

08 MAY 2025
28 May 2025
у. ред.
у. ред.



Република Србија
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЦАРИНА
ЦАРИНАРНИЦА БЕОГРАД
Одсек за царинско управни поступак
01 Број У/П-4577/2024
Датум 14.04.2025.
БЕОГРАД
Балканска 53
НБ

Царинарница Београд, шеф Одсека за царинско управни поступак Наташа Игић, решавајући по службеној дужности у поновном поступку, у вези са решењем Министарства финансија Републике Србије, Сектора за другостепени порески и царински поступак, Одељења за другостепени царински поступак број: 000933440 2024 10520 039 005 460 023 од 25.03.2024. године, привредног друштва „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (стари назив „TRADEGATOR-011“ d.o.o.) из Београда, Ул. Здравка Челара бр.12 и посредног заступника „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева, Ул. Србијанска број 13 кога заступа адв. Младен Магделинић из Београда, п.п. 125, а на основу члана 6. став 1. тачка 9. и члана 8. став 1. Закона о царинској служби (“Службени гласник РС” број 95/18 и 144/20), члана 136 и 141. Закона о општем управном поступку („Сл. гласник РС“ бр. 18/16, 95/18 – аутентично тумачење и 2/23 – УС) и овлашћења управника Царинарнице Београд по решењу број 003305937 2024 10521 011 003 000 001-1 од 29.11.2024. године, доноси:

РЕШЕЊЕ

I - МЕЊАЈУ СЕ подаци у ЛЦИ УВ-4 број 1688 од 21.03.2022. године, Царинске испоставе Панчево, тако да исправно гласе:

наименовање 01:

- рубрика 31 (наименовање робе) - Јестиви препарати од уља биљног порекла из ове главе подобни за јело, осим јестивих уља и њихових фракција из тарифног броја 1516/ остало/ остало/ остало;
- рубрика 33 (шифра робе) - 1517.90990080;
- рубрика 47 (стопа царине) - 30,00;
- рубрика 47 (пореска основица) - 5.343.260,96.

II – ОБАВЕЗУЈУ СЕ царински дужници „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (ПИБ: 108875392) из Београда и „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. (ПИБ: 105991475) **НА СОЛИДАРНУ УПЛАТУ ИЗНОСА – 1.430.349,85 динара** (једанмилиончетристотридесетхиљадатристачетрдесетдветдинараи85/100) на име царинског дуга, за робу стављену у слободан промет по ЛЦИ УВ-4 број 1688 од 21.03.2022. године, Царинске испоставе Панчево, од чега на име царине 1.191.958,21 динара и пореза на додату вредност 238.391,64 динара.

III – УТВРЂУЈЕ СЕ да је царински дуг из става II, плаћен у износу од 1.430.349,85 динара, по поништеном решењу 02 Број У/П-5171/2023 од 14.12.2023. године, те се исти неће поново наплатити.

Жалба на ово решење не задржава извршење одлуке.

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

Решењем Царинарнице Београд 02 Број УЛ-5171/2023 од 14.12.2023. године, које је донето у смислу члана 165. Царинског закона („Сл. гласник РС“, бр. 95/2018... и 138/2022), измењени су подаци у ЈЦИ УВ-4 број 1688 од 21.03.2022. године, ЦИ Панчево, примаоца „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (стари назив „TRADEGATOR-011“ d.o.o.) из Београда и посредног заступника „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева, а по основу МОС-а број 67400/22 од 13.07.2023.године. Царински дуг у износу од 1.430.349,85 динара, плаћен је дана 17.03.2025. године (извод 076/25, ставка 1687).

На поменуто решење Царинарнице, посредни заступник „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева је преко пуномоћника, адвоката Младена Магделинића из Београда, благовремено уложио жалбу, коју је Царинарница Београд са комплетним списима предмета, проследила Министарству финансија Републике Србије, Сектору за другостепени порески и царински поступак, Одељењу за другостепени царински поступак, на разматрање и одлучивање.

У поступку по жалби поднетој против оспореног решења, другостепени орган је у свом решењу број: 000933440 2024 10520 039 005 460 023 од 25.03.2024.године, разматрајући списе предмета, нашао да нису довољно јасни и образложени разлози за одлуку каква је дата у диспозитиву оспореног решења. Ово из разлога што се првостепени орган навео да је ЦИ Панчево поступајући у складу са чланом 162. став 1. тачка 4. Царинског закона („Сл. гласник РС“ бр. 95/18, ... 138/22) узорковала предметну робу, као и да је Мишљењем о сврставању робе по Царинској тарифи број 67400/22 утврђено да се роба трговачког назива „FAMA PALMOIL REFINED PH, 25KG“, произвођача Pavlos N. Pettas S.A. Грчка правилно сврстава у тар.став 1517.909900 Царинске тарифе са наименовањем „Јестиви препарати од уља биљног порекла из ове главе, осим јестивих уља и њихових фракција из тарифног броја 1516/ остало/ остало/ остало/“. Сврставање је извршено на основу анализирања узорка према Основним правилима за примењивање Царинске тарифе 1 и 6 са напоменом да се ех-позиција одређује на основу прописа по којим основама је извршена ех-подела, те да је потребно на основу сагледавања и оцене исправа, као и документације приложене уз царинску исправу, па се првостепени орган обратио Комисији за Царинску тарифу Царинарнице Београд. Како се у образложењу оспореног решења нигде не наводи лабораторијски извештај о роби, ни достављање жалиоцу истог, као и да за утврђену ех-позицију није дато јасно и потпуно образложење у складу са којим прописом је утврђена иста, то другостепени орган налази да се не може утврдити тачно чињенично стање о овој управној ствари.

Такође и жалилац у својој жалби наводи да је достављање лабораторијског извештаја о испитивању робе број: 67400/22 од 20.06.2022.године, извршено у супротности са одредбама Правилника члан 11. став 1., да је поступајући орган учинио повреду начела законитости из члана 5. Закона о општем управном поступку, позивајући се при том и на пресуду Управног суда I-6 У 3876/19 од 19.01.2022. године, те иако жалилац има у виду доставу мишљења о сврставању робе по Царинској тарифи број 67400/22 од 20.06.2022.године, које је по њему достављено 125 дана након извршеног узорковања, чињеница је да царински орган није доставио извештај о роби број 67400/22 од 20.06.2022.године у року прописаном ставом 3. члана 11. Правилника о начину узимања узорака робе од стране царинског органа („Сл. гласник РС“ бр. 42/2019), нити је у одговору на жалбу ценито поменуте жалбене наводе, посебно имајући у виду да је у сличној управној ствари, између осталог у пресуди број: I-6 У 3876/19 од 19.01.2022. године, на коју се жалилац позива заузео став да нису довољно оцењени наводи жалбе којима се указује на протек прописаног рока од дана узимања узорака до достављања налаза о резултатима и анализи прегледа, декларанту, односно нису дати јасни и правилни разлози зашто нису основани и од каквог је утицаја на одлучивање поменута чињеница.

Полазећи од свега наведеног, другостепени орган је нашао да је оспорено решење ваљало поништити и предмет вратити на поновни поступак и одлуку, у ком поступку ће царински орган, на неспоран начин утврдити тачно чињенично стање, па у зависности од утврђеног правилном применом прописа, донети нову, одговарајућу одлуку.

Сходно наведеном у решењу Одељења за другостепени царински поступак Министарства финансија Републике Србије, Царинарница Београд је утврдила да је по ЈЦИ УВ-4 број 1688 од 21.03.2022. године, Царинске испоставе Панчево привредно друштво „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (стари назив „TRADEGATOR-011“ DOO) из Београда преко посредног заступника „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева пријавило је за стављање у слободан промет робу трговачког назива „FAMA PALMOIL REFINED PH, 25KG, произвођача Pavlos N. Pettas S.A., Грчка, сврстану у Тарифну ознаку 1516.20960080 Царинске тарифе, чија је валутна вредност 33.525,00 EUR, царинске вредности 4.110.200,74 динара и пореске основице 4.151.302,75 динара, са стопом царине 1,00%, општом стопом ПДВ од 20,00% и режимом увоза ЛБ/03, са наименовањем: Масти и уља биљног порекла делимично хидрогенизовани, рафинисани али даље неприпремљени: остало: остало: остало: остала уља која садрже мање од 50% слободних масних киселина по маси, осим уља од палминог језгра (коштице)/.

Царински орган, ЦИ Панчево је ради провере тачности података садржаних у декларацији која је прихваћена, поступајући у складу са чланом 162. став 1. тачка 4. Царинског закона („Сл. гласник РС“ бр. 95/18, ... и 138/22), узела узорке за анализу и детаљно испитивање робе пријављене у наименовању 01 предметне декларације, о чему су сачињени Записник о узимању узорака бр. 145/2022 од 21.03.2022.године. Царинска лабораторија је дана 20.06.2022. године, израдила Извештај о роби број 67400/22 за робу пријављену у предметној декларацији. Наведени лабораторијски извештај је дана 25.07.2022. године, уручен привредном друштву „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (стари назив „TRADEGATOR-011“ DOO) из Београда и посредном заступнику привредном друштву „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева. Привредно друштво „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (стари назив „TRADEGATOR-011“ d.o.o.) из Београда је преко адвоката Вукашина Д. Јеринића из Београда је уложило примедбе на предметни Извештај о роби и затражио спровођење суперанализе узорковане робе, које је надлежна Царинска испостава дана 09.08.2022. године, дописом 18 број Д-1660/3 проследила Царинској лабораторији на даље поступање. Царинска лабораторија је дана 26.10.2022.године актом број 148-09-483-11-33/5/2022 доставила понуду за накнадну анализу од Пољопривредног факултета Универзитета у Београду (Катедра за технологију ратарских производа) са предрачуном број Р220374 за накнадну анализу како би је надлежна Царинска испостава проследила увознику и декларанту, са напоменом да су у обавези да уплате трошкове испитивања у року од осам дана од дана пријема понуде. О наведеном је ЦИ Панчево обавестила и привредно друштво „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (стари назив „TRADEGATOR-011“ d.o.o.) из Београда дана 17.11.2022.године, а обавештење је уручено 25.11.2022.године, на коју наведено привредно друштво није одговорило. Предметни извештај о роби број 67400/22 није достављен у року прописаном ставом 3. члана 11. Правилника о начину узимања узорака робе од стране царинских органа („Службени гласник РС“, број 42/19), међутим конкретно прекорачење није на било који начин утицало, нити је могло да утиче на само испитивање предметног производа, као ни на утврђене параметре у предметном лабораторијском извештају, а на основу којих је извршена идентификација робе и њено сврставање по Царинској тарифи.

Дописом 18 број Д-1657-1666,1676,1648/11 достављена је понуда за накнадну анализу други пут посредном заступнику „STIV IMPEX TRADE“ из Панчева и иста је уручена 05.01.2023.године, а у остављеном року наведено привредно друштво се такође није изјаснило о предметној понуди из ког разлога накнадна анализа није урађена.

Одељење за Царинску тарифу Управе царина је дана 13.07.2023. године, на основу идентификације робе засноване на наведеном лабораторијском извештају о испитивању робе, донело Мишљење о сврставању робе по Царинској тарифи (МОС) бр. 67400/22 од 13.07.2023. године за робу пријављену у наименовању 01 предметне декларације. Након добијања Мишљења о сврставању робе по Царинској тарифи, ЦИ Панчево је, својим актом број 18 Д-6 од 31.07.2023. године, проследила предмет Царинарници Београд – Одсеку за царинско управни поступак, ради измене података у предметној ЈЦИ УВ-4.

Разматрајући списе предмета, Царинарница Београд – Одсек за царинско управни поступак, је увидом у податке Агенције за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) утврдила да је решењем АПР број БД 89930/2022 од 14.10.2022.године извршена промена података код

привредног друштва „Tradegator-011“ d.o.o. из Београда (Савски венац) и то: пословног имена уместо „Tradegator-011“ d.o.o. из Београда (Савски венац) уписано је „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“. Истим решењем извршена и промена седишта овог привредног друштва, уместо адресе Бранкова 21 стан 20 Београд (Савски венац) уписано је Здравка Челара бр.12, Београд (Палилула). Осим наведеног, промењена је и адреса за пријем електронске поште, затим законски заступник и чланови наведеног привредног друштва. Сходно утврђеном, Царинарница је утврдила да је по овом предмету царински дужник привредно друштво „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ са адресом Здравка Челара бр.12, Београд (Палилула).

Сходно наведеном, обавештење и Мишљење о сврставању робе по Царинској тарифи бр. 67400/22 од 13.07.2023. године је прослеђено увознику „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ d.o.o. из Београда дана 07.08.2023. године и посредном заступнику „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева такође 07.08.2023. године. Посредном заступнику „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева, обавештење са предметним мишљењем о сврставању робе по Царинској тарифи је уручено дана 10.08.2023. године. Привредном друштву „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ d.o.o. из Београда (стари назив „TRADEGATOR-011“ d.o.o.) је дана 14.08.2023. године обавештење о приспелој пошиљци остављен, те како ово привредно друштво у остављеном року није преузело исту, то се 14.08.2023.године сматра даном уручења. Даном 24.08.2023.године привредно друштво „STIV IMPEX TRADE“ D.O.O. из Панчева је, преко пуномоћника адвокатске канцеларије – адвоката Младена Магделинића, доставило изјашњење на достављени МОС у којем наводи да нису сагласни са утврђеним тарифним ставом у предметном МОС, као и да су мишљења да се предметна роба правилно сврстава у Тар.бр. 1516.20960080 Царинске тарифе, што је, како наводе, потврдило и Одељење за Царинску тарифу Мишљењем од 18.12.2020.године.

Наведено изјашњење је прослеђено Одељењу за Царински тарифу Управе царина дана 18.09.2023.године. Актом број: 148-06-483-02-79/2; 80/2 и 81/2/2023 од 27.09.2023. године, наведено Одељење Управе царина је обавестило о следећем: подносилац изјашњења се позива на МОС број 210900 од 18.12.2020. године, при том тврдећи да је роба из тог МОС-а истог трговачког назива и од истог произвођача као предметна и да је сврстана у тар.број 1516, на шта надлежно Одељење напомиње да је та роба (из МОС-а број 210900 од 18.12.2020. године) сврстана у тар.број 1516 на основу идентификационих параметара наведених у самом МОС-у и датих на основу резултата анализе узорка робе за коју је донето Мишљење, а који се разликују од идентификационих параметара на основу којих је сврстана предметна роба у други тар.број, односно у тар.број 1517 у Мишљењима о сврставању робе – МОС бр.67500/22, 67400/22 и 70700/22. Наиме, на основу идентификације робе из МОС бр.210900/19 од 18.12.2020.године, утврђено је да се ради о делимично хидрогенизованом палмином уљу које није даље припремљено, односно није извршена модификација кристалне структуре, те у том случају та роба остаје сврстана у тар.број 1516. Како је сврставање робе из мишљења – МОС бр. 67500/22, 67400/22 и 70700/22 дато на основу идентификације узорака робе узетих у поступку узорковања, која је извршена од стране Царинске лабораторије, то је надлежно Одељење Управе царина остало при ставу наведено у предметним мишљењима (МОС бр. 67500/22, 67400/22 и 70700/22).

Мишљењем о сврставању робе по Царинској тарифи, број 67400/22 од 13.07.2023.године, утврђено је да се роба трговачког назива „FAMA PALMOIL REFINED PH, 25KG“, произвођача Pavlos N. Pettas S.A.,Грчка, правилно сврстава у Тарифни став 1517.909900 Царинске тарифе, са наименовањем: „Јестиви препарати од уља биљног порекла из ове главе, осим јестивих уља и њихових фракција из тарифног броја 1516/ остало/ остало/ остало /“, јер је реч о препарату добијеном од уља из пулпе плода палме (тзв. палмина маст), у чврстом стању на собној температури, млечно беле боје, мазиве конзистенције и текстуре глатке, хомогене и сјајне. Након топљења и темперирања на 22*С током 48 h, производ је и даље мекан и има зрнасту конзистенцију. Садржај слободних масних киселина је 0,040%, пероксидни број је 0,30 meq O2/kg. Добија се од палминог уља које се подвргава поступцима рафинације, бељења, филтрације и дезодорисања, након чега се врше делимична хидрогенизација производа и филтрирање. Током процеса производње долази до модификације кристалне структуре. Методом инфрацрвене (IR) спектроскопије је утврђено присуство пика који потврђује да је у току процеса производње примењен поступак делимичне хидрогенизације. Према наводима произвођача, користи се у

прехрамбеној индустрији. Сврставање је извршено на основу анализирања узорака, а према Основним правилима за примењивање Царинске тарифе 1 и 6 и утврђено је да тар.број 1516, између осталог, обухвата уља биљног порекла, делимично или потпуно хидрогенизована али и даље неприпремљена. Предметна роба добијена је применом поступка делимичне хидрогенизације којим је извршена хемијска модификација полазне сировине – палминог уља, али је поред те трансформације извршена и модификација кристалне структуре полазне сировине, што представља њену физичку трансформацију. Предметна роба се искључује из тарифног броја 1516 због тога што модификација кристалне структуре настаје применом додатног поступка, који представља даље припремање и чини предметни производ препаратом из тарифног броја 1517.

У напомени тачке 9. предметног мишљења о сврставању робе по Царинској тарифи је наведено да се ех-позиција одређује на основу прописа по којим основама је извршена ех-подела, те да је потребно на основу сагледавања и оцене исправа, као и документације приложене уз царинску исправу, исту утврдити. Сходно томе, Царинарница Београд - Одсек за царинско управни поступак се дана 20.03.2023. године, обратила Комисији за Царинску тарифу Царинарнице Београд са захтевом да се изјасни о сврставању предметне робе у погледу ех-позиције. Дописом 01 број Д-1823/2 од 30.03.2023. године, Комисија за Царинску тарифу се изјаснила да је на основу Мишљења о сврставању робе по Царинској тарифи број 102200/22 од 23.11.2022.године утврдила да роба трговачког назива „FAMA PALMOIL REFINED PH, 25KG“ представља палмину маст модификоване структуре добијену из палмине пулпе поступцима рафинације, бељења, филтрације и деодорисања, након чега је делимично хидрогенизована и филтрирана и да је сврстана у тарифну ознаку 1517.909900 Царинске тарифе, са наименовањем: „Препарати од масти биљног порекла подобни за јело, осим јестивих масти из тарифног броја 1516: остало/ остало/ остало“. На основу изјаве примаоца бр.119 од 14.05.2022.год која се налази уз оригинал предметне царинске декларације, а у којој је наведено да је намена увоза даља продаја и на основу облика увоза ЛБ/03 који је наведен у рубрици 33 царинске декларације, Комисија је утврдила да се предметна роба сврстава у Ех-80, са наименовањем „остало“.

Сходно наведеном, Царинарница је размотрила постојеће ех – позиције у оквиру тарифне ознаке 1517.909900 Царинске тарифе, и то:

- Ех 02- јестива уља од сунцокрета, кукуруза, уљане репице и соје;
- Ех 03- на бази палминог уља за производњу готових производа из тар.броја 1704 и 2104 и Глава 18 и 19 ЦТ;
- Ех 80 – остало,

па је на основу сагледавања и оцене исправа и документације приложене уз царинску декларацију, описа робе из Мишљења о сврставању робе по Царинској тарифи датом на основу идентификације робе и списка ех-позиција у оквиру утврђене тарифне ознаке, утврдила је да се предметна роба исправно сврстава у тарифну ознаку 2206 00 59 00 ех - 80 са наименовањем: „Јестиви препарати од уља биљног порекла из ове главе, осим јестивих уља и њихових фракција из тарифног броја 1516/ остало/ остало/ остало/остало“. Наиме, предметна роба не може сврстати у јестива уља од сунцокрета, кукуруза, уљане репице и соје, а такође се не користи за производњу готових производа из тар.бр. 1704 и 2104 и Глава 18 и 19 Царинске тарифе, већ сходно изјави примаоца робе, намена увоза предметне робе је даља продаја а облик увоза је ЛБ/03 који је наведен у рубрици 33 царинске декларације, Царинарница је утврдила да је ех-број 80 са наименовањем „остало“.

Решавајући у поновном поступку, Царинарница Београд је увидом у оригинал ЈЦИ УВ-4 број 1688 од 21.03.2022. године, Царинске испоставе Панчево и приложене списе, а имајући у виду образложење Одељења за другостепени царински поступак Министарства финансија Републике Србије број 000933440 2024 10520 039 005 460 023 од 25.03.2024.године, као и Мишљење о сврставању робе по Царинској тарифи број 67400/22 од 13.07.2023.године и изјашњења Комисије за Царинску тарифу Царинарнице Београд утврдила да је привредно друштво „MILK & OIL FOOD CONCEPT 2015“ (стари назив „TRADEGATOR-011“ DOO) из Београда, преко посредног заступника „STIV IMPEX TRADE“ d.o.o. из Панчева, пријавило за стављање у слободан промет робу трговачког назива „FAMA PALMOIL REFINED PH, 25KG, произвођача Pavlos N. Pettas S.A., Грчка, коју је погрешно сврстало у Тарифну ознаку

1516.20960080 Царинске тарифе, са наименовањем: Мласти и уља биљног порекла делимично хидрогенизовани, рафинисани али даље неприпремљени: остало: остало: остало: остала уља која садрже мање од 50% слободних масних киселина по маси, осим уља од палминог језгра (коштице)/, уместо исправно у тарифну ознаку 1517.90990080 Царинске тарифе, са наименовањем: „Јестиви препарати од уља биљног порекла из ове главе, осим јестивих уља и њихових фракција из тарифног броја 1516/ остало/ остало/ остало/“, чиме је обрачунат и наплаћен царински дуг у мањем износу од прописаног, па је Царинарница извршила измену података у предметној ЈЦИ УВ-4 и обрачунала износ мање наплаћених увозних дажбина у износу од 1.430.349,85 динара, који до дана доношења овог решења (24.02.2025.год.) није плаћен.

На основу свега напред изложеног, Царинарница је на основу члана 171. ЗУП-а („Сл. гласник РС“, број 18/2016) и чл. 165., 65. и 72. Царинског закона („Сл. гласник РС“ бр. 95/18,....,138/22), одлучила као у диспозитиву.

Жалба не задржава извршење ове одлуке сходно члану 31. став 1. Царинског закона („Службени гласник РС“, бр. 95/18,....,138/22).

Против овог решења може се изјавити жалба Министарству финансија Републике Србије, Сектору за другостепени порески и царински поступак, Одељењу за другостепени царински поступак у року од 15 дана од пријема истог, а преко ове Царинарнице.

Жалба се таксира са 2.180,00 дин. админ.таксе, из Т. бр. 7 ЗОТРАТ-а („Сл. гласник РС“ бр. 62/21, 138/22, 54/23, 59/24,63/24 и 94/24), на рачун број: 840-742221843-57, по моделу 97 са позивом на број 08-01610521.

ДНА:

- увознику
- рачуноводству
- испостави
- писарници

**П/О УПРАВНИКА
ШЕФ ОДСЕКА ЗА
ЦАРИНСКО УПРАВНИ ПОСТУПАК**

