabilite de echipa de control, conform reglementărilor vamale ori altor dispoziții legale.

Art. 46. — Acțiunile de control pentru realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior se desfășoară, de regulă, în timpul programului de lucru al persoanelor. Controlul se poate desfășura și în afara programului de lucru, cu acordul scris al acestora și cu aprobarea șefului organului de control.

Art. 47. — Acțiunile de control inopinat pentru realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior se pot desfășura și în afara programului de lucru al persoanei controlate, atunci când se apreciază că există indicii temeinice privind încercarea de sustragere sau sustragerea de la supravegherea vamală ori de la controlul vamal al mărfurilor ori de sustragere sau distrugere a documentelor necesare efectuării controlului vamal.

Art. 48. — Membrii echipei de control pot solicita în scris prezența persoanei fizice ori a reprezentantului legal al persoanei juridice sau a oricăror alte persoane care au legătură directă ori indirectă cu operațiunile ce fac obiectul schimbului internațional de mărfuri sau bunuri la sediul lor, pentru a furniza documente, informații și lămuriri necesare pe parcursul verificărilor. Această solicitare va cuprinde în mod obligatoriu: baza legală, scopul, documentele, precum și data, ora și locul prezentării.

Art. 49. — Pe parcursul desfășurării controlului vamal ulterior, membrii echipei de control pot extinde controlul la sediul oricăror alte persoane care au legătură directă sau indirectă cu operațiunile ce fac obiectul schimbului internațional de mărfuri ori bunuri sau al oricărei alte persoane care se află în posesia unor acte ori care deține informații în legătură cu acestea. Acest control se va efectua pe baza unui alt ordin de control/misiune.

Art. 50. — În cadrul acțiunilor de control pentru realizarea supravegherii vamale membrii echipei de control pot extinde desfășurarea acțiunilor de control pentru asigurarea respectării reglementărilor vamale și, când este cazul, a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală.

Art. 51. — În timpul desfășurării acțiunilor de control pentru realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, membrii echipei de control pot încheia înainte de finalizarea controlului acte intermediare de control, cum sunt nota de constatare și procesul-verbal intermediar.

Art. 52. — În scopul determinării modului de aplicare a reglementărilor vamale sau a altor dispoziții legale în cadrul acțiunilor de control, membrii echipei de control pot proceda la prelevarea de mostre în vederea efectuării expertizelor de laborator, cu respectarea normelor metodologice aprobate de Autoritatea Națională a Vămilelor.

Art. 53. — (1) În situațiile în care există indicii că în locurile de producție, depozitare, comercializare sau în

mijloacele de transport se găsesc mărfuri pentru care nu s-au respectat reglementările vamale ori alte dispoziții aplicabile, iar acțiunea de control nu poate fi finalizată, urmând a fi continuată în ziua lucrătoare următoare, mărfurile în cauză vor fi sigilate întocmindu-se „Procesul-verbal de sigilare/desigilare“. Modelul procesului-verbal de sigilare/desigilare, instrucțiunile de completare și utilizare sunt prezentate în anexa nr. 3.

(2) Acest document se poate utiliza și în situația în care există posibilitatea ca documentele și actele necesare controlului vamal să fie sustrate, distruse ori în care nu se poate face un inventar al documentelor în vederea reținerii acestora.

Art. 54. — Organul de control are dreptul să rețină, în scopul protejării ori evitării distrugerii, documente, acte, înscrisuri, registre și documente financiar-contabile sau orice element material care face dovada stabilirii, înregistrării și achitării obligațiilor rezultate din raporturile juridice cu autoritatea vamală de către persoanele ale căror declarații vamale sunt verificate sau în legătură cu mărfuri aflate sub supraveghere vamală, pe o perioadă de maximum 30 de zile.

Art. 55. — Dovada reținerii documentelor o constituie Procesul-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 4, întocmit de organul de control în care sunt specificate toate elementele necesare individualizării probei sau dovezii respective, precum și mențiunea că acestea au fost reținute, potrivit dispozițiilor legale, de către organul de control vamal. Actul se întocmește în două exemplare și va fi semnat de organul de control și de reprezentantul entității controlate, un exemplar comunicându-se acestuia. La restituirea acestor documente se va proceda în mod similar.

Art. 56. — În cazul în care pentru stabilirea situației vamale sau de altă natură, potrivit dispozițiilor legale, titularul declarațiilor vamale sau reprezentantul legal al acestuia pune la dispoziție organului de control înscrisuri sau alte documente, în original, acestea vor fi înapoiate persoanei în cauză, păstrându-se în copie la procesul-verbal de control numai înscrisurile relevante.

Art. 57. — (1) Pentru clarificarea aspectelor de natură vamală, membrii echipei de control pot solicita oricărei persoane care are legătură directă sau indirectă cu operațiunile ce fac obiectul schimbului internațional de mărfuri sau de bunuri realizat de persoana fizică ori juridică română controlată sau care se află în posesia unor acte ori care deține informații în legătură cu acestea note explicative conform modelului prezentat în anexa nr. 5, sub formă de întrebări care să fie utilizate la finalizarea controlului vamal ulterior. Membrii echipei de control vor analiza răspunsurile primite, iar concluziile desprinse vor fi avute în vedere la fundamentarea constatărilor controlului vamal.

(2) Dacă cei în cauză refuză să dea notă explicativă sau să răspundă la unele întrebări, membrii echipei de control vor formula întrebările printr-o adresă scrisă, stabilind un termen de până la 3 zile lucrătoare de primire a răspunsului.

(3) În cazul în care nu se primește răspuns în termenul stabilit, membrii echipei de control consemnează refuzul în procesul-verbal de control, anexează o copie de pe adresă la acesta și aplică sancțiunile prevăzute de lege.

Art. 58. — (1) În cazuri temeinic justificate, determinate de necesitatea unor constatări la punctele de lucru sau la spațiile de depozitare a mărfurilor ori bunurilor situate în raza de competență a altei direcții regionale vamale, membrii echipei de control pot solicita realizarea acestora de către o altă echipă de control din raza de competență a acelei direcții regionale vamale sau pot solicita delegarea de competență.

(2) Două exemplare originale ale actelor intermediare încheiate și anexele acestora sau, după caz, ale notelor explicative sunt transmise în original direcției regionale vamale solicitante și sunt folosite pentru fundamentarea constatărilor din procesul-verbal de control. Aceste constatări au aceeași semnificație ca și propriile constatări.

Art. 59. — În cazurile temeinic justificate, în care pentru finalizarea controlului vamal ulterior sunt necesare date și documente ce pot fi obținute de la alte administrații vamale, în baza acordurilor și convențiilor de cooperare vamală, membrii echipei de control pot propune inițierea unei cereri de asistență prin Direcția supraveghere și control vamal. Pentru declarațiile în care există o asemenea cerere de asistență vamală sau de altă natură, necesară determinării stării de fapt, controlul vamal ulterior se va finaliza la primirea răspunsului de la instituțiile solicitate.

Art. 60. — Documentele obținute în baza acordurilor sau convențiilor internaționale trimise de administrațiile vamale ale altor state sau cele obținute în baza recomandării Consiliului de Cooperare Vamală din cadrul Organizației Mondiale a Vămilelor pot constitui mijloace de probă pentru determinarea stării de fapt.

Art. 61. — În cazul acțiunilor de supraveghere și control vamal ulterior, în care se apreciază că există pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând în mod considerabil colectarea, organul de control va solicita directorului Direcției supraveghere și control vamal, respectiv directorului executiv al direcției regionale vamale, emiterea unei decizii pentru instituirea de măsuri asigurătorii, în conformitate cu prevederile capitolului VI „Măsuri asigurătorii” al titlului VIII din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

#### Întocmirea actelor de control

Art. 62. — Organele de control ale Direcției supraveghere și control vamal, respectiv ale serviciilor supraveghere și control vamal și ale birourilor vamale din cadrul direcțiilor regionale vamale, întocmesc, de regulă, următoarele acte de control:

- a) proces-verbal de control;
- b) proces-verbal intermediar;
- c) proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor;

- d) notă de constatare;
- e) notă unilaterală;
- f) notă de prezentare;
- g) decizie pentru regularizarea situației.

#### Procesul-verbal de control

Art. 63. — (1) Procesul-verbal de control este un act bilateral care se semnează de către organul de control și de persoana controlată sau de reprezentantul legal al persoanei, în cazul controlului vamal al mărfurilor ori bunurilor. Conținutul orientativ al procesului-verbal de control este prezentat în anexa nr. 6.

(2) Procesul-verbal de control trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiul de drept în ceea ce privește constatările și măsurile dispuse de organul de control.

(3) Constatările din procesul-verbal de control trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul acestuia.

(4) Neregulile constatate se consemnează în mod obligatoriu în procesul-verbal de control, precizându-se în mod concret actele normative încălcate, respectiv articolul și alineatul din acestea, cu determinarea exactă a influențelor în situațiile în care s-a constatat nașterea unei datorii vamale sau sume plătite în plus. Prin procesul-verbal de control se stabilesc, de asemenea, diferențe în plus sau în minus privind alte taxe și impozite datorate statului, în cadrul operațiunilor vamale.

(5) În procesul-verbal de control se vor înscrie, la fiecare neregulă constatată, măsurile luate operativ în timpul controlului, cu menționarea documentelor întocmite, sau măsurile ce vor fi luate în continuare de persoanele controlate, cu indicarea termenelor de comunicare la Direcția supraveghere și control vamal, la serviciile supraveghere și control vamal sau la birourile vamale, după caz.

(6) Persoana fizică sau reprezentantul legal al persoanei juridice va fi informat pe parcursul desfășurării controlului asupra constatărilor rezultate din acesta.

(7) Procesul-verbal de control, semnat de organul de control și de persoanele controlate sau de reprezentanții legali ai acestora ori numai de organul de control, se înregistrează la registratura organului de control, la încheierea controlului. Procesul-verbal de control în care sunt consemnate fapte ce atrag răspunderea materială sau penală, după caz, se semnează în mod obligatoriu și de persoanele făcute răspunzătoare, când acestea pot fi identificate în timpul controlului.

(8) În situațiile în care controlul nu se efectuează la sediul sau la domiciliul persoanei, când reverificarea declarațiilor se efectuează pe bază de documente aflate la dispoziția autorității vamale sau primite de la alte autorități ori persoane, potrivit dispozițiilor legale, precum și atunci când se refuză semnarea procesului-verbal de control, acesta se semnează înainte de comunicare numai de echipa de control. În aceste cazuri, procesul-verbal de control poate fi adus la cunoștința și, respectiv, comunicat

persoanei a cărei activitate a fost controlată, odată cu Decizia pentru regularizarea situației, prevăzută la art. 78.

(9) Data comunicării rezultatelor controlului este considerată data semnării de primire de către persoana controlată sau de reprezentantul său legal a procesului-verbal de control, în condițiile art. 44 alin. (2) lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, data înscrisă de poștă la remiterea „confirmării de primire”, în condițiile art. 44 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile alin. (2) lit. d) și alin. (3) ale art. 44 din ordonanța menționată mai sus.

(10) În cazul în care persoanele care trebuie să semneze procesul-verbal de control au unele obiecții asupra constatărilor organelor de control, acestea vor fi clarificate și soluționate, după caz, înainte de semnarea procesului-verbal de control. Dacă se mențin obiecțiile, acestea vor fi prezentate în scris, odată cu semnarea procesului-verbal de control.

Art. 64. — (1) La procesul-verbal de control se vor anexa situații, tabele, acte, documente și note explicative privind susținerea constatărilor. Tabelele sau situațiile se întocmesc în cazurile în care este necesară sintetizarea expunerii constatărilor în procesul-verbal de control. Tabelele și situațiile anexate la procesul-verbal de control vor fi semnate de organele de control și de conducerea și salariații persoanelor juridice controlate, după caz.

(2) Documentele sau actele necesare pentru consemnarea ori fundamentarea constatărilor se anexează, după necesități, în copie certificată de organul de control și de șeful compartimentului din care provin. Acestea se anexează în original când sunt considerate a fi falsificate sau nereale ori când există indicii că se va urmări sustragerea sau distrugerea lor. În acest caz se lasă persoanelor și birourilor vamale copii certificate de persoanele în cauză și de organele de control.

Art. 65. — (1) În conformitate cu prevederile art. 57, pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la nerespectarea prevederilor legale, organele de control pot solicita explicații scrise persoanelor care se fac vinovate de abaterile constatate și consemnate în procesul-verbal de control și pot fi stabilite anumite răspunderi în sarcina acestora, potrivit legii. Explicații scrise sub formă de notă explicativă pot fi solicitate și altor persoane terțe care pot să contribuie la clarificarea problemelor aflate în control.

(2) Notele explicative se pot lua în orice etapă a controlului, ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor, cu condiția ca organele de control să fie în măsură să pună întrebări precise și să combată eventualele răspunsuri necorespunzătoare. Organele de control vor analiza răspunsurile primite, iar concluziile desprinse din analiză vor fi avute în vedere la întocmirea procesului-verbal de control.

Art. 66. — În cazul efectuării controlului prin inventariere, la procesul-verbal de control se anexează

listele de inventariere, precum și declarațiile gestionarilor luate cu ocazia inventarierii.

Art. 67. — Pentru constatările privind săvârșirea unor fapte care ar întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, organul de control întocmește un proces-verbal de control separat care va fi înaintat de îndată organelor de urmărire penală pentru efectuarea cercetărilor. În cazul în care se refuză semnarea procesului-verbal de control, organul de control va consemna aceasta în actul de control. Procesul-verbal de control împreună cu mijloacele materiale de probă vor fi înaintate organelor de urmărire penală cu o adresă de sesizare.

Art. 68. — La finalizarea controlului, persoana fizică sau reprezentantul legal al persoanei juridice are obligația să dea o declarație scrisă, pe propria răspundere, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 7, din care să rezulte că au fost puse la dispoziție membrilor echipei de control toate documentele și informațiile solicitate, care au legătură cu obiectul controlului. În declarație se va menționa și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de persoana fizică sau reprezentantul legal al persoanei juridice.

Art. 69. — Membrii echipei de control semnează și aplică ștampila personală în partea stângă de la sfârșitul fiecărei pagini din procesul-verbal de control. Persoana controlată sau, când este cazul, reprezentantul său legal ia la cunoștință despre conținutul procesului-verbal de control, prin semnătură și aplicarea ștampilei, la sfârșitul procesului-verbal de control. Cu această ocazie organul de control prezintă constatările și consecințele lor, iar persoana controlată are dreptul să prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatări. Procesul-verbal de control se încheie în 3 exemplare originale, dintre care două sunt luate de echipa de control și unul se predă sub semnătură persoanei controlate. Comunicarea procesului-verbal de control se realizează, potrivit regulilor stabilite pentru comunicarea actului administrativ fiscal, prevăzute de Codul de procedură fiscală, la data încheierii controlului.

Art. 70. — Procesul-verbal de control se întocmește și pentru cazurile în care, în urma reverificării declarațiilor sau a controlului ulterior, regimurile vamale suspensive ori economice, sub care au fost plasate mărfurile, se încheie potrivit reglementărilor vamale, din inițiativa autorității vamale.

Art. 71. — Organul de control poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul procesului-verbal de control din oficiu sau la cererea persoanei fizice ori a reprezentantului legal al persoanei juridice controlate, astfel:

a) dacă îndreptarea erorii materiale se face prin adăugări sau ștersături operate în cuprinsul procesului-verbal de control, acestea vor fi semnate și ștampilate de organul de control, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale procesului-verbal de control. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul de control are obligația de a comunica de îndată persoanei controlate operațiunea efectuată;



b) în cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul de control, se emite un nou proces-verbal de control, care, de asemenea, va fi comunicat.

#### **Procesul-verbal intermediar**

Art. 72. — (1) Procesul-verbal intermediar este un act bilateral care se semnează conform procedurii prezentate la procesul-verbal de control. Acesta se întocmește la unitățile subordonate persoanei controlate, are structura procesului-verbal de control și nu poate fi atacat pe cale administrativă sau judecătorească.

(2) Procesul-verbal intermediar este anexă la procesul-verbal de control care se întocmește la persoana juridică controlată.

(3) Constatările din procesul-verbal intermediar se vor analiza și se vor prelua în procesul-verbal de control, în funcție de prevederile legale, de realitatea constatărilor și de respectarea procedurilor specifice de control.

#### **Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor**

Art. 73. — Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se încheie pentru acele fapte ale căror constatare și sancționare sunt de competența organelor de supraveghere și control vamal, în condițiile legii și în conformitate cu procedura stabilită prin legislația în vigoare privind regimul juridic al contravențiilor.

#### **Nota de constatare**

Art. 74. — (1) Nota de constatare se întocmește atunci când în cursul controlului se fac constatări a căror reconstituire ulterioară nu este întotdeauna posibilă sau care nu pot fi dovedite și în alte situații apreciate de organele de control.

(2) În nota de constatare se consemnează situațiile de fapt, precum și măsurile luate operativ pentru remedierea deficiențelor constatate. În situații mai deosebite este indicată folosirea martorilor la stabilirea realității faptelor constatate.

(3) Nota de constatare se semnează de organul de control, de persoanele controlate și de persoanele la care se referă constatarea, precum și de martori, după caz. Nota de constatare este anexă la procesul-verbal de control.

#### **Nota unilaterală**

Art. 75. — (1) Nota unilaterală se întocmește în cazurile în care, în urma controlului, nu s-au constatat abateri ori acestea, prin volumul și importanța lor, nu justifică întocmirea de procese-verbale de control.

(2) În nota unilaterală organele de control vor arăta concret ce anume documente au controlat și constatările făcute.

#### **Nota de prezentare**

Art. 76. — La actele de control încheiate se anexează notele de prezentare, care vor cuprinde, în principal, următoarele:

a) organele sau persoanele, după caz, în afara celor controlate, care au dat dispoziții ce au determinat abaterile respective;

b) propunerile referitoare la continuarea și/sau la extinderea controlului;

c) măsurile ce mai trebuie luate în continuare de persoanele controlate, de organul care a dispus controlul sau de alte organe ori compartimente;

d) propunerile de aplicare a unor sancțiuni disciplinare sau de transmitere către organele abilitate prin lege pentru efectuarea cercetărilor, după caz;

e) propunerile de modificare, completare, actualizare a cadrului normativ în domeniul supus controlului.

În cazul în care organul de control nu are nimic de arătat sau de propus față de cele cuprinse în actul de control, nu se întocmește nota de prezentare.

Art. 77. — (1) În situațiile în care după verificarea declarațiilor vamale sau după controlul ulterior rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală trebuie să ia măsuri pentru regularizarea situației, organul de control dispune sau propune măsuri ținând seama de noile elemente consemnate în procesul-verbal de control.

(2) În aceste cazuri se vor avea în vedere prevederile art. 100 din Legea nr. 86/2000 privind Codul vamal al României, prin care se stipulează că organele de control vamal sunt îndrituite să constate diferențe de datorie vamală sau alte taxe și impozite datorate în cadrul operațiunilor vamale și să ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus ori să propună restituirea celor care au fost încasate în plus, cu respectarea dispozițiilor legale.

#### **Decizia pentru regularizarea situației**

Art. 78. — (1) Pe baza procesului-verbal de control și a notei de prezentare se emite documentul „Decizia pentru regularizarea situației”. În conformitate cu prevederile art. 100 alin. (4) din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, modelul „Deciziei pentru regularizarea situației” și instrucțiunile de completare sunt cele prevăzute în anexa nr. 8. Potrivit art. 100 alin. (8) din Legea nr. 86/2006, acest document constituie titlu de creanță.

(2) Decizia pentru regularizarea situației, emisă în baza procesului-verbal de control, constituie temei pentru scoaterea din evidență a regimurilor vamale suspensive sau economice sub care au fost plasate mărfurile.

#### **Soluționarea contestațiilor și plângerilor**

Art. 79. — Decizia pentru regularizarea situației poate fi contestată conform procedurii prevăzute în titlul IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și instrucțiunilor pentru aplicarea acesteia, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005.

Art. 80. — Împotriva procesului-verbal de control care cuprinde măsuri ce nu se referă la o datorie vamală sau la diferențe de alte impozite și taxa datorate în cadrul operațiunilor vamale, inclusiv accesorii, se poate formula plângere prealabilă în condițiile art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

Art. 81. — Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control, în condițiile prezentelor norme metodologice, este calea administrativă de atac, prin care

se solicită autorității publice emitente reexaminarea procesului-verbal de control, în sensul revocării acestuia.

Art. 82. — Plângerea prealabilă se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul plângerii;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnătura și ștampila contestatarului.

Art. 83. — Contestatorul poate depune în vederea plângerilor prelabile formulate acte ce nu au fost avute în vedere de organul de control.

Art. 84. — Plângerea prealabilă nu poate avea ca obiect alte măsuri decât cele stabilite prin actul atacat.

Art. 85. — Plângerea prealabilă se depune la compartimentul din care face parte organul de control al cărui act este atacat, în termenele prevăzute la art. 7 din Legea nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

Art. 86. — În cazul în care plângerea prealabilă este depusă la un organ care nu are competența de soluționare a acesteia din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului emitent al actului atacat.

Art. 87. — Plângerea prealabilă formulată împotriva procesului-verbal de control al cărui act este atacat se soluționează de conducătorul autorității vamale care a efectuat controlul.

Art. 88. — (1) Plângerea prealabilă poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatarului decizia prin care se ia act de renunțarea la plângere.

(2) Prin retragerea plângerii prelabile nu se pierde dreptul de a se înainta o nouă plângere în interiorul termenului general de depunere a acesteia.

Art. 89. — În soluționarea plângerii prelabile organul competent se pronunță prin decizie sau ordin.

Art. 90. — Decizia sau ordinul în soluționarea plângerii prelabile este definitiv în sistemul căilor administrative de atac.

Art. 91. — Decizia sau ordinul se emite în formă scrisă și va cuprinde: preambulul, considerentele și dispozitivul.

a) Preambulul cuprinde: denumirea organului de control investit cu soluționarea, numele sau denumirea contestatarului, sediul social al acestuia, numărul de înregistrare al plângerii prelabile la organul de soluționare competent și obiectul cauzei.

b) Considerentele cuprind motivele de fapt și de drept care au format convingerea organului de control competent în emiterea deciziei.

c) Dispozitivul cuprinde soluția pronunțată, calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și instanța competentă.

Art. 92. — Decizia sau ordinul se semnează de conducătorul autorității emitente din care face parte organul de control al cărui act a fost atacat.

Art. 93. — În soluționarea plângerii prelabile organul de control competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii procesului-verbal de control. Analiza plângerii prelabile se face în raport de

susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea plângerii prelabile se face în limitele sesizării.

Art. 94. — Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate sau al altor instituții și autorități.

Art. 95. — Prin soluționarea plângerii prelabile nu se poate crea o situație mai grea contestatarului în propria cale de atac.

Art. 96. — (1) Prin decizie, plângerea prealabilă va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii plângerii prelabile, se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

Art. 97. — Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, plângerea prealabilă va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

Art. 98. — Plângerea prealabilă nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită.

Art. 99. — Decizia se comunică contestatarului, precum și organului emitent al actului atacat.

Art. 100. — Deciziile emise în soluționarea plângerilor prelabile pot fi atacate la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă.

#### **Evidența, urmărirea și raportarea rezultatelor activității de control**

Art. 101. — Procesul-verbal de control și notele de constatare, împreună cu anexele și cu celelalte documente referitoare la controlul efectuat, se înregistrează în mod obligatoriu la registratura unității din care face parte echipa de control.

Art. 102. — În cazurile în care se constată nașterea unei datorii vamale, organele de control au obligația de a preda la compartimentele financiar-contabile documentele reprezentând titlul de creanță, în vederea înregistrării în evidența contabilă a cuantumului corespunzător al drepturilor, cu respectarea reglementărilor prevăzute la secțiunea 1 „Înscrierea în evidența contabilă și comunicarea către debitor a cuantumului drepturilor“ a cap. III al titlului IX din Legea nr. 86/2006.

Art. 103. — Totodată, organele de control au obligația de a transmite compartimentelor de specialitate teritoriale ale direcțiilor regionale vamale care se ocupă cu colectarea creanțelor titlul de creanță sau titlul executoriu, după caz, înainte de expirarea termenelor scadente prevăzute de lege.

Art. 104. — Compartimentele de supraveghere și control vamal ulterior vor asigura, ori de câte ori este necesar, urmărirea la agenții economici controlați a aplicării măsurilor stabilite în timpul controlului sau a celor transmise prin documentele de valorificare.

Art. 105. — Pentru fiecare proces-verbal de control, în scopul completării bazei de date cu informațiile specifice necesare prevenirii și combaterii încălcării reglementărilor vamale, se va întocmi fișa de raportare privind rezultatele controlului, conform modelului și instrucțiunilor aprobate de Autoritatea Națională a Vămilelor.

Art. 106. — Datele din fișa de raportare se vor organiza în evidențe informatizate. Aceste evidențe vor servi la aprecierea activității desfășurate de organele de supraveghere și control, a calității activității organelor de control și îmbunătățirii managementului controlului.

Art. 107. — Structurile subordonate din cadrul direcțiilor regionale vamale vor raporta Direcției supraveghere și control vamal controalele efectuate și rezultatele acestora, după cum urmează:

a) la termenele fixate, prin program sau tematica de control;

b) în termen de 5 zile de la finalizarea acțiunii de control, în cazul fraudelor mai mari de 10.000 euro;

c) în termen de 10 zile de la închiderea trimestrului, prin raportul privind modul de realizare a programului de supraveghere și control pe trimestrul încheiat.

Art. 108. — Direcțiile regionale vamale vor înainta, de asemenea, Direcției supraveghere și control vamal raportul anual asupra activității de supraveghere și control vamal ulterior. Pe baza acestor rapoarte și a activității proprii desfășurate, Direcția supraveghere și control vamal va întocmi și va supune aprobării conducerii Autorității Naționale a Vămirilor raportul anual privind activitatea de supraveghere și control vamal ulterior.

*ANEXA Nr. 1  
la normele metodologice*

AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR  
DIRECȚIA .....  
Serviciul/Biroul .....\*)

ORDIN DE CONTROL/MISIUNE Nr. .... / .....

Inspectorii\*\*):

.....  
.....  
.....

sunt autorizați să efectueze\*\*\*):

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

la:

.....  
.....

(denumirea și adresa)

în perioada .....  
Echipa de control se deplasează cu\*\*\*\*)

.....

(semnătura și ștampila autorizată)

\*) Se înscrie, după caz, serviciul/biroul Direcției supraveghere și control vamal sau al direcției regionale vamale.

\*\*\*) Se înscrie funcția, numele, prenumele și numărul legitimației de serviciu sau al actului de identitate.

\*\*\*\*) Se înscrie obiectivele controlului sau misiunii, precum și temeiul legal în baza căruia se efectuează controlul ori misiunea.

\*\*\*\*\*) În cazul în care pe timpul executării controlului sau al îndeplinirii misiunii se utilizează mijloace de transport, acestea vor fi menționate în ordinul de control/misiune.



ROMANIA - MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Autoritatea Nationala a Vamilor**



Diracția .....  
 Serviciul/Biroul .....  
 Nr. .... /zz.II.aa

#### AVIZ DE CONTROL VAMAL ULTERIOR

Denumirea persoanei controlate:

....., codul de identificare fiscală .....  
 Domiciliul fiscal: localitatea ....., bd./str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ....  
 et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., codul poștal .....

#### Domnului/Doamnei administrator/director general

Avem onoarea să vă informăm că începând cu data de ..... veți face obiectul controlului vamal ulterior, având ca obiective:

— verificarea ansamblului declarațiilor vamale și/sau operațiunilor relevante pentru controlul vamal ulterior pentru:

- a) taxa vamală pe perioada .....
- b) accizele pe perioada .....
- c) taxa pe valoarea adăugată pe perioada .....
- d) alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale ....., pe perioada .....

— asigurarea aplicării corecte a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală a mărfurilor care circulă între teritoriul vamal al României și alte țări, inclusiv staționarea mărfurilor care nu au statutul de mărfuri românești.

Pentru buna desfășurare a controlului vamal, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziție organelor de control, toate documentele contabile și vamale și alte documente justificative relevante pentru stabilirea situației de fapt.

În măsura în care contabilitatea dumneavoastră este informatizată, urmează să asigurați ansamblul informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul controlului aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

Controlul vamal se va desfășura cu respectarea prevederilor Codului vamal, Codului fiscal, Codului de procedură fiscală și a altor reglementări legale în materie.

Menționăm că aveți posibilitatea de a solicita o singură dată amânarea datei de începere a controlului vamal ulterior pentru motive justificate.

Prezentul aviz de control vamal ulterior a fost emis în baza art. 26 din Normele metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521 din 10 iulie 2006.

După data începerii controlului vamal ulterior nu se mai pot depune cereri de rectificare a declarațiilor, aferente perioadelor supuse controlului.

Vă asigurăm de întreaga noastră colaborare pe parcursul desfășurării controlului vamal ulterior.

*Conducătorul activității de control vamal ulterior,*

.....

(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

Persoana de contact: ..... Telefon: .....

**Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Aviz de control vamal ulterior“**

**Reprezintă** documentul prin care organele de control vamal ulterior înștiințează contribuabilul în legătură cu controlul care urmează să se efectueze la acesta. În avizul de control se vor nominaliza impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului de stat care fac obiectul controlului, precum și perioada supusă controlului pentru fiecare tip de impozit, taxă, contribuție și alte venituri ale bugetului de stat.

**Se întocmește** de autoritatea vamală de control vamal ulterior și se transmite contribuabilului care urmează să facă obiectul unui control vamal ulterior general sau parțial, de regulă, înainte cu 30 de zile pentru marii contribuabili și cu 15 zile pentru ceilalți contribuabili de începerea efectuării acestuia. Un exemplar se transmite și autorității vamale în a cărei rază teritorială se află sediul/domiciliul fiscal al contribuabilului.

Avizul de control vamal ulterior **se întocmește de echipa care va efectua controlul, se avizează** de șeful de compartiment coordonator al echipei și **se semnează** de către conducătorul activității de control vamal ulterior sau de altă persoană împuternicită în acest sens.

**Se întocmește în 3 exemplare originale**, dintre care:

- exemplarul unu se va trimite contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire sau prin înmânare directă cu semnătură și data de primire pe exemplarul doi;
- exemplarul doi va fi reținut în cadrul unității de control vamal ulterior și va fi înmânat echipei care va efectua controlul, urmând a fi anexat la procesul-verbal de control;
- exemplarul trei va fi transmis autorității vamale în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului.

*ANEXA Nr. 3  
la normele metodologice*

**PROCES-VERBAL DE SIGILARE/DESIGILARE**

**[încheiat astăzi .....<sup>1)</sup> în .....<sup>2)</sup>**

Subsemnații ....., având funcția de ..... în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală — Autoritatea Națională a Vămilelor — Direcția ..... — Serviciul/Biroul ....., în baza ....., a legitimațiilor de serviciu nr. .... și a Ordinului de control/misiune nr. .... /....., astăzi ....., în prezența .....<sup>3)</sup>, având funcția de ..... la .....<sup>4)</sup>, legitimați cu B.I./C.I./pașaport seria ..... nr. ...., eliberat de ..... la data de ....., cu domiciliul în localitatea ....., bd./str. .... nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul/sectorul ....., am procedat la sigilarea următoarelor:

.....<sup>5)</sup>  
Cele sigilate aparțin .....<sup>6)</sup>  
din .....<sup>7)</sup>

Sigilarea a fost determinată de .....  
.....<sup>8)</sup>

A fost aplicat sigiliul .....<sup>9)</sup>  
În conformitate cu prevederile art. 243 din Codul penal, înlăturarea sau distrugerea sigiliului constituie infracțiune și se pedepsește conform legii.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în două exemplare, dintre care un exemplar a fost predat .....<sup>10)</sup> domiciliat/domiciliată în .....<sup>11)</sup>, posesor/posesoare al/a B.I./C.I./pașaportului seria ..... nr. ...., având calitatea de ..... la .....

Echipa de control vamal: ..... ..... (numele, prenumele, semnătura și ștampila)	Martori asistenți: ..... ..... (numele, prenumele și adresa)	<i>Reprezentantul contribuabilului,</i> ..... (numele, prenumele, CNP, funcția și semnătura)
---	---	---

B.I./CI/pașaportul seria ..... nr. ...., CNP .....  
 eliberat de ..... la data de .....  
 Astăzi ....., ora ....., s-a procedat la desigilarea următoarelor:

.....  
 .....  
 .....

după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat care a fost găsit intact. (În orice altă situație se va preciza starea sigiliului.)

Echipe de control vamal:	Martori asistenți:	Reprezentantul contribuabilului,
.....	.....	.....
.....	.....	.....
(numele, prenumele, semnătura și ștampila)	(numele, prenumele și adresa)	(numele, prenumele, CNP, funcția și semnătura)

B.I./CI/pașaportul seria ..... nr. ...., CNP .....  
 eliberat de ..... la data .....

- 1) Ziua, luna, anul, ora.
- 2) Localitatea.
- 3) Numele și prenumele.
- 4) Denumirea contribuabilului.
- 5) Spațiile, imobilele, bunurile, valorile, mărfurile, documentele etc.
- 6) Denumirea contribuabilului.
- 7) Adresa completă.
- 8) Se invocă motivul sigilării.
- 9) Numărul și caracteristicile sigiliului aplicat.
- 10) Numele și prenumele.
- 11) Adresa completă.

### Instrucțiuni pentru completarea și utilizarea formularului „Proces-verbal de sigilare/desigilare“

**Se întocmește** de organele de supraveghere și control vamal în situațiile în care există indicii că în locurile de producție, depozitare, comercializare sau în mijloacele de transport se găsesc mărfuri pentru care nu s-au respectat reglementările vamale sau alte dispoziții aplicabile, iar acțiunea nu poate fi finalizată, urmând a fi continuată în ziua lucrătoare următoare.

**Se poate utiliza** și în situația în care există posibilitatea ca documentele și actele necesare controlului vamal să fie sustrase, distruse ori în care nu se poate face un inventar al documentelor în vederea reținerii acestora.

În situația în care nu este prezent un reprezentant al contribuabilului, sigilarea/desigilarea se efectuează în prezența unor martori asistenți.

**Se întocmește** în două exemplare, dintre care un exemplar se lasă reprezentantului legal al contribuabilului supus controlului vamal sau deținătorului spațiului sigilat, iar celălalt exemplar se reține de echipa de control și se anexează la actul de control.

**Desigilarea** se consemnează în ambele exemplare, de regulă, de aceeași echipă de control vamal care a aplicat sigiliul.

*ANEXA Nr. 4  
 la normele metodologice*

### PROCES-VERBAL de ridicare/restituire de înscrisuri [încheiat la data de ...../...../.....]

Subsemnații .....  
 .....,  
 având funcția de ..... în cadrul Ministerului Finanțelor  
 Publice — Agenția Națională de Administrare Fiscală — Autoritatea Națională a Vămirilor —  
 Direcția ..... — Serviciul/Biroul ....., în baza art. 14 din  
 Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, precum și al art. 54 din Normele

metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, aprobate prin Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 7.521 din 10 iulie 2006, a legitimațiilor nr. .... și a Ordinului de control nr. .... / ....., am ridicat/restituit de la/la .....

în prezența .....<sup>1)</sup>,  
următoarele (documente, înscrisuri etc.): .....

Menționăm că pentru documentele ridicate s-au lăsat copii certificate de echipa de control și un reprezentant legal al societății comerciale.

Prezentul proces-verbal, înregistrat la contribuabil sub nr. ... din ..., s-a încheiat în două exemplare, dintre care unul a fost lăsat la contribuabil, iar unul a fost luat de membrii echipei de control vamal.

Echipa de control vamal:

.....  
(numele, prenumele, semnătura și ștampila)

*Reprezentantul contribuabilului,*

.....  
(numele, prenumele, funcția, semnătura și ștampila)

<sup>1)</sup> Denumirea contribuabilului, domiciliul fiscal, codul unic de înregistrare sau codul de identificare fiscală, după caz.

### **Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Proces-verbal de ridicare/restituire de înscrisuri“**

**Se completează** de echipa de control vamal cu ocazia ridicării/restituirii de documente. Se înscriu numele și prenumele membrilor echipei de control, funcția și numărul legitimației.

„**Documente/înscrisuri**“: se vor descrie pe scurt documentele ridicate/restituite, prin prezentarea următoarelor date: tipul, seria, numărul, conținutul, numărul de file, registrele, carnetele, bucăți etc.

Documentele sau actele se anexează în original în cazul când sunt fictive sau falsificate, precum și când există indicii că s-ar urmări sustragerea sau distrugerea lor de cei interesați. În acest caz se lasă contribuabilului controlat copii confirmate de un reprezentant legal al acestuia și de echipa de control vamal.

**Se completează** în două exemplare, dintre care un exemplar pentru echipa de control și un exemplar pentru contribuabil.

*ANEXA Nr. 5  
la normele metodologice*

### **NOTĂ EXPLICATIVĂ**

Subsemnatul/Subsemnata ....., având calitatea de .....  
la ..... de la data de ...../...../....., domiciliat/domiciliată  
în ....., județul/sectorul ....., bd./str. .... nr. ...., bl. ....  
sc. ...., et. ...., ap. ...., telefon ....., legitimat/legitimată cu B.I./CI/pașaportul seria .....  
nr. ...., eliberat de ..... la data de ...../...../....., CNP ....., la întrebările puse  
de ....., având funcția de .....  
în cadrul Ministerului Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Autoritatea  
Națională a Vămirilor — Direcția supraveghere și control vamal/Direcția regională vamală ..... —  
Serviciul supraveghere și control vamal, în baza ....., dau următoarele explicații:

1. Întrebare:

.....  
.....  
.....  
.....

1. Răspuns:

.....  
.....  
.....  
.....

2. Întrebare:

.....  
.....  
.....  
.....

2. Răspuns:

.....  
.....  
.....  
.....

3. Dacă mai aveți ceva de adăugat?

.....  
.....  
.....  
.....

Data și semnătura

.....

Dată în fața noastră  
**Echipa de control vamal,**

.....

(numele, prenumele, numărul legitimației, semnătura și ștampila)

### **Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Notă explicativă“**

**Reprezintă** documentul prin care organele de control vamal pot solicita explicații scrise reprezentantului sau oricărui angajat al contribuabilului, care să contribuie la stabilirea unor elemente relevante din activitatea contribuabilului, ce pot influența controlul vamal. Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul controlului vamal, ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clasificarea și definitivarea constatărilor privind situația de fapt a contribuabililor.

Întrebările vor fi formulate în mod clar, concis și concret, pentru a da posibilitate unor răspunsuri la obiect.

În cazul în care persoana în cauză refuză să răspundă la întrebări, echipa de control vamal va transmite întrebările printr-o adresă scrisă, înregistrată la contribuabil, stabilind un termen util de cel puțin 5 zile lucrătoare pentru formularea răspunsului.

În toate cazurile, explicațiile la întrebările puse de echipa de control vamal se vor da în scris prin „notă explicativă“.

Refuzul de a răspunde la întrebări va fi consemnat în procesul-verbal de control, anexându-se o copie după adresa de comunicare.

**Nota explicativă** se întocmește în două exemplare, dintre care:

- exemplarul unu va fi anexat la procesul-verbal de control;
- exemplarul doi va rămâne la persoana care a dat explicații.



*ANEXA Nr. 6*  
*la normele metodologice*

**PROCES-VERBAL DE CONTROL**

**încheiat astăzi (ziua ..... luna ..... anul .....)**

Subsemnații ....., inspectori în cadrul Direcției ..... —  
Serviciul/Biroul ....., în baza Legii nr. 86/2006 privind Codul vamal  
al României, Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea  
Guvernului nr. 707/2006, a Hotărârii Guvernului nr. 165/2005 privind organizarea și funcționarea  
Autorității Naționale a Vămirilor, precum și a Ordinului de control/misiune nr. .... din .....,  
am efectuat în perioada ..... controlul .....

.....  
.....  
.....  
.....

(denumirea exactă a tematicii controlului și perioada supusă verificării)

la .....  
(denumirea persoanei fizice sau juridice, fără prescurtări)

din .....  
(domiciliul/sediul social, domiciliul fiscal)

înmatriculată la registrul comerțului sub nr. ...., codul unic de  
înregistrare nr. .... sau codul de identificare fiscală nr. ...., având  
ca obiect de activitate .....

Unitatea este reprezentată de .....

.....  
(numele, prenumele și funcția)

Din controlul efectuat au rezultat constatările înscrise mai jos: (ordinea în care se redau  
datele și elementele legate de fiecare constatare)

- conținutul constatării (concret, clar și precis);
- dispozițiile legale încălcate (numărul, data, articolul și alineatul);
- consecințele vamale, fiscale, precum și alte consecințe ale constatării, cu evaluarea  
exactă a acestora;
- măsurile luate în mod operativ în timpul controlului, cu menționarea documentului pe  
baza căruia s-au materializat;
- măsurile ce urmează să fie luate în continuare.

Sinteza constatărilor din procesul-verbal de control se va prezenta în forma necesară  
completării documentului „Decizie pentru regularizarea situației”.

La terminarea controlului, conform Declarației anexă nr. ...., au fost restituite  
toate actele și documentele puse la dispoziție organelor de control.

Procesul-verbal s-a întocmit în 3 exemplare, dintre care un exemplar, înregistrat sub  
nr. .... din ....., a fost lăsat unității verificate, iar  
celelalte două exemplare au fost luate de echipa de control.

Împotriva procesului-verbal de control, pentru constatările și măsurile care nu privesc o  
datorie vamală și/sau diferențe de alte impozite și taxe datorate în cadrul operațiunilor vamale, se  
poate depune plângere prealabilă la ....., în termenele prevăzute  
(organul emitent)

la art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

La procesul-verbal de control se anexează următoarele:

- anexa nr. 1 reprezentând ....., ce conține ..... file.
- .....

*Organul de control,*

.....  
(numele și prenumele, semnătura și ștampila)

*Persoana controlată*  
*(Reprezentantul legal),*

.....  
(numele și prenumele, semnătura și ștampila)

**DECLARAȚIE**

Subsemnatul/Subsemnata ....., domiciliat/domiciliată în localitatea ....., bd./str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., CNP ....., posesor/posesoare al C.I./B.I./pașaportului seria ..... nr. ...., eliberată/eliberat de ..... la data de ....., în calitate de administrator/împuternicit legal al ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., bd./str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județul/sectorul ....., cod de identificare fiscală ....., declar pe propria răspundere, în baza art. 15 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, sub sancțiunea faptei de fals în declarații, prevăzută de art. 292 din Codul penal, următoarele:

1. am pus la dispoziție organelor de control vamal toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea controlului vamal al mărfurilor și răspund de exactitatea, realitatea și legalitatea acestora;

2. documentele puse la dispoziție organelor de control vamal au fost restituite în totalitate la finalizarea controlului, cu excepția celor pentru care s-a întocmit proces-verbal de ridicare de înscrisuri;

3. alte aspecte de declarat: .....

.....  
.....  
.....

Drept care am dat prezenta declarație, întocmită în două exemplare, din care un exemplar a rămas în posesia mea și un exemplar a fost predat echipei de control vamal.

Data .....

.....  
(numele, prenumele și semnătura)

**Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului „Declarație“**

Se întocmește și se semnează de către administratorul sau împuternicitul legal al societății, la finalizarea controlului vamal, în baza art. 115 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României.

Persoana care dă prezenta declarație poate accepta sau nu elementele din declarație care sunt prevăzute la pct. 1 și 2.

La pct. 3 poate declara orice alte aspecte în legătură cu obiectul controlului vamal.

Se întocmește în două exemplare, dintre care:

- un exemplar va fi anexat la procesul-verbal de control;
- exemplarul 2 rămâne la contribuabil.

ANEXA Nr. 8  
la normele metodologice



AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR  
Direcția .....  
Serviciul (Biroul vamal)  
.....

Nr. de înregistrare .....  
Data ...../...../.....

**DECIZIE PENTRU REGULARIZAREA SITUAȚIEI  
privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal**

**1. Datele de identificare a contribuabilului**

Denumirea contribuabilului: ....., codul unic de înregistrare/codul de identificare fiscală: ....., nr. de înregistrare la oficiul registrului comerțului .....  
Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul/sectorul .....

**2. Datele privind creanța**

**2.1. Obligațiile de plată suplimentare**

Nr. crt.	Denumirea drepturilor taxei, impozitului/ Obligații fiscale accesorii	Perioada verificată/Perioada pentru care s-au calculat obligații de plată și accesorii		Baza impozabilă stabilită suplimentar — lei —	Drepturile de import/export, taxă, impozitul stabilit suplimentar de plată/Obligațiile fiscale accesorii — lei —	Codul contului bugetar	Nr. de evidență al plății
		De la data	Până la data				
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Obligație fiscală principală	zz.ll.aa	zz.ll.aa				
2.	Majorări de întârziere	zz.ll.aa	zz.ll.aa				

**2.1.1. Motivul de fapt**

.....  
.....

**2.1.2. Temeiul de drept**

.....  
.....

Actul normativ: ....., articol: ....., paragraf: ....., punct: ....., literă: ....., alineat: .....

**2.2. Sume plătite în plus, ce pot face obiectul cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe și impozite<sup>1)</sup>:**

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 110, 111 sau 112, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de

<sup>1)</sup> Se completează numai când este cazul.

acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal.

Nr. crt.	Sumă constatată ca plătită în plus	Suma solicitată pentru rambursare/remitere	Suma aprobată la rambursare/remitere	Suma respinsă la rambursare/remitere
0	1	2	3	4
1.	Sume plătite în plus reprezentând taxa vamală			
2.	Sume plătite în plus reprezentând alte taxe și impozite			
3.	Majorări de întârziere			

#### 2.2.1. Motivul de fapt

.....  
 .....

#### 2.2.2. Temeiul de drept

Actul normativ: ....., articol: ....., paragraf: ....., punct: ....., literă: ....., alineat: .... .

### 3. Data comunicării

Data comunicării „Deciziei de regularizare a situației“ este:

- data semnării de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile alin. (2) lit. d) și alin. (3) ale art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

### 4. Termenul de plată

Diferențele de drepturi, taxe sau impozite, constatate de organele de control vamal, precum și obligațiile accesorii se plătesc în funcție de data comunicării prezentei decizii, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1–15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16–31 din lună.

### 5. Dispoziții finale

La prezenta decizie se anexează nota de prezentare și/sau procesul-verbal de control, care împreună cu anexele conțin ..... pagini. În conformitate cu art. 175 și 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta decizie se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la autoritatea vamală emitentă, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță care devine executoriu în condițiile legii.

Aprobat,	Avizat,
<i>Conducătorul activității de control vamal</i>	<i>Șef serviciu</i>
Funcția .....	Numele și prenumele .....
Numele și prenumele .....	Semnătura .....
Semnătura și ștampila .....	
Întocmit,	
Numele și prenumele	Semnătura
.....	.....
.....	.....
.....	.....

### Instrucțiuni de completare a formularului „Decizie pentru regularizarea situației“

a) Formularul „Decizie pentru regularizarea situației“ reprezintă actul administrativ emis de organele de control vamal în aplicarea prevederilor legale când, după reverificarea declarației sau după controlul vamal ulterior, rezultă că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații inexacte ori incomplete, iar autoritatea vamală ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând cont de noile elemente de care dispune.

b) Se va completa la finalizarea unui control general sau parțial, ca urmare a constatării de obligații suplimentare și accesorii aferente acestora, înscrise la „Sinteza constatărilor controlului vamal ulterior“ din procesul-verbal de control sau din nota de prezentare, întocmită cu această ocazie.

c) În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi „Decizia pentru regularizarea situației“.

d) Documentul „Decizie pentru regularizarea situației“ se întocmește de către organul de control vamal, se avizează de șeful de compartiment și se aprobă de șeful biroului vamal, directorul executiv al direcției regionale vamale sau de directorul Direcției supraveghere și control vamal, după caz, în funcție de apartenența echipei de control.

e) Informațiile din conținutul formularului „Decizie pentru regularizarea situației“ se vor completa după cum urmează:

1. **Datele de identificare a contribuabilului** va cuprinde toate datele în clar, fără abrevieri.

2. La rubrica „**Datele privind creanța**“ se va completa pentru fiecare obligație suplimentară de plată un tabel cu informații referitoare la:

— rd. 1 col. 1: denumirea obligației fiscale principale, drepturile, taxa sau impozitul care au făcut obiectul controlului vamal;

— rd. 2 col. 1: majorări de întârziere — în acest rând se vor înscrie cumulativ dobânzile și penalitățile de întârziere calculate până la 31 decembrie 2005, împreună cu majorările de întârziere calculate după 1 ianuarie 2006, acolo unde este cazul.

Pentru fiecare dintre rândurile 1 și 2, organele de control vor înscrie următoarele:

— rd. 1 col. 2: **data la care începe** perioada supusă controlului;

— rd. 1 col. 3: **data de sfârșit** al perioadei supuse controlului;

— rd. 1 col. 4: **baza impozabilă** — reprezintă valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de impozit pentru determinarea obligației fiscale;

— rd. 1 col. 5: **taxa, impozitul stabilit suplimentar de plată** de către organul de control vamal, pentru toată perioada verificată;

— rd. 1 col. 6: **codul contului bugetar** — reprezintă codul de cont bugetar unde acestea urmează a fi achitate;

— rd. 1 col. 7: **nr. de evidență al plății** — reprezintă numărul de evidență al plății, aferent obligației fiscale stabilite suplimentar de plată de către organul de control vamal;

— rd. 2 col. 2: **data de la care încep** să se calculeze majorări de întârziere (respectiv dobânzile) pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată;

— rd. 2 col. 3: **data până la care** se calculează majorările de întârziere, respectiv dobânzile, dacă perioada este până la 31 decembrie 2005;

— rd. 2 col. 4: **baza impozabilă** stabilită suplimentar — reprezintă în acest caz obligația fiscală principală stabilită suplimentar;

— rd. 2 col. 5: **obligații fiscale accesorii de plată** — reprezintă suma totală a accesoriilor calculate pentru neplata sumelor stabilite suplimentar de controlul vamal. Pentru perioadele de până la 31 decembrie 2005 se vor calcula dobânzi care se vor cumula cu majorările de întârziere datorate pentru perioada de după 1 ianuarie 2006;

— rd. 2 col. 6: **codul contului bugetar** — reprezintă codul contului bugetar al majorărilor de întârziere (dobânzilor) aferente obligației fiscale care a făcut obiectul controlului vamal;

— rd. 2 col. 7: **nr. de evidență al plății** — reprezintă numărul de evidență al plății, aferent accesoriilor la obligația fiscală stabilită suplimentar de plată de către controlul vamal.

2.1.1. **Motivul de fapt** — se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune vamală, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.1.2. **Temeiul de drept** — se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

Informațiile prevăzute la pct. 2.1.1 și 2.1.2, se vor completa pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora. În cazurile în care legea permite și există constatări, se pot înscrie obligații fiscale accesorii, fără ca organele vamale să stabilească o obligație fiscală principală suplimentară la sfârșitul perioadei verificate. În acest caz, în col. 4 „Baza impozabilă stabilită suplimentar“ se va înscrie obligația fiscală principală stabilită suplimentar de plată pe o anumită perioadă, chiar dacă în perioadele următoare aceasta s-a anulat.

2.2. Soluționarea cererilor de rambursare sau de remitere a drepturilor, altor taxe și impozite se completează doar în cazul în care formularul este emis ca urmare a unei reverificări a declarațiilor sau după controlul vamal ulterior.

— rd. 1 col. 1: denumirea obligației principale, respectiv drepturi, taxă sau impozit, care au făcut obiectul controlului vamal;

— rd. 2 col. 1: majorări de întârziere; se vor înscrie cumulativ dobânzile și penalitățile de întârziere calculate până la 31 decembrie 2005, împreună cu majorările de întârziere calculate după 1 ianuarie 2006, acolo unde este cazul, potrivit legii.

2.2.1. **Motivul de fapt** — se vor înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune vamală, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

2.2.2. **Temeiul de drept** — se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

3. **Data comunicării** „Deciziei pentru regularizarea situației“ — reprezintă data stabilită în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și este în funcție de modalitatea de comunicare, după cum urmează:

— **data semnării de primire**, în condițiile art. 44 alin. (2) lit. a) și b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare; această dată va fi înscrisă de contribuabil pe toate exemplarele deciziei, împreună cu semnătura de primire, la momentul primirii acesteia;

— **data înscrisă de poștă la remiterea confirmării de primire**, în condițiile art. 44 alin. (2) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Confirmarea de primire va fi anexată la exemplarul „Deciziei pentru regularizarea situației“ care

rămâne la organul de control vamal, iar o copie va fi transmisă administrației finanțelor publice în a cărei rază teritorială se află contribuabilul verificat;

— **data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar**, în condițiile prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Câte o copie a anunțului publicitar care a fost afișat va fi anexată la exemplarul „Deciziei pentru regularizarea situației” și va fi transmisă, împreună cu aceasta, la administrația finanțelor publice în a cărei rază teritorială se află contribuabilul verificat, precum și la exemplarul rămas la organul de control vamal care a efectuat verificarea.

4. **Termenul de plată.** Diferența de taxă sau impozit, stabilită suplimentar de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei decizii, astfel:

— până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1—15 din lună;

— până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16—31 din lună.

5. La rubrica „**Dispoziții finale**” se va completa numărul total de pagini al procesului-verbal de control care se anexează la „Decizia pentru regularizarea situației”. În cazul în care procesul-verbal de control a fost comunicat anterior emiterii deciziei, se va descrie modul de comunicare.

„Decizia pentru regularizarea situației” se va întocmi în 3 exemplare, toate cu titlu original, de către echipa de control, avizată de șeful organului de control și aprobată de conducătorul activității de supraveghere și control vamal.

★

#### RECTIFICĂRI

În cuprinsul Convenției privind evaluarea impactului asupra mediului în context transfrontieră, ratificată prin Legea nr. 22/2001, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 105 din 1 martie 2001, se face următoarea rectificare (care nu aparține Redacției „Monitorul Oficial”, Partea I):

— la articolul 1 punctul (v), în loc de:

„(v) activitate propusă *înseamnă orice activitate sau orice proiect care vizează modificarea majoră a unei activități, a cărei executare face obiectul deciziei unei autorități competente în concordanță cu întreaga procedură națională aplicabilă; evaluarea impactului asupra mediului înseamnă o procedură națională având drept scop evaluarea impactului probabil asupra mediului al unei activități propuse;*”

se va citi:

„(v) activitate propusă *înseamnă orice activitate sau orice proiect care vizează modificarea majoră a unei activități, a cărei executare face obiectul deciziei unei autorități competente în concordanță cu întreaga procedură națională aplicabilă;*

(vi) evaluarea impactului asupra mediului *înseamnă o procedură națională având drept scop evaluarea impactului probabil asupra mediului al unei activități propuse;*”;

— punctele (vi)—(ix) se renumerează și devin punctele (vii)—(x).

---

## TARIFELE

aplicate pentru publicațiile prevăzute de lege a fi inserate în Monitorul Oficial al României începând cu 1 ianuarie 2006

### 1. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA I

- 1.1. Ordine ale miniștrilor, precizări, instrucțiuni, criterii, norme metodologice emise de organe ale administrației publice și de alte instituții publice, care nu sunt prevăzute de Constituție, republicată, în art. 78, 100, 108, 115 și 147 49 lei/pag. de manuscris
- 1.2. Deciziile pronunțate de Secțiile Unite ale Înaltei Curți de Casație și Justiție 49 lei/pag. de manuscris

### 2. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA a III-a

- 2.1. Pierderi de acte, sigilii, ștampile, ciocane silvice 12 lei/act
- 2.2. Schimbări de nume 12 lei/act
- 2.3. Citații emise de instanțele judecătorești 12 lei /act
- 2.4. Citații la care numărul persoanelor citate este mai mare de unu 12 lei/act + 0,25/cuvânt
- 2.5. Publicarea ordonanței judecătorești privind pierderea, sustragerea sau distrugerea ceului ca instrument de plată, a cambiei și a biletelui la ordin 65 lei/pag. de manuscris
- 2.6. Acte procedurale ale instanțelor judecătorești, a căror publicare este prevăzută de lege 65 lei/pag. de manuscris
- 2.7. Extras-cerere pentru dobândirea sau renunțarea la cetățenia română 75 lei/anunț
- 2.8. Concursuri pentru ocuparea de posturi didactice în învățământul superior și a posturilor vacante de funcționari publici 65 lei/pag. de manuscris
- 2.9. Anunțuri privind concursul de admitere la Institutul Național al Magistraturii, la examenul de capacitate pentru magistrații și procurorii stagiați, pentru personalul de specialitate juridică asimilat judecătorilor și procurorilor din Ministerul Justiției și Institutul de Criminologie, precum și pentru locurile vacante de magistrați, magistrați-asistenți la Înalta Curte de Casație și Justiție, executori judecătorești și notari publici 65 lei/pag. de manuscris
- 2.10. Anunțuri privind concursul pentru posturile vacante de manager economic și celelalte posturi vacante de personal ale curților de apel, tribunalelor, Parchetului Național Anticorupție, Ministerului Public și Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, 65 lei/pag. de manuscris
- 2.11. Anunțuri privind data la care au loc adunările generale ale judecătorilor și procurorilor, precum și perioada de depunere a propunerilor de candidaturi pentru Consiliul Superior al Magistraturii (C.S.M.) 65 lei/pag. de manuscris
- 2.12. Publicarea ordonanței de clasare a comisiei de cercetare a averilor sau a hotărârii irevocabile a instanței judecătorești, prin care se constată că proveniența bunurilor este justificată 65 lei/pag. de manuscris
- 2.13. Publicarea declarațiilor de avere potrivit legii 49 lei/pag. de manuscris
- 2.14. Publicarea raportului propriu al Consiliului Superior al Magistraturii și a raportului privind starea justiției 49 lei/pag. de manuscris
- 2.15. Publicarea rapoartelor periodice de activitate a autorităților publice 49 lei/pag. de manuscris
- 2.16. Bilanțuri de ocupare a forței de muncă pe județe și la nivel național 49 lei/pag. de manuscris
- 2.17. Publicarea listei donatorilor și a donațiilor făcute partidelor politice 5 lei/rând tabel
- 2.18. Publicarea raportului de venituri și cheltuieli electorale ale partidelor 49 lei/pag. de manuscris + 5 lei/rând tabel
- 2.19. Alte publicații cu prezentare tabelară 5 lei/rând tabel
- 2.20. Alte acte a căror publicare este prevăzută de lege 0,25 lei/cuvânt

### 3. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA a IV-a

- 3.1. Publicarea în extras sau integral a încheierilor judecătorului delegat de autorizare a constituirii societăților comerciale și de înmatriculare a acestora 31,5 lei/pag. de manuscris
- 3.2. Alte hotărâri judecătorești prevăzute de lege 75 lei/pag. de manuscris
- 3.3. Publicarea proiectului de fuziune sau divizare 87,5 lei/pag. de manuscris
- 3.4. Bilanțuri și conturi de profit și pierdere (anunțuri-extras) 79,5 lei/anunț
- 3.5. Bilanțuri ale băncilor 87,5 lei/pag. de manuscris
- 3.6. Acte adiționale 87,5 lei/pag. de manuscris
- 3.7. Publicarea dispozitivului hotărârii definitive de excludere a unui asociat (S.N.C., S.C.S., S.R.L.), precum și a hotărârii de declarare a nulității unei societăți comerciale 40 lei/anunț
- 3.8. Alte publicații ale agenților economici, sub formă de text, a căror publicare este prevăzută de lege (somații, convocări de adunări generale, hotărâri ale adunărilor generale, acte de numire a lichidatorilor, bilanțuri contabile ale lichidatorilor, raportul cenzorilor în caz de lichidare etc.) 87,5 lei/pag. de manuscris
- 3.9. Publicații cu prezentare tabelară 5 lei/rând tabel
- 3.10. Alte acte a căror publicare este prevăzută de lege 87,5 lei/pag. de manuscris

### 4. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA a V-a

- 4.1. Publicarea contractelor colective de muncă încheiate la nivel național și de ramură Tariful se calculează în funcție de numărul de pagini și de tirajul comandat

### 5. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA a VI-a

- 5.1. Publicarea anunțurilor de intenție, de participare și de atribuire, conform O.U.G. nr. 34/2006 49 lei/pag. de manuscris
- 5.2. Publicarea anunțului de participare la concesiune de lucrări/servicii, conform O.U.G. nr. 34/2006 49 lei/pag. de manuscris
- 5.3. Publicarea anunțurilor de licitație/negociere directă și de atribuire a contractului de concesiune de bunuri, conform O.U.G. nr. 54/2006 49 lei/pag. de manuscris
- 5.4. Publicarea anunțului de licitație publică deschisă pentru delegarea gestiunii serviciilor publice de salubritate a localităților prin concesiune 49 lei/pag. de manuscris
- 5.5. Publicarea anunțului de licitație publică deschisă privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local 49 lei/pag. de manuscris
- 5.6. Publicarea anunțului de licitație publică deschisă pentru delegarea gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare 49 lei/pag. de manuscris
- 5.7. Alte acte a căror publicare este prevăzută de lege 49 lei/pag. de manuscris

### 6. MONITORUL OFICIAL AL ROMÂNIEI, PARTEA a VII-a

- 6.1. Încheierea judecătorului delegat de înmatriculare în registrul comerțului a societății cooperative, conform Legii nr. 1/2005 31,5 lei/pag. de manuscris
- 6.2. Hotărârea adunării generale și/sau actul adițional cuprinzând textul integral al clauzelor modificatoare 87,5 lei/pag. de manuscris
- 6.3. Hotărârea judecătorească irevocabilă de anulare a hotărârii adunării generale 40 lei/anunț
- 6.4. Hotărârea adoptată de adunarea generală a membrilor operatori prin care se aprobă situația financiară anuală 87,5 lei/pag. de manuscris
- 6.5. Hotărârea adunării generale pentru majorarea capitalului social, numai dacă majorarea este mai mare de 10% 87,5 lei/pag. de manuscris
- 6.6. Proiectul de fuziune sau de divizare, vizat de judecătorul delegat, integral sau în extras 87,5 lei/pag. de manuscris
- 6.7. Actul modificator al actului constitutiv al societății cooperative absorbante, vizat de judecătorul delegat 87,5 lei/pag. de manuscris
- 6.8. Actul de dizolvare a societății 87,5 lei/pag. de manuscris
- 6.9. Actul de numire a lichidatorilor, precum și orice alt act care ar aduce schimbări în persoana acestora 87,5 lei/pag. de manuscris

Tarifele de publicare cuprind T.V.A. în cotă de 19%.

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.U.I. 427282; Atribut fiscal R, IBAN: RO55FRNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București (alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 318.51.29/150, fax 318.51.15, E-mail: marketing@ramo.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro  
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1, bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 411.58.33 și 410.47.30, tel./fax 410.77.36 și 410.47.23  
Tiparul: Regia Autonomă „Monitorul Oficial”



5 948368 118140