

Новият Митнически кодекс на Съюза в сила от 1 май 2016 г.

Брой 3
Май 2016 г.



Данъчни анализи представя обобщения и коментари на специалисти от KPMG по актуални данъчни теми.

В третия брой за 2016 г. коментираме промените в европейското митническо законодателство.

Въведение

От 1 май 2016 г. в Европейския съюз (ЕС) влезе в сила ново митническо законодателство, което се състои от четири основни законодателни акта:

- Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (МКС). МКС на практика е новият базов регламент относно правилата и процедурите за европейската митническа система
- Делегиран регламент на Комисията (ЕС) 2015/2446 от 28 юли 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на подробни правила за някои от разпоредбите на Митническия кодекс на Съюза (*Делегиран регламент*)
- Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/2447 на Комисията от 24 ноември 2015 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Съюза (*Регламент за изпълнение*)
- Делегиран регламент (ЕС) 2016/341 на Комисията от 17

В този брой:

[Въведение](#)

[Разпоредби относно митническа стойност](#)

[Нарастващо значение на статута на одобрен икономически оператор](#)

[Митнически опростявания](#)

[Специални митнически режими](#)

[Нова дефиниция за „износител“](#)

[Тарифна информация и произход на стоки](#)

[Правото да бъдеш изслушван](#)

[Постепенно утвърждаване на безплатна митническа среда](#)

[Преходни разпоредби](#)

[Заклучение](#)

[За информация](#)

декември 2015 г. за допълнение на Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета чрез преходни правила за някои разпоредби от Митническия кодекс на Съюза (МКС), за случаите, когато съответните електронни системи все още не са в действие, и за изменение на Делегиран регламент (ЕС) 2015/2446.

Новата законодателна рамка отменя досега действащите два основни европейски митнически регламента: (i) Регламент (ЕИО) № 2913/92 на Съвета от 12 октомври 1992 година относно създаване на Митническия кодекс на Общността (Регламент № 2913/92) и (ii) Регламент (ЕО) № 2454/93 на Съвета от 2 юли 1993 година относно определяне на разпоредби за прилагането на Регламент (ЕИО) № 2913/92 на Съвета за създаване на Митнически кодекс на Общността (Регламент № 2454/93). Фактът, че въпросните нормативни актове в основната си част са създадени преди повече от 20 години, широкото навлизане на информационните технологии, както и промените в митническата практика наложиха необходимостта от създаване на нова европейска законодателна рамка в областта на митническото дело.

Целта на настоящия анализ, без стремеж към изчерпателност, е да бъдат открити някои от основните промени в европейското митническо законодателство, които могат да са от значение за местните икономически оператори.

[Начало](#)



Разпоредби относно митническа стойност

С МКС и актовете по неговото приложение се предвиждат някои важни изменения относно митническата стойност.

- **Ограничаване на възможността за определяне на митническата стойност на база продажба, осъществена преди последната продажба, с която стоките се въвеждат в ЕС**

Съгласно Регламента за изпълнение, договорната стойност, която е база за митническата стойност на внасяните стоки, следва да се определи: (i) към момента на приемане на митническата декларация на базата на продажбата, осъществена непосредствено преди стоките да са въведени на територията на ЕС или (ii) на базата на продажбата, осъществена към момента, когато стоките са временно складирани или под специален режим, различен от вътрешен транзит, специфична употреба или пасивно усъвършенстване (в случай, когато стоките се продават за износ с местоназначение в митническата територия на ЕС не преди въвеждането им в посочената митническа територия, а докато са под специален режим).

Следва да се обърне внимание, че съгласно Регламент 2454/93 беше възможно митническата стойност да бъде определена на базата на цена (в общия случай по-ниска), която се отнася до продажба, осъществена преди последната продажба, на базата на която стоките са въведени в ЕС, доколкото са налице

доказателства, че въпросната предходна продажба е за износ на същите стоки. В тази връзка при определяне на митническата стойност при серия от продажби, новите правила ограничават възможността за договорна стойност на внасяните стоки да се вземе предвид по-ранна продажба. Регламентът за изпълнение предвижда преходен период до 31 декември 2017 г., през който ще бъде приложимо старото правило, но само доколкото лицето, от чието име се подава митническата декларация, е обвързано от договор, сключен преди 18 януари 2016 г.

Втората част на определението за договорна стойност предполага, че при продажби на стоки, докато последните са поставени под някои специални режими (като митническо складиране, временен внос и други), за договорна стойност за целите на последващия внос би следвало да се вземе предвид продажбата, осъществена „в рамките“ на режима¹.

(Виж Регламент за изпълнение чл. 128 и чл. 347)

- **Лицензионни и роялти такси**

Разпоредбите в Регламента за изпълнение относно включването в митническата стойност на лицензионни и роялти такси предполагат, че последните ще бъдат все по-често включвани в облагаемата митническа стойност. Новите правила указват, че тези суми следва да се считат условие за продажбата (и в този смисъл да се включат в митническата стойност) във всички случаи, при които стоките не могат да бъдат продадени на, или закупени от, купувача без последния да плати за тях на лицензодател.

В тази връзка в Регламента за изпълнение се съдържат по-малко на брой условия за включване на роялти и лицензионни такси в митническата стойност в сравнение с тези в Регламент 2454/93. Така например отпада възможността тези такси да се изключат от митническата стойност, ако купувачът може да получи стоките от други доставчици, които не са свързани с продавача. В допълнение, при плащане към трето лице, роялти или лицензионни такси се считат част от митническата стойност независимо дали продавачът на стоките изисква от купувача да направи това плащане.

Въпросните правила следва да се отчитат внимателно от местните вносителите, доколкото стойността на лицензионни и роялти такси може да е значителна спрямо стойността на внасяните стоки. Нерядко точният размер на тези такси не е известен към момента на вноса (например в случаи, при които дължимите суми се определят като процент от последващите продажби в страната), което може да постави операторите пред затруднения при взаимодействието им с митническите органи.

(Виж Регламент за изпълнение чл. 136)

- **Възможност за деклариране на „условна стойност”² за някои елементи на митническата стойност**

В практиката нерядко възникват случаи, при които точният размер на определени елементи на митническата стойност не е известен към момента на вноса (например транспорт, застраховка). В някои случаи, като лицензионни и роялти такси, е възможно сумата на тези елементи да стане известна на

вносителя в сравнително дълъг времеви период след допускането на стоките за свободно обращение.

Възможно решение при подобни ситуации в бъдеще дава разпоредбата на МКС, която предвижда, при заявление от оператора, митническите органи да разрешат елементи, които не подлежат на количествена оценка към датата, на която е приета митническата декларация, да се определят въз основа на специфични критерии и по този начин да се „разграничат“ от останалите елементи на стойността. Съгласно Делегирания регламент подобно опростяване не трябва да води до непропорционални административни разходи, като така определената „условна стойност“ не следва да се различава съществено от стойността, определена при липсата на разрешение.

Предстои да се види дали на практика тези разпоредби ще улеснят местните вносители, тъй като условията за подобно опростяване в Делегирания регламент реферират към някои не особено ясни изисквания (като наличие на счетоводна система, съответстваща на общоприетите счетоводни принципи, вътрешни системи за контрол в състояние да откриват незаконосъобразни или нередовни операции и други).

(Виж МКС чл. 73, Делегиран регламент чл. 71)

[Начало](#)



Нарастващо значение на статута на одобрен икономически оператор

Статутът на одобрен икономически оператор (ОИО) се дава на икономически оператори, които са надеждни в своите дейности, свързани с митници, и на това основание имат определени предимства в отношенията с митническите администрации на държавите-членки.

В технически аспект се предвижда досега съществуващите три типа разрешения за ОИО³ да се сведат до два: (i) за митнически опростявания, което позволява на титуляря да се възползва от някои опростявания в съответствие с митническото законодателство, и (ii) за сигурност и безопасност, което предоставя улеснения, свързани със сигурност и безопасност. Даден оператор ще има възможност да притежава едновременно и двете разрешения.

С новата европейска митническа законодателна рамка статутът на ОИО, макар и незадължителен, ще има нарастващо значение. Така например, при поставяне на стоки под специални митнически режими, ОИО ще могат да ползват облекчения по отношение на задължителните обезпечения по принцип дължими за тези режими. Друг пример са възможностите за прилагане на митнически опростявания, които ще са възможни само за лица със статут на ОИО (за митнически опростявания) или такива, които отговарят на част от условията, приложими за ОИО. Въз основа на това може да се заключи, че лица, получили статут на ОИО, ще имат възможности за оптимизация и подобрен паричен поток в сравнение с оператори без такъв статут.

Следва да се отбележи, че в контекста на българските икономически оператори досега статутът на ОИО

представляваше по-скоро законодателна екзотика, отколкото широко прилагана практика. Видно от официалната интернет страница на Европейската комисия, в страната са издадени сравнително малко на брой разрешения за ОИО, повечето от които на компании в сферата на спедицията и логистиката. Следва да се обърне внимание, че самите европейски законодателни актове поставят многобройни и наглед нелепи изисквания за издаване на разрешения за ОИО.

(Виж МКС чл. 38 – чл. 41, Делегиран регламент чл. 23 – чл. 30 и Регламент за изпълнение чл. 24 – чл. 35 и чл. 158)

[Начало](#)



Митнически опростявания

МКС предвижда следните основни митнически опростявания:

- централизирано оформяне, при което митническа декларация може да се подаде в митническото учреждение, което е отговорно за мястото, където е установено лицето по отношение на стоки, представени в друго митническо учреждение
- вписване в отчетността, при което се дава право за подаване на митническа декларация под формата на вписване в отчетността на декларатора като последният може и да бъде освободен от задължението за физическо представяне на стоките (в известен смисъл тази процедура е аналог на т.нар. „оформяне на място“) и
- самооценка – изцяло нова форма на опростяване, при която икономическият оператор може да извършва определени митнически формалности, които по принцип се извършват от митническите органи, за определяне на дължимите вносни и износни мита и за осъществяване на проверки под митнически надзор.

Важно е да се отбележи, че статутът на ОИО за митнически опростявания е задължителен за прилагане на централизирано оформяне и самооценка, както и за освобождаване от задължението за представяне на стоките пред митническите органи при вписване в отчетността.

(Виж МКС чл. 179, чл. 182 и чл. 185)

[Начало](#)



Специални митнически режими

Важен аспект по отношение на някои от специалните режими, различни от транзит (напр. митническо складиране, временен внос, активно усъвършенстване, специфична употреба), е предвиденото задължение за предоставяне на задължителни обезпечения за митническите задължения. Необходимостта от подобни обезпечения беше предвидена и в досега прилаганото европейско митническо законодателство (Регламент 2913/92 и Регламент 2454/93), но последното даваше известна свобода на държавите-членки да определят нуждата от обезпечения, както и техния размер. Съгласно новите разпоредби, икономическите

оператори ще могат да получат разрешение за намален размер или за освобождаване от обезпечения, при условие че са ОИО или отговарят на някои от критериите, приложими за ОИО (като доказателства за високо равнище на контрол върху операциите и стоките потоци, доказана платежоспособност и други).

Друг важен аспект е, че с МКС се обединяват режимите активно усъвършенстване с отложено плащане и обработка под митнически контрол. Активно усъвършенстване с възстановяване се прекратява. Предвид измененията и възможността при активно усъвършенстване стоките вече да се реализират както в ЕС, така и извън ЕС, отпада изискването операторът да има намерение да реекспортира извън ЕС компенсаторните продукти.

(Виж Делегиран регламент чл. 84 и Регламент за изпълнение чл. 158)

[Начало](#)



Нова дефиниция за „износител“

Съгласно дефиницията в Делегирания регламент, в основния случай за износител следва да се счита лице, установено на митническата територия на ЕС, което към момента на приемане на декларацията има договор с получател в трета държава и разполага с правомощия да реши стоките да бъдат изпратени до местоназначение извън митническата територия на ЕС. Следва да се отбележи, че новата редакция (особено изискването за установеност на износителя в ЕС) вероятно ще ограничи възможността износители от ЕС да бъдат лица, които не са установени в ЕС.

(Виж Делегиран регламент чл. 1, т. 19)

[Начало](#)



Тарифна информация и произход на стоки

Решения за обвързваща тарифна информация (ОТИ) ще бъдат задължителни както за оператора, на когото е издадено такова решение, така и за митническите органи (досега ОТИ бяха изрично обвързващи единствено за митническите органи).

По отношение на непреференциалния произход, в Делегирания регламент се посочва списък на операциите по съществена обработка или преработка, които придават такъв произход. По този начин се осигурява по-голяма правна сигурност относно обективните критерии за определяне на непреференциален произход, които стават част от европейското митническо право.

Срокът на валидност на решения за ОТИ и за обвързващата информация по произхода (ОИП) се намалява от шест на три години.

(Виж МКС чл. 33 – чл. 37, Делегиран регламент чл. 31 – чл. 70 и Анекс 2)



Правото да бъдеш изслушван

В МКС изрично се предвижда, че преди да вземат решение, което би било неблагоприятно за заявителя, митническите органи следва да му съобщят мотивите, на които ще се основава решението. Освен това митническата администрация следва да предостави възможност на лицето да изрази своето становище в определен срок (по принцип 30 дни) от датата, на която е получило или се счита, че е получило съобщението. Посочват се и случаи, които могат да са изключение от това правило (при достигнат обем за тарифна квота, при заплахата за сигурността и безопасността на ЕС и неговите жители, за целите на борбата с измамите и други).

В приложимите досега митнически регламенти липсваха такива изрични разпоредби, като правото на изслушване беше признато от Съда на Европейския съюз в дело C-349/07, *Sopropé – Organizações de Calçado Lda*.

(Виж МКС чл. 22, пар. 6, Делегиран регламент чл. 8 – чл. 10, Регламент за изпълнение чл. 8 – чл. 9)

[Начало](#)



Постепенно утвърждаване на безплатна митническа среда

Една от основните цели на МКС и свързаните с него актове е постепенното утвърждаване на безплатна европейска митническа среда чрез въвеждане на електронни методи за обработка, обмен и съхранение на данни. В този смисъл връзката между митническите органи и икономическите оператори ще се извършва изцяло по електронен път. За реализирането на процеса е поставен срок до 31 декември 2020 г. До тази дата, като преходна мярка, ще могат да бъдат използвани и средства за обмен и съхраняване на информация, различни от средствата за електронна обработка на данни.

(Виж МКС чл. 278)

[Начало](#)



Преходни разпоредби

По отношение на решенията и разрешенията в сила към 1 май 2016 г. се предвижда:

- **Преразглеждане**

Разрешенията, които нямат ограничен срок на действие, се преразглеждат до 1 май 2019 г. Изключение се прави за разрешенията, издадени на износители за изготвяне на декларации върху фактура и разрешения за управление на материалите с помощта на метода на счетоводното отделяне (въпросните разрешения не подлежат на преразглеждане и остават валидни за срока, посочен в тях).

(Виж Делегиран регламент чл. 250, Регламент за изпълнение чл. 345)

- **Валидност**

Разрешенията остават валидни, както следва:

1. за разрешенията, които имат ограничен срок на действие: до края на този срок или 1 май 2019 г., което от двете е по-рано
2. за всички останали разрешения – до преразглеждането на разрешението (с изключение на разрешенията, издадени на износители за изготвяне на декларации върху фактура и разрешения за управление на материалите с помощта на метода на счетоводното отделяне)
3. решенията относно обвързваща информация остават валидни за срока, посочен в тях, като от 1 май 2016 г. са обвързващи както за митническите органи, така и за титуляра на решението.

(Виж Делегиран регламент чл. 251 – чл. 252)

- **Използване на разрешения и решения, които вече са в сила към 1 май 2016 г.**

Когато дадено решение или разрешение остава валидно след 1 май 2016 г., условията, при които се прилага това решение / разрешение след тази дата, са условията, определени в съответните разпоредби на МКС (т.е. условията по новите регламенти).

(Виж Делегиран регламент чл. 254)

[Начало](#)



Заклучение

Новото европейско законодателство в сила от 1 май 2016 г. внася някои съществени изменения в приложимата митническа законодателна рамка на ЕС. Последната цели унифициране на митническите процедури и преминаване към електронна митническа среда. Наблюдава се тенденция за ограничаване на митническите опростявания до оператори, които отговарят на критериите за ОИО, определени на европейско ниво. Препоръчително е българските оператори да анализират новите разпоредби, които биха могли да имат важно значение с оглед на тяхната дейност.

На 8 април 2016 г. в Народното събрание бе внесен проект на Министерския съвет на Закон за изменение и допълнение на Закона за митниците (ЗМ). Внесеният проект има за цел да приведе националното митническо законодателство в съответствие с новото митническо законодателство на ЕС. Очаква се след промените да бъде отменен понастоящем действащият Правилник за прилагане на Закона за митниците, както и разпоредби в ЗМ, които дублират текстове на европейското митническо законодателство.

Бележки

1. Регламентът за изпълнение не пояснява коя би била договорната стойност при няколко последователни „верижни“ продажби на стоки, поставени под специален режим.

2. Дефиницията „условна стойност“ е използвана единствено за целите на нашия анализ и не е формулирана по същия начин в МКС.
3. За (i) опростени митнически процедури, (ii) сигурност и безопасност, (iii) опростени митнически процедури / сигурност и безопасност.

За информация

Иван Въргулев

Директор, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

ivargoulev@kpmg.com

Михаил Калъпчиев

Асистент мениджър, Данъчни услуги

Тел: + 359 (2) 9697 700

Факс: + 359 (2) 9697 878

mkalapchiev@kpmg.com



[Прекратяване на регистрация](#) | [Поверителност](#) | [Правни условия](#)

КПМГ България ООД, бул. "България" 45/А, 1404 София, България.

© 2016 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.