Dosarul nr.3-478/2023
2-23029379-12-3-24022023-1

H O T Ă R Â R E
În numele Legii

08.07.2025 mun.Chişinău

Judecătoria Chişinău, sediul Centru,
Preşedintele şedinţei, judecător Liudmila Holeviţcaia,
Grefier Cristina Verlan,

examinând în ședința de judecată publică acțiunea în contencios administrativ a reclamantei SRL"Dask Centru" împotriva Serviciul vamal al Republicii Moldova privind anularea operațiunilor administrative, actului administrativ individual defavorabil și a deciziei adoptate în procedura prealabilă,

c o n s t a t ă:

Argumentele participanților la proces:

Reclamantă – SRL"Dask Centru", prin avocatul Cazacu Natalia, împuternicită în baza mandatului avocațial seria MA nr.*****din 23.02.2023, la 24.02.2023 s-a adresat cu acțiune în contencios administrativ împotriva Serviciului vamal al Republicii Moldova, formulând următoarele cerințe:

- anularea în tot a actului administrativ decizia nr.2426 din 21.12.2022 emisă de Serviciul Vamal;

- anularea în parte a actului de audit post-vămuire nr.11.22/4 din 30.11.2022, constatările nr.2 şi concluziile la constatarea nr.2;

În argumentarea acțiunii, partea reclamantă a indicat că, în fapt, la data de 12.05.2022 a fost emis ordinul de control nr.87-O, prin care Serviciul vamal a autorizat la ora 16:40 efectuarea controlului inopinat prin audit post vămuire vizând verificarea respectării reglementărilor vamale şi fiscale în vederea stabilirii provenienței şi comercializării mărfurilor pentru perioada anilor 2021 - prezent.

Astfel, la data de 20.05.2022, Serviciul vamal a emis ordinul nr.220, prin care a fost modificat ordinul de control nr.***** din 12.05.2022, fiind schimbați membrii echipei de control. Perioada efectuării controlului inopinat post-vămuire a fost stabilită pentru intervalul 12.05.2022 – 10.07.2022, ulterior fiind prelungită până la data de 07.11.2022.

Tine să menționeze că, în cadrul controlului inopinat post-vămuire a fost efectuată inventarierea stocurilor în toate locurile de păstrare (depozite, magazine, secții). În acest sens, au fost semnate listele mărfurilor supuse inventarierii stocurilor.

Ulterior, la data de 18.11.2022 a fost emis procesul-verbal nr.11.22/1 privind examinarea rezultatelor preliminare ale auditului post-vămuire.

Având în vedere prevederile art.202^8 din Codul vamal al Republicii Moldova, care conferă dreptul de a depune explicații la procesul-verbal, au fost prezentate explicații asupra rezultatelor preliminare stabilite în procesul-verbal nr.11.22/1 din 18.11.2022.

Cu concluziile preliminare expuse în procesul-verbal nr.11.22/1 din 18.11.2022, societatea Dask Centru SRL nu a fost de acord, considerându-le eronate și bazate pe o apreciere subiectivă a inspectorilor vamali, fără a se ține cont de actele prezentate de reclamant.

Explicațiile depuse de Dask Centru SRL nu au fost analizate de către Serviciul vamal, iar la data de 30.11.2022 a fost emis actul de audit post-vămuire nr.11.22/4, care a reiterat concluzii similare celor din procesul-verbal nr.11.22/1 din 18.11.2022.

Explicațiile prezentate de societate au fost respinse de Serviciul vamal, fapt confirmat prin răspunsul nr.18187 din 29.11.2022.

Respectiv, actul de audit post-vămuire nr.11.22/4 din 30.11.2022 a fost contestat, însă Serviciul vamal a ignorat argumentele Dask Centru SRL și, la data de 21.12.2022, a emis decizia de regularizare nr.2426, prin care au fost stabilite obligații vamale pentru presupusele încălcări constatate în actul de audit post-vămuire nr.11.22/4, în valoare totală de 132.599,99 lei.

La data de 29.12.2022, Dask Centru SRL a depus o cerere prealabilă prin care a solicitat anularea actului de audit post-vămuire nr.11.22/4 din 30.11.2022 și a deciziei de regularizare nr.2426.

Serviciul Vamal a examinat cererea prealabilă și a respins-o, motivând că acțiunile organului vamal au fost legale.

Cu decizia nr.2426 din 21.12.2022 emisă de Serviciul vamal, reclamanta nu este de acord din următoarele motive de fapt și de drept.

Conform ordinul de control nr.***** din 12.05.2022 Serviciul vamal a autorizat efectuarea controlului inopinat prin audit post vămuire vizând verificarea respectării reglementărilor vamale și fiscale în vederea stabilirii proveniență și comercializării mărfurilor pentru perioada anilor 2021 - prezent.

Decizia nr.2426 din 21.12.2022 emisă de Serviciul vamal se referă la importul profilului de aluminiu, iar în actului de audit post vămuire nr.11.22/4 din 30.11.2022, aceste importuri sunt reflectate la constatările nr.2 și concluziile acestora.

Serviciul vamal a inițiat procedura de inventariere a stocului de mărfuri, activitate care a fost efectuată de o comisie formată din inspectori vamali și angajați ai societății Dask Centru SRL.

La etapa inițierii controlului, la data de 13.05.2022, în conformitate cu procedura stabilită, au fost solicitate documentele de import referitoare la profilul de aluminiu.

Profilul de aluminiu a fost importat în baza declarațiilor vamale nr.**********și nr.**********din 10.05.2022, marfa fiind produsă în Republica Populară Chineză, de compania ANHUI HONGYU ALUMINIUM CO LTD.

Marfa importată în baza declarației vamale nr.**********a fost supusă de vamării pe culoarul de control vamal *galben*, care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar. În aceste condiții, controlul fizic al mărfii s-a efectuat la depozitul agentului economic.

Marfa importată în baza declarației vamale nr.**********a fost supusă devamării pe culoarul de control vamal roșu, care prevede acordarea liberului de vamă după efectuarea atât a controlului documentar, cât și a celui fizic. Astfel, controlul fizic al mărfii s-a desfășurat la depozitul agentului economic.

Importul profilului de aluminiu efectuat în baza declarației vamale nr.**********a fost însoțit de următoarele documente: CMR nr.991, Packing List *****-U din 01.12.2021 și Invoice *****-U din 01.12.2021.

Importul profilului de aluminiu efectuat în baza declarației vamale nr.**********a fost însoțit de CMR nr.300, Packing List *****-U din 01.12.2021 și Invoice *****-U din 01.12.2021.

Societatea Dask Centru SRL consideră că organul vamal a constatat în mod eronat existența unui surplus de 4.962 bucăți de profil de aluminiu și a stabilit în mod greșit valoarea estimativă a acestora la suma de 606.735,03 lei, din următoarele motive: organul de control a menționat că marfa importată în baza declarației vamale nr.**********a fost descărcată la depozitul Dask Centru SRL anterior controlului, iar în cadrul inventarierii efectuate, s-a constatat că documentele de însoțire a mărfii indicau o cantitate de 14.886 bucăți, în timp ce, faptic, au fost identificate 19.848 bucăți.

Diferența de marfă constatată de organul vamal a fost, însă, reflectată în evidența contabilă a Dask Centru SRL, fapt confirmat prin Lista de inventariere nr.61 din 15.06.2022. Cu toate acestea, organul de control a reținut că există neconcordanțe între cantitățile indicate în evidența contabilă, declarația vamală și factura comercială (invoice), apreciind această situație drept o încălcare care atrage calcularea suplimentară a drepturilor de import.

Societatea Dask Centru SRL nu este de acord cu această constatare, întrucât marfa importată în baza declarației vamale nr.**********a fost devamata la data de 10.05.2021, iar diferențele invocate nu pot fi considerate ca fiind mărfuri neînregistrate sau nejustificate.

Astfel, au fost achitate drepturile de import reieșind din tonajul mărfii indicat în invoice și în declarație.

Aceasta a constituit 25 290.000 kg, valoarea totală a mărfii a constituit 96 976,76 dolari SUA. Suma achitată ca drepturi de import a constituit - 662 217,14 lei.

Ca urmare, careva prejudicii organului vamal la capitolul drepturi vamale nu au fost stabilite, or tonajul mărfii se referă la toata marfa din containerul devamat, indiferent de cantitatea acesteia.

Tine să menționeze faptul că, în cazul în care Dask Centru SRL se achitau drepturile de import din cantitatea-bucăți stabilită în invoic-ul ce însoțea marfa atunci într-adevăr această diferență de marfa putea fi calificată drept surplus. Însă Dask Centru SRL a fost impusă să achite drepturile vamale de import din cantitatea-tonaj. La momentul efectuării măsurărilor la vamă, divergențe la acest capitol nu au fost stabilite. La momentul devamării, Dask Centru SRL nu a avut posibilitate să numere cantitatea exactă a mărfii, dar după ce a descărcat marfa Dask Centru SRL, a indicat corect cantitatea mărfii și a reflectat corect marfa în evidența contabilă, ceia ce probează ca nu are intenții de a prejudicia bugetul statului.

De asemenea este incorect stabilită aprecierea poziției tarifare și determinarea valorii în vamă a surplusului constatat, deoarece marfa a fost însoțită de acte, care probează valoarea acesteia, consideră ca organul vamal incorect a ținut cont de raportul Secției reglementări tarifare și netarifare nr.7621 din 12.09.2022.

Conform art.10 din Legea cu privire la tariful vamal, metodele de determinare a valorii în vamă a mărfii, valoarea în vamă a mărfii introduse pe teritoriul vamal se determină prin următoarele metode: a) în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit; 2) Principala metodă dintre cele specificate la alin.(l) este *metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției cu marfa respectivă.* în cazul în care metoda principală nu poate fi aplicată, se folosesc alte metode.

Conform art.11 din aceiași lege face trimitere care este metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit.

Evidențiază că, metoda de rezervă folosită de organul vamal nu poate fi utilizată în cazul

dat, deoarece consideră că Dask Centru SRL a achitat drepturile vamale de import din cantitatea-tonaj, fapt indicat de organul vamal prin actul de inspecție din 10/05/2022 de organul vamal, iar metoda folosită ca urmare a auditului post vămuire este incorectă, abuzivă fără suport probatoriu.

Conform art.6 din Legea cu privire la tariful vamal, declararea valorii în vamă a mărfii, este indicat expres (1) La trecerea mărfii peste frontiera vamală, declarantul anunță valoarea în vamă a acesteia autorității vamale.

Conform actelor de însoțire a mărfii valoare totală a mărfii indicate în declarații vamale *****466579, invoice constituie 96 976,76 dolari SUA.

Această valoare a mărfii se referă la întreg tonajul mărfii indiferent de cantitatea bucăți. Ulterior producătorul chinez ANHUI HONG YU ALUMINIUM CO LTD, la solicitarea și negocierile duse cu Dask Centru SRL prin intermediul companiei din Ucraina, au expediat setul de acte ajustat la capitolul cantitate-bucăți. Chiar dacă cantitatea-bucăți a fost ajustată de ambele părți a tranzacției de vânzare cumpărare, valoarea acesteia nu a suportat modificări.

Conform art.8, a aceleiași legi, drepturile și obligațiile autorității vamale, (3) în cazul în care nu există date ce ar confirma corectitudinea determinării valorii în vamă a mărfii anunțate sau în cazul în care există temei de a considera că datele prezentate de declarant (importator) nu sunt veridice (inclusiv sunt sub nivelul valorii lor de producție) și/sau nu sunt suficiente, autoritatea vamală este în drept să determine de sine stătător valoarea în vamă a mărfii, aplicând consecutiv una din cele 6 metode prevăzute de prezenta lege.

În cazul importului profilului de aluminiu în baza declarații vamale **********nu au existat temeiuri care să pună la dubiu corectitudinea calculării valorii în vamă.

Conform art.17 din Legea cu privire la tariful vamal, metoda de rezervă, (l) In cazul în care valoarea în vamă a mărfii nu poate fi determinată prin aplicarea metodelor specificate la art.art.11, 12, 13, 15 și 16, aceasta se determină pe baza datelor disponibile pe teritoriul vamal, prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și dispozițiile generale ale art.VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT) și ale acordului de punere în aplicare a art.VII din acordul menționat.

Organul vamal nu a făcut dovada că nu poate aplica metodele specificate la art.art.11, 12, 13, 15 și 16, conform art.17 din Legea cu privire la tariful vamal.

Este lipsită de logică totală că la momentul devamării 10.05.2022 organul vamal a acceptat valoare în vamă reieșind din actele prezentate de Dask Centru SRL, iar pentru diferența de 4962,00 bucăți valoarea se determină prin metoda de rezervă, ignorând actele prezentate la momentul importului. Deși pretenții la procedura de devamare în temeiul declarației **********nu au fost.

De asemenea în decizia nr.2424 din 21.12.2022 organul vamal la rubrica 47 indică că lipsește baza de calcul a drepturilor de import, ceia ce este incorect, ori această cantitate a fost inclusă în tonajul de 25 290.000 kg, valoarea fiind 96 976,76 dolari SUA, din care au fost achitate următoarele drepturi de import în sumă de 662 217,14 lei.

Respectiv suplimentar nu urmează a fi calculate careva drepturi de import.

Conform actului de audit post vămuire nr.11.22/4 din 30.11.2022, la rubrica Concluzii la Constatările nr.2 este indicat ca surplusul în mărime de 4962 bucăți la momentul efectuării auditului post vămuire au statut de corpuri delicte, și achitarea obligațiilor vamale se vor suspenda până la stabilirea definitivă a regimului juridic a acestor mărfuri, conform prevederilor art.127 alin.(8) Cod vamal.

La momentul emiterii decizia nr.2426 din 21.12.2022 organul vamal nu a stabilit care este statutul cantității (4962 bucăți), pentru care au calculat drepturi de import suplimentare.

Prin cererea de concretizare din 11.11.2024(f.d.150), reclamanta și-a concretizat cerințele acțiunii, solicitând suplimentar anularea și a deciziei adoptate în procedura prealabilă nr.28/11-1377 din 26.01.2023.

În cadrul ședințelor judecătorești, reprezentantul reclamantei, avocatul Cazacu Natalia, împuternicită în baza mandatului avocațial seria MA nr.*****din 23.02.2023, a susținut acțiunea în contencios administrativ depusă, în sensul formulat și a solicitat admiterea acesteia, reiterându-și argumentele expuse în scris.

Pârâtul – Serviciul Vamal al Republicii Moldova, prin referința prezentată instanței la 02.08.2023, nu a recunoscut acțiunea reclamantei SRL Dask Centru și considerând-o neîntemeiată, a solicitat respingerea integrală a acțiunii.

În argumentarea poziției sale procesuale, pârâtul a invocat următoarele contraargumente: Biroul vamal Centru a Serviciului vamal, şi DIFV din cadrul Serviciului vamal, în baza art.l pct.(21^1), art.181^1, 185, Secţiunea 29^1 Cod vamal nr.1149-XIV din 20 iulie 2000, pct.53, 54 lit.b), 55 lit.d), 59 lit.a), b), 61, 62, 63, 64 din Hotărârea Guvernului nr.1140 din 2 noiembrie 2005, pct.7 din anexa nr.3 la Hotărîrea Guvernului nr.4 din 2 ianuarie 2007; art.154, 155 Cod fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997, precum şi a ordinului de control nr.***** din 12.05.2022, modificat prin ordinele de control nr.92-0 din 20.05.2022 (vizând modificarea şi suplinirea echipei ce control) şi nr.113-0 din 05.07.2022 (vizând modificarea perioadei de desfăşurare a auditului postvămuire), şi a ordonanţei DUP a SV din data de 12.05.2022, a efectuat controlul ulterior prin audit post-vămuire inopinat, în perioada din 12.03.2022- 09.08.2022, 13.09.2022-20.10.2022, 08.11.2022-18.11.2022, vizând: verificarea respectării reglementărilor vamale şi fiscale în vederea stabilirii proveniența și comercializării mărfurilor pentru perioada anilor 2021 - prezent la agentul economic „Dask Centru”S.R.L., c/f 1015600008498, RM, mun.Chişinău, str.Uzinelor 90.

Menționează pârâtul că, societatea este înregistrată la Camera înregistrării de Stat pe lîngă Ministerul Justiției al RM la 06.03.2015, conform datelor din certificatul seria MD numărul *****din 28.06.2021, având ca obiect de activitate (genuri de activitate nelicenţiate): 1) Comerţ cu ridicata al materialului lemnos şi al materialelor de construcţie şi echipamentelor sanitare; 2) Comerţ cu ridicata al mobilei de birou; 3) Comerţ cu ridicata al mobilei, covoarelor şi a articolelor de iluminat; 4) Comerţ cu ridicata nespecializat; 5) Fabricarea de mobilă n.c.a; 6) Fabricarea de mobilă pentru birouri şi magazine; 7) Fabricarea de mobilă pentru bucătării; 8) Tăierea şi rindeluirea lemnului. *Genul de activitate:* - Comerţul cu amănuntul în magazine - salon” este desfăşurat de întreprindere în baza Autorizaţiei de funcţionare a unităţilor de comerţ şi alimentaţie publice nr.*****din 14.07.2016 (valabilă din 07.03.2018 pînă la 14.07.2021); - „Comerţul cu amănuntul al mobilei, al articolelor de iluminat şi al articolelor de uz casnic n.c.a. în magazinele specializate” în magazin-salon este desfăşurat în baza înștiințării de recepționare a notificării privind iniţierea activităţii de comerţ eliberată de Direcţia generală economie, comerţ, şi turism a CMC cu nr.P-21251/2021 din 18.06.2021; - ”Comerţ cu ridicata al mobilei, covoarelor şi a articolelor de iluminat” în depozit este desfăşurat în baza înștiințării de recepţionare a notificării privind iniţierea activităţii de comerţ eliberată de Direcţia generală economie, comerţ, şi turism a CMC cu nr.P-10834/2020 din 25.05.2020; - ”prestări servicii, depozitare şi comerţ din incinta atelierului cu depozit”, amplasat în încăperi cu suprafaţa totală de 2768,4 m^2 - sunt desfășurate în baza Scrisorii cu nr.12/4-958 din 09.06.2016 eliberate de Centrul de sănătate publică din mun.Chişinău de pe lîngă Ministerul Sănătăţii al RM.

Concomitent, menționează faptul că, la data de 12.05.2022 de către Direcţia Urmărire

Penală a Serviciului Vamal a fost emisă ordonanţa - în urma examinării materialelor cauzei penale nr.*****a DUP a SV, cu constatările întocmite şi anume despre faptul că la data de 10.05.2022, în cadrul Postului Vamal Intern 1 (Industrială) de către specialistul în domeniu vămuirii al ”DV Group Studio” SRL (Trinca Ecaterina), în numele agentului economic ”Dask Centru”SRL a fost depusă declaraţia vamală nr.*****46952 de import din China de la compania ”ANHUI HONGYU ALUMINIUM CO”LTD a mărfurilor - profile din aliaj de aluminiu, în cantitate de 11430 buc. (ambalate în 1270 pachete/cutii) cu valoarea totală de 96717,95 dolari SUA.

La această declaraţie vamală au fost anexate factura comercială/invoice nr.*****-U, CMR nr.991, declaraţia vamală de tranzit nr.2030I 26083 din 06.05.2022, mărfurile fiind transportate cu mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare *****/ *****. În cadrul controlului fizic total din 12.05.2022 efectuat la depozitul agentului economic a fost depistat surplus de ”profile” în număr de 3810 buc. - cu valoarea în vamă potrivit raportului Secţiei reglementări tarifare şi netarifare a BVC nr.3(71 din 12.05.2022 de 925 500 lei.

Prin urmare, prin dispunerea Ordonanţei din 12.05.2022 întocmită de către DUP al SV ca urmare a cauzei penale pornite nr.*****din 12.05.2022 - a fosţ iniţiat controlul ulterior inopinat prin audit postvămuire la ”Dask Centru”SRL, vizând verificarea respectării reglementărilor vamale şi fiscale în vederea stabilirii provenienței şi comercializării mărfurilor pentru perioada anilor 2021 - prezent. În urma examinării datelor din Portalul Serviciului Vamal al RM (date statistice detaliate cu privire la importurile efectuate) şi documentele prezentate de entitate în cadrul controlului ulterior, s-a constatat că, agentul economic ”Dask Centru”SRL este importator de mărfuri, cum ar fi: plăci aglomerate din materiale lemnoase (PAL, MDF HDF), panouri OSB, produse de feronerie utilizate în producerea mobilierului (glisere, balamale, picioare, rotile, canturi etc..).”Dask Centru” SRL, în perioada supusa controlului, 2021 - prezent (12.05.2022), a efectuat 599 de tranzacţii economice externe, importînd mărfuri din Ucraina, Romania, Polonia, China, Belorusia, în baza declaraţiilor vamale în detaliu în procedura vamală 40 000 ”Import definitiv a mărfurilor străine”, beneficiind de tratamentul tarifar preferinţial: preferința ”200” (Polonia) - 7 cazuri şi preferința ” 103” Ucraina - 14 cazuri, cu valoarea facturată totală în mărime de 5 617 857,82 în valută străină (1 767 351,49 dolari SUA + 3 850 506,33 EUR) şi valoarea în vamă totală de 127 291 686,40 lei. Mărfurile importate de către agentul economic în perioada supusă controlului, sunt mărfuri de un asortiment extrem de diversificat, cu descrierea şi pozițiile tarifare, ca exemplu: 3404 - ceară artificială şi preparată, 3918 - profile şi articole din PVC; 3919 - Elenzi în rulouri cu o lăţime de maximum 20 cm din clorura de vinii; 3920 -benzi in rulouri din clorura de vinii (diferite mărimi); 3923 - busoane din material plastic pentru astuparea găurilor din mobila; 3924 - articole de bucătărie din material plastic(suport pentru tacîmuri etc); 3925 - garnituri pentru mobila (rotile, fixatoare p/u picoare, element stop p/u mobilă, etc..); 4410 - plăci aglomerate (PAL, FIDF), panouri OSB; 4411 - panouri fibrolemnoase MDF, HDF; 5911 - articole textile pentru utilizări tehnice, d n pâslă (fixatori autoadezivi pu picoare a mobilei); 7306 - ţevi din fier sudate cu diametru diferit; 7307 - accesorii de țevăria din otel (bride, flansa); 7318 - buloane, şuruburi; 7329 - articole de menaj sau de uz gospodăresc (picurator/uscator); 7326 - articole din metal (plasă/raft, grilă/sertar, coş din sîrmă, suporturi colţ, etc..); 7606 - pro File din aliaje de aluminiu (orizontale, verticale, etc.,); 7616- accesorii din aluminiu (colţare); 8204- chei de stringere manuale fixe (cheie pentru stingerea şuruburilor filetate); 8205 - scule si unelte de mină; 8301- încuietori de tipul celor utilizate pentru mobilă: 8302- balamale metalice pentru mobilă; articole de feronerie (glisere,mufa picior, lift, cuier, 8543 - etc..); etc..); 8414- hote; 8504 - convertizoare statice, redresoare pentru benzi LED; dispozitive tactile de introducere a datelor

(aparat pentru masurarea mobilei 9403- părţi pentru mobilier din metal (picior, bară reling, etc..); 9405- benzi du LED p/u mobilă, etc..; 9603 - alte perii folosite pentru producerea mobilei (perie usă), etc..

Conform genului de activitate a importatorului ”Dask Centru”SRL, pe lingă faptul de comercializare cu ridicata şi amănuntul produselor de feronerie utilizate în producerea mobilierului (glisere, balamale, picioare, rotile, canturi etc..), plăci aglomerate din materiale lemnoase (PAL, MDF, HDF), panouri OSB, etc., entitatea prestează persoanelor fizice şi juridice, servicii de tăierea şi rindeluirea lemnului, materialelor lemnoase; încleiere automată şi manuală, modelarea detaliilor, duplicarea pieselor, forajarea şi frezarea pieselor, etc..

Evidența contabilă a entităţii ”Dask Centru”SRL se ţine în programul automatizat de evidenţă IC versiunea 8 în toată perioada sa de activitate (din 2015-pînă în prezent) - conform Notei explicative a contabilului-şef din data de 14.11.2022. În evidența contabilă a ”Dask Centru”SRL, reflectarea faptelor economice: comercializarea mărfurilor şi/sau prestarea serviciilor, are loc în adresa persoanelor juridice, persoanelor fizice (clienţi constanţi), persoane fizice (clienţi ocazionali), înregistrările fiind separate per nume/prenume sau denumirea cumpărătorilor: persoană juridică (ca exemplu ”ZCA-Link” SRL); persoană fizică cu nume/prenume al cumpărătoului/consumatorului (ca exemplu ”P.F. ’’Gherasim Constantin””, ”P.F.”Marin Alexei””, etc..) – ”clienţi constanţi”; persoană fizică (”P.F.-Oricare”) – ”clienţi ocazionali”:

La comercializarea mărfurilor şi prestarea acestor servicii, de către entitate, conform Notei explicative nr.25 FF din 25.05.2022 a contabilului ”Dask Centru”SRL, în care este redat ciclul de comercializare a mărfurilor/servicii, se întocmesc ca de regulă: a.) harta de croire (Карта кроя); b.) contul de plată (Счёт-фактура); c.) comanda de lucru (наряд-заказ), d.) factura (расходная накладная/реализация ТМЦ (în cazul persoanelor fizice), factura fiscală (în cazul persoanelor juridice). Referitor la serviciile prestate - agentul economic supus controlului, utilizează un program complex automatizat de specialitate în producerea mobilei GibLab. Acest program specializat permite să optimizeze tăierea materialului de placă şi apoi să efectueze frezarea, găurirea, bandarea marginilor pieselor rezultate, să imprime etichete şi, în cele din urmă, să urmărească succesiunea acţiunilor în timpul asamblării şi, de asemenea, să simplifice contabilizarea materialelor. In cadrul controlului inopinat, la solicitare, de către entitate, la data de 24.05.2022 (ora (12:03) a fost prezentată Lista Hărţilor de croire emise în adresa persoanelor juridice şi fizice (ca exemplu pentru anul 2022). Această ”Listă a hărţilor de croire” întocmită în acest program de specialitate conţine: numărul complet a Hărţii de Croire (Карта Кроя) aferent fiecărui cumpărător/client (cu denumire) în adresa căruia s-au prestart servicii de către ”Dask Centru”SRL.

Conducătorul entităţii, ce deţine ştampila acesteia, a refuzat aplicarea acesteia pe Listele a Hărţilor de croire din programul GibLab, nerecunoscând hărţile de croire ca act sau document.

Harta de croire - este un proiect ce conţine: numărul deplin al hărţii, denumirea/numele clientului; denumirea, codul, tipul, unitatea de măsură şi cantitatea materiei primei transmisă din depozit (требование на склад); detalierea mărimilor fiecărei detalii în parte (размер деталий), cantitatea, mărimile, suprafaţa - foilor (листы); Resturi (остатки); imaginea grafică care arată: succesiunea executării acestora, distanţa dintre tăieturi, mărimi, ţinând cont de modelul de tăiere şi marca echipamentului pe un format standard (ca exemplu - de PAL, etc.), numărul de file a hărţii.

Contul de plată - este un document comercial emis de vânzător în adresa cumpărătorului şi care conţine o listă de bunuri şi/sau servicii, caracteristicile lor distincte, cantitatea şi preţul/per

unitate, preţul de vînzare, condiţiile de comercializare/livrare, şi informaţii despre expeditor şi destinatar. Contul de plată este un element important al controalelor şi auditurilor interne contabile. Companiile trebuie să livreze conturile pentru a putea solicita plăţi. Contul de plată este un acord, care confirmă că ambele părţi au acceptat preţul şi condiţiile de plată. Destinaţia contului de plată este ţinerea evidenţei şi urmărirea plăţillor. Contul de plată este documentul primar, dar nu este document primar cu regim special.

În conformitate cu alin.alin.(7), (8) ale art.11 din Legea nr.287 din 15.12.2017 contabilităţii şi raportării financiare: (7) Documentele primare conţin următoarele elemente obligatorii: a) denumirea şi numărul documentului; b) data întocmirii documentului; c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entităţii din numele căreia este întocmit documentul; d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice - IDNP (codul personal); e) conţinutul faptelor economice; f) etaloanele cantitative şi valorice în care sînt exprimate faptele economice; g) funcţiile, numele, prenumele şi semnăturile persoanelor responsabile de efectuarea (producerea) faptelor economice. (8) Suplimentar elementelor prevăzute la alin. (7), documentele primare pot conţine şi alte elemente, în funcţie de prevederile actelor normative şi necesităţile informaţionale ale entitătii.

Comandă de lucru (наряд-заказ) - o comandă de lucru este una dintre fermele unui document care are valoarea unui contract pentru prestarea de lucrări sau prestarea de servicii. De regulă, o comandă de lucru combină elemente ale obligaţiilor contractuale efective, termenii de referinţă si calculul costurilor.

În cadrul auditului post-vămuire au fost verificate registrele contabile în formă electronică şi pe suport de hîrtie, cum ar fi: balanțele de verificare a mărfurilor pe contul 217 şi a materialelor pe contul 211, a produselor pe contul 216 - care conţin date cu privire la rulajul şi stocul acestora, balanţele de verificare şi cartelele contului: 521 care conţin date cu privire la identificarea furnizorilor de mărfuri/materiale, decontările prin numerar pe conturile 241, balanţele de verificare a contului 221 care conţin date despre creanţele comerciale cu toţi contragenţii săi, balanţele de verificare a contului 234 care conţin date despre alte creanţe curente (achitarea prin cârd de către clientei săi), balanţele de verificare a contului 523 care conţin date despre avansuri primite curente (avansurile efectuate de către clienţii săi), documentele primare în baza cărora au fost procurare/achiziţionate/comercializate mărfuri/materialele, registrul maşinii de: casă şi control (RMCC), registrele de livrări şi procurări pe facturi fiscale, facturi (счетфактура, расходная накладная/реализация ТМЦ), comenzi de lucru, hărţi de croire, Politica de contabilitate (2021,2022), situaţiile financiare(2021,2022), alte doc umente contabile, în scopul verificării provenienţei mărfurilor cu care a operat societatea.

Menționează că, obiectul ordonanţei emise de către organul de urmărire penală a SV din data de 12.05.2022 (dosarul penal pornit de către DUP nr.*****din 12.05.2022) sunt mărfurile declarate în baza declaraţiei vamale **********din 10.05.2022 la importul din China de la compania ”ANHUI HONGYU ALUMINIUM CO”LTD şi anume a cantităţii declarate de 11430 buc., cu valoarea totală de 96717,95 dolari SUA.

În cadrul controlului fizic total efectuat la depozitul agentului economic (act de control fizic nr.1905 din 11.05.2022), a fost depistat un surplus de profile în număr de 3810 buc. cu valoarea în vamă potrivit raportului SRTN a BVC nr.3771 din 12.05.2022 de 925 500 lei, care ulterior au fost ridicate de organul vamal în baza procesului-verbal de ridicare a mărfurilor şi obiectelor aflate sub control vamal.

Astfel, reieşind din obiectul ordonanţei DUP, de către echipa de control, s-a constatat, că mărfurile ”profile din aluminiu” au fost importate şi declarate în aceeaşi zi în baza a două

declaraţii vamale **********din 10.05.2022 şi **********din 10.05.2022.

Ca urmare, mărfurile aferente importului în baza declaraţiei vamale **********din 10.05.2022 vămuite pe culoarul de control vamal ”Galben” - se aflau fizic la depozitul agentului economic ”Dask Centru”SRL.

Menționează autoritatea publică pârâtă că conform art.1 alin.(62) Cod vamal - culoar de control vamal este circuitul automatizat bazat pe analiza de risc, care trebuie urmat de declaraţia vamală pe durata procesului de control vamal. Fiecare culoar reprezintă un nivel de control care trebuie aplicat unei declaraţii vamale.

Culoarul roşu - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar şi fizic.

Culoarul galben - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar, fără efectuarea controlului fizic.

De către agentul economic ”Dask Centru”SRL, la data de 10.05.2022, au fost importate mărfuri din China (”ANHUI HONGYU ALUMINIUM CO”LTD), în baza declaraţiilor vamale în detaliu şi invoice-lor aferente, prin care a fost ”declarat organului vamal, următoarele mărfuri, şi cu următoarele date şi informaţii: **********din 10.05.2022 culoarul de control vamal ”Roşu” CMR nr.991, Packing list *****-U din 01.12.2021 Invoice nr.*****-U din 01.12.2021: **********din 10.05.2022 culoarul de control vamal ’’Galben PRF VR SLV-307/4.3m 11 3438 PRFGR2 SLV-6m II 3627 PRF VR SLV-4.9m II 621 PRF VR SLV-307/4.7m II 3744 Total 11430 CMR nr.300 Packing list *****-U din 01 [12.2021 Invoice nr. *****-U din 01.12.2021: - profile din aluminiu (bucăţi) PRF VR SLV-307/4,3m II 1062 PRF GR 1 SLV-6m II 4500 PRF VR SLV-4m II 1503 PRF GR 1 SLV-6m II 1512 NPR DOWN-KR 2 SLV 6mm II 756 PRF VR SLV-307/4.6m II 3753 PRFGR2 SLV-5.5mm II 297 NPR DOWN-KR 2 SLV 5.5mm II 1503 Total 14886.

Reiesind din aceste declaraţii, și din stocurile reflectate în balanţa de verificare a contului 217 ”Mărfuri”, care au fost prezentate de către entitate din evidenţa contabilă formate la data de 13.05.2022, aceste stocuri nu conţineau şi nu includeau cantitativ valoric mărfurile importate în baza acestor 2 declaraţii vamale în detaliu. Conform SNC ”Stocuri” şi Politicii de contabilitate a entităţii, ca regulă, sursa de proveniență a mărfurilor din ”stocurile de mărfuri” trebuie să servească declaraţia vamală în detaliu (ca document primar) întocmită în baza invoice-lor prezentate de exportatorul de mărfuri.

Reieşind din cele menționate, ca concluzie, datele din declarațiile vamale: **********din 10.05.2022 şi **********din 10.05.2022, servesc ca document primar - întocmită în baza invoice-lor prezentate (la momentul vămuirii) nr.*****-U din 01.12.2021 şi respectiv nr.*****-U din 01.12.2021. Respectiv, anume acele cantităţi/valori declarate organului vamal la momentul vămuirii trebuie să fie luate reflectate în evidenţa contabilă a entităţii aferent datelor declaraţiilor vamale respective.

Mai mult ca atât, la momentul vămuirii, în cadrul procedurii de control vamal, mărfurile ”profile din aluminiu” în baza declaraţiei vamale **********din 10.05.2022, fiind perfectată pe culoarul de control vamal ”Galben”, de către ”Dask Centru”SRL au fost declarate în baza documentelor de însoţire - invoice nr.*****-U din 01.12.2021 cu o cantitate totală de 14886 bucăţi, si anume: PRF VR SLV-307/4,3m II 1062, PRFGR 1 SLV-6m II 4500, PRF VR SLV-4m II 1503, PRFGR 1 SLV-6m II – 1512, NPR DOWN-KR 2 SLV 6mm II – 756, PRF VR SLV-307/4.6m II 3753 PRF GR 2 SLV-5.5mm II – 297, NPR DOWN-KR 2 SLV 5.5mm II – 1503, Total – 14886.

Mărfurile importate în baza declaraţiei vamale **********din 10.05.2022, ca profile din

aluminiu” de diferite modele şi dimensiuni, cu cantitatea presupusă de 14 886 bucăţi, au fost descărcate la ”Depozitul” entităţii pe adresa mun.Chișinău str.Uzinelor 90, pînă la data iniţierii procedurii de inventariere (13.05.2022).

Astfel, în cadrul inventarierii faptice (efective) efectuată de entitate, participarea şi asistenţa echipei de control, au fost numărate şi constatate de facto cantitate totală de 19 848 bucăţi. Acest fapt, este reflectat în Lista de inventariere nr.61 din 15.06.2022, la capitolul ”Stoc efectiv” prezentată de ”Dask Centru”SRL, din care rezultă că cantitatea conform invoice-ului este de 14886, în stoc/de facto – 19848 buc., suprlusul este de 4962 buc., valoarea/USD – 32210,09.

Ține să menționeze faptul că agentul economic, în Lista de inventariere nr.61 din 15.06.2022 a reflectat alte date decît cele din declaraţia vamală **********din 10.05.2022 şi invoice-ul prezentat la momentul vămuirii cu nr.*****-U din 01.12.2021, şi anume; - la capitolul ”Stoc contabilitate” - la capitolul ”Preţ unitar” la capitolul ”Valoarea Stocurilor din contabilitate”, bazîndu-se, pe un alt invoice, care conform explicaţiilor ”Dask Centru”SRL din Nota contabilă, în urma negocierii prin corespondenţă, a fost primit ulterior vămuirii de la exportatorul din China, care conţin complet alte date aferent cantităţii per model, preţ unitar, valoarea facturată.

Menţionează că acest ”alt invoice” (cu acelaşi număr) nu a fost prezentat organului vamal la momentul vămuirii. Prin aceste acţiuni, se confirmă adăugător, dovada surplusului constatat.

Astfel, ”Dask Centru”SRL a introdus date incorecte, în Lista de inventariere nr.61 din 15.06.2022, privind soldurile activelor (mărfurilor importate ”profile din aluminiu”) supuse inventarierii, încălcând prin aceste acţiuni, regulile de efectuare a inventarierii, contrar prevederilor pct.19 a Ordinului nr.60 din 29.05.2012 a Ministerului Finanțelor.

La momentul vămuirii, agentul economic a declararat mărfurile „profilele din aluminiu” în corespundere cu actele de însoţire, luînd în consideraţie că preţul per bucată (pcs) de marfa importată conform documentelor comerciale (invoice) s-a stabilit nu pe kilogram, ci pe bucată, astfel nedeclarînd integral cantitatea de bucăţi şi diminuând valoarea în vamă a acestora - care, de regulă, serveşte drept bază impozabilă.

Astfel, ”Dask Centru”SRL a diminuat bază impozabilă a drepturilor de import, astfel, prejudiciind bugetul de stat.

Prin urmare, referitor la mărfurile ”profile din aluminiu” importate şi declarate de către ”Dask Centru”SRL, în baza declaraţiei vamale în detaliu **********din 10.05.2022, constatate ca ”surplus” - diferenţă de mărfuri nedeclarate în cantitate totală 4962 bucăţi, în raport cu care ulterior, au fost recalculate drepturi de import.

De către echipa de control, a fost solicitată, asistenţa Secţiei Reglementări Tarifare şi Netarifare în baza raportului cu nr.4608 din 02.08.2019, întru aprecierea poziției tarifare şi determinarea valorii în vamă a surplusului constatat. Ca răspuns, în baza raportului emis de SRTN cu nr.7621 din 12.09.2022: - aprecierea poziţiei tarifare a fost stabilită în conformitate cu Nomenclatura Combinată a mărfurilor, aprobată prin Legea nr.172 din 25.07.2014, în baza regulilor generale de interpretare şi a Notelor explicative la Sistemul Armonizat; - valoarea în vamă a mărfurilor s-a stabilit prin aplicarea metodelor de determinare a valorii în vamă reglementate prin Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997 şi dispozițiilor Hotărîrii Guvernului nr.974 din 15.08.2016 cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul Republicii Moldova, şi s-a utilizat metoda de rezervă, prevăzută în art.17 din Lege, aceasta fiind determinată pe baza datelor portalului Serviciului Vamal.

Aplicînd cadrul juridic vizat, valoarea în vamă a mărfurilor constatate ca surplus de 4962 bucăţi a fost estimată în sumă totală de 606 735,03 lei.

Referitor la surplusurile de mărfuri ”profile din aluminiu” în cantitate totală de 4962 unităţi cu valoarea în vamă de 606 735,03 lei, constatate în urma inventarierii, în temeiul art.127, 1273, 127^{13}, 181^{1} , 202^{3} alin.(l) lit.g), alin.(2) lit.e), 202^{7}, alin.(l) Cod vamal, Legea nr.1149-XIV din 20.07.2000; art.17 din Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997, Hotărîrii Guvernului nr.974 din 15.08.2016 cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul Republicii Moldova, în adresa SRL„Dask Centru” a fost emisă decizia de regularizare nr.2426 din 21.12.2022, prin care au fost calculate drepturi de import în valoare de 132 599, lei.

Ţine să menţioneze că, în legătură cu desfăşurarea controlului ulterior în privinţa agentului economic ”Dask Centru”SRL, dispus în temeiul ordonanţei din 12.05.2022, emisă de către DUP din cadrul SV, pe cauza penală nr.2022869072, ca urmare a informării Direcţiei Urmărire Penală nr.28/24-10918 din 21.07.2022 au fost supuse ridicării de către organul de urmărire penală, prin Ordonanaţa de ridicare la data de 22.07.2022, a lotului de marfa ”profile din aluminiu” constatat ca surplus (4962 bucăţi).

Astfel, în legătură cu faptul că mărfurile supuse regularizării au statut de ”corpuri delicte”, achitarea obligaţiei vamale eventuale se va suspenda pînă la stabilirea definitivă a regimului juridic al acestor mărfuri, conform prevederilor art.127 alin.(8) Cod vamal.

În prezenta speţă, atrage atenţia instanţei de judecată, că decizia de regularizare fiind întocmită, achitarea obligaţiei vamale a fost suspendată de drept, iar în cazul în care, chiar dacă şi agentul economic achită benevol obligaţia vamală prestabilită, acest fapt nu determină definitiv regimul juridic al acestor mărfuri, or, nu există o decizie definitivă emisă de organul de urmărire penală. Cu alte cuvinte, chiar dacă să presupunem că Organul de Urmărire Penală, decide confiscarea mărfurilor respective, atunci va fi întocmită o altă decizie de regularizare, prin care drepturile de import vor fi restituite agentului economic.

Astfel, la data de 18.11.2022, a fost prezentat întreprinderii, de către echipa de control, spre cunoştinţă procesul-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire nr.11.22/1 din 18.11.2022, cu conţinutul neconformităţilor redate în constatările menţionate.

Prin urmare, comentariile expuse şi tabel de lucru cu denumirea ”Ведомость пересортов” nr.18/11/22 din 18.11.2022 (semnat de administrator şi contabil-şef) anexat la dezacordul prezentat la data de 28.11.2022 (nr.de intrare în biroul vamal Centru - 23816), nu prezintă informaţii şi documente suplimentare, pe motiv că acestea au fost deja examinate în timpul desfăşurării controlului ulterior, fapt ce atestă constatările stabilite şi descrise în detaliu în procesul-verbal menţionat.

La finalizarea controlului ulterior, conform declaraţiei cu nr.11.22/3 din 30.11.2022 au fost restituite toate actele şi documentele puse la dispoziţia organelor de control.

În contextul celor expuse, călăuzindu-se de prevederile Codului administrativ al Republicii Moldova nr.116 din 19.07.2018, Codului vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000, Codului fiscal nr.1163-XIII din 24.04.1997, Legii nr.172 privind aprobarea Nomenclaturii Combinate a Mărfurilor din 25.07.2014, solicită respingerea cererii de chemare în judecată depuse de SRL„Dask Centru către Serviciul Vamal ca neîntemeiată.

În cadrul ședințelor de judecată, reprezentantul pârâtului, Candu Eugenia, împuternicit în baza procurii nr.***** din 30.09.2024, nu a recunoscut acțiunea înaintată de SRL„Dask Centru”, a solicitat respingerea acesteia ca fiind neîntemeiată, reiterându-și argumentele expuse în scris, în referința depusă.

Aprecierea instanței:

Examinând acțiunea în contencios administrativ a reclamantei SRL”Dask Centru”, ascultând explicațiile ambelor părți, studiind probele administrate în ansamblul şi interconexiunea lor, normele legii aplicabile, instanța de judecată a ajuns la concluzia că acțiunea în contencios administrativ a reclamantei SRL”Dask Centru” împotriva Serviciului vamal privind anularea operațiunilor administrative, actului administrativ individual defavorabil și a deciziei adoptate în procedura prealabilă, este admisibilă, însă neîntemeiată și pasibilă de respins, din următoarele considerente.

Conform art.22 alin.(1) Cod administrativ, autoritățile publice și instanțele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul și volumul cercetărilor și nu sunt legate nici de expunerile participanților, nici de cererile lor de reclamare a probelor.

Conform art.207 alin.(1) Cod administrativ, instanța verifică din oficiu dacă sunt întrunite condițiile pentru admisibilitatea unei acțiuni în contenciosul administrativ. Dacă este inadmisibilă, acțiunea în contenciosul administrativ se declară ca atare prin încheiere judecătorească susceptibilă de recurs. Alin. (2) al aceluiași articol stabilește că acțiunea în contencios administrativ se declară inadmisibilă în special când: a) există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; b) există o încheiere judecătorească prin care s-a dispus încetarea procesului în legătură cu faptul că reclamantul a renunțat la acțiune sau și-a retras acțiunea întrun litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept sau că între parți sa încheiat o tranzacție de împăcare; c) la aceeași sau la altă instanță de judecată se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; d) acțiunea a fost depusă după expirarea termenului prevăzut la art.209; e) reclamantul nu poate revendica încălcarea, prin activitatea administrativă, a unui drept în sensul art.17; f) nu sunt întrunite condițiile prevăzute la art.208; g) acțiunea a fost depusă de o persoană fără împuterniciri în acest sens; h) cererea de chemare în judecată nu corespunde cerințelor prevăzute la art.211 alin.(1) și (2) și art.212 alin.(1) și reclamantul nu a înlăturat neajunsurile în termenul stabilit de instanța de judecată.

Norma legală precitată enunță temeiurile de bază de admisibilitate a cererii de chemare în judecată formulată în instanța de contencios administrativ, care se rezumă la următoarele: - prezența unui act administrativ individual defavorabil (dispoziție, decizie sau altă măsură oficială) întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, comunicat destinatarului; - competența jurisdicțională materială și teritorială a instanței de judecată pentru examinarea acțiunii în contenciosul administrativ; - respectarea cerințelor de formă și conținut a acțiunii în contencios administrativ; - respectarea procedurii prealabile; - respectarea termenului de înaintare a acțiunii; - prezența unui drept vătămat căruia i s-a adus atingere prin activitate administrativă.

Actele cauzei denotă că, prin decizia de regularizare nr.2426 din 21.12.2022, reclamantei i s-au impus spre plată obligații vamale în sumă de 132599,99 lei, inclusiv penalități.

Nefiind de acord, reclamanta a depus o cerere prealabilă împotriva actelor preparatorii și deciziei de regularizare, care a fost respinsă prin decizia adoptată în procedura prealabilă nr.28/11-1377 din 26.01.2023.

În conformitate cu art.17 din Codul administrativ, drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.

La fel, art.11 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, prevede că actele administrative individuale pot fi: acte defavorabile - actele care impun destinatarilor lor, obligații, sancțiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care respins în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

În speță, reclamantă SRL"Dasc Centru" este destinatara actelor contestate și respectivele acte sunt defavorabile pentru reclamanta SRL"Dasc Centru", deoarece impun obligații vamale.

Prin urmare, acțiunea în contencios administrativ promovată de către reclamanta SRL"Dasc centru", este admisibilă în baza temeiului prevăzut de art.207 alin.(2) lit.e) Cod administrativ.

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

Potrivit art.189 alin.(1) Cod administrativ, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice poate înainta o acțiune în contencios administrativ.

Iar, potrivit art.206 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, o acțiune în contenciosul administrativ poate fi depusă pentru: anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acţiune în contestare).

Art.208 alin.(1) Cod administrativ, prevede că până la înaintarea acţiunii în contencios administrativ se va respecta procedura prealabilă, cu excepţiile prevăzute de lege.

Se constată că, adresarea în instanța de judecată a fost precedată de adresarea reclamantei SRL"Dasc Centru" către Serviciul vamal cu cerere prealabilă prin care reclamanta a solicitat, pe cale extrajudiară, anularea actelor defavorabile cu care nu este de acord.

Prin decizia adoptată în procedura prealabilă nr.28/11-1377 din 26.01.2023, Serviciul vamal a respins cererea prealabilă ca neîntemeiată.

Art.209 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, prevede că, acţiunea în contestare şi acţiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la: a) data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluţionarea acesteia.

Reclamantă SRL"Dasc Centru", și-a realizat dreptul său la acțiune în interiorul termenului de 30 de zile de la data comunicării deciziei adoptate în procedură prealabilă, prevăzut de art.209 alin.(1) lit.a) Cod administrative, or, decizia cu privire la cererea prealabilă a fost emisă la 26.01.2023, iar acțiunea în contencios administrativ este depusă la 24.02.2023.

Prin urmare, analizând circumstanțele speței în coraport cu normele legale referitoare la admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ, instanța de judecată constată că reclamanta SRL"Dask Centru" este destinatara actelor contestate, a respectat procedura prealabilă, și-a realizat dreptului său la acțiune în interiorul termenului prevăzut de lege, respectiv, temei de declarare a acțiunii ca fiind inadmisibilă pe motive de tardivitate sau nerespectare a procedurii prealabile, lipsa dreptului vătămat, precum și alte temeiuri prevăzute de lege, nu există - ceea ce condiționează soluționarea fondului cauzei.

Obiect al examinării prezentei cauze în ordinea contenciosului administrativ îl constituie verificarea legalității: operațiunilor administrative – actul de audit post-vămuire nr.11.22/4 din 30.11.2022 în partea constatărilor nr.2 și concluziilor la constatările nr.2, privind anularea actului administrativ individual defavorabil – deciziei nr.2426 din 21.12.2022 și deciziei adoptate în procedura prealabilă – nr.28/11-1377 din 26.01.2023.

Noțiunea de „act administrativ” este reglementată în legislația națională, cât și în Rezoluția (77) 31 Cu privire la protecția individului față de actele autorităților administrative, adoptată de Comitetul de Miniștri al Consiliului Europei la 28 septembrie 1997, statuează că, actul administrativ este o manifestare juridică unilaterală de voință, cu caracter normativ sau individual, din partea unei autorități publice în vederea organizării executării sau executării în concret a legii, actul administrativ desemnează orice măsuri individuale sau decizii luate în cadrul exercitării autorității publice, susceptibile de a afecta direct drepturile, libertățile sau interesele persoanelor fizice sau juridice și care nu este un act îndeplinit în cadrul exercitării unei funcții judiciare.

Controlul judecătoresc al legalității actelor administrative, presupune apărarea drepturilor și intereselor legitime ale justiţiabililor, împotriva abuzurilor administrației publice, în condițiile Codului administrativ. Acest control se înfăptuiește de către instanțele de judecată în condițiile legii privind organizarea judecătorească. Întru elucidarea subiectului privind realizarea controlului judecătoresc se impune conceptul competenței, în baza căruia se realizează respectivul control. Pornind de la scopul primordial al instituției contenciosului administrativ care este prestabilit de legiuitor și care presupune contracararea abuzurilor și exceselor de putere ale autorităților publice, apărarea drepturilor persoanei în spiritul legii, ordonarea activității autorităților publice, asigurarea ordinii de drept. Și reieșind din dreptul subiectiv al subiectului afectat, care la fel a fost predeterminat de legiuitorul și care a fost formulat astfel - orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său, recunoscut de lege, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, se poate adresa instanței de contencios administrativ competente pentru a obține anularea actului, recunoașterea dreptului pretins și repararea pagubei ce i-a fost cauzată.

Cercetarea stării de fapt denotă următoarele: la data de 12.05.2022 de către Direcţia Urmărire Penală a Serviciului Vamal a fost emisă ordonanţa - în urma examinării materialelor cauzei penale nr.*****a DUP a SV, cu constatările întocmite şi anume despre faptul că la data de 10.05.2022, în cadrul Postului Vamal Intern 1 (Industrială) de către specialistul în domeniu vămuirii al ”DV Group Studio” SRL (Trinca Ecaterina), în numele agentului economic ”Dask Centru”SRL a fost depusă declaraţia vamală nr.*****46952 de import din China de la compania ”ANHUI HONGYU ALUMINIUM CO”LTD a mărfurilor - profile din aliaj de aluminiu, în cantitate de 11430 buc. (ambalate în 1270 pachete/cutii) cu valoarea totală de 96717,95 dolari SUA.

Conform art.179 Cod vamal al RM, declarația vamală care se depune la organul vamal, trebuie să fie însoțită de toate documentele necesare vămuiri.

La declaraţie vamală susmenționată au fost anexate factura comercială/invoice nr.*****-U, CMR nr.991, declaraţia vamală de tranzit nr.2030I 26083 din 06.05.2022, mărfurile fiind transportate cu mijlocul de transport cu numărul de înmatriculare BH5333HO/ *****.

În cadrul controlului fizic total din 12.05.2022 efectuat la depozitul agentului economic a fost depistat surplus de ”profile” în număr de 3810 buc. - cu valoarea în vamă potrivit raportului Secţiei reglementări tarifare şi netarifare a BVC nr.3771 din 12.05.2022 de 925 500 lei.

Fiind emisă ordonanţa din 12.05.2022 întocmită de către DUP al SV ca urmare a cauzei penale pornite nr.*****din 12.05.2022 - a fosţ iniţiat controlul ulterior inopinat prin audit postvămuire la ”Dask Centru”SRL, în vederea verificării respectării reglementărilor vamale şi fiscale și stabilirii provenienței şi comercializării mărfurilor pentru perioada anilor 2021 - prezent. În urma examinării datelor din Portalul Serviciului Vamal al RM (date statistice detaliate cu privire la importurile efectuate) şi documentele prezentate de entitate în cadrul

controlului ulterior, s-a constatat că, agentul economic ”Dask Centru”SRL este importator de mărfuri, cum ar fi: plăci aglomerate din materiale lemnoase (PAL, MDF HDF), panouri OSB, produse de feronerie utilizate în producerea mobilierului (glisere, balamale, picioare, rotile, canturi etc..).”Dask Centru” SRL, în perioada supusa controlului, 2021 - prezent (12.05.2022), a efectuat 599 de tranzacţii economice externe, importînd mărfuri din Ucraina, Romania, Polonia, China, Belorusia, în baza declaraţiilor vamale prezentate.

În conformitate cu alin.alin.(7), (8) ale art.11 din Legea nr.287 din 15.12.2017 contabilităţii şi raportării financiare: (7) Documentele primare conţin următoarele elemente obligatorii: a) denumirea şi numărul documentului; b) data întocmirii documentului; c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entităţii din numele căreia este întocmit documentul; d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice - IDNP (codul personal); e) conţinutul faptelor economice; f) etaloanele cantitative şi valorice în care sînt exprimate faptele economice; g) funcţiile, numele, prenumele şi semnăturile persoanelor responsabile de efectuarea (producerea) faptelor economice. (8) Suplimentar elementelor prevăzute la alin. (7), documentele primare pot conţine şi alte elemente, în funcţie de prevederile actelor normative şi necesităţile informaţionale ale entităţii.

În cadrul auditului post-vămuire au fost verificate registrele contabile în formă electronică şi pe suport de hîrtie, cum ar fi: balanțele de verificare a mărfurilor pe contul 217 şi a materialelor pe contul 211, a produselor pe contul 216 - care conţin date cu privire la rulajul şi stocul acestora, balanţele de verificare şi cartelele contului: 521 care conţin date cu privire la identificarea furnizorilor de mărfuri/materiale, decontările prin numerar pe conturile 241, balanţele de verificare a contului 221 care conţin date despre creanţele comerciale cu toţi contragenţii săi, balanţele de verificare a contului 234 care conţin date despre alte creanţe curente (achitarea prin cârd de către clientei săi), balanţele de verificare a contului 523 care conţin date despre avansuri primite curente (avansurile efectuate de către clienţii săi), documentele primare în baza cărora au fost procurare/achiziţionate/comercializate mărfuri/materialele, registrul maşinii de: casă şi control (RMCC), registrele de livrări şi procurări pe facturi fiscale, facturi (счетфактура, расходная накладная/реализация ТМЦ), comenzi de lucru, hărţi de croire, Politica de contabilitate (2021,2022), situaţiile financiare(2021,2022), alte doc umente contabile, în scopul verificării provenienţei mărfurilor cu care a operat societatea.

Obiectul ordonanţei emise de către organul de urmărire penală a SV din data de 12.05.2022 (dosarul penal pornit de către DUP nr.*****din 12.05.2022) se referă la mărfurile declarate în baza declaraţiei vamale **********din 10.05.2022 la importul din China de la compania ”ANHUI HONGYU ALUMINIUM CO”LTD şi anume a cantităţii declarate de 11430 buc., cu valoarea totală de 96717,95 dolari SUA.

În cadrul controlului fizic total efectuat la depozitul agentului economic (act de control fizic nr.1905 din 11.05.2022), a fost depistat un surplus de profile în număr de 3810 buc. cu valoarea în vamă potrivit raportului SRTN a BVC nr.3771 din 12.05.2022 de 925 500 lei, care ulterior au fost ridicate de organul vamal în baza procesului-verbal de ridicare a mărfurilor şi obiectelor aflate sub control vamal.

Astfel, reieşind din obiectul ordonanţei DUP, de către echipa de control, s-a constatat, că mărfurile ”profile din aluminiu” au fost importate şi declarate în aceeaşi zi în baza a două declaraţii vamale **********din 10.05.2022 şi **********din 10.05.2022.

Respectiv organul vamal, în cadrul procedurii administrative a stabilit că, mărfurile aferente importului în baza declaraţiei vamale **********din 10.05.2022 vămuite pe culoarul de control vamal *galben* - se aflau fizic la depozitul agentului economic ”Dask Centru”SRL.

Conform art.1 alin.(62) Cod vamal - culoar de control vamal este circuitul automatizat bazat pe analiza de risc, care trebuie urmat de declaraţia vamală pe durata procesului de control vamal. Fiecare culoar reprezintă un nivel de control care trebuie aplicat unei declaraţii vamale. *Culoarul roşu* - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar şi fizic. *Culoarul galben* - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar, fără efectuarea controlului fizic.

De către agentul economic ”Dask Centru”SRL, la data de 10.05.2022, au fost importate mărfuri din China (”ANHUI HONGYU ALUMINIUM CO”LTD), în baza declaraţiilor vamale în detaliu şi invoice-lor aferente, prin care a fost ”declarat organului vamal, următoarele mărfuri, şi cu următoarele date şi informaţii: **********din 10.05.2022 culoarul de control vamal ”Roşu” CMR nr.991, Packing list *****-U din 01.12.2021 Invoice nr.*****-U din 01.12.2021: **********din 10.05.2022 culoarul de control vamal ’’Galben PRF VR SLV-307/4.3m 11 3438 PRFGR2 SLV-6m II 3627 PRF VR SLV-4.9m II 621 PRF VR SLV-307/4.7m II 3744 Total 11430 CMR nr.300 Packing list *****-U din 01 [12.2021 Invoice nr. *****-U din 01.12.2021: - profile din aluminiu (bucăţi) PRF VR SLV-307/4,3m II 1062 PRF GR 1 SLV-6m II 4500 PRF VR SLV-4m II 1503 PRF GR 1 SLV-6m II 1512 NPR DOWN-KR 2 SLV 6mm II 756 PRF VR SLV-307/4.6m II 3753 PRFGR2 SLV-5.5mm II 297 NPR DOWN-KR 2 SLV 5.5mm II 1503 Total 14886.

Organul vamal a stabilit că reiesind din aceste declaraţii, și din stocurile reflectate în balanţa de verificare a contului 217 ”Mărfuri”, care au fost prezentate de către entitate din evidenţa contabilă formate la data de 13.05.2022, aceste stocuri nu conţineau şi nu includeau cantitativ valoric mărfurile importate în baza acestor 2 declaraţii vamale în detaliu. Conform SNC ”Stocuri” şi Politicii de contabilitate a entităţii, ca regulă, sursa de proveniență a mărfurilor din ”stocurile de mărfuri” trebuie să servească declaraţia vamală în detaliu (ca document primar) întocmită în baza invoice-lor prezentate de exportatorul de mărfuri.

Reieşind din cele menționate, ca concluzie, datele din declarațiile vamale: **********din 10.05.2022 şi **********din 10.05.2022, servesc ca document primar - întocmită în baza invoice-lor prezentate (la momentul vămuirii) nr.*****-U din 01.12.2021 şi respectiv nr.*****-U din 01.12.2021. Respectiv, anume acele cantităţi/valori declarate organului vamal la momentul vămuirii trebuia să fie luate reflectate în evidenţa contabilă a entităţii aferent datelor declaraţiilor vamale respective.

La fel, a fost stabilit de organul vamal că, mărfurile importate în baza declaraţiei vamale **********din 10.05.2022, ca profile din aluminiu” de diferite modele şi dimensiuni, cu cantitatea presupusă de 14 886 bucăţi, au fost descărcate la ”Depozitul” entităţii pe adresa mun.Chișinău str.Uzinelor 90, pînă la data iniţierii procedurii de inventariere (13.05.2022).

Astfel, în cadrul inventarierii faptice (efective) efectuată de entitate, participarea şi asistenţa echipei de control, au fost numărate şi constatate de facto cantitate totală de 19 848 bucăţi, fapt reflectat în Lista de inventariere nr.61 din 15.06.2022, la capitolul ”Stoc efectiv” prezentată de ”Dask Centru”SRL, din care rezultă că cantitatea conform invoice-ului este de 14886, în stoc/de facto – 19848 buc., suprlusul este de 4962 buc., valoarea/USD – 32210,09.

Societatea reclamată a reflectat în Lista de inventariere nr.61 din 15.06.2022 alte date decît cele din declaraţia vamală **********din 10.05.2022 şi invoice-ul prezentat la momentul vămuirii cu nr.*****-U din 01.12.2021, şi anume; - la capitolul ”Stoc contabilitate” - la capitolul ”Preţ unitar” la capitolul ”Valoarea Stocurilor din contabilitate”, bazîndu-se, pe un alt invoice, care conform explicaţiilor ”Dask Centru”SRL din Nota contabilă, în urma negocierii prin

corespondenţă, a fost primit ulterior vămuirii de la exportatorul din China, care conţin complet alte date aferent cantităţii per model, preţ unitar, valoarea facturată. Însă, în mod inexplicabil respectivul ”alt invoice” nu a fost prezentat organului vamal la momentul vămuirii.

Astfel, ”Dask Centru”SRL a introdus date incorecte, în Lista de inventariere nr.61 din 15.06.2022, privind soldurile activelor (mărfurilor importate ”profile din aluminiu”) supuse inventarierii, încălcând prin aceste acţiuni, regulile de efectuare a inventarierii, contrar prevederilor pct.19 a Ordinului nr.60 din 29.05.2012 a Ministerului Finanțelor. La momentul vămuirii, agentul economic a declararat mărfurile „profilele din aluminiu” în corespundere cu actele de însoţire, luînd în consideraţie că preţul per bucată (pcs) de marfa importată conform documentelor comerciale (invoice) s-a stabilit nu pe kilogram, ci pe bucată, astfel nedeclarînd integral cantitatea de bucăţi şi diminuând valoarea în vamă a acestora - care, de regulă, serveşte drept bază impozabilă. Respectiv, ”Dask Centru”SRL a diminuat bază impozabilă a drepturilor de import, ceea ce denotă că activitatea administrativă realizată de autoritatea publică pârâtă, care s-a finalizat cu emiterea actelor administrative individuale defavorabile contestate de reclamantă, este conformă legii.

Prin urmare, referitor la mărfurile ”profile din aluminiu” importate şi declarate de către ”Dask Centru”SRL, în baza declaraţiei vamale în detaliu **********din 10.05.2022, constatate ca ”surplus” - diferenţă de mărfuri nedeclarate în cantitate totală 4962 bucăţi, în raport cu care ulterior, organul vamal întemeiat a recalculat drepturile de import, emițând decizia de regularizare.

La fel, instanța de judecată a constatat că autoritatea publică pârâtă, cu respectarea prevederilor art.art.83, 88 din Codul administrativ, a investigat starea de fapt din oficiu, a solicitat asistenţa Secţiei Reglementări Tarifare şi Netarifare în baza raportului cu nr.4608 din 02.08.2019, întru aprecierea poziției tarifare şi determinarea valorii în vamă a surplusului constatat. Ca răspuns, în baza raportului emis de SRTN cu nr.7621 din 12.09.2022, s-a explicat că, aprecierea poziţiei tarifare a fost stabilită în conformitate cu Nomenclatura Combinată a mărfurilor, aprobată prin Legea nr.172 din 25.07.2014, în baza regulilor generale de interpretare şi a Notelor explicative la Sistemul Armonizat, iar valoarea în vamă a mărfurilor s-a stabilit prin aplicarea metodelor de determinare a valorii în vamă reglementate prin Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997 şi dispozițiilor Hotărîrii Guvernului nr.974 din 15.08.2016 cu privire la aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul Republicii Moldova, şi s-a utilizat metoda de rezervă, prevăzută în art.17 din Lege, aceasta fiind determinată pe baza datelor portalului Serviciului Vamal.

În acest sens instanța de judecată, reieșind din circumstanțele de fapt constatate supra, coroborate cu normele de drept relevante situației din speță, consideră necesar a respinge ca neîntemeiată acțiunea în contencios administrativ a reclamantei SRL”Dask Centru”, or, autoritatea pârâtă prin argumentele expuse în referința prezentată și în cadrul dezbaterilor judiciare, a demonstrat legalitatea actelor emise de ultima. Pe când reclamanta nu a invocat în susținerea poziției sale careva argumente solide și probe pertinente, concludente și utile, care ar demonstra ilegalitatea actelor contestate, or, contrariul nu a fost demonstrat în cadrul procesului judiciar, organizat cu respectarea principiului contradictorialității și al egalității de tratament.

În contextul celor relatate, instanța subliniază că, pentru a fi anulat un act administrativ, reclamantul exercitând dreptul său la acțiune, urmează nu doar la general să-și expună dezacordul cu activitatea administrativă, ci să-și întemeieze cererea de chemare în judecată pe prevederile exprese a legii: 1) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal în fond ca fiind emis contrar prevederilor legii, să indice expres care anume norme legale, în viziunea

lui, au fost încălcate; 2) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea competenței, urmează să facă referire la normele juridice care reglementează competența, astfel, încât să dovedească încălcarea acesteia; 3) în cazul în care invocă că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea procedurii stabilite, urmează să indice expres normele procedurale care au fost încălcate.

Respectiv, nici unul din temeiurile invocate de reclamant întru anularea actului administrativ individual defavorabil, nu atinge nivelul minim pentru a putea fi reținut ca temei de anulabilitate sau de nulitate a actelor administrative individuale defavorabile contestate, or, actele contestate sunt emise conform legii materiale, emise cu respectarea procedurii stabilite și de către organul competent, ceea ce denotă că temei de admitere a acțiunii în contencios administrativ a reclamantei SRL"Dask Centru", nu există.

Argumentele reclamantei nu pot fi reținute de către instanța de judecată ca temei de ilegalitate a actelor defavorabile contestate, deoarece reclamanta interpretează *lato sensu* normele pe cale le consideră relevante. Iar scopul primordial al instituției contenciosului administrativ, după cum s-a invocat și *supra*, este prestabilit de legiuitor și presupune contracararea abuzurilor şi exceselor de putere ale autorităţilor publice, ordonarea activităţii autorităţilor publice. Respectiv, ca acțiunea în contencios administrativ promovată de reclamant să fie pasibilă de admis, reclamantul urma să identifice pretinse ilegalități și/sau abuzuri admise de către pârât la emiterea actului contestat, ceea ce nu s-a identificat în speță. Or, actele și activitatea administrativă desfășurată de către autoritatea publică pârâtă este conformă principiului legalității(art.21 Cod administrativ), nefiind identificat de către instanța de judecată nici un abuz din partea autorității publice pârâte în desfășurarea activității administrative care s-a finalizat cu emiterea actului defavorabil contestat de reclamant. Prin urmare, acțiunea reclamantei privind anularea actului administrativ defavorabil și a deciziei adoptate în procedura prealabilă urmează a fi respinsă, deoarece actul defavorabil este legal.

Potrivit art.224 alin.(1) lit.f) din Codul administrativ, examinând acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă una dintre următoarele hotărâri: respinge acțiunea ca fiind neîntemeiată, dacă nu sunt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărâri prevăzute la lit.a)-e).

Conform prevederilor art.art.224 alin.(1) lit.f), 232 din Codul administrativ al Republicii Moldova; art.art.236-241 din Codul de procedură civilă al Republicii Moldova, instanța de judecată,

H O T Ă R Ă Ş T E:

Acţiunea în contencios administrativ a reclamantei SRL"Dask Centru" împotriva Serviciul vamal al Republicii Moldova privind anularea operațiunilor administrative – actul de audit post-vămuire nr.11.22/4 din 30.11.2022 în partea constatărilor nr.2 și concluziilor la constatările nr.2, privind anularea actului administrativ individual defavorabil – deciziei nr.2426 din 21.12.2022 și privind anularea deciziei adoptate în procedura prealabilă – nr.28/11-1377 din 26.01.2023, se respinge ca fiind neîntemeiată.

Hotărârea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la pronunţarea dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău, sediul Centru (adresa: mun.Chișinău, bd.Ștefan cel Mare și Sfânt, 162).

Judecător Liudmila Holeviţcaia