

prima instanță: N. Șova
instanța de apel: M. Guzun, A. Nogai și V. Brașoveanu

dosarul nr. 3ra-1199/16

DECIZIE

24 august 2016

mun. Chișinău

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ
lărgit al Curții Supreme de Justiție

în componență:

Președinte, judecătorul: Tamara Chișca-Doneva

Judecătorii: Galina Stratulat, Nicolae Craiu

Mariana Pitic și Sveatoslav Moldovan

examinând recursul declarat de către Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată depusă de Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată împotriva Biroului Vamal Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ, împotriva deciziei Curții de Apel Chișinău din 19 aprilie 2016, prin care s-a admis apelul declarat de Biroul Vamal Chișinău, s-a casat hotărârea Judecătoriei Botanica mun.Chișinău din 07 decembrie 2015 și s-a emis o nouă hotărâre, prin care acțiunea s-a respins

c o n s t a t ă:

La 09 iulie 2014 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a depus cerere de chemare în judecată împotriva Biroului Vamal Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea cererii de chemare în judecată a indicat că Biroul Vamal Chișinău prin decizia de regularizare nr.339 din 01 iulie 2014 a constatat că Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a încălcat legislația vamală și a dispus încasarea impozitelor, plăților vamale, penalităților în sumă totală de 837095, 64 lei.

Temei de emiteră a deciziei de regularizare nr.339 din 01 iulie 2014 a servit Actul de audit post-vămuire nr.21.14/3 din 18 iunie 2014 și procesul-verbal de examinare a rezultatelor preliminare ale auditului post vămuire nr.21.14/1 din 11 iunie 2014.

Nu este de acord cu constatările colaboratorilor Biroului Vamal Chișinău în actele și decizia menționate, consideră că sunt ilegale și emise cu încălcarea legislației în vigoare.

Biroul Vamal Chișinău nu a luat în considerație argumentele prezentate ce confirmă că nu a comis încălcările stabilite și nu există temei de a fi trasă la răspundere.

Colaboratorii vamali au constatat că a încălcat prevederile art.35 Codul vamal, a scos de sub supraveghere vamală bunurile fără achitarea drepturilor de import.

Esența încălcării pretinse constă în importul a două autovehicule pentru utilizări speciale, instalații mobile pentru fabricarea nutrețurilor.

Biroul Vamal Chișinău conform art.127/4, 127/5, 127/13 alin.(1) lit.c), 129, 202/3 alin.(2) lit.e) Codul vamal, a stabilit obligații vamale suplimentare recalculate în valoare totală de 676615, 82 lei ce include drepturi de import: taxa vamală 129719, 29 lei și TVA 546896, 53 lei.

Biroul Vamal Chișinău nu a concretizat prin ce metode prevăzute la art.35 Codul vamal Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a admis aceste încălcări, când a beneficiat de facilități și când expiră perioada de 3 ani din momentul obținerii facilităților.

Nestabilirea acestor circumstanțe confirmă că decizia de regularizare nr.339 din 01 iulie 2014 este arbitrară, nefondată și urmează a fi anulată.

Din actul de audit post-vămuire nr.21.14/3 din 18 iunie 2014 și procesul-verbal de examinare a rezultatelor preliminare ale auditului post vămuire nr.12.14/1 din 11 iunie 2014 rezultă că autovehiculele au fost importate pentru a fi introduse în capitalul social al Companiei.

Prin facturile de expediție seria EN 828611 din 28 decembrie 2010 și EN 828610 din 31 decembrie 2010 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a transmis societății pe acțiuni „Avicola Nord” în arendă finanțată autovehiculele.

Nu a înstrăinat autovehiculele importate și nu există alte temeieri prevăzute la art.35 Codul vamal ce ar constitui motiv de apreciere a încetării supravegherii vamale și necesitatea achitării drepturilor de import.

Cere Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată anularea deciziei de regularizare a Biroului Vamal Chișinău nr.339 din 01 iulie 2014 ca fiind ilegală și nefondată.

Prin hotărârea Judecătoriei Botanica mun. Chișinău din 07 decembrie 2015 s-a admis acțiunea Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată.

S-a anulat decizia de regularizare nr.339 din 01 iulie 2014 emisă de Biroul Vamal Chișinău.

La 15 decembrie 2015 Biroul Vamal Chișinău a depus apel nemotivat, iar la 17 februarie 2016 apel motivat împotriva hotărârii Judecătoriei Botanica mun. Chișinău din 07 decembrie 2015 (f.d.203, 219-227 vol.I)

Curtea de Apel Chișinău prin decizia din 19 aprilie 2016 a admis apelul declarat de Biroul Vamal Chișinău, a casat hotărârea Judecătoriei Botanica mun. Chișinău din 07 decembrie 2015 și a emis o nouă hotărâre, prin care a respins acțiunea Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată.

La 17 iunie 2016 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a declarat recurs împotriva deciziei Curții de Apel Chișinău din 19 aprilie 2016 solicitând admiterea acestuia, casarea deciziei instanței de apel și menținerea hotărârii primei instanțe.

În motivarea recursului Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a invocat că la 19 noiembrie 1999 a încheiat cu Departamentul Privatizării și Administrării Proprietății de Stat contract de vânzare-cumpărare a 1934583 acțiuni

ale societății pe acțiuni „Avicola-Nord”, prin care s-a obligat să îndeplinească programul de investiții în societate.

În momentul vămuirii autovehiculelor, acestea au fost incluse în capitalul social al Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată, fiind majorat capitalul social.

Este acționarul majoritar al societății pe acțiuni „Avicola-Nord” cu dreptul de proprietate asupra 2459600 acțiuni ordinare nominative, ceia ce constituie 91,124% din capitalul social.

La 28 și 31 decembrie 2010 a transmis societății pe acțiuni „Avicola Nord” în locațiune financiară temporară instalațiile mobile pentru fabricarea nutrețurilor pentru îndeplinirea programului de investiții în temeiul contractului de vânzare-cumpărare a 1934583 acțiuni din 19 noiembrie 1999.

Prin transmiterea bunurilor societății pe acțiuni „Avicola Nord”, capitalul social al Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată nu s-a schimbat.

Conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.9365 din 19 aprilie 2016 și actelor de inventariere a activelor, autovehiculele se numără în activele Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată.

În conformitate cu art. 439 alin. (2) Codul de procedură civilă, după parvenirea dosarului, un complet din 3 judecători decide asupra admisibilității recursului, dispune expedierea copiei de pe recurs intimatului, cu înștiințarea despre necesitatea depunerii obligatorii a referinței timp de o lună de la data primirii acesteia. În cazul neprezentării referinței în termenul stabilit, admisibilitatea recursului se decide în lipsa acesteia.

Completul Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție prin încheierea din 10 august 2016 a considerat recursul admisibil fără a prejudicia fondul și a dispus judecarea acestuia de către completul din 5 judecători.

La 16 august 2016 Biroul Vamal Chișinău a prezentat referință la recursul declarat de Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată solicitând respingerea acestuia cu menținerea deciziei Curții de Apel Chișinău din 19 aprilie 2016.

În conformitate cu art. 442 alin. (1) Codul de procedură civilă, judecând recursul declarat împotriva deciziei date în apel, instanța verifică, în limitele invocate în recurs și în baza referinței depuse de către intimat, legalitatea hotărârii atacate, fără a administra noi dovezi.

În conformitate cu art. 444 Codul de procedură civilă, recursul se examinează fără înștiințarea participanților la proces.

Judecând recursul declarat în limitele invocate pe baza materialelor din dosar și a referinței prezentată de Biroul Vamal Chișinău, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție consideră că recursul este depus în termen, neîntemeiat și urmează a fi respins cu menținerea deciziei Curții de Apel Chișinău din 19 aprilie 2016 din următoarele motive.

În conformitate cu art. 434 Codul de procedură civilă, recursul se declară în termen de 2 luni de la data comunicării hotărârii sau a deciziei integrale.

La 30 mai 2016 Curtea de Apel Chişinău a expediat în adresa părţilor copia deciziei din 19 aprilie 2016 (f.d.27 vol.II).

Prin urmare, recursul declarat de Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată la 17 iunie 2016 este depus în termen.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. a) Codul de procedură civilă, instanţa, după ce judecă recursul, este în drept să respingă recursul şi să menţină decizia instanţei de apel şi hotărârea primei instanţe, precum şi încheierile atacate cu recurs.

Din actele pricinii rezultă că Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată în baza declaraţiei vamale 3030I37 din 04 ianuarie 2011 a importat autovehicul pentru utilizări speciale instalaţie mobilă pentru fabricarea nutreţurilor combinate AFM 998 în baza automobilului MAN L77 uzat – 1 bucată la preţul 77500 euro, echivalentul 1273387,75 lei cu destinaţia includerii în capitalul social al întreprinderii (f.d.20 vol.I).

În baza declaraţiei vamale nr.3027I14480 din 21 aprilie 2011 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a importat autovehicul pentru utilizări speciale instalaţie mobilă pentru fabricarea nutreţurilor combinate AFM 992 în baza automobilului MAN L77 uzat – 1 bucată la preţul 75000 euro echivalentul 1320998,07 lei cu destinaţia includerii în capitalul social al întreprinderii (f.d.19 vol.I).

Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată prin decizia din 20 aprilie 2011 a majorat capitalul social al societăţii cu 2552421 lei din mijloace fixe şi anume: instalaţii mobile pentru fabricarea nutreţurilor importate (f.d.18, 81 vol.I).

Camera Înregistrării de Stat prin certificatul constatator nr.204 din 20 aprilie 2011 confirmă că capitalul social al Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a fost modificat prin majorare cu 2552421 lei din mijloace fixe (instalaţii mobile pentru fabricarea nutreţurilor) (f.d.17 vol.I).

Serviciul Vamal prin ordinul de control nr.102 din 25 martie 2014 a autorizat şeful serviciului audit post-vămuire Tropoţel Igor şi inspectorul principal al secţiei control ulterior Dadu Viorica să efectueze la Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată control ulterior prin audit post-vămuire privind respectarea reglementărilor vamale şi fiscale asupra tranzacţiilor economice externe avînd ca subiect majorarea capitalului social al întreprinderii în perioada 2011 (f.d.83 vol.I).

În urma efectuării controlului Serviciul Vamal a întocmit actul de control nr.21.14/3 din 18 iunie 2014, prin care a constatat că Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată nu a respectat prevederile art.35 Codul vamal, a scos de sub supraveghere vamală bunurile importate fără achitarea drepturilor de import şi a stabilit obligaţii vamale suplimentare recalculate în valoare totală de 676615,82 lei ce includ drepturi de import: taxa vamală 129719,29 lei şi TVA 546896,53 lei (f.d.14-16 vol.I).

Biroul Vamal Chişinău prin decizia de regularizare nr.339 din 01 iulie 2014 a încasat de la Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată drepturile de import în sumă de 837095,64 lei formate din taxa vamală 129719,29 lei, TVA 546896,53 lei şi penalitate 160479,82 lei (f.d.10 vol.I).

La 08 iulie 2014 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a contestat la Serviciul Vamal și Biroul Vamal Chișinău decizia de regularizare nr.339 din 01 iulie 2014 (f.d.22-23 vol.I).

La 09 iulie 2014 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a depus prezenta cerere de chemare în judecată solicitând anularea deciziei de regularizare a Biroului Vamal Chișinău nr.339 din 01 iulie 2014 ca fiind ilegală și nefondată.

Instanțele de judecată au emis hotărârile sus menționate.

Judecând pricina în ordine de recurs, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție a constatat că instanța de apel a aplicat corect normele de drept material și a emis o hotărîre legală.

Așadar, conform declarațiilor vamale la 04 ianuarie 2011 și 21 aprilie 2011 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a importat două autovehicule pentru utilizări speciale instalație mobilă pentru fabricarea nutrețurilor combinate AFM 992 și AFM 1998 în baza automobilului MAN L77 uzate și a beneficiat de scutire la achitarea taxei pe valoare adăugată și taxelor vamale de import conform prevederilor art.28 lit.q) Legea nr.1380 din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal, art.103 alin.(1) pct.23 Codul Fiscal.

Conform art.28 lit.q) Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997, sunt scutite de taxă vamală activele materiale a căror valoare depășește 3000 lei pentru o unitate și al căror termen de exploatare depășește un an, destinate includerii în capitalul statutar (social), în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilității fiscale respective se stabilește prin regulamentul aprobat de Guvern.

Conform art.103 alin.(1) pct.23 Codul fiscal (în vigoare în momentul importării), activele materiale a căror valoare depășește 3000 lei pentru o unitate și al căror termen de exploatare depășește un an, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilității fiscale respective se stabilește prin regulamentul aprobat de Guvern.

Prin actul de control întocmit de Serviciul Vamal nr.21.14/3 din 18 iunie 2014 s-a constatat lipsa activelor materiale importate de către Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată depuse ca contribuție la majorarea capitalului social, fiind transmise societății pe acțiuni „Avicola Nord” în baza facturilor fiscale de expediție EN nr.828611 din 28 decembrie 2010 și EN nr.828610 din 31 decembrie 2010.

La 31 decembrie 2010 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a scos din bilanțul întreprinderii activele materiale, prin formula contabilă Dt 426 Ct 121 și reflectate în contul extrabilanțier 953 „Active pe termen lung transmise în arendă finanțată (leasing financiar) în scopul executării contractului de vânzare-cumpărare a pachetului de acțiuni de la societatea pe acțiuni „AvicolaNord” încheiat cu Departamentul Privatizării și Administrației Proprietății de Stat la 19 noiembrie 1999.

Prin factura de expediție EN nr.828611 din 28 decembrie 2010 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a transmis societății pe acțiuni

„Avicola Nord” complex mobil a utilajului pentru producerea de furaje Buschhoff AFM 998-T pe baza de transport MAN L77 la prețul de 1230180 lei (f.d.9 vol.I).

Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată prin factura de expediție EN nr.828610 din 31 decembrie 2010 a transmis societății pe acțiuni „Avicola Nord” complex mobil a utilajului pentru producerea de furaje Buschhoff AFM 998-T pe baza de transport MAN L77 la prețul de 1132807, 50 lei (f.d.8 vol.I).

Prin actul de transmitere-primire din 27 decembrie 2010 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a transmis, iar societatea pe acțiuni „Avicola Nord” a primit mijloace fixe conform contractului de privatizare din 19 noiembrie 2009 (f.d.21 vol.I).

Adunarea generală a asociaților Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată prin procesul-verbal nr.11/5 din 11 mai 2011 a decis predarea mijloacelor fixe (MAN Nutzfahrzeuge și MAN Nutzfahrzeuge L77) la societatea pe acțiuni „Avicola Nord” în legătură cu îndeplinirea programului de privatizare (f.d.70 vol.I).

Prin actul de transmitere-primire din 11 mai 2011 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată în calitate de vânzător a transmis, iar societatea pe acțiuni „Avicola Nord” în calitate de cumpărător a primit autovehicul tehnic de model MAN Nutzfahrzeug, anul fabricării 2001 (f.d.71).

La 19 noiembrie 1999 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a încheiat cu Departamentul Privatizării și Administrării Proprietății de Stat de pe lângă Ministerul Economiei și Reformelor contract de vânzare-cumpărare a pachetului de acțiuni în formă de hîrtii de valoare a societății pe acțiuni „Avicola Nord” (f.d.73-79 vol.I).

Prin pct.4.3 al contractului Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată s-a obligat să investească în societatea pe acțiuni „Avicola Nord” mijloace bănești și patrimoniale nu mai puțin de 3200000 lei.

La 07 mai 2012 Agenția Proprietății Publice a eliberat Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată certificatul seria AA nr.000022 privind îndeplinirea integrală a obligațiilor conform contractului de vânzare-cumpărare nr.52 din 19 noiembrie 1999 (f.d.62 vol.I).

Agenția Proprietății Publice prin răspunsul nr.02-743 din 03 iunie 2014 a comunicat Biroului Vamal Chișinău că Compania „Energoresurse” a efectuat investiții în 2009-2010, iar la 11 mai 2012 a fost eliberat certificatul seria AA nr.000022 privind îndeplinirea integrală a obligațiilor asumate conform contractului de vânzare-cumpărare din 19 noiembrie 1999 (f.d.63).

La 01 octombrie 2010 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a încheiat cu societatea pe acțiuni „Avicola Nord” contract de investiție, prin care Compania a transmis societății utilaje în sumă de 2546021 lei, iar ultima s-a obligat să efectueze capitalizarea acestei investiții în ordine prevăzută de lege (f.d.186-188 vol.I).

La 28 și 31 mai 2011 Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată s-a adresat Întreprinderii de Stat „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru” cu cereri privind scoaterea de la evidență a autovehiculelor importate, iar

societatea pe acțiuni „Avicola Nord” a depus cereri privind luarea la evidență a acestora (f.d.141-142, 160-163 vol.I).

Conform pct.4 al Regulilor de înmatriculare a mijloacelor de transport, Anexa nr.2 la Hotărîrea Guvernului cu privire la reorganizarea Sistemului informațional automatizat de căutare "Automobilul" în Registrul de stat al transporturilor și introducerea testării a autovehiculelor și remorcilor acestora nr.1047 din 08 noiembrie 1999, înmatricularea de stat a vehiculelor și agregatelor cu numere de fabricare se efectuează pe numele persoanelor juridice și fizice în temeiul unuia din titlurile de proprietate, lista cărora este expusă în pct.40 al Regulamentului cu privire la Registrul de stat al transporturilor.

Conform pct.40 lit.f) și k) al Regulamentului cu privire la Registrul de stat al transporturilor, Anexa nr.1 la aceeași Hotărîre de Guvern, din categoria titlurilor de proprietate fac parte contractele de vânzare-cumpărare întocmite în scris conform cerințelor art.210 din Codul civil, actele de primire – predare a vehiculelor (agregatelor) aparținînd persoanelor juridice.

Întreprinderea de Stat „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru” prin răspunsurile nr.01/1151 din 06 mai 2014 și nr.01/407 din 06 februarie 2015 a confirmat că autocamioanele de model MAN Nutzfahrzeuge L77 au fost transmise cu drept de proprietate societății pe acțiuni „Avicola Nord” prin schimb de proprietar cu Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată anexînd documentele ce au servit temei pentru înregistrarea mijloacelor de transport și anume: declarațiile vamale, actul de predare-primire din 11 mai 2011, contractul de vânzare-cumpărare a pachetului de acțiuni din 19 noiembrie 1999 (f.d.66, 140, 67-80 vol.I).

În răspunsul nr.01/1151 din 06 mai 2014 Întreprinderea de Stat „Centrul Resurselor Informaționale de Stat „Registru” a confirmat că a eliberat societății pe acțiuni „Avicola Nord” pentru autocamioanele importate alte numere de înmatriculare decît cele deținute de Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată și anume: FLAN784 și FLAN783 (f.d.66 vol.I).

Conform pct.44 lit.a) al Regulamentului cu privire la Registrul de stat al transporturilor, Anexa nr.1 la Hotărîrea Guvernului cu privire la reorganizarea Sistemului informațional automatizat de căutare "Automobilul" în Registrul de stat al transporturilor și introducerea testării a autovehiculelor și remorcilor acestora nr.1047 din 08 noiembrie 1999, documentele de înmatriculare sînt certificatul de înmatriculare – document oficial de stat care confirmă înmatricularea vehiculului și permite titularului acestuia exploatarea vehiculului, inclusiv și în traficul internațional.

Conform art.35 Codul vamal (în redacția Legii pentru modificarea și completarea unor acte legislative nr.103-XVI din 16 mai 2008), în cazul cînd mărfurile sînt puse în liberă circulație la drepturi de import reduse sau zero pe motivul destinației lor finale, acestea rămîn sub supraveghere vamală. Supravegherea vamală se încheie cînd condițiile prevăzute pentru acordarea unor drepturi de import reduse sau zero încetează a mai fi aplicate sau în cazul cînd mărfurile sunt exportate sau distruse. Utilizarea mărfurilor pe parcursul a cel puțin 3

ani în alte scopuri decât cele prevăzute pentru aplicarea drepturilor de import reduse sau zero este permisă cu condiția achitării drepturilor de import.

Conform art.127⁴ alin.(1) și art.127⁵ alin.(1) lit.c) Codul vamal, la scoaterea ilegală a mărfurilor supuse drepturilor de import de sub supraveghere vamală, obligația vamală apare la data când mărfurile sînt scoase de sub supravegherea vamală.

Obligația vamală apare în cazul utilizării mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite prin destinația finală a acestora, cu excepția exportului, dacă în această bază au beneficiat de un tratament tarifar favorabil.

Așadar, probele administrate demonstrează cu certitudine că Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a înstrăinat mijloacele fixe importate cu facilități în lipsa permisiunii organului vamal încălcînd astfel prevederile art. 35 Codul Vamal.

Conform art.129 alin.(1) Codul vamal, drepturile de import și de export neplătite în modul stabilit la art.124 se percep în mod incontestabil de către organul vamal din contul plătitorului în baza documentelor executorii sau a documentelor echivalente acestora, în condițiile legii.

Instanța de apel corect a concluzionat că înstrăinarea activelor materiale plasate anterior în capitalul statutar al Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată a avut loc pînă la expirarea termenului de 3 ani din momentul acordării facilităților, iar decizia de regularizare privind încasarea drepturilor de import în condițiile încetării supravegherii vamale este emisă cu respectarea legislației în vigoare și întemeiat a respins acțiunea.

Argumentele Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată că prin transmiterea societății pe acțiuni „Avicola Nord” în locațiune financiară temporară instalațiile mobile pentru fabricarea nutrețurilor pentru îndeplinirea programului de investiții în temeiul contractului de vânzare-cumpărare a 1934583 acțiuni din 19 noiembrie 1999, capitalul social al Companiei nu s-a schimbat poartă caracter declarativ și nu pot fi reținute.

La materialele pricinii nu există contract de locațiune financiară temporară încheiat între Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată și societatea pe acțiuni „Avicola Nord”.

Instalațiile mobile pentru fabricarea nutrețurilor au fost transmise societății pe acțiuni „Avicola Nord” prin actul de predare-primire din 11 mai 2011 în baza căruia aceasta a înregistrat dreptul de proprietate (f.d.71).

Inițial activele importate de Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată au fost incluse în capitalul social, însă ulterior au fost înstrăinate societății pe acțiuni „Avicola Nord” cu scopul executării contractului de vânzare-cumpărare a 1934583 acțiuni din 19 noiembrie 1999.

Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată și societatea pe acțiuni „Avicola Nord” sunt persoane juridice distincte.

În procesul-verbal a auditului post-vămuire din 11 iunie 2014 și actul de audit post-vămuire din 18 iunie 2014 este menționat că echipa de control în baza ordinului nr.1 al administratorului Companiei „Energoresurse” societate cu răspundere limitată din 14 aprilie 2014 a efectuat inventarierea stocurilor faptic de mărfuri

importate aflate în incinta societății pe acțiuni „Avicola Nord” amplasate în raionul Fălești.

În baza listelor de inventariere s-a constatat lipsa activelor materiale importate cu mențiunea transmise la societatea pe acțiuni „Avicola Nord” în baza facturilor de expediție EN nr.828611 din 28 decembrie 2010 și EN nr.828610 din 31 decembrie 2010 (f.d.11-16 vol.I).

În afară de aceasta, contractul de vânzare-cumpărare a pachetului de acțiuni expus la concurs investițional pct.4.3 expres prevede că cumpărătorul se obligă să investească în întreprindere mijloace bănești și patrimoniale în mărime de nu mai puțin de 3200000 lei, care vor fi utilizate în scopurile nominalizate în acest Program (f.d.73-79 vol.I).

Contractul menționat nu conține clauze cu privire la locațiune financiară temporară.

Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată nu a respectat destinația finală a mijloacelor fixe importate cu facilități prevăzute de prevederile art.35 Codul Vamal.

Astfel, din considerentele menționate și având în vedere că instanța de apel a examinat pricina sub toate aspectele și a emis o hotărâre legală, iar argumentele invocate de Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată în cererea de recurs sunt neîntemeiate și poartă caracter declarativ, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursul și de a menține decizia Curții de Apel Chișinău din 19 aprilie 2016.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. a), alin. (3) Codul de procedură civilă, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție

d e c i d e:

Se respinge recursul declarat de către Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată.

Se menține decizia Curții de Apel Chișinău din 19 aprilie 2016, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată depusă de Compania „Energoresurse” societate cu răspundere limitată împotriva Biroului Vamal Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președinte, judecătorul:

Tamara Chișca-Doneva

Judecătorii:

Galina Stratulat

Nicolae Craiu

Mariana Pitic

Sveatoslav Moldovan