

# ENSURING CUSTOMS REGULATIONS COMPLIANCE BY CUSTOMS SURVEILLANCE AND CHECKING WITHIN NATIONAL CUSTOMS AUTHORITY

Carmen Gabriela SIRBU HORNE , Lecturer, Phd.  
Rodica PRIPOAIE, Lecturer, Phd.  
“DANUBIUS” University of Galati

## Abstract:

*Custom surveillance and subsequent custom checking contain any action of the custom authority made in order to ensure the proper following of custom directives and of their norms applied to wares and goods that are under custom surveillance.*

*To exert legal attributions, the special trained personnel of the Custom Surveillance Direction and Fight against Custom Frauds, and of Custom Surveillance Services and Fight against Custom Frauds of the Regional Inter-county Custom Direction, is invested with the exertion of public authority, under the protection of law.*

**Key words:** *Custom surveillance, public authority, protection of law*

**JEL Classification:** F40, G0

Activitatea de **control vamal ulterior**, chiar aceea din cadrul biroului vamal, nu numai aceea post-vamală, a devenit un atribut exclusiv al autorității vamale fiind definit în mod expres la art. 61 din Legea nr.41/1997 privind Codul Vamal al României.

Prevederea respectivă a fost preluată din Regulamentul Consiliului CEE nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 78, având în vedere necesitatea ca România să atingă obiectivul fixat de aderare la Uniunea Europeană, ceea ce presupune atât armonizarea legislației, cât și a structurilor de specialitate. Așa s-a făcut că, în cadrul Direcției Supraveghere Vamal și Luptă împotriva Fraudelor Vamale a fost înființat **Serviciul Control Ulterior**, care în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 688/17.04.2001.

Supravegherea vamală și controlul vamal ulterior cuprind orice acțiune a autorității vamale întreprinsă în vederea asigurării respectării reglementărilor vamale și a altor norme aplicabile mărfurilor și bunurilor aflate sub supraveghere vamală. Acest Supraveghere vamală și control vamal ulterior se realizează de Autoritatea Națională vamală prin Direcția supraveghere și control vamal și prin serviciile supraveghere vamală și control vamal din cadrul direcțiilor regionale vamale<sup>1</sup>.

**The subsequent custom checking, even that from the custom office, not only that post clearance**, became an exclusivist objective of the custom authority being expressively defined by art. 61 from Law no 41/1997 regarding Romanian Customs Code.

That particular clause had been taken from Council Regulation CEE no 2913/1992 of implementing Communitarian Customs Code, art. 78, considering the need for Romania to reach its target set by adhering to EU, fact that presupposes both harmonization of the legislations and specialized structures. So it was that within the Direction of Customs Surveillance and Fight against Customs Frauds a new service emerged, **Subsequent checking**, in conformity with O.M.F.P. stipulations no 688/17.04.2001.

Customs Surveillance and subsequent custom checking cover any action taken by customs authorities in order to ensure customs regulation and other norms applicable to commodities and goods under customs checking. This action is achieved by Customs National Authority and by customs surveillance and checking services within regional customs directions<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Potrivit DECIZIEI MFP – DGV nr. 633 din 14 martie 2001 pentru aprobarea Normelor tehnice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior publicat în Monitorul Oficial nr. 150 din 27 martie 2001

<sup>2</sup> As per MFP – DGV DECISION no 633 from 14 March 2001 for approving technical norms regarding the achievement of surveillance and subsequent customs checking, published in the Official Monitor no 150 from march 27 2001

Direcția supraveghere și control vamal, respectiv serviciile supraveghere vamal și control vamal din cadrul direcțiilor regionale vamale, reprezintă corpul de control specializat în prevenirea, combaterea, constatarea și sancționarea fraudei de orice natură în domeniul vamal, care urmează modul de aplicare și de respectare a legislației privind importul, exportul, regimurile suspensive, precum și alte regimuri vamale realizate de persoanele fizice și juridice, române sau străine, pe întregul teritoriu al României. Personalul Direcției supraveghere și control vamal are competențe de control, potrivit atribuțiilor, pe întregul teritoriu al țării, în baza programului de activitate și în cazurile dispuse de directorul Autorității Naționale a Valurilor sau de directorul general adjunct care coordonează activitatea direcției. Controlul se va efectua cu prioritate la persoane fizice și juridice și, în funcție de constatările și necesități, se va extinde și la birourile vamale.

Personalul din cadrul serviciilor supraveghere și control vamal din cadrul direcțiilor regionale vamale execută acțiuni de control la agenții economici din zona de competență teritorială, în baza sarcinilor stabilite prin programele de activitate. În cazul misiunilor sau acțiunilor de control, investigații, supraveghere, cercetare operativă sau însoțire, care nu suferă amânare, personalul serviciilor supraveghere vamal și luptă împotriva fraudelor vamale din cadrul direcțiilor regionale vamale poate acționa și în afara raiei teritoriale de competență, pe baza unei cereri motivate a șefului de serviciu sau a directorului direcției regionale vamale interjudețene, aprobat de conducerea Direcției supraveghere și control vamal.

În exercitarea atribuțiilor legale personalul de specialitate din cadrul Direcției supraveghere vamal și luptă împotriva fraudelor vamale, respectiv din serviciile supraveghere vamal și luptă împotriva fraudelor vamale din cadrul direcțiilor regionale vamale interjudețene, este investit cu exercitiul autorității publice, beneficiind de protecție potrivit legii.

Acțiunile de control asupra mijloacelor de transport, precum și la depozite, locuri de producție sau de comercializare se pot efectua la orice oră din zi sau din noapte, iar la agenții economici controlul se va face, de regulă, în zilele în care aceștia sunt în activitate, înându-se seama de prevederile legale în vigoare.

Custom surveillance and checking, respectively from regional customs directions, represents the control body specialized in preventing, fight and sanction fraud of any kind within customs field, monitoring the appliance approach and compliance with law regarding import, exports, suspensive regimes, as well as other customs regimes achieved by physical and legal person, Romanian or foreign, over Romania's entire territory. The personnel of the customs surveillance and checking has checking competency, as per attributions, over the entire territory of the country, based on the activity schedule and upon cases ordered by the Director of Customs National Authority or by General Director Adjunct who coordinates unit's activities. Checking should be done with priority to physical and legal persons and, as per findings and necessities, extended also to customs offices.

The afferent personnel from customs surveillance and checking within regional directions execute control actions at economic agents from their competent zone based on duties established by activity programmes. For the case of control missions, actions, investigations, surveillance, operative checking or escorting, which does not suffer any delay, the personal of the customs surveillance and fight against frauds services within customs regional directions and outside their territorial competence, based on a motivated request issue by Department Chief or Director of Inter-county Customs Regional Direction, approved by management of Customs Surveillance and Control.

In applying their legal attributions, the specialized personnel within Customs Surveillance Direction and Fight against Customs Frauds, respectively within Customs Surveillance and Fight against Customs Frauds directions from inter country departments, is invested with the exercise of public authority, being protected by law.

Control actions over transport means and warehouses, production or trading shops can be made at each and every hour, day or night, for the economic agents the control is usually performed when they are active, considering the legal stipulations within the field.

## **1. Programarea și organizarea activităților**

Activitatea de supraveghere vamală și control vamal ulterior se desfășoară pe baza de programe trimestriale aprobate de conducerea Autorității Naționale a Vămilor.

Proiectul programului de activitate se întocmește de Direcția supraveghere vamală și luptă împotriva fraudelor vamale până la data de 10 a ultimei luni din trimestru, pe baza sarcinilor primite de la conducerea Ministerului Finanțelor Publice. Se au în vedere, de asemenea, propunerile serviciilor și birourilor din cadrul Direcției supraveghere și control vamal.

Alte acțiuni ce urmează să fie realizate se înscriu în programul de activitate pe baza sesizării altor organe sau a propunerilor altor direcții din structura centrală sau teritorială a Autorității Naționale a Vămilor. Propunerile pentru proiectul programului de activitate fac parte de serviciile supraveghere vamală, însoțite de directorul direcției regionale vamale, se înaintează Direcției supraveghere vamală până la data de întâi a ultimei luni din trimestru. După aprobarea programului de activitate întocmit de Direcția supraveghere vamală această direcție va transmite, până la data de 25 a ultimei luni din trimestru, programele aprobate pentru fiecare direcție regională vamală.

Acțiunile ordinare de supraveghere vamală și control vamal ulterior se desfășoară pe baza de ordin de control/misiune aprobat de conducerea Direcției supraveghere vamală sau de directorul direcției regionale vamale (model prezentat în anexa nr. 1), iar acțiunile extraordinare (operative), pe baza de ordin de control/misiune aprobat de șeful serviciului supraveghere vamală sau, în cazuri temeinic justificate, pe baza legitimației de control.

Evidența acțiunilor de supraveghere vamală și control vamal ulterior se va organiza potrivit regulilor stabilite de Direcția supraveghere vamală. În situațiile în care în efectuarea controalelor tematice nu se pot respecta duratele stabilite prin program directorul general adjunct al Direcției supraveghere vamală, respectiv directorul direcției regionale vamale, va analiza condițiile concrete și va putea dispune prelungirea duratei acțiunii fără a influența realizarea celorlalte acțiuni prevăzute în programul de activitate.

## **1. Activity planning and systematization**

The customs surveillance and subsequent customs control activity is developed based on quarterly programs approved by management of National Customs Authorities.

The project of the activity program is drawn up by the Customs Surveillance and Fight against Frauds Direction until 10 of the last semester last month, based on tasks received from management of Public Finance Ministry. There are also considered the proposals of the services within Customs Surveillance and Control Direction.

Other actions following to be achieved are recorded in the activity program, based on other organs intimations or proposals of directions from Central or territorial Structure of the Customs National Authority. The proposals for activity program projects made by customs surveillance services, acquired by the Director of Customs Regional Direction, are to be submitted until the first day of the last month from semester. After approving the activity program prepared by Customs Surveillance Direction, this specific direction shall submit until 25<sup>th</sup> of the last month of semester the approved programs for each regional custom direction.

The ordinary customs surveillance and subsequent checking actions are developed based on a control/mission order approved by the management of Customs Surveillance Direction or by Director of Customs Regional Direction (model presented in annex no 1), and extraordinary actions (operative), based on a control/mission order approved by Chief of Customs Surveillance Service or, in other strongly justified cases, based on control id card.

The recording of the customs surveillance and subsequent control actions is to be organized as per the rules established by Customs surveillance Direction. Whether there are cases where the thematic control cannot respect the duration previously established by program, the General Adjunct Director of the Customs Surveillance Direction, respectively the Manager of the Customs Regional Direction shall analyse actual conditions and order an extension of the action without negatively influence the achievement of any other actions planned in the activity report.

Informarea și documentarea sistematică a întregului aparat al Direcției supraveghere vamală asupra reglementărilor vamale și fiscale care apar, precum și pregătirea acțiunilor de control se desfășoară la sediul Direcției supraveghere vamală sau al direcțiilor regionale vamale lunare sau ori de câte ori este necesar.

## **2. Întocmirea actelor de control**

Organele de control ale Direcției supraveghere vamală, respectiv ale serviciilor supraveghere vamală din cadrul direcțiilor regionale vamale, întocmesc de regulă următoarele documente:

- a) proces-verbal de control;
- b) proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor;
- c) proces-verbal preliminar;
- d) notă de constatare;
- e) notă unilaterală;
- f) proces-verbal de ridicare a documentelor/preluare de mostre/prelevare de probe.

### **a) Procesul-verbal de control**

Procesul-verbal de control constituie titlu de creanță pentru diferențele de drepturi vamale și alte sume cuvenite bugetului de stat. Constatările înscrise în procesul-verbal de control trebuie să fie proprii organelor de control, bazate pe date și documente expuse clar și precis, eliminându-se orice elemente și descrieri personale neconcludente, care încarcă nejustificat conținutul procesului-verbal de control. Neregulile constatate se vor consemna în procesul-verbal de control în mod obligatoriu, precizându-se în mod concret actele normative încălcate (articol, alineat), cu determinarea exactă a influențelor asupra datoriei vamale cuvenite bugetului de stat (taxe vamale, accize, T.V.A., alte taxe stabilite prin acte normative). În procesul-verbal de control se vor înregistra, la fiecare abatere constatată, măsurile luate operativ în timpul controlului, cu menționarea documentelor întocmite, sau măsurile ce vor fi luate în continuare de persoanele fizice ori juridice controlate, cu indicarea termenului de comunicare la Direcția supraveghere vamală sau la direcțiile regionale vamale. Termenul de comunicare la Direcția supraveghere vamală sau la direcțiile regionale vamale va fi stabilit de organul de control. Procesul-verbal de control se semnează de organul de control și de persoanele fizice și juridice, prin reprezentanții legali ai acestora, și se înregistrează la registratura organului de control în termen de maximum 3 zile de la încheierea controlului.

Systematic information and research over the entire apparatus of the Customs Surveillance Direction upon customs and fiscal issues, as well as preparing control actions, are carried out at the headquarters of Customs Surveillance Direction or regional Customs Directions, monthly or whenever is necessary.

## **2. Preparing control documents**

The control bodies of the Customs Surveillance Direction, respectively of the Local Branches of the Customs Direction, generally prepare the following documents:

- a) official report of control;
- b) statement of facts record and sanction the contraventions;
- c) preliminary official report;
- d) ascertaining note;
- e) unilateral note;
- f) official report of taking over documents and sampling.

### **a) The official report of control**

The official report of control constitutes debentures for customs rights differences and other amount of the state budget. The findings recorded in the report must belong to control bodies, based on precisely and clear exposed data and documents, eliminating any personal vague descriptions, which unjustifiable burdens the content of the control official report. The detected non conformities must be recorded in control's official report, mentioning in a clear manner the violated normative acts (article, paragraph), with exact determination of the influences upon customs debenture afferent to state budget (customs duties, excise taxes, V.T.A., other taxes established by normative acts). In the official report shall also contain the measures operatively taken during control, mentioning the documents prepared, or measures to be further taken by physical or legal persons checked, indicating the communication term to Customs Surveillance Direction or regional Customs Branches. The communication term shall be established by the checking body. The official report of control is signed both by control body and controlled persons, by their legal representatives being registered at the registry of the controlling body in maximum 3 days from concluding the checking session.

Procesul-verbal de control în care sunt consemnate fapte ce atrag răspunderea material sau penal, după caz, se semnează obligatoriu și de persoanele fizice răspunzătoare. Data comunicării rezultatelor controlului este considerată data semnării de către agentul economic sau de reprezentantul său legal a procesului-verbal de control. În cazul în care conducerea sau salariații agenților economici controlați au unele obiecții asupra constatrilor organelor de control, acestea vor fi clarificate și soluționate înainte de semnarea procesului-verbal de control. Dacă se mențin obiecțiile, acestea vor fi prezentate în scris odată cu semnarea procesului-verbal de control sau în termen de 5 zile lucrătoare de la această dată.

În situația în care se refuză semnarea procesului-verbal de control, rezultatele controlului vor fi comunicate prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, data primirii de către agenții economici a scrisorii fiind data comunicării. În cazul în care scrisoarea recomandată este returnată, procesul-verbal de control rămâne valabil în forma redactată de organul de control. Obiecțiile formulate prin contestație se vor înainta și se vor soluționa conform reglementărilor legale în vigoare.

La procesul-verbal de control se vor anexa situații, tabele, acte, documente și note explicative privind susținerea constatrilor.

Documentele sau actele necesare pentru consemnarea ori fundamentarea constatrilor se anexează, după necesitate, în copie certificată de organul de control și de șeful compartimentului de la care emană actul. Acestea se anexează în original când sunt considerate fictive sau dubioase ori când există indicii că se va urmări sustragerea sau distrugerea lor. În acest caz se lasă persoanelor juridice, persoanelor fizice și birourilor vamale de control și vamurilor controlate copii certificate de conducerea acestora și de organele de control.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la nerespectarea prevederilor legale organele de control pot solicita note explicative persoanelor care se fac vinovate de abaterile constatate și consemnate în procesul-verbal de control și pot fi stabilite anumite răspunderi în sarcina acestora, precum și a altor persoane care pot și contribuie la clarificarea problemelor aflate în control. Notele explicative se pot lua în orice etapă a controlului, cu condiția ca organele de control să fie în măsură să pună întrebări precise și să combată eventualele răspunsuri necorespunzătoare.

Official report of control, where there are recorded facts that trigger material or penal liability, upon case, is compulsory signed by the liable parties. The data of communicating the results of control session is considered to be the signing data by the economic agent or its legal representative of the official report above mentioned. Should the management or employees of the investigated economic agent have objections, against control body findings, they should be clarified before signing the official report. Should objections be maintained, they are to be presented in a written form along with signature of the official report or within 5 working days from this date.

Whether the signature of the official report is refused, the results of the inspection shall be communicated by recommended letter with receipt confirmation, the receiving date by the economic agents being the communication date. If the recommended letter is returned, the official report of control remains valid in the form drawn up by control body. The objections formulated by contesting shall be submitted and solved as legal regulation in force.

The followings are to be enclosed to the official report of control: situations, tables, acts, documents and justifying notes sustaining the disputes.

Documents or papers necessary for recording or substantiation of the findings are to be enclosed, upon requirements, in copy, certified by control body and chief of the control body and chief of the department issuing the paper. They are attached in original when considered to be fictive or dubious or when there are clues that they follow to be eluded or even destroyed. In this case, copies are left to legal and physical persons and Customs Control Offices and Controlled Customs, copies certified by their management and control bodies.

In order to clarify the causes and background that lead to disregard legal provision, the legal control bodies may ask for justifying notes/reports to those liable for infringements detected and recorded in the official control report and certain liabilities can be put on their task or any other persons able to clarify the investigated issues. The explicative notes can be taken in every stage of the investigation with the condition that control bodies are able to ask precise questions and overcome any possible inadequate answers.

Organele de control vor analiza r spunsurile primite, iar concluziile desprinse din analiz vor fi avute în vedere la întocmirea procesului-verbal de control.

Dac cei în cauz refuz s dea nota explicativ sau s r spund la unele întreb ri, organele de control vor formula întreb rile printr-o adres scris (înregistrat la persoana juridic controlat ), stabilind termenul în cadrul c ruia trebuie primit r spunsul. În cazul în care nu se prime te r spuns în termenul stabilit, organul de control va consemna refuzul în procesul-verbal de control (anexând o copie de pe adres ), aplicând sanc iunile prev zute de lege.

În cazul efectu rii controlului prin inventariere, la procesul-verbal de control se vor anexa situa iile privind cantit ile existente, precum i declara iile gestionarilor luate înainte de începerea inventarierii. În cazul ridic rii de documente/prelu rii de mostre/prelev rii de probe se întocme te proces-verbal de ridicare a documentelor/preluare de mostre/prelevare de probe.

#### **b) Procesul-verbal de constatare i sanc ionare a contraven iilor**

Procesul-verbal de constatare i sanc ionare a contraven iilor se încheie în conformitate cu dispozi iile legale în vigoare, potrivit c rora organele de control ale Direc iei supraveghere vamal , respectiv ale serviciilor supraveghere vamal din cadrul direc iilor regionale vamale , sunt organe constatatoare.

Pentru constatarea i sanc ionarea contraven iilor se va întocmi proces-verbal de constatare i sanc ionare a contraven iilor. Procesul-verbal de constatare i sanc ionare a contraven iilor va cuprinde men iunile prev zute de lege. Lipsa din procesul-verbal de constatare i sanc ionare a contraven iilor a men iunilor privind numele i prenumele contravenientului, fapta s vâr it i data comiterii acesteia sau lipsa semn turii agentului constator atrage nulitatea procesului-verbal.

Atât în cazul în care organul constator aplic sanc iunea, dispunând i confiscarea, cât i atunci când sanc iunea i confiscarea se aplic de un alt organ, organul constator va descrie bunurile supuse confisc rii în procesul-verbal de constatare i sanc ionare a contraven iilor i va lua în privin a lor m surile de conservare sau de valorificare prev zute de dispozi iile legale. Despre m surile luate se fac men iunile corespunz toare în procesul-verbal de constatare i sanc ionare a contraven iilor.

Control bodies shall analyse the answers received and conclusions shall be considered when preparing the control official report.

If those implied refuse to give justifying notes or answer certain questions, the control bodies shall formulate the questions in a written form letter (registered at the investigated legal person), establishing the period in which the answer must be received. Should the answer is not sent in due time, the controlled body shall record the refusal in the official report of control (enclosainjg a copy of the letter), applying the sanctions stipulated by law.

If the control is made by inventorying, then the official report must enclosed situations regarding the existent quantities, as well as the administrators' statements before starting the inventory activity. Whether documents or sampling are taken over, then the reception official reports are concluded.

#### **b) Ascertaining and contravention sanction official reports**

This particular official report is concluded as per legal provisions in force, in conformity with which the control bodies of the Customs Surveillance Direction within regional branches, are ascertaining bodies.

In order to detect and sanction contraventions, statement of facts records and sanction the contraventions are concluded. This specific report should contain the mentions stipulated by law. Missing information from the report such as: name and surname of the offender, details about its deed and date of infringement, or missing signature of the ascertaining body, are grounds for annulment the official report.

Both in the case where the ascertaining body applies the sanction, disposing the confiscations, as weld when the sanction and confiscation apply by another organ, the ascertaining body should describe the goods confiscated in the statement of facts record and sanction the contraventions report and shall take the necessities for preserving or capitalize them as per legal clauses. Proper mentions regarding the measures taken are to be recorded in the statement of facts record and sanction the contraventions report.

Dacă bunurile confiscate apar în alte persoane decât contravenientului, în procesul-verbal se vor menționa numele, prenumele și domiciliul persoanei fizice ori denumirea și sediul persoanei juridice, în măsura în care aceste date sunt cunoscute.

La constatarea, stabilirea, sancționarea și încasarea contravențiilor se vor aplica prevederile legilor speciale și generale cu privire la contravenții. Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor se întocmește, de regulă, în 3 exemplare.

#### **c) Procesul-verbal preliminar**

În cazul în care din control a rezultat săvârșirea unor fapte prevăzute de legea penală, se încheie un proces-verbal preliminar care va fi înaintat organelor de cercetare penală competente, împreună cu mijloacele materiale de probă (corpul delict, buletinul de analiză etc.).

#### **d) Nota de constatare**

Notele de constatare se întocmesc atunci când în timpul controlului se fac constatările a căror reconstituire ulterioară nu este întotdeauna posibilă sau care nu pot fi dovedite ori în alte situații apreciate de organele de control.

În notele de constatare se consemnează situațiile de fapt, precum și măsurile luate operativ pentru remedierea diferențelor constatate. În situații mai deosebite este indicat folosirea martorilor la stabilirea realității faptelor constatate. Notele de constatare se semnează de organul de control, de conducătorul persoanei juridice și de persoanele la care se referă constatarea ori, după caz, de martori.

#### **e) Nota unilaterală**

Notele unilaterale se întocmesc în cazul în care în urma controlului nu s-au constatat abateri. În aceste note organele de control vor menționa concret documentele controlate și constatările făcute.

#### **f) Procesul-verbal de ridicare a documentelor/preluare de mostre/prelevare de probe**

Atunci când este cazul, se vor ridica documente, se vor prelua mostre și/sau se vor preleva probe, în vederea determinării naturii materiei. Pentru prelevarea probelor și preluarea mostrelor se vor respecta prevederile metodologiilor stabilite. Probele vor fi numerotate, cântărite, ambalate și sigilate,

Should the sequestered goods belong to someone else than the infringer, then the report must contain the name, surname and address of the physical or legal person name and headquarter, to the extent that these data are known.

When ascertaining, establishing, sanctioning and cashing the contraventions the legal specialized and general provisions, applicable for contraventions. The ascertaining official report and sanction the contraventions, is usually prepared in 3 copies.

#### **c) Preliminary official report**

Should the investigation discover penal facts, a preliminary official report is concluded, then submitted to penal inquiry competent bodies, along with testifying documents (material evidence, analysis bulletins etc.).

#### **d) Ascertaining note**

As far as the ascertaining notes are concerned, they are prepared when during the investigation, findings are made which subsequent reconstitution is not always possible or cannot be proved, or upon the appreciation of the competent body.

Ascertaining notes contain factual situations as well as measures operatively taken for rectifying the discovered differences. Special cases call for using witnesses to help establishing the facts. The ascertaining notes are signed by the control body, by the legal person's leader and parties to which the ascertaining report refers or, upon case, by witnesses.

#### **e) Unilateral note**

The unilateral notes are prepared when no violation was detected, following the investigation. Here, the control bodies shall concretely mention the investigated documents and conclusions taken.

#### **f) Official report of taking over documents and sampling**

When the case requires, documents are to be taken and sampling shall be performed in order to establish the nature of the goods. The methodology in this field should be respected when taking samples. Samples should be numbered, weighed, packed and sealed,

iar restul cantit ii (martorii) va fi p strat în birourile vamale de control i v muire unde a avut loc evenimentul, respectându-se procedura de p strare i asigurare. Probele prelevate pentru analiz , cu toate caracteristicile explicit descrise, vor fi men ionate în procesul-verbal întocmit la locul de prelevare.

Pe baza analizelor calitative i cantitative de specialitate, efectuate de laboratorul de analiz droguri, se vor emite buletine de analiz , care vor fi transmise împreun cu restul probei biroului vamal de control i v muire unde a avut loc evenimentul.

### **3. Înregistrarea actelor de control i valorificarea constat rilor controlului**

Procesul-verbal de control i notele de constatare împreun cu anexele i celelalte documente referitoare la controlul efectuat se înregistreaz obligatoriu la organul care a dispus controlul.

În cazul în care actul de control se perfecteaz la sediul persoanei fizice sau juridice controlate, se înregistreaz i la aceasta.

M surile care se dispun i se iau pe baza actelor de control legal întocmite de organele de control ale Direc iei supraveghere vamal i de cele ale serviciilor supraveghere vamal din cadrul direc iilor regionale vamale se adreseaz , în toate cazurile, persoanelor fizice sau reprezentantului legal al persoanei juridice controlate ori al biroului vamal de control.

La actele de control încheiate se anexeaz notele de prezentare, care cuprind în principal urm toarele:

- a) organele sau persoanele, dup caz, în afara persoanelor fizice i juridice controlate sau a biroului vamal de control i v muire, care au contribuit la s vâr irea faptelor constatate;
- b) problemele care necesit control în continuare, f cându-se propuneri corespunz toare;
- c) m surile ce trebuie luate în continuare de c tre persoanele fizice i juridice sau de biroul vamal de control controlat, precum i de organul care a dispus controlul.

the rest of the quantity (evidences) shall be kept within customs control and clearance offices where the even took place, respecting the keeping and ensuring procedure. The samples taken for analyse, with all explicitly described features shall be mentioned in the official report prepared at the sampling location.

Based on specialized qualitative and quantitative analyses, made by Drugs Analyse Lab, the bulletins of analyse shall be issued and transmitted along with the rest of the sample to the customs control and clearance office where the event took place.

### **3. Registering the control papers and capitalization of control's findings**

The official control reports and ascertaining notes together with enclosures and other documents referring to the investigation made are bindingly registered to the body that ordered the enquiry.

Should the control takes place at the physical or legal person headquarters which is investigated, then the report must also be registered there.

Measures to be taken, based on the control deeds, legally prepared by the control bodies of the Customs Surveillance Direction within Customs Regional Directions are addressed, in all cases, to physical or official representative of legal persons investigated or by Customs control Office.

To the concluded control papers the presentation notes are concluded, mainly containing the followings:

- a) organs or persons, upon case, except physical and legal persons, which are investigated or customs control and clearance office, who contributed to the achievement of the ascertained facts;
- b) problems that demand further control, coming up with proper proposals;
- c) measures to be taken in future by physical and legal persons or by the controlled customs office as well as by the organ who ordered the investigation.



#### **4. Eviden a, urm rirea i raportarea rezultatelor activit ii de control**

Serviciile i birourile din cadrul Direc iei supraveghere vamal i, respectiv, serviciile supraveghere vamal din cadrul direc iilor regionale vamale vor asigura, ori de câte ori este necesar, urm rirea, la persoanele fizice i juridice controlate i la birourile vamale de control i v muire, a aplic rii m surilor stabilite în timpul controlului, precum i raportarea rezultatelor controlului.

În cazul în care prin actele de control încheiate s-au stabilit obliga ii de plat în sarcina celor controla i, acestea vor fi virate la bugetul statului conform legisla iei în vigoare. Dacă obliga iile de plat nu sunt achitate în timpul controlului, acestea vor fi transmise spre urm rire i încasare compartimentelor specializate printr -o adres la care se vor anexa copii de pe actele întocmite, ce reprezint titlu executoriu. Organele de urm rire i încasare vor confirma primirea acestora.

#### **Noile reglement ri vamale se pot sintetiza astfel :**

- Toat lumea poate ti, din acest an, ce taxe trebuie pl tite i ce documente sunt necesare la v muire ;
- Modificarea informa iilor din baza de date a V mii privind valoarea în vam . Ca urmare, m rfurile nu au mai fost subevaluate în vam , i efectul imediat a fost cre terea cu 20% a încas rilor din taxe vamale în primele ase luni ale anului 2005, comparativ cu aceea i perioad a anului 2004 ;
- Extinderea procedurilor simplificate de v muire. Pân la sfâr itul anului, 40% din opera iunile de v muire vor trebui s se desf oare în acest sistem ;
- Orice garan ie emis de o banc romaneasc pentru o firm va fi valabil pe întreg teritoriul comunitar ;
- Companiile vor avea posibilitatea s pl teasc datoria vamal o singur dat la sfâr itul unei anumite perioade i s modifice declara iile vamale, chiar dac s-a acordat liberul de vam .

#### **4. Recording, following up and reporting the results obtained subsequent to the control activity**

Services and offices within Customs Surveillance Direction and, respectively the Customs Surveillance Services within Customs Regional Offices shall ensure, whenever necessary the pursuance within physical and legal controlled parties and within Customs Control Offices, of implementing the measures established during the investigation as well as reporting the results obtained during checking.

Should by concluded control acts there have been established payment liabilities for the investigated parties, payments to be transferred in state's budget as per legislation in force. Should the payment liabilities are not acquitted during control, they shall be send for follow up and cashing to the specialized compartments by means of a letter having enclosed copies of the prepared documents, representing writ of execution. The prosecution and cashing organs shall confirm their receipt.

#### **New customs settlements can be synthesized as follows:**

- Everybody knows, starting with this specific year which are the taxes that must be paid and documents required when customs clearing;
- amending the information from Customs data basis regarding the value in customs. As a consequence, goods stopped being underestimated in the customs and the immediate effect have been the increase with 20% of the customs duty cashing during the first six months of 2005, as compared to the same period of 2004 ;
- Extension of the simplified customs procedures. Until the end of the year, 40% from the customs operations must develop within this system;
- Any guarantee issued by a Romanian bank for a company is valid for the entire communitarian territory;
- Companies will have the opportunity to pay the customs duty, once, at the end of a certain time frame and modify customs statements, even if the customs clearance had been given.

Prin atribuțiile sale, printre care și prin controalele eficiente, vama a adus, anul trecut, la buget 2,8 miliarde RON (circa 760 milioane de euro), **numai din depistarea încălcărilor regimului vamal prin controlul ulterior**. Presat de aderare, vama trece treptat la vîmuirea simplificată, intensificând însoțită operațiunile de control ulterior. În 2005, vameștii au confiscat bunuri de 14 milioane RON, aplicând și amenzi de 3,1 milioane RON. În 2005, ANV a derulat 9.200 de operațiuni de control ulterior, 5.720 asupra agenților economici și 2.600 asupra persoanelor fizice, 96 de cazuri fiind de competența organelor de cercetare penală.

Dacă până în acest an vama aducea circa 22 la sută din veniturile la bugetul de stat, în 2005 acestea au însemnat 33%, cifrându-se la 16,3 miliarde RON. Din 2007 încoace, trei sferturi din veniturile vamale vor merge la Bruxelles. Creșterea veniturilor vamale din 2005 s-a datorat în principal încasărilor mai mari din TVA, precum și noii metodologii de calcul al valorii în vamă.

Through its attributions, and by efficient checking, the customs brought, last year an amount of 2,8 milliards RON (almost 760 millions Euro) to the state budget, **only by detecting the infringements within customs regime by customs subsequent checking**. Pressed by adhering, the customs gradually evolves to simplified customs, intensifying the customs subsequent checking. In 2005, customs officers confiscated goods of 14 millions RON, also applying fees of 3,1 millions RON. In 2005, ANV developed 9.200 subsequent control operations, 5.720 over economic agents and 2.600 over physical persons, 96 cases being the competence of the penal investigation.

Since until this year, the customs brought almost 22 percents from the income to the state budget; in 2005 the contribution registered 33%, almost 16,3 billions RON. Since 2007 though, three quarters of the customs income shall be transferred to Bruxelles. Customs increased incomes from 2005 was due in main to the higher VTA cashing as well as the new value calculation methodology within customs.

#### **Selective bibliography:**

- 1) O.G. 92/2003 regarding the Fiscal Procedure Code
- 2) DGV no 633 from 14 March 2001 for approving technical norms regarding customs surveillance and subsequent customs checking published in the Official Monitor no 150 from 27 March 2001
- 3) H.G. 802/2004 regarding the amendments and completing the instruction applications of Romanian Customs Code

