Dosarul nr.3-2991/2023
2-23147358-12-3-17102023-1

H O T Ă R Â R E
În numele Legii

10.04.2025 mun.Chişinău

Judecătoria Chişinău, sediul Centru,
în componenţă:
Preşedintele şedinţei, judecător Liudmila Holeviţcaia,
Grefier Cristina Verlan,

examinând în ședință de judecată publică acțiunea în contencios administrativ a reclamantului ***** împotriva Serviciului vamal al Republicii Moldova privind anularea actului administrativ individual defavorabil, obligarea emiterii actului administrativ individual favorabil,

c o n s t a t ă:

Argumentele participanților la proces:

Reclamantul – *****, la data de 17 octombrie 2023, s-a adresat cu acțiune în contencios administrativ împotriva Serviciul vamal al Republicii Moldova cu privire la anularea deciziei Comisiei de experți a Biroului vamal Centru conform procesului-verbal ***** din 22.06.2023 referitor la modificarea chitanței ***** din 07.05.2023 și a deciziei Serviciului vamal adoptate în procedura prealabilă ***** din 28.07.2023; obligarea emiterii deciziei privind recalcularea valorii în vamă în mărimea taxei exigibile în țara de export(TVA19%) în mărime de 5320 euro și restituirea drepturilor de import în mărime de 700 euro.

În argumentarea acțiuni reclamantul a explicat că, la data de 07.05.2023, a introdus în Republica Moldova mijlocul de transport de model *****, an fabricație ***** cu cod *****conform declarației de export cu*****

Conform contractului de vânzare cumpărare *****din 21.04.2023, bunul mobil - autoturismul de model ***** a/f ***** cod ***** a fost procurat de la producătorul oficial *****Germania, la prețul de 28 000 euro (preț netto), achitați conform ordinului de plată în valută străină***** din 02.05.2023.

De asemenea, conform condițiilor contractuale a fost achitată TVA cu titlu de garanție în mărime de 5320 euro, conform ordinului de plată***** din 02.05.2023 și care urma a fi restituită la introducerea mijlocului de transport în țara de destinație.

Astfel, potrivit formularului tipizat***** din 07.05.2023, valoarea mijlocului de transport a fost declarată în sumă totală de 28000 euro. Întru confirmarea valorii declarate, a prezentat factura ***** din 21.04.2023 în care a specificat prețul netto 28 000 euro și oferta preventivă*****din 19.04.2023 cu trimitere la contractul de vînzarea cumpărare *****din 21.04.2023.

Menționează că, la declarația vamală au fost anexate actele corespunzătoare pentru determinarea valorii în vamă conform metodei de determinare a valorii în vamă în baza valorii tranzacției, respectiv, în baza prețului efectiv plătit sau de plătit, reglementate prin art.11 al Legii cu privire la tariful vamal, și anume: contractul de vânzare-cumpărare, factura, factura comercială(Invoice), calculația cheltuielilor de transport (contractul de transport).

Totodată, la momentul vămuirii mărfurilor, de către importator au fost prezentate acte suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă a mărfurilor: oferta de preț din partea vânzătorului, garanția de plată bancară, corespondența comercială cu furnizorul nemijlocit al mărfurilor și alte acte.

În pofida acestui fapt, organul vamal a considerat că există suspiciuni cu privire la subevaluarea mărfurilor, însă fără a explica motivele pentru care a ajuns la concluzia respectivă.

Tot la data de 07.05.2023 a fost întocmită chitanța ***** potrivit căreia valoarea în vamă a mijlocului de transport constituie suma de 665360,64 lei, echivalentul a 33600 euro.

Corespunzător, drepturile de import au fost încasate din valoarea în vamă rectificată.

Diferența dintre prețul declarat (28000 euro) de ***** și valoarea stabilită de organul vamal (33 600 euro) constituie suma de 5600 euro.

Reiterează reclamantul că, la data de 18.05.2023 suma achitată cu titlu de TVA minus costurile de transfer de 12,5 euro, în total suma de 5307 euro, a fost restituită de către vânzător în contul său de decontare, fapt ce se probează prin extrasul de cont eliberat de BC ”MAIB” SA la situația din 29.06.2023.

Relevă că, conform anexei la***** din data de 07.05.2023, biroul vamal a menționat că urmare a examinării actelor prezentate s-au constatat suspiciuni întemeiate cu privire la valoarea în vamă declarată. S-au solicitat acte și/sau informații care confirmă valoarea în vamă declarată - confirmarea exportatorului referitor la achitarea netto preț automobil ***** Performance a/f***** dat fiind faptul că ***** a prezentat declarația de export cu ***** care confirmă achitarea TVA în cadrul UE, contractul *****

Deci, la solicitarea organului vamal a prezentat în termen actele solicitate.

Totuși, în pofida acestui fapt, la importul mijlocului de transport în RM biroul vamal a calculat valoarea în vamă reieșind din următoarele costuri: 28 000 euro (valoarea contractuală a bunului mobil) + suma de 5320 euro (TVA, achitată cu titlu de garanție, care ulterior a fost restituită**) +** cheltuielile de transport în mărime de 300 euro, în total 665 360, 64 lei, motiv pentru care a fost majorată valoarea în vamă, fiind obligat să achite suplimentar și taxa de lux în mărime de 700 euro.

Prin cererea *****din 19.05.2023 și-a exprimat dezacordul cu poziția organului vamal, solicitând recalcularea valorii în vamă și restituirea drepturilor de import.

Prin răspunsul Biroului Vamal Centru ***** din 22.06.2023 s-a refuzat în satisfacerea solicitărilor înaintate, menționând că, ”suma care reprezintă o taxă internă exigibilă la momentul vămuirii nu este distinctă de prețul pentru marfa declarată. Condițiile pct.3 din HG nr. 974 din 15.08.1994 nu au fost respectate.”

La 03.07.2023, reclamantul ***** a înaintat o cerere prealabilă către Serviciul Vamal, prin care a solicitat anularea deciziei Comisiei de experți a Biroului Vamal Centru conform procesului verbal ***** din 22.06.2023, referitor la modificarea chitanței ***** din 07.05.2023, recalcularea valorii în vamă în mărimea taxei exigibile în țara de export (TVA 19%) în mărime de 5320 euro și restituirea drepturilor de import.

Prin actul administrativ adoptat în procedura prealabilă ***** din 28.07.2023, Serviciul Vamal a respins cererea ca fiind nefondată.

Conform art.5 Legea cu privire la tariful vamal *****din 20 noiembrie 1997, valoarea în vamă a mărfurilor este determinată în conformitate cu prezenta lege, cu tratatele internaționale ratificate de Republica Moldova, precum și cu actele normative ale Guvernului, adoptate în scopul executării acestora.

Conform art.6 alin.(1) și alin.(2) Legea cu privire la tariful vamal, la trecerea mărfii peste frontiera vamală, declarantul anunță valoarea în vamă a acesteia autorității vamale. Modul și condițiile de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe și scoase de pe teritoriul vamal, precum și forma declarației se stabilesc de către Guvern în conformitate cu prezenta lege și cu tratatele internaționale ratificate de Republica Moldova.

În conformitate cu art.11 alin.(1) Legea cu privire la tariful vamal, la determinarea valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit, în valoarea tranzacției se includ următoarele componente în cazul în care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii: a) cheltuielile pentru transportul mărfii la aeroport sau în alt loc de introducere a mărfii pe teritoriul vamal: - cheltuielile aferente asigurării; - costul transportului; - costul încărcării, descărcării și transbordării mărfii; b) cheltuielile suportate de cumpărător: - comisioanele și primele pentru brokeri, cu excepția comisioanelor pentru achiziționarea mărfii; - costul containerelor și/sau al altui ambalaj de folosință repetată, dacă, în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor, acestea sânt considerate un tot întreg cu marfa; - costul ambalajului, inclusiv costul materialelor de ambalaj și al lucrărilor de ambalare; c) valoarea, calculată în mod corespunzător, a următoarelor mărfuri și servicii oferite, direct sau indirect, de cumpărător, în mod gratuit sau la preț redus, în scopul utilizării la producerea ori exportarea mărfii evaluate, în măsura în care această valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit: - materiale, componente, părți și alte elemente similare, încorporate în marfa; - instrumente, matrițe, forme și alte componente similare, utilizate la producerea mărfii; - materiale cheltuite la producerea mărfii; - lucrări de inginerie, de dezvoltare, lucrări de artă și design, planuri și schițe, executate în afara țarii și necesare pentru producerea mărfii; d) redevențele și taxele pentru licențe referitoare la mărfurile de evaluat, pe care cumpărătorul este obligat să le achite, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în cazul în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit; e) partea din venitul de la orice revânzare, transmitere sau utilizare ulterioară a mărfii, care ar reveni, direct sau indirect, vânzătorului.

Conform pct.3 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, în cazul în care prețul efectiv plătit sau de plătii potrivit art.11 din Legea cu privire la tariful vamal include o sumă care reprezintă o taxă internă exigibilă în țara exportatoare cu privire la mărfurile de evaluat, această sumă nu se include în valoarea în vamă cu condiția să demonstreze organului vamal că mărfurile respective au fost exonerate de această taxă în beneficiul cumpărătorului.

Respectiv, recalcularea valorii în vamă și respectiv a drepturilor de import se efectuează la solicitarea scrisă a declarantului, cu condiția respectării cerințelor indicate, după cum urmează: în cazul în care la momentul vămuirii suma este distinctă de prețul pentru marfa declarată și cumpărătorul demonstrează organului vamal prin prezentarea facturii și bonului de plată (pentru persoane fizice) sau documentului bancar ce confirmă restituirea acestei taxe pe cont (pentru persoane juridice) drept dovadă că mărfurile respective au fost exonerate de această taxă în beneficiul cumpărătorului, suma nu se include în valoare în vamă.

Reieșind din prevederile pct.9 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, organul vamal

este în drept să nu determine valoarea în vamă a mărfurilor importate pe baza metodei valorii de tranzacție, în cazul în care, în conformitate cu procedura vizată la alineatul doi din prezentul punct, are îndoieli întemeiate că valoarea declarată nu reprezintă suma totală, plătită sau de plătit, menționată la art.11 din Legea cu privire la tariful vamal.

În situația prevăzută la alin.1) din prezentul punct, organul vamal este în drept să solicite informații suplimentare în conformitate cu pct.27 alin.5) și pct.29 alin.2) din prezentul Regulament, în cazul în care aceste îndoieli persistă, înainte de a lua o decizie, organul vamal informează în scris, la cererea scrisă a declarantului, privind motivele pe care se întemeiază aceste îndoieli și îi acordă un termen rezonabil de răspuns, dar care nu va depăși termenul prevăzut în art.199 din Codul vamal. Decizia luată de către organul vamal este comunicată în scris persoanei interesate. Dezacordul cu privire la decizia organului vamal nu scutește declarantul de obligativitatea conformării la cerințele stabilite. Actele și informațiile suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă se vor solicita conform actelor normative, emise de către Serviciul Vamal.

Conform pct.33 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, atunci când valoarea în vamă determinată de către declarant nu corespunde dispozițiilor de aplicare a metodei alese, organul vamal acționează potrivit procedurii vizate la pct.34 alineatul doi din prezentul Regulament.

Conform pct.34 din același Regulament, în situația în care sunt îndeplinite prevederile de aplicare a metodei de tranzacție potrivit art.11 din Legea cu privire la tariful vamal, precum și nu se stabilește cel puțin unul din factorii de risc specificați la pct.32 alineatul doi din prezentul Regulament, totodată nu se constată discrepanțe considerabile prin compararea mărfurilor identice sau similare anterior importate cu cele de evaluat, organul vamal acceptă metoda de tranzacție. în cazul nerespectării dispozițiilor alineatului unu sau în situația vizată la pct.33 alineatul trei din prezentul Regulament, metoda de tranzacție nu poate fi acceptată și organul vamal informează declarantul, prin înmânarea actului de inspecție despre: a) necesitatea prezentării actelor/informațiilor suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă în termenul ce nu va depăși prevederile art.199 din Codul vamal; sau b) dreptul de a declara valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea metodelor prevăzute de articolelor 12-17 din Legea cu privire la tariful vamal cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație; sau c) dreptul de constituire de către declarant a unei garanții suficiente cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație.

Conform pct.35 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, în cazul în care declarantul prezintă informațiile și/sau actele suplimentare și urmare a examinării acestora suspiciunile privind veridicitatea valorii în vamă declarate sânt înlăturate, organul vamal acceptă această valoare, la caz, au fost solicitate documente suplimentare și anume conform înscrisurilor efectuat în actele de inspecție aferente speței s-au solicitat; contractul aferent tranzacției de import și acordurile adiționale la el (în original), corespondența comercială purtată în vederea încheierii și negocierii prețului, oferta de preț de la producător/vânzător, comenzile de livrare, certificatul de calitate eliberat de producător, declarația țării de export.

În conformitate cu pct.pct.29^1 și 29^2 din Regulamentul de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140 din 2 noiembrie 2005, declarația vamală se depune la organele vamale fiind însoțită de acte care confirmă datele înscrise în declarație, dar minimum de următoarele acte obligatorii: a) factura; b) documentele de transport; c) actele permisive, necesare pentru acordarea liberului de vamă. La

efectuarea controlului documentar (culoarul galben de control vamal), controlului fizic (culoarul roșu de control vamal) sau controlului ulterior (culoarul albastru de control), suplimentar la actele menționate la pct.29[1] se vor prezenta acte care confirmă toate datele indicate în declarația vamală. În cazul în care actele prezentate de declarant nu confirmă toate datele din declarația vamală, organul vamal poate solicita prezentarea altor informații necesare acordării liberului de vamă.

Într-adevăr, reclamantul ***** la data depunerii declarației vamale pentru persoane fizice*****, a declarat valoarea mijlocului de transport în sumă totală de 28 000 euro, anexând factura ***** din 21.04.2023. La data de 22.05.2023, a prezentat organului vamal factura n***** din 21.04.2023 cu suma de 33320 euro, dintre care 28 000 euro costul mărfii și 5320 euro(*****).

Reiterează că, conform condițiilor contractuale a fost achitată TVA cu titlu de garanție în mărime de 5320 euro, conform ordinului de plată***** din 02.05.2023 și care la data de 18.05.2023 suma achitată cu titlu de TVA minus costurile de transfer de 12,5 euro, în total suma de 5307 euro, a fost restituită de către vânzător în contul de decontare al reclamantului, fapt ce se probează prin extrasul de cont eliberat de BC”MAIB”SA la situația din 29.06.2023. Astfel, valoarea în vamă a mijlocului de transport constituie 28 000 euro, iar suma achitată cu titlu de garanție nu se include în prețul automobilului, iar nivelul valorii în vamă stabilit de organul vamal la momentul vămuirii în mărime de 33600 euro, este eronat, respectiv, actele administrative adoptate sunt ilegale, motiv pentru care solicită anularea acestora, cu recalcularea drepturilor de import.

Ținând cont de circumstanțele de fapt şi de drept, invocate în cererea de chemare în judecată, solicită reclamantul anularea deciziei Comisiei de experți a Biroului Vamal Centru conform procesului verbal ***** din 22.06.2023, referitor la modificarea chitanței ***** din 07.05.2023 și a deciziei Serviciului Vamal adoptat în procedura prealabilă ***** din 28.07.2023; obligarea Biroului Vamal Centru de a emite decizia privind recalcularea valorii în vamă în mărimea taxei exigibile în țara de export (TVA 19%) în mărime de 5320 euro și restituirea drepturilor de import în mărime de 700 euro.

În cadrul ședințelor de judecată, reclamantul *****, a susținut acțiunea în sensul formulat și a solicitat admiterea acesteia, reiterându-și argumentele expuse în scris.

Pârâtul – Serviciul Vamal, a prezentat referința la acțiunea reclamantului *****, solicitând respingerea pretențiilor reclamantului.

Întru susținerea poziției sale procesuale, autoritatea publică a invocat că, în fapt, la data de 07.05.2023 cet.***** în cadrul procedurii de vămuire a autoturismului de model ***** cod ***** anul fabricației ***** a depus declarația vamală pentru persoane fizice***** în vederea determinării valorii în vamă a autoturismului.

Potrivit formularului tipizat***** valoarea mijlocului de transport a fost declarată în sumă totală de 28 000, 00 EUR. Întru confirmarea valorii declarate s-a prezentat factura ***** din 21.04.2023 în care era specificat același preț netto - 28 000 EUR și o ofertă preventivă*****din 19.04.2023, care face trimitere la un contract cu *****din 17.04.2023, însă care nu a fost prezentat organului vamal.

Respectiv, în temeiul art.179 Cod vamal al Republicii Moldova: ”declarația vamală care se depune la organul vamal, trebuie să fie însoțită de toate documentele necesare vămuirii”.

Astfel, cet.***** la data depunerii declarației vamale pentru persoane fizice*****, a declarat valoarea mijlocului de transport, în sumă totală de 28 000, 00 EUR, cu anexarea facturii

***** din 21.04.2023 însă, ulterior, la data de 22.05.2023, în atașament la cerere, prezintă organului vamal factura ***** din 21.04.2023, cu suma de 33 320, 00 EUR, dintre care 28 000,00 EUR costul mărfii și 5 320, 00 EUR (*****), confirmând și plata pentru marfa în sumă de 33 320,00 EUR.

La etapa verificărilor acestor documente în baza cărora a fost declarată marfa importată, funcționarul vamal de la punctul de control financiar a constatat că actele anexate la declarația vamală supusă examinării în cadrul acestui litigiu, nu confirmă pe deplin valoarea în vamă a mărfii. Este important de menționat, că toate actele prezentate organului vamal, relevă datele necesare ce stabilesc statutul mărfurilor, iar în dependență de acestea, organul vamal în calitate de autoritate competentă efectuează controlul vamal în limitele competenței și acordă liber de vamă potrivit regimului solicitat. Respectiv, este necesar ca actele ce însoțesc mărfurile să fie veridice și să confirme pe deplin toate particularitățile tranzacției comerciale, în caz contrar, s-ar crea premise reale de suspiciuni asupra vulnerabilității acestor tranzacții, ceea ce reprezintă un risc major de eschivare de la plata impozitelor la bugetul public național.

Mai mult ca atât, la aceeași etapă de control, sub aspectul veridicității valorii în vamă, ASYCUDA World, care reprezintă sistemul electronic de perfectare a tuturor declarațiilor vamale, a identificat riscul de suspiciune marfa subevaluată. La acest capitol, menționează că una din funcțiile de baza ale Sistemul Informațional Integiat Vamal reprezintă verificarea aprecierii corecte a valorii în vamă, folosind în regim real de timp, bazele de date pentru stabilirea prețului conform tarifului vamal, iar în cazul cînd datele conțin divergențe sau se contrazic, sistemul de date automat stabilește criteriile de risc.

Este de menționat că, în conformitate cu prevederile art.8 alin. (1) din Legea cu privire la tariful vamal *****din 20.11.1997, autoritatea vamală verifică corectitudinea determinării valorii în vamă a mărfii, inclusiv corectitudinea metodei alese de declarant pentru determinarea valorii în vamă și oportunitatea aplicării ei, iar potrivit art.8 alin.(2) din aceiași lege, autoritatea vamală este în drept să ia decizii în privința corectitudinii ori incorectitudinii valorii în vamă a mărfii anunțate de declarant inclusiv verifică și integritatea (completivitatea) documentelor (obligatorii și suplimentare), prezentate de declarant, și corespunderea lor cu cerințele stabilite.

În context, ține a comunica instanței că diminuarea valorii în vamă reprezintă una dintre cele mai frecvente iregularități depistate de organul vamal, fiind astfel necesară examinarea suplimentară în vederea colectării integrale a impozitelor aferente bugetului public național la importul mărfurilor.

Astfel, la vămuirea mărfii importate de către cet.*****, organului vamal i-au fost prezentate unele documente care în viziunea declarantului confirmă valoarea în vamă declarată cu aplicarea metodei ***** de determinare a valorii în vamă.

Cadrul normativ relevant determinării valorii în vamă a mărfurilor importate, constituie: Legea nr.1380-X1IIdin 20.11.1997 “Cu privire la tariful vamal”; Legea nr.1569 din 20.12.2002 „Cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul R.Moldova de către persoane fizice; Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor”, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016.

În consecință, analizând datele prezentate de declarant la declararea mărfii conform Declarației*****, prin prisma cadrului legal enunțat supra, funcționarul vamal în calitate de factor de decizie a organului vamal, a acționat în strictă conformitate cu prevederile acestora și prin urmare s-au constatat următoarele aspecte.

Astfel, la data de 07.05.2023 prin anexa la Declarația*****, funcționarul vamal a reținut următoarele mențiuni: ”În rezultatul examinării actelor prezentate s-au constatat suspiciuni

întemeiate cu privire la valoarea în vamă declarată. Se solicită acte și/sau informații suplimentare care confirmă valoarea în vamă declarată - confirmarea exportator referitor la achitarea netto preț pentru automobil **********(dat fiind, faptul ca cet.***** a prezentat declarația de export cu ***** care confirmă achitarea TVA în cadrul UE, contractul *****). Valoarea în vamă provizorie 666 360, 64 lei. Termen de prezentare 10.05.2023, ora 16:00.” Semnătura declarantului.

Ulterior, la data de 13.06.2023 de către funcționarul vamal din cadrul Serviciului valoare în vamă a Secției reglementări tarifare și netarifare a Biroului Vamal Centru al Serviciului Vamal, a determinat valoarea în vamă în baza pct.3 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.974/2016: ”În cazul în care prețul efectiv plătit sau de plătit stabilit potrivit art.11 din Legea cu privire la tariful vamal include o sumă care reprezintă o taxă internă exigibilă în țara exportatoare cu privire la mărfurile de evaluat, această sumă nu se include în valoarea în vamă cu condiția să se demonstreze organului vamal că mărfurile respective au fost exonerate de această taxă în beneficiul cumpărătorului”.

Respectiv, în situația în care declarantul/cumpărătorul a achitat această taxă vânzătorului, iar la momentul vămuirii nu deține dovada că, această plată a fost restituită, respectiva se include în valoarea în vamă a mărfii.

Astfel, examinând actele prezentate concomitent cu cererea de recalculare, precum și cele din arhiva postului vamal Leușeni (*****rutier) s-a constatat că acestea nu întrunesc cerințele prevăzute de cadrul legal menționat supra. Și anume, la momentul vămuirii nu a fost prezentat și demonstrat documentar suma taxei internă exigibilă în țara exportatoare cu privire la mărfurile de evaluat și, anume lipsa informației distinctă în factura prezentată la vămuire ***** din 17.04.2023, referitor la cuantumul taxei eligibile; neprezentarea la momentul vămuirii factura ***** la care se face referire în ordinul de plată din 21.04.2023, astfel la momentul vămuirii a fost aplicată metoda 6 de evaluare.

Prin urmare, Secția reglementări tarifare și netarifare a respins cererea de recalculare a taxei de lux pentru automobilul vămuit în baza ***** din 07.05.2023.

Drept urmare, la determinarea valorii în vamă a fost utilizată metoda de rezervă prevăzută de art.17 din Legea cu privire la tariful vamal *****din 20.11.1997 și prin urmare valoarea în vamă a mijlocului de transport a fost stabilitită în cuantum de 665 360,64 lei, echivalentul a 33600,00 EUR (cursul oficial al ***** la data de 07.05.2023). Corespunzător drepturile de import au fost încasate din valoarea în vamă rectificată.

Totodată, comunică instanței de judecată că procedura de verificare a valorii în vamă, a fost specificată în Anexa la declarația vamala pentru persoane fizice***** și aduse la cunoștință declarantului, fapt confirmat prin semnătura aplicată pe suport de hârtie.

În drept, conform pct.23 art.1 din Codul vamal al Republicii Moldova, “declarație vamală - actul unilateral prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute de legislația vamală, voința de a plasa mărfurile sub o anumită destinație vamală.

Totodată, bunurile care sunt supuse controlului vamal, obligațiile persoanelor fizice care trec bunuri peste frontiera vamală, dreptul la declarație verbală sau scrisă sunt reglementate de Legea nr.1569 din 20.12.2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice, precum și prin Regulamentul privind vămuirea bunurilor trecute veste frontiera vamală a Republicii Moldova de către verso ane fizice, aprobat prin ordinul Directorului general al Serviciului Vamal *****din 21.02.2008 (***** din 11.04.2008).

În conformitate cu pct.61 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor", aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016 "în procesul verificării corectitudinii determinării valorii în vamă a bunurilor introduse în Republica Moldova de către persoanele fizice, se va ține cont de următoarele aspecte: 1) organul vamal verifică datele indicate în formularul tipizat în contrapunere cu marfa prezentată și în situația în care în urma examinării se constată că valoarea în vamă declarată corespunde dispozițiilor art.11 din Legea cu privire la tariful vamal - se acceptă valoarea în vamă declarată; 2) în cazul în care în urma verificării se constată suspiciuni întemeiate privind veridicitatea valorii declarate, organul vamal solicită în scris acte și/sau informații suplimentare pentru susținerea acesteia, cu acordarea unui termen-limită ce nu va depăși 2 zile lucrătoare; 3) în urma prezentării actelor/informațiilor suplimentare, organul vamal efectuează mențiunile respective cu indicarea acestora în formularul tipizat și în cazul în care valoarea în vamă declarată se confirmă, acționează în conformitate cu subpct.1); 4) în cazul în care persoana fizică nu prezintă acte/informații și/sau se constată că informația din actele/intonațiile suplimentare prezentate nu confirmă valoarea declarată, organul vamal informează despre motivul justificat al neacceptării acesteia, asigurând determinarea valorii în vamă prin aplicarea consecutivă a metodelor prevăzute la art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal.

În corespundere cu prevederile art.7 alin.(2) din Legea cu privire la tariful vamal, în cazul în care este necesar de a confirma valoarea în vamă a mărfii anunțată, declarantul, la cererea autorității vamale, este obligat să prezinte datele respective. Dacă autoritatea vamală pune la îndoială autenticitatea acestor date, declarantul este în drept să determine valoarea în vamă a mărfii prin metodele prevăzute de prezenta lege.

Totodată, potrivit prevederilor pct.29^2 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 02.11.2005 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, la efectuarea controlului documentar, controlului fizic sau controlului ulterior, suplimentar la actele menționate la pct.29^1 se vor prezenta acte care confirmă toate datele indicate în declarația vamală. în cazul în care actele prezentate de declarant nu confirmă toate datele din declarația vamală, organul vamal poate solicita prezentarea altor informații necesare acordării liberului de vamă.

Urmare, declarantul nu a prezentat acte și informații suplimentare în vederea susținerii valorii declarate, prezentând atașament la cerere organului vamal, după acordarea liberului de vamă abia la data de 22.05.2023, deși momentul vămuirii a avut loc la data de 07.05.2023.

Prin urmare, în situația în care declarantul nu prezintă acte suplimentare în vederea confirmării valorii declarate, organul vamal, în temeiul prevederilor art.8 din Lege și pct.9 din Regulament, este în drept să decidă asupra faptului că valoarea în vamă nu poate fi determinată, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) din Lege.

Conform art.11 alin.(1) lit.a) al Legii nr.1380/20.11.1997 cu privire la tariful vamal //Monitorul Oficial 40-41/286, 07.05.1998 , (1) La determinarea valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit, în valoarea tranzacției se includ următoarele componente în cazul în care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii: a) cheltuielile pentru transportul mărfii la aeroport sau în alt loc de introducere a mărfii pe teritoriul vamal: cheltuielile aferente asigurării; costul transportului; costul încărcării, descărcării și transbordării mărfii.

Totodată, organul vamal la momentul vămuirii la etapa verificării actelor prezentate de către declarant, în baza cărora a fost declarată marfa importată, s-a condus întocmai de prevederile legale în vigoare mai mult ca atât, organul vamal antrenat în vămuirea mărfurilor

poate dispune de informații pe care nu le are declarantul, inclusiv despre cheltuielile suferite la importul mărfurilor din circuitul comerțului extern.

Această prerogativă legală este expres prevăzută în pct.23) a Hotărârii Guvernului Republicii Moldova nr.974 din 15.08.2016 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor //Monitorul Oficial*****, 19.08.2016 în care se indică nemijlocit că:

Potrivit prevederilor art.123 alin.(10) din Codul fiscal al Republicii Moldova "pentru autoturismele de lux, accizele se calculează ca sumă a accizei determinate conform cotei accizei stabilite în funcție de termenul de exploatare și capacitatea cilindrică și a accizei suplimentare aplicate la valoarea în vamă a autoturismului importat. Prin autoturism de lux se înțelege autoturismul a cărui valoare în vamă constituie 600 de mii de lei și mai mult".

Prin urmare, conform răspunsului Serviciului Vamal cu ***** din 28.07.2023 s-a reținut faptul că: cu referire la declararea bunului si valoarea acestuia: la data de 07.05.2023, cet.***** a introdus în țară mijlocul de transport de model ***** din Germania, declarând-ul organului vamal prin depunerea declarației vamale pentru persoanele fizice*****. Potrivit formularului tipizat*****, valoarea mijlocului de transport a fost declarată în sumă totală de 28 000, 00 EUR. întru confirmarea valorii declarate, s-a prezentat factura ***** din 21.04.2023 în care era specificat același preț nett - 28 000 EUR și o ofertă preventivă *****din 19.04.2023, care face trimitere la un contract cu nr. ***** din 17.04.2023, însă care nu a fost prezentat organului vamal.

La momentul vămuirii au apărut suspiciuni privind veridicitatea prețului declarat și au fost solicitate acei/informații suplimentare (inclusiv date referitoare la achitarea TVA în țara de export) în vederea confirmării prețului declarat, acordîndu-i în acest sens, persoanei fizice termenul de 2 zile. în aceeași zi (07.05.2023), a fost întocmită chitanța***** potrivit căreia valoarea în vamă a mijlocului de transport a constituit 665 360, 64 lei, echivalentul a 33 600, 00 EUR (cursul oficial al ***** la data de 07.05.2023). Corespunzător drepturile de import au fost încasate din valoarea în vamă rectificată.

Diferența dintre prețul declarat (28 000, 00 EUR) de ***** și valoarea în vamă stabilită de organul vamal (33 600, 00 EUR) constituie 5 600, 00 EUR.

Cu referire la solicitarea de recalcula a valorii în vamă restituirea drepturilor de import achitate suplimentar: în data de 22.05.2023, cet. ***** a depus o cerere la Biroul Vamal Centru privind recalcularea valorii în vamă în mărimea taxei exigibile în tara de export (TVA 9%) în mărime 5 320, 00 EUR și restituirea drepturilor de import achitate suplimentare.

La cerere, în atașament, inter alia, a fost prezentată factura ***** din 21.04.2023, în sumă totală de 33 320, 00 EUR, în care distinct era indicată suma de 28 000, 00 EUR (preț net) și 5 320, 00 EUR (Geast Steuer). Concomitent, au fost prezentate și două dispoziții de plată***** și *****din 02.05.2023 în sumă totală de 33 320, 00 EUR, care se referă la invoice ***** din 21.04.2023.

Potrivit procesului-verbal ***** din 22.06.2023 al Comisiei de Experți a Biroului Vamal Centru a fost respinsă cererea lui ***** din motiv că, la momentul vămuirii nu au fost prezentate acte în care taxa internă exigibilă să fie distinctă de prețul mărfii (cerințe prevăzute de pct.3 din Regulament) și valoarea în vamă a mijlocului de transport a fost determinată aplicând altă metodă decât cea de tranzacție.

Din cele expuse supra se constată că, cet.***** la data depunerii declarației vamale pentru persoane fizice*****, a declarat valoarea mijlocului de transport în sumă totală de 28 000, 00 EUR, cu anexarea facturii ***** din 21.04.2023 însă, ulterior, la data de 22.05.2023, în

atașament la cerere, prezintă organului vamal factura ***** din 21.04.2023, în sumă de 33 320, 00 EUR, dintre care 28 000, 00 EUR costul mărfii și 5 320, 00 EUR. Corespunzător se atestă că, la momentul vămuirii (07.05.2023), prețul efectiv pentru mijlocul de transport constituia 33 320, 00 EUR. De aici, nivelul valorii în vamă stabilit de organul vamal la momentul vămuirii în mărime de 33 600, 00 EUR (luând în considerare și cheltuielile de transport) corespunde realității.

Prin urmare, acțiunile organului vamal sunt legale și întemeiate, iar motive pentru satisfacerea cerințelor invocate în contextul contestației nu există.

Astfel, în baza informațiilor deținute de organul vamal în urma analizei actelor prezentate s-a constatat faptul că, suma care reprezintă o taxă internă exigibilă la momentul vămuirii nu este distinctă de prețul pentru marfa declarată. Condițiile pct.3 a HG nr.974 din 15.08.2016, prevede că, ”în cazul în care prețul efectiv plătit sau de plătit stabilit potrivit art.11 din Legea cu privire la tariful vamal include o sumă care reprezintă o taxă internă exigibilă în țara exportatoare cu privire la mărfurile de evaluat, această sumă nu se include în valoarea în vamă cu condiția să se demonstreze organului vamal că mărfurile respective au fost exonerate de această taxă în beneficiul cumpărătorului. În sensul prezentului punct, taxa internă exigibilă în țara exportatoare reprezintă o taxă (o plată) efectuată în țara de export cu privire la mărfurile de evaluat, care urmează a fi restituită cumpărătorului cu condiția realizării exportului acestor mărfuri.” Astfel condițiile nu au fost respectate.

Astfel, sunt absolut legale și întemeiate acțiunile Comisiei de experți a Biroului Vamal Centru din data de 22.06.2023, care prin procesul-verbal ***** a respins restituirea drepturilor de import și modificarea chitanței vamale ***** din 07.05.2023.

În acest sens, fiind eliberată Chitanța seria *****de percepere a obligațiilor vamale de la persoanele fizice (formular tipizat TV-14), în urma căruia au fost percepute drepturi de import în cuantum de 35 289, 31 lei.

În concluzie, consideră că, argumentele invocate de către reclamant în cererea de chemare în judecată, sunt nefondate și fără un suport probatoriu, or, în acțiunile organului vamal nu poate fi identificat careva temei de anulare a Deciziei Comisiei de Experți, precum și decizia Serviciului Vamal exprimată prin răspunsul ***** din 28.07.2023 adoptată în procedura prealabilă. Or, de către organul vamal a fost respectată procedura de emitere a actelor administrative contestate care au fost emise în corespundere cu normele legii materiale aplicabile speței.

În baza celor expuse și luând în considerație, că Serviciul vamal este organ de drept al securității economice în sarcina căruia intră apărarea intereselor de stat, a pieței interne, acesta exercită controlul legalității importurilor/exporturilor în cadrul tranzacțiilor economice externe în strictă conformitate cu legislația Republicii Moldova, luptă împotriva încălcărilor vamale și asigură disciplina vamală.

În contextul celor expuse, călăuzindu-se de prevederile Codului administrativ al Republicii Moldova nr.116 din 19.07.2018, Codului vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20.07.2000, Legea cu privire la tariful vamal *****din 20.11.1997, solicită respingerea acţiunii formulate de reclamantul ***** împotriva Serviciului Vamal ca fiind neîntemeiată.

În cadrul ședinței de judecată, reprezentantul autorității publice pârâte Cristina Lungu, împuternicită în baza procurii***** 27.02.2025, a solicitat respingerea ca neîntemeiată a acțiunii în contencios administrativ înaintate de către reclamantul *****, reiterându-și argumentele expuse în scris.

Aprecierea instanței:

Examinând acțiunea reclamantului, audiind explicațiile ambelor părți, studiind probele administrate în ansamblul şi interconexiunea lor, normele legii aplicabile, instanța de judecată a ajuns la concluzia că acțiunea reclamantului ***** împotriva Serviciul vamal, privind anularea actului administrativ individual favorabil, obligarea emiterii actului administrativ individual favorabil, este admisibilă, întemeiată și pasibilă de admis, din următoarele considerente.

Conform art.22 alin.(1) Cod administrativ, autoritățile publice și instanțele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul și volumul cercetărilor și nu sunt legate nici de expunerile participanților, nici de cererile lor de reclamare a probelor.

Conform art.207 alin.(1) Cod administrativ, instanța verifică din oficiu dacă sunt întrunite condițiile pentru admisibilitatea unei acțiuni în contenciosul administrativ. Dacă este inadmisibilă, acțiunea în contenciosul administrativ se declară ca atare prin încheiere judecătorească susceptibilă de recurs. Alin. (2) al aceluiași articol stabilește că acțiunea în contencios administrativ se declară inadmisibilă în special când: a) există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; b) există o încheiere judecătorească prin care s-a dispus încetarea procesului în legătură cu faptul că reclamantul a renunțat la acțiune sau și-a retras acțiunea într-un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept sau că între parți s-a încheiat o tranzacție de împăcare; c) la aceeași sau la altă instanță de judecată se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; d) acțiunea a fost depusă după expirarea termenului prevăzut la art.209; e) reclamantul nu poate revendica încălcarea, prin activitatea administrativă, a unui drept în sensul art.17; f) nu sunt întrunite condițiile prevăzute la art.208; g) acțiunea a fost depusă de o persoană fără împuterniciri în acest sens; h) cererea de chemare în judecată nu corespunde cerințelor prevăzute la art.211 alin.(1) și (2) și art.212 alin.(1) și reclamantul nu a înlăturat neajunsurile în termenul stabilit de instanța de judecată.

Norma legală precitată enunță temeiurile de bază de admisibilitate a cererii de chemare în judecată formulată în instanța de contencios administrativ, care se rezumă la următoarele: - prezența unui act administrativ individual defavorabil (dispoziție, decizie sau altă măsură oficială) întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, comunicat destinatarului; - competența jurisdicțională materială și teritorială a instanței de judecată pentru examinarea acțiunii în contenciosul administrativ; - respectarea cerințelor de formă și conținut a acțiunii în contencios administrativ; - respectarea procedurii prealabile; - respectarea termenului de înaintare a acțiunii; - prezența unui drept vătămat căruia i s-a adus atingere prin activitate administrativă.

Actele cauzei denotă că, prin decizia Comisiei de experți a biroului vamal Centru din 22.06.2023 cererea reclamantului ***** a fost respinsă.

Nefiind de acord, reclamantul a depus o cerere prealabilă împotriva deciziei Comisiei de experți a biroului vamal Centru din 22.06.2023, care a fost respinsă prin decizia adoptată în procedura prealabilă.

În conformitate cu art.17 din Codul administrativ, drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.

La fel, art.11 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, prevede că actele administrative individuale pot fi: acte defavorabile - actele care impun destinatarilor lor, obligații, sancțiuni, sarcini sau

afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care respins în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

În speță, reclamantul ***** este destinatarul actelor contestate și respectivele acte sunt defavorabile pentru reclamant, deoarece resping acordarea avantajului solicitat – recalcularea valorii în vamă a mărfii și restituirea drepturilor de import încasate.

Prin urmare, acțiunea în contencios administrativ promovată de către reclamantul *****, este admisibilă în baza temeiului prevăzut de art.207 alin.(2) lit.e) Cod administrativ.

Art.20 Cod administrativ statuează că, dacă printr-o activitate administrativă se încalcă un drept legitim sau o libertate stabilită prin lege, acest drept poate fi revendicat printr-o acțiune în contencios administrativ, cu privire la care decid instanțele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform prezentului cod.

Potrivit art.189 alin.(1) Cod administrativ, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice poate înainta o acțiune în contencios administrativ.

Iar, potrivit art.206 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, o acțiune în contenciosul administrativ poate fi depusă pentru: anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acţiune în contestare).

Art.208 alin.(1) Cod administrativ, prevede că până la înaintarea acţiunii în contencios administrativ se va respecta procedura prealabilă, cu excepţiile prevăzute de lege.

Se constată că, adresarea în instanța de judecată a fost precedată de adresarea reclamantului ***** către autoritatea publică pârâtă privind anularea actului defavorabil.

Prin decizia adoptată în procedura prealabilă ***** din 28.07.2023, Serviciul vamal a respins cererea prealabilă ca neîntemeiată.

Prin urmare, analizând circumstanțele speței în coraport cu normele legale referitoare la admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ, instanța de judecată constată că reclamantul Ta***** este destinatar al actelor contestate, a respectat procedura prealabilă, și-a realizat dreptului său la acțiune în interiorul termenului prevăzut de lege, respectiv, temei de declarare a acțiunii ca fiind inadmisibilă pe motive de tardivitate sau nerespectare a procedurii prealabile, lipsa dreptului vătămat, precum și alte temeiuri prevăzute de lege, nu există - ceea ce condiționează soluționarea fondului cauzei.

Obiect al examinării prezentei cauze în ordinea contenciosului administrativ îl constituie verificarea legalității actului administrativ individual defavorabil – decizia Comisiei de experți a Biroului vamal Centru consemnată în procesul-verbal ***** din 22.06.2023 și a deciziei adoptate în procedura prealabilă - decizia ***** din 28.07.2023, precum și cerința subsecventă de obligare a Serviciul vamal prin subdiviziunea responsabilă să emită actul administrativ individual favorabil privind recalcularea valorii în vamă a mărfii, potrivit chitanței de percepere a obligațiilor vamale seria *****, cu restituirea drepturilor de import achitate în exces.

Noțiunea de „act administrativ” este reglementată în legislația națională, cât și în Rezoluția (77) 31 Cu privire la protecția individului față de actele autorităților administrative, adoptată de Comitetul de Miniștri al Consiliului Europei la 28 septembrie 1997, statuează că, actul administrativ este o manifestare juridică unilaterală de voință, cu caracter normativ sau individual, din partea unei autorități publice în vederea organizării executării sau executării în concret a legii, actul administrativ desemnează orice măsuri individuale sau decizii luate în cadrul exercitării autorității publice, susceptibile de a afecta direct drepturile, libertățile sau interesele persoanelor fizice sau juridice și care nu este un act îndeplinit în cadrul exercitării unei funcții judiciare.

Controlul judecătoresc al legalității actelor administrative, presupune apărarea drepturilor și intereselor legitime ale justițiabililor, împotriva abuzurilor administrației publice, în condițiile Codului administrativ. Acest control se înfăptuiește de către instanțele de judecată în condițiile legii privind organizarea judecătorească. Întru elucidarea subiectului privind realizarea controlului judecătoresc se impune conceptul competenței, în baza căruia se realizează respectivul control. Pornind de la scopul primordial al instituției contenciosului administrativ care este prestabilit de legiuitor și care presupune contracararea abuzurilor și exceselor de putere ale autorităților publice, apărarea drepturilor persoanei în spiritul legii, ordonarea activității autorităților publice, asigurarea ordinii de drept. Și reieșind din dreptul subiectiv al subiectului afectat, care la fel a fost predeterminat de legiuitorul și care a fost formulat astfel - orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său, recunoscut de lege, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, se poate adresa instanței de contencios administrativ competente pentru a obține anularea actului, recunoașterea dreptului pretins și repararea pagubei ce i-a fost cauzată.

Cercetarea stării de fapt denotă următoarele: la data de 07.05.2023, reclamantul a introdus în Republica Moldova mijlocul de transport de model *****, an fabricație ***** cu cod *****conform declarației de export cu*****

Conform contractului de vânzare cumpărare *****din 21.04.2023, bunul mobil - autoturismul de model ***** a/f ***** cod ***** a fost procurat de la producătorul oficial *****Germania, la prețul de 28 000 euro (preț netto), achitați conform ordinului de plată în valută străină***** din 02.05.2023.

Conform condițiilor contractuale a fost achitată TVA cu titlu de garanție în mărime de 5320 euro, conform ordinului de plată***** din 02.05.2023 și care urma a fi restituită la introducerea mijlocului de transport în țara de destinație.

Potrivit formularului tipizat***** din 07.05.2023, valoarea mijlocului de transport a fost declarată în sumă totală de 28000 euro. Întru confirmarea valorii declarate, reclamantul a prezentat factura ***** din 21.04.2023 în care a specificat prețul netto 28 000 euro și oferta preventivă*****din 19.04.2023 cu trimitere la contractul de vînzarea cumpărare *****din 21.04.2023.

La declarația vamală au fost anexate actele corespunzătoare pentru determinarea valorii în vamă conform metodei de determinare a valorii în vamă în baza valorii tranzacției, respectiv, în baza prețului efectiv plătit sau de plătit, reglementate prin art.11 al Legii cu privire la tariful vamal, și anume: contractul de vânzare-cumpărare, factura, factura comercială(Invoice), calculația cheltuielilor de transport (contractul de transport).

La momentul vămuirii mărfurilor, de către importator au fost prezentate acte suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă a mărfurilor: oferta de preț din partea vânzătorului, garanția de plată bancară, corespondența comercială cu furnizorul nemijlocit al mărfurilor și alte acte.

La data de 07.05.2023 a fost întocmită chitanța ***** potrivit căreia valoarea în vamă a mijlocului de transport a fost stabilită de 665360,64 lei, echivalentul a 33600 euro.

Corespunzător, drepturile de import au fost încasate din valoarea în vamă rectificată.

Diferența dintre prețul declarat (28000 euro) de ***** și valoarea stabilită de organul vamal (33 600 euro) constituie suma de 5600 euro.

La data de 18.05.2023 suma achitată cu titlu de TVA minus costurile de transfer de 12,5 euro, în total suma de 5307 euro, a fost restituită de către vânzător în contul de decontare al reclamantului, fapt ce se confirmă prin extrasul din cont, emis de BC”MAIB”SA la situația din 29.06.2023.

La importul mijlocului de transport în RM organul vamal a calculat valoarea în vamă reieșind din următoarele costuri: 28 000 euro (valoarea contractuală a bunului mobil) + suma de 5320 euro (TVA, achitată cu titlu de garanție, care ulterior a fost restituită**)** + cheltuielile de transport în mărime de 300 euro, în total 665 360, 64 lei, motiv pentru care a fost majorată valoarea în vamă, fiind obligat reclamantul să achite suplimentar și taxa de lux în mărime de 700 euro.

Conform art.5 Legea cu privire la tariful vamal nr.1380 din 20 noiembrie 1997, valoarea în vamă a mărfurilor este determinată în conformitate cu prezenta lege, cu tratatele internaționale ratificate de Republica Moldova, precum și cu actele normative ale Guvernului, adoptate în scopul executării acestora.

Conform art.6 alin.(1) și alin.(2) Legea cu privire la tariful vamal, la trecerea mărfii peste frontiera vamală, declarantul anunță valoarea în vamă a acesteia autorității vamale. Modul și condițiile de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe și scoase de pe teritoriul vamal, precum și forma declarației se stabilesc de către Guvern în conformitate cu prezenta lege și cu tratatele internaționale ratificate de Republica Moldova.

În conformitate cu art.11 alin.(1) Legea cu privire la tariful vamal, la determinarea valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit, în valoarea tranzacției se includ următoarele componente în cazul în care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii: a) cheltuielile pentru transportul mărfii la aeroport sau în alt loc de introducere a mărfii pe teritoriul vamal: - cheltuielile aferente asigurării; - costul transportului; - costul încărcării, descărcării și transbordării mărfii; b) cheltuielile suportate de cumpărător: - comisioanele și primele pentru brokeri, cu excepția comisioanelor pentru achiziționarea mărfii; - costul containerelor și/sau al altui ambalaj de folosință repetată, dacă, în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor, acestea sânt considerate un tot întreg cu marfa; - costul ambalajului, inclusiv costul materialelor de ambalaj și al lucrărilor de ambalare; c) valoarea, calculată în mod corespunzător, a următoarelor mărfuri și servicii oferite, direct sau indirect, de cumpărător, în mod gratuit sau la preț redus, în scopul utilizării la producerea ori exportarea mărfii evaluate, în măsura în care această valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit: - materiale, componente, părți și alte elemente similare, încorporate în marfa; - instrumente, matrițe, forme și alte componente similare, utilizate la producerea mărfii; - materiale cheltuite la producerea mărfii; - lucrări de inginerie, de dezvoltare, lucrări de artă și design, planuri și schițe, executate în afara țarii și necesare pentru producerea mărfii; d) redevențele și taxele pentru licențe referitoare la mărfurile de evaluat, pe care cumpărătorul este obligat să le achite, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în cazul în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit; e) partea din venitul de la orice revânzare, transmitere sau utilizare ulterioară a mărfii, care ar reveni, direct sau indirect, vânzătorului.

Conform pct.3 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, în cazul în care prețul efectiv plătit sau de plătii potrivit art.11 din Legea cu privire la tariful vamal include o sumă care reprezintă o taxă internă exigibilă în țara exportatoare cu privire la mărfurile de evaluat, această sumă nu se include în valoarea în vamă cu condiția să demonstreze organului vamal că mărfurile respective au fost exonerate de această taxă în beneficiul cumpărătorului.

Respectiv, recalcularea valorii în vamă și respectiv a drepturilor de import se efectuează la solicitarea scrisă a declarantului, cu condiția respectării cerințelor indicate, după cum urmează: în cazul în care la momentul vămuirii suma este distinctă de prețul pentru marfa declarată și

cumpărătorul demonstrează organului vamal prin prezentarea facturii și bonului de plată (pentru persoane fizice) sau documentului bancar ce confirmă restituirea acestei taxe pe cont (pentru persoane juridice) drept dovadă că mărfurile respective au fost exonerate de această taxă în beneficiul cumpărătorului, suma nu se include în valoare în vamă.

Reieșind din prevederile pct.9 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, organul vamal este în drept să nu determine valoarea în vamă a mărfurilor importate pe baza metodei valorii de tranzacție, în cazul în care, în conformitate cu procedura vizată la alineatul doi din prezentul punct, are îndoieli întemeiate că valoarea declarată nu reprezintă suma totală, plătită sau de plătit, menționată la art.11 din Legea cu privire la tariful vamal.

În situația prevăzută la alin.1) din prezentul punct, organul vamal este în drept să solicite informații suplimentare în conformitate cu pct.27 alin.5) și pct.29 alin.2) din prezentul Regulament, în cazul în care aceste îndoieli persistă, înainte de a lua o decizie, organul vamal informează în scris, la cererea scrisă a declarantului, privind motivele pe care se întemeiază aceste îndoieli și îi acordă un termen rezonabil de răspuns, dar care nu va depăși termenul prevăzut în art.199 din Codul vamal. Decizia luată de către organul vamal este comunicată în scris persoanei interesate. Dezacordul cu privire la decizia organului vamal nu scutește declarantul de obligativitatea conformării la cerințele stabilite. Actele și informațiile suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă se vor solicita conform actelor normative, emise de către Serviciul Vamal.

Conform pct.33 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, atunci când valoarea în vamă determinată de către declarant nu corespunde dispozițiilor de aplicare a metodei alese, organul vamal acționează potrivit procedurii vizate la pct.34 alineatul doi din prezentul Regulament.

Conform pct.34 din același Regulament, în situația în care sunt îndeplinite prevederile de aplicare a metodei de tranzacție potrivit art.11 din Legea cu privire la tariful vamal, precum și nu se stabilește cel puțin unul din factorii de risc specificați la pct.32 alineatul doi din prezentul Regulament, totodată nu se constată discrepanțe considerabile prin compararea mărfurilor identice sau similare anterior importate cu cele de evaluat, organul vamal acceptă metoda de tranzacție. în cazul nerespectării dispozițiilor alineatului unu sau în situația vizată la pct.33 alineatul trei din prezentul Regulament, metoda de tranzacție nu poate fi acceptată și organul vamal informează declarantul, prin înmânarea actului de inspecție despre: a) necesitatea prezentării actelor/informațiilor suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă în termenul ce nu va depăși prevederile art.199 din Codul vamal; sau b) dreptul de a declara valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea metodelor prevăzute de articolelor 12-17 din Legea cu privire la tariful vamal cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație; sau c) dreptul de constituire de către declarant a unei garanții suficiente cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație.

Conform pct.35 al Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.974 din 15 august 2016, în cazul în care declarantul prezintă informațiile și/sau actele suplimentare și urmare a examinării acestora suspiciunile privind veridicitatea valorii în vamă declarate sânt înlăturate, organul vamal acceptă această valoare, la caz, au fost solicitate documente suplimentare și anume conform înscrisurilor efectuat în actele de inspecție aferente speței s-au solicitat; contractul aferent tranzacției de import și acordurile adiționale la el (în original), corespondența comercială purtată în vederea

încheierii și negocierii prețului, oferta de preț de la producător/vânzător, comenzile de livrare, certificatul de calitate eliberat de producător, declarația țării de export.

În conformitate cu pct.pct.29[1] și 29[2] din Regulamentul de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140 din 2 noiembrie 2005, declarația vamală se depune la organele vamale fiind însoțită de acte care confirmă datele înscrise în declarație, dar minimum de următoarele acte obligatorii: a) factura; b) documentele de transport; c) actele permisive, necesare pentru acordarea liberului de vamă. La efectuarea controlului documentar (culoarul galben de control vamal), controlului fizic (culoarul roșu de control vamal) sau controlului ulterior (culoarul albastru de control), suplimentar la actele menționate la pct.29[1] se vor prezenta acte care confirmă toate datele indicate în declarația vamală. În cazul în care actele prezentate de declarant nu confirmă toate datele din declarația vamală, organul vamal poate solicita prezentarea altor informații necesare acordării liberului de vamă.

Așa cum a fost stabilit reclamantul ***** la data depunerii declarației vamale pentru persoane fizice*****, a declarat valoarea mijlocului de transport în sumă totală de 28 000 euro, anexând factura ***** din 21.04.2023. La data de 22.05.2023, a prezentat organului vamal factura n***** din 21.04.2023 cu suma de 33320 euro, dintre care 28 000 euro costul mărfii și 5320 euro(*****). Conform condițiilor contractuale a fost achitată TVA cu titlu de garanție în mărime de 5320 euro, conform ordinului de plată***** din 02.05.2023 și care la data de 18.05.2023 suma achitată cu titlu de TVA minus costurile de transfer de 12,5 euro, în total suma de 5307 euro, a fost restituită de către vânzător în contul de decontare al reclamantului, fapt ce se probează prin extrasul de cont eliberat de BC”MAIB”SA la situația din 29.06.2023. Astfel, valoarea în vamă a mijlocului de transport constituie 28 000 euro, or, suma achitată cu titlu de garanție nu se include în prețul automobilului, prin urmare valoarea în vamă stabilită de organul vamal în mărime de 33600 euro, este contrară legii, respectiv, actele administrative adoptate sunt ilegale, urmând a fi anulate.

Art.16 Cod administrativ prevede: (1) Dreptul discreţionar al autorităţii publice reprezintă posibilitatea acesteia de a opta între mai multe soluţii posibile corespunzătoare scopului legii atunci cînd aplică o dispoziţie legală. (2) Exercitarea dreptului discreţionar nu permite desfăşurarea unei activităţi administrative arbitrare

Art.137 Cod administrativ prevede: (1) În exercitarea dreptului discreţionar atribuit, autorităţile publice trebuie să acţioneze cu bună-credinţă în limitele legal stabilite şi cu respectarea scopului pentru care le-a fost atribuit dreptul. (2) Dacă autoritatea publică poate decide discreţionar şi doar una din mai multe consecinţe juridice este legală, atunci dreptul discreţionar al autorităţii publice se reduce la alegerea consecinţei juridice/soluţiei legale. (3) Stările de fapt identice în esenţă se tratează identic. O tratare neidentică a două stări de fapt identice se admite numai dacă există un motiv obiectiv. (4) Dacă într-un caz autoritatea publică şi-a exercitat dreptul discreţionar într-un anumit mod, atunci în cazuri similare ea este obligată să îşi exercite dreptul discreţionar în acelaşi mod. Această regulă nu se aplică dacă autoritatea publică intenţionează să îşi schimbe în viitor practica de exercitare a dreptului discreţionar în cazuri similare.

Art.225 alin.alin.(1), (2) Cod administrativ prevede: (1) Instanţa de judecată nu este competentă să se pronunţe asupra oportunităţii unui act administrativ. (2) Verificarea exercitării de către autoritatea publică a dreptului discreţionar se limitează la faptul dacă autoritatea publică: a) şi-a exercitat dreptul discreţionar; b) a luat în considerare toate faptele relevante; c) a respectat

limitele legale ale dreptului discreţionar; d) şi-a exercitat dreptul discreţionar conform scopului acordat prin lege.

Bazându-se pe prevederile normelor legale precitate, instanța de judecată conchide că autoritatea publică pârâtă la emiterea actului contestat a admis greșeli discreționare, depășind limitele dreptului său discreționar, deoarece nu a luat în considerație toate faptele relevante, în special faptul că reclamantului i-a fost restituită suma garanției bancare de 5307 euro, de către vânzător în contul de decontare al reclamantului, fapt ce se probează prin extrasul de cont eliberat de BC"MAIB"SA la situația din 29.06.2023. Respectiv, pârâtul și-a exercitat dreptul său discreționar contrar scopului acordat prin lege. Prin urmare, menținerea în vigoare, în circumstanțele speței, a actului contestat este de natură să încalce dreptul reclamantului de proprietate, protejat de art.1 Protocolul 1 CEDO, în sensul autonom al termenului "bun" în accepțiunea CtEDO, deoarece există riscul ca reclamantul să fie deposedat, fără temei legal, de sumele reținute de organul vamal în lipsa unui temei justificativ.

Sunt elocvente concluziile Curții Europene a Drepturilor Omului care a menționat că, obiectul și scopul art.18 din Convenție îl constituie interzicerea abuzului de putere [Merabishvili împotriva Georgiei (MC), 2017, pct. 303 și 306; Ilgar Mammadov împotriva Azerbaidjanului (procedură privind neîndeplinirea obligațiilor) (MC), 2019, pct. 189]. În conformitate cu Travaux préparatoires [Lucrările pregătitoare] ale Convenției, aceasta prezintă o „aplicare a teoriei aplicării greșite a puterii" [CDH (75) 11, pag. 8]. Acesta protejează împotriva reprimării de către stat a drepturilor și libertăților enunțate în Convenție „prin măsuri minore care, deși sunt aplicate sub pretextul organizării exercitării acestor libertăți pe teritoriul său, sau al protejării literei legii, au efectul opus" (ibidem, pag. 3). Susținerile privind existența unor motive necorespunzătoare sau scopuri ascunse aflate la baza restrângerilor aplicate drepturilor enunțate în Convenție sunt formulate uneori și examinate în temeiul normelor materiale ale Convenției. Cu titlu exemplificativ cauzele, Organizația Macedoneană Unită Ilinden – PIRIN și alții împotriva Bulgariei (nr. 2), Jordan împotriva Regatului Unit, Bączkowski și alții împotriva Poloniei, Merabishvili împotriva Georgiei.

Conform art.224 alin.(1) lit.b) Cod administrativ, examinând acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă una dintre următoarele hotărâri: în baza unei acțiuni în obligare, anulează în tot sau în parte actul administrativ individual de respingere a solicitării sau o eventuală decizie adoptată în procedura prealabilă și obligă autoritatea publică să emită un act administrativ individual, dacă revendicarea pretenției reclamantului de emitere a actului este întemeiată.

Raportând normele legale precitate la circumstanțele faptice constatate, instanța de judecată, stabilind că actul administrativ individual defavorabil contestat, este ilegal și prin el reclamantul ***** este vătămat în drepturile sale, protejate de lege, a ajuns la concluzia că principiul legalității impune anularea actului contestat, cu obligarea autorității publice pârâte să emită actul administrativ individual favorabil solicitat de reclamantul ***** de restituire a obligațiilor vamale achitate în exes, fiind întrunite cumulativ ambele condiții impuse de lege: 1) actul administrativ de respingere a solicitării să fie ilegal; și, 2) revendicarea pretenției reclamantului să fie întemeiată.

Din raționamentele expuse, instanța de judecată va admite acțiunea în contencios administrativ a reclamantului ***** și va obliga autoritatea publică vamașă să restituie reclamantului sumele reținute fără temei legal.

În temeiul prevederilor art.art.224 alin.(1) lit.b), alin.(2), 232 din Codul administrativ al Republicii Moldova, art.art.239-241 din Codul de procedură civilă al Republicii Moldova, instanța de judecată,

h o t ă r ă ș t e:

Acțiunea în contencios administrativ a reclamantului ***** împotriva Serviciului vamal al Republicii Moldova privind anularea actului administrativ individual defavorabil, obligarea emiterii actului administrativ individual favorabil, se admite.

Se anulează *actul administrativ individual defavorabil* – decizia Comisiei de experți a Biroului vamal Centru consemnată în procesul-verbal ***** din 22.06.2023 și *decizia adoptată în procedura prealabilă* - decizia ***** din 28.07.2023 și se obligă Serviciul vamal prin subdiviziunea responsabilă să emită actul administrativ individual favorabil privind recalcularea valorii în vamă a mărfii, potrivit chitanței de percepere a obligațiilor vamale seria *****, cu restituirea drepturilor de import achitate în exces.

Hotărârea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la pronunţarea dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău, sediul Centru (adresa: mun.Chișinău, bd.Ștefan cel Mare și Sfânt, nr.162).

Judecător Liudmila Holeviţcaia