

РЕШЕНИЕ

№ 3668

гр. София, 02.06.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 55 състав,
в публично заседание на 17.05.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Диана Стамболова

при участието на секретаря Антонина Бикова, като разгледа дело номер **51** по описа за **2022** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда чл. 145 и следващите от Административнопроцесуалния кодекс /АПК/ вр. чл. 220 от Закон за митниците /ЗМ/.

Образувано по жалба на "О. - Ф. Т. Л." Г. - Германия, с данъчен номер в България BG3074924203, представлявано от Н. Г., чрез адв. Г. Г. срещу Решение № Р. 3000/2524/ 02.12.2021г./32- на Директора на ТД П.. С жалбата се релевира основания за незаконосъобразност на оспорвания административен акт по чл. 146, т. 3, т. 4 и т. 5 от АПК, а именно противоречие с материалния закон, съществени нарушения на административнопроизводствените правила при издаването му и несъответствие с целта на закона. Жалбоподателят излага доводи, че се касае за процедура по доказване на декларираната митническа стойност при внос на зеленчуци по реда на чл. 75 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията, като счита, че от страна на дружеството са изпълнени всички необходими условия и предпоставки за възстановяване на внесения депозит по митническата декларация с MRN 20BG003010021633R6/07.12.2020г. Моли за отмяна на обжалвания административен акт.

В съдебно заседание и по съществуващото на спора, жалбоподателят чрез процесуалния си представител адв. Г. Г. поддържа жалбата по съображения, изложени в същата. Представени са допълнителни подробни писмени съображения. Претендира се присъждане на разноски по представен списък.

Ответната страна Директор на Териториална дирекция "Митница П.", при Агенция

„Митници“, чрез процесуалния си представител юрисконсулт Д. оспорва жалбата и моли съда да я отхвърли като неоснователна. Претендира присъждане на юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд София - град, след като обсъди доводите на страните и събраните по делото доказателства, приема за установено от фактическа страна следното:

На 07.12.2020г. в МБ С. е регистрирана митническата декларация с MRN 20BG003010021633R6, с вносител OGL F. T. Lebensmittelvertrieb G., с която са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление пресни тиквички, с произход Р Турция. Като доказателство за турския произход на стоките от митническата декларация е представен и приет сертификат за движение Е.1. В момента на подаване на митническата декларация (07.12.2020г.) са деклариранни следните данни: за стока № 3/5 пресни тиквички с код по КН [ЕГН], с нето тегло 2400 кг е декларирана митническа стойност в размер на 5 421,41 лв., преизчислена в €/100 кг на 115,50 €/100 кг. Определената от ЕК за дата 07.12.2020г. стандартна вносна стойност /С./ за пресни тиквички с произход Р Турция, е 43,40 €/100 кг.

Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 изисква сравняване на декларираната вносна стойност с определената за деня С.. Ако вноската стойност е по-голяма с повече от 8 % от С., чл. 75, параграф 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 във връзка с чл. 148 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447, изисква вносителят да представи обезпечение. Обезпечението е в размер на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. (43,40 €/100 кг.). При сравнение на двете числа за конкретната стока, декларираната вносна митническа стойност (115,50 €/100 кг.) е по-голяма с повече от 8 % от определената за деня С. (43,40 €/100 кг.), поради което вносителят е представил обезпечение в размер на 713 лева, размер отговарящ на размера на митото, което вносителят би платил при определената на 43,40 €/100 кг. за 07.12.2020г. С..

На 07.12.2020 с писмо с рег. № 32-359834 немското дружество OGL F. T. Lebensmittelvertrieb G. е уведомено, че на основание чл. 75, параграф 5, алинея 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 20BG003010021633R6, е необходимо да представи доказателства, че стока №3/5 пресни тиквички е реализирана на пазара на ЕС при условия, потвърждаващи коректността на декларираната вносна митническа стойност.

На 06.01.2021г. OGL F. T. Lebensmittelvertrieb G., чрез пълномощника си [фирма], представя доказателства на какви цени са пласирани стоките от тази партида на първо търговско ниво, както и документи за извършени плащания. За стока № 3 - пресни тиквички с нето тегло 2400 кг, цялото количество е продадено на цена от 118.00 €/100 кг.

На 03.02.2021 г., с молба е вх. № 32-37817 Р. България О. представя в МБ С. допълнително следните документи за стоките-пресни зеленчуци, в това число и за стока № 3 - пресни тиквички: месечна справка декларация по ЗДДС и подадени VIES декларации за осъществени вътреобщностни доставки за данъчен период м. декември 2020г. с приложения към тях дневници за покупки и продажби за данъчен период м. декември 2020г.; уведомление за приемане на постъпили данни от справката-декларация за ДДС, с приложения към нея дневници за покупки и продажби, както и VIES декларация за данъчен период м. декември 2020г.

След проверка на представените доказателства митническите органи са счели, че не е представено удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване, поради което внесеният за стоката депозит в размер на 713.48 лв. следва да се задържи за заплащане на вносно мито на основание чл. 75, параграф 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891.

С писмо рег. № 32-221388 от 12.07.2021г. дружеството е уведомено, че предстои издаване на Решение на Директора на ТД Тракийска, с което за стока пресни тиквички по митническа декларация с MRN 20BG003010021633R6/07.12.2020г. 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 предоставеното обезпечение в размер на 713.48 лева ще бъде усвоено. На дружеството е дадена възможност за изразяване на становище в срок от 30 дни. Писмото е връчено на 13.07.2021г. На 14.07.2021г. е постъпило становище-възражение от пълномощника на жалбоподателя.

Във връзка с горното, с обжалваното Решение № Р. 3000/2524/ 02.12.2021г./ 32-, издадено от Директора на ТД П. се правят корекции на данни за стока пресни тиквички от митническа декларация с MRN 20BG003010021633R6/07.12.2020г., отказва се освобождаване на обезпечение в размер на 713.48 лева, което се задържа, като плащане на дължимото вносно мито.

По делото е прието заключение на допуснатата съдебно-счетоводна експертиза. Същото е изготвено от Л. Й., като вещото лице се е запознало със съдържащите се в административната преписка документи, които са описани подробно. Настоящият съдебен състав намира, че заключението следва да се кредитира като мотивирано, логично и съответстващо на установените факти. Вещото лице е посочило, че цената, която е договорена и платена от "О. - Ф. Т. Л." Г. - Германия за закупуване на процесните стоки от Турция: „пресни тиквички“, е в размер на 2 534,40 евро, или 115,50 €/100 кг (с включени разходите по транспорта до входен граничен пункт). Видно от фактурите, с които стоките са продадени, количествата внесени стоки „пресни тивички“ нето тегло 2400 кг са продадени на Л. Румъния при единична цена по двете фактури 1.18 евро или 118 евро за 100 килограма. Според експерта е налице съответствие в данните за стойностите, посочени в документите, приложени към молбата за възстановяване на депозита, с тези декларираните в процесната митническа декларация, поради което са налице условията по чл. 70 от Регламент (ЕС) на ЕП и на Съвета 952/2013 за приемане на Митнически кодекс на Съюза за определяне на митническата стойност на база договорната стойност на стоките. Митническата стойност на внасяните стоки, изчислена на база най-голямото сборно количество продадени стоки в страната по смисъла на чл. 74, параграф 2, б. „в“ от Регламент (ЕС) на ЕП и на Съвета 952/2013 за приемане на Митнически кодекс на Съюза, за стоката „тиквички“ следва да бъде 2 832,00 евро (5 538,91 лева), или 118 евро за 100 килограма. Вносното мито, изчислено на база на тази стойност, съобразно данните и условията от Т. към датата на регистрацията на процесната митническа декларация 07.12.2020г., при използване на преференциален режим с Турция, следва да бъде 0 %. Приложено е извлечение на информация от Т. за М. [ЕГН] към дата 07.12.2020 година за внос от Турция.

Съдът, след преценка на събраните по делото доказателства по отделно и в съвкупност и съобразявайки доводите на страните, приема от правна страна следното: Жалбата е подадена в законоустановения срок от лице с правен интерес и е насочена

срещу годен за обжалване административен акт, поради което е допустима.

Разгледана по същество, е основателна.

Оспорваният административен акт е издаден от компетентен по материя, степен и място митнически орган, съдържа реквизитите по чл.59, ал.2 АПК. Не се установяват съществени нарушения на производствените правила при провеждане на административното производство.

Обжалваното решение е постановено при неправилно приложение на материалния закон – отменително основание по чл.146, т.4 от АПК.

В случая се касае за внос на пресни тиквички, оформен с митническа декларация МРН 20BG003010021633R6/07.12.2020г. Посоченият внос попада в приложното поле на чл. 181 от Регламент (ЕС) № 1308/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. за установяване на обща организация на пазарите на селскостопански продукти (Регламент 1308/2013) и чл. 75 от Делегиран регламент (ЕС) № 2017/891 на Комисията от 13 март 2017г. за допълване на Регламент 1308/2013.

Съгласно посочените по – горе разпоредби, при вноса на този вид стоки е въведена система на входни цени, имаща за цел да гарантира достоверността на декларираната митническа стойност, изчислена на база договорната стойност на внасяните стоки. По – специално, в чл. 75 от ДР 2017/891 е въведен механизъм за проверка, който се задейства в случаите, когато митническата стойност се определя на база договорната стойност на стоките и същата е поне с 8 % по – висока от т.нар. фиксирана стойност при внос (стандартна вносна цена), определена от Европейската комисия и валидна към датата на вноса. В тези случаи, вносителят разполага с възможност в едномесечен срок от продажбата на стоките, но не повече от четири месеца от датата на вноса, да представи доказателства за достоверността на декларираната митническа стойност. Същевременно, тъй като вносното мито, изчислено на база декларираната договорна стойност е по – ниско от това, изчислено на база фиксираната стойност при вноса или т.нар. стандартна вносна цена на стоките, вносителят внася депозит, обезпечаваш разликата в митата. Депозитът се освобождава след представяне на убедителни доказателства за достоверността на договорната стойност и спазване условията за определяне на митническата стойност на стоките по метода, посочен в чл. 70 от Регламент (ЕС) 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за приемане на Митнически кодекс на съюза (М.).

Вносното мито по процесния случай за стоки № 3 – пресни тиквички е изчислено на база декларирана договорна стойност от 115,50 €/100 кг. тиквички и е в размер на 0 %. Докато, видно от извлечението от системата Т. към датата на вноса (07.12.2020 г.), съдържащо се в Приложение № 1 към експертизата, стандартната вносна цена към този момент е била 43,40 €/100 кг., на която съответства най - високата ставка на митото в размер на 0.00 % + 15.20 Евро/100 кг., на база на която именно формула е бил изчислен и внесения при вноса депозит с приспадане на вече платеното при вноса мито.

В случая, в изпълнение на посочените по - горе разпоредби и указанията на митническите органи в тази насока, жалбоподателят е представил необходимите доказателства, а именно: фактура за покупка на стоките; фактура за транспорт; международна товарителница CMR; фактури за продажба на стоките на първо търговско ниво № 13627 и 13644; стокови разписки за получаване на стоките (Lieferschein); потвърждения за получени доставки (Gelangsbestdtigung); справка –

калкулация за формиране на продажната цена на база на придобивната, както и извлечения от счетоводни сметки за осъществения внос и извършените продажби. Поискано е и възстановяване на внесен депозит, като е представена и банковата сметка, по която същият да бъде преведен. Впоследствие, дружеството е представило и дневниците за покупка и продажба на стоки, отнасящи се до периода на конкретния внос, както и доказателства за плащане на доставната цена. По искане на митническите органи са представени също и справки – декларации по ЗДДС, подадени в НАП, както и VIES декларации за осъществени вътреобщностни доставки за м. декември 2020 г. и м. януари 2021 г.

Основният метод за определяне на МС на стоките в чл.70, пар.1 от Регламент (ЕС) №952/2013 е по договорната им стойност, респ. въз основа на действително платената или подлежаща на плащане цена на стоките при продажбата им за износ с местоназначение в митническата територия на ЕС, коригирана при необходимост.

Съгласно разпоредбата на чл.74, пар.1 от Регламент (ЕС) № 952/2013, когато МС на стоките не може да се определи съгласно чл.70, тя се определя чрез последователно прилагане на вторични методи по чл.70, пар.2 от букви а) до г) от Регламент (ЕС) № 952/2013, а ако и този ред не може да бъде приложен, на последно място се пристъпва към текста на чл.74, пар.3. Тълкуването на цитираните разпоредби налага извода, че при митническото остойностяване на стоките приоритет има договорната стойност по чл.70 от (ЕС) № 952/2013 и едва когато МС на стоките не може да се определи съгласно чл.70, тя се определя чрез последователно прилагане на вторичните методи. Основателно е възражението на жалбоподателя, че липсва норма, предоставяща възможност на митническите органи да определят МС на стоката, внасяна в територията на ЕС от трета страна, съобразно реализираната търговска печалба от вносителя при последващото разпореждане със стоката на пазара.

Съгласно разпоредбата на чл.75, пар.5, ал.4 от Делегиран Регламент (ЕС 2017/891) вносителят трябва да представи всички документи, необходими за извършването на съответната митническа проверка, т.е. това означава да се представят документите, позволяващи определяне на МС като договорената между страните продажна цена на внасяните стоки, по смисъла на чл.70, пар.1 от Регламент (ЕС) № 952/2013. Поради това последващата реализация на печалба от стоките, предмет на вноса или нейната липса, е ирелевантна за разрешаването на спора.

Митническите органи напълно необосновано очакват положителен финансов резултат от всяка една конкретна изолирана търговска операция. Съдът намира за основателна тезата на жалбоподателя, че печалбата от една търговска дейност се определя за конкретен период (месец, тримесечие, година) и при отчитане на много повече данни и показатели, а не с просто сравняване между покупната и продажна цена и то само на една търговска операция. Още повече, че в случая се касае за дълготрайни търговски отношения, установени между OGL F. T. Lebensmittelvertrieb G. и крайния техен клиент – международната търговска верига LIDL, свързани с периодични, целогодишно продължаващи доставки на пресни плодове и зеленчуци. В тази насока, по делото е налично писмо от 31.07.2019 г. от дружеството вносител, в което много точно е посочено, че печалбата от реализацията на сравними продукти (в случая тиквички) към конкретен клиент се изчислява на месечна база. В този смисъл е тълкуването на аналогична на чл. 75 от РИ 2017/891 разпоредба, дадено от Съда на Европейския Съюз с решение по дело C-160/18. В цитираното решение е даден отговор по преюдициално запитване, касаещо тълкуването на чл. 3, пар. 2, 4 и 5 от

Регламент (ЕО) 1484/95 на Комисията, с които разпоредби, макар и в друг стопански сектор, се въвежда мярка на търговска политика, напълно аналогична на мярката за определяне на вносните цени при вноса на плодове и зеленчуци, въведена с чл. 75 от Регламент 2017/891. С посоченото решение СЕС приема, че „...обстоятелствата, че внесените в Съюза стоки са продадени на загуба, а именно на цена по – ниска от вносната цена CIF, посочена в митническата декларация, само по себе си не е достатъчно, за да се приеме, че не е установена верността на вносната цена CIF“.

Горното е потвърдено с допусната и приета по делото съдебно - икономическа експертиза, в която вещото лице е анализирано доказателствата по случая и е потвърдило достоверността на декларираната при вноса договорна стойност на стоките в размер 2 534,40 евро, която е и реално заплатена от жалбоподателя. Към въпросната стойност се добавят и разходите за транспорт, за да се достигне до митническата стойност при вноса в размер на 115,50 €/100 кг., която именно е била декларирана. В този смисъл, няма никакво съмнение, че в случая са били изпълнени условията за определяне на митническата стойност на основание чл. 70 от М., респективно и за възстановяване на внесения по вноса депозит.

Въз основа съвкупната преценка на събраните доказателства, съдът счита, че достоверността и реалността на декларираната договорна стойност е доказана по предвидения ред, поради което издаденото решение на митническите органи и установените с него публични задължения, е незаконосъобразно. По идентични казуси е постановена и константна съдебна практика на ВАС, цитирана от пълномощника на "О. - Ф. Т. Л." Г. - Германия .

По изложените съображения следва да се приеме, че оспореното решение е издадено от компетентен орган, в установената от закона форма, но при липса на съответните материално-правни предпоставки, поради което то следва да бъде отменено.

С оглед изхода на спора на оспорващия се дължат разноски. Такива са поискани своевременно, като са представени и съответните документи за реалността им – фактура, договор за правна защита и съдействие и банково извлечение, поради което съдът дължи присъждането им. Същите възлизат на обща стойност от 880 лева, от които: 50 лева внесена държавна такса, 450 лева внесен депозит за вознаграждението на вещото лице, изготвило заключението по допусната СИЕ и 380 лева платено вознаграждение за един адвокат, осъществил процесуалното представителство на оспорващия.

Водим от горното и на основание чл. 220 от ЗМ, Административен Съд С. - град, III отделение, 55 състав,

Р Е Ш И:

ОТМЕНЯ Решение № Р. 3000/2524/ 02.12.2021г./ 32- на Директора на ТД

П., с което е коригирана митническа декларация с MRN 20BG003010021633R6/07.12.2020г.

ОСЪЖДА Териториална дирекция Митница "П. към Агенция "Митници" да заплати на "О. - Ф. Т. Л." Г. – Германия, с данъчен номер в България BG3074924203, представлявано от Н. Г., чрез адв. Г. Г., със съдебен адрес [населено място], "В.", №75, ап.2 сумата в размер на 880 лева- съдебни разноси.

Решението подлежи на обжалване в 14-дневен срок от съобщаването му на страните, с касационна жалба пред Върховния административен съд на Република България.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪДИЯ: