



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА  
УПРАВА ЦАРИНА  
Царинарница Ниш  
Ниш, улица Димитрија Туцовића број 16  
04/4 УП/1 – 227/23  
22.02.2023. године  
ДС

Царинарница Ниш, Шеф Одсека за царинско управни и прекршајни поступак Љубиша Крстић, решавајући по службеној дужности у поступку накнадне наплате царинског дуга од увозника привредног друштва „МІВОСО“ д.о.о. из Лесковца, Његошева број 48, ПИБ:105862156, покренутом од стране Одсека за накнадну контролу Ниш, надлежна на основу члана 6. став 1. тачка 9., члана 8. став 1. и члана 51. став 10. Закона о царинској служби („Службени гласник РС“ број 95/18), члана 136. Закона о општем управном поступку („Службени гласник РС“ број 18/16) и решења управника Царинарнице Ниш 05/1 број Д - 4062 од 10.06.2021. године, доноси:

### РЕШЕЊЕ

И/ У ЈЦИ УВ4 број 3014 од 24.02.2020. године ЦИ Врање (15121):

**-у наменовању 01:**

- податак у рубрици 43 (метод вредновања) мења се и гласи: „3“;
- у рубрици 44 (Додатне информације/Поднета документа/Потврде и одобрења), податак „(S)(V31)(47.028,56)“, мења се и гласи: „(S)(V31)(109.333,17)“;
- податак у рубрици 47 (шифра дажбина 01-царинска основица) мења се и гласи: „1.003.980,38“;
- податак у рубрици 47 (шифра дажбина 09-пореска основица) мења се и гласи: „1.003.980,38“;

**-у наменовању 02:**

- податак у рубрици 43 (метод вредновања) мења се и гласи: „3“;
- податак у рубрици 47 (шифра дажбина 01-царинска основица) мења се и гласи: „151.774,64“;
- податак у рубрици 47 (шифра дажбина 09-пореска основица) мења се и гласи: „151.774,64“;

**-у наменовању 03:**

- податак у рубрици 43 (метод вредновања) мења се и гласи: „3“;
- податак у рубрици 47 (шифра дажбина 01-царинска основица) мења се и гласи: „396.688,31“;
- податак у рубрици 47 (шифра дажбина 09-пореска основица) мења се и гласи: „396.688,31“.

II/ **ОБАВЕЗУЈЕ СЕ** увозник привредно друштво „МІВОСО“ д.о.о. из Лесковца, Његошева број 48, ПИБ:105862156, да за робу оцарињену по ЈЦИ УВ4 број 3014 од 24.02.2020. године ЦИ Врање, уплати на име мање плаћеног царинског дуга и то:

-ПДВ по стопи од 10,00% .....6.230,46 динара

**УКУПНО:.....6.230,46 динара**

Назначени износ има се уплатити у року од 8 дана од дана пријема овог решења и то на Евидентни рачун Управе царина Београд бр. 840-955845-10 са позивом на број по моделу 97: 52-15008-3320-000227. У противном наплата ће се извршити из Банкарске гаранције која се код Управе царина води под евиденционим бројем 2033/2017. Уколико декларант у року од 8 дана од дана обавештавања о износу дуга не измири царински дуг, надлежни царински орган ће активирати поднету гаранцију за обезбеђење царинског дуга број 2033/2017, подношењем захтева за исплату са изјавом да дужник није испунио своје обавезе, а ако гарант не поступи по захтеву за исплату надлежни царински орган донеће решење о принудној уплати, као и уплати камате према члану 99. и 100. Царинског закона („Службени гласник РС” број 95/2018, 91/2019, 144/2020, 118/2021 и 138/2022).

**III/ ОБАВЕЗУЈЕ СЕ** увозник приведно друштво „МІВОСО“ д.о.о. из Лесковца, Његошева број 48, ПИБ:105862156, да на име ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ по декларацији из става I диспозитива, **изврши уплату износа од 2.208,54 динара**, сходно члану 100. став 2. Царинског закона („Службени гласник РС“ број 95/2018, 91/2019, 144/2020, 118/2021 и 138/2022), а на износ мање плаћених дажбина утврђених овим решењем, за период од дана стављања робе у слободан промет по наведеној декларацији до дана обавештења о дугу.

**УПЛАТА НАВЕДЕНОГ ИЗНОСА КАМАТЕ** има се извршити на исти рачун, са истим позивом на број и у истом року, као и уплата износа наведеног у ставу II диспозитива. Уколико се уплата не изврши у остављеном року, наплата ће се спровести принудним путем по члану 99. и 100. Царинског закона („Службени гласник РС“ 95/2018, 91/2019, 144/2020, 118/2021 и 138/2022).

**IV/ Жалба не одлаже извршење решења.**

### Образложење

По ЈЦИ УВ4 број 3014 од 24.02.2020. године ЦИ Врање, увозник приведно друштво „МІВОСО“ д.о.о. из Лесковца, Његошева број 48, ПИБ:105862156, увозно је оцаринио робу по фактури број 206/2020 издатој од стране инопартнера „ОКСАНА ПАНІНА“ Divlajke/Албаније, укупне вредности 12.274,33 ЕУР, са преференцијалним пореклом на основу уверења о преференцијалном пореклу број EUR.1 А 0217932, по три наименовања, и то:

- у наименовању 01, пријављена је за царињење роба са трговачким називом КРАСТАВАЦ, 1200 гајби, II класа, у количини од 13.013,00 кг, у вредности од 7.937,93 ЕУР;
- у наименовању 02, пријављена је за царињење роба са трговачким називом СВЕЖЕ ЈАГОДЕ, 98 гајби, II класа, у количини од 500,00 кг, у вредности од 1.200,00 ЕУР;
- у наименовању 03, пријављена је за царињење роба са трговачким називом СВЕЖИ КУПУС ПРОЛЕТНИ И ЗИМСКИ, 470 гајби и 2 коша, II класа, у количини од 6.040,00 кг, у вредности од 3.136,40 ЕУР.

У моменту царињења, декларацију је поред фактуре број 206/2020 и уверења о преференцијалном пореклу број EUR.1 А 0217932, пратила следећа документација: међународни товарни лист број 113643, рачун за превоз број 00999 од 24.02.2020. године издат од стране превозника „ТІР&М Trans“ д.о.о. Битола, решење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 320-02-344-20-11161/3/2020-11 од 24.02.2020. године, решење Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 321-02-344-20-7884/3/2020-11, решење број 1692/2020, сагласност за коришћење гаранције дата од стране непосредног заступника, привредног друштва „Міко-trade“ из Врања, изјава о непосредном заступању дата од стране привредног друштва „Міко-trade“ из Врања, овлашћење за непосредно заступање дато од стране привредног друштва „МІВОСО“ д.о.о. из Лесковца на име привредног друштва „Міко-trade“ из Врања, копија гаранције са идентификационим бројем 2033/2017.

Поступајући по налогу за вршење накнадне контроле број 148-08-038-02-221/3/2020 од 14.05.2021. године и допунским налозима за вршење накнадне контроле број 148-08-038-02-221/5/2020 од 24.09.2021. године и 148-08-038-02-221/6/2020 од 17.11.2022. године, Тим за

накнадну контролу Одсека за накнадну контролу Ниш, извршио је накнадну контролу ЈЦИ УВ4 број 3014 од 24.02.2020. године ЦИ Врање, са аспекта пријављене вредности трошкова транспорта при допреми робе из Албаније, о чему је сачињен Записник број 148-08-038-02-221/15/2020 од 03.02.2023. године.

Наведеним Записником, Тим за накнадну контролу Одсека за накнадну контролу Ниш, утврдио је следеће:

Увидом у документацију приложену на царинењу уз предметне ЈЦИ УВ4 број 3014 од 24.02.2020. године ЦИ Врање и податке садржане у информационом систему царинске службе (ИСЦС) утврђено је да је по истој стављена у слободан промет роба свеже поврће (краставац, купус) и свеже воће (јагоде) набављена од инодобављача из Албаније и то: „OKSANA PANINA DIVLAJKE“. Земља порекла предметне робе је Албанија, како је наведено у руб. 16 предметне ЈЦИ. У предметној царинској декларацији, на основу издатог доказа о пореклу робе пореклу (уверења о кретању робе), који је пријављиван у рубрици 44 ЈЦИ са прописаном шифром (U01), контролисано лице је исказало царинску повластицу "AL00C" у рубрици 36 ЈЦИ (Споразум о слободној трговини у централној Европи - ЦЕФТА 2006 - роба пореклом из Албаније) која је одобрена приликом царинења и која подразумева примену преференцијалне царинске стопе од 0%. По предметној ЈЦИ роба је отпремљена из Албаније на паритету EXW DIVJAK. Превоз предметне робе из Албаније вршен је од стране превозника, а трошкови транспорта при стављању робе у слободан промет су пријављени на основу фактуре издате од стране независног превозника који је превозили робу, „TIP&M TRANS D.O.O. Bitola“ из Македоније, у износу од 47.028,56 динара, на паритету EXW DIVJAK.

Увидом у податке на сајту <https://www.viamichelin.com> растојање од места утовара до Лесковца које је место одредишта износи: DIVLJAK-Лесковац 414км. По предметној декларацији, роба је стављена у слободан промет на основу пријављених података и документације приложене у поступку царинења на основу којих су обрачунате и наплаћене увозне дажбине.

У циљу правилног и потпуног утврђивања чињеничног стања са аспекта провере тачности података пријављених у предметној царинској декларацији који се односе на пријављиване трошкове транспорта, контролисано привредно друштво је обавештено о накнадној контроли актом број 148-08-038-02-221/7/2020 од 18.11.2022. године и истим актом је, сходно члану 49. Закона о царинској служби ("Сл. Гласник РС", број 95/18 и 144/2020), затражено да припреми и достави следеће: решење о регистрацији привредног друштва код Агенције за привредне регистре са изменама уколико их има и табелу са попуњеним подацима о привредном друштву и одговорном лицу која је достављена у прилогу; предметне ЈЦИ са пратећом документацијом (фактура за робу, фактура за превоз, документ о квалитету производа, документ о преференцијалном пореклу робе, товарни лист ЦМР); уговоре са ино-партнерима (добављачима, превозницима, посредницима) и преводе истих; оверене ценовнике, каталоге, понуде, потврде понуда, поруџбенице, предрачунае везане за наручивање робе, налоге за куповину предметне робе од инодобављача, писане преписке и другу релевантну документацију којом су дефинисани услови испоруке робе, цена робе и сви евентуални трошкови везани за допрему и увоз предметне робе из Албаније; списак свих коришћених и пријављених пословних рачуна са којима је привредно друштво пословало у периоду 2020.-2022.; писано изјашњење: - по којим предметним ЈЦИ УВ4 је вршен превоз робе сопственим превозним средством, односно која су возила у власништву контролисаног лица и доказе о истом (потврде, дозволе, решења или др. од надлежног Министарства за обављање међународног превоза робе; фотокопије саобраћајних дозвола, књиговодствена картица основних средстава...), - на основу које документације су обрачунати пријављивани трошкови транспорта приликом царинења када је вршен превоз робе сопственим превозним средством, односно како је урађена калкулација тих трошкова и приложити доказну документацију на основу које су исти утврђени; фактуре и књиговодствену документацију за случај да је контролисано привредно друштво вршило услугу превоза робе из Албаније другим лицима; извозну документацију; књиговодствену документацију везану за увоз робе из Албаније и то: - аналитичке картице за инодобављаче из Албаније за 2020. и 2021. годину, - доказе о плаћању према инодобављачима (налози за плаћање, swift банке, фактура или профактура по којој је извршено плаћање, извод девизног рачуна), - налоге за књижење са пратећом документацијом,

- калкулације набавних цена и цена по којима је вршена даља продаја робе; листинг свих ангажованих домаћих и иностраних превозника за превоз робе из Албаније у 2020. и 2021. години; аналитичке картице тих превозника и доказе о плаћању за услуге превоза; документацију из које се може утврдити која је цена превоза договорена и како се преговарало за цену и шта је све утицало на исту (понуде, потврде понуда, ценовнике и друго); изводе по девизним и динарским рачунима о плаћању везано за транспортне трошкове; сву другу документацију за коју привредно друштво сматра да је од значаја за предмет контроле и правилно утврђивање царинске вредности у смислу трошкова и издатака који улазе у царинску вредност; налазе контролних служби, записнике и решења надлежних царинарница, уколико их је било; за сву документацију на страном језику обезбедити превод исте на српски језик.

У току вршења накнадне контроле, дана 21.11.2022. године, у просторијама контролисаног друштва „МІВОСО“ доо, сходно члану 6. став 2. Правилника о начину вршења накнадне контроле ("Сл. Гласник РС" бр. 48/19), Тим је узео писану изјаву од законског заступника контролисаног привредног друштва, о чему је сачињен Записник о изјави странке број 148-08-038-02-221/12/2020 од 21.11.2022. године. У вези са наведеним, директор контролисаног привредног друштва – Братислав Милић, у Записнику о изјави странке број 148-08-038-02-221/12/2020 од 21.11.2022. године, на питање да ли је до сада било накнадних контрола за контролисано привредно друштво и по ком основу, дао је изјаву да је била накнадна царинска контрола трошкова транспорта за допрему робе из Француске. У истом акту, на питање на који начин се организује превоз предметне робе, директор је изјавио да има пријатеља у Битољ, у Македонији, кога позове када уговори куповину робе и пошаље га на утовар, а он фактурише трошкове превоза. На питање „На који начин се врши плаћање рачуна за превоз предметне робе када је превоз исте вршен од стране других превозника“, директор се изјаснио да се врши када има прихода и пара на рачуну, рачуни се раскњижују по датумима и хронолошки, а обзиром да су са превозницима и пријатељи постоји висок праг толеранције.

Током контроле, сходно члану 6. став 2. Правилника о начину вршења накнадне контроле, Тим је прегледао и прибавио документацију од контролисаног лица, у складу са законом и другим прописима, и иста је наведена у Записнику о изјави странке број 148-08-038-02-221/12/2020 од 21.11.2022. године. Преузета је следећа документација:

- Табела са попуњеним подацима о привредном друштву и одговорном лицу;
- Промет коминтента за период 01.01.2020-31.12.2020. и konto 4360 – добављачи у иностранству;
- Картице аналитике за период 01.01.2020-31.12.2020. са налозима за књижење коминтента „OKSANA PANINA“;
- Промет коминтента за период 01.01.2021-31.12.2021. и konto 4360 – добављачи у иностранству;

У истом акту, Записник о изјави странке број 148-08-038-02-221/12/2020 од 21.11.2022. године, директор Братислав Милић се обавезао се да ће до 29.11.2022. године доставити (на адресу овог одсека) доказе о плаћању трошкова превоза када су робу превозили други превозници и рачуне по којима су извршена та плаћања код банке.

Дана 29.11.2022. године контролисано лице је путем електронске поште доставило документацију која је у овом одсеку евидентирана под бр. 148-08-038-02-221/13/2020 и то:

- Фактура за превоз предметне робе издате од превозника „TIP&M TRANS D.O.O. Bitola“ бр.: 00999 од 24.02.2020. (УВ4-3014/2020),
- Аналитичке картице за konto 4360 (добављачи у иностранству) за коминтента „TIP M TRANS DOO SEV. MAKEDONIJA“ за период од 01.01.2020-31.12.2020. и 01.01.2021-31.12.2021.;
- Изводи пролазног рачуна за куповину девизних средстава у EUR, за бр. рачуна 10228669467 код OTP banka Srbija AD Beograd и то изводи бр.: 58 од 19.06.2020., 64 без читљивог датума, 25 од 11.03.2021., 10 од 01.02.2021. године.

Увидом у податке о претходним царинењима из информационог система царинске службе (ИСЦС), у документацију која је приложена приликом прихватања предметне увозне царинске декларације и увидом у документацију достављену од стране контролисаног привредног друштва, Тим је утврдио да царинска вредност робе по ЈЦИ УВ4 број 3014/2020 ЦИ Врање, није правилно

утврђена из разлога што нису урачунати трошкови превоза у складу са уобичајеном тарифом за превоз робе за конкретну релацију.

Даље је утврђено, када је исту врсту робе превозио превозник „TIP&M TRANS D.O.O. Bitola“ из Македоније, на истој релацији, у приближно истој количини и у приближно исто време, за друге увознике фактурисао је знатно веће трошкове превоза и то:

- По ЈЦИ 15121/УВ4-6402/21.04.2020. за превоз предметне робе (свеже воће/поврће) бруто масе 21.275,00кг, на паритету EXW BERAT, за релацију до Алексинца, која према подацима са сајта <https://www.viamichelin.com> износи 497км фактурисан је износ од 1.000,00 ЕУР;

- По ЈЦИ 15121/УВ4-7084/04.05.2020. за превоз предметне робе (свеже воће/поврће) бруто масе 19.224,00кг, на паритету EXW BERAT, за релацију до Алексинца, која према подацима са сајта <https://www.viamichelin.com> износи 497км фактурисан је износ од 950,00 ЕУР. Поређења ради по предметној ЈЦИ 15121/УВ4-7156/05.05.2020. за превоз робе веће бруто масе 21.783,00кг, на краћој релацији BERAT- Лесковац 451km фактурисан износ од 400,00 ЕУР за трошкове превоза;

- По ЈЦИ 15121/УВ4-12219/14.07.2020. за превоз предметне робе (свеже воће/поврће) бруто масе 22.520,00кг, на паритету EXW DIVLJAK, за релацију до Александровца, која према подацима са сајта <https://www.viamichelin.com> износи 432км фактурисан је износ од 800,00 ЕУР. Поређења ради по предметној ЈЦИ 15121/УВ4-12162/13.07.2020. за превоз робе бруто масе 22.000,00кг, на краћој релацији LUSHNJE- Лесковац 413км фактурисан износ од 500,00 ЕУР за трошкове превоза;

- По ЈЦИ 15121/УВ4-8353/11.05.2021. за превоз предметне робе (свеже воће/поврће) бруто масе 21.706,00кг, на паритету EXW DIVLJAK, за релацију до Пожеге, која према подацима са сајта <https://www.viamichelin.com> износи 548км фактурисан је износ од 1.200,00 ЕУР.

Увидом у документацију коју је доставио увозник утврђено је да картица аналитике са налозима за књижење за ино-добављача „OKSANA PANINA“ не прати документација која је књижена, нису достављена документа која су књижена, нити су достављени девизни изводи, нити други докази о плаћању предметне робе због чега ова документација није могла бити сагледана, јер се не може утврдити да ли су прокњижени износи и ставке у сагласности са стварним стањем. Такође, није достављена документација о плаћању фактура за превоз предметне робе које је издао превозник „TIP&M TRANS D.O.O. Bitola“ из Македоније, већ су достављени изводи пролазног рачуна за куповину девизних средстава у EUR. Увидом у аналитичке картице за овог коминтента, за 2020. и 2021. годину утврђено је да су књижена нередовна плаћања, са великим кашњењем, за која се не може утврдити да ли одговарају стварном стању, јер нису достављени докази о плаћању, при чему је за дуговање увозника на картици за 2021. годину затворено компензацијом на 30.09.2021. године о чему није достављена било каква документација. Наведено указује да је превозник „TIP&M TRANS D.O.O. Bitola“ из Македоније контролисаном лицу фактурисао ниже цене превоза на истим и сличним релацијама, за исту врсту робе, у приближно истој количини и у приближно исто време у односу на друге кориснике услуга превоза, у прилог чему говори и изјава директора Братислава Милића у Записнику о изјави странке број 148-08-038-02-221/12/2020 од 21.11.2022. године где је истакао да са наведеним превозником има пријатељски однос из ког разлога постоји висок праг толеранције у пословању, као и чињеница да ова два пословна партнера врше компензацију тј. финансијско пребијање за извршене услуге превоза уместо плаћања.

Како је горе наведено и образложено, у циљу провере тачности података пријављених у предметној царинској декларацији у смислу утврђивања стварно насталих и реалних трошкова транспорта који се сходно члану 53. став 1. тачка 5) алинеја (1) Царинског закона урачунавају у царинску вредност, Тим је извршио увид у податке о претходним царињењима из информационог система царинске службе (ИСЦС). Увидом у податке о претходним царињењима сличне робе, отпремљене из Албаније, транспортоване на истим или сличним релацијама, у исто или приближно исто време као и предметна роба, утврђено је да трошкови превоза које је контролисано друштво пријављивало по предметној царинској декларацији нису на нивоу уобичајених цена превоза када су превоз обављали независни превозници, друмским транспортом

на релацији Албанија – Р. Србија за исту врсту робе, у истој или приближно истој количини, у исто или приближно исто време.

Сврха одређивања царинске вредности дефинисана је чл. 51 Царинског закона ("Сл. Гласник РС", број 95/18, 91/2019 – др. закон, 144/2020, 118/2021 и 138/2022) којим је прописано да се царинска вредност утврђује ради примене Царинске тарифе, као и нетарифних мера утврђених посебним прописима којима се уређује трговина робом. Чл. 52 овог Царинског закона прописан је метод царинског вредновања на основу трансакцијске вредности, где је ставом 1. овог члана дефинисано да је царинска вредност робе трансакцијска вредност, односно стварно плаћена цена или цена која треба да се плати за робу када се она продаје за извоз у Републику Србију, прилагођена, по потреби. Чл. 53 овог Царинског закона дефинисани су елементи трансакцијске вредности, а ставом 1 тачка 5) алинеја (1) истог члана прописано је да се приликом утврђивања царинске вредности у складу са одредбама члана 52. овог закона, цени која је стварно плаћена или треба да се плати за увезену робу додају трошкови до места где се роба уноси на царинско подручје Републике Србије, и то: (1) транспорта и осигурања увезене робе, и (2) утовара, истовара и манипулативни трошкови који су у вези са транспортом увезене робе. Ставом 2 чл. 53 овог Царинског закона прописано је да додаци на цену која је стварно плаћена или на цену која треба да се плати, у складу са ставом 1. овог члана, урачунавају се само на основу објективних и мерљивих података. Такође, ставом 3 чл. 53 овог Царинског закона је прописано да се приликом утврђивања царинске вредности, у цену која је стварно плаћена или коју треба платити, не урачунавају се никакви додаци осим оних који су прописани овим чланом.

Услови и начин утврђивања царинске вредности у складу са насталим трошковима превоза за увезену робу ближе су одређени чланом 115. Уредбе о царинским поступцима и царинским формалностима ("Сл. Гласник РС", бр. 39/2019, 8/2020, 132/2021 и 144/2022), а став 2. овог члана дефинише утврђивање трошкова превоза ако је превоз бесплатан или га обезбеђује купац и гласи:

„Ако је транспорт бесплатан или га обезбеђује купац, транспортни трошкови које треба урачунати у царинску вредност робе обрачунавају се у складу са уобичајеном тарифом за превоз робе која се примењује за исте видове транспорта.“

Из цитираних чланова Уредбе о царинским поступцима и царинским формалностима ("Сл. Гласник РС", бр. 39/2019, 8/2020, 132/2021 и 144/2022) произилази да у случају да декларант пријави трошкове превоза на основу изјаве о висини трошкова превоза, царински орган је у обавези да утврди да ли су исти у складу са износом трошкова за конкретан вид транспорта који се примењују и наплаћују на датој или сличној релацији за исту или приближно исту врсту и количину робе.

Полазећи од напред изнетих чињеница у погледу утврђених неправилности, као и због неусаглашености документације, није могуће применити метод вредновања сходно члану 52. Царинског закона, јер су у царинску вредност урачунати трошкови превоза робе који су знатно нижи од трошкова превоза које су други увозници пријављивали за исти вид транспорта и исти паритет, на истим или сличним релацијама.

Имајући у виду напред наведене законске одредбе Тим је извршио утврђивање царинске вредности у смислу утврђивања стварно насталих и реалних трошкова превоза који се сходно члану 53. став 1. тачка 5) алинеја (1) Царинског закона додају у царинску вредност.

Полазећи од одредбе члана 117. став 1. Уредбе о царинским поступцима и царинским формалностима ("Сл. Гласник РС", бр. 39/2019 и 8/2020) којом је прописано да царински орган, ако основано сумња да декларисана царинска вредност представља укупан износ који је плаћен или који треба да се плати у складу са чланом 52. став 1. Царинског закона, може да затражи од декларанта да достави додатне информације.

Како привредно друштво „МІВОСО“ д.о.о. није пружило информације, нити доставило доказе којима би отклонило сумњу у исправност пријављене царинске вредности, те према ставу 2. овог члана, ако сумње нису отклоњене, царински орган није дужан да утврђује царинску вредност робе у складу са чланом 52. став 1. Царинског закона. Чланом 56. став 1. Царинског закона, ако царинска вредност робе не може да се утврди у складу са чланом 52. овог закона, утврђује се применом, по реду, става 3. тач. 1)-4) овог члана, до прве тачке у складу са којом се

царинска вредност може утврдити. Према ставу 2. овог члана, редослед примене става 3. тач. 3) и 4) овог члана може се заменити ако декларант то захтева. Према ставу 3. овог члана, царинска вредност, у складу са одредбама ст. 1. и 2. овог члана је:

1) трансакцијска вредност истоветне робе која је продата за извоз у царинско подручје Републике Србије и извезена у исто или приближно исто време као и роба која се вреднује;

2) трансакцијска вредност сличне робе која је продата за извоз у царинско подручје Републике Србије и извезена у исто или приближно исто време као и роба која се вреднује;

3) вредност заснована на јединичној цени по којој се увезена роба, или истоветна роба или слична увезена роба, продаје у царинском подручју Републике Србије у највећој укупној количини лицима која нису повезана са продавцима; или

4) обрачуната вредност која се састоји од збира:

(1) трошкова или вредности материјала и израде или друге прераде употребљене у производњи увезене робе,

(2) износа добити и општих трошкова који одговарају уобичајеном износу који се остварује при продаји робе исте врсте или групе као што је роба која се вреднује, коју су произвели произвођачи у земљи извоза за извоз у Републику Србију,

(3) трошка или вредности елемента из члана 53. став 1. тачка 5) овог закона.

Према ставу 4. овог члана, ако царинска вредност не може да се утврди у складу са ст. 1. и 2. овог члана, она се утврђује на основу података који су расположиви на царинском подручју Републике Србије, употребом метода усклађених са начелима и општим одредбама:

1) Споразума о примени члана VII Општег споразума о царинама и трговини,

2) члана VII Општег споразума о царинама и трговини,

1) ове главе (Глава III – Царинска вредност робе).

У складу са горе наведеним одредбама царинског закона којима су прописани методи утврђивања царинске вредности, када се царинска вредност не може утврдити применом чл. 52. Царинског закона, царинска вредност се утврђује у складу са чл. 56. став 3. тачка 1) Царинског закона, односно на основу трансакцијске вредности истоветне робе, која је продата ради извоза у Републику Србију и извезена у исто или приближно исто време када и роба чија се вредност утврђује. Појам „истоветна роба“ према чл. 2 став 1. тачка 41) Уредбе о царинским поступцима и царинским формалностима означава робу произведену у истој земљи и која је у потпуности иста, укључујући физичка својства, квалитет и изглед, при чему незнатне разлике у изгледу неће утицати да се роба, која одговара овој дефиницији, сматра истоветном.

Обзиром на дефиницију појма „истоветна роба“ према чл. 2 став 1. тачка 41) Уредбе о царинским поступцима и царинским формалностима за предметну робу – свеже воће/поврће није могуће одредити истоветну робу, тим пре што не постоји документација о физичким својствима и изгледу.

Када се царинска вредност не може утврдити применом 56. став 3. тачка 1) Царинског закона царинска вредност се утврђује применом чл. 56. став 3. тачка 2) Царинског закона, односно на основу трансакцијске вредности сличне робе, која је продата ради извоза у Републику Србију и извезена у исто или приближно исто време када и роба чија се вредност утврђује. Појам „слична роба“ према чл. 2. став 1. тачка 42) Уредбе о царинским поступцима и царинским формалностима означава робу произведену у истој земљи, која, иако није у потпуности иста, има сличне карактеристике и сличан састав материјала што јој омогућава вршење истих функција и комерцијалну заменљивост, за потребе утврђивања царинске вредности, а као чиниоци који се узимају у обзир при одређивању да ли је роба слична су квалитет, изглед и постојање заштићеног знака.

Сходно наведеним законским одредбама, Тим је утврђивање царинске вредности извршио сходно члану чл. 56. став 3. тачка 2) Царинског закона, додавањем реалних трошковима превоза цени која је плаћена или треба да се плати за увезену робу. У конкретном случају, да би вредност робе била утврђена у складу са члановима 56. став 3. тачка 2) Царинског закона, требало би да у исто или приближно исто време (максимално 90 дана пре момента царинења конкретне робе) постоји увоз робе која је произведена у истој земљи као и предметна роба и која је у свим погледима слична (у погледу састава материјала, квалитета, трговачког угледа) роби која је оцарињена по конкретној декларацији, као код ЈЦИ УВ4 број 3014 од 24.02.2020. године ЦИ Врање.

Утврђивање вредности трошкова превоза извршено је на основу фактура о превозу сличне робе из претходних царинења, за возарину која је уговорена у приближно исто време кад и по предметним царинским декларацијама, између неповезаних лица, за исту врсту превоза, у приближно истој количини (брuto маси робе) и на релацији Албанија – Р. Србија. У случајевима када постоји више од једне фактуре са наведеним параметрима, трошкови превоза су утврђени према најнижој фактурисаној вредности, која је уједно и најповољнија за контролисано привредно друштво. У прилог наведеном говори и чињеница да су по свим предметним ЈЦИ утврђени трошкови превоза у мањем износу од износа на фактурама када су услугу превоза робе на истој релацији обавила пословно неповезана лица која је ангажовао сам увозник. Трошкови превоза су утврђени према фактурама које су издате за већ извршене услуге превоза, те из тог разлога представљају објективне и мерљиве податке. Износ трошкова превоза по предметној царинској декларацији је утврђен на основу следећих података уз напомену да су подаци о дужинама дестинација преузети са сајта <https://www.viamichelin.com> :

- за ЈЦИ 15121/УВ4-3014/24.02.2020. транспортни трошкови утврђени су на основу рачуна за превоз бр. 349/20 од 24.02.2020. године, приложен уз ЈЦИ, по којој је роба увозно царинења истог дана и на истој испостави, 15121/УВ4-3013/24.02.2020. и по којој су трошкови превоза за робу брuto масе 15.720,00кг на релацији ВЕРАТ-Ниш (472km) фактурисани у износу од 800,00ЕУР. Прерачунато на релацију и брuto масу из предметне ЈЦИ (DIVLJAK-Лесковац 414км и 20.833,00кг) утврђени трошкови превоза износе 929,93ЕУР, односно 109.333,17 динара.

На основу свих расположивих, горе наведених и образложених доказа и оцене истих, утврђено је да су по предметној царинској декларацији, пријављени и урачунати у царинску вредност знатно нижи трошкови превоза од трошкова по уобичајеној превозној тарифи на релацији Албанија – Р. Србија. Самим тим је приликом стављања ове робе у слободан промет обавеза царинског дужника неправилно утврђена. Сходно утврђеном чињеничном стању, Тим за накнадну контролу извршио је кориговање вредности трошкова превоза пријављених по предметној ЈЦИ на основу износа трошкова превоза утврђених током накнадне контроле и у Табели 5. приказан је обрачун мање обрачунатих и плаћених увозних дажбина.

Накнадном контролом предметне декларације, сходно члану 35. Царинског закона, утврђено је да је приликом царинења предметне робе, прихваћена царинска вредност која није правилно утврђена, јер су прихваћени трошкови превоза који нису у складу са уобичајеном тарифом за исте видове транспорта, што је проузроковало обрачун и плаћање увозних дажбина у мањем износу. Мање обрачунате и плаћене дажбине по свим предметној ЈЦИ приказани су у Табели 5. и износе 6.230,46 динара на име мање обрачунатог и наплаћеног ПДВ-а.

Табела 5.

р. бр	ЦИ	RA-Broj JCI	Укупан износ фактуре у EUR (руб. 22)	р.бр. наим	Цена у EUR (руб. 42)	курс	пријављена основица за обрачун ПДВ-а у РСД	плаћени ПДВ по стопи од 10% у РСД	утврђени износ за (V31) у РСД	утврђена царинска вредност у РСД	ПДВ који је требало платити у РСД	разлика ПДВ-а у РСД
1	15121	3014/20	12,274.33	1	7,937.93	117.5714	963,687.38	96,368.74	70,706.84	1,003,980.38	100,398.04	4,029.30
			12,274.33	2	1,200.00	117.5714	145,683.43	14,568.34	10,688.96	151,774.64	15,177.46	609.12
			12,274.33	3	3,136.40	117.5714	380,767.92	38,076.79	27,937.38	396,688.31	39,668.83	1,592.04
сума:								149,013.87	109,333.17	1,552,443.33	155,244.33	6,230.46

Записник о накнадној контроли број 148-08-038-02-221/15/2020 од 03.02.2023. године достављен је заступнику, привредном друштву „Miko-trade“ из Врања дана 13.02.2023. године, са остављеним роком за изношење примедби од пет дана од дана пријема записника.

Како у остављеном року нису изнете примедбе, Одсек за накнадну контролу Ниш, актом број 148-08-038-02-221/19/2020 од 21.02.2023. године, доставио је Царинарници Ниш, Одсеку за царинско управни и прекршајни поступак, списе предмета на даље поступање.

Чланом 35. став 1. Царинског закона (Службени гласник РС број 95/2018, 91/2019, 144/2020 и 118/2021) прописано је да царински орган може да проверава тачност и потпуност података у декларацији, декларацији за привремени смештај, улазној сажетој декларацији, излазној сажетој декларацији, декларацији за поновни извоз или обавештењу о поновном извозу, као и постојање, веродостојност, тачност и валидност свих пратећих исправа и могу испитати књиговодство декларанта и осталу евиденцију које се односе на активности у вези са предметном робом, или се односе на претходне или накнадне комерцијалне активности које укључују ту робу након што је она пуштена. Царински орган може такође прегледати предметну робу или узети узорке, ако је то још увек могуће. Ставом 3. поменутог члана Царинског закона, прописано је да ако се накнадном контролом декларације или накнадном контролом царињења утврди да су прописи који се односе на одређени царински поступак примењени на основу нетачних или непотпуних података, царински орган, у складу са царинским и другим прописима, предузима неопходне мере и доноси одговарајуће одлуке да се неправилности исправе и правно стање усклади са новоутврђеним околностима.

На основу свега наведеног, увидом у ЈЦИ УВ4 број 3014 од 24.02.2020. године ЦИ Врање, Записник о извршеној накнадној контроли број 148-08-038-02-221/15/2020 од 03.02.2023. године и све остале исправе у списима предмета, Царинарница Ниш је утврдила да је накнадном контролом доказано да приликом пријављивања робе за царињење по предметној декларацији нису уписани одговарајући трошкови превоза (V31), те да на основу тога није исправно утврђена царинска вредност робе, из ког разлога је потребно увећати царинску вредност и пореску основицу робе у предметној ЈЦИ и извршити наплату мање обрачунатог и наплаћеног пореза на додату вредност у износу од 6.230,46 динара.

На основу свега наведеног, Царинарница Ниш је извршила одговарајуће измене у предметној ЈЦИ сходно чл. 35. Царинског закона („Сл. Гласник РС“ 95/18...138/22) и обавезала декларанта да на име мање плаћеног пореза на додату вредност по посебној стопи од 10% плати износ од 6.230,46 динара, сходно чл. 58 и 59, везано за чл. 23 ст. 2. Закона о ПДВ („Сл.гласник РС“ бр. 84/04, 86/04, 61/05).

Чланом 77. став 5. Царинског закона („Службени гласник РС“ број 95/2018, 91/2019, 144/2020, 118/2021 и 138/2022) прописано је да, ако обезбеђење није раздужено, може се користити, у оквирима осигураног износа, за наплату износа увозних или извозних дажбина и других дажбина које треба платити након накнадне контроле робе.

Чланом 77. став 6. Царинског закона („Службени гласник РС“ број 95/2018, 91/2019, 144/2020, 118/2021 и 138/2022) прописано је да царински орган може, у складу са чланом 83. став 1. 2. и 3. овог закона, да одобри полагање заједничког обезбеђења које покрива износ увозних или извозних дажбина који одговара царинском дугу за две или више операција, декларација или царинских поступака.

Као обезбеђење за настанак царинског дуга по предметној декларацији у моменту царињења приложена је банкарска гаранција број 2033/2017 (уписана у рубрици 48 предметне декларације). Провером кроз Информациони систем царинске службе, утврђено је да је рок важења до 25.12.2023. године, на износ од 45.000.000,00 динара.

Сходно томе је накнадном контролом декларације, на основу члана 35. Царинског закона („Службени гласник РС“ број 95/2018, 91/2019, 144/2020, 118/2021 и 138/2022), утврђена обавеза плаћања мање плаћених увозних дажбина и то 6.230,46 динара на име мање плаћеног ПДВ по стопи од 10,00%, у складу са чланом 58. и 59., везано за члан 23. став 1. Закона о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“ број 84/04, 86/04-испр., 61/05, 61/07, 93/12, 108/2013, 6/2017 усклађен дин.износ, 68/2014 др. закон, и 142/14 ) као и да је зарачуната затезна камата у износу од 2.208,54 динара, а у складу са чланом 100. став 2. Царинског закона („Службени гласник РС“ бр.95/18, 91/19-др.закон, 144/2020, 118/2021 и 138/2022), на износ увозних дажбина од дана

стављања робе у слободан промет, од 24.02.2020.године, односно до дана обавештења о царинском дугу, па је Царинарница Ниш одлучила као у диспозитиву решења.

Чланом 100.став 1. Царинског закона („Службени гласник РС“ бр.95/18, 91/19-др.закон, 144/2020, 118/2021, 138/2022) је прописано да се затезна камата зачунава на износ увозних или извозних дажбина од дана истека прописаног рока до дана плаћања, по стопи једнакој годишњој есконтној стопи Народне банке Србије, увећаној за 10 процентних поена, применом простог интересног рачуна од сто, а ставом 2. истог члана је прописано да ако из накнадне контроле, затезна камата се наплаћује на износ увозних или извозних дажбина, од дана када је царински дуг настао до дана обавештења о дугу.

Жалба не одлаже извршење решења на основу члана 31. став 1. Царинског закона („Службени гласник РС“ број 95/2018, 91/2019, 144/2020, 118/2021 и 138/2022).

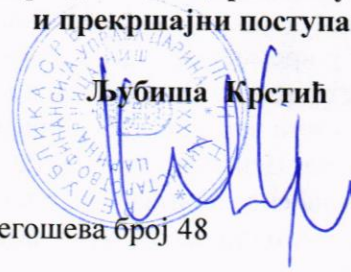
Против овог решења може се изјавити жалба Министарству Финансија Републике Србије, Сектору за другостепени порески и царински поступак, Одељење за другостепени царински поступак Београд у року од 15 дана од дана пријема овог решења.

Жалба се подноси преко ове Царинарнице, уз прилог таксе од 1.810,00 динара из тарифног броја 7. став 2. која је саставни део Закона о републичким административним таксама („Службени гласник РС“ број 43/2003, 51/2003, 45/2015, 50/2016, 61/2017, 38/19, 144/20, 138/22), уплатом на рачун бр. 840-742221 843-57 (републичке административне таксе).

За доношење овог решења не плаћа се такса на основу члана 19. Закона о републичким административним таксама.

**Шеф Одсека за царинско управни  
и прекршајни поступак**

**Љубиша Крстић**



**Доставити:**

1. привредном друштву „МІВОСО“ д.о.о. из Лесковца, Његошева број 48
2. ЦИ Врање
3. извршном поступку
4. Одсеку за накнадну контролу Ниш
5. Архиви