

# РЕШЕНИЕ

№ 2785

гр. София, 25.04.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 60 състав,**  
в публично заседание на 21.03.2024 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Георги Терзиев**

при участието на секретаря Паола Георгиева, като разгледа дело номер **5863** по описа за **2023** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 145 и следващите от Административнопроцесуалния кодекс /АПК/ вр. чл. 220 от Закон за митниците /ЗМ/ вр. чл. 44 от Регламент на Европейския парламент и на Съвета /ЕС/ № 952/2013 г. за създаване на Митнически кодекс на съюза /Регламент № 952/2013/:

Образувано е по жалба на „Тандем 1“ ЕООД, ЕИК:[ЕИК], със седалище и адрес на управление [населено място],[жк], [улица], представлявано от В. В. И. – Управител, срещу Решение № 32-188958/19.05.2023 г. на Директор на Териториална дирекция /ТД/ „Митница Б.“, Агенция „Митници“ /АМ/, с което за стока от Митническа декларация /МД/ MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г., на основание чл. 105, §3 и §4 от Регламент /ЕС/ № 952/2013г. са определени за вземане под отчет и досъбиране на вносно мито и ДДС в общ размер на 1 346,08 лева.

В жалбата се твърди, че оспореният административен акт е незаконосъобразен -издаден при съществени нарушения на административнопроизводствените правила и неправилно приложение на материалния закон - отменителни основания по чл. 146, т. 3 и т. 4 от АПК. Счита се, че при издаване на оспореното решение са нарушени ЗМ и Регламент (ЕС) № 952/2013, доколкото не е спазен регламентирания в тях ред за определяне стойността на внесената от трета държава стока, поради което митническата стойност на стоката от МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. е определена при допуснато грубо нарушение на чл. 70 от Регламент (ЕС) № 2013 г.

В съдебно заседание, жалбоподателят редовно уведомен не се явява и не изпраща

представител. Не претендира разноски.

Ответникът – Директор на Териториална дирекция „Митница Б.“, Агенция „Митници“ редовно уведомен, не се явява и не изпраща представител. От страна на процесуалния му представител е депозирано Становище с вх. № 10773/18.03.2024 г., с което се изразява неоснователност и недоказаност на депозираната жалба. От Съда се иска да потвърди като правилно и законосъобразно Решение № 32-188958/19.05.2023 г. на Директор на ТД „Митница Б.“, АМ. Претендира се присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Софийска градска прокуратура, редовно уведомена не изпраща представител. Административен съд София-град, след преценка на събраните по делото доказателства поотделно и в тяхната съвкупност и във връзка с наведените от страните доводи, установи следното от фактическа страна:

На 14.04.2020 г. „Тандем 1“ ЕООД, в качеството си на декларатор, е подал в ТД „Митница-Б.“, митническа декларация за внос от К. на катастрофирал автомобил, с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г., и пряк представител в ел. д. 3/19 и ел.д. 3/21 „Мирамар“ ООД, ЕИК[ЕИК] за режим допускане за свободно обращение стока с описание в ел. д. № 6/8: „Употребяван пътнически автомобил – катастрофирал; марка „ACURA“, модел: „TLX“, първа рег. 01.01.2015, цвят: В., работен обем 3500, двигател: няма данни; Шаси: 19UUB3F7XFA803145“.

На база декларираните данни, към датата на приемане на МД размерът на митническата стойност е определен съгласно разпоредбата на чл. 70, § 1 от Регламент (ЕС) № 952/2013 г., а именно на база договорната стойност, тоест действително платената или подлежащата на плащане цена на стоката при продажбата ѝ за износ с местоназначение в митническата територия на Съюза, коригирана при необходимост. Декларираното условие на доставка е “CFR – Стойност и навло“ Б. и към митническата декларация е приложена Фактура /Invoice/ № RA-E20011401/14.01.2020 г., издадена от 9396-9053 QEBEC I., 4880 rue Berthiaume, Pierrefonds, QC H9J3R9, Berthiaume, Pierrefonds, QC H9J3R9, К., Р. – V. PORTION № L0980908; Морска товарителница № MediumT91895, както и Оценителски доклад от 16.04.2020 г. с Възложител „Тандем 1“ ЕООД. Митническата стойност за стоката е определена на база декларираните за нея елементи: 2 800,00, а именно: мито 280.00лв. и ДДС 616.00 лв.

Изчисленият размер на вносно мито за стоката от МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. 2 800,00 лева. Определените и взети под отчет и заплатени вземания са мита – 280.00 лв. и ДДС 616,00 лв. Страните не спорят, че сумите са платени, това е вписано като констатация и в обжалваното решение.

С Писмо рег. № 32-441111/16.12.2022 г. по описа на Ц., изпратено от канадските митнически власти – С. В. S. А., е предоставена информация за превозни средства, декларирани за износ в К. с местоназначение ЕС. Тази информация е препратена до всички териториални дирекции на Агенция „Митници“ по компетентност, в това число и до ТД „Митница Б.“ с Писмо рег. № 32-17346/13.01.2023 г. /л.56,гръб-59/ В тази връзка и на основание чл. 48 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. вр. чл. 48, ал.1, т. 1 от ЗМ е извършен последващ контрол на декларацията, в хода на който са анализирани всички приложени към декларацията документи и предоставените данни от канадските митнически власти /Приложение 4 към Писмо с рег. №

32-17436/13.01.2023 г. – BG\_ExportDeclaration-9396-9053 Quebec I..xlsx/.

От страна на митническите органи е установено следното:

1. Налице е съответствие по отношение на декларираната стока, а именно: автомобил марка „ACURA“, модел: „TLX“ – колона AP – Item\_Description от таблица BG\_ExportDeclaration-9396-9053 Quebec I..xlsx, sheet E. D.; номер на Шаси 19UUB3F7XFA803145 – колона AT-VIN/H. от таблица BG\_ExportDeclaration-9396-9053 Quebec I..xlsx, sheet E. D.; контейнер № MSDU7422815 – колона B – Container\_ID от таблица BG\_ExportDeclaration-9396-9053 Quebec I..xlsx, sheet E. D., sheets Containers, с който е превозван автомобила.

2. Налице е съответствие по отношение на номера на канадската износна декларация, а именно CAED: 06A264VCE6932020-02-00293, посочен в морска товарителница № MedumT918965, представена от декларатора, като същият номер е посочен в колона AM – Proof\_of\_Report от таблица C. of BG\_ExportDeclaration-9396-9053 Quebec I..xlsx, sheet E. D., sheet E. D..

3. Налице е несъответствие по отношение на декларираната в МД цена в Република България в размер на 2 800.00 BGN, спрямо предоставената от канадските митнически власти цена в размер на 5 090.00 CAD, посочена в колона AU и колона AV – Total\_Value/T. Value\_Currency от таблица C. of BG\_ExportDeclaration-9396-9053 Quebec I..xlsx, sheet E. D..

В тази връзка с оглед установеното от предоставената информация, за митническите органи са възникнали основателни съмнения относно действителната цена на стоката, както и елементите, които се прибавят към нея при определяне на митническата стойност.

От страна на ответния административен орган на основание чл. 48 от М. и чл. 84, ал. 1, т. 1 от ЗМ, с Писмо рег. № 32-60830/15.02.2023 г. са изискани доказателства за потвърждение на декларираната цена от „Тандем 1“ ЕООД – като техническо състояние на превозното средство към датата на декларирането му пред митническите органи, както и фактури за ремонтни дейности и всякаква друга информация и документи, относими към автомобила, описан в МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. Писмото е връчено на „Тандем 1“ ЕООД на 16.02.2023 г., за което е по делото е представено известие за доставяне /л.48-51/.

От страна на „Тандем 1“ ЕООД до административния орган е изпратено Становище с рег. № 32-73356, с което са представени следните документи – Фактура № RA-E20011401/14.01.2020 г., издадена от 9396-9053 QEBEC I., 4880 rue Berthiaume, Pierrefonds, QC H9J3R9, К.; Банково извлечение от 23.01.2020 г. /л.40-47/.

След извършен анализ на представените към МД документи, допълнително представените сведения от „Тандем 1“ ЕООД, полученият отговор от канадските митнически власти, българските митнически органи са приели за установено следното:

Представената Фактура № RA-E20011401/14.01.2020 г. е налична, и е приложена към митническата декларация за допускане за свободно обращение. Посочено е, че е налице противоречие между посочения метод за определяне на стойността и наличието на търговска фактура, удостоверяваща сделка с купувач „Тандем 1“ ЕООД. Констатирано е в поле „P. Terms“ /Условия за плащане/ Фактури № RA-E20011613/16.01.2020 г. е вписано „Prepayment“ /Предплащане/. От представеното банково извлечение, съдържащо информация за превод във валута, като основание установено, че е посочена Фактура № RA-E20011401, с вписано като описание

относно трансакцията на процесния автомобил. От банковото извлечение е установено още, че е извършено плащане по Фактура № RA-E20011401 след нейното издаване, за което е прието, че не кореспондира с условието за плащане, посочено в тях, а именно „Prerayment“ /Предплащане/. В тази връзка е направен извод, че същите не са единственото плащане по представените фактури. Прието е, че липсват данни за начислените разходи за транспорт до въвеждане на територията на ЕС.

При горната мотивировка е прието, че действителната продажна и платена цена на автомобила е 5 090.00 CAD, върху която следва да бъде определена митническата стойност по чл. 70 от Регламент (ЕС) № 925/2013г., увеличена с транспортните разходи. Така митническата стойност по MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. е определена на 7 006.48 лева /5 090.00 CAD при курс 1.24188 BGN/ - от които 6 321.17 лева продажна цена и транспортни разходи от 685.31 лева, начислена съобразно информация в база данни МИСЗА – Митническа информационна система за допуснати за свободно обръщение автомобили с пристанище на натоварване М., в приблизително същото време.

С оглед определения нов размер на митническата стойност за стока по МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. на основание чл. 77, § 1, б. а) от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. е посочено, че възниква вносно митническо задължение. На основание чл. 77, § 2 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. митническото задължение възниква на датата на приемане на митническата декларация, а именно 14.01.2020 г. На основание чл. 85, § 1 от Регламент /ЕС/ № 952/2013г., при налагане на ставка 10 % за вносно мито, съответстваща на декларирания тарифен код за стоката е посочено, че ще бъде определен дължим размер от 7 006.48 лв., от които мито 700.65 лв. и ДДС 1 541.43 лв. при определена данъчна основа на стоката в размер на 7 707.13 лв.

С Писмо рег. № 32-142755/12.04.2023 г. дружеството е уведомено за определения нов размер на митническата стойност за стока по МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г., като с писмото е посочено, че при сравнение на размера на плащанията, изчислен и заплатен на база данните, декларирани за стоката по митническата декларация с този, който е установен след определяне на нейната нова митническа стойност и данъчна основа е установено, че последният е по-висок с общо 1 346.08 лв. /420.65 лв. за вносно мито и 925.43 лв. за ДДС/. В заключение дружеството е уведомен, че установеният за досъбиране размер на вносно мито и ДДС за вземане под отчет и плащане е 1 346.08 лв. /л.31-39/

„Тандем 1“ ЕООД е уведомен, че в срок от 30 дни от получаване на Съобщение рег. № 32-142755/12.04.2023 г., има право да изрази становище, като в случай, че не желае да изрази становище, производството ще продължи с издаването на решение. Съобщението е получено от дружеството видно от представената по делото обратна разписка на л. 39.

В указания срок от страна на „Тандем 1“ ЕООД е депозирано Становище в подкрепа на декларираната митническа стойност на стоката по МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г., с което е отправено възражение относно определения нов размер на стоката по митническата декларация. Посочено е, че автомобилът е закупен на декларираната цена, като е заплатена такса за обслужване в размер на CAD 18, както и че за закупуването на автомобила от страна на продавача е издадена фактура на „Тандем 1“ ЕООД, която е представена /л.30/.

С Докладна записка с рег. № 32-188278/12.05.2023 г. е предложено на Директор на ТД „Митница Б.“ на основание чл. 29 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г., чл. 19, ал. 7 от ЗМ,

да бъде издадено решение, с което да бъде определен нов размер на митническата стойност на стоката, поставена под режим „допускане за свободно обращение“ с МД с 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. /л.22-29/.

С Решение № 32-188958/19.05.2023 г., издадено от Директор на ТД „Митница Б.“ е определена митническа стойност в размер на 7 006.48 лв. (10% x 700.65 лв.), данъчна основа 7 707.13 лв. (20% - 1 541.43 лв.). Сравнено с размера който е заплатен на база декларираната стойност за стока от МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г.- 896.00 лв. (мито 280.00 лв. и ДДС 616.00 лв.) и установеният дължим 2 242.08 лв.(мито 700.65 лв. и ДДС 1 541.43 лв.) е установена сумата от 1 346.08 лв. (мито 420.65 лв. и ДДС 925.43 лв.) за вземане под отчет и заплащане.

На осн. чл. 19б, ал. 3 от ЗМ във вр. с чл. 108, § 1 от Регламент (ЕС) № 952/2013г. на „Тандем 1“ ЕООД е определен десетдневен срок от уведомяване на длъжника за заплащане на мито и ДДС, задължение за лихви върху вносно мито и ДДС, считано от 14.04.2020 г. до датата на уведомяване на длъжника за решението и лихва за забава за размера на дължимите вземания, които не са платени в десетдневния срок от уведомяване на длъжника за решението.

Издаденото решение е връчено на „Тандем 1“ ЕООД на 23.05.2023 г., видно от представеното известие за доставяне /л.21/.

По делото са представени доказателства за компетентността на административния орган и документи от административната преписка в превод на български език. Представени са също и доказателства за компетентността на издателя на оспорения административен акт, а именно – Заповед № 2387/30.07.2021 г. на Директор на Агенция „Митници“, съгласно което В. Е. С. е преназначен на длъжност на Директор на ТД „Ю. Морска“, понастоящем ТД „Митница Б.“. Представени са и доказателства в превод на английски език - BG\_ExportDeclaration-9396-9053 Quebec I..xlsx, sheet E. D. /л.16-20/.

При така установената фактическа обстановка, Съдът достигна до следните правни изводи:

Жалбата е процесуално допустима, като подадена от лице с правен интерес, съдържаща предписаните от закона реквизити и подадена в предвидения в чл. 149, ал. 1 вр. чл. 220, ал. 1 от ЗМ - 14-дневен срок и е насочена срещу акт, подлежащ на съдебен контрол. С оглед на изложеното, жалбата е процесуално допустима, поради което подлежи на разглеждане по същество.

Разгледана по същество жалбата е основателна.

Съгласно чл. 168, ал. 1 от АПК, съдът проверява законосъобразността на обжалвания административен акт, като извършва преценка дали същият е издаден от компетентен орган, в установената от закона форма, при спазване на процесуалните и материалноправните разпоредби, дали е съобразен с целта на закона.

Оспореният административен акт Решение № 32-188958/19.05.2023 г., е издадено от Директор на ТД „Митница Б.“, АМ, а именно от компетентен административен орган по смисъла на чл. 19, ал. 1 от ЗМ и чл. 29 от Регламент 952/2013; при спазване на административно производствените правила и нормите на материалния закон и в съответствие с целта на Закона – Заповед за изменение на служебно правоотношение № 2387/30.07.2021 г. (л. 21), издадена от Директор на Агенция „Митници“, с която В. Е. С. е преназначен на длъжността – Директор на Териториална Дирекция „Ю. Морска“, а по настоящем Териториална дирекция

„Митница Б.“ /л.16/.

Съгласно чл. 101, § 1 от Регламент (ЕС) 952/2013 г., размерът на дължимите вносни или износни мита се определя от митническите органи, отговорни за мястото, където възниква или се счита, че възниква митническото задължение съгласно чл. 87, веднага щом тези органи разполагат с необходимата информация, а по дефиницията, дадена в чл. 5, т. 39 от същия Регламент, „решение“ означава всеки акт на митническите органи, отнасящ се до митническото законодателство, с който се извършва произнасяне по конкретен случай, и който има правни последици за съответното лице. Разпоредбата на чл. 29 от Регламент (ЕС) 952/2013 г. от своя страна указва, че освен когато даден митнически орган действа като правораздавателен орган, разпоредбите на чл. 22, § 4, § 5, § 6 и § 7, чл. 23, § 3 и чл. 26, чл. 27 и чл. 28 се прилагат и за решения, взети от митническите органи без съответното лице да е подало предварително заявление, какъвто е и настоящият случай. Съобразно разписаното в чл. 19, ал. 7 от ЗМ за целите на прилагане на чл. 29 от Регламент (ЕС) № 952/2013 решения, взети без предварително заявление, се издават от Директора на Териториалната дирекция, където са възникнали фактите и обстоятелствата, изискващи вземането на решение, освен ако не е предвидено друго. С оглед цитираната нормативна уредба и предвид наличната по делото Заповед № 2387/30.07.2021г., издадена от Директор на Агенция „Митници“, настоящият съдебен състав счита, че оспореното решение е издадено от компетентен административен орган, в пределите на неговата териториална, материална и персонална компетентност, съобразно предоставените му правомощия.

В хода на административното производство, приключило с издаване на оспореното решение, не са допуснати съществени нарушения на процесуалните правила, които да са самостоятелно основание за отмяна. Спазена е формата на административните актове, изложени са мотиви от фактическа и правна страна. Във връзка с развитото се производство и проверка по делото са представени всички доказателства, описани във фактическата част на съдебния акт.

Съдът намира, че оспореното решение е издадено в противоречие с материалноправните разпоредби, основание за неговата отмяна, съгласно чл. 146, т. 4 от АПК. Съображенията в тази насока са следните:

В Дял втори, Глава трета („Стойност на стоките за митнически цели“) от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. се съдържа уредбата, касаеща определянето на митническата стойност, върху която се следват митни сборове. В чл. 70 от Регламента е установен общият принцип за определяне на митническата стойност въз основа на договорната стойност, т. е. въз основа на действително платената или подлежаща на плащане цена на стоката при продажбата ѝ за износ с местоназначение митническата територия на Съюза. В чл. 74 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. са предвидени вторични методи за определяне на митническата стойност, като те имат субсидиарен характер по отношение на метода, регламентиран в чл. 70, от една страна, а от друга - по отношение на посочените в самия чл. 74 методи. В този смисъл е и практиката на СЕС, обективизирана в Решение от 16.06.2016 г. по дело C-291/15. За да се премине към субсидиарния метод за определяне на митническата стойност на стоката е необходимо да са налице основателни съмнения по отношение на декларираната в митническата декларация митническа стойност на въвеждащата се на територията на Съюза стока. Тези съмнения следва да

бъдат доведени до знанието на вносителя на стоката, което в случая е сторено, и ако не бъдат разяснени, едва тогава ще е налице възможност за определяне на митническата стойност на стоката, но по някои от предвидените субсидиарни методи. Легалната дефиниция на термина „основателни съмнения“ е дадена в Регламент за изпълнение /ЕС/ 2015/2447 на Комисията от 24.11.2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза, като неговото проявление следва да се установява във всеки отделен случай съобразно конкретно установените факти и обстоятелства. Следователно, за да се пристъпи към вторичните методи за определяне на митническата стойност, административният орган задължително трябва да изложи аргументи защо не могат да намерят приложение правилата на чл. 70 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. В тази връзка точно и ясно следва да бъдат разписани основанията, поради които митническата стойност не може да бъде определена по реда на чл. 70, § 1 от Регламент /ЕС/ 952/2013 г., както и основанията за избор на съответния заместващ метод, по който се определя митническата стойност.

В чл. 140 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2915/2447 на Комисията от 24.11.2015 г. е предвидена възможност за неприемане на декларираните договорни стойности в случаите, когато митническите органи имат основателни съмнения дали договорната стойност представлява общата платена или подлежаща на плащане сума, посочена в чл. 70, § 1 от Регламент (ЕС) № 952/2013 г., и тези съмнения не са отпаднали след изискване на допълнителна информация от декларатора. Относно към тълкуването на тази норма е даденото такова в Решение на СЕС по дело C-291/15 г., в което Съдът приема, че за да определят митническата стойност, митническите органи могат да не вземат предвид декларираната цена на внесените стоки и могат да прибегнат до вторични методи за определяне на митническата стойност на внесените стоки и по-специално продажната цена на идентични стоки, ако съмненията им относно договорната стойност на стоките продължат, след като са поискали предоставяне на цялата информация или на всички допълнителни документи и след като са дали на съответното лице подходяща възможност да изложи гледната си точка относно съображенията, на които се основават посочените съмнения.

В процесния случай, митническите органи, Съдът намира, че не са изпълнили задължението си да обосноват наличието на „основателни съмнения“ по смисъла на чл. 140 от Регламент /ЕС/ 2915/2447. Съгласно дадената там регламентация, именно в тежест на митническия орган е да докаже възникналите у него основателни съмнения, че декларираната стойност е по-ниска. Видно от съдържанието на оспореното решение, митническата стойност на процесния автомобил е определена като отново е приложен чл. 70 от Регламента, но при завишаване на стойността, поради възприетото от органа становище, че действително платената или подлежаща на плащане цена в случая е установената в хода на проверката декларирана стойност при експорт от К. в размер на 5 090.00 CAD – колона AU и колона AV – Total\_Value/T. Value\_Currency от таблица C. of BG\_ExportDeclaration-9396-9053

Quebec I.xlsx, sheet E. D., като не е взет предвид представения с митническата декларация Оценителен доклад, съгласно който справедливата пазарна стойност на автомобила възлиза на 2 800.00 лв. и след отхвърляне от страна на митническите органи на декларираната от „Тандем 1“ ЕООД цена на автомобила въз основа на представената Фактура /Invoice/ № RA-E20011401/14.01.2020 г., издадена от 9396-9053 QUEBEC I., 4880 rue Berthiaume, Pierrefonds, QC H9J3R9 и придружаваща МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. Следва да се има предвид, че представения от жалбоподателя Оценителен доклад, не е обсъден детайлно и подробно от ответния административен орган в хода на проведеното административно производство.

В тази връзка следва да се отбележи, че това е допустимо единствено, когато се прилагат вторичните методи и резервният метод за остойностяване на стоката за митнически цели, посочени съответно в чл. 74, § 2 и § 3 от Регламент (ЕС) 952/2013 г., което очевидно не е предприето в случая от митническите органи. В този смисъл налице е нарушение на законовите разпоредби относно реда и начина, по който следва да бъде определена митническата стойност.

Отделно от това, позоваването в процесното решение на налична на извадката от цитираната таблица, че в същата за стоката е посочена сума от 5 090.00 CAD и, че същата противоречи на визираната във Фактура /Invoice/ № RA-E20011401/14.01.2020 г. продажна цена от 2 100.00 CAD, не е достатъчно за обосноваване на т. нар. „основателни съмнения“. Обстоятелството, че е представена Електронна информация за износ, в която за процесната стока е посочена друга, по-висока сума, не води до извод за нарушение. Това е така, защото страните по споразуменията за закупуване на процесната стока разполагат с правото да се уговорят същата да бъде продадена на друга цена, което не е в противоречие с условията на пазарната икономика. При това положение следва да се приеме, че липсват каквито и да са сравнителни данни, които да обосноват извода на решаващия орган относно по-ниската цена, декларирана при първоначалното определяне на митническата стойност, а това лишава Съда от възможност да направи преценка и относно законосъобразността на тези изводи на митническия орган. Преценката за каква сума да продаде увреденото процесните МПС, предвид уврежданията им, се определя от условията на пазарен капитализъм. Липсата на търговска кореспонденция не е основание, за да се приеме, че в случая се касае за основателни съмнения относно реалната стойност на процесните автомобили. Обществено известен факт е, че данъчната и митническата система на К. са изключително строги, но също така и че стойността на автомобилите, канадско/американско производство са на значително по-ниска цена от разпространените там европейски модели автомобили.

От друга страна, видно от приобщената по делото административна преписка, оспорващият е предоставил всички документи, с които разполага и въз основа на които може да бъде направен категоричен извод относно твърдяната митническа стойност, т. е. оказал е необходимото съдействие за извършване на митническите формалности и контрол и още при първоначалното определяне на митническата стойност на стоката е представена Фактура



/Invoice/ № RA-E20011401/14.01.2020 г., издадена от 9396-9053 QEBEC I.. във връзка с извършената между „Тандем 1“ ЕООД и QEBEC I.. К. покупко-продажба. Представената по делото фактура е с изискуемите реквизити и съдържание и съответна на декларираната в митническата декларация стойност сформирани от продажната цена на закупения автомобил, както и на платената цена за извършения международен транспорт от К. до България.

Обстоятелството, че не е представен конкретен договор между страните по сделката, а само на акт за продажба не може да доведе до направения от митническите органи извод, че декларираната митническа стойност не е договорната стойност, действително платена или подлежаща на плащане. По делото е представено доказателство относно извършено плащане от купувача към продавача – цената по фактурата е платена по банков път на 22.01.2020 г., и това не води до извода, възприет от административния орган, че е налице липса на данни, сведения, документи и информация, удостоверяващи цената по сделката, нито освобождава митническия орган, върху когото пада доказателствената тежест да докаже възникналите у него „основателни съмнения“, че декларираната стойност е по-висока. Както се посочи в настоящия съдебен акт, позоваването в митническото решение на данните от представената информация от канадските данъчни власти информация, не е достатъчно за обосноваване на т. нар. „основателни съмнения“, предвид извършената преценка с останалите доказателства по делото.

При така установеното следва да се приеме, че декларираната митническа стойност към датата на приемане на МД с MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г. е договорната стойност, тъй като декларираната митническа стойност на внесената стока съответства на всички предоставени по делото търговски, транспортни и други документи, които касаят съответната сделка. Решението, с което не е приета митническата стойност по декларацията и е определена нова при липса на безспорна обосновка, е незаконосъобразно поради противоречие с материалноправните разпоредби на закона. Тежестта за доказване на наличието на основателни съмнения е за митническите органи, като последното е и предпоставка за неприемането на декларираната митническа стойност. Следователно е налице необоснованост на съмненията в достоверността на декларираната митническа стойност, в нарушение на чл. 140 от Регламент за изпълнение /EC/ № 2015/2447.

„Основателни съмнения“, по смисъла на решение на СЕС по дело C-291/15, следва да са подкрепени с данни за разлика в цените на стоките, достатъчна, за да обоснове наличие на съмнения. От друга страна, практиката на съда на ЕС по приложението на чл. 140, § 1 от Регламента за изпълнение, води до извод, че процедурата следва да се прилага с уточнението, че за да не изглежда намесата на администрацията непропорционална, съмненията в справедливостта на декларираната митническа стойност следва да са надлежно мотивирани /вж. Решение от 28.02.2008 г., Carboni, C-263/06, EU: C: 2008: 128, т. 52/. В случая по настоящето дело, не е посочена причината за незачитане на данните за платената сума в приложената от жалбоподателя фактура, при условие, че не се отрича нейната автентичност. Фактурата е

представена в хода на съдебното производство, и по безспорен и категоричен се установява осъществената сделка с предмет процесния автомобил - Марка: „ACURA“, модел: „TLX“; видът и техническите характеристики на същия; цената на придобиване; размерът на разходите, формиращи договорната стойност по чл. 71 от Регламент (ЕС) № 952/2013.

Въз основа на гореизложеното, настоящият съдебен състав, счита, че е допуснато и процесуално нарушение при издаването на оспорения административен акт, тъй като в случая митническите органи са уведомили оспорващия за възникналите съмнения, но не са ги мотивирали, като от съдържанието на решението се установява, че тези съмнения са възникнали на база непредоставяне на достатъчно данни и информация от нейна страна. Това допуснато нарушение според практиката на СЕС, обективизирана в решение по дело С-29/13, се приема като основание, което води до незаконосъобразност на административния акт. Доколкото новата митническа стойност на стоката е незаконосъобразно определена, то такива са и определените допълнителни задължения за мито и ДДС на стоката, за която е подадена митническата декларация, както и лихвата върху определените суми, поради което обжалваното решение следва да се отмени изцяло **/в този смисъл Решение № 3769/07.04.2023 г., постановено по административно дело № 11933/2022 г. по описа на ВАС, Решение № 4565/02.05.2023 г., постановено по административно дело № 11251/2022 г. по описа на ВАС, Решение № 9889/19.10.2023 г., постановено по административно дело № 1485/2023 г. по описа на ВАС/.**

При този изход на спора и предвид липсата на отправено от страна на жалбоподателя своевременно искане за присъждане на съдебно-деловодни разноски, Съдът не дължи произнасяне.

**Така мотивиран и на основание чл. 172, ал. от АПК във връзка с чл. 220 от ЗМ, Административен съд София-град, Трето отделение, 60-ти състав,**

## **Р Е Ш И:**

**ОТМЕНЯ** по жалба на „Тандем 1“ ЕООД, ЕИК:[ЕИК], със седалище и адрес на управление [населено място],[жк], [улица], представлявано от В. В. И. – Управител, срещу Решение № 32-188958/19.05.2023 г. на Директор на Териториална дирекция „Митница Б.“, Агенция „Митници“, с което за стока от Митническа декларация MRN 20BG001008019399R8/14.04.2020 г., на основание чл. 105, §3 и §4 от Регламент /ЕС/ № 952/2013г. са определени за вземане под отчет и досъбиране на вносно мито и ДДС в общ размер на 1 346.08 лева.

**Решението може да се обжалва пред Върховен административен съд на Република България в 14-дневен срок от съобщението до**

*страните.*

**СЪДИЯ:**