

# РЕШЕНИЕ

№ 2259

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 **5317** 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 – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH /„О. - Ф. Т. Л.“ Г./ Германия, V. № DE[ЕИК], 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. 3000-1054/18.05.2022г./32-161319 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 пресни лимони, 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 юр. Д., оспорва жалбата и моли същата да бъде отхвърлена. Претендира разноски.

Софийска градска прокуратура не изпраща представител и не изразява становище 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 27.10.2021 г. в Митническо бюро С. е регистрирана митническата декларация (МД) с MRN 21BG003010031620R8, с вносител оспорващото дружество „OGL – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH, с която са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление пресни плодове с произход Р Турция, в това число и пресни лимони (стока № 1) с нето тегло 14440 кг.

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

Декларирани са следните данни: пресни лимони с код по КН [ЕГН], с нето тегло 14440 кг. е декларирана митническа стойност в размер на 24884,13 лв., преизчислена в €/100 кг. на 88,11 €/100 кгI.

Определената от ЕК за дата 27.10.2021 г. стандартна вносна стойност (С.) за пресни лимони с произход с произход Р Турция е 54,30 €/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. (54,30 €/100 кг.). При сравнение на двете числа за конкретната стока, декларираната вносна митническа стойност (88,10 €/100 кг.) е по-голяма с повече от 8 % от определената за деня С. (54,30 €/100 кг.), поради което

вносителят е представил обезпечение в размер на 621,32 лева, размер отговарящ на размера на митото, което вносителът би платил при определената за 27.10.2021 г. С. 54,30 €/100 кг.

На 27.10.2021 г. с писмо с рег. № 32-341055 дружеството 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 с MRN 21BG003010031620R8, е необходимо да представи доказателства, че стока № 1/2 (пресни лимони) е реализирана на пазара на ЕС при условия, потвърждаващи коректността на декларираната вносна митническа стойност.

Обезпечението за стока № 1 - пресни лимони е внесено в пълен размер от пълномощника на OGL – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH - „Ренус България“ ООД съгласно пълномощно с рег. № 48450 от 10.03.2021 г.

На 19.11.2021 г. с молба с вх. № 32-370781 „OGL – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH, чрез пълномощника „Ренус България“ ООД е представило доказателства на какви цени са пласирани стоките от тази партида на първо търговско ниво, в т.ч. и за тези, поставени под режим допускане на свободно обращение с цел крайно потребление.

За стока № 1/2 (пресни лимони) част от количеството с нето тегло 8500 кг. е продадена на търговска верига Л. – Румъния на цена 104,36 €/100 кг.

Друга част от партидата лимоните с нето тегло 5280 кг. е продадена на търговска верига Л. – Румъния на цена от 0,98 €/кг., която цена е с по-ниска стойност- от стойността по направените разходи по вноса на същата тази стока, изчислени на 99,19 €/100 кг., т.е. теса по-високи от самата продажна цена на стоката (98 €/100 кг.). Декларираните в МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г. разходи по придобиване на стоката лимони включват фактурната цена на стоката (ЕД 4/14 от МД); транспортни разходи, застраховка и разходи за товаро-разтоварни операции до границата на ЕС (ЕД 4/9, код АК от МД), транспортни разходи след мястото на въвеждане в ЕС (ЕД 4/9, код ВА от МД), както и разходи за представителство пред органите на БАБХ на МП Капитан А., а също така и разходи във връзка с осъществена услуга за митническо представителство (ЕД 4/9, код ВС от МД).

За друга част от партидата с нето тегло 660 кг. е представено дебитно известие , съгласно което 44 кашона по 15 кг., или общо 660 кг. не са били доставени. За това количество се смята, че не са предоставени документи по смисъла на чл. 75, § 5, ал. 1 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията, предвид че към тези документи за продажба на стоките на първо търговско ниво, предоставени с молба вх. № 32-37078/19.11.2021 г. са приложени и 2 броя пътни товарителници с № 00103, от които е видно, че броя на колети и бруто килограми на стоките, в т.ч. и на лимоните, са напълно идентични с брой колети и бруто тегло на стоите, обект на режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление с МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г.

Така, общото количество от партидата пресни лимони по МД с MRN 21BG003010031620R8, за което се счита, че представените доказателства потвърждават коректността на декларираната от митническа стойност е в размер на 5940 кг. нето тегло.

На 19.11.2021 г., с молба вх. № 32-370804 пълномощникът „Ренус България“ ООД е представило в МБ С. документи, удостоверяващи извършени плащания от страна на „OGL – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH към съответните турски износители за

закупените от тях плодове, в т.ч. и за тези, поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление с МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г.

На 11.01.2022 г., с молба с вх. № 32-9872 „Къстъмс Пойнтс“ ООД с ЕИК[ЕИК], в качеството си на представител на „OGL – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH е представило в МБ С. допълнително следните документи за стоките-пресни плодове, в т.ч. и за стока № 1-пресни лимони по МД: справка декларация за ДДС за данъчен период м. октомври 2021 г. с приложени към нея дневници за покупки и продажби; уведомления за приемане на постъпили данни от СД за ДДС, дневници за покупки и продажби за данъчен период м. октомври 2021г.; подадена VIES декларация за осъществени вътреобщностни доставки за данъчен период м. октомври 2021 г.

След проверка на представените доказателства митническите органи са установили следното:

За стоката № 1/2 (пресни лимони) представените фактури за последващи продажби сочат, че част от тази партида лимони с общо нето тегло 8500кг. е продадено на търговска верига Л. - Румъния на цена от 104,36 €/100 кг., т.е. на цена по-висока от направените разходи по придобиване на стоката (с деклариран разход в митническа декларация с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г.) преизчислени на 102,79 €/100 кг. Пояснено е, че при изчисляване на разходите по придобиване на тази част от партидата от стоката взети предвид следните данни: фактурна цена на партидата с нето тегло 8500 кг. в размер на 6994,94 € за 8500 кг. + транспортни разходи до границата на ЕС, преизчислени на 1212,69 лв. за 8500кг. + транспортни разходи след въвеждане в ЕС в преизчислен размер на 1819,03 лв. за 8500 кг. + разходи за представителство пред органите на БАБХ на МП Капитан А., както и разходи за митническо представителство в общ преизчислен размер на 376,20лв. за партидата от 8500кг.; 8500 кг се изчисляват на 85 за 100 кг.(85 x кг.) или: (6994,94 €: 85хкг) + (1212,69лв. : 1,95583) : 85хкг. + (1819,03лв.: 1,95583):85хкг + (376,20лв : 1,95583):85хкг = 82,29 €+ 7,29 € + 10,94 € +2,26 €= 102,79 €/100кг.

С оглед горното е преценено, че дружеството е представило удовлетворяващо митническите органи доказателство за условията на освобождаване на тази част от партидата с нето тегло 8500 кг., поради което част от внесения за стока № 1/2 (пресни лимони) депозит, преизчислен на 365,736 лв. следва да бъде освободен. Размерът на обезпечението за тази част от партидата по стока № 1 с общо нето тегло 8500 кг. е преизчислен като за база е използвана С. за лимони с произход Р Турция, определена от ЕК за дата 27.10.2021 г. е размер на 54,3 €/100 кг, съгласно заложен е ITMS-К. модул Taric курс 1 E.=1,955800000 BGN, по следната формула: 0,00 % +(2,2 x 1,9558)x 85 хкг =0,00 лв. + 365,73 лв.=365,73 лв.

За останалата част от партидата по стоката № 1/2 от пресни лимони с общо нето тегло 5280 кг., представените фактури за последващи продажби сочат, че тази партида лимони е продадена на търговска верига Л. - Румъния на цена от 98 €/100 кг , т.е. продадена е на цена, която е по-ниска от цената на придобиване на стоката (с деклариран разход в МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г.) преизчислена на 99,19 €/100 кг. Пояснено е, че при изчисляване на разходите по придобиване на тази част от партидата от стоката взети предвид следните данни: фактурна цена на партидата с нето тегло 5280 кг. в размер на 4155,36 € за 5280 кг. + транспортни разходи до границата на ЕС, преизчислени на 753,29 лв. за 5280 кг. + транспортни разходи след въвеждане в ЕС в преизчислен размер на 112,94 лв. за 5280

кг. + разходи за представителство пред органите на БАБХ на МП Капитан А., както и разходи за митническо представителство в общ размер на 233,68 лв. за партидата от 5280 кг.; 5280 кг се изчисляват на 52,8 за 100 кг.(52,8 хкг) или: (4155,36 € : 52,8 хкг) + (753,29 лв. : 1,95583) : 52,8 хкг + (1129,94 лв.: 1,95583): 52,8 хкг + (233,68 лв. : 1,95583): 52,8 хкг = 78,7 € + 7,29 € + 10,49 € + 2,26 € = 99,19 €/100 кг.

Предвид горното е преценено, че не е представено удовлетворяващо митническите органи доказателство за условията на освобождаване на тази част от партидата с нето тегло 5280 кг., поради което част от внесения за стока № 1/2( пресни лимони) депозит, преизчислен на 227,19 лева следва да се задържи за заплащане на вносно мито на основание чл. 75, § 5, ал. 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891. Пояснено е, че размерът на обезпечението за тази част от партидата по стока № 1 (пресни лимони) с общо нето тегло 5280 кг. е преизчислен като за база е използвана С. за лимони с произход Р Турция , определена от ЕК за дата 27.10.2021 г. в размер на 54,3 €/100 кг, съгласно заложен в ITMS-К. модул Taric курс 1 Е. = 1,955800000 BGN по следната формула:  $0,00\% + (2,2 \times 1,9558) \times 52,8 \text{ хкг} = 0,00 \text{ лв.} + 227,19 \text{ лв.} = 227,19 \text{ лв.}$

За тази част от партидата с нето тегло 660 кг., за която е представено дебитно известие, съгласно което 44 кашона по 15 кг., не са били доставени на търговска верига Л. - Румъния не са представени убедителни доказателства в подкрепа на това твърдение, поради което за същото това количество, се смята, че не са предоставени документи по смисъла на чл. 75, § 5, ал. 1 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията и тази част от внесения за стока № 1/2( пресни лимони) депозит, преизчислен на 28,40 лева е прието, че следва да се задържи за заплащане на вносно мито на основание чл. 75, § 5, ал. 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891. Пояснено е, че размерът на обезпечението за тази част от партидата по стока № 1 (пресни лимони) с общо нето тегло 660 кг. е преизчислен като за база е използвана С. за лимони с произход Р Турция , определена от ЕК за дата 27.10.2021 г. в размер на 54,3 €/100 кг, съгласно заложен в ITMS-К. модул Taric курс 1 Е. = 1,955800000 BGN, по следната формула:  $0,00\% + (2,2 \times 1,9558) \times 6,6 \text{ хкг} = 0,00 \text{ лв.} + 28,40 \text{ лв.} = 28,40 \text{ лв.}$

Така, общото количество от партидата пресни лимони по митническа декларация с MRN 21BG003010031620R8, за което се счита, че представените доказателства не потвърждават коректността на декларираната от митническа стойност е в размер на 5 940 кг. нето тегло, а внесеното за това количество обезпечение, преизчислено на 255,59 лева, следва да се задържи за заплащане на вносно мито на основание чл. 75, § 5, ал. 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891. Пояснено е, че размерът на обезпечението за тази част от партидата по стока № 1 (пресни лимони) с общо нето тегло 5 940 кг. представлява сбор от преизчислените по-горе обезпечения (227,19 лв. + 28,40 лв. = 255,59 лв.)

Въз основа на горното и в съответствие с чл. 22, § 6 от Регламент (ЕС) № 952/2013 г., немското търговско дружество е уведомено, че предстои издаване на Решение на Директора на ТД Митница П., с което за част от партидата с общо нето тегло 5940 кг. от стока № 1 (пресни лимони) по МД с MRN 21BG003010031620R8 ще се постанови неблагоприятен резултат-възникване на митническо задължение, поради неизпълнение на условието по чл. 75, § 5, ал. 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 и част от предоставеното обезпечение за тази стока ще бъде усвоено.

На дружеството е дадена възможност за изразяване на становище в срок от 30 дни.

На 25.03.2022 г., извън определения срок, е депозирана молба с вх. № 32-99339от „Къстъмс Пойнт“ ООД, в качеството му на пълномощник на „OGL – Food Trade

Lebensmittelvertrieb“ GmbH, с която възразява срещу предстоящо издаване на негативно решение за усвояване на част от депозит за стока № 1 - пресни жълти лимони с общо нето тегло 5940 кг. по МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021г.

Възраженията са идентични с изложените в жалбата до съда. Същите не са възприети, при което е последвало издаването на оспореното в настоящото производство Решение № Р. 3000-1054/18.05.2022 г./32-161319, с което е разпоредено да се извърши корекция на митническа декларация с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г., като за целта ЕД. „Общ брой стоки“ да се чете: 3.

За стока № 1 от митническата декларация с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г. - пресни лимони е постановено да се коригират следните елементи данни /ЕД/: ЕД. 6/8 Описание на стоките да се чете „лимони жълти пресни (Enterdonat) - 8500 кг в 582 кутии“; ЕД. 6/5 „Брутна маса (кг)“ да се чете: 9300; ЕД. 6/1 „Нетна маса(кг)“ да се чете: 8500; ЕД. 6/10 „Брой опаковки“ да се чете: 12; ЕД. 4/14 „Ц. на стоката“ да се чете: 6994,94; ЕД. „Митническа стойност“ да се чете: 14893,60; ЕД. 8/6 „Статистическа стойност“ да се чете : 17088,83; ЕД. 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“-1212,69; ВА - „Разходи за транспорт след пристигане на мястото на въвеждане“-1819,03; ВС - „Вносни мита или други задължения, платими в Съюза във връзка с вноса или продажбата на стоките“ - 376,20. ЕД. „Задължения“ да се чете дължим размер В00 3417,77.

Създаване е нова стока № 3: ЕД. 6/8 Описание на стоките да се чете „пресни лимони - 5940 кг“; ЕД. 5/15 Код на държавата на произход: „ ТК-Турция“; ЕД. 8/6 „Статистическа стойност“ - 11524,59; ЕД. „Митническа стойност“ да се чете : 9990,52; ЕД. „Задължения“ да се чете: тип А00 - дължим размер 0,00, тип А01 – дължим размер 255,59 лв., тип Б00 – дължим размер 1619,61, общо дължими задължения – 1875,20; ЕД. 6/15 „Код на стоката - код по Т.“ да се чете : 10; ЕД. 6/10 „ Брой опаковки“ да се чете: 9; ЕД. 4/17 „Преференция“ - да се чете: „300 - Преференциална ставка на митото без условия или ограничения(включително тавани)“; ЕД. 4/16 „Метод за определяне на стойността“ 1 - да се чете : - Договорна стойност на внасяните стоки (чл.70 от Кодекса); ЕД. 4/16 „Показатели за определяне на стойността“ - да се чете: 0000; ЕД. 6/5 „Брутна маса (кг)“ да се чете : 6500; ЕД. 6/1 „Нетна маса(кг)“ да се чете : 5940; ЕД. 4/14 „Ц. на стоката“ да се чете : 4674,78; ЕД. 4/14 „Дестинация на фактуриране“ да се чете: 1; ЕД. 4/14 „Обменен курс“ - да се чете: 1,95583; ЕД. 4/14 „Мерна единица“ - да се чете: 1; ЕД. 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“-847,45; ВА - „Разходи за транспорт след пристигане на мястото на въвеждане“-1271,18; ВС - „Вносни мита или други задължения, платими в Съюза във връзка с вноса или продажбата на стоките“ - 262,89; ЕД. 1/10 „Искан режим“ - да се чете – 40; ЕД. 1/10 „Искан режим“ - да се чете – 00; ЕД. 1/11 „Допълнителен режим“ - да се чете - Е02 ;ЕД. 2/3 „Представени документи, сертификати и разрешения, допълнителни данни“ - да се чете: N851 - Фитосанитарен сертификат – ЕС/TR А 4628955/23102021; С085- Единни здравни документи за въвеждане на растения и растителни продукти (ЕЗДВ-РР)-CEDDPP.BG2021.0058051/26102021; N730 - Пътна товарителница - 00103/23102021-2бр.;N821 - Декларация за външен транзит на Общността/общ

транзит, T1 - 21TK.33010001548630/23102021; N380 - Търговска фактура - АК32021000001219/23102021; N954 - Сертификат за движение Е.1 - J 0630656/23102021; N002 - Сертификат за съответствие със стандарти на Европейския съюз, приложими към пресните плодове и зеленчуци - N-031-327840/26102021; N830 - Декларация за износ на стоки - 21330100EX214215/23102021 ; 1999-Други-[ЕГН]/27102021; Y929 - Стоки, които не попадат в обхвата на Регламент (ЕО) № 834/2007 (биологични продукти)- 27102021.

На основание чл. 75, § 5, ал. 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 е отказвано да освобождаване на част от представеното за стока № 1 от МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021г. обезпечение, отнасящо се до част от партидата с общо нето 5940 кг. нето тегло в размер на 255,59 лева и същото е разпоредено, че се задържа като плащане на дължимото вносно мито за стока № 3/3.

След извършена рекапитулация са определени следните задължения по МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021г.: тип А00: дължим размер 0,00 лева; тип А01: дължим размер 255,59 лева; тип В00: дължим размер 6936,02 лева. 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 (27.10.2021 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 – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH за закупуване на процесните стоки от Турция е следната: 1. пресни лимони с нетно тегло 8500 кг. - фактурирана стойност в размер на 6994,94 евро; количеството е продадено на Л. – Румъния на цена 104,36 евро/100 кг.; 2. пресни лимони с нетно тегло 5280 кг. - фактурирана стойност в размер на 4155,36 евро; количеството е продадено на Л. – Румъния на цена 98,00 евро/100 кг. За недоставените пресни лимони – 660 кг. с фактурна стойност 519,42 евро е издадено Дебитно известие. Условието на доставката са: Ex W., с начална точка [населено място], Турция, при което купувачът заплаща транспортните разходи, застрахователната премия и всички мита и такси, дължими при вноса. Според експертното заключение договорената и реално заплатена цена е отразена в счетоводната отчетност и в справките- декларации към НАП. В отговор на въпрос 4 „налице ли са условията по чл.70 от Регламент /ЕС/ на ЕП и на Съвета 952/2013г. за приемане на Митнически кодекс на Съюза за определяне на митническа стойност на база договорната стойност на стоките“ вещото лице посочва, че изискуемите документи са представени и приети от митническата администрация и не са оспорени. Представените документи потвърждават декларираната при вноса договорна стойност и доказват наличието на условията на чл. 70, § 3 от М.. В отговора на въпрос № 5 „Надвишава ли договорената цена с турския доставчик съществено /с повече от 50 %/ стандартната вносна стойност, определена от ЕК за деня на вноса, вещото лице е отразило в заключението определената от ЕК за дата 27.10.2021 г. – 54,30 евро/100 кг. и декларираната в МД – 88,11 евро, която е по-голяма с повече от 8 %, поради което вносителят е представил обезпечение от 621,32 лв. В с.з. вещото лице дава допълнителни пояснения, според които сумата от 88,11 евро/100 кг. /декларираната/ е

с 48,83 % по висока от определената от ЕК за дата 27.10.2021 г.

**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 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.

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

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

В случая не е спорно, че вносителят OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH е избрал да определи митническата стойност на внесената партида въз основа на декларираната договорна стойност, поради което съгласно текста на член 75, § 5, първа, трета и четвърта алинея от Делегиран регламент 2017/891, той трябва да докаже, че тази партида е освободена според условия, потвърждаващи правилното определяне на цените, посочени в член 70 от Митническият кодекс на Съюза.

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



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

Както беше посочено по-горе с горепосочената митническа декларация с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г. са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление вносените от OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH пресни плодове, в това число „лимони жълти пресни“ Enderdonat (стока № 1) – 924 кутии с нето тегло 14440 кг., с произход от Турция, с код по КН: 08055010, и декларирана митническа стойност 24884,13 лева, преизчислена в Евро/100 кг. на 88,11 Евро/100 кг. 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.

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 стоката пресни лимони е декларирана в една митническа декларация, с код по КН: 08055010 и е с произход Турция, поради което е от една партида. С процесното решение митническият орган е разделил партидата вносени стоки - пресни лимони с нето тегло 14 440 кг. на две части - стока № 1 пресни лимони с нето тегло 8500 кг., продадена на търговска верига Л. – Румъния на цена от 104,36 евро/100 кг, която е прието, че е по-висока от цената на придобиване ведно с допълнителните разходи, преизчислена за количество 8500 кг. на 104,36 евро/100 кг., и нова стока № 3 от същата партида пресни лимони с нето тегло 5940 кг. За последната е установено, че е продадена на същата търговска верига на цена 98 евро/100 кг., което е по-ниска от цената на придобиване, преизчислена за количество 5280 кг. на 99,19 евро/кг.

Според съда това разделяне на партидата вносени стоки на две отделни части, обозначени в решението като стока № 1 и стока № 3, 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 вносени 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.

Структурата на митническото решение трябва да следва тази на подадената митническа декларация. В процесната МД с MRN 21BG003010031620R8 от 27.10.2021 г. вносителят е декларирал една стока (стока № 1 - пресни лимони с нето тегло 14 440 кг), с един и същ код по КН и произход от Турция, с една митническа стойност 24884,13 и цена 11669,72 евро, която е общата фактурна цена на лимоните съгласно издадената от турския доставчик електронна фактура № TR 1.2. В нея действително на отделни редове са отразени две количества лимони Interdonato - 8500 кг., доставени в картонени (30\*500 kg) и 5940 кг. в картонени кутии по 15 кг. Разликата е в размерите на плодовете, с което се обяснява и различната им единична цена, но това не променя извода, че внесените стоки са от една партида по определението на чл. 73, б. "а" от Делегирания регламент и по отношение нея е дължима преценката дали е предоставено от OGL Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH удовлетворяващо митническите органи доказателство за условията на освобождаване като предпоставка за освобождаването на внесената от него гаранция съгласно чл. 75, § 5 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891. 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 е допуснато нарушение на материалния закон. Ето защо е дължима и отмяната му и връщане на преписката на органа за ново произнасяне по претендираното с писмо от 19.11.2021 г. 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 Food Trade Lebensmittelvertrieb GmbH следва да се присъдят своевременно претендираните разноски в размер на 1 269,00 лева, от които 50,00 лв. държавна такса, 300,00 лв. адвокатски хонорар, 819,00 лв. възнаграждение за вещо лице и 100,00 лв. – превод на документи съгласно приложената фактура № 135/14.03.2014 г., ред 4. 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 освен 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.

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

**Р Е Ш И:**

**ОТМЕНЯ** Решение № Р. 3000-1054/18.05.2022г./32-161319 на директора на Териториална дирекция Митница П. на Агенция „Митници“.

**ОСЪЖДА** Агенция „Митници“ да заплати на „OGL – Food Trade Lebensmittelvertrieb“ GmbH, Германия, V. № DE[EИК], с данъчен номер в България BG [ЕГН], представлявано от Н. Г., разноски за настоящата инстанция в общ размер на 1 269,00 (хиляда двеста шестдесет и девет) лева.

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

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:**