Dosarul nr. 3-460/2023
2-23027966-12-3-22022023

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

27.03.2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău (sediul Rîşcani)
Instanța compusă din :
Președintele şedinţei, judecător specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ Igor Barbacaru
Grefier Versavia Șumilin

examinând în ședință publică, acţiunea de contencios administrativ, înaintată de către SRL „Inamstro" împotriva Serviciului Vamal, Biroul Vamal Centru, cu privire la anularea actului administrativ,

a c o n s t a t a t :

La 22.02.2023, SRL „Inamstro" s-a adresat cu cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Vamal, Biroul Vamal Centru, solicitând :

- Anularea Procesului - verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire nr. 20.22/01 din 15.11.2022, emis de biroul Vamal Centru al Serviciului Vamal;
- Anularea Deciziei de Regularizare nr. 2470 din 27.12.2022, emisa de Biroul Vamal Centru al Serviciului Vamal;
- Anularea refuzului/scrisorii nr.28/11-2453 din 16.02.2023 emisă de Serviciul Vamal (f.d.49-50).

În motivarea acțiunii, reclamantul a invocat următoarele : la 15.11.2022, Biroul Vamal Centru a emis procesul - verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire nr.20.22/01 din 15.11.2022 prin care s-a indicat că urmează a fi recalculate şi încasate obligaţii vamale în sumă totală de 614 720,93 lei din contul SC „INAMSTRO" SRL din cauza că nu au fost respectate prevederile art.103 alin.(1) pct. 29) Titlul III Cod Fiscal, art. 28 lit. q) indice 2 din Legea cu privire la tariful vamal, Hotărârea Guvernului nr.145 din 26.02.2014.

La data de 22.11.2022, SC „INAMSTRO" SRL a depus obiecţii asupra procesului - verbal menţionat supra, însă aceste obiecţii au rămas neexaminate.

Ulterior, la data de 27.12.2022, Biroul Vamal Centru, a emis Decizia de regularizare nr.2470 din 27.12.2022, prin care a dispus încasarea sumei totale de 866 112,80 lei din contul SC „INAMSTRO" SRL.

La data de 13.01.2023, SC „INAMSTRO" SRL, în interiorul termenului permis, a depus la Serviciul Vamal, o cerere prealabilă (contestaţie) prin care a solicitat anularea Deciziei de regularizare şi totodată suspendarea acesteia până la soluţionarea cauzei.

Ulterior, la data de 23.01.2023, Serviciul Vamal prin scrisoarea nr.28/11-1136, a informat SC „INAMSTRO" SRL că la cerinţa sa, suspendă executarea Deciziei de Regularizare, până la examinarea cererii prealabile şi luarea unei decizii definitive asupra cererii prealabile depuse.

Cu părere de rău, până la momentul de faţă, Serviciul Vamal aşa şi nu a examinat Cererea prealabilă depusă de SC „INAMSTRO" SRL, omiţând termenul de 30 de zile prevăzut de legislaţie cu privire la examinarea cererilor prealabile.

Aşadar, SC „INAMSTRO" SRL, este nevoită să se adreseze în instanţa de contencios administrativ nefiind de acord cu Decizia de Regularizare şi Procesul - verbal emis de Biroul Vamal Centru, în baza următoarelor motive de drept si de fapt:

Verificarea corectitudinii acordării tratamentului tarifar a SC „INAMSTRO" SRL, a fost efectuată de Biroul Vamal Centru într-un mod unilateral, fără înştiinţare şi fără solicitarea explicaţiilor şi/sau documentelor confirmative cu privire la circumstanţele prezentate în procesul - verbal întocmit de Biroului Vamal Centru. Astfel, Biroul Vamal Centru nu a ţinut cont de prevederile art. 202^3 şi art.202^4 Cod Vamal, care stipulează drepturile persoanei controlate de a beneficia de o atitudine corectă şi imparţială din partea organelor vamale la efectuarea controlului ulterior; dreptul să prezinte organului vamal explicaţii referitoare la obiectul controlului ulterior; dreptul să prezinte organului vamal informaţii, date, documente sub orice formă care confirmă corectitudinea calculării şi achitării drepturilor de import; precum şi de obligaţiile organelor vamale de a trata respect şi corectitudine declarantul, reprezentantul lui, alţi participanţi la raporturile vamale şi de a informa declarantul despre efectuarea controlului şi despre drepturile şi obligaţiile ce-i revin declarantului.

Totodată, art. 202^8 alin.(1) Cod Vamal prevede că „Dacă în procesul auditului postvămuire a constatat încălcări ale legislaţiei, organul vamal efectuează, *împreună cu persoana auditată,* examinarea acestora, întocmeşte un proces-verbal de forma stabilită de Serviciul Vamal şi informează persoana auditată despre consecinţele juridice ale acestora".

Prin urmare, au fost încălcate drepturile SC „INAMSTRO" SRL prin efectuarea de către Biroul Vamal Centru a unui control arbitrar, fără informarea obiectivă şi multilaterală a persoanei controlate şi fără solicitarea actelor, care ar demonstra că SC „INAMSTRO" SRL a încălcat legislaţia vamală.

Pe lângă aceasta, indică că conform art. 20 al Legii Nr. 131 din 08.06.2012 privind controlul de stat asupra activităţii de întreprinzător „(1) Controlul se efectuează în temeiul delegaţiei semnate de conducătorul organului abilitat cu funcţii de control.

(2) Delegaţia de control va conţine:

a) numărul şi data emiterii;

b) date de identificare a organului de control emitent;

c) trimitere la prevederile legale care, în mod expres, acordă organului respectiv atribuţia de control în cazul pentru care se emite delegaţia;

d) tipul controlului şi temeiul iniţierii lui (pentru controale inopinate se indică inclusiv prevederea aplicabilă de la art 19, iar pentru controalele planificate se indică numărul planului controalelor, data aprobării şi locul publicării);

e) date despre inspectori (nume, prenume, funcţia deţinută);

f) date despre persoana supusă controlului (denumirea/numele persoanei; codul fiscal; sediul/adresa subdiviziunii controlate şi codul acesteia, după caz, alte date de contact);

g) obiectul/obiectele care urmează a fi supuse controlului;

h) scopul, metoda de control şi aspectele ce urmează a fi verificate, trimitere expresă la lista de verificare aplicabilă şi actul normativ prin care aceasta este aprobată;

i) data începerii controlului şi durata preconizată a acestuia.

(3) În cazul controalelor planificate, delegaţia de control se întocmeşte în temeiul planului controalelor, aprobat şi înregistrat. în cazul controalelor inopinate se întocmeşte delegaţia de control, în

temeiul art. 19, precum şi nota de motivare aferentă. La delegaţia pentru controale inopinate se anexează nota de motivare în baza căreia a fost emisă delegaţia, astfel încît persoana care urmează a fi supusă controlului să poată lua cunoştinţă de nota în cauză.

(4) Inspectorii specificaţi în delegaţie sînt selectaţi în mod aleatoriu, luîndu-se în considerare şi specializarea acestora conform domeniului de control aferent".

Conform art. 21 al aceleaşi Legi, (1) Inspectorul are dreptul să înceapă controlul conform procedurii stabilite de prezenta lege doar în cazul cînd sînt întrunite cumulativ următoarele condiţii:

a) prezentarea legitimaţiei;

b) înmînarea exemplarului delegaţiei de control;

c) existenţa probelor care demonstrează prezenţa unuia sau mai multor temeiuri dintre cele specificate la art. 19, în cazul controalelor inopinate;

d) expirarea termenului minim de notificare specificat la art. 18, în cazul controalelor planificate;

f) înregistrarea delegaţiei de control în Registrul de stat al controalelor.

(2) Controlul poate fi exercitat doar de inspectorii specificaţi expres în delegaţia de control şi doar în timpul programului de activitate al persoanei controlate sau al subdiviziunii acesteia. Pentru efectuarea controlului nu pot fi desemnate persoane a căror desemnare este susceptibilă să genereze situaţii de conflict de interese în sensul Legii nr,16-XVI din 15 februarie 2008 cu privire la conflictul de interese.

(3) În cazul în care este necesar de a înlocui inspectorul sau de a desemna inspectori suplimentari, se emite o nouă delegaţie de control.

La fel, conform art. 28 al aceleaşi Legi, (1) Procedura de control se încheie prin întocmirea de către inspectori a unui proces-verbal de control, care se completează și se semnează de toți inspectorii indicați în delegația de control, la locul efectuării controlului. (2) Procesul-verbal de control este documentul prin care se confirmă faptul desfășurării controlului și în care se conține toată informația cu privire la controlul desfășurat, la procedurile aplicate și constatările în urma acestuia, prescripțiile și recomandările înaintate în baza constatărilor, măsurile restrictive aplicate și sancțiunile stabilite în urma controlului. Procesul-verbal de control este alcătuit din partea constatatoare, partea prescriptivă și partea sancționatorie și conține în mod obligatoriu:

a) denumirea completă a organului de control, numele complet şi funcţia persoanelor care au efectuat controlul;

b) date cu privire la delegaţia de control şi temeiul efectuării controlului;

c) denumirea completă/numele persoanei supuse controlului și identificarea obiectului de control;

d) tipul controlului;

e) lista de verificare aplicată;

f) date privind toate aspectele, documentele, bunurile, încăperile, produsele, utilajele şi obiectele de altă natură care au fost supuse controlului, relevante în scopul controlului;

g) constatările şi rezultatele controlului;

h) referinţa expresă la prevederile actelor legislative şi normative pe care le-a încălcat persoana supusă controlului;

i) copiile documentelor examinate care confirmă încălcarea legii, ale altor documente întocmite în cadrul controlului;

j) date privind durata controlului;

k) explicaţiile în scris ale persoanei supuse controlului şi/sau ale angajaţilor acesteia;

l) recomandările și indicațiile pentru înlăturarea încălcărilor stabilite în partea prescriptivă, după caz;

m) prescripția de aplicare a măsurilor restrictive, după caz;

n) constatarea contravențiilor sau altor tipuri de încălcări prevăzute de lege, cu indicarea sancțiunii prevăzute de lege, după caz.

Respectiv, din prevederile legale citate supra, se evidenţiază clar că controlul, trebuie să fie efectuată conform unei proceduri strict reglementate, iar procesul - verbal întocmit la finele controlului şi Decizia de Regularizare, trebuie să conţină în mod obligatoriu o serie de elemente prevăzute exhaustiv în lege.

Cu toate acestea, constată că Biroul Vamal Centru nu a respectat prevederile legale şi nu a întocmit la începutul controlului o *Delegaţie de control,* or SC „INAMSTRO" SRL nu a primit nici o delegaţie de control. Ca efect, în cazul inexistenţei delegaţiei de control, nu poate să înceapă controlul, iar dacă a fost efectuat vreun control, acesta este ilegal.

Pe lângă aceasta, procesul - verbal întocmit la finele controlului de către Biroul Vamal Centru, nu conţine datele cu privire la delegaţia de control.

Ca efect, toate deficienţele depistate, demonstrează incorectitudinea controlului efectuat şi invalidează constatările menţionate în procesul - verbal întocmit şi a Deciziei de regularizare emisă în baza procesului - verbal.

În altă ordine de idei, indică că „ISPAN-LUX" SRL a fost fondată de către SC „INAMSTRO" SRL şi este o extindere a capitalului statutar al SC „INAMSTRO" SRL. Astfel, toate bunurile (mijloacele de transport), care au fost transmise către „ISPAN- LUX" SRL, sunt în continuare utilizate la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau la executarea lucrărilor în favoarea SC „INAMSTRO" SRL.

Aşadar, conform pct. 4 al Hotărârii de Guvern nr. 145 din 26.02.2014 „Pentru a beneficia de facilităţile fiscale specificate la pct.2 şi 3 din prezentul Regulament, este necesară întrunirea cumulativă a următoarelor condiţii :

a) mijloacele fixe sînt destinate includerii în capitalul statutar (social);

b) mijloacele fixe trebuie să fie utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau la executarea lucrărilor;

c) amortizare mijloacelor fixe se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate în procesul de producere, prestare a serviciilor şi/sau executare a lucrărilor;

d) mijloacele fixe nu vor fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi pe părţi componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective sau eliberării facturii fiscale.'

Conform pct. 7 al Hotărârii de Guvern nr.145 din 26.02.2014 „Facilităţile fiscale prevăzute în pct.2 şi 3 din prezentul Regulament se aplică asupra mijloacelor fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) de către:

a) persoane juridice (în al cărui capital social sînt introduse acestea), din contul profitului net şi/sau al capitalului de rezervă;

b) fondator, din contul propriu, sau de către acţionari/asociaţi, din contul mijloacelor băneşti depuse al acestora.

În virtutea prevederilor legale citate supra, indică că SC „INAMSTRO" SRL a respectat prevederile legislaţiei în vigoare, or facilităţile fiscale care au fost aplicate asupra bunurilor indicate în procesul - verbal şi în Decizia de regularizare, au fost destinate includerii în capitalul statutar al SC „INAMSTRO" SRL din care face parte şi „ISPAN- LUX" SRL. Nu poate fi vorba despre faptul că SC „INAMSTRO" SRL a transmis în folosinţă sau posesie unor persoane terţe, or contractele de locaţiune şi

comodat încheiate, în esenţă, sunt acte interne încheiate între fondator şi societatea care-i aparţine, iar bunurile transmise fac parte din acelaşi patrimoniu.

În altă ordine de idei, indică că Codul administrativ limitează dreptul discreţionar al autorităţilor publice în aşa mod încât activitatea autorităţii să nu devină una arbitrară. Astfel alin. (2) al art. 16 din Codul Administrativ prevede expres: „Exercitarea dreptului discreţionar nu permite desfăşurarea unei activităţi administrative arbitrare.

Potrivit art. 29 al Codului Administrativ, (1) Orice măsură întreprinsă de autorităţile publice prin care se afectează drepturile sau libertăţile prevăzute de lege trebuie să corespundă principiului proporţionalităţii.

(2) O măsură întreprinsă de autorităţile publice este proporţională dacă:

a) este potrivită pentru atingerea scopului urmărit în temeiul împuternicirii atribuite prin lege;

b) este necesară pentru atingerea scopului;

c) este rezonabilă.

(3) Măsura întreprinsă de autorităţile publice este una rezonabilă dacă ingerinţa produsă prin ea nu este disproporţională în raport cu scopul urmărit.

Prin urmare, în cazul în care Biroul Vamal Centru s-a limitat la constatarea unilaterală a unor presupuse încălcări, acest fapt nu poate fi calificat ca soluţie corespunzătoare scopului legii, mai mult decât atât se demonstrează depăşirea dreptului discreţionar prin întocmirea unei decizii de sancţionare unilaterală.

Caracterul arbitrar al actelor şi acţiunilor Biroului Vamal Centru în cauza dată se demonstrează şi prin faptul că s-au încălcat normele art. 118 Cod Administrativ care prevăd operaţiunea care justifică emiterea unui act administrativ individual.

Astfel, art 118 Cod Administrativ al RM prevede că orice act administrativ individual trebuie să fie motivat. În motivare se indică temeiurile esenţiale de drept şi de fapt pe care le-a luat în considerare autoritatea publică pentru decizia sa. Din motivarea deciziilor discreţionare trebuie să poată fi recunoscute şi punctele de vedere din care autoritatea publică a reieşit la exercitarea dreptului discreţionar. Motivarea trebuie să se refere şi la argumentele expuse în cadrul audierii.

(2) Motivarea completă a unui act administrativ individual cuprinde:

a) motivarea în drept – temeiul legal pentru emiterea actului administrativ, inclusiv formele procedurale obligatorii pe care se bazează actul;

b) motivarea în fapt – oportunitatea emiterii actului administrativ, inclusiv modul de exercitare a dreptului discreţionar, dacă este cazul.

Alin. 3 al aceluiaşi articol prevede că motivarea completă este obligatorie, este parte integrantă a actului administrativ individual şi condiţionează legalitatea acestuia.

În pofida acestui fapt, actele emise de Biroul Vamal Centru, nu conţin motivarea în fapt şi în drept. Pe lângă aceasta, Biroul Vamal Centru a neglijat complet de instituţia examinării prealabile, lăsând neexaminată cererea prealabilă.

Pîrîtul Biroul Vamal Centru, la 03.03.2023, a expediat în adresa instanței de judecată referință pe marginea acțiunii, prin care a solicitat respingerea acesteia ca fiind neîntemeiată (f.d.84-92).

În ședința de judecată de examinare și soluționare în fond a acțiunii, r/reclamantului SRL „Inamstro” - avocatul Ion Briceac, a solicitat admiterea acțiunii, pe motivele de fapt și de drept indicate în cererea de chemare în judecată.

R/pîrîtului, Biroul Vamal Centru – Eugenia Candu, în ședința de judecată, a solicitat respingerea acțiunii ca fiind neîntemeiată, pe motivele de fapt și de drept indicate în referință.

Audiind explicațiile părților, analizând piesele dosarului prin prisma art. 130 din Codul de procedură civilă în coraport cu normele legale incidente speței, instanţa de judecată concluzionează că acțiunea dedusă judecății este neîntemeiată și urmează a fi respinsă din următoarele considerente.

În privința admisibilității acțiunii în contenciosul administrativ instanța de judecată reține următoarele.

În condițiile speței, decizia de regularizare nr.2470 din 27.12.2022, precum și decizia exprimată prin răspunsul nr.28/11-2453 din 16.02.2023 adoptată în procedura prealabilă, constituie în sine act administrativ individual defavorabil pentru SRL „Inamstro", pasibil controlului judecătoresc în ordinea contenciosului administrativ.

Or, conform 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.

Art. 11 alin. (1) lit. a) Cod Administrativ prevede că, actul administrativ individual defavorabil este actul care impune destinatarilor lor obligaţii, sancţiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

Conform art. 17 Cod Administrativ, drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.

Cu referire la procedura prealabilă, instanța remarcă că, aceasta a fost respectată de către reclamant.

În privința termenului de contestare a actului evidențiat supra, instanța corelînd momentul emiterii actului administrativ, deciziei emise în procedura prealabilă, cu momentul înaintării acțiunii în judecată – 22.02.2023, atestă întrunirea termenilor legali de valorificare a acțiunii.

Din conținutul acțiunii, prin prisma cadrului legal citat, rezultă că, SRL „Inamstro" revendică un drept subiectiv vătămat şi repercusiunile negative generate de actul administrativ individual defavorabil contestat.

În urma analizei actului administrativ contestat, precum și a contextului solicitărilor formulate de reclamant, instanța constată că acțiunea dedusă judecații este o acțiune în contestare, conform prevederilor art. 206 Cod Administrativ.

Totodată, ținând cont de localizarea sediului autorității publice care a desfășurat activitatea administrativă contestată, în virtutea art. 191 alin. (1) și art. 196 Cod Administrativ se constată competența materială și teritorială a Judecătoriei Chișinău (sediul Râșcani) în examinarea acțiunii de contencios administrativ dedusă judecății.

Prin urmare, instanța consideră că motive de inadmisibilitate în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (2) Cod Administrativ, nu se regăsesc.

În privința temeiniciei acțiunii în contenciosul administrativ instanța de judecată reține următoarele.

Conform art. 53 alin.(1) din Constituție, persoana vătămată într-un drept al său de o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluţionarea în termenul legal a unei cereri, este îndreptăţită să obţină recunoaşterea dreptului pretins, anularea actului şi repararea pagubei.

Materialele cauzei denotă că, conform declarațiilor vamale în detaliu perfectate în perioada 01.01.2018 - 31.12.2021, S.C. „Inamstro" SRL, a importat în regim vamal de import (4200) „import definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import", mărfuri : aparat de cernut piatră, aparat electric de uz industrial pentru gătirea alimentelor, autotractoare rutiere pentru semiremorci, excavatoare, mașini pentru producerea betonului, mașină pentru sortat separat cernut nisip, echipament pentru producera frigului, cuptoare pentru brutărie, semiremorci pentru transportarea mărfurilor, beneficiind de tratament tarifar favorabil conform prevederilor art. 34 Cod Vamal nr. 1149-XIV din 20.07.2000, art. 103 alin. (1) pct. 29) titlul III Cod Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 28 lit. q indice 2 Legea cu privire la tariful vamal nr. 1380-XIII din 20.11.1997, Hotărîrea Guvernului nr. 145 din 26.02.2014 (cod național - 702), valoarea statistică a mărfurilor importate fiind de 65754528,46 lei (fila nr. 91-121, dos.administrativ).

În baza Ordinului de control nr. 168 din 30.08.2022 (fila nr. 31-34, dos.administrativ), modificat prin Ordinul nr. 222 din 04.11.2022 (fila nr. 247-249, dos.administrativ), de către Secția control ulterior, din cadrul Biroului Vamal Centru, a fost efectuat în perioada 08.09.2022 - 15.11.2022, control ulterior prin audit postvămuire vizînd : Verificarea corectitudinii acordării tratamentului tarifar favorabil și respectării destinației finale pentru perioada anilor 2018-2021 (702) la S.C. „Inamstro" SRL.

În rezultatul controlului și în urma analizei tuturor datelor disponibile în timpul efectuării acestuia, prin Decizia de regularizare nr.2470 din 27.12.2022 , în temeiul art.35, art.127 indice 5 alin.(1) lit.c), art.127 indice 13, art. 181 indice 1, art.202 indice 1, art.202 indice 3, alin.(2) lit.e), art.202 indice 7 alin. (1) din Codul Vamal al RM, Legea nr.1149-XIV din 20.07.2000, au fost recalculate și încasate obligații vamale în sumă totală de 614,720.93 lei (taxă vamală - 117,320.84 lei; TVA - 497,400.09 lei), cît și calculată majorarea de întîrziere (penalitatea), în sumă de 251391,87 lei, conform art. 129 al Codului Vamal nr. 1149-XIV din 20.07.2000 și art. 228 al Codului Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997 (fila nr. 319-327, dos.administrativ).

În dezacord cu decizia menționată, la data de 16.01.2023, reclamanta a contestat-o în prealabil, înaintând în acest sens contestația înregistrată cu nr. 2273 (f.d.38-42), iar prin răspunsul Serviciului vamal 28/11-2453 din 16.02.2023, cererea prealabilă a fost respinsă (f.d.51-52).

Manifestînd dezacordul cu răspunsul primit, S.C. „Inamstro" SRL a sesizat instanța de contencios administrativ cu prezenta acțiune.

Exercitând controlul judiciar al actului administrativ contestat din perspectiva argumentelor participanților la proces, în limitele obiectului acțiunii și cercetând din oficiu situația de fapt și de drept a cauzei deduse judecății, instanța conchide că acesta este legal, conform raționamentelor ce succed infra.

Legislația pertinentă (în vigoare la data emiterii actului administrativ contestat : - Codul vamal al Republicii Moldova nr. 1149-XIV din 20.07.2000 :

Articolul 1. Noţiuni principale.

În sensul prezentului cod, următoarele noţiuni semnifică:

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;

36) *plătitor vamal* – persoana obligată să achite o obligaţie vamală.

Articolul 2. Activitatea vamală.

(1) Activitatea vamală se constituie din implementarea politicii vamale, asigurarea respectării reglementărilor vamale la trecerea mărfurilor, mijloacelor de transport şi persoanelor peste frontiera

vamală a Republicii Moldova, perceperea drepturilor de import şi drepturilor de export, vămuirea, controlul şi supravegherea vamală.

(2) Activitatea vamală se desfăşoară în conformitate cu normele şi cu practica internaţională. Republica Moldova participă la colaborarea internaţională în domeniul activităţii vamale.

Articolul 127[5]**.** Apariţia obligaţiei vamale în cazul neexecutării unor obligaţii.

(1) Obligaţia vamală apare:

c) în cazul utilizării mărfurilor în alte scopuri decît cele stabilite prin destinaţia finală a acestora, cu excepţia exportului, dacă în această bază au beneficiat de un tratament tarifar favorabil.

(2) În cazurile specificate la alin.(1), obligaţia vamală apare la data producerii situaţiilor respective.

Articolul 127[11]. Apariţia obligaţiei vamale în alte cazuri.

(1) Obligaţia vamală apare, atît la import cît şi la export, şi în următoarele cazuri:

a) 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;

b) cînd una ori mai multe condiţii ce reglementau plasarea mărfurilor sub o destinaţie vamală nu au fost respectate;

Articolul 127[13]. Decizia de regularizare.

(1) 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 și care este executoriu din momentul aducerii acesteia la cunoştinţă plătitorului vamal.

Articolul 129. Perceperea drepturilor de import şi de export.

(1) Drepturile de import şi de export neplătite în modul stabilit la art. 124 se percep în mod incontestabil de către organul vamal din contul plătitorului în baza documentelor executorii sau a documentelor echivalente acestora, în condiţiile legii.

(2[2]) Pentru sumele obligaţiei vamale stabilite în procesul controlului ulterior sau în urma recalculării drepturilor de import și 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 și de export se efectuează în baza deciziei de regularizare.

Articolul 202[1]. Auditul postvămuire.

(1) Auditul postvămuire este una dintre formele controlului vamal ulterior, care are drept scop verificarea respectării legislaţiei în vigoare de către persoanele stabilite în Republica Moldova la momentul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală a Republicii Moldova şi plasării acestora sub o destinaţie vamală. Auditului postvămuire pot fi supuse persoanele implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în operaţiunile supuse auditului postvămuire sau persoanele care dispun de documentele şi datele respective din motive profesionale.

(2) Auditul postvămuire este efectuat de organele vamale conform procedurilor stabilite de Guvern.

(2[1]) Controlul vamal ulterior prin auditul postvămuire al persoanelor care practică activitate de întreprinzător se înregistrează, se supraveghează și se raportează în conformitate cu prevederile Legii nr. 131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător.

(2[2]) Serviciul Vamal are obligația să-și coordoneze planul controalelor ulterioare prin audit postvămuire cu Serviciul Fiscal de Stat, precum și să facă cu acesta schimb de informații respective. În

cazul identificării unor coincidențe în partea ce se referă la persoana supusă auditului, este obligatorie efectuarea controalelor comune.

(3) Pentru exercitarea auditului postvămuire, în termenul prevăzut la art.202^5 alin.(2) după acordarea liberului de vamă, pentru a se asigura de exactitatea informaţiilor furnizate în declaraţia vamală sau în declaraţia sumară, organele vamale verifică toate documentele şi datele care se referă la operaţiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operaţiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicînd aceste mărfuri. Organele vamale pot să examineze aceste mărfuri şi/sau să preleveze eşantioane, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.

Articolul 202^3. Drepturile şi obligaţiile organelor vamale la exercitarea controlului ulterior

(1) În cazul exercitării controlului ulterior, organul vamal are următoarele obligaţii:

a) să acţioneze în strictă conformitate cu Constituţia Republicii Moldova, cu prezentul cod şi cu alte acte normative;

b) să trateze cu respect şi corectitudine declarantul, reprezentantul lui, alţi participanţi la raporturile vamale;

c) să popularizeze legislaţia vamală;

d) să informeze declarantul, în cazurile prevăzute de legislaţia vamală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile şi obligaţiile lui;

e) să informeze declarantul, la cerere, despre impozitele şi taxele în vigoare, despre modul şi termenele lor de achitare şi despre actele normative respective;

f) să efectueze controale vamale ulterioare şi să întocmească actele de rigoare;

g) în cazul depistării unei încălcări vamale ce conduce la apariţia unei obligaţii vamale şi neîndeplinirii cerinţelor legale ale declarantului, să emită decizie de regularizare;

h) să nu folosească situaţia de serviciu în interese personale;

i) să întreprindă şi alte acţiuni prevăzute de legislaţia vamală.

Articolul 202^7. Calculul obligaţiilor vamale în cadrul controlului ulterior

(1) Organele vamale calculează obligaţiile vamale în baza rezultatelor controlului ulterior, stabilind dacă acestea au fost constatate conform prevederilor legislaţiei.

Raportînd cadrul legal precitat la circumstanțele de fapt ale speței instanța reține că, în baza declarațiilor vamale în detaliu perfectate în perioada 01.01.2018 - 31.12.2021 S.C. „Inamstro” SRL, a importat în regim vamal de import (4200) „import definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import”, mai multe mărfuri beneficiind de tratament tarifar favorabil conform prevederilor art. 34 Cod Vamal nr. 1149-XIV din 20.07.2000, art. 103 alin. (1) pct. 29) titlul III Cod Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 28 lit. q indice 2 Legea cu privire la tariful vamal nr. 1380-XIII din 20.11.1997, Hotărîrea Guvernului nr. 145 din 26.02.2014 (cod național - 702), valoarea statistică a mărfurilor importate fiind de 65754528,46 lei.

Conform art. 34 Cod Vamal, Tratamentul tarifar favorabil.

(1) Prin tratament tarifar favorabil se înţelege o reducere sau o scutire de drepturi de import, care poate fi aplicată şi în cadrul unui contingent valoric sau cantitativ.

(2) Unele categorii de mărfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil în funcţie de tipul mărfii sau de destinaţia ei finală, în conformitate cu legislaţia naţională sau cu acordurile internaţionale la care Republica Moldova este parte.

Conform art. 103. Cod Vamal. Scutirea de T.V.A.

(1) Se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere:

29) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern.

La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate.

Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepţia cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate şi nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosinţă sau posesie, atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează şi se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă, în cazul livrării de mijloace fixe, sau de la valoarea în vamă la momentul depunerii declaraţiei vamale, în cazul importului acestora. Persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix nu are dreptul la deducerea sumei T.V.A., achitată pentru mijlocul fix înstrăinat, şi este obligată să prezinte declaraţia privind TVA;

Conform art. 28 din Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal, q^2) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte de Guvern.

La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate.

Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective, cu excepţia cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate şi nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosinţă sau posesie, atît integral, cît şi părţile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează şi se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declaraţiei vamale;

Regulamentul cu privire la modul de aplicare a facilităţilor fiscale stabilite în art.103 alin.(1) pct.29) din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997 şi art.28 lit.q2) din Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, aprobat prin Hotărîrea de Guvern nr.145 din 26.02.2014, prevede următoarele :

2. În conformitate cu prevederile art.103 alin.(1) pct.29) din Codul fiscal, TVA nu se aplică la importul şi pentru livrările efectuate pe teritoriul republicii al mijloacelor fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau la executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie.

3. În conformitate cu prevederile art.28 lit.q^2) din Legea cu privire la tariful vamal, sînt scutite de taxa vamală mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau la

executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul social în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie.

4. Pentru a beneficia de facilităţile fiscale specificate la pct.2 şi 3 din prezentul Regulament, este necesară întrunirea cumulativă a următoarelor condiţii:

a) mijloacele fixe sînt destinate includerii în capitalul statutar (social);

b) mijloacele fixe trebuie să fie utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau la executarea lucrărilor;

c) amortizare mijloacelor fixe se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate în procesul de producere, prestare a serviciilor şi/sau executare a lucrărilor;

d) mijloacele fixe nu vor fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie (exceptînd locaţiunea bunurilor imobile), atît integral, cît şi pe părţi componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective sau eliberării facturii.

7. Facilităţile fiscale prevăzute în pct.2 şi 3 din prezentul Regulament se aplică asupra mijloacelor fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) de către:

a) persoane juridice (în al cărui capital social sînt introduse acestea), din contul profitului net şi/sau al capitalului de rezervă;

b) fondator, din contul propriu, sau de către acţionari/asociaţi, din contul mijloacelor băneşti depuse al acestora.

Dosarul administrativ atestă că, în urma efectuării controlului, s-a constatat următoarele :

mărfurile importate și incluse în capitalul statutar (social) al întreprinderii se află la balanța întreprinderii, fiind reflectate în conturile contabile 121 „Imobilizări corporale în curs de execuție” și 123 „ Mijloace fixe” prin întocmirea formulelor contabile Dt 121 Ct313 sauDt 123 Ct313 și Dt 123 Ct 121

lunar pentru mijloace fixe importate și incluse în capitalul statutar (social) al întreprinderii se calculează amortizarea, care este raportată la conturile contabile 711 „ Costul vînzărilor”, 713 „Cheltuieli administrative” și 821 „Costuri indirecte de producție”.

mărfurile importate conform declarațiilor vamale menționate în Anexa nr. 1, au fost achitate din profitul nerepartizat al întreprinderii, acesta servind drept aport financiar pentru majorarea capitalului statutar (social), fiind reflectat în conturile contabile 311 „Capital social”, 313 „Capital nevărsat”, 332 „Profit nerepartizat (pierdere neacoperită) al anilor precedenți” prin întocmirea formulei contabile Dt 332 Ct 311.

mijloacele de transport importate cu facilități vamale și fiscale în baza declarațiilor vamale nr.: 20701 109333 (art. 1) din 19/12/2018; 2070149545 (art. 1) din 21/06/2018; 2070 I 109372 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 109242 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 53213 (art. 1) din 02/07/2018; 20701 109313 (art. 1) din 19/12/2018; 2070151297 (art. 1) din 26/06/2018; 2070 I 109349 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 109364 (art. 1) din 19/12/2018; 2080131650 (art. 1) din 03/07/2019; 2080131656 (art. 1) din 03/07/2019; 2080 I 46703 (art. 1) din 19/09/2019; 2080 I 20618 (art. 1) din 15/05/2020; 2080 I 51006 (art. 1,2) din 09/10/2020; 20801 67327 (art. 1) din 22.12.2020, au fost transmise în folosință către „Ispan-Lux” SRL, c/f 1010608001124.

În cadrul controlului fiind solicitate informațiile despre mijloacele de transport importate conform declarațiilor vamale menționate supra, *Departamentul identificare, înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor, a indicat următoarele :*

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42,* anul fabricării 2008, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 49545 (art. 1) din

21/06/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 169055,80 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan- Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42,* anul fabricării 2008, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 51297 (art. 1) din 26/06/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 168678,82 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan- Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (semiremorcă pentru transportarea mărfurilor) de model Panav NS 140,* anul fabricării 2006, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 53213 (art. 1) din 02/07/2018, declarat la codul tarifar 87163980, în valoare statistică de 226861,34 lei, la data de 20.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux” SRL pînă la data de 19.11.2024, în baza Contractului de locațiune nr. 20 din 20.11.2019;

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42 TB FM 440,* anul fabricării 2008, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 109242 (art. 1) din 19/12/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 159091,73 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42 TB FM 440,* anul fabricării 2007, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 109313 (art. 1) din 19/12/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 149236,22 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42 TB FM 440,* anul fabricării 2007, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 109333 (art. 1) din 19/12/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 149210,73 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42 TB FM 440,* anul fabricării 2006, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 109364 (art. 1) din 19/12/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 149210,73 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42 TB FM 440,* anul fabricării 2008, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 109349 (art. 1) din 19/12/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 159091,73 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autotractor rutier pentru semiremorcă) de model Volvo MF 42 TB FM 440,* anul fabricării 2007, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 109372 (art. 1) din 19/12/2018, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 149236,22 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux” SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autovehicol pentru tracțiune) de model Renault Premium,* anul fabricării 2011, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 31650 (art. 1) din 03/07/2019, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 157651,87 lei, la data de 24.07.2019 a fost transmis în folosință către „Ispan-Lux" SRL pînă la data de 24.07.2029, în baza Contractului de comodat nr. f/n din 24.07.2019;

- *mijlocul de transport (autovehicol pentru tracțiune) de model Renault Premium,* anul fabricării 2011, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 31656 (art. 1) din 03/07/2019, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 157651,87 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux" SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autovehicol pentru tracțiune) de model Renault Premium,* anul fabricării 2011, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 46703 (art. 1) din 19/09/2019, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 154785,27 lei, la data de 22.11.2019 a fost închiriat de către „Ispan-Lux" SRL pînă la data de 31.12.2024, în baza Contractului de locațiune de autovehicule nr. f/n din 22.11.2019;

- *mijlocul de transport (autovehicol pentru tracțiune) de model Renault Premium 430 DXI,* anul fabricării 2011, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 20618 (art. 1) din 15/05/2020, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 147375,74 lei, la data de 19.05.2020 a fost transmis în folosință către „Ispan-Lux" SRL pînă la data de 19.05.2030, în baza Contractului de comodat nr. f/n din 19.05.2020;

- *mijlocul de transport (autovehicol pentru tracțiune) de model MAN TGX 18.440,* anul fabricării 2009, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 51006 (art. 1) din 09/10/2020, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 72547,04 lei, la data de 15.10.2020 a fost transmis în folosință către „Ispan- Lux" SRL pînă la data de 15.10.2040, în baza Contractului de comodat nr. f/n din 15.10.2020;

- *mijlocul de transport (semiremorcă pentru transportarea mărfurilor) de model STAS 3AS,* anul fabricării 2000, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 51006 (art. 2) din 09/10/2020, declarat la codul tarifar 87163980, în valoare statistică de 33065,96 lei, la data de 15.10.2020 a fost transmis în folosință către „Ispan-Lux" SRL pînă la data de 15.10.2040, în baza Contractului de comodat nr. f/n din 15.10.2020;

- *mijlocul de transport (autovehicol pentru tracțiune) de model Renault Premium 460 DXI,* anul fabricării 2012, VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 67327 (art. 1) din 22/12/2020, declarat la codul tarifar 87012090, în valoare statistică de 157487,58 lei, la data de 11.01.2021 a fost transmis în folosință către „Ispan-Lux" SRL pînă la data de 11.01.2041, în baza Contractului de comodat nr. f/n din 11.01.2021.

De asemenea, fiind verificate datele din portalul Serviciului Vamal al RM, pentru perioada 01.01.2018 - 31.12.2021, cu privire la intrarea/ieșirea mijloacelor de transport importate de către S.C. „Inamstro" S.R.L. cu aplicarea tratamentului tarifar favorabil și înregistrate la *Departamentul identificare, înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto* cu numerele de înmatriculare NNV221 (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 31650 (art. 1) din 03/07/2019), MUM480 (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 20701 109333 (art. 1) din 19/12/2018), SQM159 (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 20618 (art. 1) din 15/05/2020), MSM211 (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 46703 (art. 1) din 19/09/2019), MUM501 (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2070 I 109242 (art. 1)

din 19/12/2018), Z866PT (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 20701 53213 (art. 1) din 02/07/2018), HTF135 (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 51006 (art. 1) din 09/10/2020), V295WE (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 2080 I 51006 (art. 2) din 09/10/2020), TQU055 (VIN cod *****, importat în baza declarației vamale nr. 20801 67327 (art. 1) din 22/12/2020), s-a constatat că, mijloacele de transport au fost folosite în transportul internațional și de către „Ispan- Lux" SRL.

Astfel, se atestă că, reclamantul a procedat contrar prevederilor art. 103 alin. (1) pct. 29) titlul III Cod Fiscal nr. 1163-XIII din 24.04.1997, art. 28 lit. q indice 2 din „Legea cu privire la tariful vamal" nr. 1380-XIII din 20.11.1997, Hotărîrea Guvernului nr. 145 din 26.02.2014, care prevăd că : „mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptînd locațiunea bunurilor imobile), atît integral, cît și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, atît integral, cît și părțile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, T.V.A. se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea indicată în factura fiscală eliberată în momentul beneficierii de facilitatea fiscală respectivă, în cazul livrării de mijloace fixe, sau de la valoarea în vamă la momentul depunerii declarației vamale, în cazul importului acestora". La fel, în conformitate cu prevederile pct. 4 lit. d) a Hotărîrii Guvernului nr. 145 din 26.02.2014 „mijloacele fixe nu vor fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptînd locațiunea bunurilor imobile), atît integral, cit și pe părți componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective sau eliberării facturii fiscale.

Prin urmare, marfa importată în baza declarațiilor vamale nr. 2070 I 109333 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 109372 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 109242 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 53213 (art. 1) din 02/07/2018; 2070 I 109313 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 109349 (art. 1) din 19/12/2018; 2070 I 109364 (art. 1) din 19/12/2018; 2080 I 51006 (art. 1,2) din 09/10/2020, a fost supusă taxei vamale prevăzute de Nomenclatura Combinată a Mărfurilor a RM aprobată prin Legea RM nr. 172 din 25.07.2014, cu aplicarea cotei taxei vamale pentru poziția tarifară 87012090 în mărime de 8% și pentru poziția tarifară 87163980 în mărime de 5%.

Art.32 alin. (2) din Codul vamal al Repubicii Moldova nr. 1149- XIV din 20.07.2000, prevede, că de tratament tarifar preferenţial pot beneficia unele categorii de mărfuri în funcţie de originea acestora, potrivit acordurilor internaţionale la care Republica Moldova este parte.

Conform prevederilor Acordului de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, şi Uniunea Europeană şi Comunitatea Europeană a Energiei Atomice şi statele membre ale acestora, pe de altă parte, semnat la Bruxelles la 27 iunie 2014, ratificat prin Legea nr. 112 din 02.07.2014 (Monitorul Oficial nr. 185-199/442 din 18.07.2014), la prezentarea dovezii de origine mărfurile importate în Republica Moldova, originare din Uniunea Europeană, beneficiază de tratament tarifar preferenţial.

Regulile de origine aplicabile în cadrul Acordului sus-menționat sunt cele prevăzute de Convenția regională cu privire la regulile de origine preferențiale paneuro-mediteraneene (în continuare Convenția PEM), la care Republica Moldova a aderat prin Legea nr. 111 din 28.05.2015

În timpul controlului în baza citației de audit postvămuire nr. 16989 din 08.11.2022, fiind solicitat de la agentul economic, originalul certificatelor de circulație a mărfurilor EUR.1 la mărfurile importate conform declaraților vamale respective : 2070 I 49545 din 21.06.2018 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. M 0156407 din 31.05.2018; 2070 I 51297 din 26.06.2018 - certificat de circulație a

mărfurilor EUR 1 nr. M 0156405 din 31.05.2018; 20801 31650 din 03.07.2019 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0053302 din 26.06.2019; 2080 I 31656 din 03.07.2019 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0053301 din 26.06.2019; 2080 I 46703 din 19.09.2019 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0053305 din 12.09.2019; 2080 I 20618 din 15.05.2020 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0052661 din 12.05.2020; 2080 I 67327 din 22.12.2020 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. V 098965 din 17.12.2020, respectiv la 10.11.2022 au fost prezentate certificatele de circulație a mărfurilor EUR.1 în original doar pentru mărfurile importate conform declaraților vamale : 2070 I 51297 din 26.06.2018 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. M 0156405 din 31.05.2018; 2080 I 31650 din 03.07.2019 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0053302 din 26.06.2019; 2080 I 31656 din 03.07.2019 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0053301 din 26.06.2019; 2080 I 46703 din 19.09.2019 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0053305 din 12.09.2019; 2080 I 67327 din 22.12.2020 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. V 098965 din 17.12.2020, iar pentru declarațiile vamale nr. 49545 din 21.06.2018 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. M 0156407 din 31.05.2018; 2080120618 din 15.05.2020 - certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 nr. L 0052661 din 12.05.2020 fiind indicat ca lipsă a originalelor.

În consecință, marfa importată baza declarațiilor vamale nr. 2070 I 49545 din 21.06.2018, 2080 I 20618 din 15.05.2020 la fel a fost supusă taxei vamale prevăzute de Nomenclatura Combinată a Mărfurilor a RM aprobată prin Legea RM nr. 172 din 25.07.2014, cu aplicarea cotei taxei vamale pentru poziția tarifară 87012090 în mărime de 8%.

În ce privește argumentul reclamantului că precum că, Decizia de regularizare contestată este una nemotivată, instanța reținecă că, prin Ordinul Serviciului Vamal cu privire la formularul, modul de completare şi utilizare a Deciziei de regularizare nr. 333-O din 31.07.2014, a fost aprobat formularul deciziei de regularizare, conform anexei nr.1 şi Instrucţiunea privind completarea formularului deciziei de regularizare, conform anexei nr.2 la prezentul Ordin.

Astfel, din analiza Deciziei de regularizare nr.2470 din 27.12.2022 se atestă că autoritatea vamală a completat formularul deciziei în modul corespunzător, la pct. 4 fiind indicate motivele întocmirii deciziei de regularizare, la pct. 5 fiind indicate temeiurile legale.

Prin urmare, nu poate fi reținut argumentul că actul administrativ contestat este unul nemotivat. Or acesta se completează în conformitate cu Ordinul Serviciului Vamal cu privire la formularul, modul de completare şi utilizare a Deciziei de regularizare nr. 333-O din 31.07.2014.

Referitor la Hotărîrea Judecătoriei Taraclia din 12.04.2023 emisă pe cauza civilă SRL „Inamstro” împotriva SRL „Ispan-Lux”, cu privire la constatarea nulității contractelor (f.d.103), instanța reține că aceasta nu poate sta la baza admiterii acțiunii supuse examinării, avînd în vedere că cererea de chemare în judecată cu privire la constatarea nulității contractelor, a fost înaintată de către reclamant la 15.02.2023, și anume după emiterea de către Biroul Vamal Centru a deciziei de regularizare nr.2470, la data de 27.12.2022.

Coroborînd circumstanţele stabilite cu certitudine în cadrul ședinței de judecată cu normele legale relevante cazului din speță, precum și suportul probatoriu dedus instanței de către participanții la proces, instanţa de judecată reţine legalitatea actului administrativ contestat – - decizia de regularizare nr.2470 din 27.12.2022, precum și decizia exprimată prin răspunsul nr.28/11-2453 din 16.02.2023 adoptată în procedura prealabilă.

Referitor la cerința reclamantului cu privire la anularea Procesului - verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire nr. 20.22/01 din 15.11.2022, emis de biroul Vamal Centru al Serviciului Vamal, instanța apreciază critic poziția acestuia, precum că, acesta reprezintă act

administrativ pasibil de contestare distinct, or art. 10 Cod Administrativ, expres prevede că, (1) 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.

Prin urmare, procesul verbal enunțat nu constituie obiect al acţiunii în contencios administrativ, or, acestea nu reprezintă o manifestare juridică unilaterală de voinţă cu caracter normativ sau individual fiind act preparatoriu, ce a stat la baza emiterii Deciziei, la caz contestată. Verificarea legalității respectivului proces verbal nu ține de competența instanței de contencios administrativ ci ține de competența organului de control, decizia căruia și a fost contestată în instanța de contencios administrativ.

Respectiv, instanța de judecată conchide că, actele pregătitoare sau operațiunile administrative și tehnico-materiale care au stat la baza emiterii actului administrativ nu pot constitui de sine stătător obiect al acțiunii în contenciosul administrativ, deoarece nu produc efecte juridice prin ele însele.

Instanța nu poate reține argumentele reclamantui, care interpretează eronat normele de drept și situația de fapt, iar argumentele privind temeinicia pretențiilor formulate de către reclamant, sunt neîntemeiate și rezultă din interpretarea eronată a normelor de drept. Or, simpla nemulțumire a părților de actele administrative individuale defavorabile, nu poate constitui motiv de admiterea a acțiunii înaintate în judecată, iar prin prisma art. 93 Cod Administrativ, fiecare participant probează faptele pe care își întemeiază pretenție.

De altfel, reclamantul SRL „Inamstro” nu a convins instanța de judecată prin argumente plauzibile și probe concludente precum că organul vamal ar fi acționat arbitrar sau abuziv în activitatea administrativă înfăptuită, iar verificând acțiunile ultimului s-a constatat că dreptul discreționar a fost exercitat în limitele legale, conform scopului urmărit de lege și cu luarea în considerare a tuturor faptelor relevante.

Instanța nu se expune asupra fiecărui argument invocat de participanții la proces, ținând cont de Avizul nr.11 din 2008 al Consiliului Consultativ al Judecătorilor Europeni, în atenția Comitetului de Miniștri al Consiliului Europei, din care rezultă că, motivarea hotărârii nu trebuie înțeleasă ca necesitând un răspuns la fiecare argument invocat.

Or, potrivit jurisprudenței Curții Europene, pentru a răspunde cerințelor procesului echitabil, motivarea trebuie să evidențieze că, judecătorul a examinat chestiunile esențiale prezentate și nu trebuie interpretată ca impunând un răspuns detaliat la fiecare argument (Van de Hurk vs Țările de Jos, 19 aprilie 1994 , pct.61, seria A, nr.288).

Instanța conchide că, conduita organului vamal este conformă cadrului legal citat supra, actele contestate de partea reclamantă au fost motivate în fapt și în drept, precum și au fost emise în conformitate cu rigorile prescrise de lege, abuzuri sau devieri în acest sens nu au fost identificate.

În asemenea conjunctură faptică, nu pot fi satisfăcute cerințele reclamantului cu privire la anularea anularea actului administrativ – decizia de regularizare nr.2470 din 27.12.2022, precum și decizia exprimată prin răspunsul nr.28/11-2453 din 16.02.2023 adoptată în procedura prealabilă, dimpotrivă admiterea unor asemenea pretenții ar desconsidera materialul probatoriu concludent și pertinent acumulat pe marginea cauzei judiciare.

În conformitate cu prevederile art. 224 alin.(1) lit. f) Cod Administrativ, instanţa de judecată,

h o t ă r ă ş t e :

Acţiunea de contencios administrativ, înaintată de către SRL „Inamstro” împotriva Serviciului Vamal, Biroul Vamal Centru, cu privire la anularea actului administrativ - decizia de regularizare nr.2470 din 27.12.2022, precum și decizia exprimată prin răspunsul nr.28/11-2453 din 16.02.2023 adoptată în procedura prealabilă, ***se respinge ca fiind neîntemeiată.***

Hotărîrea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la data pronunțării dispozitivului hotărîrii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău (sediul Rîşcani).

Preşedintele şedinţei,
judecătorul Igor Barbacaru