

# РЕШЕНИЕ

№ 6275

гр. София, 23.05.2024 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 42  
състав**, в публично заседание на 14.03.2024 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Калин Куманов**

като разгледа дело номер **4220** 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 Административно-процесуалния кодекс /АПК/ вр. чл.220 от Закона за митниците /ЗМ/:

Образувано по жалба на "О.-фууд трейд лебенсмителфертриб" Г. – Германия, адрес на управление–Eichenstrasse 11a-d, 85445. Oderding с V. № DE129428682, данъчен номер в България BG3074924203, подадена чрез адв.Г., срещу Решение № Р. 3000-782/11.04.2022 г./32-118782 на Директора на Териториална дирекция Митница "П.", към Агенция "Митници", с което е отказано освобождаване на внесеното обезпечение в размер на 645.41 лв. и в размер на 720.65 лв., като същите се задържат за заплащане на вносното мито, преизчислено на база стандартна вносна стойност на процесните стоки.

Подателят на жалбата релевира основания за незаконосъобразност на оспорвания административен акт по чл.146, т.3, т.4 и т.5 АПК: противоречие с материалния закон, съществени нарушения на административно-производствените правила при издаването му и несъответствие с целта на закона. Посочва, че дружеството е представило всички необходими доказателства за определяне на митническата стойност на внесените стоки – документи, доказващи реално дължимата и платена цена за доставката на стоките, което е и договорната стойност на същите, съобразно чл.70 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. Според жалбоподателя разпоредбата на чл.75 от Делегиран регламент /ЕС/ № 2017/891 не въвежда изискване за доказване на печалба при реализация на стоката. Счита, че митническата администрация не е отчела спецификата на търговските отношения между него него и крайният клиент на

стоките – международна търговска верига "LIDL", като в случая не се касае за изолирана доставка, а се касае за едни дълготрайни търговски отношения, свързани с периодични, целогодишно продължаващи доставки на пресни плодове и зеленчуци, което предполага по-гъвкав подход при определяне на крайния финансов резултат и изчисляване на търговската печалба. За стоките от едни и същ вид, каквито са процесните стоки, за едномесечен период дружеството реализира положителен финансов резултат /печалба/, независимо, че в рамките на този период е имало единични доставки, които са били продадени на цени по – ниски от митническата им стойност. Искането до Съда е за отмяна на издаденото решение. Претендират се сторените по делото разноски по делото. В с.з. жалбоподателят чрез адв.Г. поддържа жалбата и моли за отмяна на оспореният административен акт да бъде отменен, претендира сторените по делото разноски по представен списък. Представя писмени бележки.

Ответникът – Директорът на ТД "Митница П.", чрез юк.Д. моли Съда да отхвърли жалбата като неоснователна и недоказана. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

Административен съд-София град приема за установено следното от фактическа страна:

На 25.04.2019 г. в МБ С. с регистрирана Митническа декларация MRN 21BG003010026507R1, с вносител "О.-фууд трейд лебенсмителфертриб" Г., с която са поставени под режим допускане за свободно обращение с цел крайно потребление различни стоки – пресни зеленчуци, с произход Република Турция, от които: Стока № 1 – пресни домати, тип "кръгъл червен", Стока № 3 – пресни домати, тип "кръгъл" /Ремве/, Стока № 4 – пресни тиквички и Стоки № 7 – пресни домати тип "кръгъл" /Ремве/. Като доказателство за турския произход на стоката е представен и приет сертификат за движение Е.1.

С МД са декларирани следните данни:

1. За Стока № 1 – пресни домати, тип "кръгъл червен", с код по Комбинирана номенклатура [ЕГН], с нето тегло 1 200 кг, е декларирана митническа стойност в размер на 2 589.12 лв., преизчислена в € /100 кг на 110.32 € /100 кг. Определената от ЕК за дата 25.04.2021 г. стандартна вносна стойност /С./ за домати с произход от Република Турция е 87,20 € /100 кг. Видно от сравнението на двете числа за конкретната стока, декларираната митническа стойност (110,32 € /100 кг.) е по-голяма с повече от 8 % от определената за деня С. (87,20 € /100 кг.). На основание чл.75, § 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 във вр.с чл.148 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 е учредено обезпечение в размер на 645,45 лв. Обезпечението е в размер на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. (87,20 € /100 кг). Размерът на обезпечението е изчислен като за база е използвана С. за домати с произход Република Турция, определена за 25.04.2021 г. в размер на 87,20 € /100 кг и мито за съответната стойност в размер на 29,80 € /100 кг, съгласно заложен в ITMS – К. модул Т. курс 1 Е. = 1.955800000 BGN по следната формула: /29.8 x 1.9558/ x 12.00 хкг = 58.2828 лв. x 12.00 хкг = 699.39 лв. – 53.98 лв., внесено мито 645.41 лв.

Обезпечението за процесните стоки е внесено в пълен размер от пълномощника на дружеството, видно от представени преводни нареждания на л. 49 - за стока № 1 /пресни домати, тип кръгъл, червен/ - в размер на 645.41 лв.

2. За Стока № 3 – пресни домати, тип "кръгъл /Ремве/", с код по КН [ЕГН], с

нетно тегло 2 240 кг, е декларирана митническа стойност в размер на 5 913.98 лв., преизчислена в €/100 кг на 134.99 €/100 кг. Определената от ЕК за дата 25.04.2021 г. С. за домати с произход от Република Турция е 87,20 €/100 кг. Видно от сравнението на двете числа за конкретната стока, декларираната митническа стойност /134.99 €/100 кг./ е по-голяма с повече от 8 % от определената за деня С. (87,20 €/100 кг). На основание чл.75, § 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 във вр.с чл.148 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 е учредено обезпечение в размер на 1 305.53 лв. Обезпечението е в размер на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. (87,20 €/100 кг). Размерът на обезпечението е изчислен като за база е използвана С. за домати с произход Република Турция, определена за 25.04.2021 г. в размер на 87,20 €/100 кг и мито за съответната стойност в размер на 29,80 €/100 кг, съгласно заложен в ITMS – К. модул Т. курс 1 Е. = 1.955800000 BGN по следната формула:  $29.8 \times 1.9558 / 22.40 \text{ хкг} = 58.2828 \text{ лв.} \times 22.40 \text{ хкг} = 1 305.53 \text{ лв.}$

Обезпечението за процесните стоки е внесено в пълен размер от пълномощника на дружеството, видно от представени преводни нареждания на л.50 - за стока № 3 /пресни домати, тип "кръгъл /Ремве/" - в размер на 1 305.53 лв.

3. За Стока № 4 – пресни тиквички, с код по КН [ЕГН], с нетно тегло 3 600 кг, е декларирана митническа стойност в размер на 6 328.89 лв., преизчислена в €/100 кг на 89.89 €/100 кг. Определената от ЕК за дата 25.04.2021 г. С. за пресни тиквички с произход Erga O., в това число и произход Република Турция е 51,10 €/100 кг. Видно от сравнението на двете числа за конкретната стока, декларираната митническа стойност (89.89 €/100 кг) е по-голяма с повече от 8 % от определената за деня С. (51,10 €/100 кг). На основание чл.75, § 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891, във вр.с чл.148 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 е учредено обезпечение в размер на 720.65 лв. Обезпечението е в размер на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. (51,10 €/100 кг). Размерът на обезпечението е изчислен като за база е използвана С. за пресни тиквички с произход Erga O., в това число и произход Република Турция, определена за 25.04.2021 г. в размер на 51,10 €/100 кг и мито за съответната стойност в размер на 12.8 % + 15,2 €/100 кг, съгласно заложен в ITMS – К. модул Т. курс 1 Е. = 1.955800000 BGN по следната формула:  $\{12.8\% \times (36 \text{ хкг.} \times 51.10)\} \times 1.9558 + (15.2 \times 1.9558) \times 36 \text{ хкг} = 460.53 \text{ лв.} + 1 070.22 \text{ лв.} = 1 530.75 \text{ лв.}$  /дължимо мито/ - 810.10 лв. (внесено мито) = 720.65 лв.

Обезпечението за процесните стоки е внесено в пълен размер от пълномощника на дружеството, видно от представени преводни нареждания на л. 51 - за стока № 4 /пресни тиквички/ в размер на 720.65 лв.

4. За Стока № 7 - пресни домати, тип "кръгъл Ремве", с код по КН [ЕГН], с нетно тегло 1 350 кг, е декларирана митническа стойност в размер на 3 981.83 лв., преизчислена в €/100 кг на 150.81 €/100 кг. Определената от ЕК за дата 25.04.2021 г. С. за домати с произход от Република Турция е 87,20 €/100 кг. Видно от сравнението на двете числа за конкретната стока, декларираната митническа стойност /150.81 €/100 кг/ е по-голяма с повече от 8 % от определената за деня С. /87,20 €/100 кг/. На основание чл.75, § 2 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891 във вр.с чл.148 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 е учредено обезпечение в размер на 786.82 лв. Обезпечението е в размер на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. (87,20 €/100 кг). Размерът на обезпечението е изчислен като за база е използвана С. за домати с произход Република Турция, определена за дата 25.04.2021 г. в размер на 87,20 €/100 кг и мито за съответната стойност в размер на 29,80 €/100

кг., съгласно заложен в ITMS – К. модул Т. курс 1 Е. = 1.955800000 BGN по следната формула:  $(29.8 \times 1.9558) \times 13.50 \text{ хкг} = 58,2828 \text{ лв.} \times 13.50 \text{ хкг} = 786.82 \text{ лв.}$

Обезпечението за процесните стоки е внесено в пълен размер от пълномощника на дружеството, видно от представени фотокопия на преводни нареждания на л. 52 - за стока № 7 /пресни домати тип "кръгъл Ремве"/ в размер на 786.82 лв.

На 25.04.2021 г. с писмо рег.№ 32-133007 "О.-фууд трейд лебенсмителфертриб" Г. е уведомено от митническите органи, че на основание чл.75, § 5, ал.1 от Делегиран Регламент (ЕС) 2017/891 на Комисията, в едномесечен срок от продажбата на стоките, но не по-късно от 4 месеца от регистриране на митническата декларация от 25.04.2021 г. е необходимо да представи доказателства, че стоки № 1, 3, 4 и 7 (пресни домати, тип кръгъл, розов и червен, и пресни тиквички) са реализирани на пазара на ЕС при условия, потвърждаващи коректността на декларираната вносна митническа стойност.

На 21.05.2021 г. "Ренус България" ООД като пълномощник на дружеството жалбоподател е представил доказателства за установяване на цената, на която са реализирани процесните стоки. За стока № 1 - пресни домати, тип "кръгъл червен", цялото количество от 1 200 кг е продадено на цена от 118.00 €/100 кг. За стока № 3 – пресни домати, тип кръгъл розов, цялото количество от 2 240 кг е продадено на цена от 112 €/100 кг. За стока № 4 – пресни тиквички, цялото количество от 3 600 кг е продадено на цена от 103.00 €/100 кг. За стока № 7 – пресни домати, тип кръгъл розов, цялото количество от 1 350 кг е продадено на цена от 178.81 €/100 кг.

На 21.05.2021 г. с Молба вх.№ 32-159715 пълномощникът "Ренус България" ООД е представил доказателства за извършени плащания за стоките – пресни зеленчуци, в това число и за стоки № № 1,3,4 и 7 – пресни домати и пресни тиквички по МД № 21BG003010026507R1/25.04.2021 г.

На 16.06.2021 г. с Молба вх.№ 32-190679 пълномощникът "Ренус България" ООД е представил доказателства за стоките – пресни зеленчуци, в това число за стока № № 1, 3, 4 и 7 – пресни домати, тип кръгъл червен и тип кръгъл /Ремве/ и пресни тиквички по МД № 21BG003010026507R1/25.04.2021 г.: Справки-декларации за ДДС за данъчни периоди м.януари, м.февруари, м.март и м.април 2021 г. с приложени към тях дневници за покупки и продажби; уведомления за приемане на постъпили данни от СД по ДДС; дневници за покупки и продажби за данъчните периоди м.януари, м.февруари, м.март и м.април 2021 г.; VIES декларации за осъществени вътреобщностни доставки за данъчни периоди м.януари, м.февруари, м.март и м.април 2021 г.

Митническите органи са извършили съпоставка на следните данни: описание на стоката, цена, продадени количества, съгласно представените фактури за пресни домати /rembe/ тип "кръгъл", тип "кръгъл червен" и пресни тиквички с количествата декларирани в МД № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г. и спазване на сроковете по чл.75, § 5, ал.1 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891 на Комисията. Представено е Уведомление за приемане на постъпили от Оу Д. Ел Ф. Т. Лебенсмителфертриб Г. данни от СД за ДДС; Дневник за покупки и Дневник за продажби за данъчен период м.април 2021 г. вх.№ ДДС.2210-4392694/14.05.2021 г. Установено е, че сумите по колони от регистрите, указани в уведомлението съответстват на тези от предоставените регистри в МБ С..

След проверка на представените документи е установено следното:

За Стока № 7 – пресни домати "тип кръгъл розов /Ремве/", представените фактури за последваща продажба сочат, че домите са продадени на цена от 178.81 €/100 кг,

която е по-висока от цената на придобиване на тази стока /с декларирани разходи в МД № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г./, изчислени на 162.03 €/100 кг. В тази връзка е направен извод, че е представено удовлетворяващо митническите органи доказателство за условията на освобождаване, поради което внесеният за Стока № 7 депозит в размер на 786.82 лв. следва да бъде освободен;

За Стока № 1 – пресни домати "тип кръгъл червен", представената фактура за последваща продажба сочи, че те са продадени на цена от 118.00 €/100 кг, която е по-висока от цената на придобиване на тази стока /с декларирани разходи в МД № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г./, изчислени на 122.87 €/100 кг. В тази връзка е направен извод, че не е представено удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване, поради което внесеният за стоката депозит в размер на 645.41 лв. следва да бъде задържан за заплащане на вносно мито на основание чл.75, § 5, ал.1 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891 на Комисията;

За Стока № 3 – пресни домати "тип кръгъл розов /Pembe/", представената фактура за последваща продажба сочи, че доматиите са продадени на цена от 112.00 €/100 кг, която е по-ниска от цената на придобиване на тази стока /с декларирани разходи в МД № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г./, изчислени на 144.95 €/100 кг. В тази връзка е направен извод, че не е представено удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване, поради което внесеният за стоката депозит в размер на 1 305.53 лв. следва да бъде задържан за заплащане на вносно мито на основание чл.75, § 5, ал.1 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891 на Комисията. За тази стока жалбоподателят, чрез пълномощника "Ренус България" ООД е изразено писмено съгласие внесеният за тази стока депозит в размер на 1 305.53 лв. да бъде усвоен като дължимо за нея мито;

За Стока № 4 – пресни тиквички, представената фактура за последваща продажба сочи, че тиквичките са продадени на цена от 103.00 €/100 кг, която е по-ниска от цената на придобиване на тази стока /с декларирани разходи в МД № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г./, изчислени на 111.35 €/100 кг. В тази връзка е направен извод, че не е представено удовлетворяващо доказателство за условията на освобождаване, поради което внесеният за стоката депозит в размер на 720.65 лв. следва да бъде задържан за заплащане на вносно мито на основание чл.75, § 5, ал.1 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891 на Комисията.

С оглед на това и в съответствие с чл. 22, § 6 от Регламент (ЕС) № 952/2013 г. с писмо рег. № 32-293113 от 15.09.2021 г. дружеството е уведомено, че предстои издаване на решение на Директор на ТД "Митница П.", АМ, с което за стока № 1, 3 (пресни домати, тип кръгъл червен и розов) и за стока № 4 – пресни тиквички по МД с MRN № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г. ще се постанови неблагоприятен резултат - възникване на митническо задължение, поради неизпълнение на условието по чл. 75, § 5, алинея 3 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891, и предоставеното обезпечение в размер на 2 671.59 лв. ще бъде усвоено. На дружеството е дадена възможност за изразяване на становище в срок от 30 дни, като писмото е връчено на 15.09.2021 г.

Дружеството не е депозирало възражение срещу предстоящото издаване на решение за усвояване на депозитите за стока № 1 – пресни домати тип кръгъл червен, с нето тегло 1 200 кг, № 3 – пресни домати тип кръгъл розов, с нето тегло 2 240 кг, и № 4 – пресни тиквички, с нето тегло 3 600 кг по МД № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г.

В допълнение е посочено, че от страна на митническите органи са взети предвид и основните принципи, заложили при формиране на политиката на ЕС по отношение на

селскостопанските продукти, в това число и правилата за търговия с трети страни и формирането на вносните мита, дефинирани в Регламент /ЕС/ № 1308/2013 г., а именно: прилагането на системата на входните цени спрямо някои продукти от сектора на плодовете и зеленчуците /в това число и към тиквичките/. Посочено е, че съгласно тази система, вносът им не се облага с единна ставка на митото, а с различни ставки в зависимост от декларираната вносна митническа стойност. Акцентирано е, че към датата на приемане на МД № 21BG003010026507R1 – 25.04.2021 г. при внос на Стока № 1: пресни домати с произход от Република Турция, ставката на митата е следната:

- при декларираната митническа стойност от 110.32 €/100 кг за стоката пресни домати тип кръгъл, червен – митото е 0 % + 2.30 €/100 кг;
- при определената от ЕК, С. от 87.20 €/100 кг за домати с произход Република Турция митото е 0 % + 29.80 €/100 кг.

Към датата на приемане на МД № 21BG003010026507R1 – 25.04.2021 г. при внос на Стока № 3 пресни домати с произход от Република Турция ставката на митото е следната:

- при декларираната митническа стойност от 134.99 €/100 кг за стоката пресни домати тип кръгъл, розов митото е 0 % + €/100 кг;
- при определена от ЕК, С. от 87.20 €/100 кг за домати с произход Република Турция митото е 0 % + 29.80 €/100 кг.

Към датата на приемане на МД № 21BG003010026507R1 – 25.04.2021 г. при внос на Стока № 4 пресни тиквички с произход Република Турция ставката на митото е следната:

- при декларираната митническа стойност от 89.89 €/100 кг за стоката пресни тиквички митото е 12.8 % + 0.00 €/100 кг.;
- при определена от ЕК, С. от 51.10 €/100 кг за тиквички с произход Република Турция, митото е 12.8 % + 15.20 €/100 кг.

Митническите органи са се позовали на чл.181, § 2 от Регламент /ЕС/ № 1308/2013 г. на Комисията, с която норма са въведени правила, с които да се гарантира ефикасността на системата на входните цени чрез проверка достоверността на декларираната стойност. Посочено е, че с действията си дружеството-вносител декларира, че въпреки, че на пазара в третата страна /в случая Република Турция/, Стока № 1 – пресни домати тип кръгъл, червен са имали С. в размер на 87.20 €/100 кг, той е закупил стоката на по-висока цена /110.32 €/100 кг/. Акцентирано е, че в този случай вносителят следва да докаже, че високата декларирана от него цена не е завишена с цел избягване заплащането на митата. Установено е от представените документи, че Стока № 1 – пресни домати тип кръгъл, червен, не е декларирана като биопродукт, от представения сертификат за съответствие с пазарните стандарти на ЕС за домати е констатирано, че е посочено качество - "първо", а не "екстра". В тази връзка е направен извод, че в случая липсват обективни доказателства, които да обосноват високата цена, заявена от дружеството – вносител. Като допълнителен аргумент е посочено, че липсват убедителни доказателства, че дружеството-вносител е продало стоката на цена, равна или по-висока от цената на придобиване, респективно, че този факт не е доказан за цялото количество от 1 200 кг. нето тегло за Стока № 1 – пресни домати, тип кръгъл, червен.

След анализ на представените документи към МД, е установено, че себестойността на Стока № 1 преди нейната продажба на територията на Република България на търговска верига "Л." може да бъде изчислена като бъдат взети предвид следните цифри, деклариани в МД № 21BG003010026507R1 от 25.04.2021 г.:

а/ Цената на Стока № 1, пресни домати, тип кръгъл, червен – 1 185.60 € /цена по фактура/ за 1 200 кг /1 185.60 x 1.95583/ = 2 318.83 лв.;

б/ Митническата стойност на стоката пресни домати, тип кръгъл, червен – 1 323.7960 € за 1 200 кг /1 323.7960 € x 1.95583 = 2 589.12 лв./.

Тип на сделката: покупко-продажба, включваща реално прехвърляне на собствеността срещу заплащане. Условие на доставка – EXW Ф. завод – с отправна точка Денизли, Република Турция, при което купувачът заплаща транспортните разходи, застрахователната премия, както и всички мита и такси, дължими при вноса на стоката. В ЕД 4/9 "Добавяния и приспадания" по МД № 21BG003010026507R1/25.04.2021 г.: АК – разходи за транспорт, товаро-разтоварни и обработващи операции и разходи за застраховка до мястото на въвеждане на стоките в ЕС = 270.29 лв.; ВА – Разходи за транспорт след пристигането на мястото за въвеждане = 102.27 лв.; ВС – Вносни мита или други задължения, платими в Съюза във връзка с вноса или продажбата на стоките = 138.40 лв. Дължимо вносно мито за стоката пресни домати при деклариране в ЕД "Преференция" – 300 /Преференциална ставка на митото без условия или ограничения/ и митническа стойност от 110.32 €/100 кг = 0 % + 2.30 €/100 кг = 53.98 лв. С оглед тези изходни данни себестойността на стоката е изчислена от митническите органи по следната формула: 2 318.83 лв. /цена/ + 270.29 лв. /транспорт до ЕС/ + мито 53.98 лв. + 102.27 лв. /транспорт в ЕС/ + 138.40 лв. /разходи за представителство пред органите пред БАБХ на МП "Капитан А.", както и разходи за представителство/ = 2 883.77 лв. или преизчислено е €/100 кг = 122.87 €/100 кг. При извършено сравнение на числата за Стока № 1 /пресни домати, тип кръгъл, червен/ - вносна митническа стойност /110.32 €/100 кг/, себестойност на стоката преди продажбата в Република България /122.87 €/100 кг/ и цената, на която стоката е продадена в Република България, търговска верига Л. /118.00 €/100 кг/ е установена разлика, дисбаланс.

Констатирано е, че дружеството-вносител е декларирано, че въпреки че на пазара в третата страна /в случая Република Турция/, Стока № 3 – пресни домати, тип кръгъл, розов са имали С. в размер на 87.20 €/100 кг, същите са закупени на по-висока цена /134.99 €/100 кг/. Митническите органи са посочили, че вносителят следва да докаже, че високата декларирана цена от него не е завишена с цел избягване заплащането на митата. Акцентирали са, че от представените към МД документи се установява, че Стока № 3 не е декларирана като биопродукт, както и че от представения сертификат за съответствие с пазарните стандарти на ЕС е посочено за домати – качество: "първо", а не "екстра", т.е в процесния случай не са представени обективни доказателства, обосноваващи високата цена, заявена от дружеството-вносител. Прието е, че в случая този факт не е доказан за цялото количество от 2 240 кг нето тегло за Стока № 3 – пресни домати, тип кръгъл, розов. Отчетени са следните факти и обстоятелства, описани в МД № 21BG003010026507R1/25.04.2021 г.: Себестойността на Стока № 3 преди продажбата и на територията на Република България на търговска верига Л. е посочено, че може да бъде изчислена като се вземат предвид следните цифри, деклариране в митническата декларация от 25.04.2021 г.: Цената на стока № 3 пресни домати, тип кръгъл, розов – 2 773.12 €/100 кг /цена по фактура/ за 2 240 кг /2 773.12 x 1.95583/ = 5 423.75 лв. Митническата стойност на стоката пресни домати, тип кръгъл, розов – 3 023.7700 € за 2 240 кг /3 023.7700 x 1.95583 = 5 913.98 лв./.

Тип на сделката – покупко-продажба, включваща реално прехвърляне на собствеността срещу заплащане. Условие на доставката - EXW Ф. завод – с отправна точка Денизли, Република Турция, при което купувачът заплаща транспортните разходи, застрахователната премия, както и всички мита и такси, дължими при вноса на стоката. В ЕД 4/9 "Добавяния и приспадания" по МД № 21BG003010026507R1/25.04.2021 г.: АК – Разходи за транспорт, товаро-разтоварни и обработващи операции и разходи за застраховка до мястото на въвеждане на стоките в ЕС = 490.23 лв.; ВА – разходи за транспорт след пристигане на мястото на въвеждане = 185.49 лв.; ВС – вносни мита или други задължения, платими в ЕС във връзка с вноса или продажбата на стоките = 251.03 лв. Дължимо вносно мито за стоката пресни домати при деклариране в ЕД

4/17 "Преференция" – 300 /Преференциална ставка на митото без условия или ограничения/ и митническа стойност от 3 023.77 €/100 кг = 0 % + 0.00 €/100 кг.

С оглед тези изходни данни, себестойността на стоката е изчислена по следната формула: 5 423.75 лв. /цена/ + 490.23 лв. /транспорт до ЕС/ + мито 0.00 лв. + 185.49 лв. /транспорт в ЕС/ + 251.03 лв. /разходи за представителство пред органите на БАБХ на МП "Капитан А.", както и разходи за митническо представителство/ = 6 350.50 лв. или преизчислено в €/100 кг = 144.95 €/100 кг. При извършено сравнение на числата за Стока № 3 /пресни домати, тип кръгъл, розов/ - вносна митническа стойност /134.99 €/100 кг/ себестойност на стоката преди продажбата в Република България /144.95 €/100 кг/ и цената, на която стоката е продадена в Република България, търговска верига Л. /112.00 €/100 кг/ е установена разлика, дисбаланс.

Констатирано е, че дружеството-вносител е декларирало, че въпреки че на пазара в третата страна /в случая Република Турция/, Стока № 4 /тиквички/ са имали С. в размер на 51.10 €/100 кг, същите са закупени на по-висока цена /89.89 €/100 кг/. Митническите органи са посочили, че вносителят следва да докаже, че високата декларирана цена от него не е завишена с цел избягване заплащането на митата. Акцентирали са, че от представените към МД документи се установява, че Стока № 4 не е декларирана като биопродукт, както и че от представения сертификат за съответствие с пазарните стандарти на ЕС, е посочено за доматиите – качество: първо, а не "екстра качество", т.е в процесния случай не са представени обективни доказателства, обосноваващи високата цена, заявена от дружеството-вносител. Прието е, че този факт не е доказан за цялото количество от 3 600 кг за Стока № 4 – тиквички.

Отчетени са следните факти и обстоятелства, описани в МД № 21BG003010026507R1/25.04.2021 г.: Себестойността на Стока № 4 преди продажбата и на територията на Република България на търговска верига Л. е посочено, че може да бъде изчислена като се вземат предвид следните цифри, декларирани в митническата декларация от 25.04.2021 г.: Цената на Стока № 4 пресни тиквички – 2 833.20 € /цена по фактура/ за 3 600 кг /2 833.20 x 1.95583/= 5 541.26 лв. Митническа стойност на стоката пресни тиквички – 3235.910074 € за 3 600 кг /3235.910074 € x 1.95583 = 6 328.89 лв./ Тип на сделката – покупко-продажба, включваща реално прехвърляне на собствеността срещу заплащане. Условие на доставка – FCA Ф. завод, с отправна точка А., Република Турция, при което купувачът заплаща транспортните разходи, застрахователната премия, както и всички мита и такси, дължими при вноса на стоката. В ЕД 4/9 "Добавяния и приспадания" по МД № 21BG003010026507R1/25.04.2021 г.: АК – Разходи за транспорт, товаро-разтоварни и обработващи операции и разходи за застраховка до мястото на въвеждане на стоките е ЕС = 787.63 лв.; ВА – Разходи за транспорт след пристигане на мястото на въвеждане = 298.02 лв.; ВС – Вносни мита и други задължения, платими в Съюза във връзка с вноса или продажбата на стоките = 403.31 лв.; Дължимо вносно мито при декларирана митническа стойност от 89.89 €/100 кг = 12.80 % + 15.2 €/100 кг = 810.10 лв.

С оглед тези изходни данни себестойността на стоката е изчислена от митническите органи по следната формула: 5 541.26 лв. /цена/ + 787.63 лв. /транспорт до ЕС/ + 810.10 лв. /мито/ + 298.02 лв. /транспорт в ЕС/ + 403.31 лв. /разходи за представителство пред органите на БАБХ на МП "Капитан А."/ = 7 840.32 лв. или преизчислено в €/100 кг. = 111.35 €/100 кг. При извършено сравнение на числата за Стока № 4 /пресни тиквички/ - вносна митническа стойност /89.89 €/100 кг./ себестойност на стоката преди продажбата в Република България /111.35 €/100 кг./ и цената, на която стоката е продадена в Република България, търговска верига Л. /103.00 €/100 кг./ е установена разлика, дисбаланс.

В хода на извършената проверка от страна на митническите власти е установено, че дружеството-жалбоподател няма изискуеми задължения към митническата администрация.

В тази връзка на основание чл.29 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. вр. чл.19, ал.7 ЗМ е издадено Решение № Р. 3000-782/11.04.2022 г./32-118782 на Директора на Териториална дирекция Митница "П.", Агенция "Митници".

С решението е преизчислено дължимото мито за Стока № 1 и Стока № 4, отказано е

освобождането на внесеното обезпечение в размер на 645.41 лв. за Стока № 1 и в размер на 720.65 лв. за Стока № 4, и същите са задържани като плащания за вносно мито на основание чл.75, § 5 от Делегиран регламент (ЕС) 2017/891. Изложени са мотиви, че в Регламент (ЕС) № 1308/2013 г. са дефинирани основните принципи, заложи при формиране на политиката на ЕС по отношение на селскостопанските продукти, в това число и правилата при търговия с трети страни и формирането на вносните мита, като спрямо някои продукти от сектора на плодовете и зеленчуците се прилага системата на входните цени, в това число и към доматите и тиквичките. Съгласно тази система вносът им не се облага с единна ставка на митото, а с различни ставки в зависимост от декларираната вносна митническа стойност. Посочено е, че практическото прилагане на чл.181 от Регламент (ЕС) № 1308/2013 г., с който се въвеждат правилата за определяне на входните цени на стоките, показва, че зависимостта между митото и входната цена е обратно пропорционална, тоест колкото по-висока е декларираната входна цена, толкова е по-ниско митото и обратното. В тази връзка е посочено, че ако вносителите декларирали завишени цени, те трябва да докажат причините за това с цел да се изключи, че тези цени са завишени, за да бъде избегнато заплащане на митата. В тази връзка са изложени аргументи, че пазарната логика изисква търговецът да продава дадената стока на цена, не по-ниска от цената, на която е придобил стоката, включително, че е продал същата на цена равна или по-висока от цената на придобиване.

С издаденото решение, е определено освобождаване на вноса от дружеството-жалбоподател депозит за Стока № 7 в размер на 786.82 лв., а по отношение на внесеното обезпечение за Стока № 3 в размер на 1 305.53 лв., от страна на дружеството-жалбоподател е декларирано писмено, същото да бъде усвоено като дължимо за Стока № 3 мито.

По делото е допусната **съдебно-счетоводна експертиза** с вещо лице О. Т., която даде заключение по следните въпроси:

1. Каква е цената, която е договорена и реално заплатена от "О.-фууд трейд лебенсмителферттриб" Г. за закупуване на процесните стоки от Турция и съответства ли същата на стойностите, обявени от дружеството в депозитаната по случая молба за възстановяване на депозита. Посочена ли е покупната цена и основните условия на доставка по издадената фактура от турския доставчик. Огразена ли е договорената и реално заплатена цена в счетоводната отчетност и в СД към НАП и правилно ли са извършени записите. Налице ли са условията по чл.70 от Регламент /ЕС/ на ЕП и на Съвета № 952/2013 г. за приемане на Митническият кодекс на съюза за определяне на митническата стойност на база договорената стойност на стоките.

2. Надвишава ли договорената цена с турския доставчик за Стока № 1 и Стока № 3 съществено/с повече от 50 %/ стандартната вносна стойност, определена от ЕК за деня на вноса.

Експертното заключение не е оспорено от страните. След анализ на наличните по делото писмени доказателства и допълнително представени доказателства на електронен носител експертът е направил следното заключение:

По първия въпрос в.л. е установило, че при сравнение на двете числа за Стока № 1: декларирана вносна митническа стойност – 110.32 евро/100 кг и определената за деня С. – 87.20 евро/100 кг, е констатирано, че декларираната вносна митническа стойност 110.32 евро/100 кг е по-голяма с повече от 8 % от определената за 25.04.2021 г. стойност от 87.20 евро/100 кг, поради което вносителят е представил обезпечение от 645.41 лв., размер отговарящ на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. и вече платеното за същата стока мито. Размерът на обезпечението е изчислено по формула – ITMS К. модул Taric по формула.

При сравнение на двете числа за Стока № 3: декларирана вносна митническа стойност – 134.99 евро/100 кг и определената за деня С. – 87.20 евро/100 кг, е констатирано, че декларираната вносна митническа стойност 110.32 евро/100 кг е по-голяма с повече от 8 % от

определената за 25.04.2021 г. стойност от 87.20 евро/100 кг, поради което от страна на вносителя е представено обезпечение от 1 305.53 лв. - размер, отговарящ на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. и вече платеното за същата стока мито. Размерът на обезпечението е изчислено по формула – ITMS К. модул Taric.

При сравнение на двете числа за Стока № 4: декларирана вносна митническа стойност – 89.89 евро/100 кг и определената за деня С. – 51.10 евро/100 кг, поради което вносителят е представил обезпечение от 720.65 лв. – размер, отговарящ на митото, което вносителят би платил при определената за деня С. и вече платеното за същата стока мито. Размерът на обезпечението е изчислен по формула – ITMS К. модул Taric.

ССЕ установява, че определените обезпечения за Стоки № 1, 3 и 4 са внесени от "Ренус България" ООД, пълномощник на жалбоподателя, както следва:

а/ 645.41 лв., внесена с Платежно нареждане от 28.04.2021 г.

б/ 1 305.53 лв., внесена с Платежно нареждане от 28.04.2021 г.

в/ 720.45 лв., внесена с Платежно нареждане от 28.04.2021 г.

Вещото лице при сравнение на С., определена от ЕК на 25.04.2021 г. на Стока № 1 – Домати, тип "кръгъл" червен с произход Република Турция е в размер на 87.20 евро/100 кг и декларирана вносна митническа стойност – 110.32 евро, установява, че вносителят е закупил стоката на цена, по-висока от цената на тази стока на турския пазар.

При сравнение на С., определена от ЕК на 25.04.2021 г. на Стока № 3 – Домати /Pembe/ с произход Република Турция е в размер на 87.20 евро/100 кг и декларирана вносна митническа стойност- 134.99 евро, ССЕ установява, че вносителят е закупил стоката на цена, по-висока от цената на тази стока на турския пазар.

При сравнение на С., определена от ЕК на 25.04.2021 г. на Стока № 4 –Пресни тиквички с произход Република Турция е в размер на 51.10 евро/100 кг и декларирана вносна митническа стойност - 89.89 евро, ССЕ установява, че вносителят е закупил стоката на цена, по-висока от цената на тази стока на турския пазар.

Съгласно експертизата в случая липсват доказателства декларираните по-високи входни цени да са с цел избягване на заплащането на мита, тъй като е налична обратно пропорционална зависимост – колкото е по-висока декларираната входна цена, толкова по-ниско е митото.

Вещото лице е извършило проверка на счетоводните записи, като е констатирало, че същите са коректно записани, като същевременно взетите счетоводни операции са по сметки, които не са от българския Сметкоплан. Извършеният анализ показва, че стоките са закупени, заприходени и осчетоводени по цената, която Вносителят е обявил при вноса и същата е реално заплатена от дружеството-жалбоподател. Договорената и реално заплатена цена е осчетоводена в счетоводната отчетност и отразена в СД към НАП от дружеството-жалбоподател. ССЕ установява, че декларираните митнически стойности съответстват на стойностите, обявени от дружеството в депозираната от неговия представител молба за възстановяване на депозитите. Договорената и реално заплатена цена е осчетоводена, като счетоводните записи са коректни и покупната и продажната фактура са отразени в дневниците за покупки и дневници за продажби и в СД по ЗДДС за съответните данъчни периоди. Вещото лице установява, че представените от дружеството-жалбоподател са приети от митническата администрация и не са оспорени, както и че същите потвърждават декларираната при вноса договорна стойност, доказвайки наличието на условията на нормата на чл.70, § 3 от М..

По втория въпрос експертизата установява следното:

а/ за Стока № 1 – при сравнение на двете цени – покупна цена 98.80 евро/100 кг и определена от ЕК на 22.04.2021 г. – 87.20 евро/100 кг е видно, че покупната/договорената цена не надвишава с повече от 50 % С..

б/ за Стока № 3 – при сравнение на двете цени – покупна цена 123.80 евро/100 кг и определена от ЕК на 22.04.2021 г. – 87.20 евро/100 кг е видно, че покупната/договорената цена не надвишава с повече от 50 % С..

Съдът кредитира заключението на експертизата като обосновано предвид това, че вещото лице е формирало изводите си въз основа на представените по делото доказателства, компетентно изготвено и обективно с оглед липсата на данни за заинтересованост на вещото лице от изхода на спора. Вещото лице е дало пълен отговор на поставените въпроси, ведно с аргументация на изводите, до които е стигнало.

Към доказателствения материал по делото се приобщиха като **писмени доказателства**:

Представени от жалбоподателя: с молба вх.№ 28193/03.18.2022 г. (л.120); доказателства в легализиран превод и счетоводни документи (л.150); в с.з. на 14.03.2024 г. доказателства, по които е работило вещото лице (л.231)

Представени от ответника: в с.з. на 30.11.2023 г. – заповед за компетентност на Директор на ТД "Митница П." (л.201).

**При така установената фактическа обстановка Съдът достигна до следните правни изводи:**

Жалбата е подадена в предвидения в чл.149, ал.1 АПК вр. чл.220 ЗМ срок, от надлежна страна, имаща право и интерес от оспорването – решението е връчено на жалбоподателя на 13.04.2022 г., видно от положения подпис и дата, а жалбата до Съда е депозирана чрез административния орган на 27.04.2022 г., видно от пощенското клеймо /л.10, л.19/.

Оспореният административен акт е издаден от компетентен митнически орган. Директорът има качеството на митнически орган по смисъла на § 1, т.9 от ДР на ЗМ и чл.5, т.1 от Регламент (ЕС) № 952/2013 г. На основание чл.19, ал.1 ЗМ решенията по прилагане на митническото законодателство се издават от Директора на Агенция "Митници" или от директорите на териториални дирекции. Видно от Заповед № 1281/27.07.2021 г. на Директора на Агенция "Митници" Е. Г. Х., заема длъжността "Директор" на ТД-"П." (л.201).

Актът е мотивиран от фактическа и правна страна, като е изложена подробна обосновка за извода за определяне на митнически задължения и задържане на представените депозити за удовлетворяването им. Не се установяват допуснати съществени нарушения на административно-производствените правила в процеса по издаване на акта.

Съгласно подадената митническа декларация процесните стоки са с произход Република Турция и са допуснати до режим на свободно обращение с цел крайно потребление. С оглед вида на стоките – пресни зеленчуци, в случая е приложим Регламент (ЕС) № 1308/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на секторите на плодовете и зеленчуците и на преработените плодове и зеленчуци, който урежда установява обща организация на пазарите на селскостопански продукти, сред които и по чл. 1, § 2, б. "и" – пресни плодове и зеленчуци.

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

В случая страните не спорят по фактите. Спорът е свързан с тълкуването и приложението на чл.75, § 5, ал.3 и 4 от Делегиран регламент /ЕС/ 2017/891 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. Посочените текстове касаят предоставянето на обезпечение при

внос на стоки. Съгласно § 2, ал.1, която е приложена от митническите органи, "когато митническата стойност на продуктите, изброени в част А от приложение VII, се определя според договорната стойност, посочена в чл.70 от Регламент /ЕС/ № 952/2013, и тази митническа стойност е по-висока с повече от 8 % от фиксираната ставка, изчислена от Комисията като фиксирана стойност при внос в момента на съставяне на декларацията за допускане на продуктите за свободно обращение, вносителят трябва да предостави гаранцията, посочена в чл.148 от Регламент за изпълнение /ЕС/ 2015/2447 на Комисията. За тази цел размерът на вносното мито, което би се дължало за продуктите, изброени в част А от приложение VII, се равнява на дължимото мито, ако въпросният продукт е бил класифициран въз основа на съответната фиксирана стойност при внос". Визираното в разпоредбата обезпечение е предоставено от дружеството жалбоподател за процесните стоки –пресни домати и тиквички /Стока № 1 и Стока № 4/.

От друга страна, съгласно чл.75, § 5, ал.1 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 чл.70 от Митническия кодекс на Съюза, или да определи митническата стойност, посочена в чл.74, § 2, буква в) от този кодекс.

Съгласно чл.75, § 5, ал.2 и 3 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 се спори, че вносителят е избрал да определи митническата стойност на внесените партиди въз основа на декларираната договорна стойност, поради което съгласно чл.75, § 5, ал.1, 3 и 4 от Делегиран регламент 2017/891 той трябва да докаже, че тези партиди са освободени според условия, потвърждаващи правилното определяне на цените, посочени в чл.70 от Митническия кодекс на Съюза.

По спорния въпрос относно доказателствата, които трябва да се представят от вносителя, е постановено Решение от 21.09.2023 г. по дело С-770/21 на Съда на Европейския съюз. Това решение се отнася до тълкуване на чл.75, § 5 от Делегиран Регламент /ЕС/ 2017/891 на Комисията от 13 март 2017 година за допълване на Регламент /ЕС/ № 1308/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на секторите на плодовете и зеленчуците, отправено в рамките на спор между същите страни и по повод декларираната договорна стойност при вноса на пресни тиквички с произход от Турция. По разясненията от т.81 и т.82 от решението на СЕС, доказателството, което трябва да се представи от вносителя, се отнася до всички условия, свързани с протичането на продажбата на внасяната в Съюза партида, които могат да представляват съвкупност от съпадащи индиции, позволяващи да се потвърди правилното определяне на цените, посочени в чл.70 от Митническия кодекс на Съюза. Продажба на внесената партида на загуба може да представлява сериозна индикация, че декларираната договорна стойност е била изкуствено завишена от вносителя, за да избегне вносното мито, което следва да се плати, или да намали размера му, по-специално когато става въпрос за повтаряща се или извършвана през дълъг период продажба на загуба.

Макар продажбата на загуба да не е достатъчно обстоятелство, въз основа на което митническите органи автоматично да заключат, че декларираната договорна стойност не отговаря на действителността, в този случай вносителят трябва да докаже не само, че тази продажба на загуба се обяснява с обстоятелства, които не засягат правилното определяне на цените, посочени в чл.70 от М., но и че другите условия за освобождаване на тази партида потвърждават правилното определяне на посочените цени /т.83/.

В съответствие с чл.75, § 5, ал.4 от Делегиран регламент 2017/891 вносителят трябва да предостави на митническите органи освен фактурата и всички документи, необходими за извършването на съответната митническа проверка по отношение на продажбата и

освобождането на всеки продукт от внесената партида, включително документите, свързани с транспорта, застраховката, обработката и съхраняването на посочената партида /т.84/.

В случай, че документите, свързани с транспорта, застраховката, обработката и съхраняването на партидата от съответните стоки не са достатъчни, за да докажат достоверността на декларираната договорна стойност, вносителят следва да представи на митническите органи и други документи, свързани с продажбата и освобождането на тази партида, като например писмен договор, сключен между него и износителя или какъвто и да е друг еквивалентен документ, с който може да се установят релевантните елементи на договорното правоотношение, сред които са условията, свързани с уговорката за цената, на която е закупена внесената партида /т.85/.

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

Следователно предпоставките, обуславящи изключване на декларираната митническа стойност, са три: същата да е значително по-висока в сравнение със стандартната стойност при вноса на стоката, определена от Европейската комисия; партидата да е продадена на загуба, което не е рентабилна търговска практика и икономическият оператор да не е представил необходимите документи, доказващи реалността на търговските операции и достоверността на декларираната стойност. Според разясненията, дадени в т.90 от решението на СЕС, разлика в цените с повече от 50% като констатираната в случая по главното производство между декларираната договорна стойност и определената от Комисията стандартна стойност при внос е достатъчна, за да породи съмнения в достоверността на тази декларирана договорна стойност /така и Решение от 16 юни 2016 г., EURO 2004, Н., С-291/15, т. 38 и 39/. Това важи в още по-голяма степен, когато подобна разлика в цените се съчетава с продажба на загуба на съответната партида на клиент на вносителя, тъй като такава продажба на загуба сама по себе си не е рентабилна търговска практика.

От експертното заключение се установи, че фактура № TR 1.2, издадена от DESPAK TARIM L. STI R NLERI PAKETLEME GIDA VE T. S. за доставка на домати тип кръгъл, червен; домати тип кръгъл /Pembe/ и пресни тиквички със следните стойности – Стока № 1: 1 185.60 евро; Стока № 3: 2 773.12 евро и Стока № 4: 2 833.20 евро. Установено е деклариране на всички стоки от фактурата, като процесни са само две от тях: Стока № 1 – пресни домати тип кръгъл червен с единична цена 0.988 евро/кг и Стока № 4 – пресни тиквички с единична цена 0.787 евро/кг. Общата стойност на фактурата за всички закупени стоки, включваща и процесните стоки е 14 778.66 евро и същата е разплатена изцяло от дружеството-жалбоподател на турското дружество. Реално заплатената цена за стоките по фактура Фактура № TR 1.2, предмет на процесната митническа декларация, съответства на посочената във фактурата покупна стойност на стоките.

Констатирано е, че в издадената фактура от турския доставчик, изрично са посочени страните, внасяната стока, условията на доставка и подлежащата на плащане цена на стоки № 1, 3 и 4. Доставката е отразена в дневник покупки по З., както и в СД по ЗДДС за м.април 2021 г. на дружеството. Осчетоводена е в счетоводните регистри, като е отразена и в дневник продажби за м.април 2021 г.

При условия на доставка EX W. продавачът предоставя стоката в неговите помещения. При тях купувачът заплаща всички разходи и носи всички рискове по доставката и

транспортването на стоката до крайната дестинация. Транспортните разходи не са включени в покупната цена.

Съгласно експертното заключение, за датата на вноса (25.04.2021 г.) определена от ЕК стандартна вносна стойност за внос на домати тип кръгъл червен с произход Република Турция е в размер на 87.20 евро/100 кг, а за пресни тиквички с произход Република Турция е в размер на 51.10 евро/100 кг. Реално платената стойност на доставчика е за Стока № 1: домати тип кръгъл – червен за 1 200 кг е 1 185.60 евро, а за Стока № 4: пресни тиквички за 3 600 кг е 2 833.20 евро. Фактурната стойност преизчислена за 100 кг е 110.32 евро за Стока № 1, а за Стока № 4 – 103.00 евро. Изведено е, че за Стока № 1 и 4 превишението е повече от 8 % от определената за 25.04.2021 г. С., което не надвишава 50 %. Посочено е, че вносителят е представил обезпечение за процесните стоки в размери, отговарящи на митото, което същият би платил при определената за деня С. и вече платеното за същата стока мито. Вещото лице е установило, че Стока № 1 и Стока № 4 са закупени на цени, по-високи от цените на тези стоки на турския пазар. Посочено е, че в процесния случай липсват доказателства декларираните по-високи входни цени да са с цел избягване на заплащането на мита, тъй като е налична обратно пропорционална зависимост – колкото е по-висока декларираната входна цена, толкова по-ниско е митото. В заключение е посочено, че представените документи от дружеството-жалбоподател потвърждават декларираната при вноса договорна стойност и доказват наличието на условията на чл.70, § 3 от М.. Установено е, че договорената цена на стоките не надвишава с повече от 50 % С..

Предвид установеното, че декларираната в МД митническа стойност на процесните стоки се отличава с повече от 8 % от определената от Комисията стандартна стойност при внос, следва да се приеме, че това само по себе си, независимо от продажбата на загуба на процесната партида, не е достатъчно, за да породи обосновани съмнения у митническия орган относно достоверността на декларираната от вносителя договорна стойност /виж т. 90 от решението на СЕС по делото OGL - F. T. и цитираната там практика/. В решение по дело С-770/22 и в решение по дело С-291/15 на СЕС се сочи, че такова съмнение у митническите органи може да възникне когато посочената разлика на цените е повече от 50 %, т.е. само над посочения процент може да се приеме, че е налице значителна разлика в посочените стойности. В случай на разлика над 50% и продажба на партидата на загуба трябва да се изследват и документите, които са представени от вносителя и от които заедно с останалите два критерия да се установи, че декларираната стойност е недействителна. Именно тогава не следва да се уважава искането на вносителя за освобождаване на внесеното от него обезпечение. Разлика повече от 50 % /между декларираната митническа стойност, която е договорена и реално платена и определената вносна стойност на ЕК/ не е налице в процесния казус, поради което само наличието на загуба при последващата след вноса продажба на същите домати в страна-членка на ЕС не е достатъчно, за да се формира съмнение у митническите органи за достоверността на декларираната договорна стойност и за отхвърляне на искането за освобождаване на обезпечението.

Предвид това следва извод, че не е налице първото кумулативно условие съгласно задължителното тълкуване, дадено с т.3 от Решението на СЕС по дело С-770/2021 г. В този смисъл не следва да се обсъжда наличието на документи, представени от вносителя, доказващи, че въпросната партида е освободена при условия, потвърждаващи достоверността на декларираната договорна стойност. В този смисъл са Решение № 309 от 11.01.2024 г. на ВАС по адм.дело № 10583/2021 г., Решение № 1438 от 07.02.2024 г. на ВАС по адм.дело № 9380/2021 г., Решение № 2685 от 06.03.2024 г. на ВАС по адм.дело № 8444/2021 г., Решение на ВАС по адм.дело № 2586/2023 г. и Решение № 12254 от 11.12.2023 г. на ВАС по адм.дело № 7098/2022 г.

Поради това Съдът намира жалбата за основателна. Доказателствата обосновават извод, че приложимият метод за определяне митническата стойност на процесните стоки е този по чл.70, § 1 от Регламент /ЕС/ № 952/2013 г. – "договорната стойност, т.е. действително

платената или подлежащата на плащане цена на стоките при продажбата им за износ, с местоназначение в митническата територия на Съюза". Митническото решение е незаконосъобразно поради неправилно приложение на материалния закон и подлежи на отмяна. На основание чл.173, ал.2 АПК административната преписка следва да се върне на Директора на ТД "Митница П." за ново произнасяне съобразно дадените от Съда указания по тълкуването и прилагането на материалния закон.

С оглед изхода на спора на жалбоподателя се дължат разноси. Такива са поискани своевременно, като са представени и съответните документи за реалността им – фактура, договор за правна защита и съдействие и банково извличение, разходи за депозит за вещо лице, поради което Съдът дължи присъждането им. Същите са общо в размер на 1 105.60 лв., от които 50 лв. внесена държавна такса, 400 лв. платено възнаграждение за един адвокат, 550 лв. внесен депозит за възнаграждение на вещото лице по ССЕ и 105.60 лв. за превод на документи.

Така мотивиран и на основание чл.173, ал.2 и чл.143, ал.1 от АПК, Административен съд-София град

## **Р Е Ш Е Н И Е:**

**ОТМЕНЯ** Решение № Р. 3000-782/11.04.2022 г./32-118782 на Директора на Териториална дирекция "Митница П." към Агенция "Митници", с което на "О.-фууд трейд лебенсмителфертриб" Г. – Германия, адрес на управление–Eichenstrasse 11a-d, 85445. Oderding с V. № DE129428682, данъчен номер в България BG3074924203, е отказано освобождаване на внесеното обезпечение в размер на 645.41 лв. и в размер на 720.65 лв., като същите се задържат за заплащане на вносно мито по Митническа декларация MRN 21BG003010026507R1/25.04.2019 г.

**ВРЪЩА** преписката на Директора на ТД "Митница П." за ново произнасяне съобразно мотивите на настоящото решение.

**ОСЪЖДА** Агенция "Митници" да заплати на "О.-фууд трейд лебенсмителфертриб" Г. – Германия, адрес на управление–Eichenstrasse 11a-d, 85445. Oderding с V. № DE129428682, данъчен номер в България BG3074924203, разноси по делото в размер на 1 105.60 лв. /хиляда сто и пет лева и 0.60 ст./.

Решението може да бъде обжалвано пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщението до страните.

СЪДИЯ: