



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 194 (XXXVIII) — Nr. 68

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Joi, 29 ianuarie 2026

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 331 din 1 iulie 2025 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) din Codul penal	2–3
Decizia nr. 333 din 1 iulie 2025 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală	4–6
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
106. — Ordin al președintelui Autorității Vamale Române pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea auditului post-vămuire	7–16

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE**CURTEA CONSTITUȚIONALĂ****DECIZIA Nr. 331**

din 1 iulie 2025

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) din Codul penal

Marian Enache	— președinte
Mihaela Ciochină	— judecător
Cristian Deliorga	— judecător
Dimitrie-Bogdan Licu	— judecător
Laura-Iuliana Scântei	— judecător
Gheorghe Stan	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Elena-Simina Tănăsescu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Claudia-Margareta Krupenschi	— magistrat-asistent-șef

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Nicoleta-Ecaterina Eucarie.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) din Codul penal, excepție ridicată de Mario Octav Tapangea în Dosarul nr. 6.963/118/2019 al Tribunalului Constanța — Secția penală și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 925D/2020.

2. La apelul nominal lipsește autorul excepției. Procedura de înștiințare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele dă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere, ca inadmisibilă, a excepției de neconstituționalitate, deoarece pretinsa neconstituționalitate este dedusă din compararea dispozițiilor art. 80 alin. (2) din Codul penal cu cele ale art. 318 din Codul de procedură penală, ceea ce nu reprezintă însă o veritabilă critică de neconstituționalitate a textului atacat.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

4. Prin Încheierea din 3 iulie 2020, pronunțată în Dosarul nr. 6.963/118/2019, **Tribunalul Constanța — Secția penală a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 80 alin. (2) din Codul penal.** Excepția de neconstituționalitate a fost ridicată de Mario Octav Tapangea într-o cauză penală privind cercetarea comiterii de către acesta a infracțiunii de deținere, fără drept, de droguri de risc, pentru consum propriu, prevăzută de art. 4 alin. (1) din Legea nr. 143/2000 privind prevenirea și combaterea traficului și consumului ilicit de droguri.

5. **În motivarea excepției de neconstituționalitate**, autorul acesteia critică dispozițiile art. 80 alin. (2) din Codul penal sub aspectul necorelării acestora cu dispozițiile art. 318 din Codul de procedură penală. Analizând instituțiile renunțării la aplicarea pedepsei și renunțării la urmărirea penală, autorul apreciază că între acestea există similitudine, cum ar fi un scop comun, respectiv soluționarea unor cauze fără aplicarea de pedepse de natură penală unor persoane care comit infracțiuni de o gravitate redusă și cu consecințe minore. Problematika ce generează, din punctul de vedere al autorului excepției, critica de neconstituționalitate constă în modalitatea în care este reglementată posibilitatea

de a se da eficiență acestor instituții, care sunt succesoarele prevederilor art. 181 din Codul penal anterior, care, de asemenea, acordau posibilitatea atât procurorului, cât și instanței de judecată să nu aplice sancțiuni de natură penală anumitor infractori. În opinia autorului, dacă în vechea reglementare nu existau diferențe în ceea ce privește aplicabilitatea art. 181 din Codul penal anterior atât în faza de urmărire penală, cât și în faza judecătii, în prezent, instituția renunțării la urmărirea penală este reglementată diferit față de cea a renunțării la aplicarea unei pedepse, deși ambele urmăresc același scop și, în consecință, ar trebui să nu existe diferențieri din perspectiva condițiilor de aplicabilitate. Invocă unele considerente ale Deciziei Curții Constituționale nr. 23 din 20 ianuarie 2016, apreciind că au aplicabilitate și în ceea ce privește dispozițiile art. 80 alin. (2) din Codul penal. Susține, totodată, că prerogativele instanțelor judecătorești stabilite de art. 126 alin. (1) din Constituție — *jurisdictio* și *imperium* — sunt limitate de modalitatea în care este reglementată instituția renunțării la aplicarea pedepsei, procurorul având aceste prerogative potrivit art. 318 din Codul de procedură penală.

6. **Tribunalul Constanța — Secția penală** consideră că excepția de neconstituționalitate este inadmisibilă, întrucât prin critica formulată autorul acesteia compară dispozițiile art. 80 alin. (2) din Codul penal cu cele ale art. 318 din Codul de procedură penală. Potrivit jurisprudenței în materie a Curții Constituționale, astfel de critici nu relevă o reală problemă de neconstituționalitate, însă aprecierea privind inadmisibilitatea unei excepții astfel motivate aparține în exclusivitate Curții Constituționale.

7. Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

8. **Guvernul** apreciază că excepția de neconstituționalitate este inadmisibilă, întrucât autorul critică cerințele prevăzute de Codul penal în vederea dispunerii unei soluții de renunțare la aplicarea pedepsei prin raportare la condițiile prevăzute de Codul de procedură penală în vederea dispunerii, de către procuror, a unei soluții de renunțare la urmărirea penală. Or, potrivit jurisprudenței Curții Constituționale, controlul de constituționalitate presupune raportarea normei contestate la dispozițiile Constituției, și nu o analiză comparativă a unor dispoziții din legi sau instituții diferite și raportarea concluziei la dispozițiile Constituției (Decizia nr. 701 din 27 octombrie 2015 și Decizia nr. 262 din 23 aprilie 2015).

9. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului și Avocatul Poporului** nu au comunicat punctele lor de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Guvernului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

10. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

11. **Obiectul excepției de neconstituționalitate** îl constituie, în realitate, dispozițiile art. 80 alin. (2) din Codul penal (și nu din Codul de procedură penală, cum în mod eronat se menționează în unele documente din dosar), care au următorul cuprins:

— Art. 80 — Condițiile renunțării la aplicarea pedepsei:
„(2) Nu se poate dispune renunțarea la aplicarea pedepsei dacă:

a) infractorul a mai suferit anterior o condamnare, cu excepția cazurilor prevăzute în art. 42 lit. a) și lit. b) sau pentru care a intervenit reabilitarea ori s-a împlinit termenul de reabilitare;

b) față de același infractor s-a mai dispus renunțarea la aplicarea pedepsei în ultimii 2 ani anteriori datei comiterii infracțiunii pentru care este judecat;

c) infractorul s-a sustras de la urmărire penală ori judecată sau a încercat zădărnicierea aflării adevărului ori a identificării și tragerii la răspundere penală a autorului sau a participanților;

d) pedeapsa prevăzută de lege pentru infracțiunea săvârșită este închisoarea mai mare de 5 ani.”

12. Prevederile constituționale indicate în motivarea excepției sunt cele ale art. 21 alin. (3) privind accesul liber la justiție și dreptul la un proces echitabil și ale art. 126 alin. (1) privind îndeplinirea justiției prin Înalta Curte de Casație și Justiție și prin celelalte instanțe judecătorești stabilite de lege.

13. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea observă că, prin Decizia nr. 507 din 17 octombrie 2024, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 114 din 7 februarie 2025, a fost respinsă, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. a) și d) din Codul penal, prin raportare la critici asemănătoare celor formulate în prezenta cauză.

18. Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1-3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca inadmisibilă, excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) din Codul penal, excepție ridicată de Mario Octav Tapangea în Dosarul nr. 6.963/118/2019 al Tribunalului Constanța — Secția penală.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Tribunalului Constanța — Secția penală și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 1 iulie 2025.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE

pentru **MARIAN ENACHE**,

în temeiul art. 426 alin. (4) din Codul de procedură civilă coroborat cu art. 14 din Legea nr. 47/1992 privind organizarea și funcționarea Curții Constituționale,

semnează

ELENA-SIMINA TĂNĂSESCU

14. Cu acel prilej, Curtea a observat că motivele aduse în sprijinul tezei neconstituționalității prevederilor art. 80 alin. (2) lit. a) și d) din Codul penal nu sunt formulate prin raportarea acestora la dispozițiile Legii fundamentale, ci pretinsa lor neconstituționalitate este dedusă în urma comparării acestora cu prevederile art. 318 din Codul de procedură penală, autoarea din acea cauză solicitând, în esență, ca judecătorul să aibă posibilitatea să realizeze un examen de individualizare a pedepsei, pentru a dispune renunțarea la aplicarea acesteia, în condiții similare dispunerii de către procuror a renunțării la urmărirea penală, în caz contrar textul de lege criticat fiind neconstituțional.

15. În considerarea prevederilor art. 2 alin. (3) din Legea nr. 47/1992, conform căroră „Curtea Constituțională se pronunță numai asupra constituționalității actelor cu privire la care a fost sesizată (...)”, Curtea a reținut că examinarea constituționalității unui text de lege are în vedere conformitatea acestuia cu dispozițiile și principiile constituționale, iar nu compararea unor prevederi legale dintr-o lege ori a prevederilor mai multor legi între ele și raportarea concluziei ce ar rezulta din această comparație la dispoziții ori principii ale Constituției.

16. În concluzie, Curtea a constatat că excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) lit. a) și d) din Codul penal, astfel cum a fost formulată, este inadmisibilă, soluție în acord cu jurisprudența sa în materie (de exemplu, Decizia nr. 422 din 23 iunie 2020, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 692 din 3 august 2020, Decizia nr. 485 din 13 iulie 2021, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1089 din 15 noiembrie 2021, și Decizia nr. 614 din 21 noiembrie 2023, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 305 din 5 aprilie 2024).

17. Având în vedere similitudinea motivării excepției de neconstituționalitate formulate în prezenta cauză cu aceea formulată în cauza soluționată prin Decizia nr. 507 din 17 octombrie 2024, se impune ca, pentru aceleași considerente, să fie menținută aceeași soluție de respingere ca, inadmisibilă, a excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 80 alin. (2) din Codul penal.

Magistrat-asistent-șef,
Claudia-Margareta Krupenschi

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 333
din 1 iulie 2025referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 532 alin. (3)
din Codul de procedură penală

Marian Enache	— președinte
Mihaela Ciochină	— judecător
Cristian Deliorga	— judecător
Dimitrie-Bogdan Licu	— judecător
Laura-Iuliana Scânteii	— judecător
Gheorghe Stan	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Elena-Simina Tănăsescu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Claudia-Margareta Krupenschi	— magistrat-asistent-șef

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Nicoleta-Ecaterina Eucarie.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală, excepție ridicată, din oficiu, de Judecătoria Oravița în Dosarul nr. 760/273/2020 și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 998D/2020.

2. La apelul nominal lipsesc părțile. Procedura de înștiințare este legal îndeplinită.

3. Cauza fiind în stare de judecată, președintele Curții acordă cuvântul reprezentantului Ministerului Public, care pune concluzii de respingere, ca neîntemeiată, a excepției de neconstituționalitate, invocând în acest sens Decizia Curții Constituționale nr. 572 din 22 noiembrie 2022.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

4. Prin Încheierea din 1 iulie 2020, pronunțată în Dosarul nr. 760/273/2020, **Judecătoria Oravița a sesizat, din oficiu, Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală.** Excepția de neconstituționalitate a fost ridicată din oficiu într-o cauză penală în care s-a solicitat constatarea intervenirii reabilitării de drept.

5. În **motivarea excepției de neconstituționalitate**, invocată din oficiu, Judecătoria Oravița arată că dispozițiile art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală, aparent o normă de procedură penală aplicabilă tuturor proceselor declanșate după intrarea sa în vigoare [potrivit art. 13 alin. (1) din Codul de procedură penală], instituie o condiție suplimentară în privința reabilitării judecătorești, constând în aceea ca neexecutarea pedepsei să nu fie imputabilă persoanei condamnate. Opțiunea legiuitorului de a integra textul de lege în cadrul Codului de procedură penală determină aplicabilitatea imediată a acestor dispoziții, indiferent de data la care au fost săvârșite infracțiunile în legătură cu care se solicită constatarea intervenirii reabilitării judecătorești.

6. Din modul de formulare a textului („nu poate depune cerere de reabilitare persoana”) rezultă că s-a instituit o condiție de admisibilitate a cererii de reabilitare, care nu poate fi analizată din prisma legii penale mai favorabile.

7. Dispoziția legală criticată legitimează o situație în care persoana condamnată nu poate obține vreodată reabilitarea, chiar dacă pedeapsa principală este considerată ca fiind executată. Petentul nu are la dispoziție nicio modalitate de a înlătura aplicarea acestui text de lege, consecințele sustragerii

sale de la executarea pedepsei având un caracter permanent, indiferent de gravitatea faptei comise, de perioada de timp scursă de la condamnare, de conduita ulterioară a petentului sau de demersurile făcute în vederea reintegrării în societate.

8. Instanța de judecată consideră și că aplicarea art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală este contrară art. 16 din Constituție și prin coroborarea cu art. 165 din Codul penal. Principiul egalității este încălcat, în mod nejustificat, în ceea ce privește diferențele de regim juridic dintre cele două tipuri de reabilitare. Reabilitarea de drept intervine în legătură cu condamnări ușoare, în sensul de pedepse aplicate pentru săvârșirea unor infracțiuni având un pericol social scăzut sau aplicate în privința unor persoane cu un grad scăzut de pericolozitate. Reabilitarea de drept operează din oficiu, prin simpla împlinire a termenului de 3 ani, și nu este necesară intervenția instanței.

9. În legătură cu reabilitarea judecătorească, autoarea excepției consideră că este firesc ca legiuitorul să prevadă condiții suplimentare în ceea ce îi privește pe condamnații care au săvârșit o pluralitate de infracțiuni, ignorând avertismentul legii, sau pe cei față de care s-a constatat existența unui pericol social sporit și au fost condamnați la o pedeapsă cu închisoarea mai mare de 2 ani, cu executare. Nu este firesc însă ca în cazul reabilitării judecătorești să intervină o nouă condiție care să împiedice definitiv accesul condamnatului la această instituție de drept, indiferent de conduita ulterioară emiterii mandatelor de executare. Este adevărat că lipsa executării pedepsei este imputabilă petentului, dar este, în același timp, o măsură disproporționată să i se refuze dreptul de reintegrare în societate, indiferent de eforturile depuse, pe o durată nedeterminată.

10. Lipsa justificării diferențelor dintre cele două tipuri de reabilitări este și mai pregnantă atunci când există două condamnări susceptibile de reabilitare de drept, dar în cazul cărora este incidentă reabilitarea judecătorească din cauza întreruperii termenului de reabilitare de 3 ani. Astfel, dacă petentul și-ar fi prelungit activitatea infracțională pe o perioadă de timp suficientă cât să nu se întrerupă termenul de reabilitare de drept, condamnatul ar fi fost considerat reabilitat de drept de atâtea ori câte condamnări a suferit. Așadar, unor situații similare (săvârșirea de infracțiuni la anumite intervale de timp) li se aplică, în mod nejustificat, texte de lege diferite, „încurajând” condamnatul să își desfășoare activitatea infracțională pe o perioadă mai îndelungată de timp.

11. Este înfrântă, astfel, însăși esența instituției reabilitării, drept cauză care înlătură consecințele condamnării. Persoana condamnată, în eventualitatea aplicării textului legal criticat, poartă stigmatul condamnării penale, indiferent de gravitatea faptelor săvârșite, pentru tot restul vieții, cu toate consecințele juridice, sociale și psihologice ce rezultă din aceasta.

12. Totodată, descripția executării reprezintă o cauză care înlătură executarea pedepsei și a fost instituită de legiuitor întrucât trecerea timpului anihilează efectul executoriu al unei hotărâri.

13. Dacă societatea (în calitate de subiect pasiv general al oricărei infracțiuni) nu mai are interesul să supună o persoană la executarea efectivă a unei pedepse, după trecerea unui anumit interval de timp, este logic ca aceeași societate să nu

mai aibă interesul să păstreze în evidență aceeași persoană după scurgerea unui interval și mai mare de timp. În același sens s-a pronunțat și Curtea Europeană a Drepturilor Omului în Cauza *Catt împotriva Regatului Unit*, Hotărârea din 24 ianuarie 2019, paragrafele 117 și 119-122.

14. În concluzie, instanța consideră că dispozițiile art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală sunt neconstituționale, raportat la art. 16 și 26 din Constituție.

15. Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

16. **Guvernul** arată că excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală este, în principal, inadmisibilă și, în subsidiar, neîntemeiată.

17. Plecând de la circumstanțele cauzei în care instanța de judecată a ridicat din oficiu excepția, Guvernul susține că trebuie determinată legea penală mai favorabilă pentru a aplica instituția reabilitării și ajunge la concluzia că, prin comparație cu regulile aplicabile în conformitate cu Codul penal din 1969, mai favorabilă în speță este aplicarea instituției reabilitării de drept, consacrată de dispozițiile noului Cod penal, și nu instituția reabilitării judecătorești, prevăzută de textul de lege criticat, concluzie ce justifică respingerea ca inadmisibilă a excepției de neconstituționalitate.

18. Analizând fondul excepției, Guvernul face trimitere la jurisprudența în materie a Curții Constituționale, respectiv Decizia nr. 399 din 15 iunie 2016, prin care o excepție de neconstituționalitate cu obiect similar a fost respinsă ca neîntemeiată, argumentele reținute cu acel prilej fiind valabile și în cauza de față.

19. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului și Avocatul Poporului** nu au comunicat punctele lor de vedere cu privire la excepția de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Guvernului, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

20. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

21. **Obiectul excepției de neconstituționalitate** îl constituie dispozițiile art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală, care au următorul cuprins:

— Art. 532: Respingerea cererii pentru neîndeplinirea condițiilor de formă și fond: „(3) În cazul prescripției executării pedepsei, nu poate depune cerere de reabilitare persoana prevăzută la art. 530 alin. (1), dacă lipsa executării este imputabilă persoanei condamnate.”

22. Dispozițiile art. 530 alin. (1) din Codul de procedură penală, la care textul mai sus redat face trimitere, au următorul cuprins: „(1) Cererea de reabilitare judecătorească se formulează de către condamnat, iar după moartea acestuia, de soț sau de rudele apropiate. Soțul sau rudele apropiate pot continua procedura de reabilitare pornită anterior decesului.”

23. Prevederile constituționale indicate în motivarea excepției sunt cele ale art. 16 — *Egalitatea în drepturi* și ale art. 26 — *Viața intimă, familială și privată*.

24. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea Constituțională reține că dispozițiile legale contestate au mai fost supuse controlului de constituționalitate din perspectiva unor

critici similare, excepția fiind respinsă, ca neîntemeiată, prin Decizia nr. 572 din 22 noiembrie 2022, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 105 din 7 februarie 2023, sau Decizia nr. 399 din 15 iunie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 555 din 22 iulie 2016.

25. Realizând o mai amplă analiză a instituției reabilitării, inclusiv din perspectiva dinamicii reglementării sale în timp, Curtea a reținut, prin Decizia nr. 399 din 15 iunie 2016, precitată, paragrafele 12-17, că reabilitarea reprezintă instituția juridică prin care fostul condamnat este reintegrat în societate, prin înlăturarea consecințelor condamnării suferite, indiferent de gravitatea acesteia. Reabilitarea face să înceteze decăderile, interdicțiile și incapacitățile care rezultă din condamnare, efectele reabilitării producându-se pentru viitor. Astfel, în cazul săvârșirii unei noi infracțiuni, nu va fi atrasă starea de recidivă sau persoana va putea să beneficieze, în condițiile legii, de instituția renunțării la aplicarea pedepsei [art. 80 alin. (2) lit. a) din Codul penal] ori a amânării aplicării pedepsei [art. 83 alin. (1) lit. b) din Codul penal] sau a suspendării executării sub supraveghere a pedepsei [art. 91 alin. (1) lit. b) din Codul penal].

26. Reabilitarea de drept și cea judecătorească sunt reglementate la art. 165-171 din titlul IX al Codului penal sub denumirea de „cauze care înlătură consecințele condamnării”. Deși legea folosește formula generică de „consecințe ale condamnării”, iar prima și cea mai importantă dintre urmările atrase de o atare hotărâre judecătorească este obligația de executare a pedepsei aplicate, aceasta nu înseamnă că reabilitarea înlătură executarea pedepsei, acesta fiind rolul stabilit de legiuitor pentru alte instituții de drept penal, și anume grațierea, prescripția executării pedepsei și amnistia postcondamnatorie. Față de aceste cauze de înlăturare a executării pedepsei, reglementate în titluri separate ale Codului penal, efectele reabilitării sunt diferite și mult mai întinse, aceasta fiind o cauză legală și personală de stingere a decăderilor, a interdicțiilor și a incapacităților atrase de o condamnare.

27. În ceea ce privește reabilitarea persoanelor fizice, aceasta are loc de drept în cazurile prevăzute la art. 165 din Codul penal, și anume în cazul condamnării la pedeapsa amenzii ori la pedeapsa închisorii care nu depășește 2 ani sau la pedeapsa închisorii a cărei executare a fost suspendată sub supraveghere, dacă în decurs de 3 ani condamnatul nu a săvârșit o altă infracțiune. Pentru celelalte condamnări, reabilitarea intervine la cerere, fiind acordată de instanța de judecată, cu îndeplinirea anumitor condiții de fond și de formă. Astfel, așa cum reiese din art. 530 alin. (2) din Codul de procedură penală, reabilitarea judecătorească se dispune în cazurile și condițiile prevăzute de Codul penal în art. 166, referitor la termenul de reabilitare, și în art. 168, care stabilește alte două condiții de fond ale reabilitării judecătorești, și anume ca fostul condamnat să aibă o conduită corespunzătoare atât pe latură penală, prin abținerea de la săvârșirea unei noi infracțiuni înăuntrul termenului de reabilitare, cât și pe latură civilă, prin achitarea integrală a cheltuielilor de judecată și îndeplinirea obligațiilor civile stabilite prin hotărârea de condamnare, în afară de cazul când acesta dovedește că nu a avut posibilitatea să le îndeplinească sau când partea civilă a renunțat la despăgubiri. Condițiile de formă se referă la mențiunile pe care trebuie să le conțină, potrivit art. 530 alin. (3) din Codul de procedură penală, cererea de reabilitare judecătorească. Neîndeplinirea vreuneia dintre condițiile de formă și de fond ale reabilitării judecătorești duce la respingerea cererii de reabilitare, în temeiul art. 532 din Codul de procedură penală.

28. Curtea a mai reținut și că, în plus față de reglementarea cuprinsă în Codul de procedură penală din 1968 (art. 497), noul Cod de procedură penală prevede, la art. 532 alin. (3), că, în cazul prescripției executării pedepsei, persoana prevăzută la art. 530 alin. (1) — condamnatul, soțul sau ruda apropiată —

nu poate depune cerere de reabilitare, dacă lipsa executării este imputabilă persoanei condamnate. Dispozițiile de lege criticate instituie o condiție de fond specială pentru admiterea cererii de reabilitare judecătorească, și anume aceea ca, în cazul prescripției executării pedepsei, lipsa executării să nu fie imputabilă condamnatului. Așadar, în situația în care instanța investită cu soluționarea cererii de reabilitare constată că pedeapsa aplicată condamnatului nu a fost executată și a intervenit prescripția executării pedepsei — caz în care termenul de reabilitare se calculează de la împlinirea termenului de prescripție —, va efectua demersuri pentru a stabili dacă neexecutarea pedepsei este sau nu imputabilă condamnatului, pe baza datelor solicitate de la biroul de executări penale al instanței de executare sau prin orice alte mijloace de probă. Dacă instanța constată că neexecutarea pedepsei aplicate este imputabilă persoanei condamnate, care s-a sustras de la executare, cererea este respinsă ca nefondată, pe motivul lipsei capacității procesuale active a solicitantului, fără să existe posibilitatea reiterării ei, astfel că, dacă va fi reintrodusă, indiferent la ce moment, urmează să fie din nou respinsă pe același motiv. Condiția prevăzută de art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală vizează numai reabilitarea judecătorească, iar nu și reabilitarea de drept, aceasta din urmă intervenind, în condițiile stabilite de art. 165 din Codul penal, inclusiv în cazul în care lipsa executării pedepsei amenzii sau a închisorii de cel mult 2 ani, cu privire la care a intervenit prescripția executării, este imputabilă persoanei condamnate. Prin urmare, nu toate persoanele față de care se prescrie executarea pedepsei din motive imputabile lor sunt excluse de la reabilitare, ci doar cele care se sustrag de la executarea pedepsei închisorii de o anumită gravitate, și anume aceea care depășește 2 ani. Prin introducerea condiției de fond prevăzute de art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală, legiuitorul a urmărit descurajarea persoanelor condamnate de a se sustrage de la executarea pedepsei aplicate, întrucât scopul executării pedepselor este prevenirea săvârșirii de noi infracțiuni, iar persoanele care execută pedeapsa beneficiază, în acest mod, de formarea unei atitudini corecte față de ordinea de drept, față de regulile de conviețuire socială și față de muncă, în vederea reintegrării în societate.

29. Prin urmare, Curtea a conchis că această condiție de fond specială instituită prin dispozițiile de lege criticate este pe deplin justificată, prin prisma faptului că reabilitarea judecătorească reprezintă un beneficiu acordat de legiuitor în anumite condiții, potrivit politicii sale penale.

30. În concluzie, Curtea reține că această condiție specială se aplică în urma examinării de către instanța judecătorească a motivelor pentru care persoana condamnată nu și-a executat pedeapsa și vizează, în egală măsură, toate persoanele aflate în ipoteza normei criticate, fără a se constitui într-o măsură discriminatorie față de persoanele care pot beneficia, în condițiile legii, de reabilitarea de drept, aceasta din urmă fiind, așa cum arată și autoarea excepției de neconstituționalitate, o instituție juridică diferită, cu trăsături specifice proprii.

31. Având în vedere cele statuate în jurisprudența sa în materie, Curtea nu poate reține criticile de neconstituționalitate formulate prin raportare la art. 16 din Constituție, cu referire la principiul egalității în drepturi.

32. Totodată, Curtea observă că în motivarea excepției nu sunt formulate argumente care să explicitizeze contrarietatea și față de normele constituționale ale art. 26, de asemenea invocate. Autoarea excepției menționează în sprijinul invocării dreptului la respectarea vieții private Hotărârea din 24 ianuarie 2019, pronunțată de Curtea Europeană a Drepturilor Omului în Cauza *Catt împotriva Regatului Unit*, speță în care instanța de contencios al drepturilor omului a constatat încălcarea art. 8 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale pe motiv că autoritățile au colectat și au păstrat informații cu privire la activitățile publice de protest la care a participat reclamantul, care însă nu a fost niciodată condamnat pentru aceste acțiuni, date care, prin conținutul lor sensibil legat de opiniile politice ale acestuia, se încadrează în sfera datelor cu caracter personal ce necesită o protecție sporită din partea statului. Or, față de circumstanțele legale în care instituția reabilitării judecătorești poate fi incidentă potrivit legislației penale românești, și anume cu privire la persoane care au primit condamnări la pedeapsa închisorii de cel puțin 2 ani, care semnifică, prin urmare, săvârșirea unor infracțiuni cu grad de pericol semnificativ, Curtea consideră că nu poate fi reținut același raționament aplicat de instanța de la Strasbourg în cauza mai sus menționată.

33. Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1-3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge, ca neîntemeiată, excepția de neconstituționalitate ridicată, din oficiu, de Judecătoria Oravița în Dosarul nr. 760/273/2020 și constată că dispozițiile art. 532 alin. (3) din Codul de procedură penală sunt constituționale în raport cu criticile formulate.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică Judecătoriei Oravița și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 1 iulie 2025.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE
pentru **MARIAN ENACHE**,

în temeiul art. 426 alin. (4) din Codul de procedură civilă
coroborat cu art. 14 din Legea nr. 47/1992 privind organizarea
și funcționarea Curții Constituționale,
semnează

ELENA-SIMINA TĂNĂSESCU

Magistrat-asistent-șef,
Claudia-Margareta Krupenschi

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ

ORDIN

pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea auditului post-vămuire

Având în vedere prevederile:

— art. 5 alin. (1) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările ulterioare;

— art. 6 lit. B) pct. 16 din Hotărârea Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările și completările ulterioare;

— art. 5 alin. (3), art. 15, 46, 47 și 48 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii,

luând în considerare Referatul nr. 39.759 din 29.09.2025 pentru aprobarea proiectului de ordin privind aprobarea Normelor metodologice privind realizarea auditului post-vămuire,

în temeiul art. 2 alin. (5) din Legea nr. 268/2021, cu modificările ulterioare,

președintele Autorității Vamale Române emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind realizarea auditului post-vămuire, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Auditul post-vămuire se desfășoară în scopul verificării conformității activităților vamale desfășurate de operatorii economici după acordarea liberului de vamă, în conformitate cu normele metodologice aprobate prin prezentul ordin.

Art. 3. — Direcția generală coordonare control vamal din cadrul Autorității Vamale Române și structurile teritoriale subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data publicării.

Președintele Autorității Vamale Române,
Alexandru Bogdan Bălan

București, 23 ianuarie 2026.
Nr. 106.

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE privind realizarea auditului post-vămuire

Art. 1. — Prezentele norme stabilesc modul de organizare, funcționare și desfășurare a activității de audit post-vămuire la nivel național.

Art. 2. — (1) Toate tipurile de controale efectuate după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri în scopul asigurării corectitudinii declarațiilor vamale și/sau a tranzacțiilor pot fi clasificate drept controale post-vămuire, iar unele dintre acestea pot fi clasificate drept audituri.

(2) Auditul vamal este un tip de control sau evaluare efectuat pentru a asigura că operatorii economici respectă legislația și cerințele în domeniul vamal, atât la nivelul Uniunii Europene (UE), cât și la nivel național.

(3) Auditul vamal reprezintă un proces sistematic și obiectiv de obținere, evaluare și raportare a probelor privind exactitatea și caracterul complet al datelor, acțiunilor și evenimentelor unui operator economic și include următoarele tipuri:

a) audit prealabil, efectuat înainte de acordarea oricărui fel de autorizație/certificare vamală [procedură simplificată (PS)/autorizație unică pentru procedurile simplificate (SASP), operator economic autorizat (AEO), proceduri vamale cu impact economic etc.];

b) audit post-vămuire, efectuat după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri;

c) audit de reevaluare, efectuat pentru a evalua dacă regulamentele sau criteriile aplicabile autorizației sau regimului acordat sunt respectate în continuare de către operatorul

economic, iar acesta va fi efectuat în cazul unor modificări majore ale legislației UE sau atunci când există indicații rezonabile că nu mai sunt îndeplinite condițiile și criteriile relevante sau ca urmare a activităților de monitorizare.

Art. 3. — (1) Auditul post-vămuire este un tip de control care presupune examinarea administrării, organizării, procedurilor și/sau sistemelor interne ale unui operator economic, în scopul colectării, evaluării și raportării de probe care să susțină o opinie obiectivă privind conformitatea acestuia cu legislația și cerințele aplicabile.

(2) Auditul post-vămuire implică examinarea amplă a activității, proceselor, sistemelor și controlului intern ale operatorilor economici, precum și evaluarea detaliată prin efectuarea de teste specifice.

(3) Auditul post-vămuire se referă la procesul de evaluare a conformității operațiunilor vamale, efectuat de autoritatea competentă după ce bunurile au fost declarate și eliberate din vamă.

(4) Auditul post-vămuire trebuie conceput nu doar ca un instrument de combatere a fraudelor, ci și de prevenire, prin orientarea agenților economici în vederea reducerii posibilității de încălcare a legislației vamale.

(5) Scopul auditului post-vămuire este de a asigura respectarea reglementărilor vamale, precum și a procedurilor interne ale unui operator economic.

Art. 4. — Auditurile post-vămuire au următoarele avantaje, atât pentru autoritățile vamale, cât și pentru operatorii economici:

a) asigură o bună cunoaștere a sistemului intern de control al operatorului, identificarea procedurilor defectuoase și oferirea de recomandări privind modul de îmbunătățire a acestora;

b) asigură că sistemul de control intern pus în aplicare de către operatorul în cauză garantează că toate conturile, tranzacțiile și datele respectă legislația vamală, precum și principiile de eficiență și eficacitate operațională;

c) contribuie la reducerea posibilității unor viitoare încălcări ale regulamentelor vamale;

d) asigură o bună cunoaștere a mediului de afaceri;

e) oferă recomandări privind implementarea unor proceduri mai eficiente pentru operatorii economici;

f) asigură menținerea și consolidarea, pe termen lung, a respectării generale a obligațiilor vamale în mod corespunzător și deschis, garantând astfel efectul preventiv al auditului.

Art. 5. — (1) Activitatea de audit post-vămuire se exercită de către Autoritatea Vamală Română, prin Direcția generală coordonare control vamal și prin structurile de specialitate aflate în subordinea direcțiilor regionale vamale.

(2) Activitatea de audit post-vămuire se organizează și se desfășoară, de regulă, pe baza unor programe anuale și semestriale de activitate, elaborate în urma aplicării criteriilor de analiză de risc și aprobate de conducerea direcției.

Art. 6. — Direcția generală coordonare control vamal și structurile desemnate din cadrul direcțiilor regionale vamale, potrivit regulamentului de organizare și funcționare, reprezintă aparatul de control specializat în combaterea și prevenirea fraudelor, prin orientarea agenților economici în vederea reducerii posibilității de încălcare a legislației vamale, având următoarele obiective:

a) verificarea conformității, prin asigurarea că documentele și procedurile respectă reglementările vamale europene și naționale;

b) identificarea erorilor, prin detectarea eventualelor greșeli în declarațiile vamale;

c) reducerea riscurilor, prin identificarea și gestionarea riscurilor asociate activităților vamale;

d) îmbunătățirea proceselor, prin recomandarea de măsuri pentru optimizarea proceselor interne legate de activitatea operațiunilor vamale.

Art. 7. — (1) Personalul Direcției generale coordonare control vamal are competența de control pe întreg teritoriul vamal al României, iar structurile corespondente din cadrul direcțiilor regionale vamale efectuează auditul post-vămuire la persoanele aflate în zona lor de competență teritorială.

(2) În anumite cazuri, atunci când se impune, personalul cu atribuții în efectuarea auditului post-vămuire poate acționa și în afara razei teritoriale de competență, pe baza unei cereri motivate, aprobate de Direcția generală coordonare control vamal.

Art. 8. — Auditul post-vămuire se efectuează la persoanele prevăzute la art. 5 pct. 4, 5 și 6 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 pentru stabilirea Codului vamal al Uniunii.

Art. 9. — Operatorii economici auditați au următoarele drepturi:

a) să fie notificați privind inițierea auditului post-vămuire și obiectivele acestuia;

b) să beneficieze de un tratament etic, respectând integritatea, independența, competența, confidențialitatea și transparența;

c) să fie informați cu privire la constatările și concluziile auditului post-vămuire;

d) să formuleze puncte de vedere și obiecții față de concluziile și recomandările cuprinse în raportul de audit post-vămuire.

Art. 10. — Operatorii economici auditați au următoarele obligații:

a) să furnizeze actele, documentele și informațiile solicitate, integral și la termen, în original, copie sau format electronic, după caz;

b) să faciliteze accesul echipei de audit la sediile și locațiile auditate, precum și la sistemele informatice și la bazele de date deținute;

c) să sprijine activitatea auditului prin asigurarea spațiilor și logisticii necesare;

d) să implementeze recomandările și să ia măsuri pentru remedierea constatărilor cuprinse în raportul de audit post-vămuire;

e) să comunice modul de implementare a recomandărilor la termenele stabilite.

Art. 11. — Echipa de audit are următoarele drepturi:

a) să decidă autonom asupra programului, obiectivelor, formelor, procedurilor și metodelor de audit post-vămuire;

b) să aibă acces neîngrădit la documente, baze de date și informații necesare;

c) să solicite date și informații persoanelor implicate direct sau indirect, precum și altor persoane care dețin documentele și datele respective din motive profesionale.

Art. 12. — Echipa de audit are următoarele obligații:

a) să respecte principiile de independență, obiectivitate și etică profesională;

b) să asigure integritatea și securitatea datelor și documentelor;

c) să comunice eficient cu operatorul economic pe durata auditului post-vămuire;

d) să analizeze punctele de vedere și eventualele obiecții formulate față de proiectul raportului de audit post-vămuire;

e) să păstreze confidențialitatea informațiilor furnizate de operatorul economic auditat.

Art. 13. — (1) În exercitarea atribuțiilor legale, personalul vamal din cadrul Direcției generale coordonare control vamal și structurile desemnate din cadrul direcțiilor regionale vamale, potrivit regulamentului de organizare și funcționare, cu atribuții în efectuarea auditului post-vămuire din serviciile de control vamal, constată și sancționează, potrivit legii, abaterile de la reglementările vamale și de la alte dispoziții legale aplicabile și este învestit cu exercițiul autorității publice.

(2) În situația în care se constată nașterea unei datorii vamale pe durata derulării auditului, se va proceda la regularizarea situației, în conformitate cu normele metodologice în vigoare privind efectuarea controlului ulterior. Actele de control încheiate vor fi menționate și anexate raportului de audit post-vămuire.

Art. 14. — Echipa de control care efectuează auditul post-vămuire este formată din minimum două persoane.

Art. 15. — Controalele având ca obiect auditul post-vămuire se inițiază pe baza ordinului de misiune audit post-vămuire, emis de Direcția generală coordonare control vamal sau de Direcția regională vamală, potrivit competențelor. Modelul ordinului de misiune audit post-vămuire, împreună cu instrucțiunile de utilizare și completare, este prevăzut în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice.

Art. 16. — (1) Înaintea desfășurării unui audit post-vămuire programat la sediul operatorului economic, echipa de audit are obligația să înștiințeze, în scris, persoana supusă auditului, în legătură cu acțiunea care urmează să se desfășoare, prin transmiterea unei „Notificări de audit”.

(2) Notificarea de audit post-vămuire se comunică persoanei auditate înainte de începerea auditului post-vămuire, astfel:

a) cu 30 de zile pentru marii contribuabili;

b) cu 15 zile pentru celelalte persoane.

(3) Modelul notificării de audit post-vămuire, împreună cu instrucțiunile de utilizare și completare, este prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele norme metodologice.

(4) Notificarea de audit post-vămuire va cuprinde, în mod obligatoriu, pe lângă elementele de identificare a persoanei auditate, temeiul juridic, obiectivele auditului, data de începere a auditului post-vămuire, perioada ce urmează să fie auditată și posibilitatea de a solicita amânarea datei de începere a acțiunii de audit post-vămuire.

(5) Persoana supusă auditului post-vămuire poate renunța la beneficiul perioadei de comunicare a notificării de audit, prevăzut la alin. (2).

Art. 17. — (1) Persoana supusă auditului post-vămuire poate solicita, în scris, autorității vamale care a emis notificarea de audit amânarea datei de începere a auditului o singură dată, pentru motive justificate. Durata amânării nu poate depăși 30 de zile.

(2) Solicitarea de amânare se aprobă sau se respinge de către conducătorul activității de audit post-vămuire, iar decizia va fi comunicată în scris persoanei auditate. În cazul admiterii cererii, comunicarea va include și data la care a fost reprogramat auditul post-vămuire.

Art. 18. — Acțiunile de audit post-vămuire se pot desfășura în următoarele forme:

a) audit general/integral — se verifică toate aspectele activității vamale a operatorului pe o perioadă determinată;

b) audit tematic/parțial — vizează un singur sau mai multe aspecte sau o temă clară;

c) audit de urmărire (follow-up) — se efectuează după un audit post-vămuire anterior, pentru verificarea implementării recomandărilor și corectarea deficiențelor.

Art. 19. — În realizarea acțiunilor de audit post-vămuire se pot utiliza următoarele metode de audit:

a) metoda inspecției documentare/electronice — verificarea documentelor primare și secundare;

b) metoda comparației (analiza comparativă) — compararea datelor din documentele vamale cu documentele care au stat la baza întocmirii acestora;

c) metoda observației directe (inspectare fizică) — a mărfurilor, depozitelor, instalațiilor, sistemelor logistice, sistemelor IT etc.;

d) metoda interviului cu personalul responsabil — manageri, contabili, responsabili vamali, responsabili cu securitatea și siguranța, gestionari etc.;

e) metoda prin sondaj — alegerea unui eșantion reprezentativ din totalul documentelor și operațiunilor.

Art. 20. — Utilizarea metodelor de audit se poate face individual sau combinat, în funcție de scop, obiective, complexitate, dificultăți, specificul activității desfășurate și de perioada auditului.

Art. 21. — Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se apreciază de către echipa de audit și va avea în vedere volumul, valoarea și ponderea acestora în activitatea operatorului economic.

Art. 22. — La începerea auditului post-vămuire, membrii echipei de audit vor prezenta operatorului economic auditat legitimația de serviciu și ordinul de misiune audit. Începerea auditului trebuie consemnată în registrul unic de control, după caz, potrivit legii.

Art. 23. — (1) Auditurile post-vămuire se desfășoară, de regulă, la sediul social, sediul central sau sediul permanent al operatorului economic din România ori la domiciliul fiscal declarat. În funcție de necesități, acestea pot fi extinse și la punctele de lucru, locațiile sau spațiile de depozitare a mărfurilor și bunurilor.

(2) În cazul existenței unor sedii secundare aflate în afara zonei de competență, echipa de audit poate adresa o solicitare către direcția regională vamală competentă, în vederea

efectuării verificărilor la sediul secundar. Solicitarea va preciza obiectivele clare ce urmează a fi urmărite în cadrul auditului.

Art. 24. — În cazul în care nu există un spațiu adecvat pentru desfășurarea auditului post-vămuire, aceasta se poate efectua la sediul autorității vamale din care fac parte membrii echipei de audit sau în locațiile stabilite de echipa de audit, în conformitate cu reglementările vamale sau alte dispoziții legale aplicabile.

Art. 25. — (1) Acțiunile de audit post-vămuire se desfășoară, de regulă, în timpul programului de lucru al operatorului economic auditat.

(2) În mod excepțional, auditul poate avea loc și în afara programului de lucru, cu acordul scris al operatorului economic și cu aprobarea prealabilă a șefului structurii de audit vamal.

Art. 26. — Membrii echipei de audit pot solicita, în scris, prezența la sediul instituției din care fac parte, prin transmiterea unei invitații persoanei fizice sau reprezentantului legal al operatorului economic, precum și altor persoane care au legătură directă sau indirectă cu activitatea auditată, în vederea furnizării de documente, informații și lămuriri necesare pe parcursul verificărilor.

Art. 27. — În cazul în care persoana supusă auditului nu răspunde invitației echipei de audit de a se prezenta pentru efectuarea sau continuarea auditului post-vămuire sau refuză să pună la dispoziția echipei de audit documentele și înscrisurile solicitate, se va transmite o somație. Modelul somației, împreună cu instrucțiunile de utilizare și completare, este prevăzut în anexa nr. 3 la prezentele norme metodologice.

Art. 28. — Pe parcursul desfășurării auditului post-vămuire, membrii echipei de audit pot extinde verificările la sediul sau punctele de lucru ale oricăror persoane care au legătură directă sau indirectă cu operațiunile ce fac obiectul schimbului internațional de mărfuri sau bunuri, precum și ale oricărei alte persoane care se află în posesia unor acte ori deține informații în legătură cu acestea. Aceste verificări se vor efectua prin emiterea unui ordin de control.

Art. 29. — Durata efectuării auditului post-vămuire este stabilită prin ordinul de misiune audit post-vămuire, putând fi extinsă în cazuri justificate.

Art. 30. — (1) În situațiile în care acțiunea de audit post-vămuire nu poate fi efectuată sau finalizată și 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, mărfurile în cauză vor fi sigilate, întocmindu-se „Procesul-verbal de sigilare/desigilare”, urmând ca verificările să continue ulterior. Modelul procesului-verbal de sigilare/desigilare, împreună cu instrucțiunile de utilizare și completare, este prevăzut în anexa nr. 4 la prezentele norme metodologice.

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

Art. 31. — (1) Pentru clarificarea aspectelor de natură vamală, membrii echipei de audit pot solicita oricărei persoane care are legătură directă sau indirectă cu operațiunile ce fac obiectul auditului sau care se află în posesia unor acte ori deține informații în legătură cu acestea întocmirea unei note de relații. Membrii echipei de audit vor analiza răspunsurile primite, iar concluziile desprinse vor fi avute în vedere la fundamentarea constatărilor auditului vamal. Modelul notei de relații, împreună cu instrucțiunile de utilizare și completare, este prevăzut în anexa nr. 5 la prezentele norme metodologice.

(2) În cazul refuzului de a răspunde, echipa de audit va transmite întrebările în scris, stabilind un termen de răspuns de până la 5 zile lucrătoare, de la data luării la cunoștință.

(3) În cazul în care nu se primește răspuns în termenul stabilit, membrii echipei de audit consemnează refuzul în raportul de audit și aplică sancțiunile prevăzute de lege.

Art. 32. — (1) În cazurile temeinic justificate, în care pentru finalizarea auditului post-vămuire sunt necesare date, informații sau documente ce pot fi obținute de la alte administrații vamale sau instituții internaționale, în baza dispozițiilor UE în vigoare privind cooperarea și asistența administrativă reciprocă în materie vamală sau a convențiilor și tratatelor internaționale la care România este parte, membrii echipei de audit pot iniția o cerere de asistență reciprocă administrativă în materie vamală cu suportul structurilor de specialitate din cadrul Autorității Vamale Române.

(2) Finalizarea auditului vamal se va efectua pe baza documentelor aflate la dispoziția echipei de audit și, după caz, obținute în urma verificărilor efectuate conform alin. (1).

Art. 33. — Proiectul raportului de audit post-vămuire se prezintă operatorului economic spre luare la cunoștință. Raportul se poate modifica sau completa, în baza observațiilor formulate de operatorul economic, dacă este cazul.

Art. 34. — (1) Pentru fiecare misiune de audit finalizată, echipele de audit ale Direcției generale coordonare control vamal și structurile desemnate din cadrul direcțiilor regionale vamale, potrivit regulamentului de organizare și funcționare, întocmesc un raport de audit, la care se vor anexa, după caz, următoarele acte de control:

- a) Proces-verbal de control;
- b) Decizie de regularizare a situației;
- c) Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor.

(2) Modelul raportului de audit post-vămuire este prevăzut în anexa nr. 6 la prezentele norme metodologice.

(3) Modelul actelor de control prevăzute la alin. (1) lit. a) și b) este cel prevăzut în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 922/2021 pentru aprobarea Normelor

metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

(4) Modelul actului de control prevăzut la alin. (1) lit. c) este cel prevăzut în Ordinul președintelui Autorității Vamale Române nr. 3.660/2023 privind aprobarea modelului și conținutului formularului tipizat „Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor”, cod M.F.-D.G.V. 56-2-6, destinat utilizării în activitatea de control a inspectorilor vamali din cadrul Autorității Vamale Române, cu completările ulterioare.

Art. 35. — Datele cu caracter personal ce fac obiectul prezentului ordin sunt prelucrate în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestora și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), precum și ale Legii nr. 190/2018 privind măsuri de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), cu modificările ulterioare.

Art. 36. — Prezentele norme metodologice se completează cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu cele ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 922/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autoritatea vamală și operatorul economic supus auditului vamal, fără a prevala asupra legislației unionale specifice.

Art. 37. — Anexele nr. 1-6 fac parte integrantă din prezentele norme metodologice.

*ANEXA Nr. 1
la normele metodologice*

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ
Direcția¹⁾

SIGLĂ

ORDIN DE MISIUNE AUDIT POST-VĂMUIRE
Nr.//zz.II.aa

Inspectorii²⁾:
sunt autorizați să efectueze³⁾:
la:, în perioada

(denumirea și adresa)

Echipele de audit se deplasează cu⁴⁾:

(semnătura și ștampila autorizată)

Ordinul se întocmește de echipa care va efectua auditul, se semnează de șeful structurii de audit post-vămuire și de directorul Direcției generale coordonare control vamal/direcției regionale vamale, după caz, în funcție de apartenența echipei de audit.

¹⁾ Se înscrie, după caz, serviciul Direcției generale coordonare control vamal sau al direcției regionale vamale.

²⁾ Se înscriu funcția, numele, prenumele și numărul legitimației de serviciu/control sau seria și numărul actului de identitate al persoanelor care urmează să efectueze misiunea de audit.

³⁾ Se înscriu obiectivele auditului, precum și temeiul legal în baza căruia se efectuează acesta.

⁴⁾ În cazul în care pe timpul executării misiunii de audit se utilizează mijloace de transport, acestea vor fi menționate în ordinul de misiune audit.

Instrucțiuni de utilizare și completare a formularului „Ordin de misiune audit post-vămuire”

Ordinul de misiune audit post-vămuire reprezintă documentul prin care:

- se desemnează echipa de audit care urmează să efectueze misiunea de audit;
- se desemnează echipa de audit la sediul persoanei supuse auditului;
- se menționează persoana supusă auditului;
- se stabilește obiectul misiunii de audit;
- se stabilește perioada în care se desfășoară misiunea de audit la sediu.

Ordinul de misiune audit post-vămuire se prezintă persoanei supuse auditului, la începerea acțiunii, și se înregistrează în registrul unic de control, după caz.

*ANEXA Nr. 2
la normele metodologice*

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ
Direcția¹⁾

SIGLĂ

NOTIFICARE DE AUDIT POST-VĂMUIRE

Nr./zz.II.aa

Denumirea persoanei auditate:, codul de identificare fiscală/CNP:,
domiciliul fiscal: localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul,
codul poștal

Domnului/Doamnei administrator/director general,

Prin prezenta notificare vă informăm că, în conformitate cu art. 23 alin. (5) și cu art. 46 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii și cu prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 922/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, începând cu data de veți face obiectul unui audit post-vămuire, pentru activitatea derulată în perioada, având ca obiective:

-
-
-

Pentru buna desfășurare a auditului post-vămuire, vă rugăm să pregătiți, pentru a fi puse la dispoziția echipei de audit, toate documentele vamale, contabile 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 auditului aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

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

După data începerii auditului nu se mai pot depune cereri de modificare sau invalidare a declarațiilor vamale, aferente perioadelor supuse auditului.

.....

(funcția, numele, prenumele, semnătura și ștampila)

Persoana de contact:, telefon:, e-mail:

Instrucțiuni de utilizare și completare a formularului „Notificare de audit post-vămuire”

Reprezintă documentul prin care echipa de audit înștiințează persoana supusă auditului vamal în legătură cu verificările care urmează să se efectueze la aceasta.

Se transmite persoanei care urmează să facă obiectul unui audit vamal, cu 15/30 de zile înainte de începerea efectuării acestuia.

Notificarea de audit se întocmește de echipa care va efectua auditul și se semnează de șeful structurii de audit post-vămuire și de directorul general al Direcției generale coordonare control vamal/directorul executiv al direcției regionale vamale, după caz, în funcție de apartenența echipei de audit.

Se întocmește în două exemplare originale, dintre care:

- exemplarul nr. 1 se va trimite persoanei ce urmează a fi auditată;
- exemplarul nr. 2 va fi reținut de echipa de audit, urmând a fi anexat la dosarul de audit.

¹⁾ Se înscrie, după caz, serviciul Direcției generale coordonare control vamal sau al direcției regionale vamale.

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ
Direcția¹⁾
Nr. /zz.II.aa

SIGLĂ

SOMAȚIE

Domnului/Doamnei, în calitate/având funcția de
al/a

Prin prezenta vă înștiințăm că în data de echipa de audit din cadrul Autorității Vamale Române/Direcției Regionale Vamale s-a deplasat la sediul social/domiciliul fiscal/sucursala/filiala/sediul secundar al/a....., situat(ă) în/la, în vederea

Deoarece²⁾ nu s-a putut efectua, pentru furnizarea de informații și lămuriri necesare stabilirii situației vamale de fapt, în baza prevederilor art. 23 alin. (5) și ale art. 46 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii și a prevederilor art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, ați fost invitat/invitată să vă prezentați în data de, ora, la sediul Autorității Vamale Române/Direcției Regionale Vamale, adresa, camera, telefon, în vederea efectuării/continuării²⁾. Întrucât la data de nu ați dat curs solicitării/vi s-a solicitat prin Adresa înregistrată cu nr. prezentarea de documente/înscrisuri, vă somăm să vă prezentați în data de la sediul din, adresa, în vederea efectuării/continuării acțiunii de audit post-vămuire, cu următoarele documente:

1)

2)

Dacă în termen de 15 zile de la primirea prezentei somații nu veți da curs solicitării, în cauză sunt incidente prevederile art. 4 din Legea nr. 241/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Directorul Direcției generale coordonare control vamal/Directorul Direcției Regionale Vamale,
.....

(numele/prenumele, semnătura și ștampila)

Instrucțiuni de utilizare și completare a formularului „Somație”

Somația reprezintă documentul prin care persoana supusă auditului vamal este somată să se prezinte la sediul echipei de audit în vederea efectuării unei acțiuni în conformitate cu prevederile art. 14, 15 și 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.

Se întocmește în cazurile în care persoana supusă auditului vamal:

a) nu a dat curs invitației echipei de audit a autorității vamale pentru efectuarea unui audit post-vămuire;

b) refuză să pună la dispoziția echipei de audit documentele și înscrisurile necesare efectuării/continuării acțiunii de audit și există indicii rezonabile conform cărora aceasta refuză nejustificat să prezinte documentele legale și bunurile din patrimoniul necesare pentru stabilirea situației vamale și fiscale de fapt, în scopul împiedicării efectuării acțiunii de audit.

Se întocmește de către echipa desemnată pentru efectuarea auditului în două exemplare:

— exemplarul nr. 1 va fi remis persoanei supuse auditului, prin poștă cu confirmare de primire, sau va fi înmănat personal reprezentantului persoanei auditate, cu mențiunea pe exemplarul nr. 2 a calității reprezentantului, datelor de identificare (seria și nr. BI/CI/pașaport, domiciliu), datei și semnăturii, sau prin publicitate, considerându-se comunicat în termenul de 15 zile de la data afișării anunțului;

— exemplarul nr. 2 va fi reținut de echipa de audit și va fi anexat la raportul de audit.

1) Se înscrie, după caz, serviciul Direcției generale coordonare control vamal sau al direcției regionale vamale.

2) Se înscrie obiectul acțiunii:

— prezentarea de înscrisuri în conformitate cu prevederile art. 15 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii;

— efectuarea unui audit vamal post-vămuire conform art. 46 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii și Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 922/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ
Direcția*)

SIGLĂ

PROCES-VERBAL DE SIGILARE/DESIGILARE
[încheiat astăzi,¹⁾, în²⁾]

Subsemnații,, având funcția de în cadrul Ministerului Finanțelor, Autoritatea Vamală Română — Direcția — Serviciul, în baza prevederilor Legii nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea unor acte normative, cu modificările ulterioare, precum și ale Hotărârii Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de serviciu nr. și a Ordinului de misiune audit post-vămuire nr. /, astăzi,, ora¹⁾, în prezența³⁾, având funcția de la⁴⁾, legitimat cu B.I./C.I./pașaport seria nr., eliberat(ă) de la data de, cu domiciliul în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul, CNP....., am procedat la sigilarea următoarelor:⁵⁾.

Cele sigilate aparțin⁶⁾ din⁷⁾.Sigilarea a fost determinată de⁸⁾.A fost aplicat sigiliul⁹⁾.

În conformitate cu prevederile art. 260 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/înmânat¹⁰⁾, domiciliat/domiciliată în¹¹⁾, posesor/posesoare al/a B.I./C.I./pașaportului seria nr., CNP, având calitatea de la

Echipa de audit:

.....
(numele, prenumele, semnătura)

Martori asistenți:

.....
(numele, prenumele și adresa)

Adresa:

B.I./C.I./pașaportul seria nr., CNP, eliberat(ă) de la data de

Reprezentantul persoanei auditate,.....
(numele, prenumele, CNP, funcția și semnătura)

Subsemnații,, având funcția de în cadrul Ministerului Finanțelor, Autoritatea Vamală Română — Direcția, în baza prevederilor Legii nr. 268/2021, cu modificările ulterioare, precum și ale Hotărârii Guvernului nr. 237/2022, cu modificările și completările ulterioare, a legitimațiilor de serviciu nr. și a Ordinului de misiune audit post-vămuire nr. /, astăzi,, ora¹⁾, în prezența³⁾, având funcția de la⁴⁾, posesor al B.I./C.I./pașaportului seria nr., eliberat(ă) de la data de, cu domiciliul în localitatea, bd./str. nr., bl., sc., et., ap., județul/sectorul....., CNP, am procedat la desigilarea următoarelor:⁵⁾, după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat, care a fost găsit intact (în orice altă situație se va preciza starea sigiliului).

Echipa de audit:

.....
(numele, prenumele, semnătura)

Martori asistenți:

.....
(numele, prenumele și adresa)

Adresa:

B.I./C.I./pașaportul seria nr., CNP, eliberat(ă) de la data de

Reprezentantul persoanei auditate,.....
(numele, prenumele, CNP, funcția și semnătura)

*) Se înscrie, după caz, serviciul Direcției generale coordonare control vamal sau al direcției regionale vamale.

1) Ziua, luna, anul, ora întocmirii procesului-verbal.

2) Localitatea.

3) Numele și prenumele reprezentantului persoanei controlate.

4) Denumirea persoanei controlate.

5) Spațiile, imobilele, bunurile, valorile, mărfurile, documentele etc.

6) Denumirea persoanei controlate.

7) Adresa completă.

8) Se invocă motivul sigilării.

9) Numărul și caracteristicile sigiliului aplicat.

10) Numele și prenumele.

11) Adresa completă.

Instrucțiuni de utilizare și completare a formularului „Proces-verbal de sigilare/desigilare”

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 de audit post-vămuire 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”.

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

„Procesul-verbal de sigilare/desigilare” se întocmește de echipa de audit în situațiile prezentate mai sus.

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

„Procesul-verbal de sigilare/desigilare” se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se lasă reprezentantului legal al persoanei auditate sau deținătorului spațiului sigilat, iar celălalt exemplar se reține de echipa de audit și se anexează la procesul-verbal de control.

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

*ANEXA Nr. 5
la normele metodologice*

NOTĂ DE RELAȚII

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./C.I./pașaportul seria ... nr. ..., eliberat(ă) de la data de/...../....., CNP

la întrebările puse de, având funcția de în cadrul Autorității Vamale Române — Direcția — Serviciul, în baza prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 237/2022 privind organizarea și funcționarea Autorității Vamale Române și pentru modificarea pct. 1 de la lit. C din cadrul anexei nr. 1 la Hotărârea Guvernului nr. 791/2009 privind condițiile pentru certificarea aeroporturilor civile internaționale sau deschise traficului aerian internațional, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 15 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 58 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dau următoarele explicații:

1. Întrebare:

1. Răspuns:

2. Întrebare:

2. Răspuns:

3. Față de cele de mai sus mai aveți ceva de declarat sau documente de prezentat?

3. Răspuns:

Data și semnătura

Dată în fața noastră,

echipa de audit,

.....

.....

(numele, prenumele, semnătura)

Instrucțiuni de utilizare și completare a formularului „Notă de relații”

— Nota de relații reprezintă documentul prin care echipa de audit poate solicita explicații scrise reprezentantului sau oricărui angajat al persoanei auditate, care să contribuie la stabilirea unor elemente relevante din activitatea persoanei verificate, ce pot influența auditul. Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul auditului, ori de câte ori acestea sunt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor privind situația de fapt a persoanei auditate.

— Întrebările vor fi formulate în mod clar, concis și concret, pentru a permite obținerea unor răspunsuri la obiect.

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

— Dacă nu se primește răspuns în termenul stabilit, membrii echipei de audit consemnează refuzul în raportul de audit și anexează la acesta o copie a adresei prin care s-au transmis întrebările. Se vor aplica, pe cale de consecință, sancțiunile prevăzute de lege.

— În toate cazurile, explicațiile la întrebările puse de echipa de audit se vor da în scris prin „Notă de relații”. Refuzul de a răspunde va fi consemnat în raportul de audit, anexându-se o copie după adresa de comunicare.

— Nota de relații se semnează pe fiecare pagină de către echipa de audit și de persoana care a furnizat explicațiile.

— Nota de relații se întocmește în două exemplare, dintre care:

— exemplarul nr. 1 va fi anexat la raportul de audit;

— exemplarul nr. 2 va rămâne la persoana care a dat explicații.

AUTORITATEA VAMALĂ ROMÂNĂ
Direcția¹⁾

SIGLĂ

RAPORT DE AUDIT POST-VĂMUIRE
Nr./zz.II.aa**1. Informații generale**

- 1.1. Cadrul legal:
- 1.2. Tipul auditului:
- 1.3. Obiectivele:
- 1.4. Perioada verificată:
- 1.5. Echipa de audit:
- 1.6. Numărul ordinului de misiune de audit:

2. Datele operatorului economic

- 2.1. Denumirea:
- 2.2. Codul EORI:
- 2.3. CUI/CIF:
- 2.4. Sediul social/Punctele de lucru:
- 2.5. Reprezentant legal: numele, prenumele, C.N.P.

3. Tehnici și probe de audit

- 3.1. Tehnici folosite:
 - analiză documentară;
 - verificări contabile;
 - interviuri cu personalul operatorului economic;
 - verificări sau inspecții fizice (dacă este cazul);
 - testarea pistelor de audit:
 - teste de control (cum ar fi inspecția, observarea, investigarea sau confirmarea) — pentru a obține dovezi privind eficacitatea procedurilor de control care contribuie la evaluarea nivelului de risc de control și a caracterului complet al tranzacțiilor;
 - teste de fond (cum ar fi procedurile analitice, verificarea etc.) — pentru a obține dovezi ale corectitudinii tranzacțiilor;
 - orice teste suplimentare considerate necesare.
- 3.2. Documente examinate:
 - 3.2.1. declarații vamale;
 - 3.2.2. facturi comerciale;
 - 3.2.3. contracte și documente de transport;
 - 3.2.4. evidențe contabile și registre;
 - 3.2.5. alte rapoarte și materiale justificative.

4. Constatări și evaluare

- 4.1. Constatări principale:
 - clasificare tarifară: descriere;
 - origine: descriere;
 - valoare în vamă: descriere;
 - alte abateri: descriere;
 -
- 4.2. Impact financiar: suma estimată/constatată a obligațiilor vamale suplimentare stabilite: suma
- 4.3. Riscuri identificate și evaluare: descriere detaliată a riscurilor și a măsurilor de reducere a acestora

5. Concluzii și măsuri dispuse

- 5.1. Obligații vamale suplimentare stabilite: suma
- 5.2. Decizie de regularizare: numărul și data
- 5.3. Recomandări pentru îmbunătățirea controlului intern și asigurarea conformității viitoare
- 5.4. Termen de formulare a obiecțiilor: [XX] zile de la data comunicării prezentului raport

6. Anexe

- copii ale documentelor justificative verificate;
- note explicative ale operatorului economic;

¹⁾ Se înscrie, după caz, serviciul Direcției generale coordonare control vamal sau al direcției regionale vamale.

- proces-verbal de control;
- decizie de regularizare a situației;
- proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor;
- alte probe de audit relevante.

7. Semnături

7.1. Echipa de audit:

.....

(numele, prenumele, semnătura)

7.2. Avizat

Se avizează de șeful structurii de audit post-vămuire din cadrul Direcției generale coordonare control vamal sau al direcției regionale vamale, după caz, în funcție de apartenența echipei de audit post-vămuire.

.....

(numele, prenumele, semnătura)

7.3. Aprobă

Se aprobă de directorul Direcției generale coordonare control vamal sau al direcției regionale vamale, după caz, în funcție de apartenența echipei de audit post-vămuire.

.....

(numele, prenumele, semnătura și ștampila)

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329
C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, www.monitoruloficial.ro

Relații cu publicul: șos. Panduri nr. 1, bloc P33, sectorul 5, București; 050651.

Tel. 021.401.00.73, 021.401.00.78/79/83.

Pentru publicări, încărcați actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro>, secțiunea Publicări.

