

30 Μαΐου, 1994

[ΚΟΥΡΡΗΣ, Δ/στίς]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

Α.Α. ΠΙΛΟΤΤΟΣ ΛΤΔ.,

Αιτητές,

v.

ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ, ΜΕΣΩ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ,

Καθ' ων η αίτηση.

(Υπόθεση Αρ. 491/93)

Τελωνειακοί Δασμοί και Φόροι Κατανάλωσης — Ανάκληση απόφασης εσφαλμένης δασμολογικής ταξινόμησης — Δικαίωμα της αρμόδιας αρχής ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η αρχική ταξινόμηση έγινε με τη συμβουλή των τελωνειακών αρχών — Εφαρμοστές αρχές.

5

Η αιτήτρια εταιρεία προσέβαλε με την προσφυγή της την απόφαση των καθ' ων η αίτηση να ανακαλέσουν την αρχική απόφασή τους για ταξινόμηση του εισαχθέντος από αυτήν γερανού σε δασμολογική κλάση με συντελεστή δασμού "ατελώς" και να ταξινομήσουν τον εν λόγω γερανό σε άλλη δασμολογική κλάση με συντελεστή δασμού Ε.Ο.Κ. (9%).

10

Το Ανώτατο Δικαστήριο απορρίπτοντας την προσφυγή, αποφάσισε ότι:

- (1) Το Δικαστήριο συμφωνεί με την εισήγηση του δικηγόρου των καθ' ων η αίτηση, ότι η κατάταξη του στη δασμολογική κλάση 8705 10 00 00 είναι ορθή και δεν τίθεται θέμα περαιτέρω έρευνας από την αρμόδια διοικητική Αρχή, αφού η απλή αντιπαραβολή των τεχνικών και πραγματικών χαρακτηριστικών του γερανού με τις ερμηνευτικές σημειώσεις του διεθνούς σώματος, ήταν αρκετή για να προκύψει με ασφάλεια η ορθή δασμολογική ταξινόμηση του γερανού.²

20

- (2) Το γεγονός ότι οι αιτητές είχαν ζητήσει τη συμβουλή των τελω-

5 νειακών αρχών για την αρχική δασμολογική κατάταξη του γερανού δεν επηρεάζει με οποιοδήποτε τρόπο το δικαίωμα της αρμόδιας αρχής να ανακαλέσει την αρχική εσφαλμένη διοικητική πράξη με νέα, ορθή και σύμφωνη με το γράμμα και το πνεύμα της σχετικής Νομοθεσίας.

10 Το Δικαστήριο συμφωνεί με την εισήγηση του δικηγόρου των καθ' ων η αίτηση ότι η επίδικη διοικητική πράξη είναι εσφαλμένη και όταν το σφάλμα εντοπίζεται στην ορθή εφαρμογή του Νόμου, είναι και παράνομη αφού εκδίδεται κατά παράβαση ή σε αντίθεση της διάταξης της σχετικής Νομοθεσίας. Στη προκειμένη περίπτωση, είναι παράνομο για το γερανό να κυκλοφορεί και εργάζεται στη Δημοκρατία αδασμολόγητος, αφού η Νομοθεσία προνοεί την καταβολή δασμών για την εισαγωγή του. Περαιτέρω, η ανάκληση της αρχικής εσφαλμένης διοικητικής πράξης, έγινε σε πολύ εύλογο διάστημα. Ήδη από τις 5/2/93, οι αιτητές γνώριζαν για τη νέα θέση του Τμήματος Τελωνείων, αναφορικά με την ορθή δασμολογική κατάταξη του γερανού. Αλλά και η επίσημη γνωστοποίηση της νέας δασμολογικής κατάταξης, στις 30/3/93, δεν απέχει σε χρόνο, ιδιαίτερα αν ληφθεί υπόψη το γεγονός ότι ο συγκεκριμένος τύπος γερανού, εισάγεται πολύ σπάνια και ήταν συνεπώς ανάγκη να βεβαιωθεί απόλυτα η αρμόδια αρχή για την ορθότητα της δασμολογικής του ταξινόμησης.

25 Η εσφαλμένη αρχική διοικητική πράξη, δεν είχε δημιουργήσει συγκεκριμένα δικαιώματα στους αιτητές, με βάση τα οποία να έχουν ενεργήσει. Η μόνη διαφοροποίηση την οποία έχει επιφέρει η ανάκληση, είναι το ποσό των δασμών που πρέπει να πληρωθούν.

30 ----- Η προσφυγή απορρίπτεται χωρίς έξοδα.

Αναφερόμενη υπόθεση:

Director of Customs v. Grecian Hotel (1985) 1 C.L.R. 476.

35

Προσφυγή.

40 Προσφυγή εναντίον της απόφασης των καθ' ων η αίτηση με την οποία είχε θεωρηθεί εσφαλμένη η αρχική ταξινόμηση του εισαχθέντος αυτοκινούμενου γερανού των αιτητών στη δασμολογική κλάση 8426 41 00 00, με συντελεστή δασμού "ατελώς" και της εκ νέου ταξινόμησή του στη δασμολογική κλάση 8705 10 00 00, με συντελεστή δασμού Ε.Ο.Κ. (9%).

Α. Σ. Αγγελίδης, για τους Αιτητές.

Στ. Θεοδούλου, Ανώτερος Δικηγόρος της Δημοκρατίας, για τους Καθ' ων η αίτηση.

5

Cur. adv. vult.

ΚΟΥΡΡΗΣ, Δ.: Με τη παρούσα προσφυγή προσβάλλεται η πράξη και/ή απόφαση του καθ' ου η αίτηση με ημερομηνία 30/3/93, με την οποία είχε θεωρηθεί εσφαλμένη η αρχική ταξινόμηση του εισαχθέντος αυτοκινούμενου γερανού των αιτητών στη δασμολογική κλάση 8426 41 00 00, με συντελεστή δασμού "ατελώς" και η εκ νέου ταξινόμησή του στη δασμολογική κλάση 8705 10 00 00, με συντελεστή δασμού ΕΟΚ (9%). Προσβάλλεται ακόμα η πράξη και/ή απόφαση του καθ' ου η αίτηση, με ημερομηνία 5/5/93, για κατάσχεση του γερανού, ως υποκειμένου σε δήμευση.

10

15

Τα γεγονότα της υπόθεσης, σε συντομία είναι τα εξής: Την 1/2/93, οι αιτητές αφού συμβουλευτήκαν Λειτουργούς του Τελωνείου Λάρνακας, είχαν καταθέσει στο Τελωνείο Λάρνακας διασάφηση εισαγωγής, για ένα μεταχειρισμένο γερανό, ταξινομώντας τον στη δασμολογική κλάση 8426 41 00 00, με συντελεστή δασμού "ατελώς". Ο γερανός είχε εισαχθεί αποσυναρμολογημένος σε 46 τεμάχια.

20

Στη διασάφηση εισαγωγής, οι αιτητές είχαν περιγράψει το γερανό ως "used crane, make GOTTWALD, complete with accessories - self propelled on tyres". Το όχημα εξετάστηκε την ίδια ημέρα από αρμόδιο Λειτουργό και εκδόθηκε η σχετική γνωστοποίηση για το Τμήμα Οδικών Μεταφορών.

25

30

Στις 5/2/93, προτού το όχημα απομακρυνθεί από τον Τελωνειακό έλεγχο, εξετάστηκε εκ νέου από Ανώτερο Λειτουργό, στην παρουσία των αιτητών. Κατά τον έλεγχο αυτό, διαπιστώθηκε ότι το όχημα μπορούσε να χαρακτηριστεί ως αυτοπροωθούμενος φορητός γερανός, που ταξινομείται ως τέτοιος, στη δασμολογική κλάση 8705 10 00 00 με συντελεστή δασμού Ε.Ο.Κ. (9%), αντί στη δασμολογική κλάση 8426 41 00 00, με συντελεστή "ατελώς", όπως είχε δηλωθεί από τους αιτητές.

35

Η διαφορά δασμών και/ή φόρων κατανάλωσης και φόρου προσιθήμενης αξίας, που προκύπτει από τη λανθασμένη αρχική ταξινόμηση του οχήματος, ανέρχεται συνολικά στο ποσό των £12.166.

40

Με επιστολή του ημερομηνίας 30/3/93 (Παράρτημα Ζ), ο Ανώτε-

- ρος Τελώνης Λάρνακας, πληροφόρησε γραπτώς τους αιτητές για την ορθή ταξινόμηση του οχήματος και τους κάλεσε να καταβάλουν σε τακτή προθεσμία το οφειλόμενο στη Δημοκρατία ποσό δασμού και/ή φόρο κατανάλωσης και φόρο προστιθέμενης αξίας. Ταυτό-
- 5 χρονα τους πληροφορούσε με την επιστολή του, ότι το τελωνειακό αδίκημα που είχε διαπραχθεί, μπορούσε να συμβιβαστεί μέσα στα πλαίσια των νόμιμων εξουσιών του Τμήματος Τελωνείων, με την καταβολή ποσού £500.
- 10 Οι αιτητές παρέλειψαν να καταβάλουν το οφειλόμενο στη Δημοκρατία ποσό και στις 5/5/93, το όχημα κατασχέθηκε από το Τμήμα Τελωνείων. Στις 31/5/93, στάλθηκε από το Τμήμα Τελωνείων, επιστολή προς τους αιτητές, στην οποία γινόταν αναφορά στην κατάσχεση του
- 15 οχήματος ως υποκειμένου σε δήμευση, λόγω διάπραξης του τελωνειακού αδικήματος της καταχώρησης αναληθούς δήλωσης. Στην ίδια επιστολή, επιβεβαιωνόταν επίσης, η ορθή δασμολογική κλάση στην οποία έπρεπε να ταξινομηθεί το όχημα, καθώς και το οφειλόμενο στη Δημοκρατία ποσό.
- 20 Είναι η εισήγηση των αιτητών ότι η μεταβολή γνώμης της 30/3/93 της διοίκησης και η αξίωση δασμού και φόρων με βάση άλλη κλάση, είναι αυθαίρετη και πλήττει τα κεκτημένα και νόμιμα δικαιώματα των αιτη-
- 25 τών. Είναι ο ισχυρισμός τους, ότι η απόφαση πάσχει λόγω πλάνης περί τα πράγματα και το Νόμο, από έλλειψη δέουσας έρευνας, από αντιφατική συμπεριφορά και προσβολή των κτηθέντων καλόπιστα δικαιωμάτων των αιτητών. Ο δικηγόρος των αιτητών, επίσης, υπέβαλε ότι οι νόμιμες διοικητικές πράξεις που δημιουργούν δικαιώματα ιδιωτών ή δημιουργούν πραγματικές καταστάσεις, δεν μπορούν να ανακληθούν, εκτός για λόγους δημοσίου συμφέροντος και ότι στην παρούσα υπόθε-
- 30 ση η πράξη που αναλήφθηκε ήταν νόμιμη με βάση όλα τα δεδομένα του αντικειμένου που εισήχθη. Περαιτέρω, ο δικηγόρος των αιτητών ισχυρίστηκε ότι δεν υπήρξε δέουσα έρευνα πριν την ανάκληση.
- Είναι φανερό ότι το ουσιαστικό πραγματικό σημείο της διαφοράς,
- 35 επικεντρώνεται στην ορθότητα της δασμολογικής κλάσης, στην οποία ο καθ' ου η αίτηση έχει κατατάξει το γερανό, ενώ το ουσιαστικό νομικό σημείο επικεντρώνεται στην εξουσία της διοίκησης να ανακαλεί εσφαλμένη διοικητική πράξη.
- 40 Είναι ο ισχυρισμός του καθ' ου η αίτηση ότι ο επίδικος γερανός εμπύπτει απόλυτα στην περιγραφή που αναφέρεται πιο κάτω και ότι η κατάταξή του στη δασμολογική κλάση 8705 10 00 00 είναι ορθή. Παράθεσε τις δύο δασμολογικές κλάσεις και την αιτιολογία για την ορθότητα της μιας έναντι της άλλης:

“ΚΛΑΣΗ 8426 41 00 00

(Γερανοί) πάνω σε ελαστικούς τροχούς (ΕΟΚ) Ατελώς

ΚΛΑΣΗ 8705 10 00 00

Φορητά γερανοί (ΕΟΚ) 9% 5

Στις ερμηνευτικές σημειώσεις του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας (Customs Co-Operation Council), στο κεφάλαιο SELF-PROPELLED AND OTHER “MOBILE” MACHINES (σελ. 1193) αναφέρονται στη σελίδα 1194 τα ακόλουθα: 10

“Certain lifting or handling machines (e.g., ordinary cranes, light breakdown cranes) are often mounted on what is in fact an essentially complete automobile chassis or lorry in that it comprises at least the following mechanical features: propelling engine, gear-box and controls for gear-changing, and steering braking facilities. Such assemblies fall to be classified in heading 8705 as special purpose motor vehicles, whether the lifting or handling machine is simply mounted on the vehicle or forms an integral mechanical unit with it, unless they are vehicles designed essentially for transport purposes falling in heading 8704. 15 20

On the other hand, this heading includes selfpropelled machines in which one or more of the propelling or control elements referred to above are located in the cab of a lifting or handling machine (generally a crane) mounted on a wheeled chassis, whether or not the whole can be driven on the road under its own power. 25

The cranes of this heading do not generally move under load or, if they do, the movement is limited and subsidiary to their main function of lifting.”. 30

Συμφωνώ με την εισήγηση του δικηγόρου του καθ’ ου η αίτηση, ότι η κατάταξή του στη δασμολογική κλάση 8705 10 00 00 είναι ορθή και δεν επίθετο θέμα περαιτέρω έρευνας από την αρμόδια διοικητική Αρχή, αφού η απλή αντιπαραβολή των τεχνικών και πραγματικών χαρακτηριστικών του γερανού με τις ερμηνευτικές σημειώσεις του διεθνούς σώματος, ήταν αρκετή για να προκύψει με ασφάλεια η ορθή δασμολογική ταξινόμηση του γερανού. 35 40

Απομένει να εξεταστεί το νομικό ερώτημα που εγείρεται αναφορικά με τη νομιμότητα της ανάκλησης της αρχικής διοικητικής πράξης. Η αρμόδια διοικητική Αρχή ισχυρίζεται και είναι τούτο έκδη-

λο από τα γεγονότα της υπόθεσης, ότι η αρχική διοικητική πράξη, είχε στηριχθεί σε καλόπιστο σφάλμα, λόγω της ιδιομορφίας του εισαχθέντος γερανού. Επισημαίνεται ότι η αρχική δασμολογική κατάταξη του γερανού, είχε γίνει πριν αυτός συναρμολογηθεί και πά-
5 ρει την τελική του μορφή.

Επιθεώρηση του γερανού μετά τη συναρμολόγησή του, είχε δημι-
ουρηγήσει σοβαρά ερωτηματικά σχετικά με την ορθότητα της δασμο-
λογικής του κατάταξης στην κλάση 8426 41 00 00. Έτσι, στις 5/2/93,
10 τέσσερις μόνο μέρες μετά την έκδοση της αρχικής διοικητικής πρά-
ξης, αρμόδιοι Ανώτεροι Λειτουργοί του Τμήματος Τελωνείων στην
παρουσία των αιτητών, εξέτασαν και πάλι το γερανό και κατέληξαν
στο συμπέρασμα ότι η αρχική κατάταξη ήταν εσφαλμένη και ότι η
15 ορθή δασμολογική κλάση στην οποία έπρεπε να ταξινομηθεί, ήταν
8705 10 00 00. Στάληκε στους αιτητές η επιστολή της 30/3/93, με την
οποία γνωστοποιήτο σε αυτούς η απόφαση για κατάταξή του την
σωστή δασμολογική κλάση.

Αρχικά, είχε δοθεί χρόνος στους αιτητές να καταβάλουν τους
20 αναλογούντες δασμούς και/ή φόρους κατανάλωσης και γι' αυτό η
κατάσχεση του γερανού ως υποκείμενου σε δήμευση έγινε στις
5/5/93, στην παρουσία εκροσώπου των αιτητών, δυνάμει των διατά-
ξεων της επιφύλαξης της παραγράφου (1) του δεύτερου παραρτή-
ματος του Νόμου, περί Τελωνείων και Φόρων Κατανάλωσης (Νό-
25 μος 82/67).

Το γεγονός ότι οι αιτητές είχαν ζητήσει τη συμβουλή των τελω-
νειακών αρχών για την αρχική δασμολογική κατάταξη του γερανού,
30 δεν επηρεάζει με οποιοδήποτε τρόπο το δικαίωμα της αρμόδιας αρ-
χής να ανακαλέσει την αρχική εσφαλμένη διοικητική πράξη με νέα,
ορθή και σύμφωνη με το γράμμα και το πνεύμα της σχετικής Νομο-
θεσίας (Βλέπε *Director of Customs v. Grecian Hotel* (1985) 1
C.L.R. 476).

35 Συμφωνώ με την εισήγηση του δικηγόρου του καθ' ου η αίτηση
ότι η επίδικη διοικητική πράξη είναι εσφαλμένη και όταν το σφάλ-
μα εντοπίζεται στην ορθή εφαρμογή του Νόμου, είναι και παράνο-
μη αφού εκδίδεται κατά παράβαση ή σε αντίθεση της διάταξης της
σχετικής Νομοθεσίας. Στην προκειμένη περίπτωση, είναι παράνο-
40 μο για το γερανό να κυκλοφορεί και εργάζεται στη Δημοκρατία αδα-
σμολόγητος, αφού η Νομοθεσία προνοεί την καταβολή δασμών για
την εισαγωγή του. Περαιτέρω, η ανάκληση της αρχικής εσφαλμένης
διοικητικής πράξης, έγινε σε πολύ εύλογο διάστημα. Ήδη από τις
5/2/93, οι αιτητές γνώριζαν για τη νέα θέση του Τμήματος Τελωνεί-

ων, αναφορικά με την ορθή δασμολογική κατάταξη του γερανού. Αλλά και η επίσημη γνωστοποίηση της νέας δασμολογικής κατάταξης, στις 30/3/93, δεν απέχει σε χρόνο, ιδιαίτερα αν ληφθεί υπόψη το γεγονός ότι ο συγκεκριμένος τύπος γερανού, εισάγεται πολύ σπάνια και ήταν συνεπώς ανάγκη να βεβαιωθεί απόλυτα η αρμόδια αρχή για την ορθότητα της δασμολογικής του ταξινόμησης. 5

Η εσφαλμένη αρχική διοικητική πράξη, δεν είχε δημιουργήσει συγκεκριμένα δικαιώματα στους αιτητές, με βάση τα οποία να έχουν ενεργήσει. Η μόνη διαφοροποίηση την οποία έχει επιφέρει η ανάκληση, είναι το ποσό των δασμών που πρέπει να πληρωθούν. 10

Για όλους τους πιο πάνω λόγους, η προσφυγή αποτυγχάνει και απορρίπτεται. Καμιά διαταγή για έξοδα.

Η προσφυγή απορρίπτεται χωρίς έξοδα.