Dosar nr. 3-134/2023
2-23149494-15-3-20102023-1

H O T Ă R Â R E
în numele Legii

03 iulie 2024 municipiul Cahul

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

Cu participarea: reprezentantului SA "Eximotor", avocat Radu Cezar Crețu, reprezentantului Biroului vamal Sud, Irina Vascan,

examinând în şedinţă publică acțiunea în contencios administrativ depusă de SA "Eximotor" împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, privind anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023, privind anularea deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, -

C O N S T A T Ă :

La 20 octombrie 2023 reclamantul SA "Eximotor" 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 clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023.

În motivarea acțiunii în contencios administrativ a indicat că, SA „Eximotor" este o companie a cărei activitate de bază este în domeniul comerţului intern, prin intermediul magazinelor sale dislocate în mai multe unităţi administrative din Republica Moldova. Anterior, în august 2020 reclamantul a importat 81 de motosăpătoare de diferite modele, prezentând DVD I 70904 din 10 august 2020. La momentul importului în Republica Moldova, autorităţile vamale au trecut acea Declaraţie pe culoarul roşu, întru a efectua control documentar şi fizic al mărfii, care nu a stabilit careva neconcordanţe dintre DVD şi actele de import, precum şi caracteristicile fizice ale bunurilor importate. La 15 august 2023 reclamantul a recepţionat Decizia de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 emisă de Biroul vamal Sud, prin care s-a stabilit că codul mărfii declarat 8432 29 500 prin DVD I 70904 din 10 august 2020 este necorespunzător, astfel au stabilit codul 8701 10 000. Analizând conţinutul Deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 2023, considerând-o ca fiind neîntemeiată, ilegală şi emisă contrar procedurii stabilite, la 24 august 2023 reclamantul a contestat-o pentru a o supune controlului de legalitate de către organul ierarhic superior, prin care a solicitat anularea Deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023, ca ilegală, emisă contrar prevederilor legii şi procedurii stabilite. La data de 02 octombrie 2023 reprezentantul reclamantului a recepţionat răspunsul Serviciului Vamal al

Republicii Moldova nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, prin care a fost respinsă contestaţia nominalizată, în care au fost indicate nişte motive de fapt şi de drept evazive şi neclare, de aceea reclamantul este nevoit să se adreseze în instanţa judecătorească cu prezenta acţiune pentru realizarea dreptului său recunoscut de lege pe cale judecătorească.

Reclamantul SA "Eximotor" se consideră persoană vătămată într-un drept al său recunoscut de lege prin emiterea acestor acte contestate, or în urma acestora se creează premise ca reclamantul să achite drepturi de import suplimentare şi nejustificate, ceea ce duce la încălcarea dreptului de proprietate garantat de Constituţia Republicii Moldova şi CEDO. La data de 11 octombrie 2023 reclamantul a recepţionat procesul-verbal de reverificare a declaraţiilor vamale, unde la pag. 4 este indicat, că temeiul apariţiei obligaţiei vamale serveşte Decizia de regularizare şi totodată s-a calculat obligaţia vamală suplimentară în mărime de 79 249,61 lei în calitate de TVA, precum şi s-a indicat că urmează a fi calculate şi penalităţi. Invocând prevederile art. art. 19, 288, 289 Cod vamal, pct. 18 din Regulamentul privind decizia de clasificare a mărfurilor, aprobat prin Ordinul Serviciului Vamal nr. 296 din 19 august 2016, indică că DVD nominalizată a fost trecută pe culoarul roşu întru efectuarea unui control amănunţit, care la caz a stabilit corespunderea tuturor datelor indicate în aceasta, inclusiv a codului mărfii declarate. La caz, apreciază critic constatările organului vamal, precum că acel cod al mărfii declarate este necorespunzător, or acesta a fost verificat amănunţit tot de acelaşi organ vamal, iar declararea necorespunderii acestuia peste 3 ani de zile reprezintă o activitate vamală neclară şi inechitabilă, iar reclamantul este nedumerit de aceste acţiuni. Din aceste considerente nu este clară poziţia organului vamal şi în baza cărui temei a recalificat codul mărfii. Mai mult ca atât, prin răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023 s-a indicat, că potrivit regulilor generale de interpretare, în corespundere cu NESA de la poziţia tarifară 8701 se înţelege tractoare - vehicule cu motor concepute în principal pentru a trage sau a împinge alte vehicule sau încărcături. La caz, motosapele importate de reclamant nu sunt concepute de a trage sau a împinge alte vehicule sau încărcături. De fapt, acest bun, în mod independent, fără conectarea unui dispozitiv suplimentar, îşi îndeplineşte funcţia de săpat cu ajutorul frezei echipate. Totodată, potrivit răspunsului nominalizat, s-a indicat că, potrivit regulilor generale de interpretare, în corespundere cu NESA de la poziţia tarifară 8432 se înţelege maşină, aparat sau dispozitiv pentru agricultură, ce permite realizarea a unei sau mai multor operaţii prezentate. Atrage atenţia, că motosapa importată de reclamant reprezintă o unealtă pentru agricultură, care îndeplineşte operaţiunile de: pregătirea solului în vederea culturii, precum şi curăţirea şi întreţinerea solului în timpul creşterii plantelor. Reieşind din conţinutul răspunsului contestat şi a regulilor înserate, se constată cu certitudine că declaraţia prezentată de reclamant a fost corectă, din punct de vedere a clasificării mărfii, iar decizia de clasificare nr. 68 din 15 august 2023 este una ilegală şi neîntemeiată, precum şi răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023.

Solicită admiterea cererii de chemare în judecată, anularea Deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 emisă de Biroul vamal Sud și a răspunsului Serviciului Vamal nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, prin care a fost respinsă contestația.

La data de 08 noiembrie 2023 a fost depusă referință din partea Biroului vamal Sud, prin care solicită respingerea acțiunii în contencios administrativ ca fiind neîntemeiată.

În motivarea referinței a invocat că, prin declaraţia vamală nr. 2070170904 din 10 august 2020, agentul economic SA "Eximotor" a introdus pe teritoriul Republicii Moldova marfa clasificată la codul tarifar 8432 29 50, maşini agricole-motosăpătoare: DTZ470B - 27 buc,

DTZ570B - 27 buc, DTZ585D - 27 buc, pentru care a solicitat regimul vamal 42 00 - Importul definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import, cod scutire 228 "Scutiri aplicate la importul tractoarelor agricole de la poziţiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 şi tehnici agricole de la poziţiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 543359, 8436, 8437 şi părţi ale acesteia de la poziţiile tarifare 8432, 8433 şi 8437 (subpoziţiile tarifare 843290000, 843390000, 843790000). Agentul economic SA "Eximotor" a fost inclus în planul de activitate pentru anul 2023 al Secției control ulterior în baza riscului de clasificare tarifară eronată a mărfurilor de la poziția tarifară 3922 și 8432, precum și aplicarea neîntemeiată a tratamentului tarifar favorabil şi nerespectarea destinaţiei finale. În vederea stabilirii codului tarifar corect a mărfii clasificate la poziţia tarifară 8432 29, s-a solicitat asistenţa SRTN (Serviciul Clasificare Mărfurilor). Serviciul Clasificare Mărfii, urmare a studierii informaţiilor indicate în rub. 31 şi 33 a DVD de import, precum şi a celor din constatările stabilite urmare efectuării controlului ulterior, a stabilit că marfa reprezintă motocultoare agricole cu o singură osie motoare, cu roţi, în locul cărora sunt montate un set de freze pentru prelucrarea solului, cu motoare cu ardere internă şi cutii de viteză cu trei trepte înainte şi una înapoi. În această ordine de idei, fiind verificate Regulile generale de interpretare a Normelor de Clasificare, regula 1, 2 a) şi reg. 6, Notele explicative a SA, Ordinul nr. 375-O din 15 decembrie 2021 "Cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind clasificarea unor mărfuri" pentru clasificarea produselor vizate sunt examinate subpoziţiile tarifare: 8432 Maşini, aparate şi dispozitive agricole, horticole sau silvicole pentru pregătirea sau lucrarea solului sau pentru culturi; 8701 Tractoare (cu excepţia cărucioarelor-tractoare de la poziţia 8709). Decizia organului vamal de a modifica codul tarifar, distinct de cel declarat iniţial la importul mărfii, s-a bazat pe Normele Explicative din Sistemul Armonizat, care elucidează caracteristicile mărfii, care se include în codul tarifar stabilit, astfel:

- Poziţia 8432 (la care iniţial au fost clasificate mărfurile), cuprinde maşinile, aparatele şi dispozitivele pentru agricultură, horticultura sau silvicultură care, în locul uneltelor manuale, permit să se realizeze una sau mai multe operaţii: pregătirea solului în vederea efectuării acţiunilor de defrişat, săpat, arat, afînat -distribuirea de îngrăşăminte sau fertilizoare sau distribuirea de amendamente -plantarea sau însămînţarea; curăţarea şi întreţinerea solului în timpul creşterii plantelor. Totodată, poziţia cuprinde anumite maşini agricole, horticole şi silvicole (pluguri, grape) să fie numai tractate sau împinse de către un tractor sau motocultor, sau acţionate de către un tractor sau un motocultor cu ajutorul unei prize de forţă cu utilizare generală (de exemplu cultivator rotativ). Toate aceste maşini se clasifică la această poziţie, chiar dacă sunt prezentate cu tractorul sa cu motocultorul-indiferent că sunt sau nu montate pe acesta-în timp ce tractorul sau motocultorul se clasifică separat la poziţia 8701. La fel, se clasifică la această poziţie, maşinile agricole, horticole sau silvicole autopropulsate la care partea de tracţiune şi maşina propriu-zişi formează un ansamblu inseparabil (pluguri motorizate).

- Poziţia 8701 (la care ulterior au fost clasificate mărfurile), potrivit NESA, include motocultoarele, care sînt adevărate tractoare agricole mici, cuprinzând o osie motoare cu una sau două roţi şi destinate, ca şi tractoarele propriu-zise, să utilizeze unelte sau maşini interschimbabile, pe care le pot acţiona dacă este cazul, cu ajutorul unei prize de forţă cu utilizarea generală. Acestea sunt în general lipsite de scaune, fiind atunci ghidate manual prin intermediul a două manşe. Unele tipuri, totuşi pot fi echipate cu un tren remorcă cu una sau două roţi, cu un scaun pentru şofer. Se înţelege prin „tractoare", în sensul acestui capitol, vehiculele cu motor concepute în principal pentru a trage sau a împinge alte vehicule sau încărcături, chiar în

cazul în care au unele amenajări accesorii, în legătură cu principala lor destinaţie, care să permită transportul de unelte, seminţe, îngrăşăminte etc. Maşinile şi organele de lucru proiectate pentru a echipa tractoarele de la poziţia 8701 ca material interschimbabil urmează regimul lor propriu, chiar în cazul în care sânt prezentate cu tractorul, fie că sânt sau nu montate pe acesta.

Concretizează că modele de mărfuri DTZ470B, DTZ570B, DTZ585D, FF500, DATM 4.2 DAEWOO, potrivit construcţiei pot îndeplini diferite funcţii, utilizând echipament interschimbabil, ca de exemplu, cu ajutorul prizei de forţă cu utilizarea generală, poate fi antrenată o cositoare de iarbă, cu ajutorul osiei motoare în locul roţilor pot fi montate freze pentru cultivarea solului; sau cu ajutorul dispozitivului de remorcare poate fi tractat un plug, funcţii ce corespund poziţiei tarifare 8701. Reeşind din cele expuse, în temeiul Regulii Generale de Interpretare 1 şi 6, Nota 2 la capitolul 87 a NCM, marfa "Tractoare agricole mici (Motocultoare)" de model DTZ470B, DTZ570B şi DTZ585D, se clasifică la poziţia tarifară 8701 10 000.

Potrivit Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor, aprobată prin Legea nr. 172 din 25 iulie 2014, pentru codul tarifar 8701 10 000 este prevăzută taxă vamală de 8% din valoarea în vamă a mărfii, fapt pentru care, în temeiul art. 127^{11} alin. (1) lit. a) Cod vamal, a fost constatat faptul apariţiei obligaţiei vamale.

În ceea ce priveşte pretenţia reclamantului de anulare a răspunsului Serviciului Vamal, prin care nu au fost soluţionate pozitiv cerinţele de anulare a deciziei de clasificare, Biroul vamal menţionează faptul că, prin scrisoarea nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, Serviciul Vamal, ca organ ierarhic superior, a verificat legalitatea actelor emise de Biroul vamal Sud, fără însă a stabili careva obligaţii pecuniare faţă de reclamant, fapt pentru care anularea răspunsului Serviciului Vamal enunţat nu scuteşte reclamantul de onorarea obligaţiilor care reies din executarea titlului executoriu existent. În cumulul celor expuse, Biroul vamal Sud solicită respingerea acţiunii depuse de SA "Eximotor", or decizia de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 a fost emisă în corespundere cu prevederile actelor normative în vigoare, iar motive pentru satisfacerea cerinţelor invocate în cererea de chemare în judecată nu au fost constatate.

La 20 octombrie 2023 reclamantul SA "Eximotor" a depus în instanța de contencios administrativ cererea de chemare în judecată împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023.

În motivarea acțiunii în contencios administrativ a indicat că, SA "Eximotor" este o companie a cărei activitate de bază este în domeniul comerţului intern, prin intermediul magazinelor sale dislocate în mai multe unităţi administrative din Republica Moldova. Anterior, în perioada aprilie 2020 - mai 2022 reclamantul a importat de mai multe ori cabine de toaletă mobilă (biotoalete) din material plastic, prezentând în acest sens 9 DVD. La 15 august 2023 reclamantul a recepţionat deciziile de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 emise de Biroul vamal Sud, prin care s-a stabilit că codul mărfii declarat 3922 90 000 prin cele 9 DVD este necorespunzător, astfel au stabilit codul 9406 90 900. Analizând conţinutul deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023, considerându-le ca fiind neîntemeiate, ilegale şi emise contrar procedurii stabilite, la 25 august 2023 reclamantul li-a contestat pentru a le supune controlului de legalitate de către organul ierarhic superior, prin care a solicitat anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023, ca ilegale, emise contrar prevederilor legii şi procedurii stabilite. La data de 11 octombrie 2023 reprezentantul

reclamantului a recepţionat răspunsul Serviciului Vamal al Republicii Moldova nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023, prin care a fost respinsă contestaţia nominalizată, în care au fost indicate nişte motive de fapt şi de drept evazive şi neclare, de aceea reclamantul este nevoit să se adreseze în instanţa judecătorească cu prezenta acţiune pentru realizarea dreptului său recunoscut de lege pe cale judecătorească.

Reclamantul SA "Eximotor" se consideră persoană vătămată într-un drept al său recunoscut de lege prin emiterea acestor acte contestate, or în urma acestora se creează premise ca reclamantul să achite drepturi de import suplimentare şi nejustificate, ceea ce duce la încălcarea dreptului de proprietate garantat de Constituţia Republicii Moldova şi CEDO. La data de 11 octombrie 2023 reclamantul a recepţionat procesul-verbal de reverificare a declaraţiilor vamale, unde la pag. 2 este indicat, că temeiul apariţiei obligaţiei vamale serveşte deciziile de regularizare şi totodată s-a calculat obligaţia vamală suplimentară în mărime de 40 689,09 lei în calitate de taxă vamală şi 8 137,81 lei în calitate de TVA, precum şi s-a indicat că urmează a fi calculate şi penalităţi. Invocând prevederile art. art. 19, 288, 289 Cod vamal, pct. 18 din Regulamentul privind decizia de clasificare a mărfurilor, aprobat prin Ordinul Serviciului Vamal nr. 296 din 19 august 2016, indică că la momentul importului bunurilor date pe teritoriul Republicii Moldova, au fost anexate acte confirmative ale producătorului, unde la fel este indicat acelaşi cod al mărfii declarate cu nr. 3922 90 000. Apreciază critic constatările organului vamal, precum că aceste biotoalete să fie clasificate la codul 9406 90 900, or în descrierea efectuată în deciziile contestate se confirmă faptul, că acestea fac parte din categoria „Căzi de baie, căzi de duş, chiuvete, lavoare, bideuri, vase de closet, scaune şi capace pentru closete, rezervoare de apă şi articole similare pentru utilizări sanitare sau igienice, din materiale plastice" şi nicidecum nu pot fi catalogate la categoria 9406. Din aceste considerente nu este clară poziţia organului vamal şi în baza cărui temei a recalificat codul mărfii. Mai mult ca atât, prin răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023 s-a indicat că, potrivit Nota 2, lit. w Capitolul 39 prevede, că prezentul capitol nu cuprinde art. de la capitolul 94 (de exemplu, mobilier, aparate de iluminat, însemne luminoase, construcţii prefabricate, iar biotoaletele nu se încadrează în exemplele enumerate). Atenţionează asupra Nota 1 Capitolul 94 lit. d, care indică, că prezentul capitol nu cuprinde articole similare din material plastic (capitolul 39), ce denotă la caz, că Capitolul 94 nu poate cuprinde biotoaletele ce reprezintă articol din material de plastic. Totodată, prin răspunsul contestat s-a indicat şi asupra Nota 4 din Capitolul 94, precum că construcţii prefabricate reprezintă spaţii de locuit sau de şantier, birouri, şcoli, magazine, hangare, garaje sau construcţii similare. La caz, biotoaletele nu pot fi catalogate ca fiind construcţii similare, precum este expus în aliniatul de mai sus, ori poziţia 9406 se referă strict la ansambluri de construcţii destinate locuinţelor, activităţilor comerciale sau depozitării. Pe când, biotoaletele reprezintă un vas de closet pentru utilizări sanitare, din materiale plastice şi nicidecum nu poate fi asimilat unei case, garaj sau hangar. Reieşind din conţinutul răspunsului contestat şi a regulilor înserate se constată cu certitudine, că declaraţiile prezentate de reclamant au fost corecte, din punct de vedere a clasificării mărfii, iar deciziile de clasificare nr. 69-77 din 15 august 2023 sunt ilegale şi neîntemeiate, precum şi răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023.

Menționează că deciziile de clasificare şi răspunsul contestat sunt emise contrar prevederilor art. 21, 23, 28 și 29 ale Codului administrativ, or prin clasificarea unui alt cod al mărfii, în mod neîntemeiat şi ilegal, SA "Eximotor" va fi păgubită prin impunerea unei sarcini pecuniare suplimentare şi inechitabile. Consideră că organul vamal nu a intrat în esenţa fondului cauzei pentru a formula o concluzie clară, certă şi convingătoare.

Solicită admiterea cererii de chemare în judecată, anularea Deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 emisă de Biroul vamal Sud și a răspunsului Serviciului Vamal nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023 prin care a fost respinsă contestația.

La data de 01 noiembrie 2023 a fost depusă referință din partea Biroului vamal Sud, prin care solicită respingerea acțiunii în contencios administrativ ca fiind neîntemeiată.

În motivarea referinței a invocat că, prin declaraţiile vamale nr. 2090I12713 din 15 aprilie 2020, 2090I15367 din 14 mai 2020, 2090I22036 din 13 iulie 2020, 2080I49094 din 01 octombrie 2020, 2080I54553 din 26 octombrie 2020, 2090I12943 din 04 mai 2021, 2090I32373 din 25 octombrie 2020, 2080I54553 din 26 octombrie 2020, 2090I12943 din 04 mai 2021, 2090I32373 din 25 octombrie 2021, 2070I25816 din 18 martie 2022 şi 2090I3467 din 20 mai 2022, agentul economic SA "Eximotor" a plasat în regim vamal de import definitiv, regim vamal 40 00 - import definitiv a mărfurilor străine pentru a introduce pe teritoriul Republicii Moldova marfa clasificată la poziţia tarifară 3922 90 şi anume: articole pentru utilizări sanitare sau igienice, pentru material plastic cabina WC. Agentul economic SA "Eximotor" a fost inclus în planul de activitate pentru anul 2023 al Secției control ulterior în baza riscului de clasificare tarifară eronată a mărfurilor de la poziția tarifară 3922 și 8432, precum și aplicarea neîntemeiată a tratamentului tarifar favorabil și nerespectarea destinației finale. În acest sens, în vederea stabilirii codului tarifar corect a mărfii clasificate la poziţia tarifară 3922 90 - articole pentru utilizări sanitare sau igienice, din material plastic-cabina WC, s-a solicitat asistenţa SRTN (Serviciul Clasificare Mărfurilor). Serviciul Clasificare Mărfii, urmare a studierii informaţiilor indicate în rub. 31 şi 33 a DVD de import, precum şi a informaţiilor din acces liber, a stabilit că marfa importată reprezintă cabină de toaletă mobilă Toypek, care este o opţiune simplă, comodă şi confortabilă de menţinere a standardelor igienice în locuri unde nu există un sistem de canalizare central (şantiere, depozite, cafenele, stradale, benzenării, pavilioane comerciale, în parcuri). Toaletele ecologice sunt fabricate din polietilenă rezistentă la impaet şi ignifugă, prevăzute de grile de aerisire ce permit circulaţia aerului fără a lăsa pătrunderea insectelor în cabină. Cabinele de toaletă sunt rezistente la fluctuaţiile de temperatură în intervalul de la -40 până la +60 grade C şi este dotată cu tot necesarul: rezervor din plastic (250 litri), scaun cu capac, suport hârtie, cârlig pentru haină, mecanism de blocare a uşii. Biotoaletele reprezintă o construcţie prefabricată, care se livrează, ca regulă în stare dezasamblată.

Explică că, examinând declaraţiile vamale de import, se denotă că reclamantul a clasificat mărfurile importate la poziţia tarifară 39229000, conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor şi normelor metodologice existente. Examinând caracteristicile mărfurilor importate, organul vamal a emis decizii de clasificare nr. 69-77 din 15 august 2023, prin care a fost modificat codul mărfii din 3922 90 000 în 9406 90 900, după cum urmează: nr. 69 pentru declaraţia vamală nr. 2080I49094 din 01 octombrie 2020, nr. 70 pentru declaraţia vamală nr. 2090I12713 din 15 aprilie 2020, nr. 71 pentru declaraţia vamală nr. 2090I15367 din 14 mai 2020, nr. 72 pentru declaraţia vamală nr. 2090I22036 din 13 iulie 2020, nr. 73 pentru declaraţia vamală nr. 2090I12943 din 04 mai 2021, nr. 74 pentru declaraţia vamală nr. 2090I32373 din 25 octombrie 2021, nr. 75 pentru declaraţia vamală nr. 2080I54553 din 26 octombrie 2020, nr. 76 pentru declaraţia vamală nr. 2090I13467 din 20 mai 2022, nr. 77 pentru declaraţia vamală nr. 2070I25816 din 18 martie 2022. Modificarea codului tarifar a fost determinat de caracteristica mărfii importate raportată la descrierea poziţiilor tarifare din Nomenclatura, în acest context, Nota 2, lit. (w), Capitolul 39, prevede că prezentul capitol nu cuprinde articolele de la capitolul 94 (de exemplu, mobier, aparate de iluminat, însemne luminoase, construcţii prefabricate).

Totodată, Capitolul 94, Nota 4, stabileşte că se consideră ca fiind construcţii prefabricate, în sensul poziţiei 9406, construcţiile fie terminate în uzină, fie livrate sub forma elemente de asamblat la fata locului, prezentate împreună, cum ar fi spaţiile de locuit sau de şantier, birouri, şcoli, magazine, hangare, garaje sau construcţii similare. Prin urmare, marfa vizată în declaraţiile vamale, reprezintă în sine un ansamblu din mai multe elemente, care alcătuiesc o cabină de toaletă, ce poate fi instalată la necesitate oriunde în spaţiile publice, fapt ce relevă caracteristici mai mult decât un simplu vas de closet, acesta fiind livrat de la fabrică în stare dezasamblată. Urmare a celor relatate, în temeiul art. 127^{11} alin. (1) lit. a) Cod vamal, a fost constatat faptul apariţiei obligaţiei vamale. Valoarea în vamă a mărfurilor, pentru care apare obligaţia vamală suplimentară, este de 1 162 545,1 lei. Potrivit Nomenclaturii combinate a mărfurilor, aprobată prin Legea nr. 172 din 25 iulie 2014, pentru codul tarifar 9406 90 900 este prevăzută taxă vamală de 10% din valoarea în vamă a mărfii, ceia ce a constituit suma de 40 689,09 lei şi TVA în mărime de 8 137,81 lei.

Reieşind din cele expuse, având în vedere că produsul este unul complex fabricat în uzină, reprezintă mai mult decât un vas de closet (articol sanitar de la poziţia 3922), în conformitate cu regula generală de interpretare 1 (nota 4 de la capitolul 94), articolul examinat se clasifică la poziţia tarifară 9406 "Construcţii prefabricate" a Nomenclaturii combinate a mărfurilor, fapt pentru care Biroul vamal Sud solicită respingerea cererii de chemare în judecată depusă de SA "Eximotor", cu recunoaşterea legalităţii actelor administrative, emise de organul vamal.

La 19 ianuarie 2024 reclamantul SA "Eximotor" 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. 284 din 02 noiembrie 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023.

În motivarea acțiunii în contencios administrativ a indicat că, SA "Eximotor" este o companie a cărei activitate de bază este în domeniul comerţului intern, prin intermediul magazinelor sale dislocate în mai multe unităţi administrative din Republica Moldova. La 11 octombrie 2023 a recepţionat Procesul-verbal de reverificare a declaraţiilor vamale nr. 37/4 din 11 octombrie 2023, prin care s-au stabilit mai multe încălcări ale legislaţiei în vigoare referitor la codul mărfii declarate şi respectiv achitarea obligaţiilor vamale. Nefiind de acord cu conţinutul Procesului-verbal de reverificare a declaraţiilor vamale nr. 37/4, la data de 23 octombrie 2023 l-a contestat la Serviciul Vamal. La 02 noiembrie 2023 a recepţionat Decizia de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023, prin care s-a stabilit o obligaţie vamală pentru SA "Eximotor" în mărime totală de 238 808,45 lei, ce urmează a fi încasată în termen de 10 zile. Analizând conţinutul Deciziei de regularizare nr. 284, considerând-o ca fiind neîntemeiată, ilegală şi emisă contrar procedurii stabilite, la 07 noiembrie 2023 reclamantul a contestat-o pentru a o supune controlului de legalitate de către organul ierarhic superior, prin care a solicitat anularea Deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023, ca ilegală, emisă contrar prevederilor legii şi procedurii stabilite. La data de 20 decembrie 2023 reprezentantul reclamantului a recepţionat răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, prin care a fost admisă parţial contestaţia nominalizată, iar în partea respingerii contestaţiei au fost indicate nişte motive de fapt şi de drept evazive şi neclare, de aceea reclamantul este nevoit să se adreseze în instanţa judecătorească cu prezenta acţiune pentru realizarea dreptului său recunoscut de lege pe cale judecătorească. SA "Eximotor" se consideră persoană vătămată într-un drept al său recunoscut de lege prin emiterea acestor acte contestate, ori în urma acestora se impune ca reclamantul să

achite drepturi de import suplimentare şi nejustificate, ceea ce duce la încălcarea dreptului de proprietate garantat de Constituţia Republicii Moldova şi CEDO. Potrivit procesului-verbal nr. 37/4 din 11 octombrie 2023 s-a indicat, că inspectorul a efectuat reverificarea declaraţiilor vamale 2020-2022 în baza HG nr. 1000 din 17 octombrie 2018. La acest aspect menţionează, că HG nominalizată a fost abrogată anterior prin HG nr. 92 din 28 februarie 2023, astfel HG menţionată nu era valabilă la momentul efectuării controlului ulterior (17 octombrie 2023). Prin urmare, aplicarea unor norme juridice abrogate la efectuarea controlului ulterior denotă ilegalitatea procesului-verbal. Reclamantul nu este de acord cu Declaraţiile de clasificare nr. 68-77 din 15 august 2023 şi în acest sens la 20 octombrie 2023 a înaintat la Judecătoria Cahul, sediul Central, 2 cereri de chemare în judecată, prin care a solicitat suspendarea şi anularea acestora, ca fiind ilegale.

Menționează că DVD 170904 din 10 august 2020 a fost trecută pe culoarul roşu întru efectuarea unui control amănunţit, care la caz a stabilit corespunderea tuturor datelor indicate în aceasta, inclusiv a codului mărfii declarate. Mai mult ca atât, prin răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023 s-a indicat, că potrivit regulilor generale de interpretare, în corespundere cu NESA de la poziţia tarifară 8701, se înţelege tractoare-vehicule cu motor concepute în principal pentru a trage sau a împinge alte vehicule sau încărcături. La caz, motosapele importate de reclamant nu sunt concepute de a trage sau a împinge alte vehicule sau încărcături. De fapt, acest bun, în mod independent, fără conectarea unui dispozitiv suplimentar, îşi îndeplineşte funcţia de săpat cu ajutorul frezei echipate. Totodată, potrivit răspunsului nominalizat s-a indicat, că potrivit regulilor generale de interpretare, în corespundere cu NESA de la poziţia tarifară 8432 se înţelege maşină, aparat sau dispozitiv pentru agricultură, ce permite realizarea a unei sau mai multor operaţii prezentate. Atrage atenţia, că motosapa importată de reclamant reprezintă o unealtă pentru agricultură, care îndeplineşte operaţiunile de: pregătirea solului în vederea culturii, precum şi curăţirea şi întreţinerea solului în timpul creşterii plantelor. Reieşind din conţinutul răspunsului SV şi a regulilor înserate, se constată cu certitudine că Declaraţia prezentată de reclamant a fost corectă, din punct de vedere a clasificării mărfii, iar Decizia de clasificare nr. 68 din 15 august 2023 este una ilegală şi neîntemeiată, precum şi răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023. Totodată, la momentul importului biotoaletelor pe teritoriul Republicii Moldova, au fost anexate acte confirmative ale producătorului, unde la fel este indicat acelaşi cod al mărfii declarate cu nr. 3922 90 000. Apreciază critic constatările organului vamal, precum că aceste biotoalete să fie clasificate la codul 9406 90 900, ori în descrierea efectuată în Deciziile contestate se confirmă faptul, că acestea fac parte din categoria „Căzi de baie, căzi de duş, chiuvete, lavoare, bideuri, vase de closet, scaune şi capace pentru closete, rezervoare de apă şi articole similare pentru utilizări sanitare sau igienice, din materiale plastice şi nicidecum nu pot fi catalogate la categoria 9406. Din aceste considerente nu este clară poziţia organului vamal şi în baza cărui temei a recalificat codul mărfii. Mai mult ca atât, prin răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023, s-a indicat că potrivit Nota 2, lit. w Capitolul 39 prevede, că prezentul capitol nu cuprinde art. de la capitolul 94 (de exemplu, mobilier, aparate de iluminat, însemne luminoase, construcţii prefabricate, iar biotoaletele nu se încadrează în exemplele enumerate. Atenționează asupra Nota 1 Capitolul 94 lit. d, care indică, că prezentul capitol nu cuprinde articole similare din material plastic (capitolul 39), ce denotă la caz, că Capitolul 94 nu poate cuprinde biotoaltele ce reprezintă articol din material de plastic. Totodată, prin răspunsul contestat s-a indicat şi asupra Nota 4 din Capitolul 94, precum că construcţii prefabricate reprezintă spaţii de locuit sau de şantier, birouri, şcoli, magazine, hangare, garaje sau construcţii similare. La caz, biotoaletele

nu pot fi catalogate ca fiind construcţii similare, precum este expus în aliniatul de mai sus, ori poziţia 9406 se referă strict la ansambluri de construcţii destinate locuinţelor, activităţilor comerciale sau depozitării. Pe când, biotoaletele reprezintă un vas de closet pentru utilizări sanitare, din materiale plastice şi nicidecum nu poate fi asimilat unei case, garaj sau hangar. Reieşind din conţinutul răspunsului SV nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023 şi a regulilor înserate se constată cu certitudine, că Declaraţiile prezentate de reclamant au fost corecte, din punct de vedere a clasificării mărfii, iar Deciziile de clasificare nr. 69-77 din 15 august 2023 sunt ilegale şi neîntemeiate, precum şi răspunsul Serviciului Vamal nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023. La caz, apreciază critic constatările organului vamal, precum că acel cod al mărfii declarate este necorespunzător, ori declararea necorespunderii acestuia peste 3 ani de zile reprezintă o activitate vamală neclară şi inechitabilă, iar reclamantul este nedumerit de aceste acţiuni. Din aceste considerente nu este clară poziţia organului vamal şi în baza cărui temei a recalificat codul mărfii.

Consideră că, decizia de regularizare şi răspunsul contestat sunt emise contrar prevederilor art. 21, 23, 28 şi 29 ale Codului administrativ, or prin clasificarea unui alt cod al mărfii, în mod neîntemeiat şi ilegal, SA "Eximotor" este păgubită prin impunerea unei sarcini pecuniare suplimentare şi inechitabile. Decizia de regularizare şi răspunsul contestat nu sunt motivate în fapt şi în drept pe fond.

La data de 09 februarie 2024 a fost depusă referință din partea Biroului vamal Sud, prin care solicită respingerea acțiunii în contencios administrativ ca fiind neîntemeiată.

În motivarea referinței a invocat că, prin declaraţia vamală nr. 2070170904 din 10 august 2020, agentul economic SA "Eximotor" a introdus pe teritoriul Republicii Moldova marfa clasificată la codul tarifar 8432 29 50 - maşini agricole-motosăpătoare: DTZ470B-27 buc, DTZ570B-27 buc, DTZ585D-27 buc, pentru care a solicitat regimul vamal 42 00 - Importul definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import, cod scutire 228 "Scutiri aplicate la importul tractoarelor agricole de la poziţiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 şi tehnici agricole de la poziţiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 543359, 8435, 8437 şi părţi ale acesteia de la poziţiile tarifare 8432, 8433 şi 8437 (subpoziţiile tarifare 843290000, 843390000, 843790000). Prin declaraţiile vamale nr. 2090I12713 din 15 aprilie 2020, 2090115367 din 14 mai 2020, 2090122036 din 13 iulie 2020, 2080149094 din 01 octombrie 2020, 2080154553 din 26 octombrie 2020, 2090112943 din 04 mai 2021, 2090132373 din 25 octombrie 2020, 2080154553 din 26 octombrie 2020, 2090112943 din 04 mai 2021, 2090132373 din 25 octombrie 2021, 2070125816 din 18 martie 2022 şi 209013467 din 20 mai 2022, agentul economic SA "Eximotor" a plasat în regim vamal de import definitiv, regim vamal 40 00 - Import definitiv a mărfurilor străine pentru a introduce pe teritoriul Republicii Moldova marfa clasificată la poziţia tarifară 3922 90 şi anume: articole pentru utilizări sanitare sau igienice, pentru material plastic cabina WC. Agentul economic SA "Eximotor" a fost inclus în planul de activitate pentru anul 2023 al Secţiei control ulterior, în baza riscului de clasificare tarifară eronată a mărfurilor de la poziţia tarifară 3922 şi 8432, precum şi aplicarea neîntemeiată a tratamentului tarifar favorabil şi nerespectarea destinaţiei finale. În acest sens, în vederea stabilirii codului tarifar corect a mărfii clasificate la poziţia tarifară 8432 29 - maşini agricole - motosăpătoare DTZ470B - 27 buc, DTZ570B - 27 buc, DTZ585D - 27 buc şi mărfii clasificate la poziţia tarifară 3922 90 - articole pentru utilizări sanitare sau igienice, din material plastic - cabina WC, s-a solicitat asistenţa SRTN (Serviciul

Clasificare Mărfurilor). Serviciul Clasificare Mărfii, urmare a studierii informaţiilor indicate în rub. 31 şi 33 a DVD de import, precum şi a celor din constatările stabilite urmare efectuării controlului ulterior, a stabilit că marfa reprezintă:

- În primul caz, motocultoare agricole cu o singură osie motoare, cu roţi, în locul cărora sunt montate un set de freze pentru prelucrarea solului, cu motoare cu ardere internă şi cutii de viteză cu trei trepte înainte şi una înapoi;

- În cazul secund, cabină de toaletă mobilă Toypek, care este o opţiune simplă, comodă şi confortabilă de menţinere a standardelor igienice în locuri unde nu există un sistem de canalizare central (şantiere, depozite, cafenele, stradale, benzinării, pavilioane comerciale, în parcuri). Toaletele ecologice sunt fabricate din polietilenă rezistentă la impact şi ignifugă, prevăzute de grile de aerisire ce permit circulaţia aerului fără a lăsa pătrunderea insectelor în cabină. Cabinele de toaletă sunt rezistente la fluctuaţiile de temperatură în intervalul de la - 40 până la +60 grade C şi este dotată cu tot necesarul: rezervor din plastic (250 litri), scaun cu capac, suport hârtie, cârlig pentru haină, mecanism de blocare a uşii. Biotoaletele reprezintă o construcţie prefabricată, care se livrează, ca regulă în stare dezasamblată.

Examinând caracteristicile mărfurilor importate, organul vamal a emis Decizii de clasificare nr. 69-77 din 15 august 2023, prin care a fost modificat codul mărfii din 3922 90 000 în 9406 90 900, după cum urmează: nr. 69 pentru declaraţia vamală nr. 2080I49094 din 01.10.2020, nr. 70 pentru declaraţia vamală nr.2090I12713 din 15.04.2020, nr. 71 pentru declaraţia vamală nr.2090I15367 din 14.05.2020, nr. 72 pentru declaraţia vamală nr.2090I22036 din 13.07.2020, nr. 73 pentru declaraţia vamală nr.2090I12943 din 04.05.2021, nr. 74 pentru declaraţia vamală nr. 2090I32373 din 25.10.2021, nr. 75 pentru declaraţia vamală nr. 2080I54553 din 26.10.2020, nr. 76 pentru declaraţia vamală nr.2090I13467 din 20.05.2022, nr. 77 pentru declaraţia vamală nr. 2070I25816 din 18.03.2022. Decizia de clasificare nr. 68 pentru declaraţia vamală nr. 2070I70904 din 10.08.2020, prin care a fost modificat codul mărfii din 8432 29 500 în 8701 10 000. Urmare a celor relatate, în temeiul art. 127^{11} alin. (1) lit. a) Cod vamal, a fost constatat faptul apariţiei obligaţiei vamale, în mărime de 238 808,45 lei. Fiind examinată legalitatea deciziei de regularizare de către Serviciul Vamal, ultimul a stabilit ilegalitatea deciziei în partea ce ţine de declararea cheltuielilor de transport. În acest context, Serviciul Vamal a menţionat faptul că documentele anexate la contestaţie, atestă că cheltuielile de transport în valoare de 1645 Euro, menţionate în scrisoarea nr. 85-21/ML din 24.03.2021, ca neeligibile, se referă la importul excavatorului frontal, vămuit în baza DVD nr. 2070128095 din 29.03.2021, în regim vamal 40 00 - Importul definitiv al mărfurilor străine, fiind achitate drepturi de import în mod corespunzător. Fapt pentru care prin răspunsul SV nr. 28/11-16654 din 11.12.2023, a fost obligat Biroul vamal Sud să modifice Decizia de regularizare nr. 284 din 02.11.2023, prin anularea calculării obligaţiei vamale (cheltuieli de transport eligibile spre scutire) aferente declaraţţiei vamale de import nr. 2070I28069 din 29.03.2021, în sumă de 9969,68 lei. Întru executarea acestei instrucţiuni, de către Biroul vamal Sud a fost întocmită Decizia de regularizare nr. 411 din 20.12.2023, cu calcularea obligaţiei vamale calculată spre anulare nr. 9969,68 lei, cu restituirea sumei în contul reclamantului.

În ceea ce priveşte pretenţia reclamantului de anulare a răspunsului Serviciului Vamal, în partea nesoluţionării cerinţelor de anulare a deciziei de clasificare, Biroul vamal Sud menţionează faptul că, prin scrisoarea nr. 28/11-16654 din 11.12.2023, Serviciul Vamal, ca organ ierarhic superior, a menţionat că referitor la procedura de clasificare a mărfurilor, prin scrisorile nr. 28/11- 12461 din 22.09.2023 (DC nr. 68 din 15.08.2023) şi nr. 28/11-13242 din 06.10 2023 (DC-69-77 din 15.08.2023), Serviciul Vamal s-a expus asupra legalităţii actelor

administrative contestate, a respins contestaţiile ca nefondată şi a comunicat calea judiciară de atac, celelalte pretenţii însă nu au fost satisfăcute, fiind constatată legalitatea acestora.

În cumulul celor expuse, Biroul vamal Sud solicită respingerea acţiunii depuse de SA "Eximotor", or Decizia de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023 a fost emisă în corespundere cu prevederile actelor normative în vigoare, iar motive pentru satisfacere cerințelor invocate în cererea de chemare în judecată nu au fost constatate.

Prin încheierea Judecătoriei Cahul, sediul Central, din 29 martie 2024, a fost conexat într-un singur proces *cauza nr. 3-134/2023* la acțiunea în contencios administrativ depusă de SA "Eximotor" împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, *cauza nr. 3-135/2023* la acțiunea în contencios administrativ depusă de SA "Eximotor" împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023 și *cauza nr. 3-8/2024* la acțiunea în contencios administrativ depusă de SA „Eximotor" împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, atribuindu-i-se un număr de evidență unic, cu acceptarea cererii pe rol pentru examinare concomitentă.

Reprezentantul SA „Eximotor", avocat Radu Cezar Crețu, în ședința de judecată a susținut toate capetele de cereri cu cerințele indicate. A mai explicat că, în urma întocmirii procesului-verbal de reverificare, au fost incluse momentele cu deciziile de clasificare și suplimentar s-a indicat precum că nu a fost achitată TVA în baza unui invoice, care nu are nici o legătură cu decizia de clasificare. Decizia de regularizare este contestată doar ce se referă la decizia de clasificare. În declarația de clasificare nr. 68 se referă la motosape (motobloc), pe care le-au poziționat la numărul tarifar 8432, însă prin decizia de clasificare Biroul vamal Sud a considerat că urmează a fi inclusă la poziția tarifară 8701. Vehiculele incluse la poziția tarifară 8701, nu sunt cu scop numai de agricultură pot fi la construcție, drumuri ș.a. Reieșind din răspunsul Serviciului Vamal, reiese că declarația prezentată a fost corectă din punct de vedere a clasificării, iar decizia de clasificare nr. 68 este ilegală și neîntemeiată. Referitor la biotualete sunt tualetele publice, este cabina din plastic albastru, unde înăuntru avem vasul de closet. La importul mărfii au fost prezentate invoice-urile producătorilor, unde este indicat aceiași poziție tarifară 3922. Constatările Biroului vamal Sud au fost că acestea urmau a fi clasificate la poziția 9406. Atrage atenția la răspunsul Serviciului Vamal din 06.10.2023 la contestația înaintată, la capitolul 94. Aceasta este o excepție. Consideră că deciziile de clasificare sunt ilegale și neîntemeiate, unde s-a stabilit cu certitudine că poziția de tarifare a fost stabilită corect la momentul prezentării declarațiilor vamale în detaliu, iar ca urmare deciziile de clasificare contestate sunt ilegale și urmează a fi anulate. Ulterior s-a perfectat și procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale în perioada 2020-2022. Potrivit acestui proces-verbal nr. 37/4, HG indicată în procesul-verbal a fost abrogată la momentul efectuării reverificării prin HG nr. 92 din 28.02.2023. Ca efect a anulării deciziei de clasificare, consideră că urmează a fi anulată și decizia de regularizare, în partea în care a fost respinsă cererea prealabilă. Precizează că biotoaletele prezintă articole similare, or unica utilitate a acestora este utilizarea sanitară igienică. Nu îndeplinește altă funcție, este din material plastic, nu din altă construcție.

Reprezentantul Biroului vamal Sud, Vascan Irina, în ședința de judecată a solicitat respingerea cererii. HG nr. 92, care pune în aplicare Codul vamal nr. 95, a intrat în vigoare abia la data de 01.01.2024, respectiv la momentul reverificării de către Secția control ulterior era în vigoare HG nr. 974. Referitor la deciziile de clasificare care au modificat codul de tarifare a mărfii importate de către reclamant, decizia de clasificare nr. 68, prin care a fost importate motosăpătoarele, există o descifrare la această poziție tarifară efectuată de către Serviciul Vamal prin nota analitică și din care cauză s-a constatat o clasificare eronată. Acestea nu pot fi clasificate la secția 8432, dat fiind faptul că acestea potrivit construcției pot îndeplini anumite funcții, deținând echipament interschimbabil. Aceste funcții sunt îndeplinite de către marfa care urmează a fi clasificată la poziția tarifară 8701. Toate piesele interschimbabile, care sunt nemijlocite folosite ca piese, urmează a fi clasificate la poziția 8432 care inițial a fost mărfurile clasificate. Biroul vamal Sud în cadrul reverificării a examinat repetat toate actele pentru a vedea toate mărfurile importate de către SA „Eximotor" și s-a constatat faptul că motosăpătoarele care au fost importate nu pot fi clasificate la poziția 8432, fiind modificată poziția tarifară la 8701. Ulterior fiind examinate și alte declarații vamale, s-a constatat că reclamantul a importat și alt tip de mărfuri biotoaletele. Fiind verificate și aceste declarații, s-a constatat de către organul vamal că codul declarat inițial la aceste biotoalete 3922, nu corespunde acestui tip de mărfuri. Această cabină este un ansamblu de elemente și nu este doar un closet, prin care a fost modificată poziția tarifară din 3922 în 9406. În urma emiterii acestor decizii de clasificare, organul vamal a recalculat obligația vamală, a fost calculată TVA, recalculată taxa vamală și emisă decizia de regularizare nr. 284 din 02.11.2023 și fost stabilită în cumul datoria vamală pentru toate aceste declarații vamale. Adaugă că acestea sunt construcții prefabricate din material plastic, dar reclamantul nu a importat doar un closet, dar o construcție prefabricată, care a adus-o în stare dezasamblată. Acesta include mai multe elemente, și closetul care a fost declarat, și un sistem de închidere a ușii, și un cuier pentru haine, nu poate fi inclusă la un element separat.

Reprezentantul Serviciului Vamal al Republicii Moldova în ședința de judecată nu s-a prezentat, fiind citat legal, motiv din care instanța 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 respinge acțiunea în contencios administrativ depusă de SA "Eximotor" împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 și a deciziei de soluționare a cererii prealabile nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, privind anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 și a deciziei de soluționare a cererii prealabile nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023, privind anularea deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023 și a deciziei de soluționare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, ca fiind 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 reține, că accesul SA „Eximotor” SRL la justiție a fost asigurat, dat fiind că reclamantul a respectat calea prealabilă prejudiciară de soluționare a litigiului, aşa cum la 24 august 2023 a depus cerere prealabilă privind anularea deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023, iar la 25 august 2023 a depus cerere prealabilă privind anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023, care au fost respinse prin răspunsurile nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, și nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023, ca neîntemeiate. Ulterior, la 07 noiembrie 2023 a depus cerere prealabilă privind anularea deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023, iar prin decizia cu privire la cererea prealabilă nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, aceasta a fost respinsă ca neîntemeiată.

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, SA „Eximotor” s-a încadrat în termenul de 30 zile de la primirea răspunsului la cererea prealabilă.

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 SA „Eximotor” 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.

Materialele cauzei denotă că, prin declaraţia vamală nr. 2070I70904 din 10 august 2020, agentul economic SA “Eximotor” a introdus pe teritoriul Republicii Moldova marfa clasificată la codul tarifar 8432 29 50, maşini agricole-motosăpătoare: DTZ470B - 27 buc, DTZ570B - 27

buc, DTZ585D - 27 buc, pentru care a solicitat regimul vamal 42 00 - Importul definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import, cod scutire 228 scutiri aplicate la importul tractoarelor agricole de la poziţiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 şi tehnici agricole de la poziţiile tarifare 842449100, 842482100, 8432, 843320, 843330000, 843340000, 843351000, 843352000, 843353, 543359, 8436, 8437 şi părţi ale acesteia de la poziţiile tarifare 8432, 8433 şi 8437 (subpoziţiile tarifare 843290000, 843390000, 843790000).

În cadrul controlului ulterior, Biroul vamal Sud, urmare a studierii informaţiilor indicate în declaraţia vamală nr. 2070170904 din 10 august 2020, precum şi a celor din constatările stabilite urmare efectuării controlului ulterior, a stabilit că marfa reprezintă motocultoare agricole cu o singură osie motoare, cu roţi, în locul cărora sunt montate un set de freze pentru prelucrarea solului, cu motoare cu ardere internă şi cutii de viteză cu trei trepte înainte şi una înapoi. În această ordine de idei, fiind verificate Regulile generale de interpretare a Normelor de Clasificare, regula 1, 2 a) şi reg. 6, Notele explicative, Ordinul nr. 375-O din 15 decembrie 2021 "Cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind clasificarea unor mărfuri" pentru clasificarea produselor vizate. Modele de mărfuri DTZ470B, DTZ570B, DTZ585D, FF500, DATM 4.2 DAEWOO, potrivit construcţiei pot îndeplini diferite funcţii, utilizând echipament interschimbabil, ca de exemplu, cu ajutorul prizei de forţă cu utilizarea generală, poate fi antrenată o cositoare de iarbă, cu ajutorul osiei motoare în locul roţilor pot fi montate freze pentru cultivarea solului; sau cu ajutorul dispozitivului de remorcare poate fi tractat un plug. Reeşind din cele expuse, în temeiul Regulii Generale de Interpretare 1 şi 6, Nota 2 la capitolul 87 a NCM, marfa "Tractoare agricole mici (Motocultoare)" de model DTZ470B, DTZ570B şi DTZ585D, a fost calificată la poziţia tarifară 8701 10 000. Potrivit Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor, aprobată prin Legea nr. 172 din 25 iulie 2014, pentru codul tarifar 8701 10 000 este prevăzută taxă vamală de 8% din valoarea în vamă a mărfii, fapt pentru care, în temeiul art. 127^{11} alin. (1) lit. a) Cod vamal, a fost constatat faptul apariţiei obligaţiei vamale. În acest sens, la data de 15 august 2023 Biroul vamal Sud a emis decizia de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023, prin care s-a stabilit că codul mărfii declarat 8432 29 500 prin declaraţia vamală nr. 2070170904 din 10 august 2020 este necorespunzător, astfel a stabilit codul 8701 10 000.

Decizia organului vamal de a modifica codul tarifar, distinct de cel declarat iniţial la importul mărfii, s-a bazat pe Normele Explicative din Sistemul Armonizat, care elucidează caracteristicile mărfii, care se include în codul tarifar stabilit, astfel:

- Poziţia 8432, la care iniţial au fost clasificate mărfurile, cuprinde maşinile, aparatele şi dispozitivele pentru agricultură, horticultura sau silvicultură care, în locul uneltelor manuale, permit să se realizeze una sau mai multe operaţii: pregătirea solului în vederea efectuării acţiunilor de defrişat, săpat, arat, afînat distribuirea de îngrăşăminte sau fertilizoare sau distribuirea de amendamente plantarea sau însămînţarea; curăţarea şi întreţinerea solului în timpul creşterii plantelor. Totodată, poziţia cuprinde anumite maşini agricole, horticole şi silvicole (pluguri, grape) să fie numai tractate sau împinse de către un tractor sau motocultor, sau acţionate de către un tractor sau un motocultor cu ajutorul unei prize de forţă cu utilizare generală (de exemplu cultivator rotativ). Toate aceste maşini se clasifică la această poziţie, chiar dacă sunt prezentate cu tractorul sa cu motocultorul-indiferent că sunt sau nu montate pe acesta-în timp ce tractorul sau motocultorul se clasifică separat la poziţia 8701. La fel, se clasifică la această poziţie, maşinile agricole, horticole sau silvicole autopropulsate la care partea de tracţiune şi maşina propriu-zişi formează un ansamblu inseparabil (pluguri motorizate).

- Poziţia 8701, la care ulterior au fost clasificate mărfurile, include motocultoarele, care sânt adevărate tractoare agricole mici, cuprinzând o osie motoare cu una sau două roţi şi destinate, ca şi tractoarele propriu-zise, să utilizeze unelte sau maşini interschimbabile, pe care le pot acţiona dacă este cazul, cu ajutorul unei prize de forţă cu utilizarea generală. Acestea sunt în general lipsite de scaune, fiind atunci ghidate manual prin intermediul a două manşe. Unele tipuri, totuşi pot fi echipate cu un tren remorcă cu una sau două roţi, cu un scaun pentru şofer. Se înţelege prin „tractoare", în sensul acestui capitol, vehiculele cu motor concepute în principal pentru a trage sau a împinge alte vehicule sau încărcături, chiar în cazul în care au unele amenajări accesorii, în legătură cu principala lor destinaţie, care să permită transportul de unelte, seminţe, îngrăşăminte etc. Maşinile şi organele de lucru proiectate pentru a echipa tractoarele de la poziţia 8701 ca material interschimbabil urmează regimul lor propriu, chiar în cazul în care sânt prezentate cu tractorul, fie că sânt sau nu montate pe acesta.

S-a constatat că, modele de mărfuri DTZ470B, DTZ570B, DTZ585D, FF500, DATM 4.2 DAEWOO, potrivit construcţiei, pot îndeplini diferite funcţii, utilizând echipament interschimbabil, ca de exemplu, cu ajutorul prizei de forţă cu utilizarea generală, poate fi antrenată o cositoare de iarbă, cu ajutorul osiei motoare în locul roţilor pot fi montate freze pentru cultivarea solului; sau cu ajutorul dispozitivului de remorcare poate fi tractat un plug, funcţii ce corespund poziţiei tarifare 8701. Reieşind din cele expuse, în temeiul Regulii Generale de Interpretare 1 şi 6, Nota 2 la capitolul 87 a NCM, marfa "Tractoare agricole mici (Motocultoare)" de model DTZ470B, DTZ570B şi DTZ585D, se clasifică la poziţia tarifară 8701 10 000.

Potrivit Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor, aprobată prin Legea nr. 172 din 25 iulie 2014, pentru codul tarifar 8701 10 000 este prevăzută taxă vamală de 8% din valoarea în vamă a mărfii, fapt pentru care, în temeiul art. 127^{11} alin. (1) lit. a) Cod vamal, a fost constatat faptul apariţiei obligaţiei vamale.

Prin declaraţiile vamale nr. 2090I12713 din 15 aprilie 2020, 2090I15367 din 14 mai 2020, 2090I22036 din 13 iulie 2020, 2080I49094 din 01 octombrie 2020, 2080I54553 din 26 octombrie 2020, 2090I12943 din 04 mai 2021, 2090I32373 din 25 octombrie 2020, 2080I54553 din 26 octombrie 2020, 2090I12943 din 04 mai 2021, 2090I32373 din 25 octombrie 2021, 2070I25816 din 18 martie 2022 şi 2090I3467 din 20 mai 2022, SA "Eximotor" a plasat în regim vamal de import definitiv marfa clasificată la poziţia tarifară 3922 90 şi anume: articole pentru utilizări sanitare sau igienice, pentru material plastic, cabina WC, biotoaletă.

Biroul vamal Sud, examinând declaraţiile vamale de import, a constatat că reclamantul a clasificat mărfurile importate la poziţia tarifară 39229000, conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor şi normelor metodologice existente. Examinând caracteristicile mărfurilor importate, organul vamal a emis decizii de clasificare nr. 69-77 din 15 august 2023, prin care a fost modificat codul mărfii din 3922 90 000 în 9406 90 900, după cum urmează: nr. 69 pentru declaraţia vamală nr. 2080I49094 din 01 octombrie 2020, nr. 70 pentru declaraţia vamală nr. 2090I12713 din 15 aprilie 2020, nr. 71 pentru declaraţia vamală nr. 2090I15367 din 14 mai 2020, nr. 72 pentru declaraţia vamală nr. 2090I22036 din 13 iulie 2020, nr. 73 pentru declaraţia vamală nr. 2090I12943 din 04 mai 2021, nr. 74 pentru declaraţia vamală nr. 2090I32373 din 25 octombrie 2021, nr. 75 pentru declaraţia vamală nr. 2080I54553 din 26 octombrie 2020, nr. 76 pentru declaraţia vamală nr. 2090I13467 din 20 mai 2022, nr. 77 pentru declaraţia vamală nr. 2070I25816 din 18 martie 2022. Modificarea codului tarifar a fost determinat de caracteristica mărfii importate raportată la descrierea poziţiilor tarifare din Nomenclatura combinate a mărfurilor. Biroul vamal Sud a concluzionat, că marfa vizată în declaraţiile vamale reprezintă în

sine un ansamblu din mai multe elemente, care alcătuiesc o cabină de toaletă, ce poate fi instalată la necesitate oriunde în spaţiile publice, fapt ce relevă caracteristici mai mult decât un simplu vas de closet, acesta fiind livrat de la fabrică în stare dezasamblată. Urmare a celor relatate, în temeiul art. 127^{11} alin. (1) lit. a) Cod vamal, a fost constatat faptul apariţiei obligaţiei vamale. Valoarea în vamă a mărfurilor, pentru care apare obligaţia vamală suplimentară, este de 1 162 545,1 lei. Potrivit Nomenclaturii combinate a mărfurilor, aprobată prin Legea nr. 172 din 25 iulie 2014, pentru codul tarifar 9406 90 900 este prevăzută taxă vamală de 10% din valoarea în vamă a mărfii, ceia ce a constituit suma de 40 689,09 lei şi TVA în mărime de 8 137,81 lei.

Modificarea codului tarifar a fost determinat de caracteristica mărfii importate raportată la descrierea poziţiilor tarifare din Nomenclatura, în acest context, Nota 2, lit. w), Capitolul 39, prevede că prezentul capitol nu cuprinde articolele de la capitolul 94. Totodată, Capitolul 94, Nota 4, stabileşte că se consideră ca fiind construcţii prefabricate, în sensul poziţiei 9406, construcţiile fie terminate în uzină, fie livrate sub forma elemente de asamblat la fata locului, prezentate împreună, cum ar fi spaţiile de locuit sau de şantier, birouri, şcoli, magazine, hangare, garaje sau construcţii similare. Marfa vizată în declaraţiile vamale, reprezintă în sine un ansamblu din mai multe elemente, care alcătuiesc o cabină de toaletă, ce poate fi instalată la necesitate oriunde în spaţiile publice, fapt ce relevă caracteristici mai mult decât un simplu vas de closet, acesta fiind livrat de la fabrică în stare dezasamblată. Reieşind din cele expuse, având în vedere că produsul este unul complex fabricat în uzină, reprezintă mai mult decât un vas de closet (articol sanitar de la poziţia 3922), în conformitate cu regula generală de interpretare 1 (nota 4 de la capitolul 94), articolul examinat se clasifică la poziţia tarifară 9406 "Construcţii prefabricate" a Nomenclaturii combinate a mărfurilor.

Potrivit art. 141^{2} alin. (1), (2) Cod vamal (în vigoare până la 01 ianuarie 2024), *clasificarea mărfurilor se efectuează de către declarant. Ea constă în stabilirea, pentru mărfurile declarate organelor vamale, a unui cod conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor şi normelor metodologice existente.*

(2) În caz de clasificare incorectă a mărfurilor, organele vamale au dreptul să efectueze de sine stătător clasificarea lor în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor şi normele metodologice existente, prin emiterea deciziei de clasificare a mărfurilor. Procedura de emitere a deciziei de clasificare a mărfurilor în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor se stabileşte de către Serviciul Vamal.

În acest context, au fost întocmite deciziile de clasificare nr. 68 din 15 august 2023, prin care a fost modificat codul mărfii din codul declarat 8432 29 500 în codul mărfii stabilit 8701 10 000 şi deciziile de clasificare nr. 69-77 din 15 august 2023, prin care a fost modificat codul mărfii din codul declarat 3922 90 000 în codul mărfii stabilit 9406 90 900.

În rezultatul constatărilor efectuate de către Biroul vamal Sud, a fost întocmită decizia de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023, prin care s-a stabilit obligaţia vamală în mărime de 238 808,45 lei. Ulterior, fiind întocmită decizia de regularizare nr. 411 din 20 decembrie 2023, cu calcularea obligaţiei vamale calculată spre anulare nr. 9969,68 lei, cu restituirea sumei în contul reclamantului.

Prin decizia de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, Serviciul Vamal a stabilit ilegalitatea deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023 în partea ce ţine de declararea cheltuielilor de transport. În acest context, Serviciul Vamal a menţionat faptul că documentele anexate la contestaţie atestă că cheltuielile de transport în valoare de 1645 Euro, menţionate în scrisoarea nr. 85-21/ML din 24.03.2021, ca neeligibile, se referă la importul excavatorului frontal, vămuit în baza DVD nr. 2070128095 din 29.03.2021, în

regim vamal 40 00 - Importul definitiv al mărfurilor străine, fiind achitate drepturi de import în mod corespunzător. Fapt pentru care, prin decizia de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, a fost obligat Biroul vamal Sud să modifice decizia de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023, prin anularea calculării obligaţiei vamale (cheltuieli de transport eligibile spre scutire) aferente declaraţţiei vamale de import nr. 2070I28069 din 29.03.2021, în sumă de 9969,68 lei. Întru executarea acestei instrucţiuni, de către Biroul vamal Sud a fost întocmită decizia de regularizare nr. 411 din 20 decembrie 2023, cu calcularea obligaţiei vamale calculată spre anulare nr. 9969,68 lei, cu restituirea sumei în contul reclamantului.

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.*

Analizând normele legale citate mai sus, în raport cu circumstanţele de fapt ale speţei constatate supra, din acțiunea în contencios administrativ nu au fost identificate careva temeiuri de anulare a actelor administrative individuale defavorabile, instanța consideră că acțiunile organului vamal sunt legale și întemeiate.

Instanța consideră că sunt neîntemeiate argumentele reclamantului, precum că *potrivit procesului-verbal nr. 37/4 din 11 octombrie 2023 s-a indicat, că inspectorul a efectuat reverificarea declaraţiilor vamale 2020-2022 în baza Hotărârii Guvernului nr. 1000 din 17 octombrie 2018, Hotărârea nominalizată a fost abrogată anterior prin Hotărârea Guvernului nr. 92 din 28 februarie 2023, astfel Hotărârea menţionată nu era valabilă la momentul efectuării controlului ulterior (17 octombrie 2023).* În acest sens instanța menționează că, Hotărârea Guvernului nr. 92 din 28 februarie 2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.

95/2021 a intrat în vigoare abia la data de 01 ianuarie 2024, respectiv la momentul reverificării Hotărârea Guvernului nr. 1000 din 17 octombrie 2018 era în vigoare.

Conform art. 224 alin.(1) lit. f) Cod administrativ, *examinând acţiunea în contencios administrativ în fond, instanţa de judecată, respinge acţiunea ca fiind neîntemeiată, dacă nu sunt îndeplinite condiţiile de adoptare a unei hotărâri prevăzute la lit. a)-e).*

Astfel, instanţa de judecată, raportând circumstanțele de fapt la normele de drept aplicabile raportului juridic litigios, stabilește că nu sunt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărâri prevăzute la lit. a)-e) alin. (1) art. 224 Cod administrativ.

În contextul celor enunțate, instanța de judecată ajunge la concluzia că actele emise de către autoritatea publică sunt legale, emise în conformitate cu legislația în vigoare, iar ca urmare se impune de a respinge acțiunea în contencios administrativ depusă de SA "Eximotor" împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, privind anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023, privind anularea deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, ca fiind neîntemeiată.

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

H O T Ă R Ă Ş T E :

Se respinge acțiunea în contencios administrativ depusă de SA "Eximotor" împotriva Biroului vamal Sud, Serviciului Vamal al Republicii Moldova, privind anularea deciziei de clasificare a mărfurilor nr. 68 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-12461 din 22 septembrie 2023, privind anularea deciziilor de clasificare a mărfurilor nr. 69-77 din 15 august 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-13242 din 06 octombrie 2023, privind anularea deciziei de regularizare nr. 284 din 02 noiembrie 2023 și a deciziei de soluţionare a cererii prealabile nr. 28/11-16654 din 11 decembrie 2023, ca fiind neîntemeiată.

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

Preşedintele şedinţei
Judecătorul **/semnat/** **Evgheni Bancov**