Dosar nr. 3-52/2024

2-24060256-15-3-04062024

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

06 august 2025 municipiul Cahul

Judecătoria Cahul, sediul Central
Instanţa compusă din:
Preşedintele ședinței, judecător Evgheni Bancov
Grefier Ina Deniță

Cu participarea: reprezentantului ÎCS "Farmina" SRL – Balica Alexandr, reprezentantului Biroului vamal Sud – Vascan Irina,

examinând în şedinţă publică acțiunea în contencios administrativ depusă de ÎCS "Farmina" SRL împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, deciziei privind respingerea cererii prealabile nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024, procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 137-152 din 20 decembrie 2023, -

C O N S T A T Ă :

La 04 iunie 2024 reclamantul ÎCS "Farmina" SRL a depus în instanța de contencios administrativ cererea de chemare în judecată împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova privind anularea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, deciziei privind respingerea cererii prealabile nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024, procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 137-152 din 20 decembrie 2023.

În motivarea acțiunii în contencios administrativ reclamantul a indicat că, prin decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, Biroul vamal Sud a dispus calcularea obligațiilor vamale spre achitare către ÎCS "Farmina" SRL în sumă totală de 1 191 095,55 lei. Emiterea deciziei de regularizare și calcularea obligațiilor vamale suplimentare a avut loc urmare a emiterii anterioare a deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 137-152 din 20 decembrie 2023 și a Procesului-verbal de reverificare nr. 79/3 din 25 martie 2024. Decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024 a fost recepționată la 17 aprilie 2024 de către reprezentantul reclamantului, prin Serviciul poștal „Poșta Moldovei". La 08 mai 2024, conform scrisorii de însoțire nr. 28/26-03/2542.06 din 30 aprilie 2024, reclamantul a recepționat decizia nr. 175 din 30 aprilie 2024 cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, penalităților, amenzilor și a contravalorii mărfurilor, emisă de Biroul vamal Sud.

Invocând prevederile art. art. 10, 11 alin. (1) lit. a) și 17 din Codul administrativ, la fel și art. 109 alin. (6) din Cod vamal, relatează că deciziile menționate contestate, sunt acte administrative individuale defavorabile, ilegale, emise de organul vamal în privința operatorului economic ÎCS "Farmina" SRL, prin care i-a fost încălcat dreptul de a desfășura activitatea de întreprinzător, în special, în condiții ce exclud intervenția ilegală a autorităților publice în proces de realizare a genurilor de activitate. Reține că, temeiurile de anulare a deciziilor de clasificare a

mărfurilor nr. 137-152 din 20.12.2023 și a procesului-verbal de reverificare nr. 79/3 din 25.03.2024 sunt aceleași ca și pentru decizia de regularizare nr. 138 din 12.04.2024.

Invocă că, la data de 29 aprilie 2024 a depus cerere prealabilă, prin care a solicitat: anularea actului administrativ individual defavorabil – Decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, emisă de Biroul vamal Sud; suspendarea executării actului administrativ individual defavorabil – Decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, până la examinarea cererii prealabile. Astfel, prin scrisoarea nr. 28/11-6104 din 08 mai 2024, recepționată la 15 mai 2024, Serviciul Vamal a informat despre suspendarea executării Deciziei de regularizare nr. 138 din 12.04.2024, emisă de către Biroul Vamal Sud, până la examinarea cererii prealabile și adoptarea unei decizii asupra acestuia. Ulterior, la data de 29 mai 2024 a recepționat scrisoarea cu nr. 28/11-6765 din 24.05.2024, prin care Serviciul Vamal a comunicat despere decizia privind respingerea cererii prealabile din 29 aprilie 2024. Totodată, prin examinarea și respingerea cererii prealabile, au fost încetate măsurile de asigurare, aplicate prin scrisoarea nr. 28/11-6104 din 15 mai 2024, conform căreia a fost suspendată executarea actului administrativ contestat, până la examinarea cererii prealabile și adoptarea unei decizii asupra acestuia.

Explică că, temeiul pentru emiterea deciziei de regularizare a servit procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25.03.2024 (recepționat de către reclamant la 26.03.2024) și deciziile de clasificare nr. 137-152 din 20.12.2023. Obiectul controlului a constituit reverificarea declarațiilor vamale nr. 2080114885 din 03.04.2020; nr. 210018422 din 15.04.2020; nr. 2080118847 din 04.05.2020; nr. 2080126620 din 18.06.2020; nr. 2100118791 din 12.08.2020; nr. 2080143074 din 07.09.2020; nr. 20701102472 din 02.11.2020; nr. 2080159043 din 16.11.2020; nr. 2080165825 din 16.12.2020; nr. 21001755 din 14.01.2021; nr. 210011470 din 22.01.2021; nr. 208019130 din 25.02.2021; nr. 230011941 din 20.04.2021; nr. 2080127314 din 25.05.2021; nr. 2080143611 din 11.08.2021; nr. 2080151297 din 16.09.2021 privind verificarea corectitudinii atribuirii codului mărfii (113RDVS), aplicat de către operatorul economic ÎCS "Farmina" SRL. Astfel, în perioada anilor 2020-2021 ÎCS "Farmina" SRL a importat în Republica Moldova marfă clasificată la poziția tarifară 3004 90 și 3822 00, prin declarațiile vamale: - 2080114885 din 03.04.2020, 2080118847 din 04.05.2020, 2080126620 'din 18.06.2020, 2080143074 din 07.09.2020, 2080159043 din 16.11.2020, 2080165825 din 16.12.2020, 208019130 din 25.02.2021,2080127314 din 25.05.2021, 2080143611 din 11.08.2021, 2080151297 din 16.09.2021 (poziția tarifară 3004 90 000 - medicamente condiționate pentru vânzarea cu amănuntul: eleuterococc, tinctură de echinacee, Sedasen forte); - 210018422 din 15.04.2020, 2100118791 din 12.08.2020, 20701102472 din 02.11.2020, 21001755 din 14.01.2021, 210011470 din 22.01.2021, 230011941 din 20.04.2021 (poziția tarifară 3822 00 000 - reactivi de diagnostic test COVID-19 IgG/IgM, reactivi de diagnostic test KIT COVID-19 LGG-IGM WITH DIULENT BUFFER, reactivi de diagnostic sau de laborator - SARS-COV2 antigen rapid test, reactivi de diagnostic ONE STEP NOVEL CORONAVIRUSIGM/IGG).

Declară că, pentru marfa menționată, importată conform declarațiilor vamale, au fost calculate și achitate de către ÎCS "Farmina" SRL drepturi de import în sumă 577 137,29 lei, formată din: proceduri vamale - 27 374,46 lei și TVA - 549 762,83 lei (8%). Mai mult, la 20 decembrie 2023 Secția reglementări mărfurilor al Serviciul Vamal a emis deciziile de clasificare în privința medicamentelor importate menționate: 137 - pentru declarația vamală nr 2080114885 din 03.04.2020; 138 - pentru declarația vamală nr. 2080118847 din 04.05.2020; 139 - pentru declarația vamală nr. 2080126620 din 18.06.2020; 140 - pentru declarația vamală nr. 2080143074 din 07.09.2020; 141 - pentru declarația vamală nr. 2080159043 din 16.11.2020; 142

- pentru declarația vamală nr. 2080165825 din 16.12.2020; 143 - pentru declarația vamală nr. 208019130 din 25.02.2021; 144 - pentru declarația vamală nr. 2080127314 din 25.05.2021; 145 - pentru declarația vamală nr. 2080143611 din 11.08.2021; 146 - pentru declarația vamală nr. 2080151297 din 16.09.2021; 147 - pentru declarația vamală nr. 210018422 din 15.04.2020; 148 - pentru declarația vamală nr. 20701102472 din 02.11.2020; 149 - pentru declarația vamală nr. 21001755 din 14.01.2021; 150 - pentru declarația vamală nr. 210011470 din 22.01.2021; 151 - pentru declarația vamală nr. 2100118791 din 12.08.2020; 152 - pentru declarația vamală nr. 230011941 din 20.04.2021. Potrivit deciziilor de clasificare nr. 137, 139, 141 - 146 din 20.12.2023, mărfurile aferente declarațiilor vamale nr. 2080114885 din 03.04.2020, 2080126620 din 18.06.2020, 2080159043 din 16.11.2020, 2080165825 din 16.12.2020, 208019130 din 25.02.2021, 2080127314 din 25.05.2021, 2080143611 din 11.08.2021, 2080151297 din 16.09.2021, și anume: medicamentul importat SEDASEN FORTE, a fost reclasificat la poziția tarifară 2106 90 920. La fel, potrivit deciziilor de clasificare nr. 137, 139, 141 - 146 din 20.12.2023, mărfurile aferente declarațiilor vamale nr. 2080114885 din 03.04.2020, 2080126620 din 18.06.2020, 2080159043 din 16.11.2020, 2080165825 din 16.12.2020, 208019130 din 25.02.2021, 2080127314 din 25.05.2021, 2080143611 din 11.08.2021, 2080151297 din 16.09.2021, și anume: medicamentul importat SEDASEN FORTE, a fost reclasificat la poziția tarifară 2106 90 920.

Menționează că, din cauză că poziția tarifară pentru SEDASEN FORTE a fost reclasificată prin deciziile de clasificare nr. 137, 139, 141 - 146 din 20.12.2023, drepturile de import au fost reexaminate în conformitate cu art. 96 alin. a) Cod fiscal nr. 1163/1197 cu calcularea impozitului TVA 20%. Reține că, reieșind din corectările menționate, Serviciul Vamal a constatat apariția obligației vamale din volumul de marfa în sumă totală de 292 675,31 lei (SEDASEN FORTE nr. 20). Astfel, Serviciul Vamal a efectuat recalcularea obligațiilor vamale și fiscale pentru importul medicamentului SEDASEN FORTE: taxa pentru efectuarea procedurilor vamale - 83,47 lei; taxa vamală 10% - 29 267,53 lei și impozitul TVA 20% - 41 126, 43 lei. De asemenea, conform deciziilor de clasificare nr. 138 si 140 din 20.12.2023, mărfurile aferente declaratiilor vamale nr. 2080118847 din 04.05.2020 - extract fluid de eleuterococ 50 ml si conform declaratiei vamale 2080143074 din 07.09.2020 - tinctură de echinacea 40 ml au fost clasificate la poziția tarifară 2208 90 690. Deoarece poziția tarifară pentru extractul fluid de eleuterococ 50 ml și tinctura de echinacea 40 ml a fost schimbată prin deciziile de clasificare nr. 138 si 140 din 20.12.2023, Serviciul Vamal a aplicat legislația bazată pe principii generale de impozitare conform art. 96 alin. a) Cod fiscal nr. 1163/1997, calculând TVA cu 20%. Astfel, reieșind din volumul mărfurilor importate conform declarațiilor vamale menționate (extract fluid de eleuterococ 50 ml și tinctura de echinacea 40 ml) în sumă de 555 059,52 lei, organul vamal a efectuat recalculările: la taxa vamală - 6 449,63 lei, acciza - 68 732,60 lei și impozitul TVA20% - 81 910,02 lei. Potrivit deciziilor de clasificare nr. 147 - 152 din 20.12.2023, mărfurile aferente declarațiilor vamale nr. 210018422 din 15.04.2020,2100118791 din 18.08.2020,20701102472 din 02.11.2020, 21001755 din 14.01.2021, 210011470 din 22.01.2021, 230011941 din 20.04.2021, reactivi de diagnostic test COVID-19, de asemenea au fost reclasificate la poziția tarifară 3002 15 000.

Adaugă că, în legătură cu faptul că testele de la poziția tarifară reclasificată la Codul vamal - 3002 15 000 prin deciziile de clasificare nr. 147-152 din 20.12.2023, nu cad sub incidenta scutirii 600 aplicate la momentul perfectării declarațiilor vamale, cota redusă a TVA (8%) la importul medicamentelor de la pozițiile tarifare 3001-3004 și a mărfurilor de la pozițiile tarifare 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790,

380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000, a fost aplicată legislația bazată pe principii generale de impozitare pentru reactivi de diagnostic de laborator, adică conform art. 96 alin. a) Cod fiscal nr. 1163/1997-TVA 20%. Indică că, reieșind din volumul mărfurilor importate conform declarațiilor vamale menționate (reactivi de diagnostic test COVID-19) în sumă de 4 600 540,36 lei, organul vamal a efectuat recalcularea impozitului TVA cu 20% în sumă de 554 272,76 lei. Astfel, urmare a revizuirii pozițiilor tarifare a mărfurilor menționate importate conform procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25.03.2024, Serviciul Vamal a calculat drepturi de import suplimentare, în suma totală de 781 842,44 lei (proceduri vamale - 83,47 lei, taxa vamală - 35 717,16 lei, acciza - 68 732,60 lei, TVA20% - 677 309,21 lei).

Menționează că, la 09 aprilie 2024, nefiind de acord cu procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25.03.2024, reclamantul a contestat actul de control în cauza prin înaintarea dezacordului în conformitate cu art. 216 alin (8) din Codul fiscal (Legea nr. 1163-XI din 24.04.1997). Ulterior, la 20 aprilie 2024 a recepționat scrisoarea nr. 28/26/-06/2329-06 din 17.04.2024, prin care Biroul vamal Sud a comunicat despre respingerea contestației înaintate de ÎCS "Farmina" SRL împotriva deciziilor de clasificare nr. 137- 151 din 20.12.2023 și procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25.03.2024.

Menționând prevederile art. 21 alin. (1)-(2) Codul administrativ, susține că, legalitatea/ilegalitatea actului administrativ individual cuprinde două dimensiuni: 1. legalitatea/ilegalitatea materială, adică respectarea normelor de drept substanțial care se aplică prin actul administrativ individual defavorabil/favorabil, discreția, interpretarea corectă a noțiunilor juridice nedeterminate; 2. legalitatea/ilegalitatea formală, adică respectarea normelor de procedură administrativă la emiterea actului administrativ individual. Totodată, legalitatea actului administrativ individual implică respectarea principiului cercetării din oficiu, egalității de tratament, imparțialității, eficienții, proporționalității, securității juridice, transparenței, și motivării actelor administrative individuale/operațiunilor administrative. În speță, ambele dimensiuni ale legalității actului administrativ individual au fost încălcate, și se manifestă prin următoarele. Compania ÎCS "Farmina" SRL desfășoară activitatea farmaceutică licențiată pe teritoriul Republicii Moldova din anul 1995 și în prezent este un importator și distribuitor important de produse farmaceutice în Moldova.

Relatează că, înainte ca un medicament să apară pe piața farmaceutică a Republicii Moldova, acesta trebuie să fie autorizat de către Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale. În procesul de autorizare se evaluează documentația științifică, dar și calitatea produsului, ținându-se cont de efectele secundare și interacțiunea lui cu alimentele, alcoolul și cu alte medicamente. Reține că, în domeniul coordonării importului cu medicamente și asistenței farmaceutice Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale: autorizează și monitorizează importul de medicamente și dispozitive medicale; precum și importul mostrelor de medicamente, materiei prime medicamentoase, materialelor, articolelor, ambalajului primar și secundar și altele utilizate la prepararea și producerea medicamentelor în conformitate cu prevederile legislației în vigoare. Astfel, cu referire la marfa importată conform declarațiilor vamale nr. 2080118847 din 04.05.2020 - extract fluid de eleuterococ 50 ml si nr. 2080143074 din 07.09.2020 - tinctură de echinacea 40 ml, atenționează că declarațiile vamale au fost perfectate în baza documentelor de însoțire în strictă conformitate cu legislația cât vamală, atât și fiscală. Extractul fluid de eleuterococ 50 ml (producător «Fabrica farmaceutică Jitomir», Ucraina) a fost importat de către ÎCS "Farmina" SRL în baza contractului nr. 295/11 din 03.01.2011, Certificatului de înregistrate

a medicamentului (numărul de înregistrare și data eliberării 26279 din 22.07.2020) și autorizația de import nr. 1072/20-AM din 12.03.2020, fiind tarifată corect la poziția - 3004 90 000. Ținând cont de faptul, că marfă menționată a fost clasificată ca «medicamente», importul căreia cade sub prevederile art. 96 lit. b) Cod fiscal, aplicate la momentul întocmirii declarațiilor vamale, cuantumul obligațiilor vamale la impozitul TVA a fost calculat cu aplicarea cotei reduse de 8%.

Relatează că, în aceleași condiții și în baza aceleași documente de însoțire a fost perfectată declarația vamală 2080143074 din 07.09.2020 și la importul mărfii - tinctura de echinacea 40 ml (producător Limited company «DKP Farmaceutical factory», Ucraina): certificat de înregistrare al produsului medicamentos și autorizației de import nr. 1591/20-AM din 06.04.2020, valabilă până la 03.10.2020 (conform datelor din contabilitate), atribuindu-i codul mărfii - 3004 90 000.

Mai adaugă că, conform declarațiilor vamale nr. 2080114885 din 03.04.2020, 2080126620 din 18.06.2020, 2080159043 din 16.11.2020, 2080165825 din 16.12.2020, 208019130 din 25.02.2021, 2080127314 din 25.05.2021, 2080143611 din 11.08.2021, 2080151297 din 16.09.2021, sub codul mărfii vamal 3004 90 000 - «Medicamente» a fost importat și Sedasen Forte (producător întreprinderea mixtă ucraineană-spaniolă SPERCO, Ucraina), fiind identificat de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale ca «medicament» conform Certificatului de înregistrare a medicamentului nr. 25076 din 29.10.2018, termen de valabilitate 24 luni.

La fel, cu privire la reclasificarea codurilor vamale și aplicarea Codului vamal 300215 în privința mărfii Reactivi de diagnostic test COVID-19, SARS-COV-2 ANTIGEN RAPID TEST conform declarațiilor vamale nr. 210018422 din 15.04.2020, 2100118791 din 18.08.2020, 20701102472 din 02.11.2020, 21001755 din 14.01.2021, 210011470 din 22.01.2021, 230011941 din 20.04.2021, consideră că încadrarea tarifară 3002 15 și identificarea mărfii ca «produse imunologice, condiționate în doze măsurate sau în forme sau ambalaje pentru vânzarea cu amănuntul» de către Biroul vamal Sud este abuzivă și arbitrară.

Indică că, în argumentarea ilegalității reclasificării poziției tarifare a mărfii menționate, precum și calculării impozitului TVA în mărime de 20% în baza art. 96 lit. a), art. 100 Cod fiscal nr. 1163 din 24.04.1997, invocă următoarele: Marfa SARS-COV-2 ANTIGEN RAPID TEST, producător «Nantong Egens Biotehnology Co», reprezintă teste imunocromatografice în vitro ce utilizează anticorpi monoclonali pentru detectarea calitativă a antigenului proteinei nucleocapsidei SARS-CoV-2 în probe prelevate direct cu tampoane nazofaringiene (NF) direct de la persoane care sunt suspendate de infecția cu COVID-19 în primele zile de la debutul simptomelor. Reieșind din caracteristicile și destinația dispozitivului medical SARS-COV-2 ANTIGEN RAPID TEST, dispozitivele menționate ar fi putut importate în Republica Moldova numai în calitate de reactivii de diagnostic, deoarece constituie în sine o substanță chimică, utilizată pentru evaluarea proceselor și stărilor fizice, biofizice și biochimice la om și animal, astfel fiindu-i atribuit corect si obiectiv codul tarifar - 3822 00 000. Indică că, în conformitate cu prevederile art. 96 lit. b) Cod fiscal nr. 1163/1997 (în vigoare la momentul vămuirii mărfii), la mărfurile, importate și/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova, de la pozițiile tarifare 382200000 se stabilesc cote reduse ale TVA - 8%. Astfel, organul vamal a emis decizia de regularizare în privința ÎCS “Farmina” SRL, prin care a dispus calcularea spre încasare suplimentară a obligațiilor vamale în suma totală de 1 191 095,55 lei, din care 781 842,44 lei - obligația vamala de bază și 409 253,11- penalitatea. Relevă că, emiterea Deciziei de regularizare și calcularea obligațiilor vamale suplimentare a avut loc urmare emiterii anterioare deciziilor de

clasificare a mărfurilor cu nr. 137-152 din 20.12.2023. Motiv pentru întocmirea deciziei de regularizare, a fost invocat faptul clasificării tarifare eronate.

Invocând prevederilor art. 202^3 lit. g) din Cod vamal, invocă că, la emiterea deciziilor de clasificare, iar ulterior și deciziei de regularizare, organul vamal urma să stabilească: 1) dacă a avut loc clasificare eronată și din vina cui? 2) dacă a avut loc încălcarea vamală și din vina cui? în cazul dat, nici un element din întrebările menționate nu există. Totodată, menționând prevederile art. art. 11 lit. j); art. 141^2 din Cod vamal, reține că, la momentul emiterii deciziilor de către Biroul vamal Sud, acesta nu a prezentat careva probe care ar stabili că la momentul vămuirii mărfurilor acestea nu corespundeau clasificărilor atribuite și nu erau recunoscute ca medicamente sau dispozitive medicale. Astfel de constatări ar proveni de la producătorul mărfurilor, Ministerul Sănătății al Republicii Moldova (AgențiaMedicamentului și Dispozitivelor Medicale), organizațiile internaționale în domeniul sănătății și medicamentelor, Agenția Europeana a Medicamentelor. Agenția Medicamentului și Diapozitivelor Medicale a clasificat aceste mărfuri ca medicamente, acestea fiind incluse în Nomenclatorul și clasificatorul medicamentelor. În contextul dat, este evident, că pretinsă clasificare eronată nu reprezintă în sine o încălcare vamală, cu atât mai mult, având în vedere faptul că acesta putea să se producă din vina organului vamal, or la declararea mărfurilor respective, operatorul economic ÎCS "Farmina" SRL cu buna credința a declarat bunurile conform documentelor de însoțire. Trebuie de menționat, că toate declarațiile vamale menționate au fost perfectate în conformitate cu documentația de însoțire a mărfurilor, precum și în strictă conformitate cu prevederile ce reglementează regimul de import al medicamentelor și dispozitivelor medicale, iar Biroul vamal Sud, în mod neîntemeiat, după ce a recunoscut dreptul de import, a recurs la revizuirea procedurilor de vămuire și a dispus reclasificarea nejustificată și abuzivă a mărfurilor importate de către ÎCS "Farmina" SRL. La caz, organul vamal n-a motivat sub nici o modalitate proporționalitatea, rezumându-se la niște fraze generale și obscure, preluări de unele texte normative, care nu se referă la întrunirea condițiilor pentru emiterea actului administrativ individual. Încălcările descrise, incertitudinea și netransparența deciziei emise nu doar că prejudiciază ÎCS "Farmina" SRL, dar formează o opinie colectivă negativă în rândul cetățenilor în raport cu activitatea legală a petroliștilor, fapt ce generează premisele unor convingeri punitive și contrare cu conceptul de pace juridică.

Susține că, la emiterea deciziei de regularizare în baza modificării clasificării codurilor vamale la poziția tarifară indicată și acceptată la momentul validării declarațiilor vamale, operatorului economic ÎCS "Farmina" SRL i-a fost acordată speranța legitimă de a fi îndreptățit să se bazeze pe valabilitatea unei decizii administrative definitive în favoarea sa și pe măsurile implementate luate deja în realizarea acesteia. Mai mult ca atât, impunerea de către organul vamal la obligarea achitării obligațiilor vamale în privința mărfii importate 3 ani în urmă, este în contradictoriu cu activitatea normală de întreprinzător, deoarece sunt atentate principiile previzibilității reglementării activității de întreprinzător și echitabilității (proporționalității) în raporturile între stat și întreprinzător. În speța, comercializarea medicamentelor și dispozitivelor medicamentoase importate conform declarațiilor vamale menționate, cuantumul obligațiilor vamale fiind calculat cu aplicarea cotei reduse de 8%, se efectuează pe teritoriul Republicii Moldova într-un regim special. Formarea prețului la produsele medicamentoase este strict reglementat și limitat la aplicarea adausuri comerciale, prevăzut de Lege cu privire la activitatea farmaceutică nr. 1456-XII din 25.05.1993 și Regulamentul privind formarea prețului la medicamente și alte produse farmaceutice și parafarmaceutice. În contextul prevederilor legale, care reglementează formarea prețului de comercializare la medicamente, ÎCS "Farmina" SRL,

exercitând activitatea de importator și comercializator de medicamente, comparativ cu importul mărfii sub altă clasificare cu achitarea impozitului TVA 20%, nu a avut nici un interes comercial de a declara marfa sub un cod vamal necorespunzător, deoarece la importul medicamentelor a fost lipsit de dreptul de a stabili un preț liber și în condiții mai favorabile comerciale, în raport cu obligația de a forma prețul conform limitelor stabilite de legislația menționată. Astfel, prin obligarea ÎCS "Farmina" SRL de a achita obligațiile vamale, cât și de impozitare suplimentară, aplicate peste 3 ani, pe faptul importului medicamentelor destinate pentru comercializate pe teritoriul Republicii Moldova la un preț special limitat, în privința agentului economic au fost create condiții dezavantajoase și imprevizibile, periculoase de pierderi financiare neplanificate. O analiză primară a deciziei de regularizare, denotă că aceasta nu corespunde cerințelor de motivare, stabilite la art. 118 și art. 124 din Codul administrativ, în sensul că, în decizia de regularizare nu au fost indicate concluziile organului vamal ce au condiționat încasarea sumei de 1 191 095,55 lei, nefiind clară nici modalitatea de calculare a taxelor vamale restante și a penalității. În decizia de regularizare s-a făcut trimitere la procesul-verbal de reverificare și la deciziile de clasificare a mărfurilor, însă aceste trimiteri nu confirmă în nici un mod corespunderea deciziei contestate cu dispozițiile art. 118 din Codul administrativ.

Solicită anularea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, emisă de Biroul vamal Sud; anularea deciziei privind respingerea cererii prealabile din 29 aprilie 2024, emisă de Serviciul Vamal al Republicii Moldova conform scrisorii nr. 28/11-6765 din 24 aprilie 2024; anularea procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, emis de Biroul vamal Sud; anularea deciziilor de clasificare nr. 137-152 din 20 decembrie 2023, emise de Biroul vamal Sud.

La data de 20 iunie 2024 a fost depusă *referință* din partea Biroului vamal Sud, prin care solicită respingerea cererii de chemare în judecată înaintată în instanța de contencios administrativ de către reclamantul ÎCS "Farmina" SRL, privind anularea actelor administrative emise de Biroul vamal Sud și Serviciul Vamal, ca fiind neîntemeiată.

În motivarea referinței a invocat că, în ceea ce privește contestarea deciziilor de clasificare, se denotă inadmisibilitatea acțiunii în temeiul art. 207 alin. (2) lit. d) Cod administrativ, or răspunsul Serviciului Vamal asupra cererii prealabile în privința deciziilor de clasificare nr. 28/11-2665 a fost emis la data de 28 februarie 2024, acțiunea în instanța de judecată a fost depusă abia la data de 04 iunie 2024, la expirarea termenului de 30 de zile stabilit de norma legală pentru exercitarea dreptului de atac în instanța de contencios administrativ.

Remarcă că, în fapt, în perioada 22.11.2023-21.03.2024 de către Secția control ulterior a fost efectuată în privința agentului economic ÎCS "Farmina" SRL reverificarea declarațiilor vamale nr. 2080114885 din 03.04.2020, 210018422 din 15.04.2020, 2080118847 din 04.05.2020, 2080126620 din 18.06.2020, 2100118791 din 12.08.2020, 2080143074 din 07.09.2020, 20701102472 din 02.11.2020, 2080159043 din 16.11.2020, 2080165825 din 16.12.2020, 21001755 din 14.01.2021, 210011470 din 22.01.2021, 208019130 din 25.02.2021, 230011941 din 20.04.2021, 2080127314 din 25.05.2021, 2080143611 din 11.08.2021, 2080151297 din 16.09.2021, privind verificarea corectitudinii atribuirii codului mărfii (113RDVP).

Menționează că, în cadrul reverificării au fost constatate următoarele: - Prin declarațiile vamale nr. 2080I14885 din 03.04.2020; nr. 2080I18847 din 04.05.2020; nr. 2080I26620 din 18.06.2020; nr. 2080I43074 din 07.09.2020; nr. 2080I59043 din 16.11.2020; 2080I65825 din 16.12.2020, nr. 2080I9130 din 25.02.2021; nr. 2080I27314 din 25.05.2021; nr. 2080I43611 din

11.08.2021; nr. 2080I51297 din 16.09.2021, a fost importat pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, marfa clasificată la poziția tarifară 3004 90 - medicamente condiționate pentru vânzarea cu amănuntul: eleuterococc, tinctură de echinacee, Sedasen Forte; - Prin declarațiile vamale nr. 2080I14885 din 03.04.2020; nr. 2080I26620 din 18.06.2020; nr. 2080I59043 din 16.11.2020; nr. 2080I65825 din 16.12.2020; nr. 2080I9130 din 25.02.2021; nr. 2080I27314 din 25.05.2021; nr. 2080I43611 din 11.08.2021; nr. 2080I51297 din 16.09.2021 au fost importate preparate combinate de origine vegetală sub formă de capsule Sedasen Forte nr. 20; - Prin declarațiile vamale nr. 2100I8422 din 15.04.2020; nr. 2100I18791 din 12.08.2020; nr. 2070I102472 din 02.11.2020; nr. 2100I755 din 14.01.2021; nr. 2100I1470 din 22.01.2021; nr. 2300I1941 din 20.04.2021 au fost importați-reactivi de diagnostic test Covid-19 IgG/IgM, reactivi de diagnostic test Kit Covid-19 LGG-IGM With Diulent Buffer, reactivi de diagnostic sau de laborator-Sar-Cov2 antigen rapid test, reactivi de diagnostic One Step Novel Coronavirus IGM/IGG. Pentru importul mărfii menționate supra, agentul economic a solicitat regimul vamal 4200- Importul definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import. În baza art. 96 lit. b), poziția 2 și 3 din Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997, marfa a beneficiat de tratament tarifar favorabil scutirea 600 cota redusă TVA (8%) la importul medicamentelor, de la pozițiile tarifare 3001-3004 și a mărfurilor de la pozițiile tarifare 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000. În vederea stabilirii codului tarifar corect a mărfii importate, în cadrul controlului ulterior a fost solicitată asistența Serviciului clasificarea mărfii, care a constatat clasificarea eronată a mărfurilor.

Astfel, în temeiul art. 141^2 alin. (2^2) Cod vamal, SRTN (Serviciul clasificarea mărfurilor) a emis deciziile de clasificare nr. 137-152 din 20.12.2023. Prin deciziile de clasificare nr. 137, 139, 141-146 din 20.12.2023, pentru preparate combinate de origine vegetală sub formă de capsule: Sedasen Forte nr. 20 a fost modificat codul tarifar din 3004 90 000 în 2106 90 920; Prin deciziile de clasificare 138, 140, Extract fluid de eleterococ 50 ml și Tinctură de echinacea 40 ml, a fost modificat codul mărfii din 3004 90 000 în 2208 90 690; Prin deciziile de clasificare nr. 147-152 din 20.12.2023, rapid test kit covid-19 IgG/IgM WITH DIULENT BUFFER, poziția tarifară a fost modificată din 3822 00 000 în 3002 15 000.

Explică că, întru argumentarea motivelor pentru modificarea codului tarifar pentru marfa importată, Biroul vamal Sud menționează următoarele:

În ceea ce privește preparatul *Sedan Forte* vizat în deciziile de clasificare nr. 137, 139 și 141-146 din 20.12.2023, potrivit actelor anexate la declarațiile vamale de import și a informațiilor acumulate în cadrul procesului ulterior se denotă că este un produs combinat de origine vegetală, care se utilizează în nevroze, care se manifestă sub formă de excitabilitate nervoasă, neliniște, tensiune nervoasă cauzată de stres, tulburări de somn. Conține în calitate de substanțe active: extract uscat hidro-alcoolic de Odolean 125 mg; extract uscat hidro-alcoolic de Roiniță 25 mg, extract uscat hidro-alcoolic de Izma bună 25 mg. Doza recomandată în cazul adulților și copiilor cu vârsta peste 12 ani în caz de tensiune mentală, excitabilitate sau irascibilitate-2 capsule de 2/zi; în insomnie -2 capsule. Durata tratamentului nu este limitată. Se prezintă sub formă de capsule gelatinoase cu corp de culoare albă și căpăcel de culoare verde. Preparatul este disponibil în flacoane din material plastic ce conțin 20 capsule.

Menționează că, reieșind din caracteristicile mărfii, de către organul vamal au fost puse în examinare 2 poziții tarifare: 2106-Preparate alimentare nedenumite și necuprinse în altă parte și 3004-Medicamente (cu excepția produselor de la pozițiile 3002, 3005, sau 3006), constituite din

produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub formă de doze (inclusiv cele care se administrează transdermic) sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul". Adaugă că, în contextul celor vizate, trebuie subliniat că Nota complimentară 1 de la Capitolul 30 a Nomenclaturii combinate a mărfurilor stipulează: Poziția 3004 cuprinde *preparatele pe bază de plante medicinale şi preparatele pe baza următoarelor substanţe active: vitamine, minerale, aminoacizi esenţiali şi acizi graşi, condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul. Preparatele respective se clasifică la poziţia 3004 în cazul în care etichetarea, ambalarea sau modul de utilizare au înscrise următoarele indicaţii: a) bolile, afecţiunile sau simptomele acestora, împotriva cărora produsul este utilizat, b) concentraţia substanţei active pe care le conţin: (c) posologia şi d) modul de administrare.* Normele Explicative ale Sistemului Armonizat pe poziția tarifară 3004 precizează: *produsele constând dintr-un amestec de plante sau părţi din plante sau constând din plante sau părţi de plante amestecate cu alte substanţe, care se pretinde că oferă ameliorarea bolilor sau contribuie la sănătatea şi bunăstarea generală sunt excluse de la această poziţie (poziţia 21.06).* Astfel, la poziția 2106 pct. 14 prevăd: *Produse constând dintr-un amestec de plante sau părţi din plante, seminţe sau fructe de diferite specii sau din plante sau părţi din plante seminţe sau fructe dintr-una sau mai multe specii amestecate cu altă substanţă (de exemplu unul sau mai multe extracte din plante), care nu se consumă aşa cum sunt, ci sunt de tipul celor folosite pentru prepararea infuziilor sau a ceaiurilor din plante (în special cele cu proprietăţi laxative, purgative, diuretice sau carminative) precum şi a produselor destinate ameliorării anumitor afecţiuni sau a contribui la sănătatea generală şi bunăstare. Cu toate acestea, această poziţie nu cuprinde produsele pentru care o infuzie constituie o doză terapeutică sau profilactică dintr-o componentă activă specifică unei anumite boli (poziţia 30.03 sau 30.04).* Urmare a analizei informațiilor referitor la cantitatea suficientă a extractului de rădăcină de valeriană pentru tratamentul insomniei variază de la 300 mg până la 600 mg, iar utilizarea în anxietate ușoară sunt limitate. În ceea ce privește cantitatea celorlalte două componente mentă și roiniță-conform monografiilor comunitare a plantelor, elaborate de către Comitetul pentru medicamente pe bază de plante, publicate de către Agenția Europeană pentru Medicamente, cantitatea substanței active nu este de natură să fie utilizată în scopuri terapeutice sau profilactice. Reieșind din cele menționate, deoarece doza zilnică recomandată de producător a extractului uscat de Odolean pentru nevroze de 500 mg și pentru insomnie de 250 mg/zi, conchide că substanțele active indicate în conținutul produsului vizat și proporția acestora în fiecare pastilă nu este de natură a fi utilizată în scopuri terapeutice sau profilactice, respectiv nu sunt întrunite cumulativ condițiile stipulate în Nota complimentară 1 de la Capitolul 30 din NCM. Astfel, clasificarea mărfii vizate urmează a fi exclusă de la poziția tarifară 3004. Marfa fiind clasificată la poziția tarifară 2106 90 920 *Alte preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte, care nu conţin grăsimi din lapte, zaharoză, izoglucoză, glucoză, amidon sau fecule ari care conţin sub 1,5 % grăsimi din lapte, sub 5% zaharoză sau izoglucoză. sub 5% glucoză, amidon sau fecule.*

Cu referire la *Marfa Tinctură de echinaceea 40 ml*-vizată în decizia de clasificare nr. 140 din 20.12.2023, explică că reprezintă un preparat fluid ce conține în calitate de substanță activă rădăcini și rizomi proaspete de Echinaceae purpurea extragent-etanol 48% (1:5). Tinctura se utilizează în cadrul terapiei complexe a stărilor imunodeficitare în afecțiuni inflamatoare cronice recidivante de diversă localizare.

În ceea ce privește *marfa "Extract lichid de eleuterocol"* vizată în decizia de clasificare nr. 138 din 20.12.2023, explică că reprezintă un preparat fluid ce conține în calitate de substanță activă rădăcini și rizomi de eleuterococ, extragent alcool etilic de 40% (1:1). Preparatul se

utilizează pentru stimularea capacității fizice și psihice ale organismului neurastenii și psihastenii, surmenaj psihic. Susține că, referitor la prevederile NCM aplicabile pentru încadrarea tarifară a preparatelor vizate în dependență de caracteristici a fost examinate codul tarifar 2208 90 690 „Alte băuturi spirtoase ” și codul tarifar 3004 90 000 ”Alte medicamente (cu excepția produselor de la pozițiile 3002, 3005 sau 3006), constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub formă de doze (inclusiv cele care se administrează transdermic) sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul”.

Explică că, Normele Explicative din Nomenclatura Combinată Nota Complimentară 1 la Capitolul 30 Produse farmaceutice citează: Prin substanță activă se înțelege o substanță chimică definită, un grup de substanțe chimic definite (de exemplu alcaloizi, polifenoli, antociani) sau un extract din plante. Aceste substanțe trebuie să aibă proprietăți medicinale pentru prevenirea sau tratarea unor maladii sau afecțiuni specifice sau a simptomelor acestora. Conchide că, în contextul celor menționate supra, referitor la cantitatea suficientă a substanței active per doză zilnică pentru a produce efecte terapeutice sau profilactice împotriva unei anumite boli sau afecțiuni de către Secția clasificare a mărfurilor a fost consultat monografiile comunitare a plantelor, elaborate de către Comitetul pentru medicamente pe bază de plante, adoptate și publicate de către Agenția Europeană pentru medicamente. Potrivit acestora doza zilnică recomandată de producător, nu asigură proprietăți medicinale pentru prevenirea sau tratarea unor maladii dar menține sănătatea generală și starea de bine fapt ce exclude încadrarea tarifară de la poziția 3004. Capitolul 22 stipulează că, *”Se clasifică la acest capitol-cu condiția să nu fie vorba de medicamente-preparatele tonice ce se consumă direct ca băuturi, chiar dacă în cantități mici, de exemplu cu lingurița... ”.* La fel, prevederile NESA la poziția 2208, litera (C) specifică: *Pe lîngă alcool nedenaturat cu o tărie alcoolică în volum mai mică de 80% vol poziția include, printre altele (16) Băuturi spirtoase, denumite uneori suplimente alimentare, concepute pentru a menține sănătatea generală sau bunăstarea. Acestea pot ce exemplu să se bazeze pe extracte din plante concentrate de fructe, lecitine, substanțe chimice și să conțină adaos de vitamine sau compuși din fier”.* Astfel, coroborând prevederile cadrului legal menționat supra cu speța reflectată în contestare preparatele ’Tinctura de echinaceea” și „Extractul lichid de eleuterococ” nu contribuie la tratarea unei boli exacte, durere sau simptome specifice pentru care se clasifică ca băuturi spirtoase obținute pe bază de extracte de plante, adesea denumite suplimente alimentare, destinate menținerii stării de sănătate a organismului, la sub poziția tarifară 2208 90 690 ”Alte băuturi spirtoase”.

Cu referire la *Marfa ”Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test”* vizată în decizii de clasificare nr. 150 și 152 din 20.12.2023, explică că reprezintă teste imunocromatice în vitro ce utilizează anticorpi monoclonali pentru detectarea calitativă a antigenului proteinei nucleocapsidei SARS-CoV-2 în probe prelevate direct pe tampoane nazofaringiene direct de la persoane care sunt suspectate de infecția cu Covid-19 în primele zile de la debutul simptomelor. Principiul de funcționare al testelor imunocromatografice, cunoscute și sub denumirea de teste în flux lateral este bazat pe principiu metodei Sandwich cu dublu anticorpi. Anticorpii antii-SARS-CoV-2 conjugați cu aur coloidal sunt imobilizați uscat pe dispozitivul de testare. În așa fel când se afugă specimenul, acesta migrează prin difuzie capilară prin bandă pentru hidratarea anticorpilor antii-SARS-CoV-2 conjugați cu aur coloidal. Antigenele virale SARS-CoV-2, dacă sunt prezente, vor interacționa cu anticorpii antii - SARS-CoV-2 conjugați cu aur coloidal pentru a forma particule, care vor continua să migreze de-a lungul benzii până la zona de testare (T), unde sunt capturate de imobilizații anti- SARS-CoV-2 pentru a forma o linie colorată vizibilă.

Cu referire la *Marfa Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer" și "ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT"* vizate în deciziile de clasificare nr. 147, 148, 149 și 151 din 20.12.2023, explică că reprezintă teste imunocromatografice combinate cu flux lateral pentru detectarea simultană a anticorpilor neutralizanță IgG și IgM anti SARS-CoV-2 din sânge integral, ser sau plasmă umană. Anticorpii sunt detectați în sângele persoanelor testate în timpul sau în urma unei infecții și sunt specifici fiecărui tip de patogen. Astfel prezența ambilor anticorpi specifici sau a unuia dintre ei, semnalează infecția cu SARS-CoV-2. Referitor la prevederile NCM aplicabile pentru încadrarea tarifară a testelor sus vizate, în dependență de caracteristicile acestora urmează a fi examinate următoarele coduri tarifare: 3002 15 Produse imunologice, condiționate în doze măsurate sau în forme sau ambalaje pentru vânzarea cu amănuntul și 3822 00 000 Reactivi de diagnostic sau de laborator pe orice fel de suport și reactivi de diagnostic sau de laborator preparați, chiar prezentați pe un suport, alții decât cei de la pozițiile 3002 sau 3006, materiale de referință certificate.

Adaugă că, potrivit Notelor Explicative al Sistemului Armonizat, Notei 2 de la capitolul 30, în sensul poziției 3002, termenul *"produse imunologice" se aplică peptidelor și proteinelor (altele decât produsele de la poziția 2937) direct implicate în reglarea proceselor imunologice, precum anticorpii monoclonali (MABffragmente de anticorpi, conjugatele de fragmente de anticorpi, interleuchine, interferoni (INF), chemochine și anumiți factori de necroză tumorală (PTNF), factori de creştere (GF), hematopoietine și factori de stimulare a coloniilor (CSF).* Același lucru este specificat și în notele Explicative al SA de descriere și codificare a mărfurilor, unde este specificat că la poziția tarifară 3002 se clasifică: *"antiserurile și alte fracțiuni ale sîngelui și produsele imunologice modificate. Printre aceste se numără și produse imunologice modificate, chiar obținute pe cale biotehnologică. Sunt considerate ca făcând parte din această categorie produsele care, în reacția lor antigenă-anticorpi, corespund antiserurilor naturale și sunt utilizate în scopul diagnosticării, analizelor imunologice (teste) sau în scopuri terapeutice.*

Explică că, la poziția tarifară 3822, care inițial au fost clasificate mărfurile de către ÎCS "Farmina" SRL, se cuprind reactivi de diagnostic utilizați pentru evaluarea proceselor și stărilor fizice, biofizice și biochimice la om și animal. Funcțiile lor sunt bazate pe măsurarea și observarea substanțelor biologice sau chimice ce constituie reactivul. Reactivii de diagnostic preparați de la această poziție pot avea o funcție similară cu aceea a reactivelor destinați să fie administrați pacienților, cu excepția faptului că sunt utilizați în vitro mai mult decât în vitro. Reactivii de diagnostic preparați conțin nu numai reactivi de diagnostic ci și alți reactivi de analiză utilizați în alte scopuri decât detectarea sau diagnosticul. Reactivii de laborator și de diagnostic preparați pot fi utilizați în laboratoarele medicale, veterinare, științifice sau industriale, în spitale, în industrie, pe teren sau în anumite cazuri, la domiciliu. Reactivii de la această poziție pot fi condiționați sub formă de trusă constituită din mai mulți componenți, chiar dacă unul sau mai mulți componenți sunt compuși cu compoziție chimică definită prezentați separat la Capitolul 28 sau 29, substanțe colorante sintetice de la poziția 34.02 sau orice altă substanță care prezentată separat se clasifică la o altă poziție. Exemple de astfel de truse sunt cele care sunt utilizate pentru determinarea glucozei în sânge, cetonelor în urină etc și cele pe bază de enzime. Totuși trusele de diagnostic care au caracter esențial al produselor de la pozițiile 30.02 sau 30.06 sunt excluse. Reactivii de la această poziție trebuie să fie identificați clar ca fiind utilizați numai ca reactivi de diagnostic sau laborator. Aceasta trebuie să reiasă din compoziție, instrucțiunile de pe etichetă în ceea ce privește utilizarea în vitro sau în laborator, indicarea testului de diagnostic specific pe care îl efectuează sau forma materială sub care se prezintă (de exemplu pe un substrat sau pe un suport).

Menționând prevederile art. 96 lit. b) liniuța 2 (versiunea anului 2021 până la 05.11.2021), reține că, acordarea facilităților de TVA 8% doar pentru medicamente de la poziția tarifară 3001-3004, astfel că marfa ”Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test” și Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer” și ”ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT”, nu se include în aceasta categorie. Astfel, deoarece poziția tarifară stabilită de organul vamal 3002 15 000, nu care sub incidența scutirii 600 aplicate la momentul perfectării declarațiilor vamale ”Cota redusă TVA (8%) la importul medicamentelor de la pozițiile tarifare 3001-3004 și a mărfurilor de la pozițiile tarifare 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 3006600000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000”, a fost aplicată legislația bazată pe principiile generale de impozitare pentru ”Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test” și Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer” și ”ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT”. Respectiv, Legea nr. 172 din 25.07.2014 pentru poziția tarifară 3002 15 000 prevede taxă vamală 0%, iar în conformitate cu art. 96 Cod fiscal se prevede TVA-20%, care și a fost stabilit prin decizia de regularizare nr. 138 din 12.04.2024. În cumulul celor expuse, Biroul vamal Sud, analizând explicațiile Notelor explicative ale Sistemului Armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, în raport cu circumstanțele de fapt ale speței constatate supra, nu a identificat careva temeiuri de anulare a actelor administrative individuale defavorabile, fapt pentru care Biroul vamal Sud solicită respingerea cererii de chemare în judecată depusă de ÎCS “Farmina” SRL, ca fiind neîntemeiată.

Reprezentantul reclamantului ÎCS „Farmina” SRL, Balica Alexandr, în ședința de judecată a susținut cerere de chemare în judecată pe motivele invocate în aceasta. Relatează că, la caz, regimul juridic al circulaţiei medicamentelor este reglementat de mai multe acte normative, în principal *Legea nr. 1409-XIII din 17.12.97 cu privire la medicamente* şi *Legea nr. 1456-XII din 25.05.1993 cu privire la activitatea farmaceutică.* Potrivit art. 23 din Legea nr. 1456-XII din 25.05.1993, importul medicamentelor se efectuează în baza autorizaţiei eliberate de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale. La fel, potrivit art. 8, toate medicamentele se includ în Nomenclatorul de stat de medicamente ţinut de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale şi reprezintă unicul document oficial ce califică conform A.T.C. (Anatomical Therapeutical Chemical) al Organizaţiei Mondiale a Sănătăţii lista medicamentelor autorizate în Republica Moldova şi delimitarea clasificată a lor de alte tipuri produse. Prevederi similare se regăsesc şi în Legea nr. 1409-XIII din 17.12.97, care la art. 6, alin. (4) lit. a) stabileşte competenţa Agenţiei în domeniul autorizării şi ţinerii Nomenclatorului, iar la art. 14 alin. (1) art. 20 alin. (3) că importul se face pe baza autorizaţiei de import eliberate de către Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, autorizaţie ce include şi clasificarea tarifară pentru declararea vamală a mărfurilor. Conform datelor din Registrul de Stat al Medicamentelor, ţinut de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, preparatul cu denumirea comercială „Sedasen Forte”, produs de Î.M „Sperco”, Ucraina, a fost autorizat şi înregistrat în Republica Moldova ca MEDICAMENT, fiind introdus în Nomenclatorul de stat al medicamentelor sub numărul de înregistrare 25076 din 29.10.2018. Potrivit datelor Registrului de Stat al Medicamentelor, ţinut de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, preparatele cu denumirea comercială „Sedasen Forte”, produse şi vândute de întreprinderea „Sperco”, Ucraina, au fost autorizate şi înregistrate în Republica Moldova ca medicament, clasificate conform A.T.C. al Organizaţiei Mondiale a Sănătăţii la poziţia N05CM, fiind introduse în Nomenclatorul de stat de medicamente. Pentru asigurarea importului, la 19.11.2019 şi la 03.04.2020 Agenţia

Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale a emis pe numele ÎCS „Farmina” SRL autorizaţiile de import cu numărul 4112/19-AM (p. 46 d/a) şi 1591/20-AM (p. 45 d/a), prin care a fost aprobată introducerea în Republica Moldova de către titular a medicamentului cu denumirea comercială enunţată, statuând implicit codul mărfii 3004 şi calificarea produselor drept medicament. Aşadar, dispunând de invoice-urile emise de producător nr.2020/12/34 din 10.12.2020 (p. 41 d/a), nr.2020/11/29 din 06.11.2020 (p. 43 d/a), nr. 2021/02/03 din 18.02.2021 (p.48 d/a), nr. 2021/05/12 din 17.05.2021 (p.50 d/a), nr. 2021/08/20 din 03.08.2021 (p.52 d/a), ce atribuie produsul la poziţia tarifară a medicamentelor, datele de înregistrare a medicamentului în Registrul de Stat al Medicamentelor şi autorizaţia de import eliberată de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, conform declaraţiilor vamale nr. 2080114885 din 03.04.2020, 2080126620 din 18.06.2020, 2080159043 din 16.11.2020, 2080165825 din 16.12.2020, 208019130 din 25.02.2021, 2080127314 din 25.05.2021, 2080143611 din 11.08.2021, 2080151297 din 16.09.2021, ÎCS „Farmina” SRL a importat mărfurile „Sedasen Forte”, pe care le-a atribuit la poziţia tarifară „3004” (*medicamente constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate pentru uz terapeutic sau profilactic, prezentate în formă de doze măsurate sau condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul).* Este evident că, o altă poziţie tarifară decât cea declarată, nici nu putea fi atribuită, întrucât, în *primul rând,* ÎCS „Farmina” SRL a importat medicamente, iar determinarea lor se face exclusiv de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, care dispune de unice competenţe în cercetarea şi calificarea produselor medicamentoase, *în al doilea rând,* importul medicamentelor se face doar pe baza autorizaţiei eliberate de aceeşi autoritate şi care în baza studiilor evaluează calităţile produsului, atribuind concomitent şi poziţia tarifară, ori alt produs decât medicamentele nu se supun autorizării la Agenţia Medicamentului şi, *în al treilea rând,* Nomenclatorul combinat a mărfurilor şi regulile generale de interpretare nu permit reevaluarea unui medicament ca fiind un alt tip de produs, de către o altă autoritate publică ce nu dispune de jurisdicţie în expertiza, omologarea şi înregistrarea medicamentelor a căror publicitate este opozabilă şi obligatorie prin Nomenclatorul de stat de medicamente. La 20.12.2023, fără a lua în considerare circumstanţele şi prevederile legale expuse, urmare a reverificării clasificării tarifare pentru mărfurile importate de ÎCS „Farmina” SRL, Biroul Vamal Sud a emis deciziile de clasificare nr. 137, 139, 141 - 146, în baza căreia a concluzionat substituirea codului declarat 3004 (Medicamente) cu altul nou 2106 90 920, ca ”Preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte”.

Menţionează că, stabilirea poziţiei vamale se valorifică potrivit *Legii nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor,* care la punctul 1, Capitolul 21, indică neaplicarea acestui cod la medicamente şi alte produse de la capitolul 30. În egală măsură, punctul 6 din note prescrie că, în Nomenclatorul Combinat preparatele alimentare nu pot fi clasificate la acest capitol dacă ele sunt denumite sau cuprinse în altă parte. Respectiv, în situaţia în care preparate alimentare sunt atribuite în alte poziţii tarifare, este evident că produsele nu pot fi determinate conform Capitolului 21. Aşadar, odată ce medicamentele, sub forma lor de substanţe sau amestecuri, sunt înregistrate ca atare, urmărind scopul definitoriu de tratament, atenuare, prevenţie, diagnostic de boală, stare şi urmăresc restabilirea funcţiilor organice (art.3 din Legea nr.1409 din 17.12.97) ele nu pot fi proiectate în poziţia tarifară 2106, urmând să-şi păstreze destinaţia de medicament şi codul 3004. Conform art. 2 din Legea privind securitatea alimentelor nr. 306 din 30.11.2018, produs alimentar sau aliment reprezintă orice substanţă sau produs, indiferent dacă este prelucrat, parţial prelucrat sau neprelucrat, destinat sau prevăzut în mod rezonabil să fie ingerat de oameni, incluzând băuturile, guma de mestecat şi orice substanţă, inclusiv apa, încorporată în mod intenţionat în produse alimentare în timpul

producerii, preparării sau tratării lor. Articolul 6 alin. (3) din Legea privind informarea consumatorului cu privire la produsele alimentare nr. 279 din 15.12.2017 menţionează expres că, informaţiile referitoare la produsele alimentare nu atribuie niciunui produs alimentar proprietăţi de prevenire, de tratament sau de vindecare a unei boli umane şi nu evocă astfel de proprietăţi. În conformitate cu art. 3 din Legea cu privire la medicamente nr.1409 din 17.12.97, *medicamentul (produsul medicamentos)* este definit ca fiind substanţe sau amestecuri de substanţe autorizate în modul stabilit, spre fabricare, import, export şi utilizare, pentru a trata, atenua, preveni, diagnostica o boală, o stare fizică sau psihică anormală ori simptomele lor la om sau animal, precum şi pentru a restabili, corija şi modifica funcţiile organice ale acestora. Astfel, în gama lor de diversitate, preparatele alimentare nu atribuie niciunui produs proprietăţi de prevenire, de tratament sau de vindecare a unei boli umane, nu se limitează la doze de administrare, ceea ce este intrinsec medicamentelor care includ şi dozajul şi condiţiile de administrare. La caz, prospectele medicamentului „Sedasen Forte" arată că se permite administrarea a nu mai mult de 2 capsule de două ori pe zi şi pentru o durată de 14 zile (punctul 3 din Prospect), această împrejurare fiind dezonorantă recalificării şi reclasificării produselor.

Cu referire la marfa importată conform declaraţiilor vamale nr. 2080118847 din 04.05.2020 - Extract fluid de Eleuterococ 50 ml şi nr. 2080143074 din 07.09.2020 - Tinctură de Echinacea 40 ml, explică că, în cazul dat, la fel, toate declaraţiile vamale au fost perfectate în baza documentelor de însoţire în strictă conformitate cu legislaţia cât vamală, atât şi fiscală. Conform datelor din Registrul de Stat al Medicamentelor, ţinut de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, produsul cu denumirea comercială "Eleuterococ", produs de "Fabrica farmaceutică" din or. Jitomir, Ucraina, a fost autorizat şi înregistrat în Republica Moldova ca MEDICAMENT, fiind introdus în Nomenclatorul de stat al medicamentelor sub numărul de înregistrare 26279 din 20.07.2020. Pentru asigurarea importului, la 12.03.2020 Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale a emis pe numele ÎCS „Farmina" SRL autorizaţia de import cu numărul nr. 2093/19-AM din 06.06.2019, prin care a fost aprobată introducerea în Republica Moldova de către titular a medicamentului cu denumirea comercială enunţată, statuând implicit codul mărfii 3004 şi calificarea produselor drept medicament. Aşadar, dispunând de invoice-urile emise de producător ce atribuie produsul la poziţia tarifară a medicamentelor, datele de înregistrare a medicamentului în Registrul de Stat al Medicamentelor şi autorizaţia de import eliberată de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, conform declaraţiei vamale nr. 2080118847 din 04.05.2020, ÎCS „Farmina" SRL a importat mărfurile Fluid de Eleuterococ 50 ml, pe care le-a atribuit la poziţia tarifară „3004" *(medicamente constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate pentru uz terapeutic sau profilactic, prezentate în formă de doze măsurate (inclusiv cele care se administrează transdermic) sau condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul).* La 20.12.2023, urmare a reverificării clasificării tarifare pentru mărfurile importate de ÎCS „Farmina" SRL, Biroul vamal Sud a emis decizia de clasificare nr. 138, în baza căreia a concluzionat substituirea codului declarat 3004 (Medicamente) cu altul nou - 2208 90 690, ca *"alte băuturi spirtoase".* Conform datelor din Registrul de Stat al Medicamentelor, ţinut de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, produsul cu denumirea comercială „Echinaceea (tinctură)", produs de „Fabrica farmaceutică" din or. Jitomir, Ucraina, a fost autorizat şi înregistrat în Republica Moldova ca medicament, fiind introdus în Nomenclatorul de stat al medicamentelor sub numărul de înregistrare 19026 din 28.02.2013. Pentru asigurarea importului, la 12.03.2020 Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale a emis pe numele Î.C.S. „Farmina" SRL autorizaţia de import cu numărul nr. 2093/19-AM din 06.06.2019, prin care a fost aprobată introducerea în

Republica Moldova de către titular a medicamentului cu denumirea comercială enunţată, statuând implicit codul mărfii 3004 şi calificarea produselor drept medicament. Aşadar, dispunând de invoice-urile emise de producător ce atribuie produsul la poziţia tarifară a medicamentelor, datele de înregistrare a medicamentului în Registrul de Stat al Medicamentelor şi autorizaţia de import eliberată de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, conform declaraţiei vamale nr. 2080143074 din 07.09.2020, Î.C.S. „Farmina" SRL a importat mărfurile Echinaceea (tinctură), pe care le-a atribuit la poziţia tarifară „3004" *(medicamente constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate pentru uz terapeutic sau profilactic, prezentate în formă de doze măsurate (inclusiv cele care se administrează transdermic) sau condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul).* La 20.12.2023, urmare a reverificării clasificării tarifare pentru mărfurile importate de ÎCS „Farmina" SRL, Biroul vamal Sud a emis decizia de clasificare nr. 140, în baza căreia a concluzionat substituirea codului declarat 3004 (Medicamente) cu altul nou - 2208 90 690, ca „alte băuturi spirtoase". Certificatele de înregistrare a medicamentelor menţionate, eliberate de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, reţin codul de clasificare a medicamentelor conform A.T.C. (Anatomical Therapeutical Chemical) al Organizaţiei Mondiale a Sănătăţii N05, clasificare consacrată în art. 5 alin. (1) din Legea nr. 1409 din 17.12.97. Astfel, conform A.T.C., grupa farmacoterapeutică X05CM sunt încadrate în clasificarea „Terapia sistemului nervos central: Psiholeptice" (punctul 1 din Rezumatele produselor). Această atribuire din partea Organizaţiei Mondiale este specifică doar medicamentelor, care potrivit Legii nr. 172 din 25.07.2014, se conturează doar in Canitolul 30 al Nomenclatorului şi nicidecum la preparate alimentare sau băuturi spinoase care se califică la Capitolul 21 şi 22. În acelaşi context, notele complementare de la clasificarea tarifară 3004 stabilesc, că acestea cuprind preparatele pe bază de plante medicinale şi preparatele pe baza următoarelor substanţe active: vitamine, minerale, aminoacizi esenţiali şi acizi graşi, condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul. Aceste preparate se clasifică la poziţia 3004, în cazul în care etichetarea, ambalarea sau modul de utilizare au înscrise indicaţi despre: (a) bolile, afecţiunile sau simptomele acestora, împotriva cărora produsul este utilizat; (b) concentraţia substanţei active sau a substanţelor active pe care le conţin; (c) posologia; şi (d) modul de administrare. Consecvent, poziţia cuprinde şi preparatele homeopatice de uz medical, în cazul în care acestea îndeplinesc condiţiile de la lit.(a), (c) şi (d), iar în cazul preparatelor pe bază de vitamine, minerale, aminoacizi esenţiali şi acizi graşi, nivelul uneia dintre substanţele respective pe unitate de consum zilnică recomandată înscrisă pe etichetă trebuie să fie mult mai mare decât doza fiziologică zilnică recomandată pentru menţinerea sănătăţii în general sau a stării de bine. Toate aceste particularităţi se găsesc în produsele importate, fiind recunoscute în acest sens de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, dovadă servind şi includerea lor în Nomenclatorul de stat de medicamente. Mai mult ca atât, aceeaşi calificare şi poziţie tarifară a fost atribuită medicamentelor şi de către producător cu prilejul înregistrării produselor în Republica Moldova, împrejurare ce nu poate fi desfiinţată prin voinţa arbitrară a Serviciului Vamal de a recalifica un medicament în preparat alimentar sau invers.

Cu privire importul testurilor pentru depistarea infecţii Covid-19 sub codul vamal 3822 00 000, concretizează că, conform Registrului de Stat al Dispozitivelor Medicale, publicat pe site-ul oficial al Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale https://registru.dispozitive.amdm.gov.md/, după reprezentantul ÎCS „Farmina" SRL sunt înregistrate în calitate de „dispozitive medicale" 4 testuri pentru depistarea infecţii COVID-19, producătorul Nantong Egens Biotehnology Co Ltd, China cu numere de înregistrare DM000268942 şi DM000268943 la 10.04.2020, DM000302576 şi DM000302577 la 25.01.2021. Cu referire la reclasificarea

codurilor vamale şi aplicarea altui codului vamal 3002 15 000 *(Produse farmaceutice, produse imunologice, condiţionate în doze măsurate sau în forme ori în ambalaje pentru vânzarea cu amănuntul în privinţa mărfii)* Testuri pentru depistarea infecţii COVID-19 conform declaraţiilor vamale nr. 210018422 din 15.04.2020, 2100118791 din 18.08.2020, 20701102472 din 02.11.2020, 21001755 din 14.01.2021, 210011470 din 22.01.2021, 230011941 din 20.04.2021, consideră că încadrarea tarifară 3002 15 şi identificarea mărfii ca *«produse imunologice, condiţionate în doze măsurate sau în forme sau ambalaje pentru vânzarea cu amănuntul»* de către Biroul vamal SUD, este abuzivă şi arbitrară. În argumentarea ilegalităţii reclasificării poziţiei tarifare a mărfii menţionate, precum şi calculării impozitului TVA în mărime de 20% în baza art. 96 lit. a), art. 100 Cod fiscal nr. 1163 din 24.04.1997, invocă următoarele: Marfa SARS-COV-2 ANTIGEN RAPID TEST, producător «Nantong Egens Biotehnology Co» reprezintă teste imunocromatografice în vitro ce utilizează anticorpi monoclonali pentru detectarea calitativă a antigenului proteinei nucleocapsidei SARS-CoV-2 în probe prelevate direct cu tampoane nazofaringiene (NF) direct de la persoane care sunt suspectate de infecţia cu COVID-19 în primele zile de la debutul simptomelor. Reieşind din caracteristicile şi destinaţia dispozitivului medical SARS-COV-2 ANTIGEN RAPID TEST, dispozitivele menţionate ar fi putut importate în Republica Moldova numai în calitate de reactivii de diagnostic, deoarece constituie în sine dispozitive cu o substanţă chimică, utilizată pentru evaluarea proceselor şi stărilor fizice, biofizice şi biochimice la om şi animal, astfel fiindu-i atribuit corect codul tarifar - 3822 00 000. În conformitate cu prevederile art. 96 lit. b) Cod fiscal nr. 1163/1997 (în vigoare la momentul vămuirii mărfii), la mărfurile, importate şi/sau livrate pe teritoriul Republicii Moldova, de la poziţiile tarifare 3822 00 000 se stabilesc cote reduse ale TVA - 8%.

Analizând circumstanţele menţionate, reclamantul consideră că, în cazul dat, urmează a fi aplicate nu doar prevederile legale din domeniul vamal, ci şi normele speciale ale Legii cu privire la activitatea farmaceutică, Legea cu privire la medicamente, acte normative din domeniul sănătăţii în coroborarea şi interacţiunea lor. Astfel, potrivit art.9/1 alin. (1) din Legea cu privire la activitatea farmaceutică nr.1456 din 25.05.1993, *Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale este o autoritate administrativă centrală, din subordinea Guvernului, cu statut de persoană juridică, competentă în domeniul medicamentelor, dispozitivelor medicale şi activităţii farmaceutice, care exercită controlul de stat şi supravegherea activităţii farmaceutice a persoanelor fizice şi persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate*. Potrivit art. 3 din Legea cu privire la medicamente nr. 1409 din 17.12.1997, *medicamente (produse medicamentoase) sunt substanţe sau amestecuri de substanţe autorizate, în modul stabilit, spre fabricare, import, export şi utilizare, pentru a trata, atenua, preveni, diagnostica o boală, o stare fizică sau psihică anormală ori simptomele lor la om sau animal, precum şi pentru a restabili, corija şi modifica funcţiile organice ale acestora; certificat de înregistrare a medicamentului - act oficial prin care se confirmă înregistrarea medicamentului la Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale după omologarea acestuia*. De asemenea, Legea cu privire la activitatea farmaceutică nr.1456 din 25.03.2023 defineşte următoarele noţiuni: ***autorizare -*** *proces de expertiză, de omologare şi de înregistrare a medicamentelor, a altor produse farmaceutice şi parafarmaceutice;* ***înregistrare -*** *proces de elaborare şi emitere a ordinului Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, de întocmire şi eliberare a Certificatului de înregistrare a medicamentului şi de înscriere a acestuia în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, în urma căruia fapt se permite punerea pe piaţă a medicamentului şi folosirea acestuia în practica medicală.* Prevederile art. 11 din Legea cu privire la activitatea farmaceutică nr.1456 din 25.05.1993, statuează că, (1) *Modul de autorizare a medicamentelor se stabileşte de*

către Ministerul Sănătăţii. Denumirile medicamentelor, autorizate spre utilizare în practica medicală, inclusiv a celor de import, se includ în Nomenclatorul de stat. (2/1) Certificatul de înregistrare a medicamentului se eliberează pentru medicamentele care îndeplinesc condiţiile de calitate, eficacitate şi siguranţă prevăzute în actele normative ale Guvernului. În temeiul art. 6 alin. (4) lit. a) şi art. 14 alin. (1) din Legea cu privire la medicamente nr.1409 din 17.12.1997, *Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale expertizează, omologhează, înregistrează medicamentele, editează şi ţine Nomenclatorul de stat de medicamente. Autorizarea medicamentelor fabricate m Republica Moldova şi a celor de import se face în baza rezultatelor expertizei materialelor respective, efectuată de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale.* Astfel, din textul legii expus supra se constată clar că, pentru a fi recunoscut oficial ca medicament, un produs trebuie să treacă printr-un proces riguros de expertizare, omologare şi înregistrare, iar acest proces se încheie cu înscrierea produsului în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, care reprezintă un registru de stat al produselor ce se atribuie la categoria medicament, ce implică nemijlocit atribuirea codului tarifar 3004.

În contextul celor expuse consideră că, o altă poziţie tarifară decât 3004 la importul produsului medicamentoase Sedasen Forte, Eleuterococ şi Echinaceea, nici nu putea fi atribuită, întrucât preparatele menţionate sunt înregistrate ca medicamente, deci ÎCS "Farmina" SRL a importat medicamente, iar determinarea acestora se face exclusiv de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, care deţine competenţe unice în cercetarea şi calificarea produselor medicamentoase. Importul medicamentelor se face doar pe baza autorizaţiei eliberate de aceeaşi agenţie, care în baza studiilor efectuate evaluează calităţile produsului, atribuind concomitent şi poziţia tarifară, ori alte produse decât medicamentele nu se supun autorizării la Agenţia Medicamentului. Astfel, Nomenclatura combinată a mărfurilor şi regulile generale de interpretare nu permit reevaluarea unui medicament ca fiind un alt tip de produs, de către o altă autoritate publică ce nu dispune de jurisdicţie în expertizarea, omologarea şi înregistrarea medicamentelor, a căror publicitate este opozabilă şi obligatorie prin Nomenclatorul de stat al medicamentelor. Deci, atribuţiile de înregistrare, omologare, autorizare la import, inclusiv atribuirea codului tarifar la data importării produsului farmaceutic, reveneau Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, autoritate subordonată Ministerului Sănătăţii. În cazul dat, prin modificarea încadrării tarifare a mărfii importate de la poziţia 3004 la o altă poziţie, organul vamal şi-a permis să recalifice produsul importat din „medicamente" în *„preparate alimentare"* şi *„băuturi spirtoase",* contrar actelor eliberate de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale şi anume, Certificatul de înregistrare a medicamentului şi Autorizaţia de import. Or, din momentul când produsul a fost clasificat oficial ca medicament, fiind inclus în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, şi i-a fost atribuit un cod tarifar conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor de către autoritatea publică competentă (Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale), organul vamal nu are autoritatea de a interveni şi de a recalifica produsul la o altă categorie tarifară, la caz preparat alimentar. Organele vamale nu au competenţa de a schimba clasificarea unui produs deja determinat ca medicament de către autoritatea competentă, întrucât aceasta ar contraveni regulilor generale de interpretare ale Nomenclaturii combinate a mărfurilor. În contextul circumstanţelor menţionate şi prevederilor legale invocate, clasificând produsul de la un cod tarifar la altul, în lipsa unei expertize de laborator în privinţa acestor produse şi în mod subiectiv a interpretat normele explicative din Nomenclatura combinată a mărfurilor, fără a proba constatările sale, încălcând limitele competenţei sale materiale prevăzute de Lege, circumstanţe care constituie temei a considera că autoritatea publică, prin încălcarea art. 52 alin. (2), (3), 54 şi

art. 57 Cod administrativ, a desfăşurat o activitate administrativă cu depăşirea limitelor competenţei legale. De asemenea este important de menţionat că, la emiterea deciziei de regularizare, în baza modificării clasificării codurilor vamale la poziţia tarifară indicată şi acceptată la momentul validării declaraţiilor vamale, operatorului economic ÎCS „Farmina" SRL i-a fost acordată speranţa legitimă de a fi îndreptăţit să se bazeze pe valabilitatea unei decizii administrative definitive în favoarea sa şi pe măsurile implementate luate deja în realizarea acesteia. Astfel, impunerea de către organul vamal la obligarea achitării obligaţiilor vamale în privinţa mărfii importate 3 ani urmă, este în contradictoriu cu activitatea normală de întreprinzător, deoarece sunt atentate principiile previzibilităţii reglementării activităţii de întreprinzător şi echitabilităţii (proporţionalităţii) în raporturile între stat şi întreprinzător.

Adaugă că, prin retragerea necondiţionată a sumei de 1 191 095,55 lei de pe conturile ÎCS „Farmina" SRL, în mod direct a fost afectată afacerea companiei, în sensul că au devenit riscuri de imposibilitate de achitare şi achiziţionare a produselor medicamentoase, efectuarea obligaţiunilor pecuniare curente, planificate anterior şi, în consecinţă, crearea financiare prin stoparea activităţii companiei. Mai mult ca atât, comercializarea medicamentelor şi dispozitivelor medicamentoase importate conform declaraţiilor vamale menţionate, cuantumul obligaţiilor vamale fiind calculat cu aplicarea cotei reduse de 8%, se efectuează pe teritoriul Republicii Moldova într-un regim special. Formarea preţului la produsele medicamentoase este strict reglementat şi limitat la aplicarea adausuri comerciale, prevăzut de Lege cu privire la activitatea farmaceutică nr. 1456-XII din 25.05.1993 şi Regulamentul privind formarea preţului la medicamente şi alte produse farmaceutice şi parafarmaceutice, cum ar fi: *La comercializarea medicamentelor şi altor produse farmaceutice se admite aplicarea adaosurilor comerciale după cum urmează: - pentru medicamentele al căror preţ (în conformitate cu Catalogul naţional de preţuri de producător la medicamente) este de peste 240 de lei, adaosul comercial aplicat va fi de pînă la 16% la preţul de livrare de la producătorul autohton sau la preţul de achiziţie, dintre care: - pînă la 5% - pentru agenţii economici care importă şi/sau distribuie cu ridicata medicamente atît de import, cit şi autohtone, cumulativ, pe întregul segment de distribuţie angro, pînă la livrarea în reţeaua cu amănuntul; - pînă la 11% - pentru farmacii.* În acest context, ÎCS „Farmina" SRL, exercitând activitatea de importator şi comercializator de medicamente, comparativ cu importul mărfii sub altă clasificare cu achitarea impozitului TVA 20%, nu a avut nici un beneficiu comercial de a declara marfa sub un cod vamal necorespunzător, deoarece la importul *medicamentelor* a fost lipsit de dreptul de a stabili un preţ liber şi în condiţii mai favorabile comerciale, în raport cu obligaţia de a forma preţul conform limitelor stabilite de legislaţia menţionată. Astfel, prin obligarea ÎCS „Farmina" SRL de a achita obligaţiile vamale, cât şi de impozitare suplimentară, aplicate peste 3 ani, pe faptul importului medicamentelor destinate pentru comercializarea pe teritoriul Republicii Moldova la un preţ special limitat, în privinţa agentului economic au fost create condiţii dezavantajoase şi imprevizibile, periculoase de pierderi financiare neplanificate. În astfel condiţii, contrar prevederilor art.29 din Codul administrativ, organul vamal la emiterea actelor administrative nu a respectat principiul proporţionalităţii, deoarece ingerinţa produsă este disproporţională în raport cu scopul urmărit. Or, impunerea unor sancţiuni împotriva ÎCS „Farmina" SRL, care pe toată perioada supusă controlului a respectat prevederile legii şi actele prezentate au fost acceptate de organul vamal timp de 3 ani fără a fi constatate careva încălcări, constituie o ingerinţă nerezonabilă şi disproporţională cu scopul urmărit de lege.

Susține acțiunea cu pretențiile indicate. Importatorul ÎCS „Farmina" SRL a acționat cu bună credință la toate etapele ce ține de importul medicamentelor. Medicamentele importate au

fost autorizate de către Agenția Medicamentelor. Acest proces de înregistrare și autorizare în nomenclatorul de stat al medicamentelor necesită un proces destul de complicat care durează aproape 6 luni, se analizează de specialiști, se fac careva testări și după această procedură complicată se adoptă decizie de a introduce produsul medicamentos în nomenclatorul de stat al medicamentelor. În legătură cu aceasta, agentului economic i se eliberează autorizație de import cu codul vamal 3004. În așa condiții se efectuează importul medicamentelor. Testele tot sunt înregistrate în nomenclatorul de stat al medicamentelor. Legislația în vigoare prevede comercializarea medicamentelor și dispozitivelor medicale la un preț limitativ, care se formează unui regulament special și nu pot fi vândute la un preț liber. După 3 ani este adoptată decizia că aceste medicamente trebuiau să fie introduse cu impozitul TVA de 20 %, este absolut defavorabilă în privința agentului economic, imprevizibil. Deciziile adoptate în care agenții economici sunt sancționați cu sume și penalități egale cu sancțiuni aplicate este absolut defavorabil și afectează activitatea operatorilor economici. Consideră că marfa când a intrat pe teritoriul Republicii Moldova, în baza actelor prezentate, examinate de către reprezentanții organului vamal, a fost adoptată decizia, toate raporturile între agentul economic și Serviciul Vamal au fost finisate și se consideră că sunt definitive. Mai departe este comercializarea acestor produse pe teritoriul Republicii Moldova, într-un regim special de formare a prețului. Adoptarea deciziilor de regularizare cu sancționare este defavorabilă în privința agentului economic, se creează un haos. Din 2024 sunt modificări și în Codul fiscal la art. 96.

Concretizează că, medicamentul Sedasen Forte are certificat de înregistrare și autorizație de import, se află în dosarul administrativ; medicamentele Eleuterococ și Echinaceea au certificat de înregistrare și autorizație de import cu anexă. Reactiv de diagnostic - este extras din Registrul de Stat al dispozitivelor medicale, în total sunt 4 reactivi. Este scrisoare de la Agenția Medicamentului, acești reactivi nu se autorizează. Medicamentul Eleuterococ are certificat de înregistrare din anul 2013, dar periodic se reînnoiește pe parcursul anilor, au termen nelimitat de valabilitate.

Reprezentantul pârâtului Biroului vamal Sud, Vascan Irina, în ședința de judecată a susținut referința depusă. Solicită respingerea cererii reclamantului, cu menținerea actelor emise de Biroul vamal Sud și de Serviciul Vamal. În urma contrapunerii datelor care sunt furnizate de producătorul acestor mărfuri și notele explicative ale sistemului armonizat, se denotă faptul că substanța activă din cadrul acestor produse importate și proporția acestora, nu este de natură să fie utilizată în scopul terapeutice sau profilactice, fapt pentru care nu se poate atribui la codul tarifar 3004 la care aceste mărfuri au fost importate. Codul stabilit ulterior deja în cadrul controlului interior este unul corect și care denotă o poziție tarifară corectă pentru aceste tipuri de mărfuri. Adaugă că, răspunsul la cererea prealabilă asupra deciziei de clasificare nr.2665 este din 28 februarie 2024, nu deține dovada recepționării, dar acțiunea este depusă în luna iunie, după 4 luni.

Pârâtul *Serviciul Vamal*, fiind citat legal, în ședința de judecată nu s-a prezentat și nici nu a motivat absența, motiv din care instanța de judecată a dispus examinarea cauzei în lipsa acestuia.

Aprecierea instanței de judecată:

Audiind opinia participanților la proces în raport cu materialele cauzei, instanța de judecată ajunge la concluzia de a admite parțial acțiunea în contencios administrativ depusă de

ÎCS “Farmina” SRL împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, cu anularea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, deciziei privind respingerea cererii prealabile nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024, procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, în partea stabilirii cuantumului obligaţiei vamale calculate spre încasare în privința:

- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-2016 ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 137 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-2016 ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 139 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 141 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 142 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 (5040) ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 143 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 144 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-504 ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 145 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1358 ambalaje, producător “SPERCO” Ucraina (decizie de clasificare nr. 146 din 20.12.2023);
- Extract fluid de eleuterococ 50 ml – 19 974 ambalaje, producător “Fabrica Farmaceutica Jitomir” Ucraina (decizie de clasificare nr. 138 din 20.12.2023);
- Tinctură de echinacea 40 ml – 15 000 ambalaje, producător “Fabrica Farmaceutica Jitomir” Ucraina (decizie de clasificare nr. 140 din 20.12.2023);

cu anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146 din 20 decembrie 2023. În rest, acțiunea în contencios administrativ depusă de ÎCS “Farmina” SRL urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, din următoarele considerente.

Conform art. 207 alin. (1) Cod administrativ, *instanţa verifică din oficiu dacă sînt întrunite condiţiile pentru admisibilitatea unei acţiuni în contenciosul administrativ. Dacă este inadmisibilă, acţiunea în contencios administrativ se declară ca atare prin încheiere judecătorească susceptibilă de recurs.*

Analizând condițiile de admisibilitate a acțiunii în contencios administrativ, instanța de judecată statuează că acțiunea corespunde cerințelor de admisibilitate și nu cade sub incidența art. 207 alin. (2) Cod administrativ.

Instanța reţine, că accesul ÎCS “Farmina” SRL la justiție a fost asigurat, dat fiind că reclamantul a respectat calea prealabilă prejudiciară de soluționare a litigiului, aşa cum la 09 aprilie 2024 a depus cerere prealabilă privind anularea procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2023 (f.d. 48-53), care a fost respinsă ca neîntemeiată

prin răspunsul nr. 28/26-06/2328-06 din 17 aprilie 2024 (f.d. 54); iar la 22 aprilie 2024 a depus cerere prealabilă privind anularea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024 (f.d. 28-36), care prin decizia cu privire la cererea prealabilă nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024 a fost respinsă (f.d. 38-39). Totodată, fiind contestate de către reclamant și deciziile de clasificare a mărfurilor din 20 decembrie 2023, iar prin răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-2665 din 28 februarie 2024, cererea prealabilă a fost respinsă (f.d. 72-78).

Potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) Cod administrativ, *acţiunea în contestare şi acţiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluţionarea acesteia*. Astfel, ÎCS "Farmina" SRL s-a încadrat în termenul de 30 zile de la primirea răspunsurilor la cererea prealabilă.

Referitor la poziția Biroului vamal Sud privind inadmisibilitatea acțiunii în contencios administrativ în partea contestării deciziilor de clasificare, instanța menționează că în cadrul examinării cauzei reprezentantul pârâtului a explicat că organul vamal nu deține dovada recepționării răspunsului Serviciului Vamal nr. 28/11-2665 din 28 februarie 2024 de ÎCS "Farmina" SRL, astfel reclamantul a contestat decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, decizia privind respingerea cererii prealabile nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024, procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, deciziile de clasificare a mărfurilor nr. 137-152 din 20 decembrie 2023, emise în cadrul procedurii administrative, efectuate de Biroul vamal Sud, depunând în acest sens acțiunea în contestare.

Verificând acțiunile întreprinse de reclamant în promovarea drepturilor și intereselor sale legitime, în corelare cu cadrul legal abordat supra, instanța de judecată constată cu certitudine că ÎCS "Farmina" SRL a respectat rigorile de admisibilitate a prezentei acțiuni, în special a urmat conduita prescrisă de lege în vederea tranșării pe cale extrajudiciară a litigiului iscat și s-a încadrat în termenul legal. Prin urmare, instanța de judecată declară acțiunea admisibilă și purcede la examinarea imediată a fondului.

Potrivit art. 10 alin. (1) Cod administrativ, *actul administrativ individual este orice dispoziţie, decizie sau altă măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce nemijlocit efecte juridice, prin naşterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.*

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

În conformitate cu prevederile art. 189 alin. (1) Cod administrativ, *orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorităţi publice poate înainta o acţiune în contencios administrativ.*

Conform art. 206 alin. (1) Cod administrativ, *o acţiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru: a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acţiune în contestare); b) obligarea autorităţii publice să emită un act administrativ individual (acţiune în obligare); c) impunerea la acţiune, la tolerare a acţiunii sau la inacţiune (acţiune în realizare); d) constatarea existenţei sau inexistenţei unui raport juridic ori nulităţii unui act administrativ individual sau a unui contract administrativ (acţiune în constatare); sau e) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ normativ (acţiune de control normativ).*

Scopul legislaţiei administrative, potrivit art. 3 al Codului, constă în *reglementarea procedurii de înfăptuire a activităţii administrative şi a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor şi a libertăţilor prevăzute de lege ale persoanelor fizice şi juridice, ţinîndu-se cont de interesul public şi de regulile statului de drept.*

Din materialele cauzei se desprinde că, în perioada 22.11.2023-21.03.2024 de către Secția control ulterior a Biroului vamal Sud a fost efectuată în privința agentului economic ÎCS "Farmina" SRL reverificarea declarațiilor vamale nr. 2080I14885 din 03.04.2020, 2100I8422 din 15.04.2020, 2080I18847 din 04.05.2020, 2080I26620 din 18.06.2020, 2100I18791 din 12.08.2020, 2080I43074 din 07.09.2020, 2070I102472 din 02.11.2020, 2080I59043 din 16.11.2020, 2080I65825 din 16.12.2020, 2100I755 din 14.01.2021, 2100I1470 din 22.01.2021, 2080I9130 din 25.02.2021, 2300I1941 din 20.04.2021, 2080I27314 din 25.05.2021, 2080I43611 din 11.08.2021, 2080I51297 din 16.09.2021, privind verificarea corectitudinii atribuirii codului mărfii (113RDVP).

În cadrul reverificării au fost constatate următoarele: - Prin declarațiile vamale nr. 2080I14885 din 03.04.2020; nr. 2080I18847 din 04.05.2020; nr. 2080I26620 din 18.06.2020; nr. 2080I43074 din 07.09.2020; nr. 2080I59043 din 16.11.2020; 2080I65825 din 16.12.2020, nr. 2080I9130 din 25.02.2021; nr. 2080I27314 din 25.05.2021; nr. 2080I43611 din 11.08.2021; nr. 2080I51297 din 16.09.2021, a fost importat pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, marfa clasificată la poziția tarifară 3004 90 - medicamente condiționate pentru vânzarea cu amănuntul: eleuterococc, tinctură de echinacee, Sedasen Forte; - Prin declarațiile vamale nr. 2080I14885 din 03.04.2020; nr. 2080I26620 din 18.06.2020; nr. 2080I59043 din 16.11.2020; nr. 2080I65825 din 16.12.2020; nr. 2080I9130 din 25.02.2021; nr. 2080I27314 din 25.05.2021; nr. 2080I43611 din 11.08.2021; nr. 2080I51297 din 16.09.2021 au fost importate preparate combinate de origine vegetală sub formă de capsule Sedasen Forte nr. 20; - Prin declarațiile vamale nr. 2100I8422 din 15.04.2020; nr. 2100I18791 din 12.08.2020; nr. 2070I102472 din 02.11.2020; nr. 2100I755 din 14.01.2021; nr. 2100I1470 din 22.01.2021; nr. 2300I1941 din 20.04.2021 au fost importați-reactivi de diagnostic test Covid-19 IgG/IgM, reactivi de diagnostic test Kit Covid-19 LGG-IGM With Diulent Buffer, reactivi de diagnostic sau de laborator-Sar-Cov2 antigen rapid test, reactivi de diagnostic One Step Novel Coronavirus IGM/IGG. Pentru importul mărfii menționate supra, agentul economic a solicitat regimul vamal 4200 - Importul definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import. În baza art. 96 lit. b), poziția 2 și 3 din Codul fiscal nr. 1163 din 24.04.1997, marfa a beneficiat de tratament tarifar favorabil scutirea 600 cota redusă TVA (8%) la importul medicamentelor, de la pozițiile tarifare 3001-3004 și a mărfurilor de la pozițiile tarifare 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 300660000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000. În vederea stabilirii codului tarifar corect a mărfii importate, în cadrul controlului ulterior a fost solicitată asistența Serviciului Clasificarea Mărfii, care a constatat clasificarea eronată a mărfurilor. Astfel, în temeiul art. 141^2 alin. (2^2) Cod vamal, Serviciul Clasificarea Mărfurilor a emis deciziile de clasificare nr. 137-152 din 20.12.2023:

- Prin deciziile de clasificare nr. 137, 139, 141-146 din 20.12.2023, pentru preparate combinate de origine vegetală sub formă de capsule: Sedasen Forte nr. 20, a fost modificat codul tarifar din 3004 90 000 în 2106 90 920;

- Prin deciziile de clasificare 138, 140, Extract fluid de eleterococ 50 ml și Tinctură de echinacea 40ml, a fost modificat codul mărfii din 3004 90 000 în 2208 90 690;

- Prin deciziile de clasificare nr. 147-152 din 20.12.2023, rapid test kit covid-19 IgG/IgM

WITH DIULENT BUFFER, poziția tarifară a fost modificată din 3822 00 000 în 3002 15 000.

În viziunea Biroului vamal Sud, din considerente că art. 96 lit. b) liniuța 2 Cod fiscal (versiunea anului 2021 până la 05.11.2021) prevede acordarea facilităților de TVA 8% doar pentru medicamente de la poziția tarifară 3001-3004, astfel că marfa ”Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test” și Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer” și ”ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT” nu se include în aceasta categorie. Astfel, deoarece poziția tarifară stabilită de organul vamal 3002 15 000 nu cade sub incidența scutirii 600 aplicate la momentul perfectării declarațiilor vamale ”Cota redusă TVA (8%) la importul medicamentelor de la pozițiile tarifare 3001-3004 și a mărfurilor de la pozițiile tarifare 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 3006600000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000”, a fost aplicată legislația bazată pe principiile generale de impozitare pentru ”Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test” și Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer” și ”ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT”. Respectiv, Legea nr. 172 din 25.07.2014 pentru poziția tarifară 3002 15 000 prevede taxă vamală 0%, iar în conformitate cu art. 96 Cod fiscal se prevede TVA-20%, care și a fost stabilit prin decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024.

Prin decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, a fost stabilită suma totală a obligației vamale calculată spre încasare în mărime de 1 191 095,55 lei.

Decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024 a fost emisă de Biroul vamal Sud în temeiul art. art. 127^{11} alin. (1) lit. a), 127^{13}, 129, 141^{2} alin. (2^{2}), 181^{1}, 202^{2}, 202^{3} alin. (1) lit. g) și alin. (2) lit. e) Cod vamal nr. 1149 din 02 iulie 2000; art. 427 alin. (10) Cod vamal nr. 95 din 24 august 2021; Legea nr. 172 din 25 iulie 2014; art. 96 lit. a), 100, 228 Cod fiscal.

În conformitate cu art. 127^{11} alin. (1) lit. a) Cod vamal (în vigoare până la 01 ianuarie 2024), *obligaţia vamală apare, atît la import cît şi la export, şi în următoarele cazuri: cînd, ulterior efectuării operaţiunilor de vămuire şi acordării liberului de vamă, se constată că informaţiile cuprinse în declaraţia vamală au condus la stabilirea unei obligaţii vamale diminuate.*

Potrivit art. 127^{13} alin. (1) Cod vamal, *decizia de regularizare reprezintă un document de o formă stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de organele vamale, care serveşte drept dovadă a apariţiei şi/sau anulării obligaţiei vamale, a restituirii drepturilor de import sau de export plătite ori percepute în plus şi a măsurilor de politică economică şi care este executoriu din momentul aducerii acesteia la cunoştinţă plătitorului vamal.*

Art. 129 alin. (2^{2}) Cod vamal prevede că, *pentru sumele obligaţiei vamale stabilite în procesul controlului ulterior sau în urma recalculării drepturilor de import şi de export, majorarea de întîrziere se calculează pentru perioada de cînd sumele obligaţiilor vamale respective urmau să fie achitate şi pînă la data stingerii acestora. Înscrierea în fişa de evidenţă a plătitorului vamal a majorării de întîrziere calculate în procesul controlului ulterior sau ca rezultat al recalculării drepturilor de import şi de export se efectuează în baza deciziei de regularizare.*

Art. 141^{2} alin. (2^{2}) Cod vamal prevede că, *organul vamal este în drept să emită decizia de clasificare a mărfurilor după acordarea liberului de vamă. Decizia de clasificare se transmite declarantului în termen de trei zile lucrătoare de la emitere.*

Potrivit art. 202^{3} alin. (1) lit. g) și alin. (2) lit. e) Cod vamal, *în cazul exercitării controlului ulterior, organul vamal are următoarele obligaţii: în cazul depistării unei încălcări vamale ce conduce la apariţia unei obligaţii vamale şi neîndeplinirii cerinţelor legale ale declarantului, să emită decizie de regularizare; în cazul exercitării controlului ulterior,*

organul vamal are următoarele drepturi: să calculeze şi să încaseze la bugetul public naţional, în conformitate cu legislaţia în vigoare, obligaţiile vamale constatate.

Art. 427 alin. (10) Cod vamal nr. 95 din 24 august 2021 (în vigoare după la 01 ianuarie 2024) prevede că *controalele ulterioare iniţiate până la data intrării în vigoare a prezentului cod care nu au fost finalizate până la 1 ianuarie 2024 se vor realiza şi finaliza conform prevederilor legale în vigoare la 31 decembrie 2023, iar cele iniţiate după data de 1 ianuarie 2024 ce vizează declaraţiile vamale primite/acceptate până la 31 decembrie 2023 se vor realiza sub aspect procedural şi se vor contesta în conformitate cu legislaţia în vigoare de la 1 ianuarie 2024.*

Prin decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, Biroul vamal Sud a calculat spre încasare obligaţia vamală față de ÎCS „Farmina" SRL în cuantum de 1 191 095,55 lei. Motivele întocmirii deciziei de regularizare fiind indicate: clasificare tarifară eronată a mărfurilor.

Din materialele cauzei instanța reține că, la momentul efectuării importului mărfii de către ÎCS „Farmina" SRL preparatul „Sedasen Forte", extractul de fluid de eleuterococ 50 ml și tinctura de echinacea 40 ml erau înregistrate pe teritoriul Republicii Moldova ca medicamente, fiind incluse în Nomenclatorul de stat al medicamentelor și atribuit la codul tarifar 3004 (f.d. 171-192).

Importul şi vămuirea mărfurilor la acest cod a fost acceptată de către pârât la momentul importului cu acordarea liberului de vamă. Respectiv, se poate deduce faptul că, până la acordarea liberului de vamă, pârâtului i-au fost prezentate actele necesare în vedere efectuării procedurilor vamale cu aplicarea codului tarifar 3004.

Reieșind din circumstanțele cauzei, instanţa conchide că speței în litigiu îi sunt aplicabile nu doar prevederile legale din domeniul vamal, ci şi normele speciale ale Legii cu privire la activitatea farmaceutică, Legea cu privire la medicamente, acte normative din domeniul sănătăţii în coroborarea şi interacţiunea lor.

Astfel, în temeiul art. 9^1 alin.(1) din Legea cu privire la activitatea farmaceutică nr.1456 din 25.05.1993, *Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale este o autoritate administrativă centrală, din subordinea Guvernului, cu statut de persoană juridică, competentă în domeniul medicamentelor, dispozitivelor medicale şi activităţii farmaceutice, care exercită controlul de stat şi supravegherea activităţii farmaceutice a persoanelor fizice şi persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate*.

Potrivit art.3 din Legea cu privire la medicamente nr.1409 din 17.12.1997 (în vigoare 11.06.1998 – 17.08.2025), *medicamente (produse medicamentoase) sunt substanţe sau amestecuri de substanţe autorizate, în modul stabilit, spre fabricare, import, export şi utilizare, pentru a trata, atenua, preveni, diagnostica o boală, o stare fizică sau psihică anormală ori simptomele lor la om sau animal, precum şi pentru a restabili, corija şi modifica funcţiile organice ale acestora*; *certificat de înregistrare a medicamentului – act oficial prin care se confirmă înregistrarea medicamentului la Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale după omologarea acestuia*.

De asemenea, Legea cu privire la activitatea farmaceutică nr.1456 din 25.03.2023 definește următoarele noțiuni: *autorizare – proces de expertiză, de omologare şi de înregistrare a medicamentelor, a altor produse farmaceutice şi parafarmaceutice; înregistrare – proces de elaborare şi emitere a ordinului Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, de întocmire şi eliberare a Certificatului de înregistrare a medicamentului şi de înscriere a acestuia în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, în urma cărui fapt se permite punerea pe piaţă a medicamentului şi folosirea acestuia în practica medicală*.

Prevederile art.11 din Legea cu privire la activitatea farmaceutică nr.1456 din 25.05.1993, statuează că, *(1) Modul de autorizare a medicamentelor se stabileşte de către Ministerul Sănătăţii, Muncii şi Protecţiei Sociale. Denumirile medicamentelor, autorizate spre utilizare în practica medicală, inclusiv a celor de import, se includ în Nomenclatorul de stat. (2[1]) Certificatul de înregistrare a medicamentului se eliberează pentru medicamentele care îndeplinesc condiţiile de calitate, eficacitate şi siguranţă prevăzute în actele normative ale Guvernului*.

În temeiul art. 6 alin. (4) lit. a) din Legea cu privire la medicamente nr.1409 din 17.12.1997, *Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale expertizează, omologhează, înregistrează medicamentele, editează şi ţine Nomenclatorul de stat de medicamente.*

În temeiul art. 14 alin. (1) din Legea cu privire la medicamente nr.1409 din 17.12.1997, *autorizarea medicamentelor fabricate în Republica Moldova şi a celor de import se face în baza rezultatelor expertizei materialelor respective, efectuată de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale*.

Așadar, din textul normativ expus supra se deprinde clar că, pentru a fi recunoscut oficial ca medicament, un produs trebuie să treacă printr-un proces riguros de expertizare, omologare și înregistrare, iar acest proces se încheie cu înscrierea produsului în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, care reprezintă un registru de stat al produselor ce se atribuie la categoria medicament, ce implică nemijlocit atribuirea codului tarifar 3004.

În același timp, Nomenclatura combinată a mărfurilor, aprobată prin Legea nr.172 din 25.07.2014, la Capitolul 30 „Produse farmaceutice”, prevede că, *poziția 3004 cuprinde - medicamente (cu excepţia produselor de la poziţiile 3002, 3005 sau 3006) constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub formă de doze (inclusiv cele prezentate în formă de sistem terapeutic transdermic) sau condiţionate pentru vînzarea cu amănuntul*.

Conform Notei complementare de la Capitolul 30 al Nomenclaturii, *poziţia 3004 cuprinde preparatele pe bază de plante medicinale şi preparatele pe baza următoarelor substanţe active: vitamine, minerale, aminoacizi esenţiali şi acizi graşi, condiţionate pentru vînzarea cu amănuntul. Aceste preparate se clasifică la poziţia 3004 în cazul în care etichetarea, ambalarea sau modul de utilizare au înscrise următoarele indicaţii: (a) bolile, afecţiunile sau simptomele acestora, împotriva cărora produsul este utilizat; (b) concentraţia substanţei active sau a substanţelor active pe care le conţin; (c) posologia şi (d) modul de administrare. Această poziţie cuprinde, de asemenea, preparatele homeopatice de uz medical, în cazul în care acestea îndeplinesc condiţiile (a), (c) şi (d) menţionate mai sus*.

În concordanță cu cele expuse supra, instanța conchide că, o altă poziţie tarifară decât 3004 la importul produselor „Sedasen Forte”, extract de fluid de eleuterococ 50 ml și tinctură de echinacea 40 ml, nici nu putea fi atribuită, întrucât preparatele menționate erau înregistrate ca medicamente, deci ÎCS „Farmina” SRL a importat medicamente, iar determinarea acestora se face exclusiv de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, care deține competenţe unice în cercetarea şi calificarea produselor medicamentoase. Importul medicamentelor se face doar pe baza autorizaţiei eliberate de aceeaşi agenție, care în baza studiilor efectuate evaluează calităţile produsului, atribuind concomitent şi poziţia tarifară, ori alte produse decât medicamentele nu se supun autorizării la Agenţia Medicamentului.

Mai mult ca atât, Nomenclatura combinată a mărfurilor şi regulile generale de interpretare nu permit reevaluarea unui medicament ca fiind un alt tip de produs, de către o altă autoritate publică ce nu dispune de jurisdicție în expertizarea, omologarea şi înregistrarea

medicamentelor, a căror publicitate este opozabilă şi obligatorie prin Nomenclatorul de stat al medicamentelor.

Deci, atribuțiile de înregistrare, omologare, autorizare la import, inclusiv atribuirea codului tarifar la data importării produsului farmaceutic, reveneau Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, autoritate subordonată Ministerului Sănătăţii.

La caz, prin modificarea încadrării tarifare a mărfii importate de la poziția 3004 la o altă poziție, organul vamal și-a permis să recalifice produsul importat din „medicamente" în „preparate alimentare nedeterminate și necuprinse în altă parte" și respectiv „alte băuturi spirtoase", contrar actelor eliberate de Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale și anume, Certificatul de înregistrare a medicamentului și Autorizația de import.

Or, odată ce produsul a fost clasificat oficial ca medicament, fiind inclus în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, și i-a fost atribuit un cod tarifar conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor de către autoritatea publică competentă (Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale), organul vamal nu are autoritatea de a interveni și de a recalifica produsul la o altă categorie tarifară, la caz preparat alimentar. Organele vamale nu au competența de a schimba clasificarea unui produs deja determinat ca medicament de către autoritatea competentă, întrucât aceasta ar contraveni regulilor generale de interpretare ale Nomenclaturii combinate a mărfurilor.

Odată ce un preparat/produs este inclus în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, acesta primește calificarea de „medicament", respectiv toate aspectele legislative, inclusiv cele fiscale referitoare la cotele de TVA și adaosurile comerciale, urmează a fi aplicate conform acestei clasificări.

Mai mult ca atât, prin răspunsul nr. Rg02-003525 din 21 iulie 2025, Directorul general adjunct al Agenției Medicamentului și Dispozitivelor Medicale, Lina Gudima, a comunicat că, „*Produsele medicamentoase menționate, Eleuterococ picături orale, soluție 50 ml N 1 și Echinacea tinctură 40 ml, deținător al certificatului de înregistrare (CÎM) – DKP Fabrica farmaceutică SRL, Ucraina au fost autorizate de către AMDM conform prevederilor Ordinului MS nr. 739/2012 cu privire la reglementarea autorizării produselor medicamentoase de uz uman și introducerea modificărilor postautorizare, cu numerele de înregistrare 19027 și 19026 din 28.02.2013. Produsul medicamentos Eleuterococ picături orale, soluție 50 ml N 1 se află în proces de reautorizare pentru deținerea unui CÎM cu termen nelimitat de valabilitate. Duplicatele CÎM solicitate, nu sunt disponibile, având în vedere că acestea se păstrează 5+1 ani. Vă atașăm copia Ordinului nr. 190 din 28.02.2013 cu privire la autorizarea produselor medicamentoase, în care regăsiți și produsele sus-menționate.*

Referitor la copia Autorizațiilor de import eliberate companiei ÎCS „Farmina" SRL, Republica Moldova pentru importul medicamentelor Sedasen Forte capsule 125 mg/25 mg/25 mg N 20, Eleuterococ picături orale, soluție 50 ml N 1, Echinacea tinctură 40 ml, în perioada 2020-2021, comunicăm că acestea nu pot fi eliberate, având în vedere că acestea se păstrează 3 ani, conform Ordinului AMDM A07.PS-01.Rg04-78 din 27.03.2019 cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind întocmirea nomenclatorului dosarelor, constituirea dosarelor și transmiterea dosarelor în arhiva AMDM.

Subsidiar, confirmăm autorizarea în Registrul de Stat al Dispozitivelor Medicale a testelor rapide pentru depistare infecții, după cum urmează:

- TEST RAPID PENTRU DEPISTARE INFECȚII, model BANDĂ, COVID-19 IGG/IGM, producător NANTONG EGENS BIOTECHNOLOGY CO., LTD. Cu număr de înregistrare în Registrul de Stat al dispozitivelor medicale DM000268942;

- TEST RAPID PENTRU DEPISTARE INFECȚII, model CASETĂ, COVID-19 IGG/IGM, producător NANTONG EGENS BIOTECHNOLOGY CO., LTD. Cu număr de înregistrare în Registrul de Stat al dispozitivelor medicale DM000268943;

Respectivele au fost incluse în Registrul de Stat al dispozitivelor medicale în baza ordinului AMDM Rg04-000087 din 10.04.2020.

- TEST RAPID PENTRU DEPISTARE INFECȚII, model SARS-COV-2 ANTIGEN RAPID TEST, STRIP, producător NANTONG EGENS BIOTECHNOLOGY CO., LTD. Cu număr de înregistrare în Registrul de Stat al dispozitivelor medicale DM000302576;

- TEST RAPID PENTRU DEPISTARE INFECȚII, model SARS-COV-2 ANTIGEN RAPID TEST, CASETĂ, STRIP, producător NANTONG EGENS BIOTECHNOLOGY CO., LTD. Cu număr de înregistrare în Registrul de Stat al dispozitivelor medicale DM000302577;

Respectivele, au fost incluse în Registrul de Stat al dispozitivelor medicale în baza ordinului AMDM Rg04-000013 din 25.01.2021" (f.d. 169-170).

Prin urmare, doar reactivi de diagnostic test Covid-19 IgG/IgM, reactivi de diagnostic test Kit Covid-19 LGG-IGM With Diulent Buffer, reactivi de diagnostic sau de laborator-Sar-Cov2 antigen rapid test, reactivi de diagnostic One Step Novel Coronavirus IGM/IGG, nu sunt medicamente, nefiindu-le atribuit un cod tarifar de către Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale. Astfel, Biroul vamal Sud în cadrul efectuării reverificării declarațiilor vamale, a constatat atribuirea codului tarifar greșit.

În vederea stabilirii codului tarifar corect a mărfii importate, în cadrul controlului ulterior a fost solicitată asistența Serviciului Clasificarea Mărfii din cadrul Biroului vamal Sud, care a constatat clasificarea eronată a mărfurilor.

Astfel, în temeiul art.141^2 alin.(2^2) Cod vamal, SRTN (Serviciul Clasificarea Mărfurilor) a emis deciziile de clasificare nr.147-152 din 20.12.2023. Prin deciziile de clasificare nr.147-152 din 20.12.2023, poziția tarifară a fost modificată din 3822 00 000 în 3002 15 000.

Întru argumentarea motivelor pentru modificarea codului tarifar pentru marfa importată, Biroul vamal Sud menționează următoarele:

Cu referire la *Marfa "Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test",* vizată în decizii de clasificare nr.150 și 152 din 20.12.2023, reprezintă teste imunocromatice în vitro ce utilizează anticorpi monoclonali pentru detectarea calitativă a antigenului proteinei nucleocapsidei SARS-CoV-2 în probe prelevate direct pe tampoane nazofaringiene direct de la persoane care sunt suspectate de infecția cu Covid-19 în primele zile de la debutul simptomelor. Principiul de funcționare al testelor imunocromatografice, cunoscute și sub denumirea de teste în flux lateral este bazat pe principiu metodei Sandwich cu dublu anticorpi. Anticorpii antii-SARS-CoV-2 conjugați cu aur coloidal sunt imobilizați uscat pe dispozitivul de testare. În așa fel când se afugă specimenul, acesta migrează prin difuzie capilară prin bandă pentru hidratarea anticorpilor antii-SARS-CoV-2 conjugați cu aur coloidal. Antigenele virale SARS-CoV-2, dacă sunt prezente, vor interacționa cu anticorpii antii - SARS-CoV-2 conjugați cu aur coloidal pentru a forma particule, care vor continua să migreze de-a lungul benzii până la zona de testare (T), unde sunt capturate de imobilizații anti- SARS-CoV-2 pentru a forma o linie colorată vizibilă.

Cu referire la *Marfa Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer" și "ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT",* vizate în deciziile de clasificare nr. 147, 148, 149 și 151 din 20.12.2023, reprezintă teste imunocromatografice combinate cu flux lateral pentru detectarea simultană a anticorpilor neutralizanță IgG și IgM anti SARS-CoV-2 din sânge integral, ser sau plasmă umană. Anticorpii sunt detectați în sângele persoanelor testate în timpul sau în urma unei infecții și sunt specifici fiecărui tip de patogen. Astfel, prezența ambilor

anticorpi specifici sau a unuia dintre ei, semnalează infecția cu SARS-CoV-2. Referitor la prevederile NCM aplicabile pentru încadrarea tarifară a testelor sus vizate, în dependență de caracteristicile acestora urmează a fi examinate următoarele coduri tarifare: 3002 15 Produse imunologice, condiționate în doze măsurate sau în forme sau ambalaje pentru vânzarea cu amănuntul și 3822 00 000 Reactivi de diagnostic sau de laborator pe orice fel de suport și reactivi de diagnostic sau de laborator preparați, chiar prezentați pe un suport, alții decât cei de la pozițiile 3002 sau 3006, materiale de referință certificate.

Potrivit Notelor Explicative al Sistemului Armonizat, Notei 2 de la capitolul 30, în sensul poziției 3002, termenul *"produse imunologice" se aplică peptidelor și proteinelor (altele decât produsele de la poziția 2937) direct implicate în reglarea proceselor imunologice, precum anticorpii monoclonali (MABffragmente de anticorpi, conjugatele de fragmente de anticorpi, interleuchine, interferoni (INF), chemochine și anumiți factori de necroză tumorală (PTNF), factori de creștere (GF), hematopoietine și factori de stimulare a coloniilor (CSF).* Același lucru este specificat și în notele Explicative al SA de descriere și codificare a mărfurilor, unde este specificat că la poziția tarifară 3002 se clasifică: *"antiserurile și alte fracțiuni ale sângelui și produsele imunologice modificate. Printre aceste se numără și produse imunologice modificate, chiar obținute pe cale biotehnologică. Sunt considerate ca făcând parte din această categorie produsele care, în reacția lor antigenă-anticorpi, corespund antiserurilor naturale și sunt utilizate în scopul diagnosticării, analizelor imunologice (teste) sau în scopuri terapeutice.*

La poziția tarifară 3822, care inițial au fost clasificate mărfurile de către ÎCS "Farmina" SRL, se cuprind reactivi de diagnostic utilizați pentru evaluarea proceselor și stărilor fizice, biofizice și biochimice la om și animal. Funcțiile lor sunt bazate pe măsurarea și observarea substanțelor biologice sau chimice ce constituie reactivul. Reactivii de diagnostic preparați de la această poziție pot avea o funcție similară cu aceea a reactivelor destinați să fie administrați pacienților, cu excepția faptului că sunt utilizați în vitro mai mult decât în vitro. Reactivii de diagnostic preparați conțin nu numai reactivi de diagnostic ci și alți reactivi de analiză utilizați în alte scopuri decât detectarea sau diagnosticul. Reactivii de laborator și de diagnostic preparați pot fi utilizați în laboratoarele medicale, veterinare, științifice sau industriale, în spitale, în industrie, pe teren sau în anumite cazuri, la domiciliu. Reactivii de la această poziție pot fi condiționați sub formă de trusă constituită din mai mulți componenți, chiar dacă unul sau mai mulți componenți sunt compuși cu compoziție chimică definită prezentați separat la Capitolul 28 sau 29, substanțe colorante sintetice de la poziția 34.02 sau orice altă substanță care prezentată separat se clasifică la o altă poziție. Exemple de astfel de truse sunt cele care sunt utilizate pentru determinarea glucozei în sânge, cetonelor în urină etc și cele pe bază de enzime. Totuși trusele de diagnostic care au caracter esențial al produselor de la pozițiile 30.02 sau 30.06 sunt excluse. Reactivii de la această poziție trebuie să fie identificați clar ca fiind utilizați numai ca reactivi de diagnostic sau laborator. Aceasta trebuie să reiasă din compoziție, instrucțiunile de pe etichetă în ceea ce privește utilizarea în vitro sau în laborator, indicarea testului de diagnostic specific pe care îl efectuează sau forma materială sub care se prezintă (de exemplu pe un substrat sau pe un suport).

Astfel, reactivi de diagnostic test Covid-19 IgG/IgM, reactivi de diagnostic test Kit Covid-19 LGG-IGM With Diulent Buffer, reactivi de diagnostic sau de laborator-Sar-Cov2 antigen rapid test, reactivi de diagnostic One Step Novel Coronavirus IGM/IGG, nu sunt medicamente, nefiindu-le atribuit un cod tarifar de către Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale. Astfel, Biroul vamal Sud în cadrul efectuării reverificării declarațiilor vamale, a constatat atribuirea codului tarifar greșit, fapt care nu a putut fi contrabătut de către reclamant. Or, ÎCS „Farmina" SRL nu a prezentat contraproba, în susținerea poziției sale precum

că poziția tarifară 3822 00 000 este corectă, iar poziția tarifară 3002 15 000 este greșită.

În viziunea instanței de judecată, poziția Biroului vamal Sud în această parte este legală, argumentată, bazată pe concluzia specialiștilor în domeniul vamal.

Potrivit prevederilor art. 96 lit. b) liniuța 2 (versiunea anului 2021 până la 05.11.2021), acordarea facilităților de TVA 8% doar pentru medicamente de la poziția tarifară 3001-3004, astfel că marfa ”Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test” și Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer” și ”ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT”, nu se include în aceasta categorie.

Astfel, deoarece poziția tarifară stabilită de organul vamal 3002 15 000, nu care sub incidența scutirii 600 aplicate la momentul perfectării declarațiilor vamale ”Cota redusă TVA (8%) la importul medicamentelor de la pozițiile tarifare 3001-3004 și a mărfurilor de la pozițiile tarifare 3005, 300610, 300620000, 300630000, 300640000, 3006600000, 300670000, 370790, 380894, 382100000, 382200000, 4014, 401511000, 481890100, 900110900, 900130000, 900140, 900150, 901831, 901832, 901839000”, a fost aplicată legislația bazată pe principiile generale de impozitare pentru ”Sars-Cov-2 Antigen Rapid Test” și Test Kit Covid-19 IgG/IgM with diluent buffer” și ”ONE STEP NOVEL SARS-COV-2 IgG/IgM TEST KIT”. Respectiv, Legea nr. 172 din 25.07.2014 pentru poziția tarifară 3002 15 000 prevede taxă vamală 0%, iar în conformitate cu art. 96 Cod fiscal se prevede TVA-20%, care și a fost stabilit prin decizia de regularizare nr. 138 din 12.04.2024.

În cazul dat, procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024 nu constituie un act administrativ cu caracter normativ și individual, ci constituie o operațiune ce a stat la baza emiterii actului administrativ individual defavorabil. Operaţiunile administrative pot fi contestate doar concomitent cu actul administrativ individual, la caz concomitent cu decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024.

Art. 15 alin. (1)-(2) Cod administrativ prevede că, *operaţiunile administrative sînt manifestările de voinţă sau activităţile autorităţilor publice care nu produc ca atare efecte juridice. Operaţiunile administrative pot fi contestate doar concomitent cu actul administrativ individual, cu excepţia operaţiunilor administrative executorii sau îndreptate împotriva unui terţ.*

La fel și deciziile de clasificare a mărfurilor nr. 147-152 din 20 decembrie 2023 au fost emise în cadrul unei proceduri administrative, efectuate de către Biroul vamal Sud, procedura fiind finalizată cu emiterea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024 în privința ÎCS „Farmina” SRL.

Având în vedere faptul că instanța de judecată s-a expus asupra argumentelor de principiu invocate de către părți, în rest, instanţa de judecată respinge argumentele reclamantului, acestea fiind neîntemeiate, ori, în sensul jurisprudenţei Curţii Europene a Drepturilor Omului, articolul 6 § 1 din Convenţia Europeană pentru apărarea drepturilor şi libertăţilor fundamentale ale omului obligă, inter alia, instanţele naţionale să examineze adecvat declarațiile, argumentele şi probele, cu toate acestea, deşi articolul 6 § 1 al Convenției obligă instanţele să-și motiveze deciziile, acesta nu poate fi interpretat ca impunând instanțelor să ofere un răspuns detaliat la fiecare argument (a se vedea Van de Hurk v. the Netherlands, 19 aprilie 1994, §§ 59 și 61, Series A nr. 288, și Burg v. France (dec.), nr. 34763/02, ECHR 2003-II).

Or, întinderea obligaţiei de a-și motiva deciziile poate varia în conformitate cu natura deciziei şi trebuie determinată în lumina circumstanţelor cauzei (a se vedea Ruiz Torija v. Spain și Hiro Balani v. Spain, 9 decembrie 1994, Series A nr. 303-A și 303-B, § 29 și, respectiv, § 27; și Helle v. Finland, 19 decembrie 1997, § 55, Reports of Judgments and Decisions 1997-VIII,

inclusiv hotărârea Curţii Europene a Drepturilor Omului pronunţată în pricina Fomin v. Moldova, nr. 36755/06, § 31, 11 octombrie 2011).

Conform art. 224 alin. (1) lit. a), f) Cod administrativ, *examinînd acţiunea în contencios administrativ în fond, instanţa de judecată adoptă una dintre următoarele hotărîri:*

a) în baza unei acţiuni în contestare, anulează în tot sau în parte actul administrativ individual, precum şi o eventuală decizie de soluţionare a cererii prealabile, dacă acestea sînt ilegale şi prin ele reclamantul este vătămat în drepturile sale;

f) respinge acţiunea ca fiind neîntemeiată, dacă nu sînt îndeplinite condiţiile de adoptare a unei hotărîri prevăzute la lit.a)–e).

În contextul celor enunțate, instanța de judecată ajunge la concluzia de a admite parțial acțiunea în contencios administrativ depusă de ÎCS "Farmina" SRL împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, cu anularea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, deciziei privind respingerea cererii prealabile nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024, procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, în partea stabilirii cuantumului obligaţiei vamale calculate spre încasare în privința:

- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-2016 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 137 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-2016 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 139 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 141 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 142 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 (5040) ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 143 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 144 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-504 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 145 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1358 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 146 din 20.12.2023);
- Extract fluid de eleuterococ 50 ml – 19 974 ambalaje, producător "Fabrica Farmaceutica Jitomir" Ucraina (decizie de clasificare nr. 138 din 20.12.2023);
- Tinctură de echinacea 40 ml – 15 000 ambalaje, producător "Fabrica Farmaceutica Jitomir" Ucraina (decizie de clasificare nr. 140 din 20.12.2023);

cu anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146 din 20 decembrie 2023. În rest, acțiunea în contencios administrativ depusă de ÎCS "Farmina" SRL se respinge ca neîntemeiată. Or, actele și operațiunile administrative în partea: *reactivi de diagnostic test Covid-19 IgG/IgM, reactivi de diagnostic test Kit Covid-19 LGG-IGM*

With Diulent Buffer, reactivi de diagnostic sau de laborator-Sar-Cov2 antigen rapid test, reactivi de diagnostic One Step Novel Coronavirus IGM/IGG, sunt legale și întemeiate.

În conformitate cu art. 224 Codul administrativ, instanţa de judecată, -

H O T Ă R Ă Ș T E :

Acţiunea în contencios administrativ depusă de ÎCS "Farmina" SRL împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, deciziei privind respingerea cererii prealabile nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024, procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 137-152 din 20 decembrie 2023, se admite parțial.

Se anulează decizia de regularizare nr. 138 din 12 aprilie 2024, decizia privind respingerea cererii prealabile nr. 28/11-6765 din 24 mai 2024, procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale nr. 79/3 din 25 martie 2024, în partea stabilirii cuantumului obligaţiei vamale calculate spre încasare în privința:

- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-2016 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 137 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-2016 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 139 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 141 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 142 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 (5040) ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 143 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1008 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 144 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-504 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 145 din 20.12.2023);
- Preparate combinate, de origine vegetală sub formă de capsule: SEDASEN FORTE nr. 20-1358 ambalaje, producător "SPERCO" Ucraina (decizie de clasificare nr. 146 din 20.12.2023);
- Extract fluid de eleuterococ 50 ml – 19 974 ambalaje, producător "Fabrica Farmaceutica Jitomir" Ucraina (decizie de clasificare nr. 138 din 20.12.2023);
- Tinctură de echinacea 40 ml – 15 000 ambalaje, producător "Fabrica Farmaceutica Jitomir" Ucraina (decizie de clasificare nr. 140 din 20.12.2023).

Se anulează deciziile de clasificare a mărfurilor nr. 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146 din 20 decembrie 2023.

În rest, acțiunea în contencios administrativ depusă de ÎCS “Farmina” SRL se respinge ca neîntemeiată.

Hotărârea cu drept de apel la Curtea de Apel Sud în termen de 30 zile de la pronunţarea dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Cahul, sediul Central.

Preşedintele şedinţei
Judecătorul /semnat/ Evgheni Bancov