

У-6.бр.«425»/«2016»

ВО ИМЕТО НА ГРАЃАНИТЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

УПРАВНИОТ СУД во совет составен од судиите: Марта Телегравчиска - претседател на советот, м-р Ѓоко Живковски и Газменд Фејзуљи - членови на советот, со записничар Добрила Бришкоска Арсова - виш судски соработник, одлучувајќи по тужбата на тужителот ДТУ Овернет ДМД Доо С., поднесена преку полномошник Петре Николоски, адвокат од С., против решението на Царинската управа на Република Македонија К.бр.27-007437/16 2704 У.бр.0107 од 04.03.2016 година, за царински долг, на седницата на советот одржана на ден 02.04.2018 година, согласно член 39-а став 1 од Законот за управните спорови, донесе:

ПРЕСУДА

Тужбата на тужителот ДТУ Овернет ДМД Доо С., поднесена против решението на Царинската управа на Република Македонија К.бр.27-007437/16 2704 У.бр.0107 од 04.03.2016 година, СЕ ОДБИВА КАКО НЕОСНОВАНА.

Образложение

Тужителот со тужба за управен спор ја оспорува законитоста на решението на тужениот орган означено во изреката на оваа пресуда поради, погрешно и нецелосно утврдена фактичка состојба и погрешна примена на материјалното право со предлог, Судот тужбата да ја уважи, оспореното решение да го поништи и преиначи на начин што тужителот нема де се задолжи со дополнителни царински давачки или решението да го укине, а предметот да го врати на повторно разгледување и одлучување.

Тужениот орган во одговор на тужбата остана кон наводите на оспореното решение, со предлог тужбата да се одбие како неоснована.

Судот најде дека тужбата на тужителот е неоснована.

Со оспореното решение означено во изреката на пресудата, во точка 1, се задолжува увозникот Овернет ДМД Доо од С., да го плати износот од 73.645,00 денари на име помалку платени давачки за стоката увозно оцаринета според царинска декларација С број 35295 од 30.12.2014 година на Царинска испостава С. 3 (1013), од што на име: царина 32.131,00 денари, ДДВ 33.631,00 денари и компензаторна давачка

7.883,00 денари. Во точка 2 од диспозитивот на решението, се менуваат податоците во првото наменување и се креира ново второ наменување на предметната увозна царинска декларација на ЦИ С. 3 (1013), според податоците дадени во поднесениот предлог и во рубрика 48 (одложено плаќање) се брише податокот за број на гаранција. Во точка 3 од диспозитивот на решението, се задолжува ЦИ С. 3 (1013) да изврши измена во предметната увозна царинска декларација, како што е наведено во точка 2 од диспозитивот на ова решение, што ќе доведе и до измена на податоците во рубрика 47 (пресметка на давачки).

Оценувајќи ја законитоста на оспореното решение, судот најде дека е законито и со истото не е повреден законот на штета на тужителот.

Согласно член 37 став 1 од Законот за управните спорови („Службен весник на Република Македонија“ бр.62/2006 и 150/2010), законитоста на оспорениот управен акт судот ја испитува во границите на барањето од тужбата, но притоа не е врзан со причините на тужбата.

Согласно член 19 став 1 од Царинскиот закон („Службен весник на Република Македонија“ број 39/2005, 4/2008, 48/10, 158/10, 44/11, 53/11, 11/12, 171/12 и 187/13), кога настанал царински долг, давачките кои претставуваат долг се утврдуваат врз основа на Царинската тарифа на Република Македонија. Согласно став 3 под а) од овој член, Царинската тарифа на Република М. ги опфаќа номенклатурата на стока изготвена врз основа на Меѓународната конвенција на хармонизираниот систем на имиња и шифрирани ознаки на стоката (Хармонизиран систем) и Комбинираната номенклатура на Европската унија.

Согласно член 90 став 2 од истиот закон, по пуштањето на стоката, а со цел да се увери во точноста на податоците од царинската декларација, царинскиот орган може да изврши контрола на сметководствената и комерцијалната документација и податоците кои се однесуваат на увозните или извозните дејствија во врска со таа стока или на дополнителни комерцијални дејствија во кои таа стока е вклучена. Таквите контроли можат да се извршат во просториите на декларантот, во просториите на секое друго лице кое е вклучено директно или индиректно во деловниот однос или во просториите на друго лице кое ја поседува наведената документација и податоци за деловни цели. Царинскиот орган, исто така, може да ја прегледа стоката кога таа е достапна. Согласно став 3 од истиот член, кога дополнителната проверка на царинската декларација укажува дека прописите за примена на соодветната царинска постапка биле применети врз основа на неточни и непотполни информации, царинскиот орган ги превзема потребните мерки за регулирање на настанатата состојба во согласност со царинските и други прописи, имајќи ги предвид новите информации кои му стојат на располагање.

Согласно член 216 став 1 од истиот закон, Царински долг при увоз настанува со: (а) пуштање во слободен промет на стока која подлежи на увозни давачки. Согласно став 2 од истиот член, Царински долг настанува во моментот на прифаќање на предметната царинска декларација.

Согласно членот 234-а став 1 од истиот закон, Кога износот на давачки кој произлегува од царинскиот долг не е евидентиран во сметководствената евиденција согласно со членот 234 на овој закон или е евидентиран во сметководствената евиденција во помал износ од законски долгуваниот, износот на давачки кој треба да се наплати или кој преостанува да се наплати ќе се евидентира во сметководствената евиденција во рок од два дена од денот кога царинскиот орган ќе ја осознае ситуацијата и ќе биде во можност да го пресмета законски долгуваниот износ и да го утврди должникот (дополнително евидентирање во сметководствената евиденција). Согласно ставот 3 од истиот член, Со цел да се спречи бесправно стекнување на финансиска добивка од страна на царинскиот должник, ќе се наплаќа компензаторна давачка, дополнително од износот на давачките кои се предмет на дополнително евидентирање во сметководствената евиденција. Оваа давачка ќе се пресметува на износот на неплатени давачки, од денот кога царинскиот долг настанал, врз основа на членовите 216 до 220 или 224 до 226 на овој закон, до денот на плаќањето. Компензаторната давачка од овој став ќе се пресметува со примена на референтната каматна стапка од членот 240-б став (2) точка б) и член 244 став (1) точка б) на овој закон, зголемена за седум процентни поени. Компензаторната давачка од овој став ќе се наплаќа за сите давачки и даноци кои царинскиот орган ги наплаќа согласно со овој или друг закон.

Согласно Правилото 1 од Основното правило на Царинската тарифа, за применување на царинската номенклатура од царинската тарифа како составен дел на Законот за царинска тарифа, за правни цели распоредувањето на стоките ќе се врши според наимнуванијата на тарифните броеви и според забелешките кон соодветните оддели или глави, или според подолу наведените правила ако тие не се во спротивност со содржината на тарифните броеви или на наведените забелешки.

Согласно Правилото 6 од погоренаведената тарифа, за правните лице распоредувањето на стоките во тарифни подброеви во рамките на еден тарифен број ќе се врши според наименуванијата на тие тарифни подброеви и забелешките за тие тарифни подброеви како и според горенаведените правила и забелешките кон одделите и главите, освен ако со содржината на текстовите поинаку не е пропишано.

Според глава 84 од Законот за Царинската тарифа („Службен весник на Република Македонија“ број 23/2003, 69/2004, 10/2008,

160/2008, 35/10, 11/12 и 93/13), (Нуклеарни реактори, котли, машини и механички уреди; нивни делови), наменувањето на тарифен број 8473 опфаќа – Делови и прибор (освен прекривачи, куфери за машини и сл.) погодни за употреба исклучително или главно со машините од тар.броеви 8469 до 8472: тарифен подброј 8473 30, опфаќа – Делови и прибор на машини од тар.број 8471: а тарифна ознака 8473 30 80 00, опфаќа ---- Други.

Според глава 94 од Царинската тарифа, (Мебел; постелнина, матраци, носачи на матраци, преници и слични полнети производи; ламби и други светлечки тела, на друго место неспомнати или опфатени; осветлени знаци, осветлени плочки со имиња и слично; монтажни згради), наменувањето на тарифен број 9403 опфаќа – Друг мебел и негови делови: тарифен подброј 9403 20, опфаќа - Друг метален мебел: тарифната ознака 9403 20 80 00 -- Друго.

Од списите по предметот произлегува дека, царинскиот обврзник Овернет ДМД Доо од С., сега тужител, со увозна царинска декларација број С 35295 од 30.12.2014 година на Царинска испостава С. 3 (1013), оцаринил стоки опфатени со едно наменување и тоа: 111 парчиња (5.263,04 кгр) повеќе видови рекови - ормари за компјутерски сервери, од кои дел се во расклопена состојба, со вкупна вредност од 10.787,56 УСД според фактура број С1405ЕМКОW01 од 05.07.2015 година испратена од странскиот добавувач Тотен ЦО од Кина, распоредени во тарифна ознака 8473 30 80 00 од номенклатура на Царинска тарифа, со царинска стапка Сл. и 5% стапка на ДДВ. По пуштање на стоката во слободен промет, Сектор за контрола и истраги – Одделение за контрола на трговски друштва при Царинската управа на Република Македонија, согласно членот 90 од Царинскиот закон, кај увозникот Овернет ДМД Доо од С. извршил контрола на сметководствената и комерцијалната документација и податоците кои се однесуваат на увозот на стоки остварен во период од 01.01.2014 година до 31.08.2015 година, за што е составен Дефинитивен записник за извршена теренска контрола број 18-063757/15-0014 од 20.01.2016 година. При контрола, било констатирано дека, контролираното друштво е имател на Задолжителна тарифна информација (ЗТИ) број 12-017471/13-0002 од 16.05.2013 година издадена од Царинска управа за AS Server/Network Cabinet - Ормари/куќишта, специјално дизајнирани за сместување на компјутерски сервери со посебни прегради и отвори за кабли, вентилатори и можност за вградување на опрема за струјно напојување и тоа: за модел AS 6618 ... (6622...) (6632...) 600*600*18U, 22U, 27U, 32U, 37U, 42U и 47U, за модел AS 6842 ...600*800*18U, 22U, 27U, 32U, 37U, 42U и 47U, за модел AS 600*1000*18U, 22U, 27U, 32U, 37U, 42U и 47U, за модел AS 600*1200*181J, 22U, 27U, 32U, 37U, 42U и 47U, за модел AS 800*600*42U, AS 8842 ...800*800*42U, AS 8042...800*100*42U и AS 800*1200*42U, согласно која овие стоки се распоредуваат во тарифна ознака 8473 30 80 00 на

номенклатура на Царинската тарифа. Од девизните калкулации за прием на стоките, работните налози за производство (склопување) и од излезните фактури кои ги изготвувал Овернет ДМД Доо од С. спрема купувачите, било констатирано дека сите набавени стоки не биле опфатени со Задолжителната тарифна информација број 12-017471/13-0002 од 16.05.2013 година односно дека, со предметната увозна царинска декларација увозно биле оцаринети: 30 парчиња ормари со ознака W2. 6409.9001.. 600*450*9U во вредност од 1.166,19 УСД и 34 парчиња ормари со ознака W2. 6612.9001.. 600*600*12U во вредност од 2.472,01 УСД. Поради сомневање во правилното распоредување во тарифната ознака на предметните стоки кои не биле опфатени со Задолжителната тарифна информација, Сектор за контрола и истраги – Одделение за контрола на трговски друштва од Секторот за царински систем при Царинската управа на Република Македонија побарал и добил мислење број 12-063757/15-0011 од 29.12.2015 година, според кое предметните стоки, согласно Основните правила 1 и 6 за примена на Царинската тарифа, Забелешка 2 кон Глава 94, како и Одлуката на 53-та сесија на Комитетот на Хармонизираниот систем, кабинетите се распоредуваат во тарифен подброј 9403 20 од Царинската тарифа како: - Друг мебел и негови делови: - Метален канцелариски мебел со царинска стапка од 15% и ДДВ со стапка од 18%. Исто така, во наведениот одговор, било укажано дека, Задолжителна тарифна информација број 12-017471/13-0002 од 16.05.2013 година на имателот Овернет ДМД Доо од С. била укината со решение број 12-017471/13-0004 на 16.12.2015 година, како резултат на објавената Одлука на 53-та сесија на Хармонизираниот систем.

Врз основ на наведениот Дефинитивен записник за извршена теренска контрола број 18-063757/15-0014 од 20.01.2016 година во кои биле утврдени погоренаведените неправилности во поглед на распоредувањето на предметните стоки во тарифната ознака според Царинска тарифа поради што биле евидентирани и платени увозните давачки во помал износ од законски пропишаниот и добиеното мислење од Секторот за царински систем број 12-063757/15-0011 од 29.12.2015 година, Сектор за контрола и истраги – Одделение за контрола на трговски друштва при Царинската управа на Република Македонија, до тужениот орган по службена должност поднел Предлог број 18-063757/15-0027 од 29.01.2016 година за дополнително евидентирање на царински долг за предметната стока увезена со царинската декларација број С 35295 од 30.12.2014 година на Царинска испостава С. 3 (1013).

Постапувајќи по наведениот Предлог за дополнително евидентирање на царински долг, тужениот орган, го донел сега оспореното решение К.бр.27-007437/16 2704 У.бр.0107 од 04.03.2016 година.

Управниот суд, имајќи ја предвид ваквата фактичка и правна

состојба во конкретниот предмет, оцени дека во конкретниот случај правилно одлучил тужениот орган кога одлучил како во диспозитивот на оспореното решение, правилно ја решил оваа управна работа, согласно со правилата на постапката, целосно и правилно ја утврдил фактичката состојба и правилно го применил материјалното право. За својата одлука тужениот орган дал јасни, аргументирани и непротивречни причини, кои во целост како правилни ги прифаќа и овој суд.

Тужителот во тужбата ја оспорува фактичката состојба утврдена во оспореното решение со наводи дека, предметната стока ја царинел по царинска и даночна стапка врз основ на Задолжителна тарифна информација број 12-017471/13-0002 од 16.05.2013 година издадена од Царинската управа на РМ за конкретниот вид на стока - ормари за компјутерски сервери, со која извршила распоредување на стоката според номенклатурата на Царинската тарифа во тарифна ознака 8473 30 80 00 со царинска стапка Сл. и 5% стапка на ДДВ, и истата била со важност од три години. Според тужителот, тужениот орган погрешно констатирал дека, стоката - 30 парчиња ормари со ознака W2. 6409.9001.. 600*450*9U во вредност од 1.166,19 УСД и 34 парчиња ормари со ознака W2. 6612.9001.. 600*600*12U во вредност од 2.472,01 УСД не била опфатена со предметната Задолжителна тарифна информација, од причина што се работи за ормари кои ја имаат истата намена и функција, имаат сосема исти технички спецификации, а разликата е само во нивната трговска ознака, за што како доказ прилага Вешт наод и мислење бр.11/16 изготвено од вешто лице Ненад Поповиќ. Исто така, тужителот наведува дека, тужениот орган погрешно го применил материјалното право кога го задолжил со дополнителен царински долг со образложение дека ЗТИ број 12-017471/13-0002 од 16.05.2013 година е укината со решение број 12-017471/13-0004 на 16.12.2015 година, што значи дека истат била во важност при вршењето на предметниот увоз, како и дека Одлуката на 53-та сесија на Комитетот на Хармонизираниот систем е објавена на 02.06.2015 година, односно по извршениот увоз.

При одлучувањето, Судот ги ценеше ваквите наводи на тужителот, меѓутоа имајќи ги предвид наведените причини и цитираните законски одредби истите не ги прифати и не најде основ за поинакво одлучување. Ова од причина што, од Дефинитивниот записник за извршена теренска контрола број 18-063757/15-0014 од 21.01.2016 година и од Задолжителна тарифна информација број 12-017471/13-0002 од 16.05.2013 јасно произлегува дека контролираното друштво сега тужителот е имател на Задолжителна тарифна информација издадена од Царинската управа, за AS Server/Network Cabinet – ормари/куќишта, специјално дизајнирани за сместување на компјутерски сервери со посебни прегради и отвори за кабли, вентилатори и можност за вградување на опрема за струјно напојување и тоа за модели, под број 8473308000 на ЦТ, во која ЗТИ не е вклучена предметната увезена стока, а од мислењата за тарифната

ознака на распоредување на увезените стоки број 12-063757/15-0009 од 05.11.2015 година и 12-063757/15-0011 од 29.12.2015 година, дадени од страна на Секторот за контрола и истраги, неспорно произлегува дека, согласно Основните правила 1 и 6 за примена на Царинската тарифа, Забелешка 2 кон Глава 94, како и Одлуката на 53-та сесија на Комитетот на Хармонизираниот систем, кабинетите се распоредуваат во тарифен под број 9403 20 од Царинската тарифа како: - Друг мебел и негови делови: Метален канцелариски мебел: со царинска стапка од 15% и ДДВ со стапка од 18%, на што судот поклони верба.

Со оглед на погоре наведеното, Судот одлучи како во изреката на пресудата согласно член 39-а став 1 од Законот за управните спорови.

Пресудено во Управниот суд на ден 02.04.2018 година под У-6.бр.425/2016.

Записничар - виш судски соработник
Добрила Бришкоска Арсова

Претседател на совет-Судија
Марта Телегравчиска

ПРАВНА ПОУКА: Против оваа пресуда дозволена е жалба во рок од 15 дена по приемот на истата, преку овој суд до Вишиот управен суд.

НАЛОГ ЗА ТАКСА: Се задолжува тужителот да плати судска такса за тужба во износ од 480,00 денари и судска такса за одлука во износ од 800,00 денари, во рок од 15 дена од приемот на одлуката и тоа како примач Буџет на Р.М., банка на примач НБРМ, судски такси од правни лица сметка број 1000-000-000-630-95, Уплатна сметка: 840-182-03338, Приходна шифра: 72-22-11, Програма:00, Начин:2, во спротивно ќе се наплати присилно преку Управата за јавни приходи зголемена за 50%.

Пресудата да се достави на:

- тужителот преку полномошник Петре Николоски, адвокат од С.,
- тужениот орган

Претседател на совет-Судија
Марта Телегравчиска

СЛ/