

РЕШЕНИЕ

№ 2965

гр. София, 07.05.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 54 състав,
в публично заседание на 28.03.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Атанас Николов

при участието на секретаря Ирена Йорданова, като разгледа дело номер **5302** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. чл. 145 – 178 от АПК, вр. чл. 220 от Закона за митниците.

Образувано е по жалба на „ОГЛ ФУУД ТРЕЙД ЛЕБЕНСМИТЕЛФЕРТРИБ“ ГМБХ –Германия, подадена чрез адв. Г., срещу Решение № РТД 3000-1053/18.05.2022г./32 - 161311 на директора на Териториална дирекция Митница П., с което е отказано освобождаването на внесеното обезпечение в размер на 1026,56 лв. като същото се задържа като плащане на дължимото вносно мито преизчислено на база стандартната вносна стойност за процесните стоки, извършени са съответните корекции в митническата декларация и се придвижва заплащането на лихви, като се приема, че лихвеният процент е „ този, който е в сила за операции по събиране на вземания съгласно националното законодателство“.

В жалбата се навеждат доводи, че решението е незаконосъобразно, като са налице основания за отмяната му предвидени в чл. 146, т. 3, т. 4 и т. 5 АПК, както и че административният акт е издаден при неправилно възприета фактическа обстановка. Сочи, че от страна на дружеството са представени всички необходими доказателства за определяне на митническата стойност на процесните стоки – документи, доказващи реално дължимата и платена цена за доставката на стоките, което е и договорната стойност на същите, съобразно чл. 70 от Регламент (ЕС) 952/2013 г. Според оспорвания разпоредбата на чл. 75 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 не въвежда изискване за доказване на печалба при реализация на стоката. Счита, че митническата

администрация не е отчела спецификата на търговските отношения между „Огл-Фууд Трейд Лебенсмителферттриб“ ГмбХ и крайния клиент на стоките – международна търговска верига „LIDL“, като в случая не се касае за изолирана доставка, а за едни дълготрайни търговски отношения, свързани с периодични, целогодишно продължаващи доставки на пресни плодове и зеленчуци, което предполага по-гъвкав подход при определяне на крайния финансов резултат и изчисляване на търговската печалба. За стоките от едни и същ вид, каквито са процесните (домати) за едномесечен период дружеството реализира положителен финансов резултат (печалба), независимо, че в рамките на този период е имало единични доставки, които са били продадени на цени по – ниски от митническата им стойност. Искането до съда е за отмяна на решението. Претендира присъждане на разноските по делото.

Жалбоподателят, редовно уведомен, представлява се от адв. Г., който поддържа жалбата и моли за отмяна на атакувания акт. Счита, че от страна на Митницата е нарушен чл. 73 от Регламент № 891, според който е следвало да се изследва цялата партида внесена стока, като в случая е над 14 000 кг. Партидата е била разделена на две части, като е изследвала само 5 184 кг., без да бъде отчетено какъв е финансовият резултат и какви са обстоятелствата по друга част. Претендира присъждане на разноските по делото. Представя писмени бележки.

Ответникът – директор на ТД Митница - П., чрез юрк. Г., оспорва жалбата и моли същата да бъде отхвърлена като неоснователна и недоказана. Претендира юрисконсултско възнаграждение. Оспорва размера на адвокатския хонорар и разноски.

СГП, уведомена, не изразява становище по основателността на жалбата.

От фактическа страна.

Не е спорно, че „Огл-Фууд Трейд Лебенсмителферттриб“ ГМБХ, през 2021 г. е извършвало внос на пресни плодове и зеленчуци в значителни количества, предимно от Турция.

На 20.10.2021 г. „Огл-Фууд Трейд Лебенсмителферттриб“ ГМБХ е регистрирало в МБ Свиленград митническа декларация MRN 21BG003010031436R2, с код по КН [ЕГН], с декларирана митническа стойност 25719,55 лв., произчислена в митническа стойност €/100 кг. 93,50 €/100 кг.

Определената от Европейската комисия за дата 20.10.2021 г. стандартна вносна стойност /СВС/ за пресни лимони от Р Турция е 51,90 €/100 кг.

Тъй като декларираната митническа стойност е с повече от 8% от определената стандартна вносна стойност, на основание чл. 75, пар. 2 от Делегиран Регламент /ЕС/ 2017/891 вр. чл. 148 от Регламент за изпълнение /ЕС/ 2015/2447 вносителят е представил обезпечение, в размер на 1237,79 лв., представляващ размер на митото, което той би платил при определената за деня СВС.

С писмо рег. № 32-333498 от 21.10.2021 г. „ОГЛ ФУУД ТРЕЙД ЛЕБЕНСМИТЕЛФЕРТТРИБ“ ГМБХ –Германия е уведомено, че на основание чл. 75, пар. 5, ал. 1 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията, в едномесечен срок от продажбата на стоките, но не по-късно от четири месеца от регистриране на митническата декларация с MRN 21 BG003010031436R1 от 20.10.2021 г., е необходимо да представи доказателства, че стока №1/3 - пресни лимони е

реализирана на пазара на ЕС при условия, потвърждаващи коректността на декларираната вносна митническа стойност.

С молба вх. № 32-370790 от 19.11.2021 г., в изпълнение на дадените от митническите органи указания, дружеството - жалбоподател, чрез пълномощника си „Ренус България“ ООД, представя доказателства на каква цена е пласирана стоката от тази партида. Част от внесеното количество 2 400 кг. е продадено на търговска верига LIDL България на цена от 118 €/100 кг. Останалото количество по МД с нето тегло 11664 кг. е продадено на търговска верига LIDL България на цена от 88 €/100 кг.

С молба вх. № 32 - 370830 от 19.11.2021 г. и с молба № 32-9872 от 11.01.2022г. от името на вносителя са представени допълнително документи, свързани с плащането към турските производители, справка-декларация по ЗДДС за м. 10.2021г. с дневници за покупки и продажби и др.

За частта от стоката с общо нето тегло 2 400 кг., продадена за цена 118 €/100 кг. по-висока от тази на придобиване, преизчислена на 104,44 €/100 кг. в решението е прието, че е представено удовлетворяващо митническо доказателство за условията за освобождаване, поради което част от вноса за стока № 1/3 депозит, преизчислен на 211,23 лв. следва да бъде освободен.

За останалата част от стока № 1/3 пресни лимони с общо нето тегло 11 664 кг., сравнени с разходите за придобиване на стоката - 88 €/100 кг., е по-ниска от цената на придобиване на тази стоки, поради което приемат, че не е представено удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване и вносният депозит в размер на 1026,56 лв. следва да се задържи за заплащане на вносни мита на основание чл. 75, пар. 5, ал. 3 от Делегиран Регламент /ЕС/ 2017/891.

Вносителят е уведомен, че предстои издаване на решение на директора на ТД Митница П., с което за част от партидата с общо нето тегло 11664 кг. от стока № 1 пресни лимони по МД с MRN 21 BG003010031436R2 ще бъде установено митническо задължение и част от представеното обезпечение за тази стока ще бъде усвоено.

На 25.03.2022 г. с писмо рег. № 32-66628/28.02.2022г. представителят на германското дружество, “Къстъмс Пойнт” ООД, е депозирана молба с вх. № 32-99347, с която се възразява срещу предстоящото издаване на такова решение.

С решението административният орган е коригирал МД с MRN 21 BG003010031436R2, като общият брой стоки се променя на 4, като за стока № 1 “лимони жълти пресни(Enterdonat)” се променят данните за маса, брой опаковки, цена, разходи за транспорт, митническа стойност и пр. и се създава нова стока № 4 “пресни лимони – 11664 кг.” с митническа стойност 11 839,84 лв. и е определено ново задължение за вносно мито. За новата стока, на основание чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията се отказва да се освободи част от представеното за стока № 1/3 от МД обезпечение, отнасящо се до част от партидата с общо нето тегло 11 664 кг. в размер на 1026,56 лв. и същото се задържа като плащане на дължимо вносно мито за стока 4/4 и лихва от датата на допускане на стоките за свободно обращение (20.10.2021г.) до датата на събиране на дължимото мито.

По делото е приета административната преписка по издаване на оспореното решение.

Приети са доказателства, допълнително представени от страните.

За установяване на обективната истина по делото и проверка на спорните

обстоятелства, съдът по искане на жалбоподателя е допуснал изслушване на СИЕ, изготвена от вещо лице Л. Й.. След анализ на наличните по делото писмени доказателства експертът е направил заключение, че цената, която е договорена и реално заплатена от „ОГЛ ФУУД ТРЕЙД ЛЕБЕНСМИТЕЛФЕРТРИБ“ ГМБХ за закупуване на процесната стока от Турция е 12 019,51 евро, при условия на доставка FCA A. и тя съответства на стойностите, обявени от жалбоподателя в депозираната молба за възстановяване на депозита. Покупната цена и основаните условия по доставката, са посочени в издадената фактура от турския доставчик. Договорената и реално заплатена цена, е отразена в счетоводната отчетност, както и в справките – декларации към НАП и счетоводната отчетност е водена редовно Съдът кредитира заключението на експертизата като обосновано вземайки в предвид, че експертът е формирал изводите си въз основа на представените по делото доказателства. Същото е компетентно и обективно изготвено.

Правни изводи:

Спорът е относно това предоставено ли е от OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH удовлетворяващо митническите органи доказателство за условията на освобождаване като предпоставка за освобождаването на внесената от него гаранция съгласно чл.75, § 5 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891.

Правната уредба на вноса на плодове и зеленчуци се подчинява на специални митнически правила, доколкото член 1, § 1, втора алинея от Митническия кодекс на Съюза предвижда, че последният се прилага, без да се засяга законодателството на Съюза в други области, а Регламент № 1308/2013 и Делегиран регламент 2017/891 съдържат специални митнически правила относно вноса на плодове и зеленчуци.

Член 75 от Делегиран регламент 2017/891 предвижда правилата за определяне на входните цени на съответните продукти, като от една страна, съгласно член 75, § 2, когато митническата стойност на определени продукти се определя според договорната стойност, посочена в член 70 от Митническия кодекс на Съюза, и тази митническа стойност е по-висока с повече от 8 % от фиксираната ставка, изчислена от Комисията като фиксирана стойност при внос по смисъла на член 181, параграф 2 от Регламент № 1308/2013 в момента на съставяне на декларацията за допускане на продуктите за свободно обращение, вносителят трябва да предостави гаранция. Тази гаранция се равнява на дължимото мито, ако въпросният продукт е бил класифициран въз основа на съответната фиксирана стойност при внос.

От друга страна, съгласно член 75, § 5, първа алинея от Делегиран регламент 2017/891 вносителят разполага с един месец от продажбата на въпросните продукти, като се спазва максималният срок от четири месеца от датата на приемане на декларацията за допускане за свободно обращение, за да докаже, че партидата е освободена според условия, потвърждаващи правилното определяне на цените, посочени в член 70 от Митническия кодекс на Съюза, или да определи митническата стойност, посочена в член 74, § 2, буква в) от този кодекс. Съгласно член 75, § 5, втора и трета алинея от Делегиран регламент 2017/891 неспазването на един от тези срокове води до загуба на гаранцията, предоставена за заплащане на вносните мита, като това важи и когато вносителят не представи удовлетворяващо митническите органи доказателство за условията на освобождаване на партидата.

В случая не е спорно, че вносителят OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH е

избрал да определи митническата стойност на внесената партида въз основа на декларираната договорна стойност, поради което съгласно ясния текст на член 75, § 5, първа, трета и четвърта алинея от Делегиран регламент 2017/891, той трябва да докаже, че тази партида е освободена според условия, потвърждаващи правилното определяне на цените, посочени в член 70 от Митническия кодекс на Съюза.

По спорния по делото въпрос относно доказателствата, които трябва да се представят от вносителя е постановено решение от 21.09.2023 г. по дело С-770/21 на Съда на Европейския съюз. Това решение е по преюдициално запитване, отнасящо се по тълкуването на чл .75, § 5 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891 на Комисията от 13 март 2017 година за допълване на Регламент (ЕС) № 1308/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на секторите на плодовете и зеленчуците, отправено в рамките на спор между същите страни и по повод декларираната договорна стойност при вноса на пресни тиквички с произход от Турция.

По разясненията от т. 81 и т. 82 от решението на Съда по дело С-770/21, доказателството, което трябва да се представи от вносителя, се отнася до всички условия, свързани с протичането на продажбата на внасяната в Съюза партида, които могат да представляват съвкупност от съвпадащи индиции, позволяващи да се потвърди правилното определяне на цените, посочени в член 70 от Митническия кодекс на Съюза. Продажба на внесената партида на загуба може да представлява сериозна индикация, че декларираната договорна стойност е била изкуствено завишена от вносителя, за да избегне вносното мито, което следва да се плати, или да намали размера му, по-специално когато става въпрос за повтаряща се или извършвана през дълъг период продажба на загуба.

В случая с писмо от 21.10.2021г. от дружеството са изискани допълнителни документи за доказване коректността на декларираната митническа стойност на внесената стока – пресни лимони от Турция, по процесната митническа декларация с MRN 21BG003010031436R2 от 20.10.2021 г. С молба вх. № 32-370790 от 19.11.2021г. дружеството е представило доказателства на какви цени са пласирани стоките, допълнителни доказателства са представени с молба вх. № 32-370830 от 19.11.2021г. и молба вх. № 32-9872 от 11.01.2022г.

Както беше посочено по-горе, с процесната митническа декларация са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление внесените от OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH стоки - пресни плодове с произход от Турция, от които: под № 1 пресни лимони с код по КН: [ЕГН], нетно тегло 14 064 кг. и декларирана митническа стойност 25 719,55 лева, преизчислена в евро/100 кг., на 93,50 евро/100 кг.

Съгласно член 73 от този делегиран регламент „За целите на настоящия дял:

а) „партида“ означава стоките, представени с декларация за допускане за свободно обращение, обхващаща единствено стоките от един и същ произход, които попадат под един-единствен код по Комбинираната номенклатура; ...

В процесния случай стоката един вид лимони, е декларирана в една митническа декларация, с код по КН: [ЕГН] и е с произход Турция, поради което е от една партида.

С процесното решение митническият орган е разделил партидата на две части, така както е декларирана: под № 1 остава част от декларираната партида с описание “лимони жълти пресни “ – 2 400 кг. в 276 щайги и се създава нова стока № 4 от същата стока пресни лимони – 11 664 кг., със същия код по КН и същия произход.

Едната е продадена на цена от 118 евро /100 кг, която е по по-висока от цената на придобиване, а втората (стока № 4) за количеството от стоката продадено на цена от 88 евро/100 кг. - по - ниска от цената на придобиване ведно с допълнителните разходи.

Това разделяне на партидата внесени стоки на две отделни части /макар и наричани в решението партиди/, всяка от които е третирана по различен начин е в противоречие с цитираната разпоредба на чл.73 б."а" от Делегирания регламент. Не са изложени мотиви от органа, по какви причини партидата е разделена на две части, като за всяка от тези части са постановени различни решения-в една част се връща депозита, в друга е постановен отказ. Този подход на митническите органи е в противоречие с изискването за доказване и оценка на партидата внесени стоки, съгласно изискването на чл.75, пар.5, ал.1 от Делегирания регламент.

С оглед на изложеното, настоящият състав счита, че посоченото нарушение на материалния закон е свързано с въпрос, който е предоставен на преценката на административния орган и преписката следва да бъде върната на митническите органи. Действително разпоредбата на чл.173, ал.2 АПК визира случай, когато естеството на акта не позволява решаването на въпроса по същество, съдът да изпраща преписката на съответния компетентен административен орган със задължителни указания по тълкуването и прилагането на закона, като тя е приложима тогава, когато административното производство е започнало по искане на гражданин или организация, по искане на прокурора, омбудсмана, по искане на по-горестоящ орган или друг държавен орган съгласно чл. 24, ал.1 ГПК. По това искане след отмяна на акт липсва произнасяне и затова съдът следва да върне преписката на компетентния орган. В случая административното производство не може безспорно да се установи, че е започнало по инициатива на митническия орган, тъй като с писмо от 21.10.2021 г. от дружеството са изисквани допълнителни документи за доказване коректността на декларираната митническа стойност на внесената стока - лимони от Турция, по процесната митническа декларация MRN 21 BG003010031436R2, но с молби от 19.11.2021 г. и от 11.01.2022 г. дружеството е представило документи по опис и е предявило искане за възстановяване на депозита по посочената митническа декларация.

В този смисъл е и практика на Върховния административен съд по аналогичен случай със същите страни – решение № 12099 от 06.12.2023г. по адм.д. № 2494/2022г. по описа на ВАС, VIII о.

При този изход на спора и на основание чл. 143, ал. 3 от АПК, Агенция „Митници“ следва да заплати на „OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH /Огл- Фууд Трейд Лебенсмителфертриб ГМБХ/ - Германия разноски в размер на 1076 лв., съгласно представен списък и доказателства за заплащането им. Не се споделя възражението за прекомерност на адвокатското възнаграждение, тъй като същото е в размер на 350 лв.

С тези мотиви, съдът

РЕШИ:

ОТМЕНЯ Решение № РТД 3000-1053/18.05.2022г./32 - 161311 на директора на Териториална дирекция Митница П., с което е отказано освобождаването на внесеното обезпечение в размер на 1026,56 лв. като същото се задържа като плащане на дължимото вносно мито преизчислено на база стандартната вносна стойност за

процесите стоки, извършени са съответните корекции в митническата декларация **ВРЪЩА** административната преписка на директора на Териториална дирекция Митница П. при Агенция „Митници“ за ново произнасяне, съобразно дадените от съда задължителни указания, свързани с тълкуването и прилагането на материалния закон.

ОСЪЖДА Агенция „Митници“ да заплати на „OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH /Огл- Фууд Трейд Лебенсмителфертриб ГМБХ/ - Германия, VAT DE[EИК] и данъчен номер в България BG [ЕГН] разноски в размер на 1076 лв.

Решението може да бъде обжалвано с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването.

Съдия: