

# РЕШЕНИЕ

№ 7066

гр. София, 20.11.2023 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Трето отделение 34 състав,**  
в публично заседание на 24.10.2023 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Георги Тафров**

при участието на секретаря Мая Миланова, като разгледа дело номер **9358** по описа за **2020** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 145 и сл. от АПК вр., чл.19, ал.7 ЗМ, вр.чл.29 от Регламент № 952/2013 г.

Образувано е по жалба на „Милки Груп Био“ ЕАД, ЕИК[ЕИК], представлявано от П. Д. П., чрез адв.С. Ж. срещу решение с рег.№32-256639/02.09.2020г., издадено от Директора на ТД „С. МОПСКА“ при Агенция Митници към MRN18BG002005H0001364/26.01.2018г.,MRN18BG002005H0003454/07.03.2018г.,MRN18BG002005H0002781/20.02.2018г.,MRN18BG002005H0002450/14.02.2018г.,MRN18BG002005H0002369/13.02.2018г.,MRN18BG002005H0001131/23.01.2018г., MRN18BG002005H0001455/29.01.2018г.

В жалбата се излагат твърдения за незаконосъобразност на оспорения акт.Твърди се ,че с решението незаконосъобразно тарифният номер на внесената стока е променен,като е прието, че не се касае за внос на палмово масло,а „палмов шортънинг“.Излагат се доводи,че директора на ТД“С.“ се е позовал на експертизите на Централната митническа лаборатория (ЦМЛ),според която палмовото масло в случая е претърпяло обработка за модифициране на кристалната структура, т.нар. текстуриране,но този процес е упоменат единствено в Обяснителните бележки към Хармонизираната система (ОБХС),които не са нормативен акт според трайната национална и европейска съдебна практика.Цитирани са решения на Съда на Европейския Съюз (СЕС),според които обяснителните бележки към комбинираната номенклатура не могат да променят обхвата на тарифните позиции от същата

комбинирана номенклатура. Навеждат се доводи, че заключенията на ЦМЛ са неточни, именно, че палмовото масло има две фракции – твърда и течна, които са в равни количества и в никакъв случай не са разделени по начина, по който твърди митническата лаборатория. Според жалбоподателя, не отговаря на истината и твърдението, че изследваните проби не се втвърдяват. Твърди се още, че използваният метод може да даде резултат само по определяне на консистенцията и пластичната деформация на пастообразни, кремообразни, полутвърди и силикозни проби, но не и да определи стоката като „шортънинг“. Не е ясно дали използваният метод е приложим, според европейската стандартизация, за да са направени изводи въз основа на него, че пробата представлява „палмов шортънинг“. Твърди се още, че посоченият американски метод за изследване АОС Сс 16-60, не е посочен като приложим в самата митническа тарифа. В заключение се посочва, че митническите органи са разширили обхвата на тарифната позиция 1517 от КН, като са добавили допълнителен критерий - т. нар. „текстуриране“, което не е упоменато в КН и в забележките към нея, нито в нея фигурира американският метод, който митницата е приложила за изследване на пробите. Моли решението да бъде отменено.

В съдебно заседание, жалбоподателят се представлява от адв. Ж., която поддържа жалбата. Моли да бъдат присъдени сторените по делото разноски. Подробни съображения излага в писмени бележки.

Ответникът-Директорът на Териториална Дирекция Митница „В.“, при Агенция „Митници“, чрез юрисконсулт -Ш., оспорва жалбата и моли, същата да бъде отхвърлена. Претендира юрисконсултско възнаграждение. Представя писмени бележки.

Административен съд София-град, 34-състав, като прецени събраните по делото доказателства, доводите и възраженията на страните, намира за установено от фактическа страна следното:

„МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД е декларирало за режим допускане за свободно обръщение стока с описание в елемент от данни (ел. д.) № 6/8, RBD IFFCO HQPO 36/39 П. МАЗНИНА с МД, както следва:

На 10.01.2018г. „МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място], декларира с МД с MRN 18BG002002J0000413 от 10.01.2018г. за режим митническо складиране, стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39-5665 колета х 20 кг нето тегло, в 5 двадесет футови контейнера с номера MRSU0140117; MSKU2224129; MSKU2691946; MSKU3778212 и TGHU2270635; нето тегло - 113300кг., бруто тегло - 116699 кг., код по ТАРИК 1511909900, фактурна стойност 63051.45 У.В кл.44 Документи, сертификати, разрешения, са описани следните придружаващи документи: N380:37637480/05.12.2017; N704:963014320/11.12.2017; N27UPL/SI 8772-8/05.12.2017; N852:C./SI 8772-8/05.12.2017; N852: 0508270/13.12.2017.

На 23.01.2018г., с митническа декларация с MRN 18BG002005H0001131 от 23.01.2018г., „МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място] декларира на режим

“допускане за свободно обръщение на стоки, които са предмет на освободена от ДДС доставка до друга държава членка” пред МП Пристанище В., стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39,1120 колета x 20кг. нето тегло - 22400 кг. бруто тегло - 23072кг., код по Т. [ЕГН]. фактурна стойност 12465,60 U., при курс за митнически цели - 1,65119 лв. за 1 U., държава на износ М., деклариран произход М., условие на доставка FOB Р. К..В кл.40 Митнически манифест/Предшествващ документ, като предшествващ документ е вписана МД с MRN 18BG002002J0000413 от 10.01.2018г. за режим митническо складиране.Към митническата декларация за допускане за свободно обръщение с MRN 18BG002005H0001131 от 23.01.2018г., са приложени: фактура № 37637480/05.12.2017г., опаковъчен лист PL/SI 8772-8/05.12.2017г.,анализен сертификат от 05.12.2017г., здравен сертификат FSQD0508270/13.12.2017г.,фактури за извършени плащания за транспортни и други разходи., преводни нареждания към бюджета, фактура № [ЕГН]/23.01.2018г. към румънския получател Altino I. SRL, опаковъчен лист към него, транспортен документ CMR 001305/23.01.2018 с получател Altino I. SRL.

На 29.01.2018г., с митническа декларация с MRN 18BG002005H0001455 от 29.01.2018г., “МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място] декларира на режим “допускане за свободно обращение” пред МП Пристанище В., стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39, 4545 колета x 20кг. нето тегло - 90900 кг. бруто тегло - 93627 кг., код по Т. [ЕГН], фактурна стойност 50585,85 U., при курс за митнически цели - 1,65119 лв. за 1 U., държава на износ М., деклариран произход М., условие на доставка FOB Р. К.. В кл.40 Митнически манифест/Предшествващ документ, като предшествващ документ е вписана МД с MRN 18BG002002J0000413 от 10.01.2018г. за режим митническо складиране.Към митническата декларация за допускане за свободно обращение с MRN 18BG002005H0001455 от 29.01.2018г., са приложени: фактура № 37637480/05.12.2017г., опаковъчен лист PL/SI 8772-8/05.12.2017г.,анализен сертификат от 05.12.2017г., здравен сертификат FSQD0508270/13.12.2017г.,фактури за извършени плащания за транспортни и други разходи, преводни нареждания към бюджета.

На 23.01.2018г. “МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място],декларира с МД с MRN 18BG002002J0000887 от 23.01.2018г. за режим митническо складиране, стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39-3399 колета x 20 кг нето тегло,, в 3 двадесетфутови контейнера с номера MEDU2734618; MEDU6885720 и MSCU2689662;нето тегло - 67980 кг.,бруто тегло - 70019.40 кг., код по Т. [ЕГН], фактурна стойност 37830.87 U..В кл.44 Документи,сертификати, разрешения, са описани следните придружаващи документи:N380:37637609/15.12.2017;N704:MSCUPM973272/15.12.2017;N27LPL/S1 8772-12/15.12.2017;N852:C./SI8772-12/15.12.2017;N852: 0508673/24.12.2017.

На 26.01.2018г.,с митническа декларация MRN 18BG002005H0001364 от 26.01.2018г.,“МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място] декларира на режим “допускане за свободно обращение” пред МП Пристанище В., стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39, 1120 колета x 20кг. нето тегло - 22400 кг. бруто тегло - 23072 кг., код по Т. [ЕГН], фактурна стойност 12465,60 U., при курс за митнически цели - 1,65119 лв. за 1 U., държава на износ М., деклариран произход М., условие на

доставка FOB Р. К.. В кл.40 Митнически манифест/Предшествващ документ, като предшествващ документ е вписана МД с MRN 18BG002002J0000887 от 23.01.2018г. за режим митническо складиране.Към митническата декларация за допускане за свободно обръщение с MRN 18BG002005H0001364 от 26.01.2018г., са приложени: фактура № 37637609/15.12.2017г., опаковъчен лист PL/SI 8772-12/15.12.2017г., сертификат от 15.12.2017г., здравен сертификат FSQD0508673/24.12.2017г., фактури за извършени плащания за транспортни и други разходи., преводни нареждания към бюджета.На 07.03.2018г., с митническа декларация с MRN 18BG002005H0003454 от 07.03.2018г., “МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място] декларира на режим “допускане за свободно обръщение” пред МП Пристанище В., стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39, 7403 колета х 20кг. нето тегло - 148060 кг. /бруто тегло -152501,80 кг., код по ТАРИ1511909900, фактурна стойност 80484,67 U.. при курс за митнически цели - 1,58856 лв. за 1 U., държава на износ М., деклариран произход М., условие на доставка FOB Р. К..В кл.40 Митнически манифест/Предшествващ документ, като предшествващ документ са вписани МД с MRN 18BG002002J0000887 от 23.01.2018г., MRN 18BG002002J0001806 от 19.02.2018г и MRN 18BG002002J0002024 от 23.02.2018г за режим митническо складиране.Към митническата декларация за допускане за свободно обръщение с MRN 18BG002005H0003454 от 07.03.2018г., са приложени: фактура № 37637609/15.12.2017г., № 37637954/07.01.2017г.,№ 37637952/04.01.2017г опаковъчни листи PL/SI 8772-12/15.12.2017г., PL/SI 8910-7A/04.01.2018г., PL/SI 8772-7C/07.01.2018г анализни сертификати от 15.12.2017г.,04.01.2018г. и 07.01.2018г. здравни сертификати FSQD0508673/24.12.2017г., FSQD0511013/14.01.2018г. и FSQD0511011/13.01.2018г.,коносаменти MSCUPM973272/ 15122017, MSCUPV028506/04012018 и KKLUPGU205512/01012018, фактури за извършени плащания за транспортни и други разходи, преводни нареждания към бюджета.

На 23.01.2018г. “МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място],декларира с МД с MRN 18BG002002J0000852 от 23.01.2018г. за режим митническо складиране, стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39-3399 колета х 20 кг нето тегло, в 3 двадесет футови контейнера с номера CCLU3512131; CSNU1081141 и TEMU4707810; нето тегло - 67980 кг., бруто тегло - 70019.40 кг., код по Т. [ЕГН], фактурна стойност 37830.87 U..В кл.44 Документи, сертификати, разрешения, са описани следните придружаващи документи:  
N380:37637519/08.12.2017;N704:45300155711.014/08.12.2017;N271:PL/SI8772-10/08.12.2017; N852:C./SI 8772-10/08.12.2017; N852: 0508344/13.12.2017.

На 13.02.2018г.,с митническа декларация MRN 18BG002005H0002369 от 13.02.2018г., “МИЛКИ ГРУП БИО“ ЕАД, [населено място] декларира на режим “допускане за свободно обращение на стоки, които са предмет на освободена от ДДС доставка до друга държава членка” пред МП Пристанище В., стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39, 1120 колета х 20кг. нето тегло - 22400 кг. бруто тегло - 23072 кг., код по Т. [ЕГН], фактурна стойност 12465,60 U., при курс за митнически цели - 1,58341 лв. за 1 U.. държава на износ М., деклариран произход М., условие на доставка FOB Р. К..В кл.40 Митнически манифест/Предшествващ документ, като предшествващ документ е вписана МД с MRN 18BG002002J0000852 от 23.01.2018г. за режим митническо складиране.Към митническата декларация за допускане за свободно обръщение с

MRN 18BG002005H0002369 от 13.02.2018г., са приложени: фактура №37637519/08.12.2017г., опаковъчен лист PL/SI 8772-10/08.12.2017г., анализен сертификат от 08.12.2017г., здравен сертификат FSQD0508344/13.12.2017г., фактури за извършени плащания за транспортни и други разходи., преводни нареждания към бюджета, фактура № [ЕГН]/13.02.2018г. към румънския получател Interallis Chemicals Sa, опаковъчен лист към него, транспортен документ CMR 001316/13.02.2018 с получател Interallis Chemicals Sa Румъния.

На 14.02.2018г., с митническа декларация MRN 18BG002005H0002450 от 14.02.2018г., "МИЛКИ ГРУП БИО" ЕАД, [населено място] декларира на режим "допускане за свободно обръщение на стоки, които са предмет на освободена от ДДС доставка до друга държава членка" пред МП Пристанище В., стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39, 1120 колета x 20кг. нето тегло - 22400 кг. бруто тегло - 23072 кг., код по Т. [ЕГН], фактурна стойност 12465,60 U., при курс за митнически цели - 1,58341 лв. за 1 U., държава на износ М., деклариран произход М., условие на доставка FOB Р. К.. В кл.40 Митнически манифест/Предшествващ документ, като предшествващ документ е вписана МД с MRN 18BG002002J0000852 от 23.01.2018г. за режим митническо складиране.Към митническата декларация за допускане за свободно обръщение с MRN 18BG002005H0002450 от 14.02.2018г.,са приложени: фактура №37637519/08.12.2017г., опаковъчен лист PL/SI 8772-10/08.12.2017г., анализен сертификат от 08.12.2017г.,здравен сертификат FSQD0508344/13.12.2017г., фактури за извършени плащания за транспортни и други разходи., преводни нареждания към бюджета, фактура № [ЕГН]/13.02.2018г. към румънския получател Milky F.&Ingredients SRL, опаковъчен лист към него, транспортен документ CMR 001317/14.02.2018 с получател Milky F.&Ingredients SRL.

На 20.02.2018г., с митническа декларация с MRN 18BG002005H0002781 от 20.02.2018г., "МИЛКИ ГРУП БИО" ЕАД, [населено място] декларира на режим "допускане за свободно обръщение на стоки, които са предмет на освободена от ДДС доставка до друга държава членка пред МП Пристанище В., стока „палмова мазнина IFFCO HQPO 36/39,1120 колета x 20кг. нето тегло - 22400 кг. бруто тегло - 23072 кг., код по Т. [ЕГН], фактурна стойност 12465,60 U., при курс за митнически цели - 1,58341 лв. за 1 U., държава на износ М., деклариран произход М., условие на доставка FOB Р. К.. В кл.40 Митнически манифест/Предшествващ документ, като предшествващ документ е вписана МД с MRN 18BG002002J0000852 от 23.01.2018г. за режим митническо складиране.Към митническата декларация за допускане за свободно обръщение с MRN 18BG002005H0002781 от 20.02.2018г.,са приложени: фактура № 37637519/08.12.2017г., опаковъчен лист PL/SI 8772-10/08.12.2017г., коносамент №4530-0155-711,014/08.12.2017г., анализен сертификат от 08.12.2017г.,здравен сертификат FSQD0508344/13.12.2017г.,фактури за извършени плащания за транспортни и други разходи,преводни нареждания към бюджета, фактура № [ЕГН]/20.02.2018г. към румънския получател Interallis Chemicals Sa, опаковъчен лист към него, транспортен документ CMR 001319/20.02.2018 с получател Interallis Chemicals Sa.

От стоките декларирани с митнически декларации с MRN 18BG002002J0000413 от 10.01.2018г.,18BG002002J0000887 от 23.01.2018г. и 18BG002002J0000852 от

23.01.2018г. са взети проби за проверка на тарифно класиране с Протоколи за вземане на проба №4/24.01.2018г., №5/24.01.2018 г. и 4/24.01.2018г. Пробите са изпратени до Централна митническа лаборатория, придружавани с писма №32-29051/30.01.2018г.,№32-28278/ 29.01.2018г. и № 32-28286/29.01.2018г. и Заявки за анализ/експертиза рег. №4/24.01.2018г.,№5/24.01.2018г. и №4/24.01.2018г.

Съгласно получените становища за тарифно класиране и на базата проведените изследвания е прието, че стоката с търговско наименование „IFFCO HQPO 36/39“ представлява палмово масло,което е рафинирано, химически немодифицирано,но преминало през допълнителна крайна обработка за промяна на кристалната структура, т.е. текстуриране и е палмов шортънинг,за влагане в хранителни продукти.

В тази връзка е прието,че декларираният в митническите декларации MRN18BG002005H0001364/26.01.2018г.,MRN18BG002005H0003454/07.03.2018г.,MRN18BG002005H0002781/20.02.2018г.,MRN18BG002005H0002450/14.02.2018г.,MRN18BG002005H0002369/13.02.2018г.,MRN18BG002005H0001131/23.012.2018г. и MRN18BG002005H0001455/29.01.2018г. код от позиция 1511 на КН не е коректен,тъй като тази позиция обхваща единствено палмовото масло и неговите фракции, сурови, дори рафинирани и химически непроменени. Анализираният стока, обаче, представлява палмово масло, което освен рафиниране е претърпяло допълнителна необратима обработка за модификация на кристалната структура, т. нар. текстуриране,който процес е специфично и единствено упоменат в ОБХС за позиция 1517, като допустим именно за стоките от позиция 1517 на КН.В Т.-ЕС, за код по Т. 151790 99 90 с произход М. е предвидена ставка на митото 16 %.

До жалбоподателя е изпратено писмено съобщение изх. №32-211280/22.07.2020г. /л.36/ по чл.22, §6 от Регламент (ЕС) №952/2013г. за определяне на нов тарифен код, в което са изложени мотивите на което ще се основава решението.От жалбоподателя не е депозиран писмен отговор в указаният срок.

С оспореното решение, издадено от Директора на Териториална Дирекция С. Морска, при Агенция „Митници“, на основание чл.57,§1 от Регламент(ЕС) №952/2013 и във връзка с правила 1 и 6 от Общите правила за тълкуване на КН на ЕС, предвид ОБХС за позиция 1517 е определен код по Т. 1517 90 99 90 за стоката допусната до свободно обръщение с процесните 7 бр. МД.

На основание чл. 85, §1 от регламента, спрямо митническа стойност определени са допълнителни публични вземания за досъбиране,както следва по МД:

1.По митническа декларация с 18BG002005H0001364 от 26.01.2018г.Установени публични задължения за досъбиране, както следва:-мито в размер на 1516,81,ДДС в размер на 303,36 лв.

2.По митническа декларация с 18BG002005H0002781 от 20.02.2018г.Установени публични задължения за досъбиране, както следва: мито в размер на 1487,50 лв.

3.По митническа декларация с 18BG002005H0002450 от 14.02.2018г.Установени

публични задължения за досъбиране, както следва: мито в размер на 1487,50 лв.

4. По митническа декларация с 18BG002005H0002369 от 13.02.2018г. Установени публични задължения за досъбиране, както следва: мито в размер на 1487,50 лв.

5. По митническа декларация с 18BG002005H0001131 от 23.01.2018г. Установени публични задължения за досъбиране, както следва: мито в размер на 1514,53 лв.

6. По митническа декларация с 18BG002005H0001455 от 29.01.2018г. Установени публични задължения за досъбиране, както следва: мито в размер на 6146,03 лв. и ДДС в размер на 1229,21 лв.

7. По митническа декларация с 18BG002005H0003454 от 07.03.2018г. Установени публични задължения за досъбиране, както следва: мито в размер на 777,30 лв. и ДДС в размер на 155,45 лв.

В решението е посочено, че стоката не следва да се класира в декларирания в митническите декларации код по позиция 1511 на КН, тъй като тази позиция обхваща единствено палмовото масло и неговите фракции, дори рафинирани, но не химически променени.

В хода на съдебното производство са представени от процесуалния представител на жалбоподателят решение относно обвързваща тарифна информация /ОТИ/№ROBTI2023 /004119 на Национален митнически орган на Румъния, според което внасяната стока IFFCO HQPO 36/39, следва да бъде отнесена към тарифна позиция 1511 90, като решението е със срок на действие 15.02.2023г. до 14.02.2026г.

За установяване на обективната истина по делото и проверка на спорните обстоятелства, съдът по искане на жалбоподателя и ответника е допуснал съдебно химически експертизи, като вещите лица проф. З. и вл. Св. М. са отговорили на формулираните въпроси от страните, с оглед експертните им знания в областта на химията, като е направен също и анализ на използваните методи от ответника в хода на административното производство. Съдът възприема същите като компетентни, обективни и обосновани, които съдът ще коментира в решението си.

При така изяснената фактическа обстановка, съдът намира от правна страна следното:

Жалбата е процесуално допустима за разглеждане, като подадена от надлежна страна, засегната от действието на административния акт и депозирана в предвидения от закона срок.

Разгледана по същество е неоснователна.

Обжалваният акт е издаден от директор на Териториална дирекция "С. Морска"/ по настоящем ТД "Митница В."/ при Агенция "Митници", който притежава качеството "митнически орган" по смисъла на [член 5, т. 1 от](#)

[Регламент \(ЕС\) № 952/2013](#) на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на [Митнически кодекс на Съюза](#) (по-нататък [Регламент \(ЕС\) №952/2013](#)). Към датата на издаване на обжалваното решение – 02.09.2020г., същият спада към митническата администрация на Република България, която отговаря за прилагането на митническото законодателство, както и има качеството на орган, оправомощен съгласно националното законодателство да прилага определени митнически законодателни разпоредби. В [чл. 19, ал. 1 от ЗМ](#) (редакция изм. ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 07.01.2019г.) изрично е предвидено, че решенията по прилагане на митническото законодателство се издават от директора на Агенция "Митници" или от директорите на териториални дирекции, а според ал.7 на същия член, решения, взети без предварително заявление, се издават от директора на териториалната дирекция, където са възникнали фактите и обстоятелствата, изискващи вземането на решение, освен ако не е предвидено друго. Предвид изложеното, съдът намира, че административният акт е издаден от компетентен орган.

Решението е издадено в писмена форма и съдържа подробни мотиви, като съдът приема, че същото е издадено в съответствие с разпоредбите на АПК.

При издаването му са спазени административно-производствените правила, като жалбоподателят е уведомен надлежно за започналото административно производство и му е предоставена възможност да вземе становище по направените констатации от митническия орган.

По правото :

Тарифното класиране (определяне на тарифния код) на стоките се извършва въз основа на Общите правила за тълкуване на Комбинираната номенклатура (КН) на ЕС, която представлява приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа (включени в Част първа, Уводни разпоредби, Раздел I на КН) и съобразно термините на позициите и подпозициите, както и забележките към разделите и главите на същата.

Според Общите правила за тълкуване на КН т.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. Според т. 6 „Класирането на стоките в подпозициите на една и съща позиция е 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. Според т.3 от Общите правила за тълкуване на КН, 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. При интерпретирането на обхвата на позициите и подпозициите се вземат предвид също така и Обяснителните бележки към КН и Обяснителните бележки към Хармонизираната система за описание и кодиране на стоките.

Във връзка с отправеното преюдициално запитване от Адм.сътд-В., пред СЕС е било образувано дело С-292/22. СЕС е бил сезиран с въпроси, които касаят критериите, по които следва да се класират стоките в позиции 1511 и 1517 от КН и конкретно в коя от тях се класира стока, която освен през рафиниране е преминала и през процес на текстуриране, както и при липсата на регламентирани в КН, ОБКН и ОБХС, стандарти, методи, критерии и показатели за изследване консистенцията на палмовото масло, и за доказване преработката му чрез „текстуриране“, допустимо ли е за целите на тарифното класиране на стоките, съответно в позиция 1511 или позиция 1517, компетентните митнически органи сами да разработват и прилагат работни процедури по определени методи. Делото е било спряно след постановяване на решението същото е било възобновено с определение на АССГ.

В решението си СЕС по точки 40 – 42, относно /позиции 1511 и 1517 КН/, е приел следното: текста на позиция 1511 от КН, обхваща „палмово масло и неговите фракции, дори рафинирани, но не химически променени“. Според обяснителната бележка към ХС за позиция 1511 от ХС, чийто текст съвпада с този на позиция 1511 от КН, палмовото масло е предназначено за разни цели, а когато е рафинирано, се използва в хранителната промишленост, в частност като мазнина за готвене и за производството на маргарин. От своя страна позиция 1517 от КН, освен „маргарин“ тя включва и „хранителни смеси или препарати от животински или растителни мазнини или масла или от фракции от различни мазнини или масла от настоящата глава, различни от хранителните мазнини и масла и техните фракции от № 1516“, а именно различни от „животински и растителни мазнини и масла и техните фракции, частично или напълно хидрогенирани, интерестерифицирани,

преестерифицирани или елайдинирани, дори рафинирани, но необработени по друг начин“.

В решението СЕС по т. точка 43 е приел, че от една страна, според ОБХС за позиция 1517, чийто текст съвпада с този на позиция 1517 от КН, тази позиция обхваща продукти, „чиито масла или мазнини могат да бъдат предварително хидрогенирани, могат да са емулгирани, разбити или предварително обработени, чрез „текстуриране“ или по друг последното е дефинирано в посочената обяснителна бележка/ОБ/ към ХС като „видоизменение на текстурата или на кристалната структура“. В ОБ се приема, че тази позиция включва и препаратите, получени от една-единствена мазнина или от едно масло, дори хидрогенирани, които са били обработени чрез някой от неизчерпателно изброените в тази обяснителна бележка способности, сред които фигурира текстурирането. Във въпросната обяснителна бележка сред „основните продукти“, класирани в тази позиция 1517, са посочени изрично продуктите, наречени „shortenings“, които съгласно същата бележка са „получени от масла или мазнини чрез текстуриране“.

СЕС в точки 44, 45 и 46 от решението си е приел, че основната характеристика на стоките, които могат да попаднат в позиция 1517, е, че представляват „смеси“, а именно продукти, получени от смеси на мазнини и/или масла, или пък „препарати“, а именно продукти, получени от една-единствена мазнина или от едно масло, претърпели обработка.

Във т.46 и 47 от решението е посочено, че за да се изключи класирането на разглежданите продукти в позиция 1511, е достатъчно да се определи дали те са претърпели някаква обработка, различна от рафинирането, като например текстуриране, което съгласно съответната обяснителна бележка към ХС се състои във видоизменение на текстурата или на кристалната структура на продукта.

СЕС решението си по точка 48 е приел, че продукт с обективни характеристики и свойства като тези на разглеждания продукт може да спада към позиция 1517, освен ако не се установи друго при проверките, които запитващата юрисдикция следва да извърши по отношение на физическите характеристики на този продукт. За да определи дали посоченият продукт спада към позиция 1511, или към позиция 1517, тази юрисдикция ще трябва да установи въз основа на данните, с които разполага, и на резултатите от извършените от митническите органи изследвания дали този продукт е претърпял обработка, различна от рафинирането.

СЕС е приел също, че: Комбинираната номенклатура, съдържаща се в приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета от 23 юли 1987 година относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа в редакциите му съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2018/1602 на Комисията от 11 октомври 2018г. и Регламент за изпълнение (ЕС) 2019/1776 на Комисията от 9 октомври 2019г., трябва да се тълкува в

смисъл, че хранителен препарат от палмово масло, който не спада към позиция 1516 от тази номенклатура и е претърпял обработка, различна от рафинирането, спада към позиция 1517, като в това отношение е ирелевантен въпросът дали препаратът е бил химически променен в резултат от тази обработка.

В т.54 на решението е посочено, че КН следва да се тълкува в смисъл, че при липса на дефинирани в тази номенклатура методи и критерии за преценката дали хранителен препарат от палмово масло, който не спада към позиция 1516 от тази номенклатура, е претърпял обработка, **различна от рафинирането, митническите органи могат да избират подходящия за тази цел метод, при условие че той може да доведе до съответстващи на посочената номенклатура резултати**, което националният съд следва да провери.

Спорният въпрос по делото е дали декларираната стока-RBD IFFCO HQPO36/39-/палмова мазнина/ е претърпяла допълнителна обработка, различна от рафинирането и дали чрез приложените от митническите органи методи на изследване последните правилно са установили обективните характеристики на стоките за целите на тарифирането.

В случая декларираният от дружеството код по Т. е [ЕГН], към която подпозиция принадлежат: рафинираното палмово масло и течната фракция на палмовото масло, получена чрез отделяне на твърдите съставки или чрез охлаждане, или чрез органични разтворители или повърхностноактивни вещества. Промененият с обжалваното решение на митническите органи код по Т. е [ЕГН], по подпозиция, в която попадат нелетливите растителни масла, течни, смесени, различни от хранителните мазнини или масла и техните фракции от №1516.

Основната разлика между позиции 1511 и 1517 се свежда до това, че позиция 1511 обхваща „палмово масло и неговите фракции, рафинирани или не, но не химически променени“, позиция 1517 включва „препарати от растителни мазнини“. Като позиция 1517 включва „Маргарин; хранителни смеси или препарати от животински или растителни мазнини или масла или от фракции от различни мазнини или масла от настоящата глава, различни от хранителните мазнини и масла и техните фракции от № 1516“.

От изготвените митнически експертизи в ЦМЛ в хода на проведеното административно производство, са посочени характеристиките на внесения от жалбоподателя продукт. Използван е вътрешно-лабораторен метод РАП\_66, базиран на АОС Сс 16-60. В заключенията е посочено, че въз основа на така установените характеристики внесения продукт с търговско наименование „П. мазнина IFFCO HQPO 36/39“ представлява палмов шортънинг – препарат, съставен само от палмово масло или негови фракции, химически непроменени и получен чрез текстуриране.

В изготвеното заключение по допусната и приета С. по делото вл.З. е посочил ,че:"няма референтни стойности, при които даден продукт да се счита за модифициран или не.При липса на такива стойности, този метод не е приложим за определяне типа на мазнината. Методът AOCS сс 16-60 е, както е указано в т. 1 за изследване на твърдостта на палмов или друг тип шортънинг, но само за твърдостта и никакъв друг показател, без да се определя вида на продукта.Разработената методология от Митническата лаборатория е разработена на базата на AOCS сс 16-60 и на доклад от сръбски автори. Методиката, по признание на Директора на Агенция митници не е акредитирана и валидирана."Използваните от Митническата лаборатория методи за определяне показателите на твърдост, йодно число, температура на топене и мастнокиселинен състав изобщо не могат да дадат категоричен отговор, какъв вид е мазнината. Те могат да докажат само, на базата на мастно киселинния състав, че продуктът е палмово или някакво друго масло."

В изготвеното допълнително заключение по С.,вл.М. е посочил, че липсват стандартизирани методики за определяне типа на мазнината, липсват всякакви конкретни показатели за тази цел. Приложените методики от ЦМЛ на практика са невалидни, тъй като не са валидирани и стандартизирани. ЦМЛ не е акредитирана по метод за пенетрация.Също ,че "няма доказателства които да определят дали процесната стока е преминала етап на физическа модификация,като също е посочил ,че метода AOCS Сс 16-60 е неприложим т.к. същият не е стандартен метод и няма основания и доказателства,които да определят процесната мазнина като "палмов шортънинг".Съдът не кредитира заключенията на вещите лица ,че метода AOCS Сс 16-60 използван от административният орган е неприложим поради което и резултатите от изследваните проби са некоректни поради следното:СЕС в решението си по точки 52 и 53 е приел, че **дори когато обяснителните бележки към КН изрично предвиждат даден метод, той не трябва да се счита за единствения приложим метод за целите на изследването на съществените характеристики на съответните продукти, като консистенцията им.**

В случая по делото ответника е приложил копие от вътрешно-лабораторната аналитична процедура на ЦМЛ.Работна аналитична процедура - РАП\_66/версия: 01 „Изследване за доказване на текстурирани мазнини чрез пенетрация“.Приложено е и копие на официалния метод за измерването на консистенцията на мазнини по метод AOCS (A. oil chemists society) Сс 16-60.От доказателствата по делото е видно,че измерването се провежда с пенетрометър и условия на измерване, специфицирани в метод AOCS Сс 16-60.Според МЛИ, в т.6 от експертните е посочено,че консистенцията на изследваната проба има стойност характерна за пластични мазнини шортънинги и маргарини.Изведени са заключения,че е налице съществена промяна на консистенцията на пробите и че продуктът е претърпял крайна обработка за модификация на кристалната структура.

Настоящият състав приема, че с тези изследвания и приложеният метод, административния орган е доказал допълнителна обработка на процесната стока чрез текстуриране, като приложената от митническите органи лабораторна процедура се явява подходяща за определяне на обективните характеристики на стоките за целите на класирането им в позиция 1517.

Също следва да посочи, че дори в информационната справка за продукта IFFCO HQPO 36/39/отбелязано в експертизите/ е посочено, че информацията за същият е налична на секция В. and В. Dought **Shortering**./шортъринги за бисквити и теста/[www.iffcoingredients.com/subProduct.aspx?Qg4fX78mM2s](http://www.iffcoingredients.com/subProduct.aspx?Qg4fX78mM2s). Изготвените от ЦМЛ заключения по М. не се опровергават от приетите доказателства по делото.

Съдът приема за безспорно установено, че лабораторията при АМ не е кандидатствала за акредитация, това обаче не означава, че чрез техническа експертиза на стоките, митническият орган не може да се даде обективна оценка на техните характеристики, основана на специфични изпитвания. В Устройствения правилник на Агенция „Митници“ е посочено, че АМ следва да изследва анализира и идентифицира стоки за целите на тарифното им класиране в Комбинираната номенклатура. Изпитванията на стоката по цитираните М., проведени в ЦМЛ имат за цел да отговорят на изискванията на термините и разпоредбите на Хармонизираната система за описание и кодиране стоки и базираната на нея Комбинирана номенклатура на Европейския съюз и да позволят определянето на коректното тарифно класиране на стоките, което безспорно административният орган е извършил спазвайки вменените му задължения съгласно ЗМ и УПАМ.

Относно представеното от процесуалният представител на жалбоподателят адв. Ж. решение относно обвързваща тарифна информация /ОТИ/ № RO BTI 2023 /004119 на Национален митнически орган на Румъния, според което внасяната стока IFFCO HQPO 36/39 следва да бъде отнесена към тарифна позиция 1511 90, е неотнормимо т.к. процесното решение е със срок на действие 15.02.2023г. до 14.02.2026г., а МД-ции с които е деклариран вноса на процесната стока са за периода от м.01-02.2018г. Неоснователни са също наведените доводи в жалбата, че процесните проби иззети в хода на административното производство са с изтекъл срок на годност. В случая срокът на годност касае единствено срок на годност за консумация, като не са налице данни, че пробите са негодни за химическо изследване.

Настоящият състав приема, че оспореното решение е правилно т.к. процесната стока „RBD IFFCO HQPO 36/39 палмова мазнина, съставлява „палмов шортъринг“, поради което с оглед доказателствата по делото митническият орган правилно е определил класиране на стоката по позиция 1517 вместо декларирания от вносителя код по КН/код по Т. – [ЕГН], поради което жалбата се явява неоснователна.

Предвид изхода на спора и на основание чл. 143, ал. 1 от АПК „Милки Груп Био“ ЕАД следва да бъде осъдена да заплати ответника направените по делото разноски в размер на 600 депозит за вещо лице ,както и поисканите от процесуалния му представител разноски за юрисконсултско възнаграждение,което съдът определя съгласно [чл. 37 от Закона за правната помощ](#) и чл. 24 от Наредбата за заплащане на правната помощ в размер на 100,00 лв.

С оглед на гореизложеното, АССГ, Първо отделение, 34 - ти състав

### **РЕШИ:**

**ОТХВЪРЛЯ** жалбата на „Милки Груп Био“ЕАД,ЕИК202809846,със седалище и адрес на управление: [населено място], [улица] представлявано от П. Д. П. срещу решение рег.№32-256639/02.09.2020г.,издадено от Директора на ТД„С. Морска“ при Агенция „Митници“/понастоящем ТД“Митница В.“/ с което на основание чл. 57, § 1 от Регламент (ЕС)№952/2013г. и във връзка с правила 1 и 6 от Общите правила за тълкуване на КН на ЕС, предвид Обяснителните бележки към Хармонизираната система за описание и кодиране на стоките за позиция 1517 вместо декларирания от вносителя код по КН/код по Т. – [ЕГН] за стоката, декларирана с описание „RBD IFFCO HQPO 36/39 палмова мазнина допусната за свободно обръщение с МДМРН18BG002005Н0001364/26.01.2018г.,MRN18BG002005Н0003454/07.03.2018г.,MRN18BG002005Н0002781/20.02.2018г.,MRN18BG002005Н0002450/14.02.2018г.,MRN18BG002005Н0002369/13.02.2018г.,MRN18BG002005Н0001131/23.01.2018г.,MRN18BG002005Н0001455/29.01.2018г.,е определен нов код -[ЕГН],в резултат на което на дружеството са установени допълнителни задължения за мито и ДДС.

**ОСЪЖДА** „Милки Груп Био“ ЕАД,[ЕИК],адрес:гр.С., [улица], да заплати на ТД „Митница В.“ извършените по делото разноски в размер на 700 лв.(седемстотин лева).

Решението може да се обжалва пред Върховния административен съд на Република България в 14 – дневен срок от уведомяването.

съдия:

