Dosarul nr. 5-306/2024
4-24111478-15-5r-03102024

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

26 noiembrie 2024 **municipiul Cahul**

Judecătoria Cahul, sediul Central
Instanţa de judecată compusă din:
Preşedintele şedinţei, judecător Inga Gorlenco
Grefier Daniela Jorovlea

Cu participarea:
Reprezentantului Biroului vamal Sud, Denis Măţăblîndă
În lipsa:
Contestatarului Serghei Ivanov, legal citat,

examinând în şedinţă publică contestaţia depusă de Ivanov Serghei împotriva procesului verbal cu privire la contravenție nr. 794/24 în baza art. 287 alin. (14) Cod contravențional din data de 10 septembrie 2024 şi decizie de sancţionare,

Termenul de examinare a cauzei 15 octombrie 2024 – 26 noiembrie 2024.
Procedura citării a fost legal executată.

c o n s t a t ă :

Circumstanțele constatate de către instanța de judecată potrivit lucrărilor contestației.

La data de 20.12.2023 la postul vamal Comrat (PVI 3130), de către specialistul în domeniul vămuirii Ivanov Serghei al brokerului vamal S.R.L „Kriss Grup”, declarant în nume propriu au fost depuse declarațiile vamale DVD nr. 3130I11326 și nr. 3130I11329 privind plasarea mărfurilor de larg consum în regim vamal de import definitiv. În urma efectuării controlului documentar și fizic (act de control fizic nr. 353 din 20.12.2023) s-a constatat că în declarația vamală cu nr. 3130I11326 la art. 53 a fost indicată greșit descrierea mărfii și anume și anume greșit codul mărfii nr. 620322800 – greșit, 610310900 – corect, (art. 53 costume din materiale textile tricotate pentru bărbați), la art. 54 greșit codul mărfii nr. 610422000 – greșit, 620412100 – corect, (art. 54 taioare din bumbac netricotate pentru femei), la art. 55 greșit codul mărfii, nr. 610423000 – greșit, 61041300 – corect, (art. 55 taioare din fibre sintetice tricotate pentru femei), la art. 61 greșit codul mărfii nr. 620240100 – greșit, 420310000 – corect, (art. 61 îmbrăcăminte din piele naturală), la art. 65 greșit codul mărfii nr. 640299980 – greșit, 640291900 – corect, (art. 65 botine cu tălpi exterioare din material plastic și cu fețe din material plastic pentru femei), la art. 69 greșit codul mărfii nr. 420222100 – greșit, 420292910 – corect, (art. 69 rucsacuri din materiale textile pentru bărbați) și la declarația vamală cu nr. 3130I11329 la art. 4 greșit codul mărfii nr. 600192000 – greșit, 600632000 – corect (art. 4 materiale tricotate din fibre sintetice). Ulterior DVD cu nr. 3130I11326 și 3130I11329 din 20.12.2023 au fost anulate din motivul erorilor depistate (codul mărfurilor) și la data de 21.12.2023 au fost depuse declarațiile vamale nr 3130I11362 și 3130I11363 fiind rectificat codul mărfii și prin urmare au fost calculate

drepturi de import suplimentar în mărime de 20203,22 lei. În conformitate cu prevederile art. 1 pct. 13) Cod vamal al RM „Declarant – orice persoană care are dreptul de a dispune de mărfuri și/sau de mijloace de transport, care întocmește declarația vamală în numele său sau în al cărei nume este întocmită declarația vamală". În conformitate cu prevederilor art. 178 alin. (1) lit. a) Cod Vamal al RM „Declarantul este obligat să declare mărfurile și mijloacele de transport conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative". Reieșind din cele menționate, de către cet. Ivanov Serghei, specialist în domeniul vămuirii al operatorului economic „Kriss Grup" S.R.L a depus DV nr. 3130I11326 și 3130I11329 din 20.12.2023 cu date eronate despre cantitatea mărfii și codul mărfurilor transportate, ceea ce condus la diminuarea drepturilor de import, astfel, prin aceste acțiuni, cet. Ivanov Serghei a săvîrșit contravenția prevăzută de art. 287 alin. (14) CC al RM „acțiuni care au ca scop reducerea drepturilor de import"

La data de 10 septembrie 2024 agentul constatator din cadrul Biroului vamal Sud, Chitoroagă Liuda, a întocmit în privința lui Ivanov Serghei procesul-verbal cu privire la contravenție seria/nr. SVM010036623 în baza art. 287 alin. (14) Cod contravențional, conform indiciilor: *acţiuni care au ca scop reducerea drepturilor de import*.

Prin decizia de sancționare nr. 794/24 din data de 10 septembrie 2024, lui Ivanov Serghei i-a fost aplicată sancțiune sub formă de amendă în mărime de 20 unități convenționale, echivalentul sumei de 1 000 lei.

Nefiind de acord cu procesul-verbal cu privire la contravenție și decizia de sancționare, la data de 03 octombrie 2024 contravenientul Ivanov Serghei a înaintat, în conformitate cu prevederile art. 448 Cod contravențional, contestație, solicitând anularea deciziei de sancționare, cu încetarea procesului contravențional din motivul lipsei faptului contravenției sau nulității procesului-verbal cu privire la contravenție.

Invocă în contestație că, la data de 17 septembrie 2024 a recepționat copia procesului-verbal cu privire la contravenție emis de Biroul vamal Sud. Luând cunoștință cu procesul-verbal a constat că, în privința sa la data de 10 septembrie 2024 a fost întocmit procesul verbal nr. 794/2024 în baza art. 287 alin. (14) Cod contravențional, de către agentul constatator Chitoroagă Liuda, în lipsa acestuia, precum că a avut loc la ,,postul vamal Comrat (PVI, intern) -3130, ora depistării infracțiunii 20 decembrie 2023.

Nu este de acord cu procesul-verbal cu privire la contravenție și acesta urmează a fi încetat, invocând că art. 287 alin. 14 Cod contravențional, ce i se incriminează de către Biroul Vamal Sud, se numește ,,acțiunile care au ca scop exonerarea ilegală de drepturile de import şi de export sau reducerea acestor drepturi se sancționează cu amendă de la 15 la 45 de unități convenționale", însă în fabula procesului verbal cu privire la contravenției întocmit de către agentul constatator este indicat, precum că Ivanov Serghei a încălcat obligațiile sale de broker vamal reglementate de art. 164^2 Codul vamal.

Consideră că calificarea acestei infracțiuni este foarte îndoielnică în speță, pentru aplicarea ei împotriva sa în temeiul art. 287 art. 14 Cod contravențional, întrucât toate cerințele prevăzute de art. 164^2 Cod vamal, au fost respectate cu strictețe de către sine, iar agentul constatator nu a indicat în detaliu cum și ce fel a avut loc acțiunile din acestuia vizând scutirea ilegală de la plata plăților de import s-au micșorarea acestora plăți după cum prevede art. 287 alin. (14) Cod contravențional. Mai mult ca atât agentul constatator nu a indicat fabula concretă incriminată acțiunilor acestuia așa cum interpretează Codul Contravențional, cu referire la anexa nr. 1 unde este scris în care este scris mult însă agentul constatator nu a anexat probe în acest sens, unica ce este clar organul vamal singur a schimbat numerele de ordine a mărfurilor importate. Cu toate

acestea intenționat a indicat despre o presupusă încercare de la eschivarea plăților suplimentare care urma să le încaseze vama.

Mai adaugă că nu a avut intenția de a elibera ilegal de la plata taxelor vamale sau de a reduce aceste taxe, iar această declarație a fost depusă de ultimul înainte ca transportul cu marfă să ajungă la terminalul vamal Comrat, și în timpul ce acesta se afla încă înafara Republicii Moldova. Informațiile despre marfă cum ar fi Invoice, Paking List și altele, mi-au fost furnizate de expeditorul mărfii.

Notează că, având în vedere cele de mai sus, declară că vina nu și-o recunoaște deoarece toate acțiunile sale au fost legale, iar cerințele indicate în art. 164^2 al Codului vamal, au fost respectate de către ultimul, așa cum a menționat anterior.

Adaugă că organul constatator nu a anexat nici un fel de probe reglementate de art. 425 Cod contravențional. La materialele procesului verbal privind contravenția care îl privește (lipsesc acte, rapoarte ale participanților la depistarea faptului contravenției, explicația ultimului). Acest lucru ridică suspiciuni că, posibil, faptul contravenției a fost stabilit într-un mod neobiectiv și părtinitor în procesul de investigare a așa numitului fapt al contravenției de către organul constatator. Prin acțiunile sale organul constatator i-a încălcat și drepturile la apărare și ordinea de contestare a procesului verbal cu privire la contravenție, încălcând grav drepturile acestuia prevăzute de art. 384 Cod contravențional.

Totodată invocă că, în procesul verbal trebuie săi fie explicate contravenientului, părții vătămate sau martorului drepturile și obligațiile lor garantate de stat conform art. 384, 388 Cod contravențional, precum și observații și probele prezentate de contravenient în apărarea sa, ceia ce organul constatator pur și simplu a ignorat.

Mai reiterează că în procesul verbal cu privire la contravenție trebuie să fie indicată calificarea juridică a faptei, norma materială a contravenției și calificarea semnelor componenței contravenției.

Adaugă că fiecare participant la acest proces verbal trebuie să semneze informația privind explicarea drepturilor și obligațiilor sale, iar acest lucru trebuia să fie reflectat fie în procesul verbal de contravenției fie în materialele suplimentare, atașate sub forma unui protocol de explicarea drepturilor martorului care în materialele dosarului contravențional cu nr. 794/24 nu sunt. Această procedură influențează legalitatea includerii acestor persoane în procesul verbal contravențional și nu trebuie să lase nici un dubiu privind ordinea includerea acestora în procedura contravențională.

Mai consideră că, colaboratorii organului vamal depistând așa zisa încălcare evidentă în procesul controlului fizic iar încălcarea evidentă este o abatere dezvăluită în momentul comiterii sale sau imediat după comitere înainte de apariția consecințelor acesteia.

Menționează că, în cazul dat decizia privind examinarea contravenției pe baza constatării subiectului constatator trebuie să includă și acțiunile procedurale realizate până la înregistrate. După cum observă, din procesul verbal privind contravenția chiar dacă încălcarea a fost evidentă procesul verbal a fost întocmit la 9 luni dup acest fapt, ceia ce este inadmisibil chiar și conform art. 440 alin. 3 Cod contravențional.

Reiterează că cunoscând despre contravenție și identitatea vinovatului trebuia să fie întocmit procesul verbal în termen de 15 zile conform art. 440 alin. 3 Cod contravențional, și să nu se aștepte aproape un an ca și cum contravenientul nu ar fi fost cunoscut ceia ce la pusă treacă printr-o perioadă de incertitudine, astfel cauzându-i suferințe morale și tulburări emoționale.

Procesul verbal întocmit în privința sa din data de 10.09.2024 și decizia luată pe baza acestuia, sunt ilegale și trebuie anulate din cauza numeroaselor încălcări procedurale, atât în

timpul întocmirii procesului verbal cât și în procesul obținerii probelor și în general din cauza lipsei faptei contravenției.

Astfel solicită, anularea deciziei de sancționare, cu încetarea procesului contravențional din motivul lipsei faptului contravenției sau nulității procesului-verbal cu privire la contravenție.

Argumentele expuse de părțile în procesul de judecată.

În ședința de judecată **contestatarul Ivanov Serghei** nu s-a prezentat fiind citat legal, nu a depus cereri de amânare sau de examinare în lipsa sa, fapt pentru care în temeiul art. 455 alin. (3) din Codul contravențional, instanța de judecată a dispus examinarea cauzei în lipsa acestuia, cu remiterea copiei de pe hotărâre.

Reprezentantul agentului constatator Denis Mîţăblîndă în ședința de judecată a solicitat respingerea contestației ca fiind neîntemeiată și menținerea fără modificări a procesului-verbal cu privire la contravenție și a deciziei de sancționare, pe motivele expuse în referință.

Astfel, potrivit referinței, Biroul vamal Sud solicită respingerea contestației înaintate de Ivanov Serghei împotriva procesului-verbal cu privire la contravenție și deciziei de sancționare nr. 794/24 din 10.09.2024 ca neîntemeiată, întrucât probele anexate la materialele dosarului sunt acumulate în strictă conformitate cu legislația în vigoare și dovedesc cu certitudine vinovăția lui Ivanov Serghei în săvârșirea contravenției prevăzute de art. 287 alin. (14) Cod Contravențional.

Asfel, indică în referință că, aspectul invocat de Ivanov Serghei în privința întocmirii procesului verbal cu privire la contravenție în lipsa acestuia. În acest sens, Biroul vamal Sud atrage atenția instanței asupra faptului că pentru data de 10.09.2024, ora 10:30, când a fost întocmit procesul verbal cu privire la contravenție și decizia asupra cazului de contravenție vamală Ivanov Serghei a fost legal citat prin citația nr. 28/26-05/3951-06 din 30.07.2024, recepționată la data de 06.08.2024. La data și ora stabilită în citație, contravenientul nu s-a prezentat, nu a anunțat agentul constatator despre motivul neprezentării fapt pentru care procesul verbal și decizia de sancționare au fost întocmite în lipsa Ivanov Serghei, potrivit art. 443 alin. (6) CC Faptul absenței persoanei citate în mod legal pentru încheierea procesului-verbal cu privire la contravenție ori al refuzului acesteia de a semna procesul-verbal se consemnează în procesul-verbal și se certifică prin semnătura a cel puțin un martor, indicându-se și datele de identificare ale acestuia (numele, prenumele, adresa de domiciliu și numărul de telefon). În calitate de martor fiind indicat Lunca Cristina cu specificarea datelor de identificare obligatorii. Documentele executorii, prin scrisoarea nr. 28/26-05/4514-06 din 10.09.2024, au fost transmise în adresa Ivanov Serghei la sediul operatorului economic „KRISS GRUP” SRL, fiind recepționate la data de 18.09.2024.

Biroul vamal Sud denotă superficialitatea pretențiilor invocate de Ivanov Serghei, în contestația depusă, cu referire la lipsa individualizări faptei și lipsa cărorva probe ce dovedesc vinovăția contestatarului. Cu referire la aceste pretenții, se reiterează faptul că, în fabula procesului verbal și a deciziei asupra cazului de contravenție vamală, este vast și complet descrise omisiunile efectuate de Ivanov Serghei în calitate de specialist în domeniul vămuirii al operatorului economic ,, KRISS GRUP” SRL și anume depunerea declarației vamale cu erori în ceea ce privește cantitatea mărfii, fiind descifrate articolele din declarația vamală în care au fost depistate erori la declararea mărfurilor. În ceea ce privește anexarea probatoriului administrat la procesul verbal cu privire la contravenție, urmează a fi notat faptul că potrivit art. 442 alin. (1) Cod Contravențional Procesul-verbal cu privire la contravenție este un act prin care se individualizează fapta ilicită şi se identifică făptuitorul. În acest context, se denotă că agentul constatator a realizat condiția obligatorie de a individualiza fapta și de a identifica făptuitorul, în acest sens, fiind reflectat ansamblu de informații obligatorii specificate în art. 443 alin. (1) CC.

Totodată, ca parte componentă a procesului verbal și a deciziei de sancționare sunt materialele cauzei contravenționale, care probează circumstanțele expuse în esența contravenției, fapt ce determină stabilirea corectitudinii datelor reflectate în titlurile executorii.

Nu poate fi reținută pretenția Ivanov Serghei, cu referire la încălcarea dreptului la apărare, nefiindu-i aduse la cunoștință drepturile procesuale. În prim plan urmează a fi atrasă atenția că Ivanov Serghei nu s-a prezentat la nici o dată stabilită în citațiile remise, ceea ce denotă renunțarea tacită la exercitarea drepturilor procesuale materializate prin prezentarea cărorva dovezi și demersuri aduse în apărarea sa și în același timp respectarea de către agentul constatator a drepturilor procesuale deținute de părți în cursul procesului contravențional. Suplimentar, urmează a fi menționat că prin scrisoarea nr. 28/26-05/4514-06 din 10.09.2024 au fost remise procesul verbal cu decizia de sancționare, cît și extrasul din Codul Contravențional privind drepturile procesuale, asigurate de legiuitor.

Face trimitere la prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) Cod vamal Declarantul este obligat a) să declare mărfurile și mijloacele de transport conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative".

Invocă că, în pofida obligației expres stipulate de legislație, Ivanov Serghei nu a respectat prevederile sus menționate și anume nu a asigurat completarea corectă a declarațiilor vamale nr. 3130I11326 și nr. 3130I11329 cu date eronate despre codul mărfii, aceste acțiuni conducând la reducerea drepturilor de import cu 20 203,22 lei. Faptul că culpa în depunerea declarației cu date eronate nu este recunoscut de Ivanov Serghei, este doar declarativă, în acest sens de către contravenient nu au fost prezentate în cursul examinării cauzei contravenționale careva probe în contradicție cu cele acumulate de agentul constatator, în sensul de a contrazice probatoriul anexat la materialele cauzei contravenționale și a influența poziția stabilită de organul vamal.

Aprecierea instanței de judecată.

Audiind participantul la proces, examinând contestația înaintată în coroborare cu materialele contravenționale prezentate în ședința de judecată, instanța de judecată ajunge la concluzia de a respinge contestația depusă de Ivanov Serghei împotriva procesului verbal cu privire la contravenție nr. 794/24 în baza art. 287 alin. (14) Cod contravențional şi decizie de sancţionare, din următoarele considerente.

Din lucrările dosarului, instanța de judecată reține că, la data de 20.12.2023 la postul vamal Comrat (PVI 3130), de către specialistul în domeniul vămuirii Ivanov Serghei al brokerului vamal S.R.L „Kriss Grup", declarant în nume propriu au fost depuse declarațiile vamale DVD nr. 3130I11326 și nr. 3130I11329 privind plasarea mărfurilor de larg consum în regim vamal de import definitiv. În urma efectuării controlului documentar și fizic (act de control fizic nr. 353 din 20.12.2023) s-a constatat că în declarația vamală cu nr. 3130I11326 la art. 53 a fost indicată greșit descrierea mărfii și anume și anume greșit codul mărfii nr. 620322800 – greșit, 610310900 – corect, (art. 53 costume din materiale textile tricotate pentru bărbați), la art. 54 greșit codul mărfii nr. 610422000 – greșit, 620412100 – corect, (art. 54 taioare din bumbac netricotate pentru femei), la art. 55 greșit codul mărfii, nr. 610423000 – greșit, 61041300 – corect, (art. 55 taioare din fibre sintetice tricotate pentru femei), la art. 61 greșit codul mărfii nr. 620240100 – greșit, 420310000 – corect, (art. 61 îmbrăcăminte din piele naturală), la art. 65 greșit codul mărfii nr. 640299980 – greșit, 640291900 – corect, (art. 65 botine cu tălpi exterioare din material plastic și cu fețe din material plastic pentru femei), la art. 69 greșit codul mărfii nr. 420222100 – greșit, 420292910 – corect, (art. 69 rucsacuri din materiale textile pentru bărbați) și la declarația vamală cu nr. 3130I11329 la art. 4 greșit codul mărfii nr. 600192000 – greșit, 600632000 – corect (art. 4 materiale tricotate din fibre sintetice). Ulterior DVD cu nr. 3130I11326 și 3130I11329 din

20.12.2023 au fost anulate din motivul erorilor depistate (codul mărfurilor) și la data de 21.12.2023 au fost depuse declarațiile vamale nr 3130I11362 și 3130I11363 fiind rectificat codul mărfii și prin urmare au fost calculate drepturi de import suplimentar în mărime de 20203,22 lei. În conformitate cu prevederile art. 1 pct. 13) Cod vamal al RM „Declarant – orice persoană care are dreptul de a dispune de mărfuri și/sau de mijloace de transport, care întocmește declarația vamală în numele său sau în al cărei nume este întocmită declarația vamală". În conformitate cu prevederilor art. 178 alin. (1) lit. a) Cod Vamal al RM „Declarantul este obligat să declare mărfurile și mijloacele de transport conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative". Reieșind din cele menționate, de către Ivanov Serghei, specialist în domeniul vămuirii al operatorului economic „Kriss Grup" S.R.L a depus DV nr. 3130I11326 și 3130I11329 din 20.12.2023 cu date eronate despre cantitatea mărfii și codul mărfurilor transportate, ceea ce condus la diminuarea drepturilor de import, astfel, prin aceste acțiuni, Ivanov Serghei a săvîrșit contravenția prevăzută de art. 287 alin. (14) CC al RM „acțiuni care au ca scop reducerea drepturilor de import"

La data de 10 septembrie 2024 agentul constatator din cadrul Biroului vamal Sud, Chitoroagă Liuda, a întocmit în privința lui Ivanov Serghei procesul-verbal cu privire la contravenție seria/nr. SVM010036623 în baza art. 287 alin. (14) Cod contravențional, conform indiciilor: *Acţiuni care au ca scop reducerea drepturilor de import.*

Prin decizia de sancționare nr. 794/24 din data de 10 septembrie 2024, lui Ivanov Serghei i-a fost aplicată sancțiune sub formă de amendă în mărime de 20 unități convenționale, echivalentul sumei de 1 000 lei.

În conformitate cu art. 448 alin. (1) Cod contravențional, *Contravenientul, victima sau reprezentantul acestora, procurorul, dacă este parte în cauza contravențională, în cazul în care nu sînt de acord cu decizia agentului constatator sau în cazul în care aceasta a fost emisă cu încălcarea normelor procesuale stabilite de prezentul cod, sunt în drept să conteste decizia emisă asupra cauzei contravenționale. Termenul de contestare a deciziei agentului constatator este de 15 zile de la data emiterii acesteia sau, pentru părţile care nu au fost prezente la şedinţa de examinare a cauzei contravenționale, de la data înmânării copiei de pe decizia respectivă în condiţiile art. 447[1] alin. (8).*

Nefiind de acord cu procesul-verbal cu privire la contravenție și decizia de sancționare, la data de 03 octombrie 2024 contravenientul Ivanov Serghei a înaintat, în conformitate cu prevederile art. 448 Cod contravențional, contestație, solicitând anularea deciziei de sancționare, cu încetarea procesului contravențional din motivul lipsei faptului contravenției sau nulității procesului-verbal cu privire la contravenție.

Având în vedere prevederile art. 448 alin. (1) Cod contravențional, faptul că Ivanov Serghei a recepționat copia actului de învinuire cu decizia de sancționare la data de 17 septembrie 2024 (f.d.78) și a depus contestația la data de 01 octombrie 2024, potrivit ștampilei de intrare la autoritatea agentului constatator (f.d.4), se constată că contestația este depusă în termen.

Pentru respectarea garanțiilor procedurale specifice în materie contravențională, în ceea ce privește dreptul la un proces echitabil printre care şi prezumția de nevinovăție prevăzută de art. 6 § 2 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului, instanța de judecată verifică legalitatea şi temeinicia procesului-verbal cu privire la contravenție şi sancțiunea aplicată.

Cu privire la legalitatea procesului-verbal cu privire la contravenție, instanța reține că acesta a fost întocmit cu respectarea dispozițiilor prevăzute de art. 443 Cod contravențional cuprinzând toate mențiunile obligatorii indicate în acest articol.

Totodată instanța mai reține că acesta conține o descriere în concret a faptei contravenționale cu specificarea a tuturor circumstanțelor ce au importanță pentru soluționarea cauzei contravenționale, agentul constatator atribuind faptei o încadrare juridică corectă.

La fel, decizia asupra cauzei contravenționale conține mențiunile privitoare la numele, prenumele si calitatea agentului constatator, numele si prenumele contravenientului, descrierea faptei săvârșite, data și circumstanțele comiterii acesteia, semnătura agentului constatator dar și a martorului asistent, care a consemnat absența persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional, ca în final să fie aplicată sancțiunea în limitele stabilite de lege.

Referitor la neaducerea la cunoștința contravenientului a drepturilor și obligațiilor sale prevăzute de art. 384 Cod contravențional, se impune a nota că examinarea cauzei contravenționale și întocmirea procesului-verbal s-au desfășurat în data de 10 septembrie 2024 fără participarea lui Ivanov Serghei, care a fost legal înștiințat, conform citației expediate la 30.07.2024, recepționată la 06.08.2024, potrivit avizului de recepție (f.d.71). Astfel, neprezentarea contravenientului la sediul biroului vamal pentru participarea la examinarea cauzei, urmează a fi apreciată ca o metodă aleasă de Ivanov Serghei pentru a nu participa la examinarea cauzei.

În continuarea respectării drepturilor contravenientului de a lua cunoștință cu fapta contravențională constatată în privința sa, cu decizia de aplicare a sancțiunii contravenționale, și în caz de dezacord, de a-și exercita dreptul procesual la contestare, agentul constatator a expediat în adresa lui Ivanov Serghei copia de pe procesul-verbal cu privire la contravenție și decizia asupra cazului de contravenție vamală ambele cu nr.794/2024 din 10.09.2024 (f.d. 78). Corespunzător, examinarea cauzei contravenționale în absența contravenientului nu a încălcat dreptul ultimului la apărare și nici la contestarea actelor emise în privința sa de agentul constatator. Alegațiile invocate de Ivanov Serghei în acest sens, se resping ca neîntemeiate.

Un alt aspect care se impune a menționa este sancțiunea contravențională sub formă de amendă în mărime de 20 unități convenționale aplicată lui Ivanov Serghei pentru săvârșirea contravenției prevăzute de art. 287 alin.(14) Cod contravențional, care în opinia instanței este una legală și echitabilă, în limitele sancțiunii prevăzute de norma de incriminare.

Astfel, cu referire la legalitatea procesului-verbal cu privire la contravenție și a deciziei asupra cauzei contravenționale, instanța nu a constatat elemente de fapt menite să atragă prin sine nulitatea absolută a actelor contestate, sau la completarea acestora, agentul a respectat rigorile procesului contravențional.

În consecință, forța probantă a procesului-verbal cu privire la contravenție, nu a fost înlăturată, bucurându-se în continuare de prezumția de legalitate și temeinicie instituită de lege în favoarea sa.

Cu referire la temeinicia procesului-verbal cu privire la contravenție, instanța relevă că, potrivit Anexei nr.1 la Procesul-verbal cu privire la contravenție nr.794 din 10.09.2024 cu seria SVM0100363, s-a reținut în sarcina lui Ivanov Serghei săvârșirea contravenției prevăzute de art.287 alin.(14) Cod contravențional, în următoarele circumstanțe: „la data de 20.12.2023 la postul vamal Comrat (PVI 3130), de către specialistul în domeniul vămuirii Ivanov Serghei al brokerului vamal S.R.L „Kriss Grup”, declarant în nume propriu au fost depuse declarațiile vamale DVD nr. 3130I11326 și nr. 3130I11329 privind plasarea mărfurilor de larg consum în regim vamal de import definitiv.

În urma efectuării controlului documentar și fizic (act de control fizic nr. 353 din 20.12.2023) s-a constatat că în declarația vamală cu nr. 3130I11326 la art. 53 a fost indicată greșit descrierea mărfii și anume și anume greșit codul mărfii nr. 620322800 – greșit, 610310900

– corect, (art. 53 costume din materiale textile tricotate pentru bărbați), la art. 54 greșit codul mărfii nr. 610422000 – greșit, 620412100 – corect, (art. 54 taioare din bumbac netricotate pentru femei), la art. 55 greșit codul mărfii, nr. 610423000 – greșit, 61041300 – corect, (art. 55 taioare din fibre sintetice tricoate pentru femei), la art. 61 greșit codul mărfii nr. 620240100 – greșit, 420310000 – corect, (art. 61 îmbrăcăminte din piele naturală), la art. 65 greșit codul mărfii nr. 640299980 – greșit, 640291900 – corect, (art. 65 botine cu tălpi exterioare din material plastic și cu fețe din material plastic pentru femei), la art. 69 greșit codul mărfii nr. 420222100 – greșit, 420292910 – corect, (art. 69 ruczacuri din materiale textile pentru bărbați) și la declarația vamală cu nr. 3130I11329 la art. 4 greșit codul mărfii nr. 600192000 – greșit, 600632000 – corect (art. 4 materiale tricotate din fibre sintetice). Ulterior DVD cu nr. 3130I11326 și 3130I11329 din 20.12.2023 au fost anulate din motivul erorilor depistate (codul mărfurilor) și la data de 21.12.2023 au fost depuse declarațiile vamale nr 3130I11362 și 3130I11363 fiind rectificat codul mărfii și prin urmare au fost calculate drepturi de import suplimentar în mărime de 20203,22 lei.

În conformitate cu prevederile art. 1 pct. 13) Cod vamal *Declarant este orice persoană care are dreptul de a dispune de mărfuri și/sau de mijloace de transport, care întocmește declarația vamală în numele său sau în al cărei nume este întocmită declarația vamală.*

În conformitate cu prevederilor art. 178 alin. (1) lit. a) Cod vamal *Declarantul este obligat să declare mărfurile şi mijloacele de transport conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative.*

Reieșind din cele menționate, de către Ivanov Serghei, specialist în domeniul vămuirii al operatorului economic „Kriss Grup" S.R.L a depus DV nr. 3130I11326 și 3130I11329 din 20.12.2023 cu date eronate despre cantitatea mărfii și codul mărfurilor transportate, ceea ce condus la diminuarea drepturilor de import, astfel, prin aceste acțiuni, Ivanov Serghei a săvîrșit contravenția prevăzută de art. 287 alin. (14) cod contravenţional, conform indiciilor: *acțiuni care au ca scop reducerea drepturilor de import*.

Reiterând probatoriul administrat, instanța reține că aferent procesului-verbal cu privire la contravenție și deciziei agentului constatator din cadrul Biroului vamal Sud nr. 794/24 din 10 septembrie 2024, acesta a administrat probe pertinente și concludente, care demonstrează clar și fără echivoc vinovăția lui Ivanov Serghei de comitere a faptei de reducere ilegală a drepturilor de import.

Analizând probele administrate la caz, instanța de judecată consideră că acestea din urmă, fiind administrate fără careva încălcări procesuale, demonstrează incontestabil vina lui Ivanov Serghei privind ignorarea normelor de drept care impun o obligație clară de a declara organului vamal bunurile conform rigorilor de drept, faptul dat fiind stipulat și de norma art. 164^2 lit. a), b), e), h) Cod vamal (în vigoare până la 01 ianuarie 2024), care indică că, *în cadrul procedurii de vămuire a mărfurilor şi/sau mijloacelor de transport, brokerul vamal are următoarele obligaţii: lit. a) să declare mărfurile şi/sau mijloacele de transport conform procedurii stabilite de legislaţia vamală; lit. b) să asigure completarea corectă a documentelor vamale în conformitate cu legislaţia vamală şi a celor stabilite prin legislaţia în alte domenii; lit. e) să verifice autenticitatea documentelor şi a datelor primite de la persoana pe care o reprezintă, în dependenţă de tipul de reprezentare; lit. h) să determine, conform legislaţiei, valoarea în vamă a mărfurilor şi/sau mijloacelor de transport declarate, precum şi codurile mărfurilor declarate conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor.*

Instanța de judecată respinge ca fiind nejustificate alegațiile contravenientului că nu au fost administrate probe ce să dovedească vina sa, or la caz au fost administrate următoarele probe.

Sesizarea inspectorului principal Lecovici G. din 22 decembrie 2023, prin care s-a adus la cunoștință declararea și denumirea mărfurilor eronat. /f.d.17/;

Extras din sistemul informațional ASYCUDA cu privire la declarația vamală nr. 3130I11326 din 20 decembrie 2023, potrivit căreia sunt declarate: sacouri ne tricotate din lână pentru bărbați 1/MCR SAC 23/8 buc. /f.d.23/;

Extras din sistemul informațional ASYCUDA cu privire la declarația vamală nr. 3130I11329 din 20 decembrie 2023 , potrivit căreia sunt declarate: material textil țesut cu ornament (broderie cu suprafață) tivit în partea de jos, constituit integral din fibre sintetice de poliester – tuluri cu ornament în rulouri 3 m, total 545,6. /f.d.24/;

Extras din sistemul informațional ASYCUDA cu privire la declarația vamală nr. 3130I11362 din 21 decembrie 2023, potrivit căreia sunt declarate: sacouri netricotate din lînă pentru bărbați 1/MCR SAC 23/8 buc /f.d.25/;

Extras din sistemul informațional ASYCUDA cu privire la declarația vamală nr. 3130I11363 din 21 decembrie 2023, potrivit căreia sunt declarate: material textil țesut cu ornament (broderie cu suprafață) tivit în partea de jos, constituit integral din fibre sintetice de poliester – tuluri cu ornament în rulouri 3 m, total 545,6 /f.d.26/;

Copia actului de control fizic vamal nr.353 din 20.12.2023, în care sunt consemnate rezultatele controlului fizic al unității de transport cu nr./î HWN 291/ M3312S, în baza declarațiilor vamale nr.3130I11326 și 3130I11329, 3130I11339 mărfuri expediate în adresa SRL „Kriss Grup". /f.d.27/;

Calculul procedurilor vamale, /f.d.30/.

Facturi invoice nr.1017611007183 din 16.12.2023, cu lista mărfurilor expediate de agentul economic din Turcia în adresa companiei SRL „Kriss Grup" /f.d.31, 32/;

Decizie de clasificare a mărfurilor nr. 48 din 21 decembrie 2023 în care sunt consemnate date și informații despre marfă necesare pentru clasificare: marfa s-a prezentat în fel de - costume din materiale textile tricotate pentru bărbați marca „Giotelli. Jakamen", 91 buc. /f.d.33/;

Decizie de clasificare a mărfurilor nr. 49 din 21 decembrie 2023 în care sunt consemnate date și informații despre marfă necesare pentru clasificare: marfa s-a prezentat în fel de - taioare din bumbac netricotate pentru femei marca „Impala", 8 buc. /f.d.34/;

Decizie de clasificare a mărfurilor nr. 50 din 21 decembrie 2023 în care sunt consemnate date și informații despre marfă necesare pentru clasificare: marfa s-a prezentat în fel de - taioare din fibre sintetice tricotate pentru femei marca „KGS", „Maryland", 28 buc./f.d.35/;

Decizie de clasificare a mărfurilor nr. 52 din 21 decembrie 2023 în care sunt consemnate date și informații despre marfă necesare pentru clasificare: marfa s-a prezentat în fel de- îmbrăcăminte din piele naturală, 3 buc.**(**f.d.36);

Decizie de clasificare a mărfurilor nr. 53 din 21 decembrie 2023 în care sunt consemnate date și informații despre marfă necesare pentru clasificare: marfa s-a prezentat în fel de – botine cu tălpi exterioare din material plastic cu fețe din material plastic pentru femei,8 buc./f.d.37/;

Decizie de clasificare a mărfurilor nr. 51 din 21 decembrie 2023 în care sunt consemnate date și informații despre marfă necesare pentru clasificare: marfa s-a prezentat în fel de- rucsacuri din materiale textile pentru bărbați, 4 buc./f.d.38/;

Decizie de clasificare a mărfurilor nr. 47 din 21 decembrie 2023 în care sunt consemnate date și informații despre marfă necesare pentru clasificare: marfa s-a prezentat în fel de - materiale tricotate din fibre sintetice marca „Garden" /f.d.39/.

Copia declarațiilor vamale nr. 3130I11326 și 3130I11329, în care sunt declarate următoarele poziții tarifare: sacouri tricotate din lână pentru bărbați, taioare din bumbac pentru femei, taioare din fibre sintetice pentru femei, îmbrăcăminte din piele naturală, botine cu tălpi exterioare din material plastic și cu fețe din material plastic pentru femei, rucsacuri din materiale textile pentru bărbați, materiale tricotate din fibre sintetice. Informația descifrată privitor la aceste declarații se regăsește și în extrase din sistemul informațional ASYCUDA /f.d.41-62, 63-67/;

Copia actului de control fizic vamal nr.353 din 20.12.2023, și documentar s-a stabilit că există discrepante dintre prețurile declarate și valoarea mărfurilor identice și similare anterior importate (conform informației analizate din SI Portalul SV), /f.d.43, 65/.

Apreciind probele enunțate din punct de vedere al admisibilității, pertinenței și concludenței, precum și al coroborării lor, instanța de judecată le apreciază ca pertinente și concludente, care se coroborează între ele.

Potrivit art.287 alin.(14) Cod contravențional, acțiunile care au ca scop exonerarea ilegală de drepturile de import şi de export sau reducerea acestor drepturi se sancționează cu amendă de la 15 la 45 de unități convenționale.

Potrivit art.178 alin. (1) lit. a) Cod vamal, *declarantul este obligat: a) să declare mărfurile și mijloacele de transport conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative.*

Așadar, din analiza probelor din dosar, rezultă cu certitudine că, în pofida obligațiilor expres stipulate de legislație, Ivanov Serghei nu a respectat prevederile sus menționate și anume nu a asigurat completarea corectă a declarațiilor vamale nr. 3130I11326 și nr. 3130I11329, cu date corecte despre cantitatea mărfii, aceste acțiuni conducând la reducerea drepturilor de import cu 20203, 22 lei.

Consecutiv, instanța reține ca fiind întemeiată concluzia agentului constatator privind recunoașterea vinovăției contravenientului în comiterea faptei prevăzute la art. 287 alin. (14) Cod contravențional, acțiuni care au ca scop reducerea drepturilor de import, săvârșite de Ivanov Serghei, în calitate de specialist în domeniul vămuirii, care activează în numele brokerului vamal al SRL „Kriss Grup”, prin depunerea declarațiilor vamale nr. 3130I11326 și nr. 3130I11329 din 20.12.2023, cu date eronate despre cantitatea mărfurilor declarate, ceea ce a condus la diminuarea drepturilor de import.

În această ordine de idei, instanța apreciază critic argumentul contestatarului Ivanov Serghei, în sensul că agentul constatator nu a administrat probe care să confirme vinovăția în săvârșirea contravenției prevăzute de art. 287 alin. (14) Cod contravențional. Mai mult, contravenientul nu a prezentat niciun argument convingător care să demonstreze că datele incluse în declarațiile vamale nr. 3130I11326 și nr. 3130I11329 sunt corecte, iar constatările din actul de control fizic vamal întocmit la 20.12.2023 sunt eronate.

Faţă de cele expuse, elucidând circumstanțele descrise mai sus, instanța de judecată reține că contestația lui Ivanov Serghei să fie respinsă ca fiind neîntemeiată.

Conform art. 462 din Codul contravenţional, instanța de judecată,

h o t ă r ă ș t e :

Se respinge contestația formulată de Ivanov Serghei împotriva deciziei agentului constatator al Serviciului Vamal asupra cauzei contravenționale emisă în baza procesului-verbal cu privire la contravenție seria/nr.794/24 din 10.09.2024, pentru săvârșirea contravenției prevăzute de art.287 alin.(14) Cod contravențional, ca fiind neîntemeiată.

Hotărârea este cu drept de recurs la Curtea de Apel Cahul în termen de 15 zile, prin intermediul Judecătoriei Cahul, sediul Central.

Președintele ședinței
judecător **Inga Gorlenco**