Dosarul nr.3-2752/2024

HOTĂRÎRE
În numele legii

16 martie 2026 **mun.Chişinău**

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

Cu participarea:
Avocatului reclamantului în baza mandatului din 30.07.2024, Toma Vitalie,
Reprezentantului pârâtului în baza procurii din 26.05.2025, valabilă un an, Rotari Alexandrina,

a judecat în ședință publică acțiunea de contencios administrativ intentată la cererea de chemare în judecată depusă de SRL„Ceeportex-Nord” către Serviciul Vamal privind anularea deciziei de regularizare nr.417 din 01.03.2024 şi actului de inspecţie aferent declaraţiei vamale nr.2070I136148 din 06.12.2023, emise de către Biroul Vamal Centru,

c o n s t a t ă :

<u>Aspecte de procedură.</u>

La 16.05.2024, SRL„Ceeportex-Nord” a depus cererea de chemare în judecată către Serviciul Vamal privind anularea actului de inspecție din 06.12.2023 aferent declarației vamale nr.20701136148 și decizia de regularizare nr.417 din 01.03.2024.

Potrivit fișei de repartizare, cauza a fost repartizată judecătorului, Veronica Jomiru-Niculiță (f.d.1), iar prin încheierea din 23.05.2024 s-a dispus pregătirea cauzei pentru dezbateri judiciare (f.d.23).

<u>Pretențiile și argumentele reclamantei:</u>

Prin cererea de chemare în judecată, reclamantul a solicitat:

-anularea actului de inspecție din 06.12.2023 aferent declarației vamale nr. 20701136148 în partea ce ţine de neacceptarea valorii în vamă a mărfurilor declarate în baza metodei nr.1 de determinare a valorii în vamă „în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit”,

-anularea deciziei de regularizare nr.417 din 01.03.2024 și

-obligarea Serviciului Vamal de a emite actul administrativ favorabil cu privire la restituirea în beneficiul SRL,,Ceeportex-Nord” a sumei drepturilor de import încasate suplimentar în mărime de 188221,33 lei.

În motivarea acțiunii reclamanta a relatat că la 06.12.2023 SRL ,,Ceeportex-Nord” a depus declarația vamală nr.20701136148.

Funcționarii vamali din cadrul Biroului Vamal Centru, în mod abuziv şi ilegal nu au acceptat valoarea în vamă declarată de către SRL ,,Ceeportex-Nord", fiind majorată valoarea în vamă a mărfurilor după cum este indicat în actul de inspecție și anume pentru art.1=72,25 lei/kg; art.2=72,25 lei/kg; art.4=80,00 lei/kg; art.5=58,86 lei/kg; art.6=72,25 lei; art.7=65,00 lei/buc.; art.8=50,00 lei/mtk.

Consideră că prin prisma art.17^2 alin.(4) din legea cu privire la tariful vamal, neacceptarea valorii în vamă declarate în baza metodei 1 de determinare a valorii în vamă este una ilegală şi nemotivată. Or, actele aferente tranzacției de import din speță confirmă fără echivoc, valoarea în vamă declarată în baza metodei 1 în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit şi anume: Contractul de vânzare-cumpărare nr.9/2023 din 09.11.2023, în care este expres indicat că scopul contractului constă în vânzarea şi cumpărarea îmbrăcămintei, încălțămintei şi alte mărfuri second hand, numită în continuare, marfă uzată, la prețurile indicate în Preisliste şi Invoice, valabile la data procurării, în care va fi indicat numărul şi data contractului, iar în art.4 al contractului, prețurile se vor aduce la cunoştință cumpărătorului, conform Preisliste şi Invoice, care periodic vor fi modificate. Preislistele şi Invoice vor fi parte componentă a contractului.

Conform art.4.2. din contract, prețul final al mărfurilor va fi considerat cel indicat în Invoice prezentat organului vamal al Republicii Moldova în care va fi indicat numărul şi data prezentului contract.

În invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023 sunt respectate prevederile contractului, în care se face menţiunea ,, contract numărul şi data” ,,kauvertrag nr.9/2023 vom 09.11.2023”.

La fel, în Pricelist se face mențiunea ,,contractul numărul şi data”, „kauvertrag nr.9/2023 vom 09.11.2023", ceea ce denotă cu certitudine ilegalitate neacceptării valorii în vamă declarate de către SRL,,Ceeportex-Nord", fiind evidentă legătura între price-list – invoice – contract.

În aceeaşi ordine de idei, în invoice este indicat: „the quality of the goods is indicated in the price list dt. 09.11.2023", adică la fel este situația când legătura între price-list - invoice -contract este una evidentă, în toate aceste acte fiind detaliat descrise mărfurile, preful, calitatea.

Totodată, articolele/mărfurile indicate în price-list, prețurile indicate în price-list coincid cu articolele/mărfurile şi prețurile din invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023. Rămîne neclar, care au fost motivele neacceptării valorii în vamă declarate de către SRL,,Ceeportex-Nord".

Remarcă că în Packing list, în care coincide cantitatea, factura nr.716 din 05.12.2023, prin care se confirmă suma achitată de SRL „„Ceeportex-Nord" către SRL„„Valex Expeditie" drept cheltuieli de transport, certificatul de dezinfecție, în care este indicată cantitatea și coincide cu cantitatea din invoice şi declarația vamală, certificat de calitate, CMR în care este indicată cantitatea, care la fel coincide cu cantitatea din invoice şi declaraţia vamală, act de verificare între exportator şi SRL„Ceeportex-Nord", prin care se confirmă suma indicată în invoice.

Consideră că SRL„Ceeportex-Nord" a prezentat Biroului Vamal Centru, deține şi a anexat la cererea prealabilă toate actele necesare ce confirmă valoarea în vamă declarată în baza metodei 1, în speță cu certitudine fiind impusă necesitatea anulării actului de inspecție contestat, în partea ce tine de neacceptarea valorii în vamă a mărfurilor declarate în baza metodei nr.1 de determinarea valorii în vamă „în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit".

Deși prezentarea tuturor actelor confirmă fără echivoc valoarea în vamă declarată, Biroul Vamal Centru a refuzat să valideze declarația vamală cu metoda 1, invocând unele motive neargumentate şi care nu pot duce la majorarea valorii în vamă a mărfurilor declarate, acțiune/inacțiune ce duce la încălcarea drepturilor SRL„Ceeportex-Nord", contrar prevederilor art.11 lit.b) Cod Vamal. Or, prin prisma pct.9 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.974/2016, nu sunt prezenți în constatarea cărorva nereguli, iar careva riscuri concrete/exhaustive/motivate gestionate de către Serviciul Vamal nu au fost invocate de către Biroul Vamal Centru.

Consideră că incompentența functionarilor vamali din cadrul Biroului Vamal Centru se denotă şi din faptul că în actul de inspecție a fost indicat că în vederea confirmării valorii în vamă declarate se solicită prezentarea următoarele acte/informații:

1. Orice acord posibil între vânzător şi cumpărător care afectează valoarea în vamă a mărfurilor;
2. Corespondența comercială purtată în vederea încheierii şi negocierii prețului;
3. Act de verificare cu exportatorul cu referire la tranzacțiile anterioare cu mărfuri identice/similare;
4. Facturi fiscale;
5. Comanda/cererea de livrare;
6. Alte documente şi informații care sunt în măsură să dovedească realitatea valorii anunțate.

Invederează că prin prisma prevederilor art.185 alin.(1) lit.a) din Codul Vamal, aparatului central al Serviciului Vamal urma să respecte verificarea documentelor şi informațiilor prezentate în scopuri vamale, deoarece SRL „Ceeportex-Nord" a prezentat contractul de vânzare-cumpărare, fiind indicat în borderoul documentelor anexate, în al

doilea rând biroul vamal Centru nu poate pretinde că sunt careva acorduri adiționale atât timp, cât acestea nu există şi despre acest fapt a fost informat funcționarul vamal.

Descrierea în detaliu a mărfurilor şi fără echivoc se regăseşte într-un şir de acte aferente tranzacției şi anume: invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023, price list-ul, packing list, respectiv cum ar putea influența corespondența purtată, valoarea în vamă a mărfurilor declarate, atât timp cât invoice-ul şi packing list-ul este semnat de ambele părți, aceste acte reprezentând voința părților la tranzacţie.

Actele semnate de ambele părți de facto reprezintă corespondența purtată în vederea negocierii prețului or, potrivit art.4 al contractului de vânzare-cumpărare este menționat: „preturile se vor aduce la cunoștință Cumpărătorului, conform Preisliste și Invoice, care periodic vor fi modificate. Preislistele și Invoice vor fi parte componentă a contractului.

Actul de verificare între exportator şi SRL „Ceeportex-Nord" confirmă suma indicată în invoice, iar referitor la facturile fiscale nu ține de competența organului vamal or, monitorizarea veniturilor pe teritoriul ține de competenţa organului fiscal. Respectiv, facturile fiscale de realizare a mărfurilor pe teritoriul Republicii Moldova nu pot într-un mod sau altul influența valoarea în vamă declarată de către agenții economici.

Reiterează că în invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023, price listul, packing listul se regăseşte fără echivoc descrierea în detaliu a mărfurilor, nefiind clar cum ar putea influența comanda/cererea de livrare, valoarea în vamă a mărfurilor declarate, atât timp cât invoice-ul şi packing list-ul este semnat de ambele părți, aceste acte reprezentând voința părților la tranzacţie. Or, înaintarea invoice-ului spre aprobare reprezintă în sine confirmarea comenzii.

La fel, consideră că ultima cerință a Biroului Vamal Centru în general este una nemotivată, ceea ce contravine Codului Administrativ, deoarece nu este specificat la concret care acte urmează a fi prezentate. Argumente indicate, inventate de funcționarii vamali sunt ilegale, abuzive şi se combat atât cu legislația aplicabilă speței, cât și cu actele veridice prezentate la depunerea declarației vamale şi la cererea prealabilă, ce confirmă cu certitudine valoarea în vamă declarată de SRL „Ceeportex-Nord".

Rămâne neclară modalitatea de determinare de Biroul vamal Centru a prețurilor până la care a fost majorată valoarea în vamă a mărfurilor declarate de SRL „CeeportexNord", de ce nu a fost majorat la un preț mai mic sau chiar mai mare.

Astfel, valorile mărfurilor similare identificate în SIAW (portal) nu pot fi luate în considerare, deoarece de Biroul Vamal Centru la identificarea valorilor similare nu a fost luat în calcul termenul de 90 zile, nu a fost luat în calcul cantitatea şi condițiile comerciale și care metodă de determinare a valorii în vamă figurează în SIAW (portal) metoda nr.1 sau metoda nr.6.

În partea ce ține de mențiunile în actul de inspecție precum că actele comerciale nu specifică o reducere comercială, face referire la art.4 din contract care nu face referire la careva reducere.

Cocluzionează că sunt prezenți în situația hărțuirii intenționate a agentului economic SRL„„Ceeportex-Nord", fiind încălcate grav prevederile Codului Administrativ, Codului Vamal, prin refuzul ilegal şi nemotivat de a valida declarația vamală cu valoarea în vamă declarată de SRL „Ceeportex-Nord" şi prin înaintarea unor solicitări ilegale de a prezenta acte suplimentare, chiar dacă toate actele prezentate confirmă fără echivoc valoarea în vamă declarată de SRL „Ceeportex-Nord".

Argumentele pârâtului

Serviciul Vamal prin intermediul referinței din 14.06.2024 a solicitat respingerea cererii de chemare în judecată ca fiind neîntemeiată (f.d.26-35).

Referitor la netemeinicia acțiunii a indicat că la 06.12.2023 de către reprezentantul ”Ceeportex-Nord” SRL a fost depusă declaraţia vamală nr.20701136148 spre vămuirea mărfurilor în asortiment purtate sau uzate, importate din Germania.

Sistemul Informaţional „Asycuda World” a identificat riscul de subevaluare a mărfurilor, funcţionarul vamal a verificat declaraţia vamală şi documentele de însoţire prezentate, sub aspectul corectitudinii declarării valorii în vamă a mărfurilor în corespundere cu cerinţele pct.32 din Regulamentul privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin HG nr.974 din 15.08.2016 (în continuare Regulament).

Concomitent Actul de inspecţie a fost indicat şi adus la cunoştinţă reclamantului, ceea ce se atestă prin prezenţa semnăturii la data de 04.03.2024, totodată a fost informat şi despre termenul limită în care acesta trebuie să se determine referitor la opţiunile acordate.

În limitele termenului acordat, declarantul a depus cerere (înregistrată la BVC cu nr.6297 din 15.12.2023), prin care benevol a solicitat amânarea determinării definitive a valorii în vamă. Biroul vamal Centru urmare a examinării cererii a dispus amânarea determinării definitive a valorii în vamă cu constituirea garanţiei suficiente. Respectiv, o decizie finală peste metoda de evaluare şi nivelul preţului declarat al mărfii nu este luată.

Declarantul a fost informat prin intermediul actului de inspecţie cu lista de acte necesare de prezentat în vederea confirmării valorii în vamă, precum şi alte documente şi informaţii care sunt în măsură să dovedească realitatea valorii anunţate. Concomitent, a mai fost înştiinţat în scris şi referitor la termenul de prezentare a actelor solicitate (30 zile calendaristice de la punere în liberă circulaţie a mărfii), prevăzută de art.17^2 alin.(7) din lege.

Întru confirmarea valorii în vamă declarate, „Ceeportex-Nord” SRL, prin scrisoarea fără număr şi dată, înregistrată cu nr.28148 din 21.12.2023, a prezentat suplimentar următoarele acte/informaţii: 1. Contractul de vânzare-cumpărare nr. 9/2023 din 09.11.2023 (copie), 2. Price-list din 09.11.2023, 3.Invoice nr.6877 din 04.12.2023, 4. CMR nr.000514, 5. Certificat de dezinfecţie, 6. Certificat de calitate, 7. Act de verificare cu exportatorul perioada 01.01.2023-31.12.2023, 8. Ordin de plată a mărfii, 9. Copia declaraţiei vamale de export, 10. Factura pentru servicii de transport, 11. Factura fiscală de transport.

Urmare examinării actelor/informaţiilor prezentate în cadrul procedurii de amânare s-au constatat neconformităţi şi neconcordanţe în acte, iar conform răspunsului Serviciului Vamal nr. 28/11-5874 din 02.05.2024 s-a indicat despre:

-necorespunderea cantităţii de marfa, indicate în copia prezentată a contractului de vânzare-cumpărare nr. 9/2023 din 09.11.2023, și anume: la art. 2 este prevăzut că pe perioada valabilităţii acestuia va fi livrată minim o cantitate de 300000 (trei sute mii) kg marfa în an, însă s-au realizat tranzacţii de import de mărfuri în cantitate de cca 70 471 kg. Ulterior, în data de 30.01.2024 cu acest vînzător a fost încheiat un alt contract de vînzare-cumpărare nr.10/2024, iar contractul încheiat anterior nr.8/2023 din 01.09.2023 cu acelaşi vînzător, pentru acelaşi tip de mărfuri, la fel conţinea o astfel de clauză la acelaşi articol (art.2-pe perioada valabilităţii acestuia va fi livrată minim o cantitate de 300 000 (trei sute mii) kg marfa în an, însă la momentul realizării importului de mărfuri în cantitate de 62 760 kg, se încheie contractul nr.9/2023 din 09.11.2023),

-neprezentare de acte. Potrivit art.3 din contractul de vânzare-cumpărare nr.9/2023 din 09.11.2023, marfa va fi livrată conform cererii depuse de cumpărător, în care nu se vor indica preţurile. Totodată, potrivit art.4, preţul mărfurilor va fi specificat în Invoice şi Price-list şi periodic modificat. Menţionează că în Invoice şi Price-list nu se face referire la cererea depusă de cumpărător şi acceptată de vânzător, în baza căreia se face livrarea pentru marfa indicată în Invoice. Clauzele art.4 din contract nu oferă o claritate privind stabilirea preţurilor, evoluţia acestora şi nu sunt expuse motivele modificării preţurilor.

-prezentarea de date eronate/false. Potrivit clauzelor art.4 din precedentul contract de vînzare-cumpărare (nr.8/2023 din 01.09.2023), încheiat cu acelaşi vânzător şi prezentat la tranzacţii anterioare, vânzătorul ar oferi un preţ mai redus pentru marfa livrată, motivând pe faptul activităţii îndelungate cu administratorul companiei „Ceeportex-Nord” SRL. În același articol din contract se specifică că preţul mărfurilor va fi specificat în Invoice şi Price-list şi periodic va fi modificat, fără menţiuni cu privire la anumite reduceri, însă urmare a examinării comparative a preţurilor pentru fiecare articol de marfă identic (în total 124, articole identice), din Invoice-ul nr.6810 din 06.1.2023, aferent unei tranzacţii (DVD20701124372 din 09.11.2023), realizate potrivit contractului de vânzare-cumpărare nr.8/2023 din 01.09.2023 (care prevede reducere), cu cele din Invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023, aferent declaraţiei vamale 20701136148 din 06.12.2023, realizat potrivit contrcatului de vânzare-cumpărare nr.9/2023 din 09.11.2023, s-a constatat că preţurile sunt absout identice. Fapt ce denotă suspiciuni la prevederile contractuale.

-nedeclarare de date/informaţii. Potrivit descrierii mărfurilor în rubrica 31, din declaraţia vamală examinată, nu se specifică informaţii cu privire la calitatea mărfii importate, cu toate că, în scrisoarea din 04.12.2023 (Zertifikat) a vânzătorului/exportatorului Resales Textilhandles, Germania, privind gradul de uzură, se indică că mărfurile livrate în baza Invoice-ului nr.9877 prezintă uzură de maximum 25% pentru calitatea 1 şi de la 25% la 60% uzură în cazul mărfurilor de calitatea a 2-a. În Invoice, care reprezintă documentul

comercial final, nu se specifică concret pentru fiecare tip de marfă calitatea acestora, doar se face o referire generală că informaţia cu privire la calitatea mărfurilor se indică în Price-list, unde la fel nu se concretizează în cuantum procentual aceste diferenţe, decît diferenţa de valori preţ/unit/kg.

-actul de verificare prezentat nu reprezintă un document cu referire la decontările reciproce între părţi participante la tranzacţie, respectiv nu poate fi considerat drept justificare a preţului achitat.

-neconformitatea şi lipsa datelor: în rubrica 20 din declaraţia vamală se declară condiţia de livrare „FCA Apolda", iar în Invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023 este indicat doar „FCA", fără indicarea locului de livrare convenit între părţi. Potrivit Regulilor de livrare Incoterms 2020, în cadrul termenului de livrare FCA, marfa este predată de către vânzător transportatorului contractat de către cumpărător, în punctul convenit (care obligatoriu se indică, dar în Invoice-ul nr.6877 informaţia dată lipsește).

-în rubrica nr.70 „destinaţia plăţii" din Ordinul de plată prezentat nr.231208/039424861 din 08.12.2023, se indică că plata se efectuează pentru mărfuri în baza contrcatului nr.08/2023 din 01.09.2023 şi invoice-ul nr.6877/1062024 din 04.12.2023. Tranzacţia însă s-a realizat potrivit contractului nr.9/2023 din 09.11.2023.

Astfel, la vămuirea mărfii importate de „Ceeportex-Nord" SRL, organului vamal i-au fost prezentate unele documente care în viziunea declarantului confirmă valoarea în vamă declarată cu aplicarea metodei nr.1 de determinare a valorii în vamă.

În urma examinării actelor prezentate şi informaţiilor conţinute în acestea, luând în considerare cele enunţate supra, suspiciunile privind veridicitatea preţului declarat nu au fost eliminate, corespunzător în temeiul art.11 alin.(4) lit.c) din lege şi pct.9 din Regulament, organul vamal în vederea determinării valorii în vamă este în drept să nu aplice metoda în baza valorii de tranzacţie, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit.

Prin urmare, decizia biroului vamal Centru privind respingerea valorii declarate de către „Ceeportex-Nord" SRL potrivit DVD nr.20701136148 din 06.12.2023, se încadrează în limitele prevederilor legale.

Referitor la decizia de regularizare nr.417 din 01.03.2024, în casetă nr.4 a acesteia se face menţiune că motivul întocmirii are drept bază pct.3) lit.i) al ordinului Serviciului Vamal nr.333-0 din 31.07.2014, care prevede temeiul apariţiei obligaţiei vamale încheierea procedurii de amînare a determinării definitive a valorii în vamă. Totodată, caseta nr.5 a deciziei indică temeiul legal a întocmirii şi anume Codul vamal nr.95 din 24.08.2021, Legea cu privire la tariful vamal şi HG nr.974 din 15.08.2016 privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor.

În scopul aplicării uniforme a normelor juridice ce vizează examinarea în contencios administrativ a litigiilor legate de aplicarea legislaţiei vamale, face referire la raportul de evaluare a valorii în vamă a mărfii în perioada 01/09/2023-31/12/2023, în baza metodei de

tranzacţie, adică preţul efectiv plătit sau de plătit, conform declaraţiei vamale nr.20701116939 din 24.10.2023 și declaraţiei vamale nr.2100132677 din 19.10.2023.

Argumentele participanților în ședința de judecată

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

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

MOTIVAREA INSTANȚEI DE JUDECATĂ

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

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

<u>Admisibilitatea acțiunii</u>

În sensul art.20 și art.189 alin.(1) din Codul administrativ, *orice persoană poate înainta o acțiune în contencios administrativ, dacă revendică încălcarea prin activitatea administrativă a unei autorități publice a unui drept legitim sau a unei libertăți stabilită prin lege.*

Cu privire la acțiunea în contencios administrativ decid instanțele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform Codului administrativ.

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

Acțiunea înaintată de către reclamant reprezintă o acțiune în contestare, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.a) Cod administrativ, deoarece reclamantul solicită anularea actului de inspecție din 21.02.2024 aferent declarației vamale nr.2070I136148 din 06.12.2023, a deciziei de regularizare nr.417 din 01.03.2024 și a deciziei nr. 28/11-5874 din 02.05.2024 emisă în cadrul prcedurii prealabile, care în sensul prevederilor art.10 și 11 ale Codului administrativ, reprezintă un acte administrative individuale, emanând de la o autoritate publică ca măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual, având caracter defavorabil.

La caz, reclamanta invocă că în urma rectificării valorii în vamă a mărfii, colaboratorii vamali au mărit baza de calcul cu suma de 188221,33 lei.

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

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

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

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.

Instanța reține că la 21.02.2024 de Biroul Vamal Cenru s-a emis actul de inspecție vamală aferent declarației vamale nr.20701136148 din 06.12.2023, iar la 01.03.2024 a fost emisă decizia de regularizare nr.417 din 01.03.2024, ambele acte i-au fost aduse la cunoștință reclamantului la 04.03.2024 (f.d.11-17).

La 11.03.2024, SRL„Ceeportex-Nord” a depus către Serviciul Vamal cerere prealabilă, prin care a solicitat anularea deciziei de regularizare nr.417 din 01.03.2024 și actului de inspecție aferent declarației vamale nr.2070I136148 din 06.12.2023, în partea ce ține de neacceptarea valorii în vamă a mărfurilor în baza metodei nr.1 de determinare a valorii în vamă „în baza valorii tranzacției, respectiv în bazaprețului efectivplătit sau de plătit” (f.d.80-86).

Prin răspunsul nr.28/11-5874 din 02.05.2024, cererea prealabilă a fost respinsă (f.d.18-21).

Astfel, ținând cont de prevederile art.209 alin.(1) lit.a) și (2), în coraport cu prevederile art.165 alin.(1) Cod administrativ, raportate la circumstanțele constatate, instanța de judecată concluzionează asupra respectării de către reclamant a termenului de depunere a acțiunii. Or, actele cauzei atestă că actele administrative contestate au fost contestate cu cerere prealabilă respinsă de Serviciul Vamal prin decizia nr.28/11-5874 din 02.05.2024, iar acțiunea în judecată a fost înaintată la 16.05.2024, în interiorul termenului reglementat de art.209 Cod administrativ.

Astfel, acțiunea este admisibilă.

<u>Legislația aplicabilă</u>

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

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

***Articolul 1-noţiuni principale*:**

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

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

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

Articolul 11. Atribuţiile organului vamal

Organul vamal are următoarele atribuţii de bază: b) asigură respectarea legislaţiei vamale şi fiscale; apără drepturile şi interesele legitime ale persoanei în cadrul activităţii vamale;

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

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

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

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

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

Articolul 127^{13}-Decizia de regularizare

(1) Decizia de regularizare reprezintă un document de o formă stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de organele vamale, care serveşte drept dovadă a apariţiei şi/sau anulării obligaţiei vamale, a restituirii drepturilor de import sau de export plătite ori percepute în plus şi a măsurilor de politică economică şi care este executoriu din momentul aducerii acesteia la cunoştinţă plătitorului vamal.

(2) Titularul obligaţiei vamale semnează decizia de regularizare chiar şi în caz de dezacord. Decizia de regularizare poate fi atacată, în caz de dezacord, în conformitate cu prevederile prezentului cod.

Articolul 174-<u>Formele declarării</u>

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

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

Articolul 179-<u>Documentele şi informaţiile suplimentare necesare vămuirii</u>

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

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

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

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

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

Articolul 180- <u>Primirea declaraţiei vamale</u>

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

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

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

Legea nr.1380 din 20.11.1997 cu privire la tariful vamal

Articolul 1-Domeniul de aplicare a legii

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

Articolul 6-Declararea valorii în vamă a mărfii

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

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

Articolul 7- Drepturile şi obligaţiile declarantului

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

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

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

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

Articolul 8 Drepturile şi obligaţiile autorităţii vamale,

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

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

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

Articolul 10 Metodele de determinare a valorii în vamă a mărfii

(1) Valoarea în vamă a mărfii introduse pe teritoriul vamal se determină prin următoarele metode: a) în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit;

b) în baza valorii tranzacţiei cu marfă identică;

c) în baza valorii tranzacţiei cu marfă similară;

d) în baza costului unitar al mărfii;

e) în baza valorii calculate a mărfii;

f) prin metoda de rezervă.

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

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

(1) La determinarea valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit, în valoarea tranzacţiei se includ următoarele componente în

cazul în care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii:

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

- cheltuielile aferente asigurării;

- costul transportului;

- costul încărcării, descărcării şi transbordării mărfii;

b) cheltuielile suportate de cumpărător:

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

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

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

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

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

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

- materiale cheltuite la producerea mărfii;

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

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

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

Articolul 14. Principii suplimentare privind determinarea valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacţiei cu marfă identică sau similară

(3) Metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacţiei cu marfă identică sau similară se aplică în cazul în care marfa identică sau similară:

a) este vîndută pentru a fi introdusă pe teritoriul Republicii Moldova;

b) este introdusă concomitent sau cu cel mult 90 de zile înainte de introducerea mărfii care urmează a fi evaluată;

c) este introdusă aproximativ în aceeaşi cantitate şi/sau în aceleaşi condiţii comerciale. Dacă marfa identică sau similară a fost introdusă în altă cantitate şi/sau în alte condiţii comerciale, declarantul trebuie să rectifice corespunzător valoarea în vamă a mărfii anunţate de el, ţinînd cont de aceste deosebiri, şi să confirme prin acte datele prezentate.

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

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

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

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

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

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

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

d) informaţiile conţinute în Sistemul informaţional integrat vamal şi/sau informaţiile deţinute de organul vamal la momentul evaluării.

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

(4) În sensul prezentului articol, garanţia suficientă reprezintă diferenţa dintre drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă a mărfii, determinată de autoritatea vamală cu titlu provizoriu, şi drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă declarate de declarant.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

f) menţionarea condiţiilor acordării reducerilor, după caz;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aprecierea instanței de judecată în privința argumentelor și probelor prezentate de părți.

În vederea exercitării atribuției de verificare a legalității actelor administrative contestate, instanța de judecată, în temeiul principiului cercetării stării de fapt din oficiu, urmează să supună verificării aspectele legalității formale și materiale ale actului administrativ individual defavorabil.

Obiect al examinării în speță îl constituie verificarea legalității actului de inspecție aferent declarației vamale nr.2070I136148 din 06.12.2023 și decizia de regularizare nr.417 din 01.03.2024 emise de Serviciul Vamal.

Materialele cauzei denotă că la 06.12.2023 în baza declaraţiei vamale nr.2070I136148, depusă de brokerul vamal „Multibrok-Com”SRL, Sendrea Natalia, SRL „Ceeportex-Nord” a prezentat spre vămuire mărfuri – îmbrăcăminte purtată sau uzată, accesorii de îmbrăcăminte din piele naturală, curele/centuri uzate, genți, genți folosite, fire de lână condiționate, încălțăminte purtată sau uzată, importate de la exportatorul „Resales GBMH Beim Weidinge 399510 Apolda” din Germania (fila 1-4 dosar administrativ).

În acest sens se atrage atenția că toate mărfurile care trec frontiera vamală sunt supuse declarării prin perfectarea și depunerea de către reprezentantul în relațiile cu Serviciul Vamal a unei declarații vamale. Declarația vamală se completează și împreună cu actele se înregistrază pe serverul Serviciului Vamal, moment în care i se atribuie număr și data înregistrării și devine act juridic. Din momentul înregistrării, începe procedura de vămuire și organul vamal verifică declarația vamală și actele care o însoțesc.

Totodată s-a efectuat controlul fizic al mărfii și s-a stabilit că marfa de facto coincide cu cea declarată, fiind întocmit actul de control fizic nr.5032 din 13.12.2023.

Instanța notează că potrivit Hotărârii Guvernului nr.561 din 18.05.2007 cu privire la Sistemul Informațional Integrat Vamal, *Sistemul Informaţional ASYCUDA World (ASYCUDA: Automated SYstem for CUstoms DAta) - produsul de program elaborat de către*

Conferinţa Naţiunilor Unite pentru Comerţ şi Dezvoltare în scopul susţinerii reformelor în organele vamale, precum şi acordarea suportului la facilitarea comerţului şi controlului vamal;

Așadar, *ASYCUDA Word este un sistem informațional, parte componentă a Sistemului informațional integrat vamal și* reprezintă sistemul electronic de perfectare a tuturor declarațiilor vamale, care identifică riscul de subevaluare a mărfii la tranzacția declarației vamale, iar, una din funcțiile de baza ale Sistemului Informațional este verificarea aprecierii corecte a valorii în vamă, folosind în regim real de timp bazele de date pentru stabilirea prețului conform tarifului vamal, iar în cazul când datele conțin divergențe sau se contrazic, sistemul de date automat stabilește criterii de risc.

În acest caz, în urma examinării declarației vamale și a actelor prezentate în scopul verificării corectitudinii determinării valorii în vamă a mărfurilor, cu accesarea datelor din Sistemul Informațional Integrat Vamal „Asycuda World", funcționarul vamal a identificat riscul de subevaluare a mărfii importate în baza declarației vamale nr.2070I136148 din 06.12.2023, astfel la 14.12.2024 a fost întocmit Actul de inspecție, prin care *conform pct.29 și pct.34 din regulament (HG 974/15.08.2016) s-a solicitat prezentarea:*

-orice acord posibil între vânzător și cumpărător care afectează valoarea în vamă a mărfurilor;

-corespondența comercială purtată în vederea încheierii și negocierii prețului,

-act de verificare cu exportatorul,

-comanda de livrare,

-facturi fiscale,

-alte documente și informații care sunt în măsură să dovedească realitatea valoriianunțate, ***Sau***

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

3) Sunteți în drept să solicitați amânarea determinării valorii în vamă, în corespundere cu art.17/2 din Legea cu privire la tariful vamal. Valoarea provizorie în acest sens va constitui: art.1-72,25 lei/kg.

Termen limită de prezentare a actelor sau altă opțiune-până în data de 18.12.2023, ora 14:00 (f.d. 75-78). Declarantului i-a fost înmânat actul de inspecție la data de 14.12.2023.

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

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

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

În continuare, prin cererea nr.6297 din 15.12.2023, SRL„Ceeportex Nord" a solicitat dispunerea amânării determinării definitive a valorii în vamă cu obligarea constituirii garanției suficiente (f.d.74). Cererea a fost admisă de organul vamal, care a solicitat în continuare prezentarea în termen de 30 zile a actelor.

La 21.12.2023 de agentul economic SRL„Ceeportex Nord" au fost prezentate următoarele documente prin scrisoarea înregistrată în cancelaria BVC cu nr.28148:

-Invoice nr.6877 din 04.12.2023;

-Price-list;

-CMR nr.0000514;

-Certificat de dezinfecție din 15.11.2023;

-Certificat de calitate;

-Acte de verificare cu exportatorul;

-Contract de vînzare-cumpărare nr.9/2023 din 09.11.2023;

-Factura servicii transport nr.715;

-Declarația vamală de export nr. MRN23DE300421929931B0;

-Dispoziție de plată;

-Factura fiscală de transport nr.AAS 3137826.

La 21.02.2024 a fost întocmit actul de inspecție (f.d.16-17), în care s-a indicat că actele care nu au fost prezentate sânt următoarele: corespondența comercială purtată în vederea încheierii şi negocierii prețului, comanda de livrare, facturi fiscale de realizare a mărfii pe teritoriul RM. Urmare examinării actelor prezentate suplimentar în baza dispunerii amânării determinării definitive a valorii în vamă, s-au constatat un şir de neconformități.

Drept urmare, organul vamal a decis respingerea metodei de tranzacție și respectând succesiunea de aplicare a metodelor de evaluare în vamă a determinat valoarea în vamă a mărfurilor pentru art.1=72,25 lei/kg; art.2=72,25 lei/kg; art.4=80,00 lei/kg; art.5=58,86 lei/kg; art.6=72,25 lei; art.7=65,00 lei/buc.; art.8=50,00 lei/mtk. Suplimentar, reclamantul a fost anunțat despre întocmirea deciziei de regularizare, cu încasarea în totalitate a garanției suficiente constituite.

La caz, reclamantul nu este de acord cu actul de inspecție în partea ce ține de neacceptarea valorii în vamă a mărfurilor declarate în baza metodei nr.1 de determinare a valorii în vamă „în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de

plătit” și a decizia de regularizare nr.417 din 01.03.2024, prin care a fost calculată suma totală a obligației vamale în mărime de 188221,33 lei.

Comparând actele aferente declarației vamale potrivit dosarului administrativ și actele solicitate de organul vamal în actul de inspecție se observă că documentele depuse de declarant dețin informații suficiente care sunt în măsură să dovedească realitatea valorii anunțate în declarația vamală.

În acest context se reține contractul de vânzare-cumpărare nr.9/2023 din 09.11.2023, în care este expres indicat în art.1 că scopul contractului constă în vânzarea şi cumpărarea îmbrăcămintei, încălțămintei şi alte mărfuri second hand, numită în continuare ,,marfă uzată”, ***la prețurile indicate în Preisliste şi Invoice***, valabile la data procurării, în care va fi indicat numărul şi data contractului (fila 23-27 dosar administrativ).

Potrivit art.4 al contractului, prețurile mărfurilor vor fi specificate ***în Preisliste şi Invoice***. Prețurile se vor aduce la cunoştință cumpărătorului, *conform* Preisliste şi Invoice, care periodic vor fi modificate. Preislistele şi Invoice vor fi parte componentă a contractului şi *vor fi considerate* ***drept corespondența purtată de părți în vederea negocierii și încheierii prețului.***

Referitor la faptul că nu a fost prezentată corespondența comercială care poate face referire la procesul de stabilire a specificațiilor tehnice inclusiv cantitativ, informații ce privesc încheierea şi negocierea prețului, stabilirea condițiilor comerciale pentru încheierea tranzacției, instanța de judecată atrage atenția că o astfel de solicitare este abuzivă or semnarea invoice-ului de către părțile contractante însăşi reprezintă în sine corespondența între părți.

Conform art.4.2. din contract, *prețul final al mărfurilor* va fi considerat cel indicat în Invoice prezentat organului vamal al Republicii Moldova în care va fi indicat numărul şi data prezentului contract.

Prin urmare, contractul de vânzare -cumpărare conține clauze generale, care urmează a fi aplicate doar în cazul unei specificații care reflectă bunurile vândute/cumpărate și prețul.

În acest sens, se reține invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023 în care este indicat ,,contract numărul şi data” ,,kauvertrag nr.9/2023 vom 09.11.2023”, conține detalii privind numărul de articole, denumirea mărfii, cantitatea, prețul pe unitate și prețul total (fila 28-32 din dosarul administrativ).

La fel, în Pricelist avem un conținut identic, cu excepția că se indică despre calitatea a doua a mărfii (fila 14-16 dosar administrativ), motiv din care se apreciază critic argumentul autorității publice precum că nu se specifică informaţii cu privire la calitatea mărfii importate.

Totodată, articolele/mărfurile indicate în price-list, prețurile indicate în price-list coincid cu articolele/mărfurile şi prețurile din invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023.

Aşadar, atât invoice-ul nr.6877 din 04.12.2023, cât şi pricelistul fac referire la contractul de vânzare-cumpărare nr.9/2023 din 09.11.2023, fiind parte componentă a acestuia şi este evidentă legătura între acestea.

Totodată, prezentarea către organul vamal a invoice-ului nr.6877 din 04.12.2023, cât şi pricelistului care sunt echivalentul corespondenței *purtate de părți în vederea negocierii și încheierii prețului* potrivit art.4 din contract, înlătură necesitatea reclamantului de a m-ai prezenta „corespondenţa comercială, comanda de livrare și facturile fiscale de realizare a mărfii pe teritoriul RM”.

Suplimentar se atrage atenția că în dosarul administrativ se regăsește actul de livrare a mărfii, fiind indicată informația privind contractul, denumirea, cantitatea fiecărui articol și cantitatea totală (fila 18-22 dosar administrativ).

Cu referire la argumentele autorității publice privind incertitudinea prețului mărfii importate, se atrage atenția că în conținutul contractului se face referire expres la prețul *indicat în Invoice prezentat organului vamal al Republicii Moldova în care va fi indicat numărul şi data prezentului contract* (art.4.2 din contract).

Referitor la raportul anexat se reține că reclamantul a depus anterior alte declarații vamale, făcând referire la același vânzător, totuși contractul de vânzare-cumpărare indică despre posibile modificări conform pricelistului și invoiceului, care sunt anexate și care urmau a fi luate în considerație de organul vamal.

Aşadar, cele invocate de organul vamal puteau fi elucidate din actele anexate la declarația vamală, ori prețul final este indicat în anexa contractului (***în Preisliste şi Invoice***) semnate de vânzător, care la fiecare încărcătura deține diferite detalii despre marfa expediată.

De asemenea, argumentul precum că actul de verificare prezentat nu reprezintă o justificare a preţului achitat, urmează a fi apreciat critic ori actele prezentate de reclamant stabilesc expres voința părților contractante referitoare la cele mai importante clauze contractuale.

Cu referire la mențiunea în actul de inspecție precum că vânzarea se acordă condiționat la o cantitate de marfă, care la momentul importului încă nu este îndeplinită, se reține că 300000 (trei sute mii) kg de marfă în an nu este o condiție ce influențează prețul, ci o condiție în vederea prelungirii contractului de vânzare-cumpărare. Această clauză nicidecum nu poate influența valoarea în vamă declarată.

Prin urmare instanța de judecată atrage atenția că valoarea tranzacției urma a fi determinată prin cumulul de acte prezentate de reclamant or în Packing list se indică cantitatea, în factura nr.716 din 05.12.2023, se confirmă suma achitată de SRL „„Ceeportex-Nord" către SRL „Valex Expeditie" drept cheltuieli de transport, în certificatul de dezinfecție este indicată cantitatea și coincide cu cantitatea din invoice şi declarația vamală, în certificatul de calitate și CMR este indicată cantitatea, care la fel coincide cu cantitatea din invoice şi declaraţia vamală, în actul de verificare între exportator şi SRL„Ceeportex-Nord" se confirmă suma indicată în invoice.

Referitor la ordinul de plată nr.231208/039424861 din 08.12.2023 (f.d.79), se reține că în rubrica nr.70 „destinaţia plăţii” se indică că plata se efectuează pentru mărfuri în baza contractului nr.08/2023 din 01.09.2023 şi *invoice-ul nr.6877/1062024 din 04.12.2023*. Deși numărul și data contractului nu este indicată corect, acest fapt nu poate pune la îndoială că tranzacţia s-a realizat potrivit contractului nr.9/2023 din 09.11.2023 ori contractul conține clauze generale, care urmează a fi interpretate doar împreună cu celelalte părți componente ale contractului, iar ordinul de plată face referire și la *invoice-ul nr.6877/1062024 din 04.12.2023*.

Prin urmare, instanța de judecată concluzionează că actul de inspecție este ilegal și urmează a fi anulat, iar ca consecință urmează a fi anulată și decizia de regularizare.

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 Serviciul Vamal de a emite actul administrativ favorabil cu privire la restituirea în beneficiul SRL„Ceeportex-Nord” a sumei drepturilor de import încasate suplimentar.

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.

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

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

h o t ă r ă ș t e :

Se admite acțiunea de contencios administrativ intentată la cererea de chemare în judecată depusă de SRL„Ceeportex-Nord” către Serviciul Vamal privind anularea deciziei de regularizare nr.417 din 01.03.2024 şi actului de inspecţie aferent declaraţiei vamale nr.2070I136148 din 06.12.2023, emise de către Biroul Vamal Centru.

Se anulează actul de inspecție aferent declaraţiei vamale nr.2070I136148 din 06.12.2023, în partea ce ţine de neacceptarea valorii în vamă a mărfurilor declarate în baza metodei nr.1 de determinare a valorii în vamă „în baza valorii tranzacţiei, respectiv în baza preţului efectiv plătit sau de plătit”

Se anulează decizia de regularizare nr.417 din 01.03.2024 și se obligă Serviciul Vamal de a emite actul administrativ favorabil cu privire la restituirea în beneficiul SRL„Ceeportex-Nord” a sumei drepturilor de import încasate suplimentar.

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**