

**ORDIN Nr. 4148/2022 din 23 noiembrie 2022**  
**pentru aprobarea procedurii privind activitatea de monitorizare și control al**  
**respectării de către structurile de specialitate din cadrul Autorității Vamale Române**  
**a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor**  
**înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați**

Având în vedere prevederile art. 359 alin. (1) și ale art. 393<sup>1</sup> din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul dispozițiilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

**ministrul finanțelor** emite următorul ordin:

**ART. 1**

Se împuternicesc persoanele cu atribuții de inspecție economico-financiară din Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor să efectueze activitatea de monitorizare și control al respectării condițiilor legale de către structurile prevăzute la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de către direcțiile regionale vamale prevăzute la art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.329/2022 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați.

**ART. 2**

Se aprobă Procedura privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către structurile prevăzute la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, prevăzută în anexa nr. 1.

**ART. 3**

Se aprobă modelul, conținutul și instrucțiunile de completare a procesului-verbal de control, prevăzute în anexa nr. 2.

**ART. 4**

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. 5**

Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor, precum și Autoritatea Vamală Română și unitățile subordonate vor lua măsuri pentru aplicarea și ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

**ART. 6**

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.062/2018 pentru aprobarea Procedurii privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către autoritatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 445 din 29 mai 2018, cu modificările ulterioare, își încetează aplicabilitatea cu data abrogării Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2.482/2017 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, cu modificările și completările ulterioare.

**ART. 7**

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,  
**Adrian Căciu**

București, 23 noiembrie 2022.  
Nr. 4.148.

ANEXA 1

## **PROCEDURĂ**

**privind activitatea de monitorizare și control al respectării de către structurile prevăzute la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a condițiilor legale privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați**

### **ART. 1**

Prezenta procedură stabilește etapele și regulile efectuării de către personalul cu atribuții de inspecție economico-financiară din Direcția generală de inspecție economico-financiară din cadrul Ministerului Finanțelor a activității de monitorizare și control al respectării condițiilor legale de către structurile prevăzute la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de către direcțiile regionale vamale prevăzute la art. 1 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 1.329/2022 privind procedura și condițiile în care se realizează autorizarea antrepozitelor fiscale, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați.

### **ART. 2**

(1) Prezenta procedură se aplică de către direcția de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor, respectiv Direcția generală de inspecție economico-financiară, și unitățile subordonate Autorității Vamale Române, respectiv direcțiile regionale vamale și birourile vamale cu atribuții în domeniul produselor accizabile.

(2) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei proceduri, persoanele cu atribuții de inspecție economico-financiară din cadrul Direcției generale de inspecție economico-financiară au drept de utilizare a sistemului pentru schimbul de date privind accizele (SEED).

### **ART. 3**

(1) Monitorizarea activității direcțiilor regionale vamale de autorizare a antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați se realizează pe baza analizei situațiilor transmise lunar de către acestea, care vor include, în principal, următoarele informații: solicitările de autorizare, datele de identificare ale solicitanților, deciziile de autorizare emise pe categorii specifice de produse supuse autorizării, deciziile de respingere, revocare, anulare și suspendare cu motivarea acestora.

(2) Situațiile/Informațiile prevăzute la alin. (1) se transmit Direcției generale de inspecție economico-financiară, în formatul solicitat, până la data de 15 a lunii următoare încheierii perioadei de raportare.

### **ART. 4**

(1) Controlul se efectuează ori de câte ori există indicii ale unor abateri de la prevederile legale și reglementările interne privind autorizarea antrepozitarilor fiscali autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, de către direcția regională vamală.

(2) Controlul se efectuează în baza unui ordin de serviciu emis de ministrul finanțelor sau de către persoane delegate în acest sens de către ministrul finanțelor.

(3) Controlul se efectuează la sediul direcției regionale vamale sau al organului de control.

(4) Activitatea de control vizează exclusiv modalitatea de respectare a procedurilor de lucru stabilite prin regulamente, proceduri și altele asemenea, precum și a atribuțiilor prevăzute în fișele postului de către persoanele implicate în activitatea prevăzută la art. 359 alin. (1) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

#### ART. 5

(1) În îndeplinirea atribuțiilor, organul de control are dreptul:

a) să aibă acces neîngrădit la registre, evidențe, documente, alte înscrisuri și să solicite copii certificate după acestea, necesare controlului;

b) să beneficieze, din partea direcției regionale vamale controlate, de spații de lucru adecvate și acces logistic corespunzător, necesare bunei desfășurări a controlului, în condițiile în care există astfel de facilități;

c) să solicite informații și explicații, verbale și/sau în scris, în legătură cu obiectivul controlului de la directorul executiv al direcției regionale vamale controlate și de la personalul serviciului/biroului proceduri vamale și în domeniul produselor accizabile sau al biroului de autorizare mari contribuabili, după caz;

d) să solicite prezența directorului executiv al direcției regionale vamale controlate sau a persoanei împuternicite la sediul organului de control; odată cu solicitarea, după caz, se vor indica și documentele pe care acesta este obligat să le prezinte;

e) să solicite altor autorități publice furnizarea de informații și documente care au legătură cu activitatea direcției regionale vamale competente pentru autorizare supuse controlului.

(2) În îndeplinirea atribuțiilor, organul de control are obligația:

a) să sesizeze organele de cercetare penală în condițiile prevăzute de legea penală, în situația în care, drept urmare a controlului efectuat în condițiile art. 4 alin. (4), există indicii temeinice cu privire la săvârșirea unei infracțiuni;

b) să înștiințeze conducerea Ministerului Finanțelor cu privire la rezultatele controlului.

(3) Rezultatele controlului se consemnează, în scris, într-un proces-verbal de control în care se prezintă constatările controlului din punct de vedere factual și legal.

(4) În cazul în care se constată abateri de la prevederile legale și reglementările interne, procesul-verbal de control va cuprinde măsuri pentru înlăturarea acestora.

(5) Procesul-verbal de control se semnează de către membrii echipei de control și de către directorul executiv al direcției regionale vamale controlate, după caz.

(6) Procesul-verbal de control se întocmește în două exemplare originale, din care un exemplar pentru direcția regională vamală controlată și un exemplar pentru organul de control.

(7) În situația în care constatările efectuate cu ocazia controlului ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, procesul-verbal de control se întocmește în trei exemplare originale, din care un exemplar se transmite către organul de cercetare penală.

#### ART. 6

Obligațiile direcției regionale vamale sunt următoarele:

a) raportarea lunară a informațiilor privind autorizarea antrepozitarilor autorizați, a destinatarilor înregistrați, a expeditorilor înregistrați și a importatorilor autorizați, prevăzute la art. 3, inclusiv de către birourile vamale de interior sau de frontieră cu atribuții în domeniul produselor accizabile, în formatul solicitat de Direcția generală de inspecție economico-financiară;

b) la solicitarea organului de control, conducerea și personalul direcției regionale vamale au, potrivit legii, obligația să transmită actele, documentele și înscrisurile solicitate la termenele și în structura stabilite de organul de control și să furnizeze informații și explicații verbale și/sau în scris, după caz, în legătură cu obiectul controlului;

c) conducerea și personalul direcției regionale vamale au obligația să ducă la îndeplinire măsurile de remediere dispuse de organul de control prin procesul-verbal de control.

#### ART. 7

(1) Organul de control prezintă directorului executiv al direcției regionale vamale controlate sau persoanei împuternicite de către acesta proiectul procesului-verbal de control, care conține constatările și consecințele lor, acordându-i posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere în scris, cu excepția cazului în care directorul executiv al direcției regionale vamale controlate renunță la acest drept.

(2) Directorul executiv al direcției regionale vamale controlate sau persoana împuternicită de către acesta are dreptul să își prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatările controlului, în termen de 3 zile lucrătoare de la data primirii proiectului procesului-verbal de control. După analizarea punctului de vedere prezentat de directorul executiv al direcției regionale vamale controlate, organul de control va proceda la definitivarea procesului-verbal de control.

(3) Punctul de vedere al directorului executiv al direcției regionale vamale față de constatările controlului se consemnează, în scris, în procesul-verbal de control.

#### ANEXA 2

- model -

MINISTERUL FINANTELOR  
DIRECȚIA GENERALĂ DE INSPECȚIE ECONOMICO-FINANCIARĂ  
Nr. ...  
Data ...

#### **PROCES-VERBAL DE CONTROL încheiat la data de ...**

- Cap. 1 - Date privind controlul
- Cap. 2 - Date privind direcția regională vamală
- Cap. 3 - Constatări
- Cap. 4 - Punctul de vedere al directorului executiv al direcției regionale vamale
- Cap. 5 - Sinteza constatărilor
- Cap. 6 - Anexele și circuitul actului de control

Prezentul proces-verbal de control a fost întocmit în 2 (două) sau, după caz, 3 (trei) exemplare, înregistrate la registratura Direcției Regionale Vamale ..., din care un exemplar a fost lăsat Direcției Regionale Vamale ..., unul pentru organul de control și, după caz, unul ca anexă la sesizarea penală care se transmite organelor de cercetare penală.

<u>Întocmit</u>	Direcția Regională Vamală ...
Echipa de control,	Director executiv,
.....	.....
(numele, prenumele, funcția și semnătura)	(numele, prenumele, funcția, semnătura și ștampila)

#### **Instrucțiuni privind întocmirea procesului-verbal de control**

Procesul-verbal de control este actul de control care se întocmește în timpul controlului și în care se prezintă constatările controlului din punct de vedere faptic și legal.

Procesul-verbal de control se semnează de echipa de control și de directorul executiv al direcției regionale vamale controlate, cu sau fără explicații ori obiecții. În cazul refuzului

directorului executiv al direcției regionale vamale controlate de a semna procesul-verbal de control, în conținutul acestuia se consemnează refuzul, cu specificarea condițiilor și a motivelor care au generat refuzul.

Toate exemplarele procesului-verbal de control trebuie să conțină pe fiecare pagină semnătura în original a organului de control și a directorului executiv al direcției regionale vamale controlate.

Procesul-verbal de control se înregistrează la nivelul Direcției generale de inspecție economico-financiară și la nivelul direcției regionale vamale verificate.

În situația în care constatările efectuate cu ocazia controlului ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, procesul-verbal de control se înaintează ca anexă la sesizarea penală care se transmite organelor de cercetare penală.

## CAPITOLUL 1

### **Date privind controlul**

Prezentarea echipei de control, precizându-se, pentru fiecare membru, numele și prenumele, funcția, numărul legitimației, direcția din care face parte, numărul/data ordinului de serviciu și denumirea direcției regionale vamale

De asemenea se vor preciza:

- temeiul legal al efectuării controlului;
- data începerii controlului, conform ordinului de serviciu;
- perioada supusă controlului;
- perioada în care s-a desfășurat controlul, precum și locul de desfășurare;
- obiectivele controlului.

## CAPITOLUL 2

### **Date privind direcția regională vamală**

2.1. Datele de identificare ale direcției regionale vamale: denumirea, sediul, ordinul de numire a directorului executiv

2.2. Numele persoanelor cu atribuții în întocmirea notelor de prezentare sau a referatelor, după caz, respectiv cu atribuții în raportarea lunară a informațiilor privind autorizarea

## CAPITOLUL 3

### **Constatări**

3.1. Descrierea faptelor constatate, inclusiv a constatărilor care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală, cu consemnarea actelor normative încălcate, stabilirea consecințelor și nominalizarea persoanelor răspunzătoare

3.2. Menționarea măsurilor de remediere dispuse operativ direcției regionale vamale, după caz

3.3. În susținerea constatărilor se vor prezenta copii de pe documente justificative, registre, tabele, situații privind starea de fapt constatată, efectele juridice produse ș.a.

## CAPITOLUL 4

### **Punctul de vedere al directorului executiv al direcției regionale vamale**

Prezentarea punctului de vedere al directorului executiv al direcției regionale vamale controlate sau al persoanei împuternicite de către acesta ori al persoanelor în sarcina cărora s-a reținut răspunderea față de constatările echipei de control, pentru fiecare faptă

constată, inclusiv constatările pentru care există indicii că fapta a fost săvârșită cu încălcarea legii penale, în situația în care aceste persoane au o opinie contrară celei a echipei de control și o prezintă în scris

## CAPITOLUL 5

### **Sinteza constatărilor**

5.1. Prezentarea punctului de vedere al echipei de control, motivat în drept și în fapt, cu privire la punctul de vedere exprimat de directorul executiv al direcției regionale vamale controlate sau al persoanei împuternicite de către acesta ori al persoanelor în sarcina cărora s-a reținut răspunderea

5.2. Prezentarea, în sinteză, a deficiențelor constatate de echipa de control, precum și a măsurilor dispuse

## CAPITOLUL 6

### **Anexele și circuitul actului de control**

Se prezintă informații cu privire la:

- numărul anexelor actului de control, actele, documentele, înscrisurile, evidențele, situațiile care au stat la baza constatărilor, notele explicative;
- numărul de exemplare în care a fost emis actul de control, precum și destinația acestora.