Dosarul nr.5r-318/2024
4-24117496-15-5r-17102024

H O T Ă R Â R E
În numele Legii

20 noiembrie 2024
mun.Cahul

Judecătoria Cahul, sediul Central
Instanța compusă din:
Președintele ședinței, judecător Alexei Rusacov
Grefier Evelina Vrancean
Cu participarea:
Reprezentantului Biroului Vamal Sud Irina Vascan
În lipsa:
Contestatarului Serghei Ivanov

examinând în ședința de judecată publică cauza contravențională privind contestația formulată de Ivanov Serghei împotriva deciziei agentului constatator al Serviciului Vamal emisă în temeiul procesului-verbal cu privire la contravenție seria/nr.840/24 din 20.09.2024, pentru săvârșirea contravenției prevăzute de art.287 alin.(14) Cod contravențional, -

a c o n s t a t a t:

Prin Decizia asupra cazului de contravenție vamală emisă în baza procesului-verbal cu privire la contravenție nr. 840/24 din 20.09.2024, Ivanov Serghei a fost sancționat cu amendă în mărime de 15 u.c. pentru comiterea contravenției prevăzute de art. 287 alin.(14) Cod contravențional.

Nefiind de acord cu procesul-verbal cu privire la contravenție și decizia asupra cauzei contravenționale, prin contestația depusă la 15.10.2024, contestatorul Ivanov Serghei a solicitat instanței ca prin hotărârea ce o va pronunța să dispună anularea deciziei asupra cazului de contravenție vamală nr. 840/24 din 20.09.2024, invocând faptul că, la 07 octombrie 2024, a primit actele menționate, remise în adresa sa de către Biroul Vamal Sud.

În motivarea contestației, indică Ivanov Serghei că, nu este de acord cu procesul-verbal cu privire la contravenție, or în descrierea fabule a faptei incriminate este indicată presupusa încălcare a atribuțiilor lui Ivanov Serghei, în calitate de broker vamal.

Susține că, calificarea contravenției incriminată lui este pusă la îndoială, or acesta a îndeplinit toate prevederile art. 164^2 din Codul Vamal. Informația despre marfa livrată, precum

este Paking List etc., i-a fost furnizată de expeditorul mărfii și reieșind din aceasta, declarantul a indicat prețul și codul mărfii conform facturii (invoice-ului).

De asemenea, contestatarul menționează că fapta incriminată nu este descrisă, dar este făcută trimiterea la Anexa nr. 1 la procesul-verbal cu privire la contravenție, în care sunt scrise multe, dar nimic concret. Mai mult, probele nu au fost prezentate de către agentul constatator.

Contestatarul consideră că, logic, ar fi fost să se anexeze la materialul cauzei: Sesizarea funcționarului vamal de la postul vamal Comrat (PVI, intern) - 3130, care a constatat presupusa contravenție, pentru a fi citat și audiat în ședința de judecată, deoarece are multe întrebări referitoare la motivele schimbării codurilor de nomenclator ale mărfii introduse și indicate în declarațiile nr. 313019792 și 313019793.

Spre exemplu, în declarația vamală nr. 313019792, la poziția tarifară nr. 31, este indicat „MATERIAL TEXTIL ȚESUT, TIVIT ÎN MATERIA JOS, CONSTITUIT INTEGRAL DIN FIBRE SINTETICE DE POLIESTER – TULURI FĂRĂ ORNAMENTE ÎN RULOURI CU LĂȚIMEA DE 3 M: 3746.8 1/CALIPSO SAC 178/28 M/0.00 2/DEKOLI SAC 97/20 M/0.00 3/ESCADRIN SAC 47/40.6 M/0.00 4/EVINHOME SAC 328/116.7 M/0.00 5/FG SAC 46/150.5 M/0.00 6/INNA SAC 368/99”, iar organul vamal o clasifică în baza codului 63039290, ceea ce se vede la poziția tarifară nr. 33 din declarația dată, deși aceasta ar fi trebuit să aibă un alt cod, și anume: 580410100. Faptul a fost demonstrat la 10.09.2024 de către SRL „KRISS GRUP” și Curtea de Comerț și Industrie din or. Cahul, precum și în cadrul Curții de Apel Cahul în cauza nr. 2-21033197-05-3a-04102023.

Contestatarul subliniază că, de la data depunerii sesizării și până la data emiterii deciziei de sancționare a trecut aproape un an, contrar prevederilor art. 440 alin. (3) din Codul contravențional.

Solicită admiterea contestației și anularea deciziei Biroului Vamal Sud nr. 840/24 din 20 septembrie 2024, ca fiind ilegală, cu încetarea procesului contravențional.”

În ședința de judecată, *reprezentantul Biroului vamal Sud, Irina Vascan*, a solicitat respingerea contestației ca neîntemeiată și a depus referința pe care a susținut-o pe deplin.

În motivarea referinței, Biroul vamal Sud atrage atenția instanței asupra faptului că, referitor la aspectul invocat de Ivanov Serghei privind întocmirea procesului-verbal cu privire la contravenție în lipsa acestuia, pentru data de 20.09.2024, ora 13:30, când a fost întocmit procesul-verbal și decizia asupra cazului de contravenție vamală, cetățeanul Ivanov Serghei a fost legal citat prin citația nr. 28/26-05/4356-06 din 21.08.2024, recepționată la data de 03.09.2024. La data și ora stabilită în citație, contravenientul nu s-a prezentat și nu a anunțat agentul constatator despre motivul neprezentării, fapt pentru care procesul-verbal și decizia de sancționare au fost întocmite în lipsa cetățeanului Ivanov Serghei, conform art. 443 alin. (6) din Codul contravențional. În calitate de martor a fost indicată cetățeanul Lunca Cristina, cu specificarea datelor de identificare obligatorii. Documentele executorii, prin scrisoarea nr. 28/26-05/4699-06 din 25.09.2024, au fost transmise la adresa cetățeanului Ivanov Serghei, la sediul operatorului economic „Kriss Grup” SRL, fiind recepționate la data de 07.10.2024.

Biroul Vamal Sud denotă superficialitatea pretențiilor invocate de Ivanov Serghei în contestația depusă, cu referire la lipsa individualizării faptei și la lipsa probelor care să dovedească vinovăția contestatarului. În legătură cu aceste pretenții, se reiterează faptul că, în fabula procesului-verbal cu privire la contravenție și în decizia asupra cazului de contravenție vamală, sunt descrise vast și complet 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 detaliate 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 menționat că agentul constatator a îndeplinit condiția obligatorie de a individualiza fapta și de a identifica făptuitorul, în acest sens fiind reflectat ansamblul de informații obligatorii specificate în art. 443 alin. (1) din Codul contravențional. 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

Susține că nu poate fi reținută pretenția cetățeanului Ivanov Serghei, cu referire la încălcarea dreptului la apărare, deoarece nu i-au fost aduse la cunoștință drepturile procesuale. În prim plan, urmează a fi atrasă atenția că Ivanov Serghei nu s-a prezentat la niciuna dintre datele stabilite în citațiile remise, ceea ce denotă renunțarea tacită la exercitarea drepturilor procesuale, materializate prin prezentarea oricăror 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, menționează că prin scrisoarea nr. 28/26-05/4699-06 din 25.09.2024 au fost remise procesul-verbal și decizia de sancționare, precum și extrasul din Codul Contravențional privind drepturile procesuale, asigurate de legiuitor.

Totodată, Biroul Vamal Sud menționează faptul că, potrivit art. 178 alin. (1) lit. a) din Codul Vamal, „Declarantul este obligat: a) să declare mărfurile și mijloacele de transport conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative". În pofida obligației expres stipulate de legislație, Ivanov Serghei nu a respectat prevederile susmenționate, și anume nu a asigurat completarea corectă a declarațiilor vamale nr. 313019792 și 313019793 cu date corecte despre cantitatea mărfii, aceste acțiuni conducând la reducerea drepturilor de import cu 1887 lei.

Faptul că culpa în depunerea declarației cu date eronate nu este recunoscută de cetățeanul Ivanov Serghei este doar declarativ; în acest sens, de către contravenient nu au fost prezentate, în cursul examinării cauzei contravenționale, probe în contradicție cu cele acumulate de agentul constatator, care să contrazică probatoriul anexat la materialele cauzei contravenționale și să influențeze poziția stabilită de organul vamal.

Biroul Vamal Sud solicită respingerea contestației înaintate de cetățeanul Ivanov Serghei împotriva procesului-verbal cu privire la contravenție și a deciziei de sancționare nr. 840/24 din 20.09.2024 ca neîntemeiată, întrucât probele anexate la materialele dosarului au fost acumulate

în strictă conformitate cu legislația în vigoare și dovedesc cu certitudine vinovăția cetățeanului Ivanov Serghei în săvârșirea contravenției prevăzute de art. 287 alin. (14) din Codul Contravențional.

În ședința de judecată, *contestatarul Ivanov Serghei*, privitor la care s-au întreprins măsurile necesare şi de rigoare privind citarea legală pe adresa indicată de către acesta în contestație, nu s-a prezentat și nu a înștiințat instanța despre imposibilitatea de a se prezenta, mai mult că avizul de recepție s-a întors în adresa instanței cu mențiunea „reclamat", 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.

Audiind reprezentantul autorității din care face parte agentul constatator, verificând legalitatea și temeinicia procesului-verbal cu privire la contravenție și a deciziei contestate în raport cu motivele invocate în contestație, studiind materialele cauzei, instanța de judecată consideră că contestația este neîntemeiată şi urmează a fi respinsă, reieșind din următoarele considerente.

Cu întâietate, instanța de judecată stabilește că, contestația este depusă în termen de 15 zile de la data recepționării procesului – verbal cu privire la contravenție și deciziei asupra cauzei contravenționale (*f.d.51-52*), iar în asemenea împrejurări prevederile art. 448 alin. (1) din Codul contravențional, au fost respectate pe deplin.

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 <u>*legalitatea*</u> 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 20 septembrie 2024 fără participarea lui Ivanov Serghei, care a fost legal înștiințat, conform citației expediate la 28.08.2024, recepționată la 03.09.2024, potrivit avizului de recepție (*f.d.40,41*). 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.840 din 20.09.2024 (*f.d. 51, 52*). 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 15 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 <u>*temeinicia*</u> procesului-verbal cu privire la contravenție, instanța relevă că, potrivit Anexei nr.1 la Procesul-verbal cu privire la contravenție nr.840 din 20.09.2024 cu seria SVM01004107, s-a reținut în sarcina lui Ivanov Serghei săvârșirea contravenției prevăzute de art.287 alin.(14) Cod contravențional, în următoarele circumstanțe:

"*La data de la data de 31.10.2023 la postul vamal Comrat (PVI 3130), de către specialistul în domeniul vămuirii Ivanov Serghei al operatorului economic SRL„Kriss Grup", a fost depusă declarația vamală DVD nr. 3130I9792 și nr. 3130I9793 privind plasarea în regim vamal de import definitiv a mărfurilor. În urma efectuării controlului documentar și fizic (act de control fizic nr. 274 din 03.10.2023) s-a constatat divergență în cantitatea mărfurilor declarate, și anume nu au fost declarate pulovere din fibre sintetice marca „Belenay" pentru fete 24 buc, ansamblu din fibre sintetice pentru sugari 12-18 luni (pantalonași și bluza) tricotate marca „Zeni Kids" – 3 buc., ansamblu din fibre sintetice pentru sugari 12-18 luni (pantalonași și bluză) tricotate marca „Concept Kids"- 3 buc. cu valoarea în vamă totală de 5342.88 lei, pentru care nu au fost achitate drepturile de import în mărime totală de 1887 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". Astfel, se constată faptul că specialistul în domeniul vămuirii al agentului economic „Kriss Grup" SRL, Ivanov Serghei, a admis depunerea declarației vamale nr. 3130I9792 și 3130I9793 cu date eronate despre cantitatea mărfii, diminuând astfel cuantumul drepturilor de import care urmau a fi achitate în mărime de 1887 lei. Astfel, prin aceste acțiuni, sale Ivanov Serghei a săvârșit contravenția prevăzută de art. 287 alin. (14) CC al RM "acțiuni care au ca scop reducerea drepturilor de import".

În cadrul cercetării judecătorești, au fost cercetate probele administrate de părțile la proces, precum:

-factura invoice nr.GIB2023000000152 din 28.10.2023, cu lista mărfurilor expediate de agentul economic din Turcia în adresa companiei SRL „Kriss Grup" (***f.d.24***);

-*copia declarațiilor vamale nr.3130I9792 și 3130I9793*, în care sunt declarate următoarele poziții tarifare: "Material țesut cu ornament (Broderie cu suprafața) tivit în materia jos constituit integral din fibre sintetice de poliester – tuluri fără ornament în rulouri" și "Material țesut cu ornament (Broderie cu suprafața) tivit în materia jos constituit integral din fibre sintetice de poliester – tuluri fără ornament în rulouri 3M 2480.67". Informația descifrată privitor la aceste declarații se regăsește și în extrase din sistemul informațional ASYCUDA (***f.d.22-23, 47-48***);

-*copia actului de control fizic vamal nr.274 din 03.11.2023*, în care sunt consemnate rezultatele controlului fizic al unității de transport cu nr./î QDQ 257/ W126 AL, în baza declarațiilor vamale nr.3130I9792 și 3130I9793, mărfuri expediate în adresa SRL „Kriss Grup". <u>În special, s-a depistat marfă nedeclarată: 24 buc. pulovere din fibre pentru fete marca „Belenay", 6 buc. Costume din fibre sintetice pentru sugari marca „Concept Kids", „Zemi Kids"</u> (***f.d.27***);

-proces-verbal de ridicare a mărfurilor și obiectelor aflate sub control vamal nr.3 din 02.11.2023, potrivit căruia, a fost ridicată marfă nedeclarată, și anume: pulovere din fibre sintetice pentru fete marca „Belenay" – 24 buc., costume din fibre sintetice marca „Zemi Kids" – 3 buc., costume din fibre sintetice marca "Concept Kids" – 3 buc. Bunurile au fost ridicate în prezența și cu participarea specialistului în domeniul vămuirii, brokerului vamal Ivanov Serghei, fiind predate benevol (***f.d.36-37***);

-*Raport de evaluare*, potrivit căruia, valoarea în vamă a mărfurilor reținute la import, conform procesului-verbal de ridicare din 02.11.2023, constituie 5 342,88 lei, iar cuantumul drepturilor de import pentru marfa respectivă constituie 1 887 lei (***f.d.31, 38-39***);

-*extras din Registrul de stat al persoanelor juridice*, potrivit căruia, administrator, unicul asociat și beneficiar efectiv al SRL „Kriss Grup" este Ivanov Serghei (***f.d.43-44***);

-*declarațiile vamale de import (nr. 9792 și nr. 9793)*, în care sunt descifrate mărfurile importate, În urma studierii acestora, se atestă faptul că, deși ele conțin pozițiile tarifare cu mărfuri precum: pulovere din fibre pentru fete marca „Belenay", costume din fibre sintetice marca „Concept Kids", „Zemi Kids", cantitățile indicate sunt diferite de cele depistate în cadrul controlului fizic vamal din data de 03.11.2023 (***f.d. 54-101, 102-125***);

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, constituie contravenție și se sancționează cu cu amendă de la 15 la 45 de unități convenționale - *acţiunile care au ca scop exonerarea ilegală de drepturile de import şi de export sau reducerea acestor drepturi*.

În conformitate cu prevederile art. 164^2 lit. a), b), e), h) Cod vamal (*în vigoare până la 01 ianuarie 2024*), 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 legislația 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 dependență 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.

La fel, 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.3130I19792 și 3130I9793 cu date corecte despre cantitatea mărfii, aceste acțiuni conducând la reducerea drepturilor de import cu 1887 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. 313019792 și 313019793 din 31.10.2023, 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. 313019792 și 313019793 sunt corecte, iar constatările din actul de control fizic vamal întocmit la 03.11.2023 sunt eronate.

Privitor la termenul de prescripție, instanța relevă că, potrivit art. 30 alin. (7) Cod contravențional, curgerea termenului de prescripție se suspendă și în cazul contestării deciziei de aplicare a sancțiunii contravenționale sau a hotărârii judecătorești. Astfel, având în vedere că contestația a fost depusă la data de 15.10.2024, curgerea termenului de prescripție se consideră a

fi suspendată până la devenirea definitivă a hotărârii judecătorești în legătură cu această contestație.

Deci, constatând și elucidând circumstanțele descrise mai sus, instanța de judecată găsește de cuviință ca contestația lui Ivanov Serghei să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru aceste motive, călăuzindu-se de prevederile art. 395 alin. (1) pct. 2), 448, 460 și 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.840/24 din 20.09.2024, 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,
Judecătorul **Alexei Rusacov**