Dosarul nr.3-975/2024

HOTĂRÎRE
În numele legii

05 iunie 2025

mun.Chişinău

Judecătoria Chișinău (Sediul Rîșcani)
Instanța compusă din:
Președintele ședinței, judecătorul Veronica Jomiru-Niculiță
Grefier Victorița Colesnic

a judecat în ședință publică acțiunea de contencios administrativ intentată la cererea de chemare în judecată depusă de SRL,,Parada de Aur VP" către Serviciul Vamal privind anularea actului de inspecție vamală aferent declarației vamale nr.***** din 08 decembrie 2023,

c o n s t a t ă :

Aspecte de procedură.

La 23.02.2024, SRL,,Parada de Aur VP" a depus cerere de chemare în judecată către Serviciul Vamal privind anularea actului de inspecție vamală aferent declarației vamale nr.***** din 08 decembrie 2023.

Potrivit fișei de repartizare, cauza a fost repartizată judecătorului, Veronica Jomiru-Niculiță (f.d.1), iar prin încheierea din 11.03.2024 s-a acordat reclamantului un termen de înlăturare a neajunsurilor reflectate în actul judecătoresc (f.d.28-29).

Prin încheierea din 01.04.2024 s-a dispus pregătirea pricinii pentru dezbateri judiciare(f.d.37).

Pretenţiile şi argumentele reclamantei:

Prin cererea de chemare în judecată, reclamanta a solicitat:

-anularea actului de inspecție vamală aferent declarației vamale nr.***** din 08 decembrie 2023 emis de Biroul Vamal Centru,

-restituirea către SRL,,Parada de Aur VP" a sumei de 38492,00 lei ca drepturi de import și taxe achitate în plus și

-compensarea celtuielilor de judecată.

În motivarea acțiunii, reclamanta a relatat că solicită anularea actului de inspecţie vamală din 08.12.2023, ora 15.00 întocmit în privinţa declarației vamale în detaliu nr.2300 I 5265 din 08.12.2023 emis de Biroul Vamal Centru/punct vamal 2300 - Aeroportul

Internaţional Chişinău, deoarece în acesta a fost indicat inter alia că *au fost examinate actele aferente tranzacţiei de import, precum şi factorii de risc specificaţi la pct.32 din regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă (HG nr.974 din 15.08.2016). Ca urmare, s-a stabilit o divergenţă prin compararea preţului mărfii declarat cu preţul mărfii celei mai apropiate tranzacţii identificate după cantitate şi condiţii comerciale.*

În rezultatul controlului documentar s-a stabilit că datele din acte sunt contradictorii şi există discrepanţă între preţul declarat şi valoarea mărfurilor similare anterior importate.

Potrivit pct.34 şi 29 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor (HG 974/15.08.2016):

1. Pentru confirmarea valorii declarate prezentaţi: dv de export ce conţine semne de autentificare, contractul aferent tranzacţiei de import şi acordurile adiţionale la el în original, corespondenţa comercială purtată în vederea încheierii şi negocierii preţului, comenzile de livrare, oferta de preţ de la producător/vânzător, catalogul mărfurilor, specificate la marfa cu indicarea gramajului, tipului pietrei şi preţul pentru fiecare articol de bijuterie în parte (!?), documente şi informaţii care sunt în măsură să dovedească realitatea valorii anunţate sau

2. Sunteţi în drept să declaraţi valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea metodelor alternative prevăzute de art. 12-17 din Legea cu privire la tariful vamal sau

3. Sunteţi în drept să solicitaţi amânarea determinării definitive a valorii în vamă. Valoarea provizorie utilizată pentru calculul garanţiei suficiente pentru rub. 46: art. 1-47.8737 lei/gr, art. 2-47,8737.

Termen limită până la data 11.12.2023 ora 09.00.

Reclamanta a depus cerere prealabilă, iar prin răspunsul nr.28/11-677 din 18.01.2024, recepţionat de „Parada de Aur VP”SRL la 26.01.2024, Serviciul Vamal a respins cererea prealabilă (contestaţia/dezacordul).

Notează că la 08.12.2023 a depus declaraţie privind valoarea în vamă a mărfurilor pentru 3 articole, indicând preţul mărfurilor conform facturilor fiscale/Invoice emise pentru operaţiunea economică desfăşurată între vânzător şi cumpărător, după cum urmează: articol 1: 14230,94 dolari SUA, articol 2:28072,55 dolari SUA şi articol 3: 567,51 dolari SUA. A calculat şi achitat suma de 155721,22 MDL, formată din TVA la import şi taxele vamale, conform acordurilor între Republica Moldova şi Republica Turcia.

Remarcă că fără o justificare, făcând referire doar în abstract la „cea mai apropiată tranzacţie identificată după cantitate şi condiţii comerciale”, fără a o identifica şi stabili valorile de referinţă, colaboratorii vamali au mărit baza de calcul cu 63776,93 MDL pentru articolul 1 şi 124814.28 MDL pentru articolul 2. Cu toate că a fost prezentat Invoice-ul, care confirmă valoarea mărfii, dar şi în ciuda faptului că între vânzător şi cumpărător erau stabilite relaţii comerciale de mai mult timp şi anterior biroul vamal nu a aplicat metoda tranzacţiei la determinarea valorii în vamă, deşi aceasta era confirmată în baza invoce-ului relaţiei statornice dintre vânzător şi cumpărător.

Consideră că nu s-a ținut cont de alin.(2) art.10 al legii cu privire la tariful vamal care prevede că „principala metodă dintre cele specificate la alin.(1) este metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacţiei cu marfa respectivă”.

În consecință, reclamanta a fost nevoită să achite suplimentar suma de 38492 MDL. Consideră că Biroul vamal Chişinău a ignorat şi prevederile legale de la lit.a) alin.(1) art.10 al legii nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal, care prevede că valoarea în vamă a mărfii introduse pe teritoriul vamal se determină prin următoarele metode: a) în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit.

Punctează că Biroul vamal nu a indicat vreun temei real şi concret în legătură cu care să considere că datele prezentate de declarant sunt neveridice şi arbitrar a aplicat metoda de calcul a valorii mărfii.

Consideră ciudată solicitarea Biroului Vamal de a da prețul pentru fiecare articol de bijuterie în parte, or obiectul importului îl constituie câteva mii de articole de bijuterie, iar prețul negociat a fost nu per/articol de bijuterie, ci per gram/argint.

În continuare a indicat că deciziile contestate, nu conţin motivarea în drept cu privire la temeiul legal pentru emiterea actului administrativ, inclusiv formele procedurale obligatorii pe care se bazează actul, pentru a putea ajunge la concluzia expusă, nu conțin argumentele şi premisele factologice aferente emiterii acesteia și nici o menţiune cu privire la procedura administrativă care a stat la baza emiterii acestora: investigații, probe, audieri, opinii ale participanților contrare conținutului final al actului etc.,

Concluzionează că din obligaţia imperativă de a motiva actul administrativ este că, actul administrativ nemotivat, nu permite nici destinatarului şi nici instanței de judecată, să se convingă de faptul că nu este o decizie arbitrară şi care nu permite destinatarului să-şi valorifice pe deplin dreptul la apărare şi dreptul de acces la un tribunal.

Cu referire la exercitarea dreptului discreționar într-un mod arbitrar adoptarea unei măsuri disproporționale a indicat că autoritatea publică posedă, o marjă discreționară, în măsura în care nu afectează de o manieră nejustificată drepturile fundamentale ale persoanei, adică decizia discreționară trebuie să fie una cuvenită, concluzie ce se desprinde, în special, din prevederile art.137 alin. (1) din Codul administrativ, potrivit căruia autoritățile publice „trebuie" să acționeze cu bună-credință în limitele legal stabilite şi cu respectarea scopului pentru care le-a fost atribuit dreptul. Or, puterea discreționară nu trebuie confundată cu posibilitatea de a acționa arbitrar sau fără control, cum se pare că ar sugera-o utilizarea cuvântului„discreționar”.

Argumentele pârâtei Serviciului Vamal

Serviciul Vamal la 29.05.2024 a depus referință, prin care a solicitat respingerea cererii de chemare în judecată ca fiind una neîntemeiată (f.d.41-45), motivând că SRL „Parada de Aur VP” a importat pe teritoriul RM., marfa:

1. articole de bijuterie din argint, proba 925, fără pietre - 3572 articole; clipsă pentru cravat - 1 6 bucăţi; cercei -930 bucăţi; pandantiv - 2037 bucăţi; inel - 56 bucăţi; brăţări - 209 bucăţi; colie -212 bucăţi; butoni - 32 bucăţi; lanţi -144 bucăţi;

2. articole de bijuterie din argint, proba 925 cu pietre artificiale (cubic zircon sintetic) - 7695 articole; cercei - 3272 bucăţi; pandantiv - 2436 bucăţi; inel - 1279 bucăţi; breloc - 19 bucăţi; brăţări - 125 bucăţi; colie- 564 bucăţi

3. articole din argint, proba 925 pentru deservirea meselor si alte - linguriţe -14 bucăţi, marfa a fost declarată prin depunerea la organul vamal a declaraţiei vamale DV ***** din 08.12.2023.

La vămuirea mărfii importate, organului vamal i-au fost prezentate unele documente care în viziunea declarantului confirmă valoarea în vamă declarată cu aplicarea metodei nr.l de determinare a valorii în vamă, actele fiind indicate în borderoul documentelor anexate.

Fiind înregistrate în Sistemul Informaţional „ASYCUDA WORLD", care reprezintă sistemul electronic de perfectare a tuturor declaraţiilor vamale, a fost indentificat riscul de subevaluare a mărfii la tranzacţie a declaraţiei vamale DV 2300 I 5265 din 08.12.2023.

Indică că una din funcţiile de bază ale Sistemului Informaţional Integrat Vamal reprezintă verificarea aprecierii corecte a valorii în vamă, folosind în regim real de timp bazele de date pentru stabilirea preţului conform tarifului vamal, iar în cazul cînd datele conţin divergenţe sau se contrazic, sistemul de date automat stabileşte criterii de risc.

A evidențiat faptul că sub aspectul verificării corectitudinii declarării valorii în vamă a mărfurilor importate de SRL „Parada de Aur VP", conform declaraţiei vamale DV 2300 I 5265 din 08.12.2023, organul vamal a reflectat acţiunile întreprinse în actul de inspecţie aferent declaraţiei vamale deduse speţei, sub aspectul evaluării valorii în vamă, conform prevederilor Hotărîrii Guvernului nr.974 din 15.08.2016. Termenul limită de prezentare a actelor sau altă opţiune - pînă la 11.12.2023, ora 09:00. Declarantului/reprezentantului i-a fost înmînat actul de inspecţie la data de 08.12.2023, ora 15:00.

Remarcă că la data de 12.12.2023, ora 09:00, declarantul a făcut menţiune pe actul de inspecţie -*am prezentat blancul declaraţiei vamale cu majorarea la art. 1,2*.

Astfel, declarantul a primit şi a făcut cunoştinţă cu actul de inspecţie, fapt confirmat prin consemnarea acestora, nu a prezentat toate actele pentru confirmarea metodei (1) şi nu a optat pentru amînarea determinării valorii în vamă, a ales metoda (6) din propria iniţiativă, optând astfel pentru realizarea pct.2 din menţiunile indicate în actele de inspecţie.

Indică că, agentul economic a declarat valoarea în vamă a mărfii, utilizînd metoda de determinare a valorii în vamă - metoda de rezervă, astfel conform ordinului Serviciului Vamal nr.346-0 din 24.12.2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea şi completarea declaraţiei vamale în detaliu, se indică expres care rubrici din declaraţia vamală sunt rezervate completării declarantului sau reprezentantului acestuia, fiind astfel indicată inclusiv rubrica 43 este–„METODA DE EVALUARE" -și se înscrie un cod aferent numărului metodei de evaluare a mărfurilor, utilizate pentru determinarea valorii în

vamă din legea cu privire la tariful vamal nr.l380-XIII din 20 noiembrie 1997. În cazul în care se dispune amînarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfurilor importate, în rubrica dată se înscrie litera „A”, în rubrica 43 a declaraţiei vamale este indicată cifra 6, ceea ce reprezintă metoda de rezervă.

A accentuat faptul că în cererea de chemare în judecată, reclamanta nu indică atît norma de drept care a fost încălcată de organele vamale, cît şi actul administrativ care ar genera anumite obligaţii pecuniare.

Punctează că actul de inspecţie contestat nu reflectă sau stabileşte decizia de majorare a valorii în vamă, ci doar conţine menţiunile inspectorului vamal cu titlu de informare, care potrivit pct.34 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor se impun a fi respectate. Reiterează că reclamanta, în calitate de declarant în sensul prevederilor Regulamentului aprobat prin HG nr.974 din 15.08.16 a operat de sinestătător modificările necesare în Declaraţia Vamală, prin aplicarea metodei a 6 de rezervă care a fost acceptată de organul vamal, ori în caz contrar urma a fi depusă o garanţie bancară în modalitatea prevăzută de regulamentul aprobat prin HG nr.974 din 15.08.16 .

A evedenţiat că toate măsurile întreprinse în lucru cu declaraţia, au fost reflectate în actul de inspecţie aferent declaraţiei vamale 2300 I 5265 din 08.12.2023, fapt indicat si în textul acestuia.

Mai remarcă că cererea de chemare în judecată are la bază doar opinia reclamantei, care consideră că a prezentat toate informaţiile şi actele necesare confirmării valorii în vamă a mărfurilor importate. Opiniile acestuia nu constituie temeiuri legale pe care s-ar întemeia cererea propriu zisă.

Argumentele participanților în ședința de judecată

Reprezentantul reclamantei, în cadrul ședinței de judecată a solicitat admiterea cererii de chemare în judecată în sensul formulat.

Reprezentantul pârâtei, în cadrul ședinței de judecată a solicitat respingerea acțiunii, reiterând argumentele expuse în scris, în referința depusă.

MOTIVAREA INSTANȚEI DE JUDECATĂ

Înainte de a ajunge la concluziile de mai jos, judecătorul a reflectat în mod egal în privința tuturor probelor din dosar. În special, s-a ținut cont de legătură reciprocă și capacitatea lor de a răspunde specific și explicit la chestiunile principale ridicate de participanți (art.130 alin.(3), (4) CPC). Astfel, instanța de judecată s-a concentrat pe acelea argumente, dovezi și afirmații, care au importanță și sunt decisive pentru soluționarea corectă a cauzei civile (art.118 alin.(3) CPC).

Instanța de judecată și-a întemeiat hotărârea numai pe circumstanțele constatate nemijlocit și pe probele cercetate în ședință de judecată.

Admisibilitatea acțiunii

Conform art.20 Cod Administrativ, *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.*

Conform art.39 alin.(2) Cod administrativ, *orice persoană care revendică un drept vătămat de către o autoritate publică în sensul art.17 sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri se poate adresa instanţei de judecată competente.*

Prevederile art.207 din Codul Administrativ enunță temeiurile de bază de admisibilitate a cererii de chemare în judecată formulată în instanța de contencios administrativ.

Instanța de judecată statuează că obiectul acțiunii în contencios administrativ constituie acțiunea înaintată de SRL„Parada de Aur VP" către Serviciul Vamal cu privire la anularea actului de inspecție aferent declarației vamale în detaliu nr.***** din 08 decembrie 2023.

Inițial autoritatea publică a emis actul de inspecție din 08.12.2023, ulterior prin răspunsul nr.28/11-677 din 18.01.2024 s-a respins contestația depusă de reclamant.

La caz, reclamanta invocă că în urma rectificării valorii în vamă a mărfii colaboratorii vamali au mărit baza de calcul cu 63776,93 lei pentru articolul 1, și cu 124814,28 lei pentru articolul 2, pentru ce a fost necesar suplimentar să achite suma de 38492 lei.

Acțiunea înaintată de către reclamant reprezintă o acțiune în contestare, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.a) din Codul administrativ. Or, obiectul acțiunii în contestare constă în anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual.

În privința primei condiții de admisibilitate se constată că actul de inspecție aferent declarației vamale în sensul prevederilor art.10 și 11 ale Codului administrativ, reprezintă un act administrativ individual, emanând de la o autoritate publică ca măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual, având caracter defavorabil.

La caz, actul contestat este un act administrativ individual defavorabil emis pentru a fi reglementat un caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce efecte în exterior, ori prin constatarea pretinselor nereguli, stabilește obligații și condiționează direct derularea ulterioară a procedurii de vămuire și cuantumul taxelor, iar refuzul de a se conforma opțiunilor ar fi condus la imposibilitatea vămuirii mărfurilor ori la aplicarea unor valori provizorii mai mari.

De asemenea, instanța reține că reclamantul revendică apărarea pe calea controlului judecătoresc a unui drept în sensul art.17 Cod administrativ. Corespunzător, condiția revendicării unui drept legitim este întrunită.

Ținând cont de obiectul acțiunii și având în vedere prevederile art.191 alin.(1) Cod administrativ, examinarea prezentei cauze ține de competența Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, or obiectul acesteia nu se regăsește în excepțiile de la alin.(2) și (3) a art.191 Cod

administrativ. Astfel, acțiunea în contencios administrativ a fost înaintată de reclamant cu respectarea competenței jurisdicționale și teritoriale.

La fel, ținând cont de prevederile art.209 alin.(1) lit.a) și (2), în coraport cu prevederile art.165 alin.(1) Cod administrativ, raportate la circumstanțele constatate, instanța de judecată concluzionează asupra respectării de către reclamant a termenului de depunere a acțiunii. Or, actele cauzei atestă că actul de inspecție aferent declarației vamale nr.DV 2300 I 5265 din 08.12.2023 a fost adus la cunoștință reclamantei la 18.12.2023, contestat cu cerere prealabilă la 18.12.2023 și 21.12.2023.

Pe marginea cererii prealabile Serviciul Vamal a emis decizia nr.28/11-677 din 18.01.2024, iar în ședința de judecată nu a negat că cererea de chemare în judecată depusă la 23.02.2024, este depusă în afara termenului reglementat de art.209 al Codului administrativ.

Așadar, nu sunt temeiuri de a considera că acțiunea a fost depusă după expirarea termenului prevăzut la art.209 din Codul administrativ, a fost respectată procedura prealabilă de adresare în instanța de judecată, acțiunea a fost semnată și depusă de reclamant, iar reclamantul poate revendica încălcarea, prin activitatea administrativă, a unui drept în sensul art. 17 din Codul administrativ, iar instanța de judecată ajunge la concluzia că, acțiunea în contencios administrativ întrunește condițiile pentru admisibilitate unei acțiuni în contenciosul administrativ și respectiv, este pasibilă de examinare în fond.

Astfel, acțiunea este admisibilă.

<u>Legislația aplicabilă</u>

Codul Vamal nr.95 din 24.08.2021- în vigoare de la 01.01.2024.

Art.427 alin.(2)-*Procedurile prealabile iniţiate până la data intrării în vigoare a prezentului cod care nu au fost finalizate până la 1 ianuarie 2024 se vor examina şi finaliza conform prevederilor legale în vigoare la 31 decembrie 2023. Această dispoziţie este valabilă şi pentru procedurile prealabile iniţiate după data intrării în vigoare a prezentului cod referitoare la o procedură administrativă iniţiată până la data intrării în vigoare a acestuia.*

Conform art.1 alin.(4) Cod Vamal (în redacția legii nr.95 din 24.08.2021, în vigoare din 01.01.2024), *Activitatea vamală se desfăşoară în conformitate cu* ***legislaţia în vigoare la data la care Serviciul Vamal a acceptat declaraţia vamală*** *şi alte documente, cu excepţia cazurilor prevăzute de legislaţie. În cazul trecerii ilegale de mărfuri, inclusiv de mijloace de transport, peste frontiera vamală, se aplică legislaţia vamală în vigoare la momentul trecerii de facto a acestor bunuri peste frontiera vamală.*

Așadar, prin prisma art.1 alin.(4) Cod Vamal (în redacția legii nr.95 din 24.08.2021, în vigoare din 01.01.2024), legislația aplicabilă este cea în vigoare la data depunerii declarației vamale (22.10.2023), adică ***<u>Codul Vamal</u>*** ***<u>în redacţia legii nr.1149 din 20.07.2000, în vigoare până la 01.01.2024.</u>***

Articolul 1-<u>noţiuni principale</u>:

Pct.22**)** ***operaţiuni vamale****-controlul mărfurilor şi al mijloacelor de transport, controlul corporal, verificarea documentelor contabile, controlul antrepozitelor vamale, zonelor libere, vămuirea, perceperea drepturilor de import şi drepturilor de export, alte acţiuni, efectuate în domeniul vamal de către organul vamal;*

Pct.23) ***declaraţie vamală****-actul unilateral prin care o persoană manifestă, în formele şi modalităţile prevăzute de legislaţia vamală, voinţa de a plasa mărfurile sub o anumită destinaţie vamală;*

Pct.35) ***obligaţie vamală****–obligaţia de plată a drepturilor de import şi de export (inclusiv a amenzilor, contravalorii corpurilor delicte şi penalităţilor) apărute conform legislaţiei, precum şi a celor constatate ulterior operaţiunilor vamale.*

Articolul 127[2] -Apariţia obligaţiei vamale la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal

(1) La introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal, obligaţia vamală apare în cazurile cînd:

a) mărfurile pasibile de drepturi de import sînt puse în liberă circulaţie;

b) mărfurile sînt plasate sub regimul de admitere temporară cu suspendare parţială de drepturile de import.

(2) În cazul specificat la alin.(1) lit.a), obligaţia vamală apare la data înregistrării declaraţiei vamale de import, iar în cazul specificat la alin.(1) lit.b), obligaţia vamală apare la data înregistrării declaraţiei vamale de reexport.

Articolul 174-Formele declarării

(*1[1]) Declaraţia vamală se depune la organul vamal în formă electronică, utilizînd sistemul informaţional integrat vamal.*

(2) Forma şi procedura de declarare, precum şi informaţiile necesare vămuirii sînt stabilite de Serviciul Vamal.

Articolul 179-Documentele şi informaţiile suplimentare necesare vămuirii

(1) Declaraţia vamală, care se depune la organul vamal, trebuie să fie însoţită de toate documentele necesare vămuirii.

(1[1]) În cazul depunerii declaraţiei vamale în format electronic, toate documentele necesare vămuirii se depun în format electronic, cu aplicarea pe declaraţia vamală a semnăturii digitale, eliberată de Centrul de certificare a cheilor publice al autorităţilor administraţiei publice.

(2) Organul vamal este în drept să ceară informaţii suplimentare pentru a verifica datele din declaraţia vamală sau din alte documente prezentate.

(3) Lista de documente şi informaţii suplimentare care trebuie prezentate o stabileşte Serviciul Vamal.

(4) Organul vamal este în drept să stabilească termenele de prezentare a documentelor lipsă şi a informaţiilor suplimentare.

Articolul 180- Primirea declaraţiei vamale

(*1) Organul vamal primeşte declaraţia vamală conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.*

(2) Din momentul primirii, declaraţia vamală devine act juridic.

(3) Organul vamal nu are dreptul să respingă declaraţia vamală.

<u>Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal</u>

Articolul 1-Domeniul de aplicare a legii

(1) Prezenta lege stabileşte modul de formare şi de aplicare a tarifului vamal la mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul Republicii Moldova, regulile de supunere a acestora taxelor vamale, precum şi metodele de determinare a valorii în vamă şi a ţării de origine a mărfurilor.

Articolul 6-Declararea valorii în vamă a mărfii

(1) La trecerea mărfii peste frontiera vamală, declarantul anunţă valoarea în vamă a acesteia autorităţii vamale.

(2) Modul şi condiţiile de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe şi scoase de pe teritoriul vamal, precum şi forma declaraţiei se stabilesc de către Guvern în conformitate cu prezenta lege şi cu tratatele internaţionale ratificate de Republica Moldova.

Articolul 7- Drepturile şi obligaţiile declarantului

(1) Valoarea în vamă a mărfii anunţată de declarant şi datele suplimentare referitoare la ea trebuie să fie veridice şi confirmate prin acte.

(2) În cazul în care este necesar de a confirma valoarea în vamă a mărfii anunţată, declarantul, la cererea autorităţii vamale, este obligat să prezinte datele respective. Dacă autoritatea vamală pune la îndoială autenticitatea acestor date, declarantul este în drept să determine valoarea în vamă a mărfii prin metodele prevăzute de prezenta lege.

(3) În cazul în care autoritatea vamală dispune amînarea determinării definitive a valorii în vamă, declarantul are dreptul să ridice marfa din vamă cu condiţia depunerii unei garanţii suficiente, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză.

(4) În cazul în care nu este de acord cu decizia autorităţii vamale referitoare la valoarea în vamă a mărfii, declarantul poate ataca această decizie în modul stabilit de legislaţie atît în faţa autorităţii vamale, cît şi în faţa instanţei de judecată, fără penalizare.

Articolul 8 Drepturile şi obligaţiile autorităţii vamale,

(1) Autoritatea vamală exercită controlul asupra corectitudinii determinării valorii în vamă a mărfii.

(2) Autoritatea vamală este în drept să ia decizii în privinţa corectitudinii ori incorectitudinii valorii în vamă a mărfii anunţate de declarant.

(3) În cazul în care nu există date ce ar confirma corectitudinea determinării valorii în vamă a mărfii anunţate sau în cazul în care există temei de a considera că datele prezentate de declarant (importator) nu sînt veridice (inclusiv sînt sub nivelul valorii lor de producţie) şi/sau nu sînt suficiente, autoritatea vamală este în drept să determine de sine stătător valoarea în vamă a mărfii, aplicînd consecutiv una din cele 6 metode prevăzute de prezenta lege.

Articolul 10 Metodele de determinare a valorii în vamă a mărfii

(1) Valoarea în vamă a mărfii introduse pe teritoriul vamal se determină prin următoarele

metode: a) în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit;

b) în baza valorii tranzacţiei cu marfă identică;

c) în baza valorii tranzacţiei cu marfă similară;

d) în baza costului unitar al mărfii;

e) în baza valorii calculate a mărfii;

f) prin metoda de rezervă.

(2) Principala metodă dintre cele specificate la alin.(1) este metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacţiei cu marfa respectivă. În cazul în care metoda principală nu poate fi aplicată, se folosesc alte metode. Fiecare din metodele succesive se aplică doar în cazul în care valoarea în vamă a mărfii nu poate fi determinată prin metoda precedentă. Metodele prevăzute la lit.d) şi e) pot fi aplicate în orice consecutivitate, la dorinţa declarantului.

Art.11-Metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit.

(1) La determinarea valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit, în valoarea tranzacţiei se includ următoarele componente în cazul în care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii:

a) cheltuielile pentru transportul mărfii la aeroport sau în alt loc de introducere a mărfii pe teritoriul vamal:

- cheltuielile aferente asigurării;

- costul transportului;

- costul încărcării, descărcării şi transbordării mărfii;

b) cheltuielile suportate de cumpărător:

- comisioanele şi primele pentru brokeri, cu excepţia comisioanelor pentru achiziţionarea mărfii;

-costul containerelor şi/sau al altui ambalaj de folosinţă repetată, dacă, în corespundere cu ***Nomenclatura combinată a mărfurilor****, acestea sînt considerate un tot întreg cu marfa;*

- costul ambalajului, inclusiv costul materialelor de ambalaj şi al lucrărilor de ambalare;

c) valoarea, calculată în mod corespunzător, a următoarelor mărfuri şi servicii oferite, direct sau indirect, de cumpărător, în mod gratuit sau la preţ redus, în scopul utilizării la producerea ori exportarea mărfii evaluate, în măsura în care această valoare nu a fost inclusă în preţul efectiv plătit sau de plătit:

- materiale, componente, părţi şi alte elemente similare, încorporate în marfă;

- instrumente, matriţe, forme şi alte componente similare, utilizate la producerea mărfii;

- materiale cheltuite la producerea mărfii;

- lucrări de inginerie, de dezvoltare, lucrări de artă şi design, planuri şi schiţe, executate în afara ţării şi necesare pentru producerea mărfii;

d) redevenţele şi taxele pentru licenţe referitoare la mărfurile de evaluat, pe care cumpărătorul este obligat să le achite, direct sau indirect, ca o condiţie a vînzării mărfurilor de evaluat, în cazul în care aceste redevenţe şi drepturi de licenţă nu au fost incluse în preţul efectiv plătit sau de plătit;

e) partea din venitul de la orice revînzare, transmitere sau utilizare ulterioară a mărfii, care ar reveni, direct sau indirect, vînzătorului.

Articolul 17[2]-Amînarea determinării definitive a valorii în vamă

(1) La cererea în scris a declarantului, amînarea determinării definitive a valorii în vamă se dispune: c) în situaţia în care pentru determinarea valorii în vamă este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare referitoare la exactitatea şi veridicitatea valorii declarate şi declarantul nu le poate prezenta la momentul efectuării formalităţilor vamale.

Procedura de amînare a determinării definitive a valorii în vamă a mărfii se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern.

(2) Pentru determinarea cu titlu provizoriu a valorii în vamă se iau în considerare următoarele elemente:

a) valoarea de tranzacţie care rezultă din documentele prezentate de declarant;

b) valoarea cheltuielilor care se includ în valoarea în vamă conform art.11 alin.(l), estimată de declarant pe bază de documente justificative şi acceptată de organul vamal şi/sau stabilită pe baza informaţiilor de care dispune organul vamal;

c) orice sumă care poate fi considerată parte a plăţii totale efectuate sau de efectuat, direct sau indirect, ca o condiţie a vînzării mărfurilor de evaluat;

d) informaţiile conţinute în Sistemul informaţional integrat vamal și/sau informațiile deținute de organul vamal la momentul evaluării.

(3) În cazul în care determinarea definitivă a valorii în vamă nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul să dispună de mărfuri, cu condiţia să constituie o garanţie suficientă, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză. Garanţia suficientă este oferită printr-un depozit bănesc sau o scrisoare de garanţie emisă de o bancă din Republica Moldova (garanţie bancară), sau o garanţie a brokerului vamal.

(7) În cazul în care, în termen de 30 de zile calendaristice de la punerea în liberă circulație a mărfii, declarantul nu prezintă documente concludente privind confirmarea valorii în vamă a acesteia, autoritatea vamală procedează la executarea garanţiei, iar operaţiunea de plasare a mărfurilor sub regim vamal se consideră a fi încheiată.

(7[1]) Obligația vamală apărută urmare a încheierii procedurii de amînare a determinării definitive a valorii în vamă se încasează din contul garanției constituite, imediat după aducerea la cunoștința plătitorului vamal a deciziei de regularizare. În cazul dat, majorarea de întîrziere nu se calculează.

Hotărârea Guvernului nr.974 din 15.08.2016 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor

Pct.1-Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor (în continuare –Regulament) stabileşte modul de determinare şi declarare a valorii în vamă a mărfurilor importate, precum şi procedura de control a corectitudinii determinării valorii în vamă.

Pct.9-În cazul în care organul vamal are suspiciuni întemeiate că valoarea de tranzacție declarată reprezintă cuantumul total plătit sau de plătit astfel cum se menționează în art.11 alin. (1) din Legea cu privire la tariful vamal, se solicită declarantului să furnizeze informații suplimentare, în conformitate cu pct.27 alin. cinci şi pct.29 alineatul doi.

În cazul în care după primirea informațiilor suplimentare sau în absența unui răspuns suspiciunile nu sînt eliminate, organul vamal poate decide că valoarea în vamă nu poate fi determinată, în conformitate cu art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal.

Decizia luată de către organul vamal se comunică în scris, sub rezerva dispozițiilor art.7 alin.(4) din Legea cu privire la tariful vamal. Dezacordul cu privire la decizia organului vamal nu scutește declarantul de obligativitatea conformării la cerinţele stabilite.

Pct.29-Pentru confirmarea valorii în vamă a mărfurilor importate, declarantul prezintă acte potrivit prevederilor pct.29/1 din Regulamentul de aplicare a destinaţiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.1140 din 2 noiembrie 2005.

În cazul în care organul vamal constată neconcordanţe sau nereguli între datele care se conţin în actele prezentate de declarant şi/sau dacă Sistemul Informaţional Integrat Vamal identifică criteriul de selectivitate în baza procesului de administrare a riscurilor, în temeiul prevederilor art.7 alin.(2) din Legea cu privire la tariful vamal şi pct.29/2 din Regulamentul de aplicare a destinaţiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, organul vamal este în drept să solicite declarantului date şi informaţii suplimentare, în funcţie de specificul tranzacţiei.

Declarantul, din proprie iniţiativă, este în drept să prezinte şi alte acte, în scopul confirmării valorii în vamă anunţate.

Actele prezentate în scopul confirmării valorii în vamă declarate vor conține cumulativ următoarele date: a) datele de identificare ale vînzătorului şi ale cumpărătorului mărfurilor; b)denumirea mărfurilor, cantitatea, preţul pentru fiecare unitate şi valoarea totală a mărfurilor; c)semnătura persoanei emitente; d) numărul și data de emitere a facturii; e) condiţiile şi modalitatea de achitare; f) reducerile și condițiile de aplicare a acestora, după caz; g) condiţiile și termenul de livrare; h) natura tranzacţiei (comercială/necomercială).

Pct.32-La determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate în baza valorii tranzacţiei, valoarea în vamă a bunurilor corespunde cu valoarea de tranzacţie, care este egală cu preţul plătit sau de plătit pentru mărfurile importate, ajustată la valoarea elementelor prevăzute la art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal, în cazul în care acestea nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii.

În cazul în care valoarea în vamă declarată este stabilită în baza metodei valorii de tranzacţie, organul vamal verifică declaraţia vamală şi documentele de însoţire prezentate, luînd în considerare următoarele aspecte:

a) corespunderea datelor din declaraţia vamală în detaliu şi datelor din actele prezentate de declarant cu datele și informațiile specificate în D.V.1;

b) descrierea în detaliu a mărfurilor şi fără echivoc, cu prezentarea datelor suficiente în acest sens, inclusiv specificarea mărcii comerciale, în cazul existenţei acesteia;

c) lipsa datelor contradictorii sau a unor neregularități din actele prezentate;

d) corectitudinea datelor din documentele prezentate privind condiţiile de livrare a mărfurilor importate, conform regulilor INCOTERMS;

e) declararea, în funcție de specificul tranzacției, a elementelor de inclus în valoarea în vamă suportate de către cumpărător în sensul art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal;

f) menţionarea condiţiilor acordării reducerilor, după caz;

g) valoarea în vamă declarată pentru mărfurile destinate punerii în liberă circulaţie, plasate anterior într-un regim vamal suspensiv sau în zonele economice libere, nu este mai mică decît valoarea facturată, declarată în regimul vamal iniţial (cu excepţia cazurilor în care preţul definitiv al mărfurilor se stabilește pe bază de cotaţii bursiere sau prețul mărfii a fost influenţat de uzura fizică şi/sau de învechire morală), cu ajustarea (după caz, în funcție de specificul tranzacției) la valoarea elementelor prevăzute la art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal;

h) lipsa tranzacțiilor noncomerciale: donaţii, cadouri, mostre;

i) lipsa restricţiilor în privinţa drepturilor cumpărătorului asupra mărfii evaluate, cu excepţia restricţiilor admise la art.11 alin.(4) lit.a) din Legea cu privire la tariful vamal;

j) lipsa în cadrul tranzacției de vînzare-cumpărare a unor condiţii sau prestaţii a căror valoare nu poate fi determinată;

k) lipsa relațiilor de interdependență între participanţii la tranzacţie, cu excepţia cazurilor cînd interdependenţa nu influenţează valoarea tranzacţiei;

l) lipsa factorilor de risc identificați, în funcţie de natura şi specificul tranzacţiei, în baza riscurilor gestionate de către Serviciul Vamal.

Pct 34. *În situaţia în care sînt îndeplinite prevederile de aplicare a metodei de tranzacţie potrivit art. 11 din Legea cu privire la tariful vamal, precum şi în urma verificării aspectelor vizate la pct.32 alineatul doi, se stabilește conformitatea datelor declarate, organul vamal acceptă metoda de tranzacţie.*

În cazul nerespectării dispoziţiilor alineatului unu, organul vamal informează declarantul prin înmînarea actului de inspecţie despre:

1) necesitatea prezentării actelor/informaţiilor suplimentare pentru confirmarea valorii în vamă în termenul ce nu va depăşi 2 zile lucrătoare; sau

2) dreptul de a declara valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea metodelor prevăzute în art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulaţie; sau

3) dreptul de constituire de către declarant a unei garanţii suficiente cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulaţie.

Pct.36 (…), în situația în care dovezile corespunzătoare nu pot fi prezentate în termenul prevăzut la alineatul unu, declarantul poate solicita constituirea garanției suficiente cu dreptul de a plasa mărfurile în liberă circulație, în conformitate cu prevederile art.17/2 din Legea cu privire la tariful vamal.

Pct.48-după plasarea în liberă circulație a mărfurilor pentru care s-a constituit o garanție, stabilirea valorii în vamă se efectuează după examinarea actelor aferente tranzacției de import şi/sau prezentate suplimentar la cererea organului vamal ori prezentate de către declarant din propria inițiativă. În cazul în care informația conținută în actele prezentate nu atestă valoarea în vamă declarată, organul vamal este în drept să întreprindă acțiuni de control prin audit postvămuire şi/sau solicitare administrativă către autoritatea vamală a țării de expediție privind verificarea exactității valorii de export. Organul vamal va efectua procedura stabilirii valorii în vamă cu caracter definitiv în termenul de valabilitate al garanției, potrivit art. 172 din Legea cu privire la tariful vamal.

Pct.50-În cazul în care în urma întreprinderii acţiunilor vizate la pct.48, valoarea în vamă declarată nu se demonstrează, organul vamal stabileşte valoarea în vamă cu caracter definitiv în baza informaţiilor deţinute, cu informarea declarantului prin actul de inspecţie.

<u>Aprecierea instanței de judecată în privința argumentelor și probelor prezentate de părți.</u>

Obiect al examinării în speță îl constituie verificarea legalității actului de inspecție aferent declarației vamale în detaliu nr.2300 I 5265 din 08.12.2023 emisă de Serviciul Vamal.

Din materialele cauzei s-a constatat că la 08.12.2023 în baza declarației vamale în detaliu nr.2300 I 5265 a fost inițiată procedura de vămuire a mărfurilor importate de către SRL„Parada de Aur VP" – a trei articole importate din Turcia *(fila 2-3 din dosarul administrativ)*:

1. articole de bijuterie din argint, proba 925, fără pietre - 3572 articole; clipsă pentru cravat - 1 6 bucăţi; cercei -930 bucăţi; pandantiv - 2037 bucăţi; inel - 56 bucăţi; brăţări - 209 bucăţi; colie -212 bucăţi; butoni - 32 bucăţi; lanţi -144 bucăţi, la prețul de 14230,94 dolari SUA;

2. articole de bijuterie din argint proba 925 cu pietre artificiale (cubic zircon sintetic) - 7695 articole; cercei - 3272 bucăţi; pandantiv - 2436 bucăţi; inel - 1279 bucăţi; breloc - 19 bucăţi; brăţări - 125 bucăţi; colie- 564 bucăţi la prețul de 28072,55 dolari SUA;

3. articole din argint proba 925 pentru deservirea meselor si alte - linguriţe -14 bucăţi, marfa a fost declarată prin depunerea la organul vamal a declaraţiei vamale DV ***** din 08.12.2023, la prețul de 567.51 dolari SUA.

Declarația vamală a fost depusă de către „Declar "SRL, Velceva Tatiana, cu indicarea în pct.43 a declarației-I, adică metoda I. Astfel, pentru mărfurile respective a fost declarată organului vamal valoarea în vamă în baza valorii de tranzacție.

În acest sens se atrage atenția că toate mărfurile care trec frontiera vamală sunt supuse declarării prin perfectarea și depunerea de către reprezentantul în relațiile cu Serviciul Vamal a unei declarații vamale. Declarația vamală se completează și împreună cu actele se înregistrază pe serverul Serviciului Vamal, moment în care i se atribuie număr și data

înregistrării și devine act juridic. Din momentul înregistrării, începe procedura de vămuire și organul vamal verifică declarația vamală și actele care o însoțesc conform art.8 din legea nr.1380.

Urmare a examinării actelor prezentate şi verificării corectitudinii determinării valorii în vamă a mărfurilor, cu accesarea datelor din Sistemul Informațional Integrat Vamal „Asycuda World", funcționarul vamal a identificat riscul de subevaluare a mărfii importate în baza declarației vamale nr.2300 I 5265 din 08.12.2023.

Instanța notează că potrivit hotărârii Guvernului nr.561 din 18.05.2007 cu privire la Sistemul Informațional Integrat Vamal, ***Sistemul Informaţional ASYCUDA World*** *(ASYCUDA: Automated SYstem for CUstoms DAta) - produsul de program elaborat de către Conferinţa Naţiunilor Unite pentru Comerţ şi Dezvoltare în scopul susţinerii reformelor în organele vamale, precum şi acordarea suportului la facilitarea comerţului şi controlului vamal;*

Așadar, *ASYCUDA Word este un sistem informațional, parte componentă a Sistemului informațional integrat vamal. I*mplimentarea programului „Asycuda World" urmărește reformarea proceselor de vămuire și își propune accelerarea vămuirii prin informatizare și prin simplificarea procedurilor, reducând astfel la minimum costurile administrative pentru comunitatea de afaceri și economia țării. *Acesta* reprezintă sistemul electronic de perfectare a tuturor declarațiilor vamale, care identifică riscul de subevaluare a mărfii la tranzacția declarației vamale, iar, una din funcțiile de baza ale Sistemului Informațional este verificarea aprecierii corecte a valorii în vamă, folosind în regim real de timp bazele de date pentru stabilirea preţului conform tarifului vamal, iar în cazul când datele conțin divergențe sau se contrazic, sistemul de date automat stabilește criterii de risc.

La caz, la 08.12.2023, ora 15:00 a fost întocmit Actul de inspecție, prin care funcționarul vamal, *în urma examinării actelor aferente tranzacției de import, precum și factorii de risc specificați la pct.32 din regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă (HG 974/15.08.2016), ca urmare s-a stabilit o divergență prin compararea prețului mărfii declarate cu prețul mărfii celei mai apropiate tranzacții identificate după cantitate și condiții comerciale.*

În rezultatul controlului documentar s-a stabilit că datele din acte sunt contradictorii şi există discrepanță între prețul declarat şi valoarea mărfurilor similare anterior importate.

Potrivit pct.34 şi 29 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor (HG 974/15.08.2016):

1. Pentru confirmarea valorii declarate prezentați: dv de export ce conține semne de autentificare, contractul aferent tranzacției de import şi acordurile adiționale la el în original, corespondența comercială purtată în vederea încheierii şi negocierii prețului, comenzile de livrare, oferta de preț de la producător/vânzător, catalogul mărfurilor, specificate la marfa cu indicarea gramajului, tipului pietrei şi prețul pentru fiecare articol de

bijuterie în parte, documente şi informaţii care sunt în măsură să dovedească realitatea valorii anunţate sau

2. Sunteți în drept să declaraţi valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea metodelor alternative prevăzute de art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal sau

3. Sunteți în drept să solicitați amânarea determinării definitive a valorii în vamă. Valoarea provizorie utilizată pentru calculul garanţiei suficiente pentru rub. 46: art. 1-47.8737 lei/gr, art. 2-47,8737.

Termen limită până la data 11.12.2023 ora 09.00 (fila 5 din dosarul administrativ):

Din conținutul actului de inspecție, organul vamal i-a acordat agentului economic 3 opțiuni conform prevederilor legale. Prima de a se prezenta acte suplimentare- *pct.29 și pct.34 din regulament (HG 974/15.08.2016)*, a doua de a se declara valoarea în vamă a mărfurilor prin aplicarea metodelor alternative- *art.12-17 din Legea cu privire la tariful vamal* și ultima a se plasa mărfurile în liberă circulație cu amânarea determinării valorii în vamă, însă cu condiția de a constitui o garanție cu prezentarea ulterioară a documentelor solicitate- *art.17/2 din Legea cu privire la tariful vamal.*

Declarantului/reprezentantului i-a fost înmânat actul de inspecție la 08.12.2023, ora 15.00, iar la 12.12.2023 a făcut mențiunea în actul de inspecție - am prezentat blancul DV cu majorare la articolele 1, 2 *(f.d.5, dosar administrativ).*

Așadar, reclamantul a fost de acord cu modificarea metodei I indicată în declarația vamală cu metoda 6, fapt ce a dus la majorarea bazei de calcul la articolului 1 cu 64738,45 lei, iar la articolului nr.2 cu 127502,47 lei, achitând suma drepturilor de import în mărime de 38492 lei.

Examinând actele aferente declarației vamale potrivit dosarului administrativ se reține că este anexat: declarație vamală de export, certificatul Eur, contractul de vânzare-cumpărare nr.1 din 17.11.2020 încheiat între Hemera Kuyumculul și SRL„Parada de Aur VP”, borderoul aerian, factura invoice din 30.11.2023, eliberată de Hemera Kuyumculul, specificația la contract, ordinul de plată în valută străină nr.112 din 04.12.2023, ordinul de plată în valută străină nr.112 din 05.12.2023 și dovada de asigurare pentru beneficiarul pierderii *(fila 8-25 din dosarul administrativ).*

Etapele procedurii vamale și opțiunile propuse declarantului au fost stabilite de legiuitor în scopul simplificării activității funcționarului vamal și nesuportarea unor cheltuieli suplimentare de către agentul economic.

În acest sens se atrage atenția că opțiunile oferite de organul vamal sunt prevăzute de lege și agentul economic era în drept să aleagă depunerea actelor suplimentare ori amânarea depunerii acestora cu prezentarea lor ulterioară, însă declarantul s-a folosit de opțiune propusă nr.2, fapt care nu interzice reclamantului de a fi contestat actul de inspecție în instanța de judecată.

Comparând actele aferente declarației vamale potrivit dosarului administrativ și actele solicitate de organul vamal în pct.1 din actul de inspecție din 08.12.2023, se observă că

documéntele depuse de declarant dețin informații suficiente care sunt în măsură să dovedească realitatea valorii anunțate în declarația vamală.

În acest context se reține că contractul de vânzare -cumpărare nr.1 din 17.11.2020 încheiat între Hemera Kuyumculul, ca vânzător și SRL,,Parada de Aur VP" ca cumpărător, prevede că vânzătorul vinde și cumpărătorul cumpără bijuterii din aur, proba 585 și 750, din argint proba 925, cu pietre prețioase sau fără pietre, denumite bunuri, în conformitate cu termenii și condițiile special convenite, **care sunt reflectate în Specificații și care fac parte integrală a acestui contract** (pct.1.1), prețul contractului este format din prețurile finale din facturi (invoice), confirmate de cumpărător (pct.3.1), prețurile per gram acceptate de părți în Specificații nu vor fi modificate decât în cazul în care părțile specifică altfel (pct.7.1) *(fila 11-19-dosar administrativ).*

Prin urmare, contractul de vânzare -cumpărare nr.1 din 17.11.2020 încheiat între Hemera Kuyumculul, ca vânzător și SRL,,Parada de Aur VP" ca cumpărător, conține clauze generale, care urmează a fi aplicate doar în cazul unei specificații care reflectă bunurile vândute/cumpărate.

În acest sens se atrage atenția că specificația nr.IH12023000000027 (anexa la contract), eliberată de Hemera Kuyumculul, care face parte integrală a contractului atestă un preț de 2.12 USD/gram, greutatea fiecărei unități, numărul de bijuterii de același fel, cu pietre sau fără pietre și prețul total de 42871 USD care include asigurarea *(fila 22 din dosarul administrativ).*

În acest sens, se reține și factura comercială invoice nr.IH12023000000027 din 30.11.2023, eliberată de Hemera Kuyumculul, care are același număr ca specificația contractului și conține detalii din cuprinsul acesteia (prețul total, denumirea bijuteriilor cu pietre sau fără pietre, greutatea fiecărui tip de bijuterie și numărul lor) *(fila 21 din dosarul administrativ).*

La caz se mai reține și ordinele de plată nr.112 din 04.12.2023, în sumă de 10000 USD și nr.134 din 06.12.2023, în sumă de 32871 USD, care reflectă prețul din factură *(f.d.23-24 dosar administrativ).*

Așadar, cele solicitate de organul vamal puteau fi elucidate din actele anexate la declarația vamală, ori „*catalogul mărfurilor, specificate la marfa cu indicarea gramajului, tipului pietrei şi prețul pentru fiecare gram"* este indicat în anexa contractului (specificația) semnată de vânzător, care la fiecare încărcătura deține diferite detalii despre marfa expediată.

Totodată, prezentarea către organul vamal a declarației vamale de export, a contractului și specificației contractului, care este echivalentul unui acord adițional potrivit pct.1.1. din contract, înlătură necesitatea reclamantului de a m-ai prezenta *,,dv de export ce conține semne de autentificare, contractul aferent tranzacției de import şi acordurile adiționale la el în original".*

Referitor la prezentarea de reclamant a documentelor care confirmă *,,prețul pentru fiecare articol de bijuterie în parte",* se reține că contractul expres prevede despre ,,prețul

per gram”, iar specificația indică un preț de 2.12 USD/gram. Așadar, se confirmă imposibilitatea reclamantului de a prezenta actele solicitate de organul vamal, contrar celor stipulate de părți în contract.

Mai mult, atât la referință, cât și în dosarul administrativ, pârâtul nu a anexat înscrisuri în confirmarea sintagmei „*divergență prin compararea prețului mărfii declarate **cu** prețul mărfii celei mai apropiate **tranzacții identificate după cantitate și condiții comerciale*** ori conform art.93 alin.(1) și (2) Cod Administrativ, *Fiecare participant probează faptele pe care îşi întemeiază pretenţia. Prin derogare de la prevederile alin.(1), fiecare participant probează faptele **atribuite exclusiv sferei sale.***

Prin urmare, actele anexate la declarația vamală conțin informaţii suficiente pentru confirmarea valorii în vamă în baza valorii de tranzacție aleasă inițial de declarant, în consecință, instanța de judecată concluzionează că actul de inspecție din 08.12.2023 aferent declarației vamale în detaliu *****, emis de Serviciul Vamal urmează a fi anulat.

Conceptual, proporționalitatea acțiunii administrative, în special a actului administrativ individual, constă în obligația autorităților publice de a nu interveni în drepturile cetățeanului, decât într-un mod armonios și echilibrat și doar atunci când o cere interesul publice, fără a atinge substanța dreptului subiectiv. Ingerințele în drepturile omului prin acțiune administrativă nu este exclusă, însă ea trebuie să urmărească un scop legitim și, potrivă, necesară și rezonabilă

Ca efect al anulării actului de inspecție din 08.12.2023 aferent declarației vamale în detaliu *****, emis de Serviciul Vamal, în temeiul art.224 alin.(2) Cod administrativ, instanța de judecată dispune restituirea de Serviciul Vamal către SRL„Parada de Aur VP” a sumei drepturilor de import în mărime de 38492 lei.

Având în vedere circumstanțele de fapt constatate și normele de drept aplicabile prin prisma prevederilor art.224 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, instanța de judecată ajunge la concluzia de a admite acțiunea în contencios administrativ înaintată de SRL„Parada de Aur VP” împotriva Serviciul Vamal.

În conformitate cu prevederile art.art.224-225, 229, 232 Cod Administrativ, instanţa de judecată

h o t ă r ă ș t e :

Se admite acțiunea de contencios administrativ intentată la cererea de chemare în judecată depusă de cererea de chemare în judecată depusă de SRL„Parada de Aur VP” către Serviciul Vamal privind anularea actului de inspecție aferent declarației vamale nr.***** din 08 decembrie 2023.

Se anulează actul de inspecție vamală aferent declarației vamale nr.***** din 08 decembrie 2023 și se restituie SRL„Parada de Aur VP” suma drepturilor de import în mărime de 38492 lei (treizeci și opt mii patru sute nouăzeci și doi lei).

Hotărârea cu drept de atac la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la pronunţarea hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chișinău (Sediul Rîșcani).

Președintele ședinței,
judecător **V. Jomiru-Niculiță**