

ВО ИМЕТО НА ГРАЃАНИТЕ НА РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА

УПРАВНИОТ СУД во совет составен од судиите: Гордана Илиевска - претседател на советот, м-р Снежана Трповска и Газменд Фејзули - членови на советот, со записничар Мирјанка Тренчевска – виш судски соработник, решавајќи по тужбата на Друштво за вработување на инвалидни лица, за производство трговија и услуги „Х.“ ДООЕЛ- Ш., поднесена преку полномошник Никола Наџаков, адвокат од Ш., против решението на Д. на Ц. у. 2704 У.бр.2250 од 27.11.2015 година, за доплата на царински долг, на седницата на советот одржана на ден 03.01.2018 година, согласно член 39-а став 1 од Законот за управните спорови, донесе:

ПРЕСУДА

Тужбата на тужителот Друштво за вработување на инвалидни лица, за производство трговија и услуги „Х.“ ДООЕЛ- Ш., против Решението на Д. на Ц. у.2704 У.бр.2250 од 27.11.2015 година СЕ ОДБИВА КАКО НЕОСНОВАНА.

Образложение

Тужителот со тужба за управен спор ја оспорува законитоста на решението на тужениот орган означено во изреката на пресудата, поради погрешно утврдена фактичка состојба, погрешна примена на материјалното право и повреда на Законот за општа управна постапка, со предлог судот тужбата да ја уважи и оспореното решение поништи, да се запре постапката и да се задолжи Царинската управа да му врати 248.986,00 денари на име дополнително евидентирани и наплатени давачки за стоката увезена со ЕЦД С18549 од 17.10.2013 година на ЦИ Ш..

Судот најде дека тужбата е неоснована.

Со оспореното решение, се задолжува Друштво за вработување на инвалидни лица, за производство трговија и услуги „Х.“ ДООЕЛ- Ш., сега тужителот, да го плати износот од 248.986,00 денари на име помалку платени царински давачки за стока увозно оцаринета според царинска декларација број С 18. од 17.10.2013 година на Ц. и. Ш., од кој износ на име: Царина 51.101,00 денари, акциза 9.681,00 денари, ДДВ 143.802,00 денари и компензаторна давачка во износ од 44.402,00 денари. Во став 2 од диспозитивот на решението, се менуваат податоците во увозната

царинска декларација С 18. од 17.10.2013 година на Ц. и. Ш. во рубриката 33, 35, 38, 41, 42, 46, 47, во став 3 од диспозитивот, се креира ново трето, шетврто и петто наменување и во 4 став се задолжува Ц. и. Ш. дополнително да ги обработи и да ги внесе во предметната царинска декларација податоците од точка 2 и 3 од диспозитивот на решението.

Оценувајќи ја законитоста на оспореното решение, судот најде дека е законито.

Согласно член 37 став 1 од Законот за управните спорови („Службен весник на Република Македонија“ број 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 3 точка а) 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, 187/13 и 15/15) , царинската тарифа на Република Македонија 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 3 од истиот закон, Кога дополнителната проверка на царинската декларација укажува дека прописите за примена на соодветната царинска постапка биле применети врз основа на неточни или непотполни информации, царинскиот орган ги презема потребните мерки за регулирање на настанатата состојба во согласност со царинските и другите прописи, имајќи ги предвид новите информации кои му стојат на располагање.

Согласно член 40 од Законот за изменување и дополнување на Царинскиот закон („Службен весник на Република Македонија“ број 44/2011), по членот 234 се додава нов член 234-а, кој гласи: „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 член 5 од Законот за царинска тарифа („Службен весник на Република Македонија“ број 23/2003...и 44/2015), за усогласување и

менување на Царинската тарифа согласно со измените на Комбинираната номенклатура донесени од страна на Европската комисија, а кои се однесуваат на системот на имиња на стоката, системот на нумеричко означување, единичните мерки, како и забелешките кон соодветните оддели и глави, Владата на Република Македонија донесува одлука најдоцна до крајот на ноември во тековната година, која ќе се применува од 1 јануари следната година. Одлуката од ставот 1 на овој член се објавува во „Службен весник на Република Македонија“.Распоредувањето на одредени стоки во Комбинираната номенклатура согласно со регулативите на Европската комисија го пропишува Владата на Република Македонија. Прописите од ставот 3 на овој член Владата на Република Македонија ги донесува во рок од три месеци од денот на објавувањето на регулативите на Европската комисија во “Службен весник на Европската унија“.

Согласно Одлуката за усогласување и менување на царинската тарифа за 2015 година, која се применува од 01.01.2015 година, забелешката во точка 2 од Глава 87: Како “трактори-друмски влекачи”, во смисла на оваа Глава, се подразбираат возила изработени, за влечење или туркање на друго возило, оружје или товар, било да се опремени или неопремени со помошен уред за транспорт, кој во врска со главната намена на тракторите-друмските влекачи, овозможува и превоз на орудија, алати, семиња, ѓубриво и други стоки.

Од списите во предметот произлегува дека увозникот Друштво за вработување на инвалидни лица, за производство трговија и услуги „Х.“ ДООЕЛ- Ш., сега тужител, со ЕЦД за увоз С 18.од 17.10.2013 година на Ц. и. Ш., увозно оцаринил четири нови АТВ моторни возила – четирицикли и тоа: две возила марка Zh. C. тип CT. едно возило марка Z.CF., тип CF. и едно возило марка Zh. CF., тип CF6. според фактура број 13C.д 29.08.2013 година. Кон декларацијата доставил и сертификати за сообразност за возилата (COC) EC Ce. ofco. од Zh.CF M. P. CO. LTD од K. Според сертификатот возилото марка Z. CF., тип CF. е со силина на моторот од 14,8 кв, работна зафатнина од 594 см3, максимална брзина 70 км/час, седиште за две особи, капацитет на влечење на приколката 250 кг., маса на возилото 530-514 кг, систем на управување-автомобилски тип врз основа на Аскерман принцип, кочници на сите тркала, автоматска спојка и менувач со брзина за возење наназад, карданско вратило за пренос на силата на моторот до задните тркала, гуми со длабоки шари дизајнирани за употреба надвор од патиштата, според сертификатот двете возила марка Z. CF., тип CT. се со силина на моторот од 14,8 кв, работна зафатнина од 800 см3, максимална брзина 72 км/час, седиште за две особи, капацитет на влечење на приколката 150 кг, маса на возилото 403-387кг, систем на управување-автомобилски тип врз основа на

Askerman принцип, кочници на сите тркала, автоматска спојка и менувач со брзина за возење наназад, карданско вратило за пренос на силата на моторот до задните тркала, гуми со длабоки шари дизајнирани за употреба надвор од патиштата, според сертификатот возилото марка Z. CF., тип CF.е со силина на моторот од 14,8 кв, работна зафатнина од 800 см³, максимална брзина 70 км/час, седиште за две особи, капацитет на влечење на приколката 150 кг., маса на возилото 552-532 кг, систем на управување-автомобилски тип врз основа на Askerman принцип, кочници на сите тркала, автоматска спојка и менувач со брзина за возење наназад, карданско вратило за пренос на силата на моторот до задните тркала, гуми со длабоки шари дизајнирани за употреба надвор од патиштатасите возила со царинската декларација биле пријавени во тарифна ознака 8701 90 11 00 и за истата биле пресметани царински давачки.

Од страна на Ц. у., С. за к., О. за к., била извршена контрола во книговодствената евиденција на тужителот, сметководствената и комерцијална документација и податоците кои се однесуваат на увозите извршени со декларацијата, како и увид во сертификатите за сообразност од производителот за стоките увозно оцаринети со тарифен број 8701, при што било констатирано дека предметните АТВ моторни возила четирицикли не ги исполнува сите карактеристики наведени во забелешка 2 од глава 87 со примена на Коментарот на хармонизираниот систем за тарифен број 8701, за тарифни подброеви (8701 90 11 до 8701 90 90) и коментарските забелешки за истите подброеви објавени во службен весник на ЕУ број С 137 од 2011 година, затоа што е дизајниран со две места за седење на лица и капацитетот на влечење на приколката(некочена) не е двапати или повеќе поголем од неговата сува тежина или немаат кука за влечење, поради што, Одделението целело дека ова возило треба да се распореди во тарифна ознака 8703 21 10 00 како “патничко возило, со клипен мотор со внатрешно согорување со палење со помош на свеќички, со зафатнина на цилиндарот што не надминува 1000 цм³, нови“, со царинска стапка од 5%, акциза во зависност од законот за акцизите и ДДВ од 18%. За извршена контрола, од страна на Одделението за контрола на трговските друштва бил изготвен Дефинитивен записник за извршена контрола број 18-060401/15-0007 од 09.10.2015 година. Врз основа на наведениот Дефинитивен записник, Ц. у., С. за к., О.за к.на ден 30.10.2015 година до тужениот орган поднела Предлог за дополнително евидентирање на царински долг заведен под број 18-060401/15-0011 од 27.10.2015 година.

Постапувајќи по наведениот Предлогот за дополнително евидентирање на царински долг, согласно членот 216 и 234-а став 1 од Царинскиот закон, тужениот орган го донел оспореното решение 2704 У.бр.2250 од 27.11.2015 година, со кое предметната стока ја прераспоредил од тарифната ознака 8701 90 11 00 (што надминува 18 кв, но не надминуваат 37 кв) во тарифната ознака 8703 21 10 00 (патнички

возила-други возила со клипен мотор со палење со помош на свеќички со зафатнина на цилиндер до 1000 цм3 со стапка од 5% акциза и ДДВ од 18%) и го задолжил увозникот со дополнителни давачки од 248.986,00 денари.

Незадоволен од наведеното решение увозникот Друштво за вработување на инвалидни лица, за производство трговија и услуги „Х.“ ДООЕЛ- Ш. до овој суд поднел тужба со наводи дека, според карактеристиките на возилата од сертификатите и вештиот наод и мислење од 24.12.2015 година што тој ги доставил јасно произлегувало дека возилата треба да бидат распоредени во тарифната ознака во која истите биле рапоредени при увозот, а органот паушално ги прераспоредил во тарифната ознака, 8703 21 10 00. Тужителот укажува дека, каматата и компезаторната давачка биле утврдени погрешно, односно при пресметувањето погрешно бил применет член 245 од Царинскиот закон, односно истата била пресметана од денот на увозот, а не од денот на донесување на одлуката за утврдување на царинскиот долг.

Имајќи ги предвид напред цитираните законски одредби, наводите на тужителот во тужбата и доказите содржани во списите по предметот, како ЕЦД и Сертификатот доставен од производителот, како и донесените одлуки од страна на Вишиот Управен суд за распоредување на предметната стока УЖ-3бр.86/2016, УЖ-3бр.81/2016, УЖ-3 бр. 83/2016, УЖ-3бр.82/2016 и УЖ-3бр.87/2016, Судот најде, дека предметните возила не ги исполнуваат сите наведени карактеристики во забелешка 2 од глава 87 со примена на Коментар на Хармонизиран систем за тарифен број 8701, Коментар на Комбинирана номенклатура за тарифни подброеви 8701 90 11 до 8701 90 90 и коментарски забелешки за тарифен подборј од 8701 90 11 до 8701 90 90 објавен во Службен весник на ЕУ С 1. од 2011 година, затоа што се дизајнирани со две места за седење на лица и капацитет на влечење на приколката - неочена не е двапати или повеќе поголем од нивната сува тежина. Имено, предметните возила на увозникот се со технички карактеристики и тоа јачина на моторот 14,8 киловат/час, зафатнина на моторот од 594 см3 и 800 см3, см3 со две седишта, Акерман систем за управување, сопирачки на сите 4 тркала, менувач со брзина на возење назад, сила на моторот се пренесува на сите тркала со помош на кардански вратила, тркалата се со длабоки шари, кука за влечење, витло за влечење, сува тежина на возилата погоре наведена, влечен капацитет на приколка од 150 и 250 килограми без сопирачки и максимална брзина од 70 и 72 км/час. Од овие причини правилно нашол тужениот орган предвид на техничките карактеристики дека возилата се распоредуваат во тафирен број 8703 и тарифна ознака 8703 21 10 00 како патнички возила - други возила со клипен мотор со палење со помош на свеќички, зафатнина на цилиндар што не надминува 10000 цм3 со царинска стапка од 5% и ДДВ од 18%. Од друга страна

четирицикли се распоредуваат во тарифен број 8701 доколку се дизјанирани како трактори со едно седиште, само за возачот, систем за управување автомобилски тип, кочница на сите тркала, автоматска спојка и менувач со брзина на возење наназад, карданско вратило за пренос на силата на моторот до задните тркала, мотор посебно дизјаниран за употреба на тежок терен, гуми со длабоки шари дизјанирани за употреба надвор од патишта, уред за приклучување спојница односно кука да му овозможи да влече или турка два или повеќе пати од неговата сува тежина, што не е случај со увезените возила од страна на тужителот.

Поради наведеното Управниот суд најде дека Решението на Д.на Ц. у. 2704 У.бр.2250 од 27.11.2015 година е правилно и законито, а наводите истакнати во тужбата на тужителот во врска со распоредувањето на стоката во предметната царинска тарифа се неосновани.

Судот наоѓа и дека тужениот орган правилно го применил материјалното право кога пресметката на компензаторните давачки, ја извршил врз основа на членот 234-а од Законот за изменување и дополнување на Царинскиот закон („Службен весник на Република Македонија“ број 44/2011), која одредба, согласно членот 62 од истиот закон започнува да се применува од 1 јануари 2012 година. Имено, имајќи предвид дека предметната стока е увезена со увозна царинска декларација број С 18. од 17.10.2013 година на Ц. и. Ш., при што била извршена пресметка и наплата на царински долг, а со оглед дека дополнителна наплата на царински долг се однесува за стоката увезена со наведената увозна царинска декларација, судот наоѓа дека тужениот орган предметната постапка за дополнителна наплата на царински долг ја спровел согласно одредбите од Царинскиот закон кој важел во времето на поднесувањето на предметната царинска декларација, од што произлегува дека тужбените наводи на тужителот дека компензаторната давачка е утврдена спротивно на законските одредби се неосновани.

Судот најде, тужбениот навод дека каматата органот требал да ја пресмета од денот на донесување на одлуката со која се утврдува долг е неоснован, имајќи ја предвид востановената судска пракса на Вишиот управен суд изразена во пресудите: Уж.бр.160/2015, Уж-3.бр.161/2015, Уж-3.бр.164/2015, Уж-3.бр.163/2015, Уж-3.бр.182/2015, Уж-3.бр.183/2015, Уж-3.бр.184/2015, Уж-3.бр.185/2015, Уж-3.бр.186/2015, Уж-3.бр.187/2015, Уж-3.бр.188/2015, Уж-3.бр.189/2015, Уж-3.бр.190/2015, Уж-3.бр.191/2015, Уж-3.бр.195/2015 и Уж-3.бр.196/2015, согласно кои, доспеаноста на царинскиот долг е од моментот на прифаќање на царинската декларација, од која дата се пресметува и каматата.

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 03.01.2018 година под У-6.бр.41/2016.

Записничар - виш судски соработник
Мирјанка Тренчевска

Претседател на совет - Судија
Гордана Илиевска

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

НАЛОГ ЗА ТАКСА: Се задолжува тужителот да плати 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 физички лица сметка број 1000-000-000-630-95, Уплатна сметка: 840-182-03359 Приходна шифра: 72-22-13, Програма:00, Начин:2, односно судски такси од правни лица банка на примач НБРМ сметка број 1000-000-000-630-95, Уплатна сметка: 840-182-03338, Приходна шифра: 72-22-11, Програма:00, Начин:2.

Се задолжува тужителот, во истиот рок да плати судска такса за тужба во износ од 480,00 денари, доколку истата не е платена при поднесување на тужбата, на погоре наведените жиро сметки за физички и правни лица.

Пресудата да се достави до:

- тужителот-полномошник
- тужениот орган

Претседател на совет - Судија
Гордана Илиевска

НК/