

22. janúar 2008

Úrskurður nr. 5/2008.

Í dag var hjá Tollstjóranum í Reykjavík (TSR) kveðinn upp svofelldur

Ú R S K U R Ð U R

Kærandi: L. f.h. A

Kæruefni: Ákvörðun tollverðs bifreiðarinnar X.

I. Kæra

Með bréfi, dags. 12. nóv. 2007, hefur L, f.h. A, kært skv. 117. gr. tollalaga nr. 88/2005 þá ákvörðun TSR frá 16. ágúst 2007 að tollverð ofangreindrar bifreiðar verði ekki byggt á reikningi. Bifreiðin, sem er af gerðinni Hummer H2, árg. 2006, með fast númer X, var flutt til landsins í sendingu nr. E REY 01 08 7 US RIC W156 og tollafgreidd 23. ágúst 2007.

Kærandi krefst þess að tollverð bifreiðarinnar verði ákvarðað á grundvelli kaupverðs skv. reikningi.

II. Málsmeðferð

Aðflutningsskýrslu vegna bifreiðarinnar, dags. 3. ágúst 2007, fylgdi ljósrit af reikningi sem virðist vera dagsettur 15. maí 2007. Þar kemur fram að innflytjandi keypti bifreiðina af O á USD 28.000, en nefndur O er í stjórn innflytjanda skv. fyrirtækjaskrá Ríkisskatt-stjóra.

TSR krafði innflytjanda um frekari staðfestingu á reikningsverðinu með bréfi, dags. 8. ágúst 2007, enda væri reikningsverðið, skv. upplýsingum embætisins, mun lægra en markaðsverð sambærilegra ökutækja í Bandaríkjunum. Að öðrum kosti gæti komið til þess að reikningnum yrði hafnað sem grundvelli tollverðs, sbr. 56. gr. reglugerðar nr. 1100/2006, um vörslu og tollmeðferð vöru.

Í svarbréfi innflytjanda, dags. 13. ágúst 2007, kom fram að bifreiðin hefði verið seld á uppboði í Bandaríkjunum með „tjónaskráningu“ („salvage title“). Verðmæti slíkra bifreiða væri almennt 60% undir markaðsverði sambærilegra bifreiða í Bandaríkjunum. Gert hefði verið við hana eftir uppboðið og áður en innflytjandi keypti hana 15. júlí 2007. Fyrir liggur reikningur vegna þeirrar viðgerðar að upphæð USD 4.094,58.

Með bréfi TSR, dags. 16. ágúst 2007, var innflytjanda tilkynnt um að reikningnum hefði verið hafnað sem grundvelli tollverðs, enda ekki komnar fram skýringar á hinu lága reikningsverði; kom þar fram, með skírskotun til Red Book, að fob-verð bifreiðarinnar hefði verið ákveðið USD 42.650.

III. Meginröksemdir kæranda

Kærandi heldur því fram að tollyfirvöld hafi sönnunarbyrðina fyrir því að reikningur sé rangur ef þau hafna honum sem grundvelli tollverðs. Þá segir að rökstuðningi fyrir hinni kærðu ákvörðun sé ábótavant og í því sambandi er m.a. vísað til 22. gr. stjórnsýslulaga nr. 37/1993. Jafnframt segir að svo virðist sem hin kærða ákvörðun hafi ekki lagastöð. Borgararnir eigi að fá að njóta vafa sem kunni að vera uppi um að skilyrðum til að hafna reikningi sé fullnægt, enda um að ræða mjög íþyngjandi ákvörðun. Ekki hafi verið tekið tillit til fyrirbyggjandi gagna í málinu, m.a. hvað varðar tjón á bifreiðinni. Meðalhófsreglu 12. gr. stjórnsýslulaga hafi ekki verið gætt; ákvörðunin sé ólögumæt og ógildanleg og þess er krafist að tollverðið verði byggt á reikningnum.

IV. Niðurstöður

Fyrst skal þess getið að skoðunargerð var ekki gerð af hálfu tollgæslunnar við tollafgreiðslu bifreiðarinnar eins og bar að gera skv. fyrirmælum Ríkistollstjóraembættisins, sem enn eru í gildi, og varða tollafgreiðslu innfluttra notaðra ökutækja. Ef þeim fyrirmælum er ekki fylgt, getur verið örðugra en ella að meta sönnunargildi málgagna og staðhæfinga í kærumáli sem þessu.

Tollstjóri getur hafnað reikningi sem grundvelli tollverðs ef réttmæt ástæða er til að véfengja trúverðugleika hans, sbr. 56. gr. og 3. mgr. 64. gr. fyrrnefndrar reglugerðar. Byggja ákvæðin á 2. mgr. 16. gr. tollalaga. Getur það t.d. verið vísbening um ótrúverðugleika reikningsverðs ef það er verulega lægra en markaðsverð sambærilegrar vöru í viðskiptalandinu. Í tengslum við mat á því hvort *réttmæt ástæða* sé til að hafna reikningi, verða tollyfirvöld að gera hæfilegar og eðlilegar kröfur til sönnunarfærslu innflytjanda. Ber og að gæta þess að innflytjandi á að njóta þess við ákvörðun tollverðs ef hann hefur gert góð kaup.

Í 17. gr. alþjóðlegs samnings um tollverð frá 1979, sem er fyrirmynd tollverðsreglna í fjölmörgum löndum, m.a. hér á landi, segir: „Engin ákvæði þessa samnings skal skilja þannig að réttur tollyfirvalda verði takmarkaður eða véfengdur til að staðreyna sannleiksgildi eða áreiðanleika hvers konar yfirlýsingar, skjals eða skýrslu sem lagt hefur verið fram vegna ákvörðunar tollverðs.“ (Samningur um framkvæmd VII. gr. Hins almennna samnings um tolla og viðskipti (GATT) fylgdi frumvarpi því sem varð að tollalögum nr. 55/1987.)

Tollframkvæmd byggir á svonefndri „deklarasjonsreglu“, sbr. 22. gr. tollalaga og grunngildi sem m.a. búa að baki 17., 18., 20., 21, 27. og 34. gr. laganna, en hún felur m.a. í sér að inn- og útflytjendum ber, að eigin frumkvæði, að gera tollyfirvöldum grein fyrir viðkomandi vörum og á þann hátt og með þeim upplýsingum og gögnum sem áskilið er lögum samkvæmt, auk þess, eftir því sem við getur átt, að sýna fram á að fullnægt sé skilyrðum öðrum sem um tollafgreiðslu gilda, t.d. hvað varðar innflutningsleyfi eða upprunasönnun vegna fríveslunar. Upplýsingar um verðmæti vöru og annað sem máli skiptir við ákvörðun tollverðs, eru meðal atriða sem aðilar þurfa að standa tollyfirvöldum skil á.

Sem fyrr segir, mun umrædd bifreið hafa verið seld á netuppboði hjá C í Bandaríkjunum 29. mars 2007 og þá hafi hún verið með „tjónaskráningu“ („salvage title“). Sala á uppboði lýtur nokkuð öðrum lög máli en almenn sala og getur haft áhrif á söluverðið. „Salvage-title“ mun takmarka nokkuð heimildir eiganda til að ráðstafa og nota viðkomandi bifreið. Enda þótt inn-flytjandi segi í bréfi sínu 13. ágúst 2007 að reikningur frá C fylgi, verður ekki séð af máls-gögnum að svo hafi verið. Reikningur að upphæð USD 4.094,58 liggur fyrir vegna viðgerðar bifreiðarinnar sem mun hafa verið framkvæmd eftir uppboðið og fyrir flutning hennar til landsins. Hið umdeilda reikningsverð X, USD 28.000, er 32,53% undir viðmiðunarverði Red Book, USD 41,500, að teknu tilliti til aksturs.

Í hinni kærðu ákvörðun var fob-verð X ákveðið með skírskotun til Red Book, en það rit nota tollyfirvöld til viðmiðunar við mat á trúverðugleika reikninga vegna notaðra bifreiða sem fluttar

eru inn frá Bandaríkjunum í samræmi við 64. gr. reglugerðar nr. 1100/2006. Tollverðið hefði átt að ákvarða skv. reiknireglu 66. gr. reglugerðarinnar, þar eð reikningi var hafnað og ekki talið unnt að beita 57.-61. gr. reglugerðarinnar, og e.t.v. hefði verið athugandi hvort skilyrði væru til að lækka tollverðið skv. 67. gr.

Að öllu athuguðu verða forsendur ekki taldar nægjanlega traustar til að hafna hinum umdeilda reikningi sem grundvelli tollverðs X, enda eru fyrirbyggjandi upplýsingar og gögn í þessu kærumáli þess eðlis að þau geta skýrt hið lága kaupverð bifreiðarinnar. Tollverðið skal því byggt á reikningnum og ákvarðað í samræmi við meginregluna um viðskiptaverð vöru, sbr. 1. mgr. 14. gr. tollalaga og 2. mgr. 52. gr. reglugerðar nr. 1100/2006.

ÚRSKURÐARORÐ

Hin kærða ákvörðun er úr gildi felld.

Tollverð X skal ákvarða á grundvelli reiknings.

Kæuréttur

Úrskurðinum er heimilt að skjóta til Ríkistollanefndar, Skúlagötu 57, Reykjavík, innan 60 daga frá póstlagningardegi bréfs þessa, sbr. 1. mgr. 118. gr. tollalaga.