

РЕШЕНИЕ

№ 2252

гр. София, 05.04.2024 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 75 състав,
в публично заседание на 18.03.2024 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Геновева Йончева

при участието на секретаря Наталия Дринова, като разгледа дело номер **3263** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производство по чл. 145 следващите от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) във връзка с чл. 220 от Закона за митниците.
Образувано е по жалба на „OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G. /„O. - Ф. Т. Л.“ Г./ Германия, V. № DE[EИК], с данъчен номер в България BG [ЕГН], представлявано от Н. Г., чрез процесуален представител адв. Г. Г., с посочен съдебен адрес: [населено място], [улица], № 75, ет. 2, ап. 2, срещу Решение № Р. 3000-467/10.03.2022г./32-80310 на директора на Териториална дирекция (ТД) Митница П. на Агенция „Митници“.

По изложените в жалбата доводи за незаконосъобразност на обжалваното решение, се претендира отмяната му. Конкретно се твърди, че актът е издаден в нарушение на материалния закон, съществени нарушения на административнопроизводствените правила и при неправилно възприета фактическа обстановка. Тезата на оспорващото дружество е, че декларираната митническа стойност съответства на реално дължимата и платена цена за доставката на внасяните стоки, която е и договорната стойност на същите по смисъла на чл. 70 от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (Регламент (ЕС) № 952/2013). В тази насока се прави анализ на разпоредбата на чл. 75 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 и на преработените плодове и зеленчуци, за допълване на Регламент (ЕС) № 1306/2013 на Европейския парламент и

на Съвета по отношение на санкциите, приложими в посочените сектори, и за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 543/2011 на Комисията (Делегиран регламент (ЕС) 2017/891). Жалбоподателят е категоричен, че разпоредбата не въвежда изискване за доказване на печалба при реализацията на стоките, нито разделя документите на такива, свързани с доказването на по-висока или по-ниска продажна цена от покупната им стойност, а още по-малко изключва последните посочени от кръга доказателства, посредством които може да се удостовери реалността на търговската операция. Подчертава, че нито един от представените документи не е бил оспорен от митническата администрация. Твърди, че декларираната стойност е реална, стоките са закупени, заприходени и осчетоводени именно по цената, която е била обявена при вноса, тази цена е реално заплатената от вносителя. Според жалбоподателя митническата администрация не е отчела спецификата на търговските отношения между страните по доставката. В случая, не се касае за изолирана доставка, а за продължителни търговски отношения, свързани с периодични доставки, което предполага по-гъвкав подход при определяне на крайния финансов резултат. Твърди се, че за стоите от един и същи вид, каквито са внасяните зеленчуци - домати и пресни тиквички, дружеството реализира положителен финансов резултат (печалба), изчислен за един по-дълъг едномесечен период, независимо, че в рамките на този период е имало единични доставки, които са били продадени на цени по-ниски от митническата им стойност. Допълнителни аргументи се излагат в представена по делото писмена защита. Претендират разноски съгласно представен списък по чл. 80 ГПК.

Ответникът – директорът на ТД Митници П., чрез процесуалния си представител юрк. Г., оспорва жалбата и моли същата да бъде отхвърлена. Претендира разноски. Представя писмени бележки.

Софийска градска прокуратура не изпраща представител и не дава заключение по основателността на жалбата.

Административен съд - София град, III отделение, 75-и състав, като обсъди доводите на страните и събраните по делото доказателства, намира следното от фактическа страна:

На 22.04.2021 г. в Митническо бюро С. е регистрирана митническата декларация (МД) с MRN 21BG003010026407R4 с вносител оспорващото дружество „OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G., с която са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление пресни зеленчуци с произход Р Турция, от които:

стока № 1 — домати тип кръгъл, червен с нето тегло 600 кг.;

стока № 3 — домати тип кръгъл, розов (Ремве) с нето тегло 6050 кг.;

стока № 4 — тиквички с нето тегло 2400 кг.

Към МД са представени доказателства за произход на стоките – сертификат за движение Е.1.

Декларирани са следните данни:

За стока № 1 — домати тип кръгъл, червен - 600 кг. нето тегло; код по КН [ЕГН], митническа стойност - 1274,22 лв., преизчислена в €/100 кг. на 108,58 €/ 100 кг. кг.

За стока № 3 — домати тип кръгъл, розов (Ремве) - 6050 кг. нето тегло; код по КН [ЕГН], митническа стойност - 15911,04 лв., преизчислена в €/100 кг. на 134,46 €/100 кг.

За стока № 4 — тиквички с нето тегло 2400 кг. - код по КН [ЕГН], митническа

стойност - 4140,21 лв., преизчислена в €/100 кг. на 88,20 €/100 кг.

Определената от Европейската комисия (ЕК) за дата 22.04.2021 г. стандартна вносна стойност (С.) за домати с произход от Р Турция е 87,2 €/100 кг.; за пресни тиквички с произход ERGA O., в това число и с произход Р Турция - 51,1 €/100 кг.

Отчетено е, че съгласно разпоредбите на чл. 75, § 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 във връзка с чл. 148 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/24473, ако вноската стойност е по-голяма с повече от 8 % от С., се изисква вносителят да представи обезпечение. Обезпечението е в размер на митото, което вносителят би платил при определената за деня С.. Установено е, че декларираната вносна митническа стойност за стоките е по-голяма с повече от 8 % от определената за деня С., поради което вносителят е представил обезпечение в размер, отговарящ на размера на митото, което вносителят би платил при определената за 22.04.2021 г. С..

На 22.04.2021 г. с писмо с рег. № 32-131064 немското дружество е уведомено, че на основание чл. 75, § 5, ал. 1 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891, в едномесечен срок от продажбата на стоките, но не по-късно от четири месеца от регистриране на МД е необходимо да представи доказателства, че стоки № 4/5 (пресни тиквички), № 1/5 (пресни домати тип кръгъл, червен) и № 3/5 (пресни домати тип кръгъл, розов) са реализирани на пазара на ЕС при условия, потвърждаващи коректността на декларираната вносна митническа стойност.

Обезпечението за стоките е внесено в пълен размер от пълномощника на OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G. - „Ренус България“ ООД съгласно пълномощно с рег. № 48450 от 10.03.2021 г.

На 19.05.2021 г. от „Ренус България“ ЕООД са представени документи, удостоверяващи извършени плащания от страна на немското търговско дружество към съответните турски износители за закупените от тях зеленчуци, в това число и за тези, поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление с митническа декларация.

На 21.05.2021 г., чрез пълномощника „Ренус България” ООД, са представени доказателства на какви цени са пласирани стоките от тази партида на първо търговско ниво, в това число и за тези по МД. Цялото количество от 2400 кг. от стока № 4-пресни тиквички, е продадено на цена от 103 €/100 кг. Цялото количество от 1200 кг. от стока № 1 - пресни домати тип кръгъл червен е продадено на цена от 118 €/100 кг. В тази молба е изразено изразява съгласие за усвояване на част от депозита за стока № 3 пресни домати тип кръгъл розов (Ремве), като внесеният за тази част от партидата депозит в размер на 3263 ,84 лв. да бъде усвоен за заплащане на дължимото мито.

На 16.06.2021 г. са представени допълнително следните документи: справки декларации за ДДС за данъчните периоди януари, февруари, март и април 2021 г. с приложени към тях дневници за покупки и продажби; уведомления за приемане на постъпили данни от справките-декларации за ДДС, дневници за покупки и продажби за данъчните периоди януари, февруари, март и април 2021 г.; подадени VIES декларации за осъществени вътреобщностни доставки за данъчни периоди януари, февруари, март и април 2021 г.

След проверка на представените документи е установено следното:

За стока № 1 - пресни домати тип кръгъл, червен представената фактура за последваща продажба сочи, че доматиите са продадени на цена от 118 €/100 кг., която е по-ниска от цената на придобиване на тази стока с декларирани разходи в митническата декларация, изчислени на 121,72 €/100 кг. Пояснено е, че при

изчисляване на разходите по придобиване на стоката са взети предвид следните данни: фактурна цена на стоката в размер на 592,80 € за 600 кг. + транспортни разходи до границата на ЕС в размер на 114,80 лв. за 600 кг. + мито в размер на 52,81 лева за 600 кг. + транспортни разходи след въвеждане в ЕС в размер на 48,96 лв. за 600 кг. + разходи за представителство пред органите на БАБХ на МП Капитан А., както и разходи за митническо представителство в общ размер на 52,43 лв. за 600 кг. При това за 600 кг. са дадени следните изчисления: $(98,8 \text{ €} : 6 \text{ хкг}) + (114,8 \text{ лв.} : 1,95583) : 6 \text{ хкг} + (52,81 \text{ лв.} : 1,95583) : 6 \text{ хкг} + (48,96 \text{ лв.} : 1,95583) : 6 \text{ хкг} + (52,43 \text{ лв.} : 1,95583) : 6 \text{ хкг} = 98,8 \text{ €} + 9,78 \text{ €} + 4,5 \text{ €} + 4,17 \text{ €} + 4,47 \text{ €} = 121,72 \text{ €} / 100 \text{ кг.}$ Според митническите органи не е представено удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване, при което внесеният за стоката депозит в размер на 296,89 лв. следва да се задържи за заплащане на вносно мито на основание чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891.

За стока № 4 - пресни тиквички, представената фактура за последваща продажба сочи, че тиквичките са продадени на цена от 103 €/100 кг., която е по-ниска от цената на придобиване на тази стока с деклариран разход в МД, изчислени на 107,88 €/100 кг. Пояснено е, че при изчисляване на разходите по придобиване на стоката са взети предвид следните данни: фактурна цена на стоката в размер на 1888,80 € за 2400 кг. + транспортни разходи до границата на ЕС в размер на 446,04 лв. за 2400 кг. + мито в размер на 529,95 лева за 2400 кг. + транспортни разходи след въвеждане в ЕС в размер на 190,22 лв. за 2400 кг. + разходи за представителство пред органите на БАБХ, както и разходи за митническо представителство в общ размер на 203,73 лв. за 2400 кг, при което 2400 кг. се изчисляват на 24 за 100 кг. (24 хкг) или: $(1888,80 \text{ €} : 24 \text{ хкг}) + (446,04 \text{ лв.} : 1,95583) : 24 \text{ хкг} + (529,95 \text{ лв.} : 1,95583) : 24 \text{ хкг} + (190,22 \text{ лв.} : 1,95583) : 24 \text{ хкг} + (203,73 \text{ лв.} : 1,95583) : 24 \text{ хкг} = 78,70 \text{ €} + 9,50 \text{ €} + 11,29 \text{ €} + 4,05 \text{ €} + 4,34 \text{ €} = 107,88 \text{ €} / 100 \text{ кг.}$ Митническите органи са счели, че не е представено удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване, при което внесеният за стоката депозит в размер на 490,55 лв. следва да се задържи за заплащане на вносно мито на основание чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891.

За стока №3 - пресни домати тип кръгъл, розов (Ремве) е отчетено, че немското търговско дружество е изразило писмено съгласие, част от внесения за същата тази стока депозит отнасящ се за част от партидата с нето тегло 5600 кг., преизчислен на 3263,84 лева, да бъде усвоен като дължимо за нея мито. Посочено е, че обезпечението отнасящо се до част от партидата пресни домати, тип кръгъл, розов (Ремве) с нето тегло 450 кг. преизчислено на 262,27 лв., следва да бъде освободено, предвид, че представените документи за тази част от стока № 3 могат да бъдат приети като еднозначно доказателство за условията на реализиране по удовлетворителен за митническите органи начин, какъвто е текста на разпоредбата на чл. 75 Параграф 5 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията.

Въз основа на гореизложената фактическа обстановка и в съответствие с чл. 22, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 952/2013 г., с писмо рег. № 32-324781 от 13.10.2021 г. немското търговско дружество е уведомено, че предстои издаване на решение, с което за стока № 4/б - пресни тиквички и стока № 1/б- пресни домати, тип кръгъл, червен по МД ще се постанови неблагоприятен резултат - възникване на митническо задължение, поради неизпълнение на условието по чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 и предоставените обезпечения за същите тези стоки ще бъдат усвоени.

На 12.11.2021г. е постъпило възражение срещу предстоящо издаване на негативно решение за усвояване на депозитите за стоки № 1 и 4. Поискано е предоставеният депозит за стоката пресни тиквички да бъде освободен изцяло.

Последвало е издаването на процесното Решение № Р. 3000-467/10.03.2022 г./32-80310, с което е постановено да се извърши корекция на митническа декларация с MRN 21BG003010026407R4, като за целта ЕД „Общ брой стоки“ да се чете: 6.

За стока № 1 - пресни домати, тип кръгъл, червен, е постановено да се коригират следните елементи данни /ЕД/: в ЕД. 1/10 „Режим“ да се чете 1/11 Допълнителен режим E02 – стандартни стойности при внос (например Регламент (ЕС) № 543/2011). На основание чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 е отказано освобождаване на предоставеното обезпечение в размер на 296,89 лв. Указано е, че на основание чл. 75, параграф 6, алинея 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 размерът на митото, който следва да бъде събран, включва лихва от датата на допускане на стоките за свободно обращение (22.04.2021 г.) до датата на събиране на дължимото мито. Корижирани са данните в информацията за определяне на стойността и данъците, вследствие на което са корижирани дължимите задължения, както следва: A01 – 349,70 лв., B00 – 294,88 лв., общо 644,58 лв.

За стока № 4 – пресни тиквички е постановено да се коригират следните елементи данни /ЕД/: в ЕД. 1/10 „Режим“ да се чете 1/11 Допълнителен режим E02 – стандартни стойности при внос (например Регламент (ЕС) № 543/2011). На основание чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 е отказано освобождаване на предоставеното обезпечение в размер на 490,55 лв. Указано е, че на основание чл. 75, параграф 6, алинея 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 размерът на митото, който следва да бъде събран, включва лихва от датата на допускане на стоките за свободно обращение (22.04.2021 г.) до датата на събиране на дължимото мито. Корижирани са данните в информацията за определяне на стойността и данъците, вследствие на което са корижирани и дължимите задължения, както следва: A00 – 307,02 лв.; A01 – 713,48 лв., B00 – 762,62 лв., общо 1783,12 лв.

За стока № 3 – пресни домати тип кръгъл (Ремве) са корижирани следните ЕД: 6/8 Описание на стоките да се чете „пресни домати тип кръгъл розов (Ремве) - 450 кг“; 6/5 „Брутна маса (кг)“ да се чете : 513; 6/1 „Нетна маса(кг)“ да се чете : 450; 6/10 „ Брой опаковки“ да се чете : 60; 4/14 „Ц. на стоката“ да се чете : 621,90; „Митническа стойност“ да се чете : 1300,78, 8/6 „Статистическа стойност“ да се чете : 1375,36; 4/9 „Добавяния и приспадания“ - да се чете: АК - „Разходи за транспорт, товаро-разтоварни и обработващи операции и разходи за застраховка до мястото на въвеждане на стоките в Европейския съюз“- 84,45; ВА - „Разходи за транспорт след пристигане на мястото на въвеждане“-36,01; С - „Вносни мига или други задължения, платими в Съюза във връзка с вноса или продажбата на стоките“ - 38,57. Вследствие на корижираните данни от ЕД са установени следните задължения: B00 – 275,07 лв.

Създадена е нова стока № 6 със следните ЕД: 1/6 „№ на стоквата позиция“ да се чете : 6/6; 6/8 „Описание на стоките“ да се чете „пресни домати тип кръгъл розов(Ремве) - 5600 кг“; 5/15 Код на държавата на произход: „ TR -Турция“; 8/6 „Статистическа стойност“ - 15538,41; „Митническа стойност“ - 14610,25. Установени са следните задължения: A01 – 3263,84 лв.; B00 – 2748,54 лв., общо задължения – 6012,38 лв. Останалите ЕД е вписано да се четат по следния начин: 6/14 „Код на стоката - код по Комбинираната номенклатура“ – 07020000; „Код на стоката - код по Т.“ – 99; „Брой опаковки“ – 800; „Преференция“ - „300 - Преференциална ставка на митата без

условия или ограничения (включително тавани)“; „Метод за определяне на стойността“ - Договорна стойност на внасяните стоки (чл.70 от Кодекса); „Показатели за определяне на стойността“ : 0000; „Брутна маса (кг)“ – 6390; „Нетна маса(кг)“ -5600; „Ц. на стоката“ - 6932.80; „Дестинация на фактуриране“ – 1; „Обменен курс“ - 1,95583; „Мерна единица“ – 1; „Добавяния и приспадания“ - АК - „Разходи за транспорт, товаро-разтоварни и обработващи операции и разходи за застраховка до мястото на въвеждане на стоките в Европейския съюз“-1050,88; ВА - „Разходи за транспорт след пристигане на мястото на въвеждане“- 448,18; ВС - „Вносни мита или други задължения, платими в Съюза във връзка с вноса или продажбата на стоките“ - 479,98; „Искан режим“ – 40; „Допълнителен режим“ - E02; „Представени документи, сертификати и разрешения, допълнителни данни“: N851 - Фитосанитарен сертификат - ЕС/TR A 4359216/19042021; C085 Единни здравни документи за въвеждане на растения и растителни продукти (ЕЗДВ-PP)-CEDPP.BG2021.0023850/2204202; N730 - Пътна товарителница 19042021; N821 - Декларация за външен транзит на Общността/общ транзит, T1 21TR07010000057006/19042021; N380 - Търговска фактура - DES2021000000495/09042021; N954 - Сертификат за движение EUR. 1 -J0273234/19042021; N002 - Сертификат за съответствие с стандарти на Европейския съюз, приложими Към пресните плодове и зеленчуци - N-031-301274/22042021; N830 - Декларация за износ на стоки - 21070100EX009894/19042021;1999-Други-[ЕГН]/22042021; Y929 - Стоки, които не попадат в обхвата на Регламент (ЕО) № 834/2007 (биологични продукти) - 22042021 След извършена рекапитулация са определени следните задължения по МД: A00 307.02 лева; A01 – 7917.24 лева; B00 – 8633.64 лева.

Разликата от 600,15 лева ДДС е постановено, че е недължимо внесена с платежно нареждане съставено на 22.04.2021 г.

За стока № 6 / 6 от МД - пресни домати, тип кръгъл. Р. (Ремве) с нето тегло 5600 кг., на основание чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 с решението е отказано да се освободи част от представено обезпечение в размер, изчислен на 3263,84 лева и същото се задържа като плащане на дължимото вносно мито за стока № 6/6.

Постановено е, че на основание чл. 75, § 6, ал. 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 размерът на митото, който следва да бъде събран, включва лихва от датата на допускане на стоките за свободно обращение (22.04.2021 г.) до датата на събиране на дължимото мито.

По делото са приети като доказателства, представените с жалбата, административната преписка и допълнително представени от страните. Приета е и съдебно - икономическа експертиза, изготвена от вещото лице О. Т., която съдът изцяло кредитира като обоснована, компетентна и неоспорена от страните. Вещото лице дава заключение, че договорената и реално заплатена цена от „OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G. за закупуване на процесните стоки от Турция е следната: 1. Домати тип кръгъл, червен 600 кг. - фактурирана стойност в размер на 592,80 евро; количеството е продадено на Л. – Румъния на цена 118,00 евро/100 кг.; 2. Домати тип кръгъл, розов - фактурирана стойност общо в размер на 7554,70 евро за количество общо 6050 кг. (5400 кг. + 450 кг); количеството е продадено на Л. – Румъния на цена 179,00 евро/100 кг. за домати розови – 450 кг. и 112 евро/100 кг за домати розови – 5600 кг. В отговор на въпрос № 2 „Надвишава ли договорената цена с турския доставчик съществено /с повече от 50 %/ стандартната вносна стойност, определена от

ЕК за деня на вноса, вещото в с.з. посочва, че покупната цена надвишава определената от ЕК за дата 27.10.2021 г. С. с 13,30 %.

При така установената фактическа обстановка, съдът направи следните правни изводи:

Жалбата е процесуално допустима – подадена е от активно легитимирано лице, срещу подлежащ на съдебно оспорване индивидуален административен акт, в срока по чл. 149, ал. 1 АПК, вр. чл. 220, ал. 2 ЗМ.

Разгледана по същество, жалбата е частично основателна.

Правната уредба на вноса на плодове и зеленчуци се подчинява на специални митнически правила, доколкото член 1, § 1, втора алинея от Митническият 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.

За целите на прилагането на митата по Общата митническа тарифа за продуктите от сектора на плодовете и зеленчуците член 181 от Регламент № 1308/2013 предвижда механизъм, наречен „входна цена“, който се основава на прагове на минималните вносни цени, под които се прилагат специфични допълнителни мита, които са толкова по-високи, колкото по-ниска е стойността на вноса. С член 181, параграф 2 от Регламент № 1308/2013 се предоставя на Комисията правомощието да приема делегирани актове, с цел да се гарантира, че достоверността на декларираната входна цена на съответна партида се проверява, като се използва фиксирана стойност при вноса, както и да се определят условията, при които се изисква предоставяне на гаранция.

Делегиран регламент 2017/891, който е приет на основание член 181, параграф 2 от Регламент № 1308/2013 съдържа, първо, член 74, по силата на който за целите на изчисляването на тази фиксирана стойност при внос, държавите-членки трябва да съобщават на Комисията за всеки пазарен ден средните представителни цени на продуктите, внесени от трети държави и продавани на пазарите на държавите-членки за вносни стоки, както и общите количества, отнасящи се за тези цени.

Член 75 от Делегиран регламент 2017/891 предвижда правилата за определяне на входните цени на съответните продукти, като от една страна, съгласно член 75, параграф 2, когато митническата стойност на определени продукти се определя според договорната стойност, посочена в член 70 от Митническият 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 е равна на дължимото мито, ако въпросният продукт е бил класифициран въз основа на съответната фиксирана стойност при внос.

От друга страна, съгласно член 75, параграф 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 М., или да определи митническата стойност, посочена в член 74, параграф 2, буква в) от този кодекс.

Съгласно член 75, параграф 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 процесния случай вносителят е избрал да определи митническата стойност на внесената партида пресни зеленчуци, въз основа на декларираната договорна стойност, поради което съгласно член 75, параграф 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 М..

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, параграф 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 СЕС 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 съпадащи индиции, позволяващи да се потвърди правилното определяне на цените, посочени в член 70 от М.. 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. Макар продажбата на загуба да не е достатъчно обстоятелство, въз основа на което митническите органи автоматично да заключат, че декларираната договорна стойност не отговаря на действителността, то в този случай вносителят трябва да докаже не само че тази продажба на загуба се обяснява с обстоятелства, които не засягат правилното определяне на цените, посочени в чл. 70 от Митническият кодекс на Съюза, но и че другите условия за освобождаване на тази партида потвърждават правилното определяне на посочените цени /т. 83/. На първо място, в съответствие с чл. 75, параграф 5, ал. 4 от Делегиран регламент 2017/891 вносителят трябва да предостави на митническите органи освен фактурата и всички документи, необходими за извършването на съответната митническа проверка по отношение на продажбата и освобождаването на всеки продукт от внесената партида, включително документите, свързани с транспорта, застраховката, обработката и съхраняването на посочената партида /т. 84/. В случай, че документите, свързани с транспорта, застраховката, обработката и съхраняването на партидата от съответните стоки не са достатъчни, за да докажат достоверността на декларираната договорна стойност, вносителят следва да представи на митническите органи и други документи, свързани с продажбата и освобождаването на тази партида, като например писмен договор, сключен между него и износителя или какъвто и да е друг еквивалентен документ, с който може да се установят релевантните елементи на договорното правоотношение, сред които са условията, свързани с уговорката за цената, на която е закупена

внесената партида /т.85/. Съгласно т. 3 от диспозитива на решението по дело С-770/21, член 75, параграф 5 от Делегиран регламент № 2017/891 трябва да се тълкува в смисъл, че за целите на определянето на митническата стойност митническите органи трябва да изключат декларираната договорна стойност на партида внесени стоки, когато тази стойност е значително по-висока в сравнение със стандартната стойност при вноса, определена от Европейската комисия, като тази партида е продадена на загуба на митническата територия на Европейския съюз и въпреки факта, че е бил поканен да представи всеки документ, доказващ, че въпросната партида е освободена при условия, потвърждаващи достоверността на тази стойност, вносителят не е представил достатъчни за тази цел документи, макар че посочените органи не оспорват автентичността на издадената от износителя фактура, нито действителното плащане от вносителя.

По процесната митническа декларация с MRN 21BG003010026407R4 от 22.04.2021 г., с вносител „OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G. са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление пресни зеленчуци с произход Република Турция – домати тип кръгъл, червен и розов (Ремве) и пресни тиквички. За дата 22.04.2021 г. определената от Европейската комисия стандартна вносна стойност за пресни тиквички е 51,10 евро/100 кг., а за домати – 87,20 евро/100 кг. Няма спор, че декларираната за стоките вносна митническа стойност е по-голяма от 8 % от определената от ЕК за деня С., поради което вносителят е представил обезпечение в размер на разликата между митото, което вносителят би платил при определената за деня С. и вече платеното за същата тази стока

Партидата тиквички с общо нето тегло 2400кг. е продадено на търговска верига Л. - Румъния на цена от 103 евро/100 кг., както установява и експертизата съобразно представената от жалбоподателя фактура за последваща продажба, т.е. на цена по-ниска от цената на придобиването им от турския доставчик заедно с направените разходи, изчислени на 107,88 евро/100кг. При изчисляване на разходите по придобиване на стоката митническите органи законосъобразно са отчели данните от фактурна цена на стоката в размер на 1888,80 € за 2400 кг. + транспортни разходи до границата на ЕС в размер на 446,04 лв. за 2400кг. + мито в размер на 529,95 лева за 2400 кг. + транспортни разходи след въвеждане в ЕС в размер на 190,22 лв. за 2400 кг. + разходи за представителство пред органите на БАБХ на МП Капитан А., както и разходи за митническо представителство в общ размер на 203,73 лв. за 2400 кг. Тези данни съответстват на установените и от вещотто лице, при което 2400 кг. се изчисляват на 24 за 100 кг. (24 хкг) или: (1888,80 €: 24 хкг) + (446,04 лв. : 1,95583) : 24 хкг + (529,95 лв : 1,95583): 24 хкг + (190,22 лв: 1,95583): 24 хкг + (203,73 лв: 1,95583): 24 хкг = 78,70 € + 9,50 € + 11.29 €+ 4,05 € + 4,34 € = 107,88 €/100 кг. При тези установявания митническите органи правилно са приели, че дружеството не е представило удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване на тази част от партидата.

Доказването на условията на освобождаване на партидата включва не само фактурата, а и всички документи, необходими за извършване на митническа проверка по отношение на продажбата и освобождаването на всеки продукт от партидата (чл. 75, § 5, ал. 4 от Делегирания регламент). Условие за освобождаване на гаранцията е представяне на удовлетворяващо митническите органи доказателство за условията на освобождаване. Иначе обезпечението се задържа чрез плащане на вносни мита (чл. 75, § 5, ал. 3 от Делегирания регламент). В случая декларираната митническа стойност на

продуктите е по-висока от определената от ЕК фиксирана стойност към момента на вноса. Последващата реализация на стоките на цена, близка до себестойността им определя като непълно проведено доказване на освобождаването на партидата според условията, потвърждаващи правилно определяне на митническата стойност по метода на чл. 70 М.. Под "условия" по смисъла на чл. 75, § 5, ал. 4 от Делегиран регламент 2017/891 следва да се разбират всички обстоятелства, настъпили след пускането на стоките в свободно обращение в ЕС, които могат да потвърдят или да опровергават достоверността на декларираната договорна стойност (така т. 79 от решението на СЕС по дело С-770/21). По разясненията в т. 82 от същото решение продажбата на загуба може да се възприеме като сериозна индикация за изкуственото завишаване на декларираната договорна стойност от вносителя, за да се избегне плащане на вносно мито или да се намали размера му. Съдът споделя възраженията от страна на ответника, че трайните търговски отношения на вносителя и клиентите му, при които печалбата се постига в дългосрочен план, не представляват обстоятелство, потвърждаващо достоверността на декларираната договорна стойност. Разглеждането на конкретния внос като част от многото и във връзка с последващите продажби по тях е в противоречие с чл. 75, § 2, ал. 1 от Делегирания регламент. Според посочената разпоредба декларираната договорна стойност се съотнася към фиксираната стойност при внос към момента на съставяне на декларацията. Затова и гаранцията, посочена в чл. 148 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията, обезпечава вноса по конкретната МД. Не се основава на позитивното право очакването на вносителя установяване на търговските отношения с клиенти, обуславящи продажби на занижена цена, да не е свързано с деклариране на митническа стойност, насочено към постигане на по-малки размери на митническите задължения. В контекста на тези отношения деклараторът може да "регулира" декларираната митническа стойност, така че да постигне печалба в произволно избран от него период. Рентабилната търговска практика не предполага продажба на загуба. При съмнения в способността си да докаже условията, потвърждаващи правилното определяне на цените по чл. 70 М. и в срока за доказване, вносителят е разполагал с възможността да определи митническата стойност по метода на чл. 74, § 2, б. "в" М.. Не е дължима отлика с повече от 50 % между декларираната договорна стойност и определената от Комисията стандартна стойност при вноса, като основание за съмнение у митническия орган в достоверността на декларираната стойност. Този довод се основава на т. 90 от цитираното решение на СЕС по дело С-770/21 и решението по дело С-291/15, към което се препраща. Позицията на СЕС по тези дела е, че разликата с повече от 50% между декларираната стойност на партидата внесени стоки и С. "...е достатъчна, за да породи у митническия орган съмнения в достоверността на тази декларирана договорна стойност...". Този извод не изключва наличието на основания за съмнения и при по-малки разлики на декларираната и С. в хипотезата на продажба на загуба, стига декларираната митническа стойност на продуктите да е по-висока с повече от 8% от определената от ЕК фиксирана стойност към момента на вноса. Това отклонение е юридическият факт, пораждащ тежестта на вносителя да докаже "..., че партидата от внесените стоки е била освободена съгласно условията, потвърждаващи достоверността на декларираната договорна стойност." (вж. т. 93 от решението на СЕС по дело С-770/21). С аргумент от чл. 75, § 5, ал. 3, във вр. с ал. 1 от Делегирания регламент задържането на обезпечението за плащане на вносни мита в размер, определен по фиксираната стойност при внос, е недопустимо, ако вносителят избере

да определи митническата стойност по вторичния метод на чл. 74, § 2, б. "в" М., какъвто избор не е направен. В този смисъл е и постановената след решението на СЕС практика на ВАС по аналогични спорове между същите страни: Решение № 11917 от 05.12.2023 г. на ВАС по адм. д. №826/2023 г., Решение № 10232 от 26.10.2023 г. на ВАС по адм. д. № 2421/2023 г., Решение № 10848 от 09.11.2023 г. на ВАС по адм. д. № 1852/2023 г., Решение № 11651 от 28.11.2023 г. на ВАС по адм. д. № 1975/2022 г., Решение № 11610 от 27.11.2023 г. на ВАС по адм. д. № 1948/2022г., Решение № 11327 от 20.11.2023 г. на ВАС по адм. д. №7245/2021 г., Решение № 11788 от 29.11.2023 г. на ВАС по адм. д. № 8208/2021 г., Решение № 11757 от 29.11.2023 г. на ВАС по адм. д. № 9654/2022 г., Решение № 11971 от 5.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 11456/2021 г., Решение № 11994 от 05.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 11037/2021 г., Решение № 1432 от 07.02.2024 г. на ВАС по адм. д. № 10718/2022 г. на ВАС и др.

Ето защо в тази част оспореното митническо решение е законосъобразно издадено.

По отношение на внесените стоки пресни домати:

Както беше посочено по-горе с митническа декларация с MRN 21BG003010026407R4 от 22.04.2021 г. са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление внесените от OGL F. T. Lebensmittelvertrieb G. пресни зеленчуци, в това число домати тип кръгъл червен – 600 кг. (стока № 1) с код по КН 07020000, домати тип кръгъл, розов (Ремве) – 6050 кг. (стока № 3) с код по КН 07020000, и тиквички – 2400 кг. (стока № 4) с код по КН 07099310, всички с произход от Турция. Към МД са представени доказателства за произход на стоките – сертификат за движение Е..1. Представени са и документи за извършените разходи по придобиването им, вкл. транспортни разходи до границата на ЕС, транспортни разходи след въвеждане в ЕС, разходи за представителство пред БАБХ и митническо представителство. Тези разходи са общи за цялата партида внесени стоки.

Съгласно член 73 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," 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 внесените количества стоки домати тип кръгъл червен – 600 кг. и тип кръгъл розов (Ремве) – 6050 кг. са декларирани в една митническа декларация с код по КН: 07020000 и са с произход Турция, поради което са от една партида според определението по член 73, буква а) от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891 на Комисията. За тези стоки Европейската комисия определя една и съща С., която в случая е в размер на 87,20 евро/100 кг. за 22.04.2021 г. С процесното решение митническият орган е разделил партидата на две части, така както е декларирана: под № 1 пресни домати тип "кръгъл, червен" и под № 3 – пресни домати тип "кръгъл – Ремве". Частта под № 3 е разделена на още две части – 450кг. продадени на първо търговско ниво, за които е прието, че представените документи за тази част от стока № 3 могат да бъдат приети като еднозначно доказателство за условията на реализиране по удовлетворителен за митническите органи начин, какъвто е текста на разпоредбата на чл. 75, параграф 5 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията, и втора част от 5600 кг., продадени на Л. Румъния, обособена в решението като нова стока № 6, за която е прието, че покупната цена е по-ниска от продажната.

Според съда това разделяне на партидата внесени стоки на две отделни части,

обозначени в решението като стока № 1, стока № 3 и нова стока № 6, всяка от които е третирана по различен начин, е в противоречие с цитираната разпоредба на чл. 73, б. "а" от Делегирания регламент. При това разделяне са постановени различни решения - в една част се освобождава депозита, в другата част 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, параграф 5, алинея 1 от Делегирания регламент, според което вносителят трябва да докаже, че *партидата* е освободена според условия, потвърждаващи правилното определяне на цените, посочени в член 70 от Регламент (ЕС) № 952/2013. От прочита на разпоредбата е видно, че изискването се отнася за партидата по определението на чл. 73, б. "а" от Делегирания регламент, а не за отделните количества стоки от нея. Дори и да се приеме, че структурата на митническото решение трябва да следва тази на подадената митническа декларация, то това не променя извода, че внесените стоки - домати тип кръгъл, червен и розов, са от една партида по определението на чл. 73, б. "а" от Делегирания регламент и по отношение тях, обединени в една партида, е дължима съвместна преценка дали е предоставено от OGL F. T. Lebensmittelvertrieb G. 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. За тази цел следва да се вземе предвид общата цена на придобиване на внесените по партидата стоки, заедно с допълнителните разходи за транспорт и представителство, която цена да се съпостави с общата продажна цена, по която вносителят ги е доставил на търговска верига Л. – Румъния.

Ето защо и без да обсъжда наличието на останалите две условия, които следва да са дадени кумулативно, настоящият съд намира, че при издаване на оспореното митническо решение за декларираните стоки под № 1 и № 3 е допуснато нарушение на материалния закон. Дължима е отмяна на акта в тази част с връщане на преписката на органа за ново произнасяне по претендираното възстановяване на депозита по посочения внос. В този смисъл са и постановените при сходна фактическа обстановка, между същите страни, Решение № 12099 от 6.12.2023 г. на ВАС по адм. д. № 2494/2022 г., I о. и Решение № 331 от 11.01.2024 г. на ВАС по адм. д. № 7468/2021 г., I о.

С оглед изхода на спора, на основание чл. 143, ал. 1 АПК в полза на "OGL F. T. Lebensmittelvertrieb G. следва да се присъдят своевременно претендираните разноски, които съобразно уважената част от жалбата съдът определя на 879,92 лева. Следва изрично да се отбележи, че "разноски по производството" по смисъла на чл. 143, ал. 1 АПК са всички разноски на страната по делото за събиране на допустими, относими и необходими за установяване на обективната истина, доказателства. Тук влизат и разноските за заплатени такси за превод на документи от чужд език, когато същите са представени и приети от съда като доказателства по делото в съдебна фаза. В случая претенцията за присъждането им е своевременно предявена и обоснована с представени доказателства за реално извършване.

На ответника се дължат разноски на основание чл. 143, ал. 3 АПК, вр. чл. 24 от Наредбата за заплащането на правната помощ, съставляващи юрисконсултско възнаграждение в размер на 100 лева.

Така мотивиран и на основание чл. 173, ал. 2 АПК Административен съд София - град, III отделение, 75-и състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ Решение № Р. 3000-467/10.03.2022г./32-80310 на директора на Териториална дирекция Митница П. на Агенция „Митници“ **в частта** на определените допълнителни митнически задължения по отношение на декларираните с митническата декларация с MRN 21BG003010026407R4 от 22.04.2021 г. стоки - домати тип кръгъл, червен – 600 кг. (стока № 1), домати тип кръгъл, розов (Ремве) – 450 кг. (стока № 3) и домати тип кръгъл, розов (Ремве) – 5600 кг., обособени в решението като нова стока № 6.

ВРЪЩА преписката на директора на ТД Митница П. за ново произнасяне в тази част съобразно дадените в решението указания по тълкуването и прилагането на закона.

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G. срещу Решение № Р. 3000-467/10.03.2022г./32-80310 на директора на Териториална дирекция Митница П. на Агенция „Митници“ **в останалата обжалвана част.**

ОСЪЖДА Агенция „Митници“ да заплати на „OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G., Германия, V. № DE[EИК], с данъчен номер в България BG [ЕГН], представлявано от Н. Г., разноси за настоящата инстанция в общ размер на 879,92 лева (осемстотин деветдесет и девет и 92 стотинки).

ОСЪЖДА OGL – F. T. Lebensmittelvertrieb“ G., Германия, V. № DE[EИК], с данъчен номер в България BG [ЕГН], представлявано от Н. Г. да заплати на Агенция „Митници“ юрисконсултско възнаграждение в размер на 100,00 (сто) лева.

Решението може да бъде обжалвано с касационна жалба чрез Административен съд – София-град пред Върховния административен съд на Република България, в 14-дневен срок от съобщаването.

Препис от решението да се изпрати на страните по реда на чл. 137 АПК.

СЪДИЯ: