

Declaraarea mărfurilor

Procedurile ce reglementează declararea marfurilor sunt stabilite în articolele 59 - 77 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 și în articolele 198 - 238 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93.

Persoana care introduce mărfuri pe teritoriul vamal al Comunității trebuie să le transporte fără întârziere, pe traseul specificat de autoritățile vamale și în conformitate cu instrucțiunile acestora, în cazul în care acestea există:

- spre biroul vamal desemnat de autoritățile vamale sau către orice alt loc desemnat sau aprobat de autoritatea vamală
- într-o zonă liberă, în cazul în care mărfurile sunt introduse în acea zonă liberă direct, pe cale maritimă, aeriană sau terestră.

Persoana care își asumă răspunderea pentru transportul mărfurilor după ce acestea au fost introduse pe teritoriul vamal al Comunității, devine răspunzătoare pentru prezentarea mărfurilor autorităților vamale.

Aveți obligația de a prezenta la vamă mărfurile necomunitare pe care le introduceți în Comunitate. Acestea trebuie să primească o destinație vamală, aprobată de autoritatea vamală.

Termenul în care trebuie depusă o declarație vamală este:

- de **45 de zile** pentru marfurile transportate pe cale maritimă
- de **20 de zile** pentru marfurile transportate pe cale rutieră, aeriană, feroviara

Prin declarația vamală trebuie să solicitați un regim vamal.

Cum poate fi depusă declarația vamală?

- în scris
- utilizând o tehnică de prelucrare a datelor
- printr-o declarație verbală sau altă acțiune

DECLARATIA VAMALĂ ÎN SCRIS

Modelul oficial de declarație vamală a mărfurilor întocmită în scris în cadrul procedurii normale este documentul administrativ unic.

Mărfurile prezentate de dvs. pentru vămuire pot face, din dispoziția autorității vamale, obiectul verificărilor.

Verificarea mărfurilor, constatările biroului vamal și alte măsuri luate de către acesta sunt stabilite în Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, articolele 239 - 252.

Verificarea mărfurilor se face în locurile desemnate în acest scop și la orele prevăzute în acest sens.

La solicitarea dvs. autoritatea vamală poate aproba ca verificarea mărfurilor în alte locuri și în afara orelor de program. În acest caz, cheltuielile aferente operațiunii intră în sarcina dvs.

Declarantul este obligat să asiste la verificarea mărfurilor și să acorde autorității vamale asistența necesară.

În cazul în care declarantul nu dă curs solicitării formulate de către autoritatea vamală se procedează din oficiu la verificarea mărfurilor pe riscul și pe cheltuiala declarantului.

În cazul în care autoritatea vamală hotărăște să preleveze probe, aceasta informează în legătură cu acest lucru pe declarant sau pe reprezentantul acestuia.

Prelevările de probe se efectuează de către autoritatea vamală care poate solicita ca acest lucru să se efectueze, sub supravegherea sa, de către declarant sau de către o persoană desemnată de acesta.

Declarantul sau persoana desemnată de către acesta pentru a asista la prelevarea de probe are obligația de a acorda autorității vamale tot sprijinul necesar pentru înlesnirea acestei operațiuni.

Cantitățile prelevate de autoritatea vamală cu titlu de probă nu se scad din cantitatea declarată

Punerea în liberă circulație

Prin aplicarea regimului de punere în liberă circulație mărfurile dvs. capătă statut comunitar și puteți dispune de acestea pentru utilizare, consum, vânzare sau orice altă activitate.

Când solicitați punerea în liberă circulație a mărfurilor este necesar să achitați drepturile de import.

Ce înseamnă drepturi de import ?

- drepturile vamale, stabilite potrivit Tarifului Vamal Comun și taxele cu efect echivalent prevăzute la importul de mărfuri,
- impuneri la import introduse prin politica agricolă comună sau prin regimuri specifice aplicabile anumitor mărfuri rezultate din transformarea produselor agricole.

Drepturile de import pot fi **procentuale** (se aplica la valoarea în vamă a marfurilor, exprimată în lei), pot fi **specifice** (caz în care nivelul dreptului se aplică la cantitatea mărfurilor importate) sau pot fi **mixte** (procentuale și specifice).

În situația în care, ulterior acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație, dar până la acordarea liberului de vamă, intervin reduceri de drepturi de import, puteți să solicitați autorității vamale aplicarea drepturilor vamale mai favorabile.

De asemenea, puteți beneficia de o reducere sau exceptare a drepturilor vamale în cazul mărfurilor acoperite de acordurile preferențiale sau de acordurile de uniune vamală, încheiate de Comunitatea Europeană, în condițiile prevăzute de acestea.

La punerea în liberă circulație **se aplică măsurile** de politică comercială prevăzute pentru importul mărfurilor. Măsurile de politică comercială sunt prevăzute prin acte normative stabilite la nivel comunitar sau național în funcție de clasificarea tarifară a mărfurilor.

Reglementările vamale se aplică comerțului dintre Comunitate și țări terțe, fără să aducă atingere reglementărilor speciale prevăzute în alte domenii.

Documentele care însoțesc declarația vamală pentru punerea în liberă circulație sunt următoarele:

- factura în baza căreia se declară valoarea în vamă a mărfurilor;
- declarația cu elementele necesare pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor declarate;
- documentele necesare pentru aplicarea unui regim tarifar preferențial sau a altor măsuri de derogare de la regimul de drept comun aplicabil mărfurilor declarate;
- toate celelalte documente cerute pentru aplicarea dispozițiilor ce reglementează punerea în liberă circulație a mărfurilor declarate.
- documentele de transport sau, după caz, documentele aferente regimului vamal precedent;

- lista coletelor sau un document echivalent indicând conținutul fiecărui ambalaj în cazul în care în vamă se prezintă o singură marfă în mai multe ambalaje.

Taxe vamale și măsuri de politică comercială

Măsurile de politică comercială sunt stabilite prin acte normative la nivel comunitar și național și se aplică la importul și exportul anumitor categorii de mărfuri. Politica comercială include și restricțiile cantitative și interdicțiile comerciale în probleme de politică externă (embargouri și sancțiuni). Unele dintre acestea acoperă toate aspectele relațiilor comerciale, altele vizează numai anumite produse sau grupe de produse.

Ca excepție de la regula generală de politică comercială a UE, conform căreia importul și exportul se desfășoară liber, fără a fi supus unor limitări cantitative, Comunitatea Europeană a stabilit:

- regimuri speciale de supraveghere prealabilă pentru importul de produse siderurgice originare din toate țările terțe;
- regimuri speciale de dublă supraveghere sau de control pentru anumite produse siderurgice originare din unele țări terțe;
- regimuri speciale de supraveghere sau de control la o serie de produse textile originare din anumite țări terțe.

Administrarea acestor regimuri specifice de import sau de export se face prin documente de autorizare emise de autoritățile naționale competente din fiecare stat membru. În România, autoritatea emitentă a documentelor de autorizare este Direcția Generală Politici Comerciale din cadrul MIMMCTPL.

Măsurile de politică comercială au drept scop:

- apărarea sănătății animalelor, protecția animalelor, prevenirea transmiterii de boli de la animale la om, siguranța alimentelor de origine animală și non-animală destinate consumului uman, salubritatea furajelor pentru animale și protecția mediului. Din aceste considerente operațiunile de import/export se efectuează în condițiile prezentării unor documente sau îndeplinirii unor formalități speciale;
- protecția împotriva introducerii și răspândirii organismelor de carantină dăunătoare plantelor sau produselor vegetale, scop în care vegetalele și produsele vegetale trebuie să fie însoțite la import și export de un certificat fitosanitar;
- controlul respectării măsurilor de protecție a mediului; autoritățile competente pentru protecția mediului conduc procedura de reglementare și emit, după caz, avize de mediu, acorduri și autorizații, în condițiile legii, care se prezintă autorității vamale la depunerea declarației vamale de import sau export;
- restricționarea sau interzicerea la utilizare a substanțelor și preparatelor chimice periculoase; în acest sens, importul/exportul se efectuează în conformitate cu prevederile acordurilor și convențiilor internaționale la care România este parte, în baza unui document specific eliberat de autoritățile competente;
- realizarea politicii statului în domeniul controlului calității medicamentelor și a altor produse de uz uman (de ex. dispozitive medicale); operațiunile de import/export a medicamentelor și a dispozitivelor medicale se realizează pe baza unei autorizații emisă de autoritățile din domeniul sănătății;
- reglementarea introducerii pe piață, a comercializării și distribuirii gratuite a articolelor de îmbrăcăminte purtată sau uzată și a articolelor textile uzate sau purtate; în scopul protejării vieții și sănătății populației, se admite introducerea în țară a acestor categorii de produse numai dacă se face dovada că acestea au fost supuse operațiunilor de curățare, dezinsecție și dezinsecție.

Prohibiții și restricții

Sunt considerate prohibite toate mărfurile a căror introducere sau scoatere de pe teritoriul vamal al României este, potrivit legii, interzisă cu orice titlu.

Sunt considerate ca restricționate mărfurile a căror introducere sau scoatere de pe teritoriul vamal al României este supusă unor condiții sau îndeplinirii unor formalități speciale.

Când introducerea sau scoaterea nu este permisă decât cu prezentarea unei autorizații speciale, mărfurile sunt prohibite dacă nu sunt însoțite de un astfel de document sau dacă acesta nu este valabil.

Valoarea în vamă

Valoarea în vamă a mărfurilor importate este, conform Acordul privind punerea în aplicare a articolului VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț (GATT)1994, valoarea de tranzacție, respectiv prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vândute pentru export pe teritoriul vamal al Comunității. Valoarea de tranzacție poate fi ajustată atunci când anumite elemente specifice care sunt considerate ca făcând parte din valoarea în vamă sunt în sarcina cumpărătorului, dar nu sunt incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate (de exemplu, cheltuielile de transport și costul asigurării mărfurilor importate, precum și cheltuielile de încărcare și manipulare legate de transportul mărfurilor importate până la punctul de introducere a mărfurilor pe teritoriul vamal al Comunității, redevențe și drepturi de licență, etc.). În valoarea de tranzacție se includ și anumite prestații făcute de cumpărător în favoarea vânzătorului sub formă de mărfuri sau de servicii determinate, altele decât sub formă de bani. Sunt prevăzute și elemente care nu se includ în valoarea în vamă a mărfurilor, cu condiția să fie evidențiate separat de prețul efectiv plătit sau de plătit (de exemplu, cheltuielile de transport pentru mărfuri după sosirea lor la locul de intrare pe teritoriul Comunității, comisioane de cumpărare, etc.).

Atunci când valoarea în vamă nu poate fi determinată pe baza prețului de tranzacție, ea se determină prin parcurgerea succesivă a următoarelor regulilor de evaluare până la prima în conformitate cu care această valoare poate fi stabilită:

- (a) valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export în Comunitate și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;
- (b) valoarea de tranzacție a mărfurilor similare vândute pentru export în Comunitate și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;
- (c) valoarea bazată pe prețul unitar care corespunde vânzătorilor în Comunitate de mărfuri importate sau de mărfuri identice sau similare importate totalizând cantitatea cea mai mare, către persoane care nu au legătură cu vânzătorii;
- (d) valoarea calculată egală cu suma:

- costului sau valorii materialelor și fabricării sau altor transformări în procesul de fabricare a mărfurilor importate;
- valorii profitului și cheltuielilor generale egale cu cele care se reflectă în mod obișnuit în vânzările de mărfuri de aceeași natură sau tip cu mărfurile evaluate care sunt fabricate de producători în țara exportatoare pentru a fi exportate în Comunitate;
- cheltuielilor de transport și costul asigurării mărfurilor importate, precum și cheltuielile de încărcare și manipulare legate de transportul mărfurilor importate până la punctul de introducere a mărfurilor pe teritoriul vamal al Comunității.

Determinarea valorii în vamă nu trebuie să se bazeze pe anumite elemente, cum ar fi: prețul de vânzare în Comunitate pentru mărfuri produse în Comunitate, prețul mărfurilor de pe piața internă a țării exportatoare, valori în vamă minime, arbitrar sau fictive, etc.

Prezentare TARIC-RO

Tariful Integrat al Comunității Europene - TARIC - a fost stabilit în baza Articolului 2 al Regulamentului Consiliului nr. 2658/87/CEE de la 2 iulie 1987 privind nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun;

TARIC este o baza de date destinată să indice dispozițiile legale comunitare aplicabile (masuri tarifare și netarifare) pentru un anumit produs, atunci când acesta este importat pe teritoriul vamal al UE sau, după caz, când acesta este exportat către țări terțe;

TARIC se bazează pe Nomenclatura Combinată (NC - codificare la 8 cifre) care constituie nomenclatura de bază pentru Tariful Vamal Comun, utilizată în procesul de vămuire a mărfurilor

precum și pentru întocmirea statisticilor de comerț al Comunității cu țări terțe (EXTRASTAT) și a statisticilor de comerț între Statele Membre (INTRASTAT);

Baza de date TARIC este utilizată de administrațiile vamale din Statele Membre pentru procesarea declarațiilor vamale de import / export din / către țări terțe; totodată, el este un instrument util de informare pentru operatorii economici;

TARIC cuprinde dispozițiile referitoare la domeniul vamal, conținute în legislația comunitară specifică privitoare la: Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor (S.A.), Nomenclatura combinată (N.C.), taxe vamale aplicabile; suspendări de taxe vamale; contingente tarifare; regimul tarifar preferențial (inclusiv pe bază de contingente tarifare preferențiale); sistemul generalizat de preferințe tarifare (SGP) aplicabil țărilor în curs de dezvoltare; taxe antidumping sau de compensație (antisubvenție); prohibiții la import și la export; restricții la import și la export; coduri adiționale; restituții la export; referiri cu privire la reglementările comunitare care au introdus o măsură tarifară sau netarifară; alte măsuri tarifare și netarifare aplicabile în procesul de vămuire a mărfurilor.

Baza de date **TARIC-RO** conține, în plus față de baza de date TARIC, măsurile naționale referitoare la restricțiile impuse prin diverse acte normative naționale cu implicații în activitatea vamală.

Pentru fiecare măsură (tarifară și netarifară) este prezentat actul normativ comunitar sau național care instituie măsura respectivă, eventualele documente cerute, note de subsol explicative.

Originea mărfurilor

Originea este "naționalitatea" economică a mărfurilor în comerțul internațional. Există două tipuri de origine, **preferențială** și **nepreferențială**.

Regulile de **origine nepreferențială** sunt folosite pentru a determina originea produselor supuse măsurilor de politică comercială, cum ar fi, taxe anti-dumping și de compensație, embargouri comerciale, măsuri de protecție și compensatorii, restricții cantitative, dar și pentru cote tarifare, pentru statistici comerciale, pentru achiziții publice, pentru marcarea originii etc. În plus, restituțiile la export în UE în cadrul Politicii Agricole Comune se bazează de cele mai multe ori pe originea nepreferențială.

Originea preferențială conferă anumite beneficii pentru mărfurile comercializate între diferite țări, în special taxe vamale reduse sau chiar zero.

În ambele cazuri un element important în determinarea originii este clasificarea lor tarifară. Mărfurile comercializate sunt identificate în Comunitate printr-un cod numeric în Nomenclatura Combinată și înainte de a determina originea este esențial să se determine codul CN.

Încadrare tarifară

Încadrarea tarifară a mărfurilor presupune determinarea subpoziției tarifare la care se clasifică mărfurile în una din nomenclaturile vamale.

NOMENCLATURĂ SISTEM ARMONIZAT

Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura Sistemului armonizat presupune stabilirea subpozițiilor la nivel de **maximum 6 cifre**.

Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor este prezentat în anexa la Legea 98/1996 pentru aderarea României la Convenția Internațională de denumire și codificare a mărfurilor, inclusiv la anexa acestuia încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983 (publicată în M.Of. nr. 234 din 27 sept. 1996).

NOMENCLATURĂ COMBINATĂ

Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura combinată presupune stabilirea subpozițiilor la nivel de **maximum 8 cifre**.

Nomenclatura combinată este structurată pe Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor.

Nomenclatura combinată este prezentată în Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 1549/2006 al Comisiei din 17 octombrie 2006 care modifică Anexa I a Regulamentului (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului referitor la Nomenclatura tarifară și statistică și la Tariful Vamal Comun (Publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr. L 301 din 31.oct. 2006).

NOMENCLATURĂ TARIC

Clasificarea mărfurilor în Nomenclatura TARIC (Tariful Integrat al Comunităților Europene) presupune stabilirea subpozițiilor la nivel de **maximum 10 cifre**.

Nomenclatura TARIC este structurată pe Nomenclatura combinată.

Nomenclatura combinată conține 97 capitole (identificate printr-un cod numeric de două cifre) grupate în 21 secțiuni. Fiecare capitol conține poziții tarifare (identificate printr-un cod numeric de patru cifre). Fiecare poziție tarifară poate să conțină subpoziții tarifare de diferite niveluri de subordonare, identificate printr-un cod numeric de maximum opt cifre în cazul Nomenclaturii combinate și, respectiv, de maximum 10 cifre în cazul Nomenclaturii TARIC. Nivelurile de subordonare sunt indicate prin liniuțe de subordonare amplasate înaintea textului ce indică denumirea mărfii. Subpozițiile aflate pe același nivel de subordonare au același număr de liniuțe de subordonare amplasate înaintea textului ce indică denumirea mărfii.

Încadrarea mărfurilor în Nomenclatura combinată se face conform Regulilor Generale pentru interpretarea Nomenclaturii combinate. Regulile Generale pentru interpretarea Nomenclaturii combinate sunt prezentate în Partea I titlul I din Anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 1549/2006 al Comisiei din 17 octombrie 2006.

Orice persoană poate solicita autorității vamale atât informații privind aplicarea reglementărilor vamale în ceea ce privește clasificarea mărfurilor, cât și informații tarifare obligatorii.

Solicitățile de informații privind aplicarea reglementărilor vamale în ceea ce privește clasificarea mărfurilor se adresează birourilor vamale respectând prevederile art. 18 și 19 din HG nr. 707 din 07.06.2006.

Informațiile tarifare obligatorii pot fi solicitate, Autorității Naționale a Vămilei conform art. 11, 12 din Regulamentul 2913/92 (Codul Vamal Comunitar) și conform art. 5-14 din Regulamentul 2454/93 (Regulamentul de aplicare a Codului vamal comunitar), utilizând formularul prezentat în anexa IB la Regulamentul nr. 2454/93.

Export

Procedurile ce reglementează exportul sunt stabilite în Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului Vamal Comunitar, articolele 161 - 162 și în Regulamentul Comisiei (CEE) nr. 2454/1993 privind dispoziții de aplicare a Regulamentului Consiliului nr. 2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, articolele 788 - 798.

Ce reprezintă regimul vamal de export ?

Regimul de export permite mărfurilor comunitare să iasă de pe teritoriul vamal al Comunității. Exportul presupune aplicarea formalităților de ieșire, inclusiv a măsurilor de politică comercială și, după caz, a drepturilor de export. Liberul de vamă pentru export se acordă cu condiția ca mărfurile respective să iasă de pe teritoriul vamal al Comunității în aceeași stare ca atunci când a fost acceptată declarația de export.

Mărfurile comunitare își pierd acest statut atunci când sunt scoase de pe teritoriul vamal al Comunității, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 163 și 164 din Cod.

Unde se depune declarația de export?

- la biroul vamal autorizat cu supravegherea locului în care se află sediul dvs. ca exportator sau
- la biroul vamal autorizat cu supravegherea locului în care mărfurile sunt ambalate sau încărcate pentru transportul de export sau
- la biroul vamal autorizat pentru locul în care este stabilit subcontractantul sau
- la orice birou vamal din Comunitate, în situații excepționale.

Cine poate depune declarația de export?

- proprietarul mărfurilor ce se exportă, sau
- subcontractorul, sau
- o persoană investită cu drept de înstrăinare asupra mărfurilor în momentul în care este acceptată declarația.

Dovada ieșirii fizice a mărfurilor de pe teritoriul vamal al Comunității

La biroul vamal de ieșire din Comunitate trebuie să prezentați mărfurile care au primit liber de vamă la export, cât și exemplarul 3 al declarației vamale de export sau în cazul în care se utilizează Sistemul de Control al Exportului - ECS, documentul de însoțire la export - EAD. Informații privind modul de declarare a mărfurilor în ECS se găsesc în secțiunea E-Customs.

Biroul vamal de ieșire din Comunitate se asigură că mărfurile prezentate corespund celor declarate, certifică exemplarul 3 al declarației de export și supraveghează ieșirea fizică a mărfurilor din Comunitate.

Declarația de export este însoțită de orice document necesar în vederea unei corecte aplicări a drepturilor de export și a dispozițiilor care reglementează exportul mărfurilor în cauză.

La prezentarea declarației, autoritatea vamală poate solicita documentele de transport sau, după caz, documentele aferente regimului vamal anterior.

În cazul în care în vamă se prezintă o singură marfă în mai multe ambalaje, autoritatea vamală poate solicita să se prezinte lista coletelor sau un document echivalent indicând conținutul fiecărui ambalaj.

Contravenții și infracțiuni vamale

INFRAȚIUNI VAMALE

(Extras din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României,

TITLUL XII, Secțiunea a 1-a)

Art. 270. - Introducerea sau scoaterea din țară, prin orice mijloace, a bunurilor sau mărfurilor, prin alte locuri decât cele stabilite pentru control vamal constituie infracțiunea de contrabandă și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi.

Art. 271. - Introducerea sau scoaterea din țară, fără drept, de arme, muniții, materiale explozibile, droguri, precursori, materiale nucleare sau alte substanțe radioactive, substanțe toxice, deșeuri, reziduuri ori materiale chimice periculoase, constituie infracțiunea de contrabandă calificată și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 12 ani și interzicerea unor drepturi, dacă legea penală nu prevede o pedeapsă mai mare.

Art. 272. - Folosirea la autoritatea vamală a documentelor vamale, de transport sau comerciale care se referă la alte mărfuri sau bunuri ori la alte cantități de mărfuri sau bunuri, decât cele prezentate în vamă constituie infracțiunea de folosire de acte nereale și se pedepsește cu închisoare de la 2 la 7 ani și interzicerea unor drepturi.

Art. 273. - Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale, de transport sau comerciale falsificate constituie infracțiunea de folosire de acte falsificate și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi.

Art. 274. - Faptele prevăzute la art 270 - 273 săvârșite de una sau mai multe persoane înarmate ori de două sau mai multe persoane împreună, se pedepsesc cu închisoare de la 5 la 15 ani și interzicerea unor drepturi.

Art. 275. - Tentativa la infracțiunile prevăzute la art. 270-274 se pedepsește.

Art. 276. - Dacă faptele prevăzute la art. 270 - 274 sunt săvârșite de angajați sau reprezentanți

ai unor persoane juridice care au ca obiect de activitate operațiuni de import-export ori în folosul acestor persoane juridice, se poate aplica și interdicerea unor drepturi, potrivit art. 64 lit. c) din Codul penal.

Art.277. - Când mărfurile sau alte bunuri care au făcut obiectul infracțiunii nu se găsesc, infractorul este obligat la plata echivalentului lor în lei.

Art.278. - Dispozițiile prezentei secțiuni se completează cu prevederile Codului penal al României precum și cu dispozițiile penale prevăzute în alte legi speciale.

CONTRAVENȚII VAMALE

I. Extras din Legea 86/2006 privind Codul Vamal al României, TITLUL XII, Secțiunea a 2-a

Art. 279. - Faptele care constituie contravenții la reglementările vamale, procedura de constatare și sancționare a acestora se stabilesc prin regulamentul vamal aprobat prin hotărârea a Guvernului.

Art. 280.

- (1) Contravențiile vamale săvârșite în incintele vamale și în locurile unde se desfășoară operațiuni sub supraveghere vamală se constată și se sancționează de persoanele împuternicite de către autoritatea vamală.
- (2) În cazul în care contravențiile vamale sunt constatate de organele de poliție sau alte organe cu atribuții de control, în alte locuri decât cele prevăzute la alin. (1), acestea au obligația de a prezenta de îndată actele constatatoare la autoritatea vamală cea mai apropiată împreună cu mărfurile care fac obiectul contravenției.
- (3) După verificarea încadrării faptei în reglementările vamale, autoritatea vamală aplică amenda și dispune, după caz, reținerea bunurilor în vederea confiscării.
- (4) Sancțiunile contravenționale pot fi aplicate și persoanelor juridice.

Art. 281. - Dispozițiile art. 279 și 280 referitoare la contravenții se completează cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 28 alin. (1) și (3) și art. 29.

II. Extras din Hotararea Guvernului nr. 707 din 7 iunie 2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, PARTEA VI, CAPITOLUL X

ART. 651 Constituie contravenție si se sancționează cu amenda de la 500 lei la 1500 lei următoarele fapte:

- **a) neindeplinirea de către transportator ori de reprezentantul acestuia a obligației de a depune la biroul vamal de frontieră documentele însoțitoare ale mijloacelor de transport aflate în trafic internațional si a documentelor privind marfurile transportate cu acestea;**
- b) nedepunerea de catre comandantul, armatorul sau agentul navei a declaratiei proviziilor de bord, in termenele legale;
- c) neindeplinirea de catre organele postale a obligatiei de a declara si prezenta autoritatii vamale coletele si trimiterile postale in vederea controlului vamal;
- d) neindeplinirea de catre organele postale a obligatiei de a prezenta biroului vamal de frontiera lista sacilor postali;

- **e) neprezentarea de catre transportator, la solicitarea autoritatii vamale, a documentelor aferente mijlocului de transport pentru marfurile transportate, aflate in trafic international;**
- f) nerespectarea de catre orice persoana a obligatiei de a face accesibile controlului vamal locurile indicate de autoritatea vamala;
- g) transferarea marfurilor care au facut obiectul unei declaratii sumare, in alte cazuri si locuri decat cele stabilite de autoritatea vamala;
- h) neindeplinirea de catre titularul operatiunii comerciale sau de catre reprezentantul acestuia a obligatiei de a solicita in termenul legal pentru marfurile inscrise in declaratia sumara, o destinatie vamala;
- i) neindeplinirea de catre transportatorul sau gestionarul marfurilor nevamuite a obligatiei de a asigura integritatea sigiliilor sau marcajelor, cu exceptia cazului fortuit sau de forta majora;
- j) nerespectarea de catre titularul unei informatii obligatorii a prev. art. 15 alin. (2);
- k) neindeplinirea de catre titularul unei autorizatii emise de catre Autoritatea Nationala a Vamilor, a obligatiei de a anunta autoritatea vamala asupra oricarei modificari intervenite dupa acordarea acesteia;
- l) depunerea declaratiei vamale continand date incomplete sau inexacte, in cazul in care aceasta fapta nu influenteaza stabilirea drepturilor de import si a altor drepturi legal datorate reprezentand impozite si taxe ce se stabilesc la punerea in libera circulatie a marfurilor dar produce efecte asupra aplicarii masurilor de politica comerciala ori a altor dispozitii stabilite prin reglementari speciale.

ART. 652 Constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 1500 lei la 3000 lei urmatoarele fapte:

- a) neindeplinirea de catre conducatorul mijlocului de transport a obligatiei de a opri la semnalul formal specific al personalului vamal abilitat;
- b) acostarea navelor sau aterizarea aeronavelor in alte locuri decat in punctele de control unde functioneaza autoritatea vamala, cu exceptia cazului fortuit, de forta majora sau de boala grava la bord;
- **c) neprezentarea documentelor de orice natura si pe orice fel de suport, solicitate in cadrul controlului vamal, precum si nerespectarea termenului stabilit de autoritatea vamala, pentru prezentarea documentelor;**
- **d) neindeplinirea de catre persoanele fizice care intra sau ies din tara a obligatiei de a declara si de a prezenta in vederea controlului vamal bunurile pentru care este prevazuta aceasta obligativitate;**
- e) furnizarea de catre un solicitant a unor informatii eronate sau incomplete in baza carora a fost adoptata de catre autoritatea vamala o decizie favorabila acestuia;
- f) exercitarea oricarei activitati comerciale, industriale sau de servicii intr-o zona libera, antrepozit liber sau port liber, fara respectarea conditiilor stabilite in reglementarile vamale si fara notificarea prealabila a autoritatii vamale;
- g) transferarea drepturilor si obligatiilor titularului unui regim vamal economic unor alte persoane care nu indeplinesc conditiile prevazute pentru a beneficia de regimul in cauza;
- h) neindeplinirea de catre comisionarul in vama a obligatiilor prevazute la art. 578;
- i) depunerea unei declaratii vamale care contine date eronate privind incadrarea tarifarilor a bunurilor sau marfurilor, in cazul in care este influentata stabilirea drepturilor de import si alte drepturi legal datorate reprezentand impozite si taxe care se incaseaza de catre autoritatea vamala la punerea in libera circulatie a marfurilor;
- **j) parasirea porturilor sau aeroporturilor de catre navele sau aeronavele care pleaca in cursa externa, fara viza autoritatii vamale; in acest caz amenda se aplica capitaniei portului sau autoritatilor aeroportuare;**
- k) neindeplinirea de catre titularul regimului de punere in libera circulatie a marfurilor destinate unei anumite utilizari, a obligatiei de a instiinta autoritatea vamala despre schimbarea utilizarii acestora;

- l) prezentarea de catre un solicitant a unor documente continand date inexacte sau eronate, in vederea obtinerii unei autorizatii sau a unui certificat de origine eliberat de catre autoritatea vamala;
- m) neindeplinirea de catre titularul regimului vamal de tranzit sau a regimurilor vamale economice a termenelor, conditiilor si obligatiilor prevazute pentru derularea si incheierea acestor regimuri.

ART. 653 Constituie contraventie si se sanctioneaza cu amenda de la 3000 la 8000 lei:

- a) sustragerea de la controlul vamal a oricaror bunuri sau marfuri care ar trebui plasate sub un regim vamal. In acest caz bunurile se confisca;
- **b) descarcarea, incarcarea sau transbordarea bunurilor sau marfurilor pe nave fara permis vamal sau fara acordul autoritatii vamale; in acest caz cantitatea de bunuri incarcate, descarcate sau transbordate se confisca;**
- c) instrainarea sub orice forma a marfurilor aflate in tranzit vamal; marfurile instrainate se confisca;
- d) depunerea declaratiei vamale si a dovezii de origine, continand date eronate privind originea marfurilor;
- e) depunerea declaratiei vamale si a documentelor insotitoare continand date eronate privind valoarea facturata a marfurilor;
- f) depunerea declaratiei vamale si a documentelor insotitoare continand date eronate privind cantitatea marfurilor daca fapta nu constituie infractiune prevazuta de Codul vamal. In cazul in care prin aceasta fapta este influentata stabilirea drepturilor de import si alte drepturi legal datorate reprezentand impozite si taxe care se incaseaza de catre autoritatea vamala la punerea in libera circulatie a marfurilor, marfurile constatate in plus fata de cele inscrise in declaratia vamala se confisca;
- g) exercitarea activitatii de comisionar in vama fara autorizatie; veniturile realizate din activitatea neautorizata se confisca;
- h) depunerea declaratiei vamale si a documentelor insotitoare continand date eronate privind felul marfurilor. In cazul in care prin aceasta fapta este influentata stabilirea drepturilor de import si alte drepturi legal datorate reprezentand impozite si taxe care se incaseaza de catre autoritatea vamala la punerea in libera circulatie a marfurilor, marfurile constatate in plus fata de felul celor inscrise in declaratia vamala se confisca. Prin felul marfurilor se intelege varietatea, tipul sau acele caracteristici definitorii.

ART. 654 In cazul contravenitiilor prevazute la art. 653 lit. a)-c), atunci cand marfurile nu mai pot fi identificate, contravenientul este obligat la plata unei sume egala cu valoarea in vama a acestora, la care se adauga drepturile de import si alte drepturi legal datorate reprezentand impozite si taxe ce se stabilesc la punerea in libera circulatie a marfurilor. Aceasta masura are acelasi efect juridic ca si confiscarea marfurilor in ceea ce priveste stingerea datoriei vamale.

ART. 655 Faptele prevazute la art. 651-653 constituie contravenitii daca nu sunt savarsite in astfel de conditii incat, potrivit legii penale, sa constituie infractiune.

ART. 656 Contravenitiile vamale se constata prin procese verbale de contraventie incheiate de personalul vamal care are atributii in acest sens.

ART. 657 Contravenitiilor prevazute in acest capitol le sunt aplicabile dispozitiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravenitiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Contravenientii pot sa conteste procesul verbal de contraventie potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Extras din Hotărârea Guvernului nr.946 din 22 august 2007 pentru modificarea si completarea unor hotărâri din domeniul vamal

Art. II. - Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.707/2006, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.520 din 15 iunie 2006, cu completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

.....
44. Literele c) și j) ale articolului 651 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„c) neîndeplinirea de către organele poștale a obligației de a declara și de a prezenta autorității vamale coletele și trimerile poștale care, potrivit legii, sunt supuse controlului vamal;

.....
j) nerespectarea de către titularul unei informații obligatorii a obligației de a declara autorităților vamale, în momentul efectuării formalităților vamale, că este în posesia unei informații obligatorii care se referă la mărfurile în cauză;” .

45. Literele d) și j) ale articolului 652 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„d) neîndeplinirea de către persoanele fizice care trec frontiera a obligației de a declara și de a prezenta în vederea controlului vamal bunurile pentru care este prevăzută această obligativitate;

.....
j) părăsirea porturilor sau a aeroporturilor de către navele sau aeronavele care trec frontiera, fără viza autorității vamale; în acest caz amenda este aplicată căpitaniei portului sau autorităților aeroportuare;”

46. Literele b) și e) ale articolului 653 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„b) descărcarea de pe nave, încărcarea pe nave ori transbordarea bunurilor sau mărfurilor supuse vămuirii fără permis vamal sau fără acordul autorității vamale; în acest caz cantitatea de bunuri încărcate, descărcate sau transbordate se confiscă;

.....
e) depunerea declarației vamale și a documentelor însoțitoare conținând date incomplete sau eronate privind valoarea în vamă a bunurilor sau a mărfurilor;”

47. După alineatul (1) al articolului 653 se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

„(2) În cazul în care contravenția prevăzută la alin. (1) lit. a) are ca obiect produse accizabile, contravenția se sancționează cu amenda de la 5000 lei la 10000 lei, confiscarea bunurilor sustrate de la controlul vamal și reținerea mijlocului de transport folosit la săvârșirea contravenției până la plata amenzii.”

48. După articolul 653 se introduce un nou articol, articolul 653¹ cu următorul cuprins:

„Art. 653¹ - Dacă la săvârșirea contravențiilor prevăzute la art. 651 - 653 sunt folosite mijloace de transport modificate în scopul disimulării mărfurilor sau bunurilor, autoritatea vamală dispune, pe lângă celelalte sancțiuni contravenționale prevăzute, și confiscarea mijloacelor de transport astfel modificate.”

.....