

РЕШЕНИЕ

№ 16887

гр. София, 19.05.2025 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 45 състав, в
публично заседание на 22.04.2025 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Евгени Стоянов

при участието на секретаря Теменужка Стоименова, като разгледа дело номер **2158** по описа за **2024** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Настоящото производство е по реда на чл. 221 и сл. от ЗМ.

Образувано е по жалба на „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], магазин № 2 – С. С., срещу Решение № ЗРЗМ – 5800 – 221 / 32 – 721087 от 01.02.2024 на директора на Териториална дирекция Митница С..

В жалбата е посочено, че административният орган коригира ЕД 6 / 14 „Код на стоката – код по Комбинираната номенклатура“ и ЕД 6 / 15 „Код на стоката – код по Т.“ по цитираните митнически декларации и определя нови кодове по Т. за стоките, със ставка на мито 6. 5 %. Определени са нови кодове по Т. за стоките, със ставка на мито от 6, 5 %. Определен е нов общ размер на публични държавни вземания в размер на 5369. 53 лева за мито и 17 845. 96 лева за ДДС. В жалбата е посочено, че дружество „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], е задължено да заплати в 10 – дневен срок от получаване на решението, по единна сметка на Агенция „Митници“ сумата от общо 2 313. 03 лева мито, представляваща разликата между реално платеното и подлежащото на плащане по митническите декларации (общо 7 на брой), заедно с дължимите лихви, на основание чл. 114, параграф 2 и параграф 1 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013 върху сумите за мито, считано от датата на възникването на митническото задължение – датата на приемане на съответната митническа декларация, до датата на уведомяване (параграф 2) и съответно, от изтичане на срока за доброволно плащане до окончателното погасяване на задължението (параграф 1).

В жалбата е посочено още, че с оспореното решение дружество „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], е задължено да заплати в 10 – дневен срок от получаване на решението, по единна сметка на Агенция „Митници“ сумата от общо 462. 61 лева ДДС, представляваща разликата между реално платеното и подлежащото на плащане ДДС по митническите декларации, заедно с дължимите

лихви, съгласно чл. 59, ал. 2 ЗДДС, чл. 1 от Закона за лихвите върху данъци, такси и други подобни дължими държавни вземания, във връзка с чл. 114, параграф 2 и параграф 1 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013.

Според жалбоподателя решението е неправилно и незаконосъобразно. Приема се от митническите органи, че електронните цигари за еднократна употреба не трябва да бъдат класирани в код по Т. 85437070, със ставка на митото в размер на 3, 7 %, а в зависимост от съдържанието на препаратите, в кодове по Т. [ЕГН] – съдържащи никотин или [ЕГН] – несъдържащи никотин, със ставки на митото в размер на 6, 5 %. Посочва се в жалбата, че дружество „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], е коректен търговец и в дейността си стриктно се придържа към действащите закони, норми и правила. Информацията пред митническите органи е представена коректно. Дружеството е декларирало електронни цигари за еднократна употреба с никотин 1 %. Кодът по Т. е определен от митническите служители, а не от жалбоподателя. Към датата на деклариране посочените в решението кодове не са били в сила. Искане се отменя на акта и присъждане на разноските по делото.

В открито съдебно заседание жалбоподателят не се явява и не се представлява.

Ответникът – директор на Териториална дирекция (ТД) Митница С. – се представлява от юрисконсулт К. Т.. Искане от съда да остави жалбата без уважение. Решението е издадено по реда на последващия митнически контрол. Искане се присъждане на разноски. Представени са писмени бележки.

Софийска градска прокуратура – редовно призована, не изпраща прокурор за участие в производството. Не изразява становище по съществото на спора.

Съдът, след като се запозна с приложените по делото писмени доказателства, и след като обсъди доводите на страните, намира за установено от фактическа страна следното:

Въз основа на Заповед за възлагане на № ЗДТ – 5800 – 113 / 32 – 92914 / 10.03.2023 г. на директора на ТД Митница С. и на основание чл. 48, във връзка с чл. 12, 15, 46 и чл. 51 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013 г. и чл. 84, ал. 1, т. 2 от ЗМ, по реда на чл. 84а до чл. 84м от ЗМ, служители от отдел „Последващ контрол“, сектор „Митнически контрол“ при ТД Митница С., извършват проверка в рамките на последващ контрол, за установяване на законосъобразността на действията на „ГЕЙЗ“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], магазин № 2, представлявано от управителя и едноличен собственик на капитала С. К. С., при поставяне на стоки под режим „допускане за свободно обращение“ (код на режима 40) за периода от 15.07.2021 г. до 17.12.2021 г. включително. Обхватът на проверката включва изпълнение на задължението на проверяваното лице за прилагане на Общата митническа тарифа и правилното тарифно класиране на стоките, както и изпълнение на задължението на проверяваното лице за заплащане на публичните държавни вземания, при поставяне на стоките под съответния митнически режим.

За резултатите от проверката е изготвен доклад № BG005800 / 2 / 1 / 05.06.2023 г., с рег. № 32 – 209641 от дата 05.06.2023 г. по описа на ТД Митница С., екземпляр от който е връчен срещу разписка на упълномощен представител на проверяваното дружество „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], на дата 13.06.2023 г.

За проверявания период, дружеството поставя под режим „допускане за свободно обращение“ стоки, представляващи „електронни цигари за еднократна употреба“ по следните митнически декларации, оформени в митническо бюро Летище С., код BG005100: 21BG005100466741RO / 15.07.2021 г.; 21BG005100493071R8 / 30.08.2021 г.; 21BG005100516370R8 / 07.10.2021 г.; 21BG005100533472R6 / 04.11.2021 г.; 21BG005100538656R6 / 12.11.2021 г.; 21BG005100542383RO / 18.11.2021 г.; 21BG005100562893R5 / 17.12.2021 г.

Извършени са проверки за съответствие и достоверност на информацията като са съпоставени данните, отразени в митническите декларации, с данните от приложените към тях документи и счетоводната отчетност на „Гейз“ ЕООД. Контролните действия са насочени към изследване на тарифното класиране на стоките и включват разглеждане на спецификации и техническа документация, относими към стоките, поставени под митнически режим „допускане за свободно обращение“, търговска документация, включително и издадени от производителя анализни сертификати, сертификати за качество, спецификации, снимки и други, които имат отношение към проверяваните стоки.

С Митническа декларация МД MRN 21BG005100466741RO / 15.07.2021 г. жалбоподателят декларира един брой стока, изпратена от Китай по въздушна товарителница № 172 – 49564605 в 9 броя опаковки, които са 150 килограма бруто тегло и съответно 120 килограма нето и вид на сделката „11“ – окончателна покупко – продажба и описана в ЕД 6/8 „Описание на стоките“ като: „Електронни цигари за еднократна употреба“ – 3000 бр. течност 4 мл.; никотин – 1 % с произход Китай и деклариран код по Т. в ЕД 6 / 14, 6 / 15 от МД „Код на стоката – код по Комбинираната номенклатура“ и „код на стоката – код по Т.“ – 8543 70 70 00 със ставка на митото по отношение на трети страни 3, 7 %. На основание чл. 163 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, в приложение към декларацията са представени придружаващи стоката документи, описани в ЕД 2 / 3 на същата, а именно: въздушна товарителница, търговска фактура и търговска фактура от „Авиейшън сървисиз България“ ООД.

Декларирана е един вид стока – 3 000 броя електронни цигари за еднократна употреба със съдържание на никотин 1 %. Видно от предоставената фактура и описанието в митническата декларация, стоките представляват „Електронни цигари за еднократна употреба“, представляващи персонални електронни устройства, които нагряват и изпаряват течности или разтвори, със или без никотин, които потребителят вдишва директно. Електронните цигари за еднократна употреба са малки вейп устройства, които не могат да се презареждат, те са със заредена батерия и заредена течност с определен вкус.

С митническа декларация МД MRN 21BG005100493071R8 / 30.08.2021 г. „Гейз“ ЕООД декларира един брой стока, изпратена от Китай по въздушна товарителница № 172 – 50314191 в 9 броя опаковки, които са 146 килограма бруто тегло и съответно 90 килограма нето и вид на сделката „11“ – окончателна покупко – продажба и описана в ЕД 6 / 8 „Описание на стоките“ като: „Електронни цигари за еднократна употреба – 3000 бр.“ с произход Китай и деклариран код по Т. в ЕД 6 / 14, 6 / 15 от МД „Код на стоката – код по Комбинираната номенклатура“ и „Код на стоката – код по Т.“ – 8543 70 70 00, със ставка на митото по отношение на трети страни 3, 7 %. На основание чл. 163 от Регламент (ЕС) 952 / 2013, в приложение към посочената митническа декларация са представени придружаващи стоката документи, описани в ЕД 2 / 3 на същата, а именно: въздушна товарителница № 172 – 50314191; търговска фактура № [ЕГН] / 25.08.2021 г. от „Авиейшън сървисиз България“ ООД; търговска фактура HB210713 от 21.07.2021 г. с изпращач „OVNS TECHNIOGY“ НК.

Деклариран е един вид стока – 3 000 бр. електронни цигари за еднократна употреба без съдържание на никотин. Видно от предоставената фактура и описанието в митническата декларация, стоките представляват „електронни цигари за еднократна употреба“, представляващи персонални електронни устройства, които нагряват и изпаряват течности или разтвори, със или без никотин, които потребителят вдишва директно. Електронни цигари за еднократна употреба са малки вейп устройства, които не могат да се презареждат, те са със заредена батерия и заредена течност с определен вкус.

С митническа декларация МД MRN 21BG005100516370R8 / 07.10.2021 г. жалбоподателят

декларира един брой стока, изпратена от Китай по въздушна товарителница № 172 – 4867 6740 в 11 броя опаковки, които са 150 килограма бруто тегло и съответно 100 килограма нето и вид на сделката „11“ – окончателна покупко – продажба и описана в ЕД 6 / 8 „Описание на стоките“ като „Електронни цигари за еднократна употреба; с никотин – 1 % - 3000 бр.“ с произход Китай и деклариран код по Т. в ЕД 6 / 14, 6 / 15 от МД „Код на стоката – Код по Комбинираната номенклатура“ и „Код на стоката – код по Т.“ 8543 70 70 00 със ставка на митото по отношение на трети страни 3, 7 %.

На основание чл. 163 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, в приложение към горепосочената митническа декларация са представени придружаващите стоката документи - описани в ЕД 2 / 3 на същата, а именно: въздушна товарителница № 172 – 4867 6740; търговска фактура № [ЕГН] / 06.10.2021 г., издадена от „Авиешън сървисиз България“ ООД; търговска фактура НВ210822 от 26.08.2021 г. с изпращач „OVNS TECHNOLOGY“ НК. Във фактурата е посочен един вид стока, който отговаря на следното описание – модел 918 Disposable (еднократен) OVNS XL; 1300 вдишвания (дръпки). Общата стойност на фактурата е 6154. 00 USD.

Декларирана е един вид стока – 3 000 бр. електронни цигари за еднократна употреба със съдържание на никотин 1 %. Видно от предоставената фактура и от описанието в митническата декларация, стоките представляват „електронни цигари за еднократна употреба“, представляващи персонални електронни устройства, които нагряват и изпаряват течности или разтвори, със или без никотин, които потребителят вдишва директно. Електронни цигари за еднократна употреба са малки вейп устройства, които не могат да се презареждат, те са със заредена батерия и заредена течност с определен вкус.

С митническа декларация МД MRN 21BG005100533472R6 / 04.11.2021 г. жалбоподателят декларира един брой стока, изпратена от Китай по въздушна товарителница № 172 – 51421635 в 11 броя опаковки, които са 207 бруто тегло и съответно 180 килограма нето и вид на сделката „11“ – окончателна покупко – продажба и описана в ЕД 6 / 8 „Описание на стоките“ като: „Електронни цигари за еднократна употреба; с никотин 1 % - 4000 бр.“, с произход Китай и деклариран код по Т. в ЕД 6 / 14, 6 / 15 от МД „Код на стоката – код по Комбинираната номенклатура“ и „Код на стоката – код по Т.“ 8543 70 70 00 със ставка на митото по отношение на трети страни 3, 7 %.

На основание чл. 163 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, в приложение към горепосочената митническа декларация са представени придружаващите стоката документи, описани в ЕД 2 / 3 на същата, а именно: въздушна товарителница № 172 – 51421635; търговска фактура № [ЕГН] / 04.11.2021 г., издадена от „Авиешън сървисиз България“ ООД; търговска фактура НВ210904 от 18.10.2021 г. с изпращач „OVNS TECHNOLOGY“ НК. Във фактурата е посочен един вид стока, който отговаря на следното описание – модел 918 Disposable (еднократен) OVNS XL; 1300 вдишвания (дръпки); Specification – големина равна на 18 x 97 мм диаметри, капацитет на батерията: 850 mAh, капацитет на резервоара: 4. 0 ml, течност 1, 5 ohm памук. Общата стойност на фактурата е 8275. 00 USD.

Декларирана е един вид стока – 4 000 броя електронни цигари за еднократна употреба със съдържание на никотин 1 %. Видно от предоставената фактура и от описанието в митническата декларация, стоките представляват „електронни цигари за еднократна употреба“, представляващи персонални електронни устройства, които нагряват и изпаряват течности или разтвори, със или без никотин, които потребителят вдишва директно. Електронни цигари за еднократна употреба са малки вейп устройства, които не могат да се презареждат, те са със заредена батерия и заредена течност с определен вкус.

С митническа декларация МД MRN 21BG005100538656R6 / 12.11.2021 г. жалбоподателят декларира един брой стока, изпратена от Китай по въздушни товарителници № 172 – 51422265 в

13 броя опаковки, които са 240 килограма бруто тегло и съответно 180 килограма нето и вид на сделката „11“ – окончателна покупко – продажба и описана в ЕД 6 / 8 „Описание на стоките“ като: „Електронни цигари за еднократна употреба; с никотин 1 % - 5 000 бр. с произход Китай и деклариран код по Т. в ЕД 6 / 14, 6 / 15 от МД „Код на стоката – код по Комбинираната номенклатура“ и „Код на стоката – код по Т.“ – 8543 70 70 00, със ставка на митото по отношение на трети страни 3, 7 %.

На основание чл. 163 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, в приложение към горепосочената митническа декларация са представени придружаващи стоката документи, описани ЕД 2 / 3 на същата, а именно: въздушна товарителница № 172 – 51422265; търговска фактура № [ЕГН] / 14.11.2021 г., издадена от „Авиешън сървисиз България“ ООД; търговска фактура HB211002 от 26.10.2021 г. с изпращач „OVNS TECHNOLOGY“ НК. Във фактурата е посочен един вид стока, който отговаря на следното описание – модел 918 Disposable (еднократен) OVNS XL; 1300 вдишвания (дръпки); Specification – големина равна на 18 x 97 мм диаметри, капацитет на батерията: 850 mAh, капацитет на резервоара: 4. 0 ml, течност 1, 5 ohm памук. Общата стойност на фактурата е 9995. 00 USD.

Декларирана е един вид стока – 5000 бр. електронни цигари за еднократна употреба със съдържание на никотин 1 %. Видно от предоставената фактура и от описанието в митническата декларация, стоките представляват „Електронни цигари за еднократна употреба“, представляващи персонални електронни устройства, които нагряват и изпаряват течности или разтвори, със или без никотин, които потребителят вдишва директно. Електронни цигари за еднократна употреба са малки вейп устройства, които не могат да се презареждат, те са със заредена батерия и заредена течност с определен вкус.

С митническа декларация МД MRN 21BG005100542383RO / 18.11.2021 г. жалбоподателят декларира един брой стока, изпратена от Китай по въздушна товарителница № 172 – 51806086 в 6 броя опаковки, които са 100 килограма бруто тегло и съответно 80 килограма нето и вид на сделката „11“ – окончателна покупко – продажба и описана в ЕД 6 / 8 „Описание на стоките“ като: „Електронни цигари за еднократна употреба; с никотин 1 % - 2000 бр. с произход Китай и деклариран код по Т. в ЕД 6 / 14, 6 / 15 от МД „Код на стоката – код по Комбинираната номенклатура“ и „Код на стоката – код по Т.“ – 8543 70 70 00, със ставка на митото по отношение на трети страни 3, 7 %.

На основание чл. 163 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, в приложение към горепосочената митническа декларация са представени придружаващи стоката документи, описани ЕД 2 / 3 на същата, а именно: въздушна товарителница № 172 – 51806086; търговска фактура № [ЕГН] / 18.11.2021 г., издадена от „Авиешън сървисиз България“ ООД; търговска фактура HB210904 от 05.11.2021 г. с изпращач „OVNS TECHNOLOGY“ НК. Във фактурата е посочен един вид стока, който отговаря на следното описание – модел 918 Disposable (еднократен) OVNS XL; 1300 вдишвания (дръпки); Specification – големина равна на 18 x 97 мм диаметри, капацитет на батерията: 850 mAh, капацитет на резервоара: 4. 0 ml, течност 1, 5 ohm памук. Общата стойност на фактурата е 4248. 00 USD.

Декларирана е един вид стока – 2000 бр. електронни цигари за еднократна употреба със съдържание на никотин 1 %. Видно от предоставената фактура и от описанието в митническата декларация, стоките представляват „Електронни цигари за еднократна употреба“, представляващи персонални електронни устройства, които нагряват и изпаряват течности или разтвори, със или без никотин, които потребителят вдишва директно. Електронни цигари за еднократна употреба са малки вейп устройства, които не могат да се презареждат, те са със заредена батерия и заредена течност с определен вкус.

С митническа декларация МД MRN 21BG005100562893R5 / 17.12.2021 г. жалбоподателят декларира един брой стока, изпратена от Китай по въздушна товарителница № 172 – 52252756 в 11 броя опаковки, които са 193 килограма бруто тегло и съответно 160 килограма нето и вид на сделката „11“ – окончателна покупко – продажба и описана в ЕД 6 / 8 „Описание на стоките“ като: „Електронни цигари за еднократна употреба; с никотин 1 % - 4000 бр. с произход Китай и деклариран код по Т. 8543 70 70 00, със ставка на митото по отношение на трети страни 3, 7 %.

На основание чл. 163 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, в приложение към горепосочената митническа декларация са представени придружаващи стоката документи, описани ЕД 2 / 3 на същата, а именно: въздушна товарителница № 172 – 52252756; търговска фактура № [ЕГН] / 16.12.2021 г., издадена от „Авиешън сървисиз България“ ООД; търговска фактура HB211101 -balance от 01.12.2021 г. с изпращач „OVNS TECHNOLOGY“ НК. Във фактурата е посочен един вид стока, който отговаря на следното описание – модел 918 Disposable (еднократен) OVNS XL; 1300 вдишвания (дръпки); Specification – големина равна на 18 x 97 мм диаметри, капацитет на батерията: 850 mAh, капацитет на резервоара: 4. 0 ml, течност 1, 5 ohm памук. Общата стойност на фактурата е 8661. 00 USD.

Декларирана е един вид стока – 4000 бр. електронни цигари за еднократна употреба със съдържание на никотин 1 %. Видно от предоставената фактура и от описанието в митническата декларация, стоките представляват „Електронни цигари за еднократна употреба“, представляващи персонални електронни устройства, които нагряват и изпаряват течности или разтвори, със или без никотин, които потребителят вдишва директно. Електронни цигари за еднократна употреба са малки вейп устройства, които не могат да се презареждат, те са със заредена батерия и заредена течност с определен вкус.

Митническите органи са осъществили анализ на установените в хода на административното производство факти. Приели са, че внесените от „Гейз“ ЕООД електронни цигари за еднократна употреба, неправилно са класирани в код по Комбинираната номенклатура 85 43 70 70, тъй като описанието и основните характеристики на електронните цигари за еднократна употреба сочи, че те представляват персонални лични електрически изпарителни устройства за пушене за еднократна употреба. Тези устройства са капсуловани (не се разглобяват), и при тях зарядът на вградената батерия и предварително зареденото количество течност са предназначени за ограничен брой вдишвания / дръпвания докато се изчерпят, след което устройството повече не може да се използва и се изхвърля. Продуктът е съставен от няколко различни материали (батерия, течност за вдишване и др.), предназначен е за еднократна употреба, наличната течност не може да бъде допълвана, заменяна или подменяна и същият не може да се ползва без течността за вдишване. Продуктът не може да бъде използван без течността за вдишване. Именно този компонент му придава основния характер.

Според митническите органи, основните характеристики на изделието водят до извод, че тарифното класиране е в тарифните кодове на течностите за електронни цигари. Тоест позиция 3824, като приложимите кодове са 3824 99 56 или 3824 99 57 на Комбинираната номенклатура. Двете алтернативи са поставени в зависимост от това, дали течността съдържа никотин или не съдържа това вещество.

Съгласно Правила 1, 3, буква б) и 6 от Общите правила за тълкуване на Комбинираната номенклатура на Европейския съюз, стоката трябва да се класира в позиция 3824 „Свързващи препарати за леярски форми или сърца; химични продукти и препарати на химическата промишленост или на други, свързани с нея промишлености (включително смесите от естествени продукти), неупоменати нито включени другаде“, подпозиция „Други“, подпозиция 3824 99 – „Други“, подпозиция „Други“, подпозиция „Патрони и пълнители, пълни, за електронни цигари;

препарати за използване в патрони и пълнители за електронни цигари“, подпозиция -----3824 99 56 -----„Съдържащи продукти от подпозиция 2939 79 10“ и правилен код по Т. 3824 99 56 00 (за съдържащите никотин), на който съответства мито в размер на 6, 5 % по Митническата тарифа на Европейския съюз.

В мотивите на оспорения акт е посочено, че съгласно Правила 1, 3, буква б) и 6 от Общите правила за тълкуване на Комбинираната номенклатура на Европейския съюз, стоката трябва да се класира в позиция 3824 „Свързващи препарати за леярски форми или сърца; химични продукти и препарати на химическата промишленост или на други, свързани с нея промишлености (включително смесите от естествени продукти), неупоменати, нито включени другаде“, подпозиция – „Други“, подпозиция – 3824 99 – „Други“, подпозиция ---- „Други“, подпозиция ---- „Патрони и пълнители, пълни, за електронни цигари; препарати за използване в патрони и пълнители за електронни цигари“, подпозиция ----- 3824 99 57 ----- „Други“ и правилен код по Т. 3824 99 57 00 (за несъдържащите никотин), на който съответства мито в размер на 6, 5 % по Митническата тарифа на Европейския съюз.

В резултат на посоченото са установени предпоставки за промяна в размера на дължимите публични държавни вземания, както и необходимостта от корекции в приетите митнически декларации.

Във връзка с промяната на тарифното класиране на стоките, на основание чл. 56 и чл. 57, във връзка с чл. 77, параграф 1, буква „а“ и параграфи 2 и 3 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, възниква вносно митническо задължение и на основание чл. 54, ал. 1 ЗДДС. По всички митнически декларации данъкът става изискуем.

Въз основа на правилата за изчисляване на митата, приложими към съответните стоки към момента на възникване на митническото задължение (датата на приемане на съответните митнически декларации), на основание чл. 85, параграф 1, във връзка с чл. 77, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013), е изчислен новият размер на дължимите държавни вземания. Предвид реално платените суми за мито и ДДС, се установява и размерът на дължимите суми за доплащане на митото и данъкът върху добавената стойност на митническите декларации, както следва: за митническа декларация BG005100: 21BG005100466741RO / 15.07.2021 г. мито за доплащане 269. 81 лева и ДДС за доплащане 53. 96 лева; за митническа декларация 21BG005100493071R8 / 30.08.2021 г. мито за доплащане 276. 00 лева и ДДС за доплащане 55. 20 лева; за митническа декларация 21BG005100516370R8 / 07.10.2021 г. мито за доплащане 287. 11 лева и ДДС за доплащане 57. 42 лева; за митническа декларация 21BG005100533472R6 / 04.11.2021 г. мито за доплащане 389. 88 лева и ДДС за доплащане 77. 98 лева; за митническа декларация 21BG005100538656R6 / 12.11.2021 г. мито за доплащане 470. 92 лева и ДДС за доплащане 94. 19 лева; за митническа декларация 21BG005100542383RO / 18.11.2021 г. мито за доплащане 200. 15 лева и ДДС за доплащане 40. 03 лева; за митническа декларация 21BG005100562893R5 / 17.12.2021 г. мито за доплащане 419. 15 лева и ДДС за доплащане 83. 83 лева.

Митническият орган е приел, че е налице хипотезата на чл. 84, ал. 1, т. 2 от ЗМ, във връзка с чл. 48, чл. 56, чл. 57 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, във връзка с чл. 77, параграф 1, буква „а“ и параграфи 2 и 3, във връзка с чл. 85, параграф 1, чл. 87, параграф 1, чл. 101, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013, чл. 54, ал. 1 и чл. 56 от ЗДДС. Спрямо жалбоподателя „Гейз“ ЕООД е установено задължение в размер на 2 313. 03 лева мито и 462. 61 лева ДДС. Задължението е формирано като разлика между подлежащото на плащане мито и ДДС, от една страна, и реално платеното, от друга.

В хода на административното производство (на дата 27.11.2023 г.) на дружеството е връчено

уведомително писмо с рег. № 32 – 640824 / 22.11.2023 г., в съответствие с чл. 29, във връзка с чл. 22, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 952 / 2013. С това писмо жалбоподателят е уведомен за резултатите от извършения последващ контрол и за мотивите, на които ще се основе неблагоприятното за него решение, като му е предоставена възможност да изрази своето становище в 30 – дневен срок от датата на получаване на уведомлението, както и възможност да се възползва от правата, предвидени в чл. 34 от АПК. Жалбоподателят „Гейз“ ЕООД не се е възползвал от предоставената му възможност.

В резултат на проведеното административно производство е издадено оспореното решение. С оспореното решение е определен нов общ размер на публични държавни вземания, в размер на 5369. 53 лева за мито и 17 845. 96 лева за ДДС. Решението е получено на 08.02.2024 г. от пълномощник (К. С.) на управителя на дружеството „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление [населено място], [улица], магазин № 2 – С. С..

Недоволен от така постановеното решение, жалбоподателят го оспорва пред състав на АССГ.

При така установеното от фактическа страна, Административен съд София - град, 45-ти състав, формира следните правни изводи:

Жалбата е подадена в срок и е допустима. По делото е представен документ за внесена държавна такса в размер на 50 лева.

Разгледана по същество жалбата е неоснователна.

Дейността на митническите органи, изразяваща се в определянето и събирането на мита и ДДС, е израз на фискалната им функция. Митническите органи осъществяват митническата политика и прилагат митническото законодателство на Европейския съюз. Последващият митнически контрол има за цел законосъобразното определяне и събиране на дължимите от субектите мита и ДДС. В конкретния случай последващият митнически контрол по отношение на „Гейз“ ЕООД е възложен със заповед за възлагане от дата 10.03.2023 г. на Директор на ТД Митница С.. Посочено е правното основание – чл. 48, във вр. с чл. 12, чл. 15, чл. 46, чл. 47 и чл. 51 от Регламент (ЕС) 952 / 2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 г. за създаване на Митнически кодекс на Съюза. Целта на осъществения последващ контрол е правилното тарифно класиране на стоките, поставени под режим „Допускане за свободно обращение“. Съгласно чл. 84, ал 1 от ЗМ, за целите на прилагане на чл. 48 от Регламент (ЕС) № 952/2013 след вдигане на стоките митническите органи имат право да извършат последващ контрол чрез проверка на: 1. точността и пълнотата на информацията в декларациите и на придружаващите документи; 2. счетоводната отчетност на декларатора и други видове отчетност, свързани с операции със съответните стоки или с предварителни или последващи търговски операции, включващи съответните стоки.

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 правилно приложение на материалния закон.

Във връзка с прилагането на материалния закон съдът намира, че спорните по делото въпроси са два: Първо, били ли са в сила, т. е. действащо и приложимо право, определените от митническите органи кодове по Т., доколкото в жалбата на „Гейз“ ЕООД е посочено, че посочените в решението кодове не са били в сила към датата на вноса. Второ, течността, която се вдишва от потребителя, придава ли на изделието, предмет на вноса, основния му характер или изделието трябва да се разглежда и класира като отделен продукт ?

По отношение на първия въпрос съдът намира, че митническите декларации са подадени през 2021 г. Следователно действаща е редакцията на Комбинираната номенклатура (КН) на ЕС за

2021 г., която е приета с Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1577 на Комисията от 21 септември 2020 година за изменение на приложение I, които се прилагат от 01.01.2021 г. (пълно наименование: Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1577 на Комисията от 21 септември 2020 година за изменение на приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа).

Съгласно чл. 2 от Регламента за изпълнение, настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*. Той се прилага от 1 януари 2021 г. Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

В Комбинираната номенклатура се съдържа Позиция 3824 „Свързващи препарати за леярски форми или сърца; химични продукти и препарати на химическата промишленост или на други, свързани с нея промишлености (включително смесите от естествени продукти), неупоменати, нито включени другаде.“

Подпозиция 3824 99 56 Патрони и пълнители, пълни, за електронни цигари; препарати за използване в патрони и пълнители за електронни цигари, е приложима, ако изделието съдържа никотин. Ако изделието не съдържа никотин, е приложима подпозиция 3824 99 57. Следователно позиция 3824 е била в сила към датата на подаване на митническите декларации от „Гейз“ ЕООД. По отношение на изделието „електронни цигари за еднократна употреба“ е налице промяна в кодовете по комбинираната номенклатура по силата на Регламент за изпълнение (ЕС) 2021 / 1832 на Комисията от 12 октомври 2021 г., за изменение на приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658 / 87 на Съвета относно тарифната и статистическата номенклатура и Общата митническа тарифа. Тези промени обаче са в сила от 01.01.2022 г. Тоест те не са приложими към 2021 г., когато са подадени митническите декларации от жалбоподателя „Гейз“ ЕООД.

Тези правни изводи относно приложимите кодове по Т. кореспондират и с практиката на ВАС. В Решение № 5578 от 08.05.2024 г. по адм. д. № 11526 / 2023 г. на ВАС, Осмо отделение, е посочено, че „във връзка с приложението на КН на ЕС за 2021 г. е установено, че в периода 2019 – 2021 г., тарифното класиране на еднократните електронни цигари е в позиция 3824, като приложимите кодове са 3824 99 56 или 3824 99 57, съответно за съдържащите / несъдържащите никотин“. Спрямо изделието „електронни цигари за еднократна употреба“ трябва да се приложи подпозиция 3824 99 56, респ. 3824 99 57. Тълкуването е осъществено в мотивите на Решение № 1986 от 20.02.2024 г. по адм. д. № 8790 / 2023 г. на ВАС, Осмо отделение. Съдебният акт има за предмет изделия „електронни цигари за еднократна употреба“, като една част от изделията (подобно на фактите по настоящото дело) са декларирани пред митническите органи именно през 2021 г. Дружеството – жалбоподател „Гейз“ ЕООД поставя под режим „допускане за свободно обращение“ стоки, представляващи „електронни цигари за еднократна употреба“. Подадени са общо 7 броя митнически декларации в периода от 15.07.2021 г. до 17.12.2021 г.

По отношение на втория спорен въпрос настоящият състав приема, че изделието „електронни цигари за еднократна употреба“ е такова, че се състои от различни материали и е съставено от различни компоненти. То представлява комплект от отделни части. Предмет на обмיתяване по посочените митнически декларации са „електронни цигари за еднократна употреба“. Те са капсуловидни, не се разглобяват, като вграденото количество течност е предназначено за определен брой вдишвания / дръпвания докато се изчерпят. След това изделието (устройството) не може да се използва. Електронната цигара за еднократна употреба е съставена от следните компоненти: батерия (с капацитет 550 mAh), течност за вдишване и пулверизатор. Поотделно, който и да е от трите компонента, не може да влезе в употреба самостоятелно. Изделието може да се използва по предназначение само като система от трите елемента. Елементите трябва да

взаимодействат помежду си, да бъдат използвани заедно.

При тези характеристики на внесената стока трябва да се приложи Правило 3, буква „б“ от Общите правила за тълкуване на Комбинираната номенклатура. Това означава, че по отношение на изделието, предмет на вноса (електронни цигари за еднократна употреба), трябва да се определи кой от трите компонента придава основния му характер. След като се определи кой компонент придава основния характер на изделието, трябва да се извърши коректното тарифно класиране.

Компонентът, който придава основния характер на изделието „електронни цигари за еднократна употреба“, е течността. Предназначението на изделието е за вдишване на никотин или аромати. Внесената стока е за пушене на електронни цигари. Изделието се употребява за вдишване / дръпване на съдържащата се в него специфична течност. Броят на дръпванията е 1300. Именно поради това водещият компонент на внесените изделия (стоки), помагач за осъществяване на основното им предназначение е течността, която се съдържа в тях. Във връзка с основния характер на течността, като част от съдържанието на изделие „електронна цигара за еднократна употреба“, е формирана практика на ВАС (Решение № 1986 от 20.02.2024 г. по адм. д. № 8790 / 2023 г. на ВАС, Осмо отделение и Решение № 5578 от 08.05.2024 г. по адм. д. № 11526 / 2023 г. на ВАС, Осмо отделение).

Основателни са аргументите на ответника, че продуктът е съставен от няколко различни материала – (батерия, течност за вдишване и др.), предназначени за еднократна употреба. Наличната течност не може да бъде допълвана, заменяна или подменяна и продуктът не може да се използва без течността за вдишване. Доколкото продуктът не може да се използва самостоятелно без течността за вдишване, то именно този компонент му придава основния характер.

С оглед на изложеното по отношение на втория спорен въпрос, настоящият състав намира, че при тарифното класиране на внесените изделия от „Гейз“ ЕООД трябва да се приложат Правило 1, 3, б. „б“ и 6 от Общите правила за тълкуване на хармонизираната система за описание и кодиране на стоките. Съгласно Правило 1 „Текстът на заглавията на разделите, на главите или на подглавите има само индикативна стойност, като класирането се определя законно съгласно термините на позициите и на забележките към разделите или към главите и съгласно следващите правила, когато те не противоречат на посочените по-горе термини на позициите и на забележките към разделите или към главите“.

Съгласно Правило 3 „Когато стоките биха могли да се класират в две или повече позиции чрез прилагане на правило 2 б) или поради други причини, класирането се извършва по следния начин:

а) Позицията, която най – специфично описва стоката, трябва да има предимство пред позициите с по – общо значение. Въпреки това, когато всяка от две или повече позиции се отнася само до една част от материалите, съставлящи смесен продукт или сложен артикул или само до една част от артикулите, в случаите на стоки, представени като комплект за продажба на дребно, тези позиции следва да се считат, по отношение на този продукт или този артикул, като еднакво специфични, дори ако една от тях дава по – точно или по – пълно описание.

б) Смесените продукти, изделията, съставени от различни материали или съставени от различни компоненти и стоките, представени в комплекти, пригодени за продажба на дребно, чието класиране не може да бъде осъществено чрез прилагането на правило 3 а), се класират съгласно материала или компонента, който им придава основния характер, когато е възможно да се установи това.

в) В случаите, когато правила 3 а) и 3 б) не дават възможност за извършване на класирането,

стоката следва да се класира в последната по ред на номериране позиция от тези, които могат да се вземат предвид.

Съгласно Правило 6 „Класирането на стоките в подпозициите на една и съща позиция нормативно определено съгласно термините на тези подпозиции и забележките към подпозициите, както и, *mutatis mutandis*, съгласно горните правила при условие, че могат да се сравняват само подпозиции на еднакво ниво. Освен при разпоредби, предвиждащи обратното, за прилагането на това правило, се вземат предвид и забележките към разделите и главите.

С оглед на гореизложеното, съдът намира, че изводът на митническия орган е законосъобразен. Основните характеристики на изделието водят до извод, че тарифното класиране е в тарифните кодове на течностите за електронни цигари. Тоест позиция 3824, като приложимите кодове са 3824 99 56 или 3824 99 57 на Комбинираната номенклатура. Двете алтернативи са поставени в зависимост от това, дали течността съдържа никотин или не съдържа това вещество.

Съгласно Правила 1, 3, буква б) и 6 от Общите правила за тълкуване на Комбинираната номенклатура на Европейския съюз, стоката трябва да се класира в позиция 3824 „Свързващи препарати за леярски форми или сърца; химични продукти и препарати на химическата промишленост или на други, свързани с нея промишлености (включително смесите от естествени продукти), неупоменати нито включени другаде“, подпозиция „Други“, подпозиция 3824 99 – „Други“, подпозиция „Други“, подпозиция „Патрони и пълнители, пълни, за електронни цигари; препарати за използване в патрони и пълнители за електронни цигари“, подпозиция -----3824 99 56 ----- „Съдържащи продукти от подпозиция 2939 79 10“ и правилен код по Т. 3824 99 56 00 (за *съдържащите никотин*), на който съответства мито в размер на 6, 5 % по Митническата тарифа на Европейския съюз.

Законосъобразен е и изводът, че стоките трябва да се тарифират в позиция 3824 „Свързващи препарати за леярски форми или сърца; химични продукти и препарати на химическата промишленост или на други, свързани с нея промишлености (включително смесите от естествени продукти), неупоменати, нито включени другаде“, подпозиция – „Други“, подпозиция – 3824 99 – „Други“, подпозиция ---- „Други“, подпозиция ---- „Патрони и пълнители, пълни, за електронни цигари; препарати за използване в патрони и пълнители за електронни цигари“, подпозиция ----- 3824 99 57 ----- „Други“ и правилен код по Т. 3824 99 57 00 (за *несъдържащите никотин*), на който съответства мито в размер на 6, 5 % по Митническата тарифа на Европейския съюз.

Оспореният административен е законосъобразен, а жалбата като неоснователна и недоказана трябва да се отхвърли.

В хода на съдебното производство жалбоподателят не успя да докаже твърденията си, от които черпи благоприятни за себе правни последици. Не са представени доказателства, че осъщественото претарифиране на стоките от страна на митническите органи е незаконосъобразно. На жалбоподателя многократно бе предоставена възможност да приложи като доказателства четири броя търговски фактури, приложени към съответните митнически декларации на „Гейз“ ЕООД. Независимо от това жалбоподателят не изпълни дадени му от съда указания. Представени са единствено 7 броя митнически декларации, които вече са били част от доказателствата по делото. Тези търговски фактури не са представени в четлив вид, респ. не е осъществен лицензиран превод. В открито съдебно заседание от дата 11.03.2025 г. жалбоподателят е предупреден, че ако те не бъдат представени, ще се приложи разпоредбата на чл. 161 от ГПК, т. е. ще се приемат за доказани фактите, относно които страната е създавала пречки за събиране на допуснатите доказателства. Въпреки това те не са представени по делото.

По отношение на разноските

С оглед изхода на спора, съдът намира, че в полза на ответника трябва да се присъди

възнаграждение за юрисконсулт. Налице са предпоставките на чл. 78, ал. 8 от ГПК, във връзка с чл. 37 от ЗПП, във връзка с чл. 24 от Наредбата за заплащането на правната помощ. Съдът намира, че трябва да се присъди възнаграждение в размер на 100 лв.

С оглед изложените съображения и на основание чл. 172, ал. 2 от АПК, Административен съд София-град, Първо отделение, 45 - ти състав

Р Е Ш И:

ОТХВЪРЛЯ жалбата на „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица], магазин № 2 – С. С., срещу Решение № ЗРЗМ – 5800 – 221 / 32 – 721087 от 01.02.2024 на директора на Териториална дирекция Митница С..

ОСЪЖДА „Гейз“ ЕООД, ЕИК[ЕИК], да заплати на Агенция „Митници“ сумата от 100 лева, представляваща юрисконсултско възнаграждение.

Решението може да бъде обжалвано пред Върховния административен съд, Тричленен състав в 14-дневен срок от съобщаването му на страните.