Dosarul nr.3-1450/2024

HOTĂRÎRE
În numele legii

31 martie 2026

mun.Chişinău

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

Cu participarea:

Avocatului reclamantei în baza mandatului din 14.03.2024, Grosu Adrian,

Reprezentantului pârâtului în baza procurii din 03.06.2025, valabilă un termen de un an, Lungu Cristina,

a judecat în ședință publică acțiunea de contencios administrativ intentată de SRL „Dita EstFarm" împotriva Serviciului Vamal cu privire la anularea actelor administrative individual defavorabile cu întoarcerea executării,

c o n s t a t ă :

Aspecte de procedură.

La 14.03.2024, SRL„Dita EstFarm" a depus cererea de chemare în judecată către Serviciul Vamal privind anularea actelor administrative individual defavorabile cu întoarcerea executării.

Potrivit fișei de repartizare, cauza a fost repartizată judecătorului, Veronica Jomiru-Niculiță (f.d.1), iar prin încheierea din 26.04.2024 s-a dispus pregătirea cauzei pentru dezbateri judiciare (f.d.57).

Prin încheierea protocolară din 25.02.2025 s-a dispus conexarea cauzei de contencios administrativ parvenită de la judecătorul Bolocan Elena cu nr.3-1452/2024 cu cauza de contencios administrativ nr.3-1450/2024 (f.d.91).

Prin încheierea din 12.06.2025 s-a atras în proces în calitate de terț Agenția Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale (f.d.143).

Pretențiile şi argumentele reclamantei:

Prin cererea de chemare în judecată, reclamanta a solicitat:

-anularea deciziilor de clasificare a Biroului Vamal Centru nr.608- 626 din 16.11.2023,

-anularea deciziei nr.28/11-2232 din 20.02.2024 emisă de Serviciului Vamal în procesul de examinare a cererii prealabile,

-anularea deciziei de regularizare nr.2671 din 22.12.2023 și

-anularea deciziei nr.28/11-2419 din 23.02.2024 emisă de Serviciul Vamal în cadrul procedurii prealabile,

-anularea deciziei de regularizare nr.267 din 12.02.2024 și

-anularea deciziei nr.28/11-3386 din 14.03.2024 emisă în cadrul procedurii prealabile.

În motivarea pretențiilor sale a indicat că prin deciziile de clasificare a mărfurilor nr.608-626 din 16.11.2023 emise de Biroul Vamal Centru s-a stabilit că mărfurile importate, preparat prezentat în formă de capsule–Relaxil capsule, care conform declarațiilor vamale au fost declarate la codul mărfii 3004 49 000, nu corespund codului mărfii declarat şi prin urmare a re clasificat mărfurile importate la codul mărfii nou cu nr.2106 90 980.

Urmarea a dezacordului cu deciziile indicate, la 24.11.2023, Dita EstFarm SRL a înregistrat contestație la Serviciul Vamal, prin care a solicitat anularea acestora. Prin decizia nr.28/11-17231 din 21.12.2023, recepționată la 29.12.2023 prin intermediul serviciului poştal, Serviciul Vamal a comunicat că prelungeşte termenul pentru examinarea contestației, cu 60 de zile, din momentul expirării temenului de examinare iniţial, iar prin decizia nr.28/11-2232 din 20.02.2024, recepționată prin intermediul serviciului poştal la 27.02.2024, Serviciul Vamal a respins contestația (cererea prealabilă) ca fiind neînetemeiată, deciziile de clasificare au fost menținute.

La 22.12.2023, Biroul Vamal Centru a emis decizia de regularizare nr.2671, prin care a fost recalculată valoarea taxelor vamale și a TVA-ului pentru produsele importate -capsule Relaxil, fiind recalculate și încasate suplimentar taxele vamale suplimentare în mărime de 103520,31 lei și aplicate penalități în valoare de 64175,10 lei, în total sume de 167695,41 lei și TVA suplimentar în valoare de 103851,57 lei și penalități în mărime de 168231,99 lei, în final prin decizia de regularizare a fost percepută suma totală de 335927,40 lei.

Decizia de regularizare a fost recepționată la 26.12.2023, contestată cu cerere prealabilă la 03.01.2024, iar prin decizia nr.28/11-2419 din 23.02.2024 a fost respinsă cererea prealabilă.

Subsecvent, la 12.02.2024 Biroul Vamal Centru a emis decizia de regularizare nr.267, prin care a fost recalculată valoarea taxelor vamale și a TVA-ului pentru produsele importate (medicamente) – capsule Relaxil, fiind recalculate și încasate suplimentar taxele vamale suplimentare în sumă de 264771,16 lei și penalități în valoare de 111606,50 lei, iar în total a fost percepută suma de 376377,66 lei.

Decizia de regularezare nr.267 din 12.02.2024 a fost recepționată la 13.02.2024, iar la 21.02.2024 a fost contestată cu cerere prealabilă, care a fost respinsă prin decizia Serviciului Vamal nr.28/11-338/6 din 14.03.2024, recepționată la 19.03.2024.

Catalogează măsurile expuse în actele contestate, ca fiind acte administrative individuale ilegale defavorabile, emise cu depăşirea limitelor dreptului discreţionar, în lipsa unei motivări corespunzătoare, fără organizarea audierilor obligatorii pe marginea subiectului dat, cu încălcarea principiului securității raporturilor juridice şi a puterii de lucru decis a

actelor administrativ, circumstanţe care au culminat cu adoptarea unor măsuri disproporționate şi ilegale.

Indică că în perioada 2019-2022, reclamanta a importat preparat prezentat în formă de capsule-Relaxil, care au fost declarate la codul mărfii 3004 49 000. Conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor aprobată prin legea nr.172 din 25.07.2014, codul 3004 90 000 prevede că Codul 3004: Medicamente (cu excepția produselor de la poziţiile 3002, 3005 sau 3006), constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate pentru uz terapeutic sau profilactic, prezentate în formă de doze măsurate (inclusiv cele care. se administrează transdermic) sau condiționate pentru vânzarea cu amănuntul: Codul 3004 90 000: Altele.

La 16.11.2023, Biroul Vamal Centru a emis deciziile de clasificare a mărfurilor nr.608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626 din 16.11.2023, prin care a stabilit că mărfurile importate conform declarațiilor vamale nominalizate, nu corespund codului mărfii declarat la import şi a clasificat mărfurile importate la codul mărfii 2106 90 980, care prevede următoarele: Codul 2106: Preparate alimentare nedenumite și necuprinse în altă parte: Codul 2106 90 980: Altele.

Contrar prevederilor legale, Biroul Vamal Centru a stabilit că marfa importată conform declarațiilor vamale nominalizate nu corespunde codului 3004 49 000, dar corespunde codului 2106 90 980. Or, bunurile importate, preparat prezentat în formă de capsule - Relaxil sunt utlizate în tulburări nervoase, însoțite de următoarele simptome: excitaţie nervoasă; nelinişte; stare de tensiune nervoasă (anxietate) cauzată de stres; tulburări de somn.

Acest medicament este înregistrat în Nomenclatorul de stat al medicamentelor şi a fost importat în baza autorizației de import emisă de Agenția Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale și nu poate fi clasificat la codul mărfii 2106 90 980 din Nomenclatorul combinat a mărfurilor, deoarece acesta este atribuit la Preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte.

În deciziile de clasificare a mărfurilor, Biroul Vamal Centru face trimitere la Notele Explicative ale sistemului armonizat aferent poziţiei 3004 şi 2106, însă nici notele explicative nu definesc faptul că marfa importată Relaxil poate fi clasificară la codul 2106.

În cazul în care nu este sigur cu privire la codul mărfii care urma să fie atribuit, reieşind din discrepanțele care se atestă la stabilirea codului de Biroul Vamal Centru în raport cu codul Nomenclatorului Combinat a Mărfii, Note Explicative ale Nomenclaturii combinate a mărfurilor, Notele explicative ale Sistemului armonizat şi faptul că marfa importată este specifică şi necesită cunoştințe speciale, Biroul Vamal Centru trebuia să consulte pentru elucidarea tuturor aspectelor la caz, specialiştii din domeniu şi anume reprezentanții Agenției Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale pentru a se pronunța asupra problemei. Ori, marfa vizată este înregistrată în Republica Moldova ca medicament, este eliberată autorizaţie de import ca medicament şi a fost introdusă pe piața RM ca medicament.

În altă ordine de idei, dacă nu erau prezentate la import aceste acte, şi anume autorizația de import ca medicament, iar marfa nu era să fie înregistrată în nomenclatorul de Stat al Medicamentelor, atunci nici nu se permitea importul acestora.

Consideră că deciziile nominalizate, în calitatea lor de acte administrative individuale defavorabile, nu conțin argumentele şi premisele factologice aferente emiterii acesteia, având în vedere faptul că „Dita EstFarm" SRL a prezentat toată documentația cerută de lege. Acestea nu conțin nici o mențiune cu privire la procedura administrativă care a stat la baza emiterii actelor, investigații, probe, audieri, opinii ale participanților contrare conținutului final al actului.

Argumentele pârâtului Serviciul Vamal.

Reprezentantul pârâtei la 17.06.2024 a depus referință, prin care a solicitat respingerea cererii de chemare în judecată ce fiind una neîntemeiată (f.d.62-69).

A indicat că în perioada 03.07.2023 - 17.01.2024 a fost efectuat un control ulterior, prin reverificarea declaraţiilor vamale planificat, la agentul economic „Dita Estfarm" SRL privind corectitudinea atribuirii codului mărfurilor importate conform poziţiilor tarifare 3004, 3926, 3822, în regim vamal: 4000 „import definitiv de mărfuri străine" şi 4200 „import definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import", cu beneficierea de tratamentul tarifar favorabil, acordat pentru scutirea 600, conform prevederilor art.96 lit.b) liniuţele 2 şi 3 a Codului fiscal al RM, pentru declaraţiile vamale înregistrate de către agentul economic, în perioada anilor 2019- 2022, cu risc potenţial de clasificare eronată şi neachitarea în mărime deplină a drepturilor de import.

În cadrul controlului ulterior prin reverificare a fost examinat importul mărfurilor „Relaxil capsule", declarate la grupa tarifară 3004 „ Medicamente (cu excepţia produselor de la poziţiile 3002, 3005 sau 3006) constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub formă de doze (inclusiv cele care se administrează transdermic) sau condiţionate pentru vînzarea cu amănuntul", prin prizma riscului de clasificare tarifară eronată, pentru perioada anilor 2019-2022.

În urma analizei datelor din SI Portal a Serviciului vamal s-a constatat că agentul economic în perioada vizată a importat mărfuri „Relaxil capsule", în regim vamal 4200 „Import definitiv a mărfurilor străine care fac obiectul scutirii de la drepturile de import", cu aplicarea tratamentului tarifar favorabil (cod scutire 600), ce prevede cota redusă de achitare a TVA în mărime de 8% - la medicamentele de la poziţia tarifară 3004, conform art.96 lit.b) liniuţa 2 al Codului Fiscal.

Mărfurile au fost procurate de către „Dita Estfarm" SRL de la exportatorul „KIEVSKII VITAMINII ZAVOD", Ucraina, şi importată în baza declaraţiilor vamale nr.2080142066 din 01.09.2020 (art.1), 2080148866 din 30.09.2020 (art.2), 2080155173 din 28.10.2020 (art.1), 2080162750 din 02.12.2020 (art.3), 208014155 din 01.02.2021 (art.4), 2080116459 din 01.04.2021 (art.3), 2080120597 din 21.04.2021 (art.3), 2080127571 din 26.05.2021 (art.3),

2080134992 din 30.06.2021 (art.3), 2080140791 din 28.07.2021 (art.3), 2080154710 din 30.09.2021 (art.3), 2080168148 28.10.2022 (art.4), 2080113744 29.03.2019 (art.3), 2080160050 27.11.2019 (art.3), 2080149242 din 02.10.2019 (art.2), 2080154889 din 31.10.2019 (art.3), 2080130191 din 26.06.2019 (art.2), 2080136087 din 26.07.2019 (art.2), 2080124959 din 30.05.2019 (art.2), valoarea facturală a mărfurilor importate constituie 88288,20 USD, valoarea statistică constituind 1 571 296,10 lei.

Analizând datele din declaraţiile vamale, a documentelor de însoţire a mărfurilor şi a informaţiilor suplimentare primite de la Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, s-a constatat că mărfurile importate „Relaxil capsule" de facto reprezintă: o combinaţie de extracte din plante - odolean, mentă şi roiniţă, cu efect sedative indicat în tulburări nervoase, însoţite de următoarele simptome excitaţie nervoasă, nelinişte, stare de tensiune nervoasă cauzată de stres, tulburări de somn.

Reieşind din datele incomplete privind caracteristicile mărfurilor conţinute în documentele anexate la DVD, au fost întreprinse măsuri de citare a agentului economic controlat, astfel au fost obţinute documentele, cu descrierea detaliată a produsului, inclusiv instrucţiunea de administrare, care au servit ca probe, pentru aprecierea corectă a codului tarifar.

În scopul aprecierii corectitudinii clasificării mărfurilor importate, în temeiul pct.54 al Hotărârii Guvernului nr.1000 din 17.10.2018, pct. 50 al Ordinului Serviciului Vamal nr. 296-O din 19.08.2016, pct. 53 al Dispoziţiei 671-D din 04.11.2016 a fost solicitată asistenţa Serviciului clasificarea mărfurilor a Secţiei reglementări tarifare şi netarifare, ca urmare au fost emise deciziile de clasificare nr.608-626 din 16.11.2023, în care sunt enunţate caracteristicile ce au stat la baza clasificării, precum şi încadrarea tarifară a mărfurilor importate şi stabilite iniţial ca fiind cu risc potenţial de încadrare tarifară eronată.

Potrivit deciziilor de clasificare, mărfurile „Relaxil capsule", importate în baza declaraţiilor vamale indicate, urmează a fi clasificate la subpoziţia tarifară 2106 90 980 „Preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte: Altele", în corespundere cu regulile generale de interpretare nr.l şi 6 ale Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor aprobată prin legea nr.172 din 25.04.2014 şi Notele explicative ale Sistemului Armonizat aferente poziţiei 3004, 2106.

Astfel, s-a stabilit aplicarea codului 2106 90 980, pentru care taxa vamală este în mărime de 15%, conform Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor RM şi TVA în mărime de 20% (cota standart), conform art.96 al Codului Fiscal.

Indică că la momentul vămuirii au fost prezentate certificate de origine a mărfurilor Forma CT-1 (în coloana 9 a fost indicată poziţia tarifară conform căreia se clasifică produsul final eliberate conform Acordului privind comerţul liber dintre Guvernul Republicii Moldova şi Cabinetul de Miniştri al Ucrainei, semnat la Chişinău la 13 noiembrie 2003, ratificat prin Legea nr. 22-XV din 12 februarie 2004.

Totodată, conform prevederilor pct.6.6 din Acordul indicat, prin Citaţia de reverificare nr.17961 din 25.10.2023, au fost solicitate Rapoarte de expertiză a originii mărfurilor/informaţia obligatorie privind originea, eliberate de organul competent în domeniu, ce au stat la baza eliberării Certificatelor de origine a mărfurilor (Forma CT-1), aferente tranzacţiilor. Agentul economic nu a prezentat actele solicitate.

În rezultatul controlului ulterior prin reverificare a declaraţiilor vamale nr.2080113744 29.03.2019 (art.3), 2080160050 27.11.2019 (art.3), 2080149242 din 02.10.2019 (art.2), 2080154889 din 31.10.2019 (art.3), 2080130191 din 26.06.2019 (art.2), 2080136087 din 26.07.2019 (art.2), 2080124959 din 30.05.2019 (art.2), s-a constatat atribuirea incorectă a codului tarifar pentru marfa „Relaxil capsule", fapt confirmat prin emiterea deciziilor de clasificare nr.608-626 din 16.11.2023.

Despre iregularităţile constatate, agentul economic a fost informat la 06.12.2023, prin Nota de constatare nr.116.23/2-R. Ulterior, în baza acesteia, s-a întocmit şi adus la cunoştinţă decizia de regularizare nr.2671 din 22.12.2023. Conform deciziei de regularizare au fost recalculate obligaţii vamale în sumă totală de 335 927,40 lei (TV - 103 520.31 lei, TVA - 103 851.57 lei şi majorarea de întîrziere aferentă acesteia în mărime de 128 555.52 lei), fiind reflectate în Fişa personală a plătitorului vamal la data de 26.12.2023.

În cadrul verificării riscului de clasificare tarifară eronată mărfurlor „Relaxil capsule", importate în baza declaraţiilor vamale nr.2080142066 din 01.09.2020 (art.l), 2080148866 din 30.09.2020 (art.2), 2080155173 din 28.10.2020 (art.l), 2080162750 din 02.12.2020 (art.3), 208014155 din 01.02.2021 (art.4), 2080116459 din 01.04.2021 (art.3), 2080120597 din 21.04.2021 (art.3), 2080127571 din 26.05.2021 (art.3), 2080134992 din 30.06.2021 (art.3), 2080140791 din 28.07.2021 (art.3), 2080154710 din 30.09.2021 (art.3), 2080168148 28.10.2022 (art.4), s-a constatat riscul de atribuire incorectă a codului tarifar, fapt confirmat prin emiterea deciziilor de clasificare nr.608-619 din 16.11.2023, fiind stabilit codul tarifar 2106 90 980 „Preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte: Altele "cu cuantumul taxei vamale de 15%, conform Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor RM şi cuantumul deplin TVA de 20%, fiind anulat tratamentului tarifar favorabil acordat la momentul vămuirii în baza art.96 lit.b) liniuţa 2 al Codului Fiscal.

Punctează acțiunile organului vamal au fost efectuate în strictă conformitate cu actele normative în vigoare, art. 141/2 alin.(2) și alin.(2/2) Cod vamal, pct. 50 a Ordinului Serviciului nr. 296-O din 19.08.2016.

Referitor la caracteristicile mărfii vizate, relevante pentru încadrarea tarifară precizează că, potrivit informaţiilor din acces, a actelor anexate la declaraţiile vamale de import şi a informaţiilor acumulate în procesul controlului ulterior (Rezumatul caracteristicilor produsului şi Prospect: informaţii pentru utilizator) s-a stabilit că marfa vizată reprezintă un preparat combinat de origine vegetală.

Se utilizează în nevroze însoţite de următoarele simptome: excitabilitate nervoasă, neliniște, tensiune nervoasă cauzată de stres, tulburări de somn. Conţine în calitate de

substanţe active: extract uscat hidro-alcoolic (3-8:1) de Odolean (Valeriana Officinalis) 125 mg; extract uscat hidro-alcoolic (6-8:1) de Roiniţă (Melissae Officinalis) 25 mg; extract uscat hidro-alcoolic (4-6:1) de Izmă bună (Menthae piperitae) 25 mg. excipienţi: celuloză microcristalină 42 mg, amidon de cartof 49 mg, oxid de magneziu greu 8,4 mg, dioxid de siliciu coloidal anhidru 2,8 mg, stearat de magneziu 2,8 mg: Este indicat în tulburări nervoasr, însoţite de următoarele simptome: agitaţie nervoasă, nelinişte, stare de tensiune nervoasă (anxietate) cauzată de stres, tulburări de somn.

Reieşind din caracteristicile mărfii în speţa în cauză, pentru încadrarea tarifară sunt examinate următoarele poziţii tarifare: -2106 ,,Preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte” și -3004 „Medicamente (cu excepţia produselor de la poziţiile 3002, 3005 sau 3006), constituite din produse amestecate sau neamestecate, preparate în scopuri terapeutice sau profilactice, prezentate sub formă de doze (inclusiv cele care se administrează transdermic) sau condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul".

Potrivit Notei 1 de la Capitolul 21, lit.(g), capitolul 21 a NCM nu cuprinde produse de la poziţiile 3003 sau 3004, deci pentru clasificarea produsului vizat poziţia 3004 trebuie luată în considerare în primul rând.

Subliniază că Nota complementară 1 de la Capitolul 30 a NCM stipulează că poziţia 3004 cuprinde preparatele pe bază de plante medicinale şi preparatele pe baza următoarelor substanţe active: vitamine, minerale; aminoacizi esenţiali şi acizi graşi, condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul. Preparatele respective se clasifică la poziţia 3004 în cazul în care etichetarea, ambalarea sau modul de utilizare au înscrise următoarele indicaţii: (a) bolile, afecţiunile sau simptomele acestora, împotriva cărora produsul este utilizat; 5 (b) concentraţia substanţei active sau a substanţelor active pe care le conţin; (c) posologia; şi (d) modul de administrare”.

Referitor la boala şi stabilirea cantităţii suficiente de substanţe active per doză zilnică pentru a produce efecte terapeutice sau profilactice împotriva unei anumite boli sau afecţiuni ale produsul vizat s-a solicitat expunerea Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, care prin răspunsul său a indicat că nevroza este o boală, iar excitabilitate nervoasă, nelinişte, scăderea concentraţiei atenţiei, tulburări de somn sunt simptome ale acesteia; cantitatea substanţei active este considerată de către experţi clinicieni AMDM suficientă pentru cuparea stărilor pacientului, iar referitor la cantitatea substanţei active necesare nu sunt indicate date oficiale confirmative.

Suplimentar, s-a consultat pagina electronică a fundaţiei ,,American Academy of Family Psysicians” și s-a stabilit că cantitatea suficientă a extractului de rădăcină de valeriană pentru tratamentul insomniei variază de la 300 mg până la 600 mg, iar utilizarea în anxietate uşoară datele sunt limitate.

Totodată, potrivit Jurnalului medical din Ucraina, doza zilnică recomandată a extractului uscat hidro-alcoolic (3-8:1) de rădăcină de valeriană pentru tratarea insomniei este de 300 mg până la 600 mg, iar pentru tratamentul pacienţilor cu simptome uşoare de

anxietate şi nevroze uşoare, pentru ameliorare situaţiilor de stres se recomandă minimum 900 mg pe zi. Reieşind din cele menţionate, deoarece doza zilnică recomandată de producător a extractului uscat de Odolean (Valeriana Officinalis) pentru nevroze de 500 mg şi pentru insomnie de 250 mg pe zi.

Conchide că substanţele active indicate în conţinutul produsului vizat şi proporţia acestora în fiecare pastilă nu este de natură a fi utilizată în scopuri terapeutice sau profilactice, respectiv nu sunt întrunite cumulativ condiţiile stipulate în Nota complementară 1 de la Capitolul 30 din NCM pre citată. Astfel, clasificarea mărfii vizate urmează a fi exclusă de la poziţia tarifară 3004, marfa preparat prezentat sub formă de capsule ”Relaxil” se încadrează tarifar la subpoziţia tarifară 2106 90 980-Alte preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte.

Consideră că autorizaţiile de import eliberate de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale nu constituie un criteriu de clasificare a produselor conform Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor, acestea fiind eliberate în baza legii cu privire la medicamente şi legii cu privire la activitatea farmaceutică, scopul cărora este de a asigura la nivel naţional accesul populaţiei, prin intermediul sistemului de asistenţă cu produse medicamentoase, la medicamente de bună calitate, eficiente şi inofensive, menţinând preţurile accesibile şi evitarea cazurilor de medicaţie abuzivă.

Prin urmare, autorizaţiile de import au ca scop punerea şi folosirea acestora în practica medicală pe teritoriul ţării. Aprecierea codului tarifar se efectuează de organul vamal conform prevederilor Nomenclaturii combinate a mărfurilor (Legea nr. 172/2014). Pe cale de consecinţă, Legea cu privire la medicamente nr. 1409/1997 şi Legea cu privire la activitatea farmaceutică nr. 1456/1993 nu sunt aplicabile pentru stabilirea codului tarifar al mărfurilor la introducerea acestora pe teritoriul vamal.

Mai mult ca atât, competenţa exclusivă de clasificare a mărfurilor o are doar organul vamal, Ministerului Sănătăţii şi Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale nefiindu-i atribuite prin lege astfel de competenţe.

A reinterat că autorizaţia de import a Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale reprezintă o permisiune, eliberată de către stat unui agent economic pentru efectuarea tranzacţiilor de comerţ exterior (import) pe o anumită perioadă de timp şi în limitele indicate în autorizaţie. Or, scopul Nomenclaturii combinate a mărfurilor este codificarea uniformă a mărfurilor introduse pe şi/sau scoase de pe teritoriul ţării, precum şi plasate în anumite regimuri şi destinaţii vamale; aplicării taxelor vamale la importul de mărfuri; obţinerii unei statistici a comerţului exterior al ţării. Astfel, Nomenclatura combinată a mărfurilor a fost elaborată în corespundere cu cerinţele practicilor internaţionale, luîndu-se în considerare modificările operate în Sistemul armonizat de descriere şi codificare a mărfurilor, aprobat de Organizaţia Mondială a Vămilor.

Astfel, în temeiul art.127^{11} alin.(1) lit.a), art.127^{13}, art.129, art.141^{2} alin.(2), alin.(2^{2}), art.181^{1} alin.(5) lit.e), art.202^{2}, art.202^{3} alin.(2) lit.e), art.202^{5} alin.(2), art.202^{7} alin.(1) din

Codul Vamal din 20.07.2000, art.427 alin.(10) din Codul Vamal din 24.08.2021, HG nr.1000/2018, a Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor, aprobată prin legea nr.172 din 25.04.2014, în adresa „Dita Estfarm" SRL urmează să fie recalculate şi încasate drepturi de import, în sumă totală de 335 927, 40 lei şi majorarea de întârziere calculată, conform prevederilor art.228 Cod Fiscal şi art.129 Cod Vamal.

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

Terțul înștiințat legal nu s-a prezentat la ședința de judecată (vol.I, f.d.144).

MOTIVAREA INSTANȚEI DE JUDECATĂ

Audiind în ședința de judecată participanții la proces, studiind înscrisurile anexate la actele cauzei, instanța de judecată constată următoarele.

<u>Admisibilitatea acțiunii</u>

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

Acțiunea înaintată de către reclamant reprezintă o acțiune în contestare, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, deoarece solicită:

-anularea deciziilor de clasificare a Biroului Vamal Centru nr.608- 626 din 16.11.2023,

-anularea deciziei nr.28/11-2232 din 20.02.2024 emisă de Serviciului Vamal în procesul de examinare a cererii prealabile,

-anularea deciziei de regularizare nr.2671 din 22.12.2023 și

-anularea deciziei nr.28/11-2419 din 23.02.2024 emisă de Serviciul Vamal în cadrul procedurii prealabile,

-anularea deciziei de regularizare nr.267 din 12.02.2024 și

-anularea deciziei nr.28/11-3386 din 14.03.2024 emisă în cadrul procedurii prealabile.

În privința primei condiții de admisibilitate se constată că deciziile enumerate mai sus ale Biroului Vamal Centru sunt acte administrativ individuale defavorabile, emise de o autoritate publică ca măsură oficială întreprinsă pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce efecte în exterior.

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.

Totodată, instanța reține că reclamantul revendică apărarea pe calea controlului judecătoresc a unui drept vătămat-dreptul de proprietate, în sensul art.17 Cod administrativ. Corespunzător, condiția revendicării unui drept vătămat este întrunită.

Referitor la condiția de respectare a remediului extrajudiciar cu privire la anularea actului administrativ individual defavorabil până la înaintarea acțiunii în contenciosul administrativ, instanța de judecată reține că deciziile au fost contestate de reclamant cu cereri prealabile, care a fost respinse prin decizia nr.28/11-2232 din 20.02.2024, decizia nr.28/11-2419 din 23.02.2024 și nr.28/11-3386 din 14.03.2024, iar acțiunea a fost depusă în instanța de judecată la 14.03.2024 (f.d.53-55).

Astfel, acțiunea este admisibilă.

<u>Legislația aplicabilă</u>

Legea nr.1456 din 25.05.1993 privind activitatea farmaceutică

Art.1 *În sensul prezentei legi, următoarele noţiuni principale semnifică:*

-activitate farmaceutică- domeniu ştiinţifico-practic al ocrotirii sănătăţii, care include elaborarea medicamentelor, standardizarea, înregistrarea, producerea, prepararea, controlul calităţii, păstrarea, informarea, livrarea şi eliberarea acestora populaţiei, precum şi conducerea întreprinderilor farmaceutice şi a subdiviziunilor acestora, activităţi exercitate numai în cadrul întreprinderii farmaceutice, cu excepţia cercetărilor în vederea elaborării şi testării medicamentelor, efectuate în conformitate cu legislaţia în vigoare;

autorizare- proces de expertiză, de omologare şi de înregistrare a medicamentelor, a altor produse farmaceutice şi parafarmaceutice;

expertiză-proces de cercetare complexă a medicamentului şi a documentaţiei aferente lui, efectuat de un grup de specialişti (farmacişti, farmacologi, clinicieni etc.), în urma căruia se stabileşte corespunderea (sau necorespunderea) medicamentului documentaţiei, autenticitatea acesteia şi a datelor incluse în ea;

înregistrare-proces de elaborare şi emitere a ordinului Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, de întocmire şi eliberare a Certificatului de înregistrare a medicamentului şi de înscriere a acestuia în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, în urma căruia fapt se permite punerea pe piaţă a medicamentului şi folosirea acestuia în practica medicală;

Art.8-*Nomenclatorul de stat de medicamente*

(1) Nomenclatorul de stat de medicamente (în cele ce urmează -*Nomenclatorul de stat*) constituie lista medicamentelor autorizate în modul stabilit spre producere, import şi utilizare în practica medicală şi medicina veterinară.

(2) Nomenclatorul de stat serveşte drept bază pentru elaborarea Clasificatorului medicamentelor, utilizat în diverse sisteme informaţionale automatizate, şi este ţinut de Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale.

Art.9[1] alin.(1)-Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale este o autoritate administrativă centrală, din subordinea Guvernului, cu statut de persoană juridică, competentă în domeniul medicamentelor, dispozitivelor medicale şi activităţii farmaceutice, care exercită controlul de stat şi supravegherea activităţii farmaceutice a persoanelor fizice şi persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate.

Art.11-*Modul de autorizare a medicamentelor, altor produse farmaceutice şi parafarmaceutice*

(1) Modul de autorizare a medicamentelor se stabileşte de către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale. Denumirile medicamentelor, autorizate spre utilizare în practica medicală, inclusiv a celor de import, se includ în Nomenclatorul de stat.

(2[1]) Certificatul de înregistrare a medicamentului se eliberează pentru medicamentele care îndeplinesc condiţiile de calitate, eficacitate şi siguranţă prevăzute în actele normative ale Guvernului.

Art.23-*Importul, exportul şi reexportul medicamentelor, altor produse farmaceutice şi parafarmaceutice şi materiei prime medicamentoase*

(1) Importul medicamentelor neînregistrate, altor produse farmaceutice şi parafarmaceutice şi materiei prime medicamentoase neînregistrate, realizat în scopul înregistrării, se efectuează în baza autorizaţiei eliberate de Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale.

Legea nr.1409 din 17.12.1997 cu privire la medicamente,

Art.3-*În sensul prezentei legi, se utilizează următoarele noţiuni:*

Medicamente-(produse medicamentoase) sunt substanţe sau amestecuri de substanţe autorizate, în modul stabilit, spre fabricare, import, export şi utilizare, pentru a trata, atenua, preveni, diagnostica o boală, o stare fizică sau psihică anormală ori simptomele lor la om sau animal, precum şi pentru a restabili, corija şi modifica funcţiile organice ale acestora;

certificat de înregistrare a medicamentului – act oficial prin care se confirmă înregistrarea medicamentului la Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale după omologarea acestuia.

Art.14-*Autorizarea medicamentelor*

(1) Autorizarea medicamentelor fabricate în Republica Moldova şi a celor de import se face în baza rezultatelor expertizei materialelor respective, efectuată de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale.

Art.20-*Structura şi sarcinile*

(3) Controlului de stat al calităţii sînt supuse atît medicamentele fabricate în Republica Moldova, cît şi cele importate. Produsele medicamentoase fabricate în conformitate cu

regulile de Bună practică de fabricaţie (Good Manufacturing Practices – GMP) şi înregistrate de Agenţia Europeană a Medicamentului (European Medicines Agency – EMA) şi de Agenţia pentru Controlul Alimentelor şi Medicamentelor (Food and Drug Administration – FDA, USA) se autorizează în temeiul expertizei documentaţiei prezentate în corespundere cu tipul de produs medicamentos şi cu efectuarea ulterioară a controlului selectiv al calităţii.

(4) Controlul de stat al calităţii medicamentelor se face de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale.

Codul Vamal nr.1149 din 20 iulie 2000

Articolul 6. Legislaţia vamală

(2) Activitatea vamală se desfăşoară în conformitate cu legislaţia care este în vigoare la data la care organul vamal a primit declaraţia vamală şi alte documente, cu excepţia cazurilor prevăzute de legislaţie. În cazul trecerii ilegale de mărfuri şi mijloace de transport peste frontiera vamală, se aplică legislaţia vamală în vigoare la momentul trecerii de facto a acestor bunuri peste frontiera vamală.

Art.141² Clasificarea mărfurilor

(1) Clasificarea mărfurilor se efectuează de către declarant. Ea constă în stabilirea, pentru mărfurile declarate organelor vamale, a unui cod conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor şi normelor metodologice existente..

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

(2²) Organul vamal este în drept să emită decizia de clasificare a mărfurilor după acordarea liberului de vamă. Decizia de clasificare se transmite declarantului în termen de trei zile lucrătoare de la emitere.

Art.202² Codul vamal-reverificarea declaraţiei vamale

(1) Reverificarea declaraţiei vamale se efectuează la oficiul organului vamal, este una dintre formele controlului ulterior și constă în verificarea, după acordarea liberului de vamă, a corectitudinii şi caracterului complet al informaţiilor furnizate într-o declaraţie vamală, precum şi a existenţei şi conformităţii documentelor justificative anexate la aceasta, necesare plasării mărfurilor într-o destinaţie vamală, a altor documente aferente operaţiunilor verificate de care dispune organul vamal, alt organ cu atribuţii de administrare fiscală sau alte instituţii şi persoane.

(2) Reverificarea declaraţiei vamale se efectuează de către organele vamale conform procedurii stabilite de Guvern.

(3) În procesul efectuării reverificării declaraţiei vamale, organele vamale pot utiliza informaţii şi date inclusiv din bazele de date automatizate şi programele informaţionale de administrare a riscurilor.

Aprecierea instanței de judecată:

Controlul judecătoresc al legalității actelor administrative presupune apărarea drepturilor și intereselor legitime ale cetățenilor împotriva abuzurilor administrației publice, în condițiile reglementărilor legale ale contenciosului administrativ. Se pornește de la scopul primordial al instituției contenciosului administrativ, care este prestabilit de legislator și care presupune contracararea abuzurilor și exceselor de putere ale autorităților publice, apărarea drepturilor persoanei în spiritul legii, ordonarea activității autorităților publice, și asigurarea ordinii de drept.

Obiect al examinării în speță îl constituie verificarea legalității actelor administrative individuale defavorabil-deciziile de clasificare a Biroului Vamal Centru nr.608-626 din 16.11.2023, a deciziei Serviciului Vamal nr.28/11-2232 din 20.02.2024, adoptată la soluționarea cererii prealabile, decizia de regularizare nr.2671 din 22.12.2023 emisă de Biroul Vamal Centru și decizia nr.28/11-2419 din 23.02.2024 emisă de Serviciul Vamal, adoptată la soluționarea cererii prealabile, decizia de regularizare nr.267 din 12.02.2024 și decizia nr.28/11-3386 din 14.03.2024 emisă de Serviciul Vamal, adoptată la soluționarea cererii prealabile.

Instanța reține că La 09.08.2019, Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale a emis pe numele „Dita Estfarm” SRL autorizația de import cu nr.2708/18-AM, aprobând introducerea pe teritoriul Republicii Moldova de către titular a medicamentelor produse de „Uzina de vitamine din Kiev SAP -Ucraina, conform contractului nr.1/E din 02.01.2018 și Specificației (anexei) nr.12 din 07.08.2018. Conform specificației (anexa), pentru medicamentul „Relaxil caps., 125 mgh/25 mg N10x2” este indicat codul vamal 3004 (vol.I, fila 92-93 dosar administrativ).

La 28.08.2019, Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale a emis pe numele „Dita Estfarm” SRL autorizația de import cu nr.3029/19-AM, aprobând introducerea pe teritoriul Republicii Moldova de către titular a medicamentelor produse de „Uzina de vitamine din Kiev SAP -Ucraina, conform contractului nr.1/E din 02.01.2018 și Specificației (anexei) nr.4 din 14.08.2019. Conform specificației (anexa), pentru medicamentul „Relaxil caps., 125 mgh/25 mg N10x2” este indicat codul vamal 3004 (vol.I, fila 109-110 dosar administrativ).

La 18.08.2020, Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale a emis pe numele „Dita Estfarm” SRL autorizația de import cu nr.3021/20-AM, aprobând introducerea pe teritoriul Republicii Moldova de către titular a medicamentelor produse de „Uzina de vitamine din Kiev SAP -Ucraina, conform contractului nr.1/E din 02.01.2018 și Specificației (anexei) nr.7 din 10.07.2020. Conform specificației (anexa), pentru medicamentul „Relaxil

caps., 125 mgh/25 mg N10x2” este indicat codul vamal 3004 (vol.II, fila 328-329 dosar administrativ).

La 16.08.2021, Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale a emis pe numele „Dita Estfarm” SRL autorizația de import cu nr.2875/21-AM, aprobând introducerea pe teritoriul Republicii Moldova de către titular a medicamentelor produse de „Uzina de vitamine din Kiev SAP -Ucraina, conform contractului nr.1/E din 02.01.2018 și Specificației (anexei) nr.7.2 din 09.08.2021. Conform specificației (anexa), pentru medicamentul „Relaxil caps., 125 mgh/25 mg N10x2” este indicat codul vamal 3004 (vol.II, fila 36-37 dosar administrativ).

La 28.09.2022, Agenția Medicamentului și Dispozitivelor Medicale a emis pe numele „Dita Estfarm” SRL autorizația de import cu nr.4984/21-AM, aprobând introducerea pe teritoriul Republicii Moldova de către titular a medicamentelor produse de „Uzina de vitamine din Kiev SAP -Ucraina, conform contractului nr.1/E din 02.01.2018 și Specificației (anexei) nr.12 din 07.09.2022. Conform specificației (anexa), pentru medicamentul „Relaxil caps., 125 mgh/25 mg N10x2” este indicat codul vamal 3004 (vol.II, fila 11-12 dosar administrativ).

Prin declarațiile vamale nr.2080142066 din 01.09.2020 (art. 1), 2080148866 din 30.09.2020 (art.2), 2080155173 din 28.10.2020 (art. 1), 2080162750 din 02.12.2020 (art.3), 208014155 din 01.02.2021 (art.4), 2080116459 din 01.04.2021 (art.3), 2080120597 din 21.04.2021 (art.3), 2080127571 din 26.05.2021 (art.3), 2080134992 din 30.06.2021 (art.3), 2080140791 din 28.07.2021 (art.3), 2080154710 din 30.09.2021 (art.3), 2080168148 28.10.2022 (art.4), 2080113744 29.03.2019 (art.3), 2080160050 27.11.2019 (art.3), 2080149242 din 02.10.2019 (art.2), 2080154889 din 31.10.2019 (art.3), 2080130191 din 26.06.2019 (art.2), 2080136087 din 26.07.2019 (art.2), 2080124959 din 30.05.2019 (art.2), reclamanta a declarat marfa „Relaxil caps., 125 mgh/25 mg N10x2” la subpoziția tarifară 300490000 „Altele”, grupa 3004 „Medicamente”, în regimul vamal 4200 cu aplicarea cotei redusă TVA, valoarea facturală a mărfurilor importate constituind 88288,20 USD, valoarea statistică 1 571 296,10 lei.

În procesul examinării corectitudinii clasificării mărfurilor organul vamal verifică declarația vamală în detaliu (în continuare DVD) şi documentele de însoțire prezentate, pentru a se asigura că: 1) descrierea mărfurilor indicată în rubrica 31 a DVD corespunde informațiilor din actele aferente tranzacţiei; 2) descrierea mărfurilor indicată în rubrica 31 a DVD corespunde codului mărfurilor indicat în rubrica 33 a DVD; 3) clasificarea este efectuată prin aplicarea Regulilor generale de interpretare Nomenclaturii combinate a mărfurilor parte integrantă a Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor.

Întru exercitarea planului de activitate pentru perioada 01.01.2020-prezent, Secția control ulterior din cadrul Biroului Vamal Centru a inițiat controlul ulterior prin reverificarea declarațiilor vamale la agentul economic „Dita Estfarm” SRL, în vederea verificării corectitudinii atribuirii codului mărfurilor importate conform poziției vamale 3004, pentru

perioada 01.01.2020-prezent, cu risc potențial de clasificare tarifară eronată și neachitarea în mărime deplină a drepturilor de import. Iar în urma verificării riscului de clasificare tarifară eronată a mărfurlor „Relaxil caps., 125 mgh/25 mg N10x2” importate în baza declarațiilor vamale enumerate, s-a constatat riscul de atribuire incorectă a codului tarifar.

Prin citația nr.17961/25.10.2023, Biroul Vamal a solicitat „Dita Estfarm”SRL prezentarea pentru data de 10.11.2023 a documentelor, informației, rapoarte de expertiză a originii mărfurilor/informația obligatorie privind originea mărfii ce au stat la baza eliberării Certificatelor de origine a mărfurilor (Forma CT-1) aferente tranzacțiilor respective (fila 48-49, vol.I dosar administrativ).

Astfel, prin deciziile de clasificare a mărfurilor nr.608-626 din 16.11.2023 emise de Biroul Vamal Centru, marfa Relaxil declarată la subpoziția tarifară 300490000 a fost clasificată la subpoziția tarifară 210690980-clasificarea s-a stabilit în baza regulilor 1 și 6 de interpretare a Nomenclaturii combinate (Legea nr. 172/2014) Nota 1 (a) de la capitolul 30, Notele explicative ale sistemului armonizat aferente pozițiilor 3004,2106 (vol.I, f.d.28-46).

La 24.11.2023, „Dita Estfarm”SRL s-a adresat cu cerere prealabilă către Serviciul Vamal, solicitând anularea deciziei de calificare a mărfurilor nr.608-626 din 16.11.2023 (f.d.47-50).

Prin decizia nr.28/11-17231 din 21.12.2023 Serviciul Vamal a prelungit termenul pentru examinarea contestației cu 60 de zile (vol.I, f.d.51).

Prin decizia Serviciului Vamal nr.28/11-2232 din 20.02.2024 adoptată la soluționarea cererii prealabile, autoritatea publică a stabilit că acțiunile organului vamal sunt legale și întemeiate, iar motiv pentru satisfacerea cerințelor invocate în contestație nu sunt (vol.I, f.d.53-55).

În rezultatul verificării legalității actelor administrative în cadrul procedurii prealabile, prin deciziile 608-626 din 16.11.2023, Serviciul Vamal a constatat că marfa Relaxil caps, 125 mg/25 mg N20 au fost eronat clasificate la subpoziția tarifară 2106 90 980, fiind corectă poziția tarifară 210690920-„Produse care nu conțin grăsimi din lapte, zaharoză, izoglucoză, glucoză amidon sau fecule ori care conțin sub 1,5% grăsimi din lapte, sub 5% zaharoză, sub 5% glucoză, amidon sau fecule”.

Urmare a stabilirii riscului de clasificare tarifară eronată la marfa „Relaxil capsule”, importate în baza declarațiilor vamale nr.2080113744 din 29.03.2019 (art.3), 2080160050 27.11.2019 (art.3), 2080149242 din 02.10.2019 (art.2), 2080154889 din 31.10.2019 (art.3), 2080130191 din 26.06.2019 (art.2), 2080136087 din 26.07.2019 (art.2), 2080124959 din 30.05.2019 (art.2), fapt confirmat prin deciziile de clasificare *nr.620-626 din 16.11.2023*, și fiind stabilit codul tarifar 210690980 „Preparate alimentare nedenumite și necuprinse în altă parte:Altele „ la care cuantumul taxei vamale constituie 15%, conform nomenclaturii combinate a mărfurilor și cuantumul deplin TVA fiind de 20%, la 22.12.2023 a emis decizia de regularizare nr.2671, în baza căreia au fost recalculate obligațiile vamale a reclamantului în mărime totală de 335927,40 lei (vol.II, f.d.19).

Manifestând dezacord cu decizia de regularizare nr.2671 din 22.12.2023, SRL„Dita EstFarm” a depus contestație (vol.II, f.d.24-28), care prin decizia nr.28/11-2419 din 23.02.2024 a fost respinsă (vol.II, f.d.29-30).

La fel, urmare a stabilirii riscului de clasificare tarifară eronată la marfa „Relaxil capsule”, importate în baza declarațiilor vamale nr.2080142066 din 01.09.2020 (art. 1), 2080148866 din 30.09.2020 (art.2), 2080155173 din 28.10.2020 (art. 1), 2080162750 din 02.12.2020 (art.3), 208014155 din 01.02.2021 (art.4), 2080116459 din 01.04.2021 (art.3), 2080120597 din 21.04.2021 (art.3), 2080127571 din 26.05.2021 (art.3), 2080134992 din 30.06.2021 (art.3), 2080140791 din 28.07.2021 (art.3), 2080154710 din 30.09.2021 (art.3), 2080168148 28.10.2022 (art.4), fapt confirmat prin deciziile de clasificare *nr.608-619 din 16.11.2023*, și fiind stabilit codul tarifar 210690980 „Preparate alimentare nedenumite și necuprinse în altă parte:Altele„ la care cuantumul taxei vamale constituie 15%, conform nomenclaturii combinate a mărfurilor și cuantumul deplin TVA fiind de 20%, la 12.02.2024 a fost emisă decizia de regularizare nr.267, în baza căreia au fost recalculate obligațiile vamale a reclamantului în mărime totală de 376377,66 lei (vol.III, f.d.21).

Nefiind de acord cu decizia de regularizare nr.267 din 12.02.2024, reclamantul a depus contestație (f.d.28-32), care prin decizia nr.28/11-3386 din 14.03.2024 a fost respinsă (vol.III, f.d.33-34).

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

Conform Extrasului din Note explicative ale Nomenclaturii combinate mărfurilor:

2106 Preparate alimentare nedenumite şi necuprinse în altă parte 2106 90 920 Altele și 2106 90 980 a se vedea Notele explicative ale Sistemului armonizat aferente poziției 2106 al doilea paragraf punctele 1-5,8-11 şi 13 – 16 şi nota explicativă aferentă subpozițiilor 2106 10 200 şi 2106 10 800 al treilea paragraf.

Indică că potrivit Extrasului din Notele explicative ale Sistemului armonizate: 21.06 – Preparate Alimentare Nedenumite și Necunoscute în Altă Parte:

B) Preparatele compuse în întregime sau parțial din substanţe alimentare folosite în prepararea băuturilor sau alimentelor pentru consumul uman. Sunt în principal clasificate aici cele care constau din amestecuri de produse chimice (acizi organici, săruri de calciu etc.) şi de substanțe alimentare (de exemplu făină, zahăr, lapte praf) în vederea încorporării în preparatele alimentare, fie ca şi componente ale acestor preparate, fie pentru a îmbunătăți unele dintre caracteristicile lor (prezentare, conservare etc.) (vezi Considerațiile generale de la Capitolul 38).

Totuşi, poziția nu cuprinde, preparatele enzimatice care conțin substanțe alimentare (de exemplu agenți de frăgezire a cărniicare constau din enzime proteolitice cu dextroză adăugată sau alte substanţe alimentare). Aceste preparate se clasifică la poziția 35.07, presupunând că nu-sunt cuprinse la o poziție mai specifică în Nomenclatură.

Poziția cuprinde, printre altele:

1) Pudrele pentru prepararea budincilor, cremelor, înghețatelor, dulciurilor, jeleurilor şi preparatelorsimilare, cu sau fără zahăr. Pudrele pe bază de făină, amidon, fecule, extracte de malț sau de produse de la pozițiile 04.01 până la 04.04, (chiar conținând cacao), se clasifică la pozițiile 18.06 sau 19.01, în funcție de conținutul de cacao (vezi Considerațiile generale de la Capitolul 19). Celelalte pudre se clasifică la poziţia 18.06 dacă conţin cacao. Pudrele care au caracter de îndulcitor colorat şi aromatizat, folosite pentrů prepararea limonadelor sau a băuturilor similare se clasifică la pozițiile 17.01 sau 17.02 după caz.

2) Pudra aromatizată pentru prepararea băuturilor (pudră numită Coco), înduleită sau nu, pe bază debicarbonat de sodiu şi glicirizină sau extract de lemn dulce.

3) Preparatele pe bază de unt sau alte grăsimi din lapte; utilizate în special la produsele de brutărie.

4) Pasta pe bază de zahăr, conținând grăsimi adăugate într-o proporţie relativ mare şi uneori lapte sau arahide, nepotrivită pentru transformarea direct în dulciuri, dar folosită pentru umpluturi sau garnituri de ciocolată, biscuiți, fursecuri, prăjituri etc.

5) Preparatele alimentare constând din miere naturală îmbogățită cu lăptişor de matcă 21.062.

7) Preparatele compuse alcoolice sau nealcoolice (altele decât pe bază de substanțe odoriferante) detipul celor folosite pentru fabricarea diverselor băuturi nealcoolice sau alcoolice. Aceste preparate pot fi obținute adăugând extractelor vegetale de la poziţia 13.02 substanțe diverse cum ar fi acidlactic, acid tartric, acid citric, acid fosforic, agenți de conservare, produse tensioactive, suc de fructe etc. Aceste preparate conțin toți sau o parte dintre ingredienții aromatizanți care caracterizează băutura dată. În consecință, băutura respectivă poate fi în general, obținută prin simpla diluare îna pă, vin sau alcool, cu sau fără adăugare în special de zahăr sau bioxid de carbon pentru consum casnic. Unele dintre aceste produse sunt preparate special pentru consum casnic; ele sunt utilizate în mod frecvent în industrie pentru a evita transporturile inutile a unor mari cantități de apă, alcool etc. În starea în care sunt prezentate, aceste preparate nu sunt consumabile direct ca băuturi, ceea cele distinge de băuturile de la Capitolul 22.

Poziția exclude preparatele de tipul celor utilizate pentru fabricarea de băuturi pe baza uneia sau a mai multor substanțe odoriferante (poziţia 33.02).

8) Comprimatele pentru uz alimentar, pe bază de parfumuri naturale sau artificiale (de exemplu vanilină).

9) Bomboanele, gumele şi produsele similare (pentru diabetici mai ales) care conţin agenți îndulcitori sintetici (sorbitol) în loc de zahăr.

10) Preparatele (de exemplu comprimate) compuse din zaharină şi o substanță alimentară - cum ar filactoza - folosite ca îndulcitori.

11) Autolizații de drojdie şi alte extracte de drojdie, produse obținute prin hidrolizarea drojdiei. Acesteproduse nu pot provóca fermentare şi au o înaltă valoare proteică. Sunt folosite mai ales în industria alimentară (de exemplu pentru prepararea anumitor condimente).

13) Amestecurile de extract de ginseng cu alte substanțe (de exemplu lactoză sau glucoză) folosite pentru prepararea "ceaiului" sau băuturii de ginseng

14) Produsele constând dintr-un amestec de plante sau părți de plante, semințe sau fructe de diferite specii sau de plante sau părţi de plante, semințe sau fructe de la una sau mai multe specii diferite, amestecate cu alte substanțe (de exemplu unul sau mai multe extracte de plante), care nu sunt consumate ca atare, dar sunt de tipul folosit pentru a prepara infuzii de ierburi sau tizane (de exemplu care au prorietății laxative, purgative, diuretice, carminative), inclusiv produsele care contribuie la starea de sănătate generală bună.

Totuşi această poziție nu cuprinde produsele la care o infuzie constituie o doză terapeutică sau profilactică, a unui ingredient activ, specific unei boli particulare (pozițiile 30.03 sau 30.04).

Poziția exclude, de asemenea, produsele clasificate la poziția 08.13 sau Capitolul 9.

15) Amestecurile constând din plante, părți de plante, semințe sau fructe (întregi, tăiate, pisate, pudră) ale unor specii ce se clasifică la diferite Capitole (de exemplu Capitolele 7, 9, 11, 12) sau ale diferitelor specii cuprinse la poziția 12.11, care nu sunt destinate a fi consumate ca atare, dar sunt de tipul celor folosite fie direct pentru aromatizarea băuturilor, fie pentru prepararea extractelor în vederea fabricării băuturilor. Totuşi, sunt excluse produsele de acest tip, al căror caracter esențial este dat de speciile de la Capitolul 9, pe care le conțin (Capitolul 9). 16)

Preparatele, denumite adesea suplimente alimentare, pe bază de extracte de plante, concentrate de fructe, miere, fructoză, etc. şi cu adaos de vitamine şi uneori mici cantităţi de compuşi de fier.

Aceste preparate sunt adesea prezentate în ambalaje cu indicarea faptului că menţin sănătatea generală şi starea de bine. Sunt excluse preparatele similare, care sunt destinate prevenirii sau tratării bolilor sau afecțiunilor (poziția 30.03 sau 30.04).

Poziția nu cuprinde preparatele din fructe, nuci sau din alte părţi comestibile din plante de la poziția 20.08, atâta timp cât caracterul esențial al acestor preparate le este conferit de către aceste fructe, nuci sau alte părți comestibile de plante (poziţia 20.08).

Conform Notei complementare de la Capitolul 30 al Nomenclaturii, poziţia 3004 cuprinde preparatele pe bază de plante medicinale şi preparatele pe baza următoarelor substanţe active: vitamine, minerale, aminoacizi esenţiali şi acizi graşi, condiţionate pentru vânzarea cu amănuntul. Aceste preparate se clasifică la poziţia 3004 în cazul în care etichetarea, ambalarea sau modul de utilizare au înscrise următoarele indicaţii: (a) bolile,

afecţiunile sau simptomele acestora, împotriva cărora produsul este utilizat; (b) concentraţia substanţei active sau a substanţelor active pe care le conţin; (c) posologia şi (d) modul de administrare. Această poziţie cuprinde, de asemenea, preparatele homeopatice de uz medical, în cazul în care acestea îndeplinesc condiţiile (a), (c) şi (d) menţionate mai sus.

În contextul celor expuse, instanța conchide că o altă poziţie tarifară decât 3004 la importul produsului marfa „Relaxil caps., 125 mgh/25 mg N10x2” nici nu putea fi atribuită, întrucât preparatul menționat era înregistrat ca medicament, deci reclamantul a importat medicamente, iar determinarea acestora se face exclusiv de către Agenţia Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, care deține competenţe unice șu exclusive în cercetarea şi calificarea produselor medicamentoase. Importul medicamentelor se face doar pe baza autorizaţiei eliberate de aceeaşi agenție, care în baza studiilor efectuate evaluează calităţile produsului, atribuind concomitent şi poziţia tarifară, sau alte produse decât medicamentele nu se supun autorizării la Agenţia Medicamentului și Dispozitivelor Medicale.

Pe de altă parte se reține decizia Comisiei protecție socială, sănătate și familie cu privire la clasificarea medicamentelor de către Serviciul Vamal din 24.11.2023 prin care s-a recomandat ultimului *în cazul apariţiei unor suspiciuni* să solicite Agenției Medicamentului și Dispozitivelor Medicale opinia scrisă și motivația atribuirii codului vamal 3004 în cazul medicamentelor înregistrate în Nomenclator. *Opinia scrisă şi motivaţia să fie luate în consideraţie în cadrul reclasificării poziţiilor tarifare* (vol.I, f.d.134-137).

În acest sens se reține faptul încercării pârâtului de a califica mărfurile din declarațiile vamale după o poziție sau alta, ținând cont de substanțele active ale acestora.

Potrivit răspunsului AMDM din 09.10.2023, pentru capsule Relaxil, s-a indicat că produsul este un medicament, inclus în nomenclatorul de stat al medicamentelor de uz uman, utilizat pentru nevroze, însoțite de agitație nervoasă, nelinişte, scăderea concentraţiei atenţiei, tulburări de somn; cantitatea substanţei active este considerată de către experţi clinicieni AMDM suficientă pentru cuparea stărilor pacientului, (vol.I, fila 19-20 dosar administrativ).

Prin urmare, calificările făcute de reprezentanții pârâtului nu pot înlocui deciziile AMDM de înregistrare și calificare a unor produse ca medicamente și nici nu le pot modifica ori astfel ar fi depășite limitele competenței legale.

Mai mult decât atât, Nomenclatura combinată a mărfurilor şi regulile generale de interpretare nu permit reevaluarea unui medicament ca fiind un alt tip de produs, de către o altă autoritate publică ce nu dispune de jurisdicție în expertizarea, omologarea şi înregistrarea medicamentelor, a căror publicitate este opozabilă şi obligatorie prin Nomenclatorul de stat al medicamentelor. Deci, atribuțiile de înregistrare, omologare, autorizare la import, inclusiv atribuirea codului tarifar la data importării produsului farmaceutic, reveneau Agenţiei Medicamentului şi Dispozitivelor Medicale, autoritate subordonată Ministerului Sănătăţii al Republicii Moldova.

Din moment ce un preparat/produs este inclus în Nomenclatorul de stat al medicamentelor, acesta primește calificarea de ”medicament”, respectiv toate aspectele

legislative aferente, inclusiv cele fiscale referitoare la cotele de TVA și adaosurile comerciale, urmează a fi aplicate conform acestei clasificări.

Prin urmare, instanța de judecată concluzionează că deciziile de clasificare a Biroului Vamal Centru nr.608-626 din 16.11.2023 sunt ilegale și urmează a fi anulate, iar ca consecință urmează a fi anulate și deciziile de regularizare.

Din motivele expuse supra, instanța de judecată admite acțiunea și anulează deciziile de clasificare a Biroului Vamal Centru nr.608-626 din 16.11.2023 și decizia Serviciului Vamal nr.28/11-2232 din 20.02.2024, adoptată la soluționarea cererii prealabile, decizia de regularizare nr.2671 din 22.12.2023 emisă de Biroul Vamal Centru și decizia nr.28/11-2419 din 23.02.2024 emisă de Serviciul Vamal, adoptată la soluționarea cererii prealabile, precum și decizia de regularizare nr.267 din 12.02.2024 emisă de Biroul Vamal Centru și decizia nr.28/11-3386 din 14.03.2024 emisă de Serviciul Vamal, adoptată la soluționarea cererii prealabile.

În continuare, cu referire la solicitarea reclamantului privind impunerea autorității pârâte să restituie sumele încasate, instanța de judecată reține că potrivit art.224 alin.(2) din Codul administrativ, *în situația în care actul administrativ individual este deja executat la momentul anulării sale, instanța are competența de a dispune întoarcerea executării, în măsura în care aceasta este posibilă.*

Astfel, odată cu anularea actelor administrative prin care au fost stabilite obligațiile vamale și aplicate sancțiuni în sarcina reclamantului au încetat temeiurile legale ale oricăror încasări efectuate în baza acestora.

Aplicând prevederile art.224 alin.(2) din Codul administrativ, instanța constată că încasările efectuate de Serviciul Vamal în baza actelor anulate reprezintă sume realizate fără temei juridic, iar restituirea acestora reprezintă o măsură necesară pentru restabilirea situației juridice și patrimoniale a reclamantului, servind scopului și echității procedurale și prevenind ca reclamantul, în calitate do contribuabil de bună-credință, să suporte efectele unor decizii administrative ilegale.

În aceste condiții, această măsură reprezintă o consecință firească a anulării actelor administrative și, drept urmare, instanța va dispune întoarcerea executării, cu obligarea Biroul Vamal Centru de a emite actul administrativ favorabil cu privire la restituirea în beneficiul SRL„Dita EstFarm” a sumelor percepute conform deciziei de regularizare nr.2671 din 22.12.2023 și deciziei de regularizare nr.267 din 12.02.2024.

Aici, instanța reține că, analizând în detaliu circumstanțele cauzei și probele prezentate de părți, nu poate adopta o altă soluție decât cea deja formulată, or, hotărârea pronunțată rezultă din evaluarea obiectivă a materialului probator și din examinarea acestuia în cadrul ședinței de judecată, reflectând situația de fapt constatată și cadrul legal aplicabil.

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 de SRL„Dita EstFarm” împotriva Serviciului Vamal cu privire la anularea actelor administrative individual defavorabile cu întoarcerea executării.

Se anulează deciziile de clasificare a Biroului Vamal Centru nr.608-626 din 16.11.2023 și decizia Serviciului Vamal nr.28/11-2232 din 20.02.2024, adoptată la soluționarea cererii prealabile.

Se anulează decizia de regularizare nr.2671 din 22.12.2023 emisă de Biroul Vamal Centru și decizia nr.28/11-2419 din 23.02.2024 emisă de Serviciul Vamal, adoptată la soluționarea cererii prealabile.

Se anulează decizia de regularizare nr.267 din 12.02.2024 emisă de Biroul Vamal Centru și decizia nr.28/11-3386 din 14.03.2024 emisă de Serviciul Vamal, adoptată la soluționarea cererii prealabile.

Se obligă Biroul Vamal Centru de a emite actul administrativ favorabil cu privire la restituirea în beneficiul SRL„Dita EstFarm” a sumelor percepute conform deciziei de regularizare nr.2671 din 22.12.2023 și deciziei de regularizare nr.267 din 12.02.2024.

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**