

Lieta C-248/09

Pakora Pluss SIA

pret

Valsts ieņēmumu dienestu

(Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departamenta lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu)

Akts par pievienošanas Eiropas Savienībai – Muitas savienība – Pārejas pasākumi – Laišana brīvā apgrozībā, atbrīvojot no muitas nodokļiem – Preces, kuras Latvijas Republikas pievienošanās brīdī tika transportātas paplašinātajā Kopienā – Eksporta formalitātes – Ievedmuitas nodokļi – PVN

Sprieduma kopsavilkums

1. *Muitas savienība – Laišana brīvā apgrozībā, atbrīvojot no muitas nodokļiem – 2003. gada Pievienošanas akts*

(2003. gada Pievienošanas akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkts; Komisijas Regulas Nr. 2454/93 448. pants)

2. *Muitas savienība – Laišana brīvā apgrozībā, atbrīvojot no muitas nodokļiem – 2003. gada Pievienošanas akts*

(2003. gada Pievienošanas akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkts; Padomes Regula Nr. 2913/92; Komisijas Regula Nr. 2454/93)

3. *Muitas savienība – Ievedmuitas nodokļi – Piemērojama – Pievienotās vārtības nodoklis*

(Padomes Regulas Nr. 2913/92 4. panta 10. punkts; Padomes Direktīvas Nr. 77/388 2. panta 2. punkts, 11. panta B daļas 3. punkta a) apakšpunkts un 21. panta 2. punkts)

1. Transportējot preces paplašinātajā Kopienā dienā, kad Eiropas Savienībai pievienojās Ēhijas Republika, Igaunijas Republika, Kipras Republika, Latvijas Republika, Lietuvas Republika, Ungārijas Republika, Maltas Republika, Polijas Republika, Slovānijas Republika un Slovākijas Republika, ir piemērojams minētā akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkta paredzētais režīms, izslēdzot citus muitas režīmus. No minētā izriet, ka, tā kā šī akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkta paredzētais režīms ir izsmērēts, šādā situācijā nav piemērojams Regulas Nr. 2454/93, ar ko nosaka īstenošanas noteikumus Padomes Regulai Nr. 2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi, kas grozīta ar Regulu Nr. 2787/2000, 448. pants, kurš attiecas vienīgi uz vienkāršotajām procedūrām pārvadājumiem pa jūru starp dalībvalstīm Kopienas muitas tranzīta procedūrā. Tādējādi minētā pievienošanas akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkta paredzētās eksporta formalitātes nevar aizstāt ar īstenošanas Regulas Nr. 2454/93 448. panta paredzētajām darbībām pat tad, ja ir ticis noformēts kravas saraksts. Līdz ar to, lai pārliecinātos, vai minētā pievienošanas akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkta paredzētās eksporta formalitātes ir izpildītas, nav nozīmes, vai ir veiktas Regulas Nr. 2454/93 448. panta paredzētās darbības, pat ja ir ticis noformēts kravas saraksts.

2. Regula Nr. 2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi, kas groz?ta ar Regulu Nr. 82/97, un Regula Nr. 2454/93, kas groz?ta ar Regulu Nr. 2787/2000, jaunaj?s dal?bvalst?s ir piem?rojam? no 2004. gada 1. maija, izsl?dzot iesp?ju atsaukties uz Akta par ?ehijas Republikas, Igaunijas Republikas, Kipras Republikas, Latvijas Republikas, Lietuvas Republikas, Ung?rijas Republikas, Maltas Republikas, Polijas Republikas, Slov?nijas Republikas un Slov?kijas Republikas pievienošan?s nosac?jumiem un piel?gojumiem l?gumos, kas ir Eiropas Savien?bas pamat?, IV pielikuma 5. noda?as 1. punkt? paredz?to re?mu, ja attiec?b? uz prec?m, kuras br?d?, kad š?s jaun?s dal?bvalstis pievienoj?s Eiropas Savien?bai, tika transport?tas paplašin?taj? Kopien?, nav izpild?tas taj? paredz?t?s izvešanas formalit?tes.

3. Regulas Nr. 2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi, kas grozīta ar Regulu Nr. 82/97, 4. panta 10. punkts ir interpretējams tādējādi, ka ievadmuitas nodokļos neietilpst par prešu ieviešanu maksājamais pievienotās vērtības nodoklis. Turklāt, ja pievienotās vērtības nodoklis ir jāmaksā par ievestu preci, pienākums maksāt šo nodokli ir personai vai personām, ko dalībvalsts, kurā preces ir ievestas, noteikusi vai atzinusi par atbildīgām.

TIESAS SPRIEDUMS (pirmā palāta)

Akts par pievienošanas Eiropas Savienībai – Muitas savienība – Pārejas pasākumi – Laišana
brīvā apgrozībā, atbrīvojot no muitas nodokļiem – Preces, kuras Latvijas Republikas
pievienošanās brīdī tika transportātas paplašinātājā Kopienā – Eksporta formalitātes –
Ieviešanas nodokļi – PVN

par l?gumu sniegt prejudici?lu nol?mumu atbilstoši EKL 234. pantam, ko Augst?k?s tiesas Sen?ta Administrat?vo lietu departaments (Latvija) iesniedza ar l?mumu, kas pie?emts 2009. gada 26. j?nij? un kas Ties? re?istr?ts 2009. gada 7. j?lij?, tiesved?b?

pret

TIESA (pirm? pal?ta)

šd? sast?v?: pal?tas priekšs?d?t?js A. Ticano [A. Tizzano], tiesneši E. Levits, M. Ileši?s [M. Ileši?]

], M. Safjans [*M. Safjan*] (referents) un M. Bergere [*M. Berger*],

enerģadavokāts P. Mengoci [*P. Mengozzi*],

sekretārs R. Grass [*R. Grass*],

emotīvā rakstveida procesu,

emotīvā apsvērumus, ko sniedza:

- *Pakora Pluss* SIA vārdā – I. Petrova, valdes locekle,
- Valsts ieņēmumu dienesta vārdā – D. Jakšns, pārstāvis,
- Latvijas valdības vārdā – K. Drēviņa un K. Krasovska, pārstāves,
- Eiropas Kopienų Komisijas vārdā – A. Sauka un B. R. Kilmans [*B. R. Killmann*], pārstāvji,

emotīvā pāc enerģadavokāta uzklaušanās pieņemto lēmumu izskatīt lietu bez enerģadavokāta secinājumiem,

pasludina šo spriedumu.

Spriedums

1 Līgums sniegt prejudiciālu nolēmumu ir par to, kā interpretēt Padomes 1992. gada 12. oktobra Regulas (EEK) Nr. 2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi (OV L 302, 1. lpp.), kas grozāta ar Eiropas Parlamenta un Padomes 1996. gada 19. decembra Regulu (EK) Nr. 82/97 (OV L 17, 1. lpp.; turpmāk tekstā – “Muitas kodekss”), 4. panta 10. punktu, Komisijas 1993. gada 2. jūlija Regulas (EEK) Nr. 2454/93, ar ko nosaka īstenošanas noteikumus Regulai Nr. 2913/92 (OV L 253, 1. lpp.), kas grozāta ar Komisijas 2000. gada 15. decembra Regulu (EK) Nr. 2787/2000 (OV L 330, 1. lpp.; turpmāk tekstā – “īstenošanas regula”), 448. pantu, kā arī Akta par ģehijas Republikas, Igaunijas Republikas, Kipras Republikas, Latvijas Republikas, Lietuvas Republikas, Ungārijas Republikas, Maltas Republikas, Polijas Republikas, Slovānijas Republikas un Slovākijas Republikas pievienošanās nosacījumiem un pielīgājumiem līgumos, kas ir Eiropas Savienības pamatā (OV L 236, 33. lpp.; turpmāk tekstā – “Pievienošanās akts”), IV pielikuma 5. nodaļa 1. punktu.

2 Šis līgums ir iesniegts tiesvedībā starp *Pakora Pluss* SIA (turpmāk tekstā – “*Pakora Pluss*”) un Valsts ieņēmumu dienestu (Latvijas nodokļu administrācija, turpmāk tekstā – “VID”) par muitas nodokļiem un pievienotās vērtības nodokli (turpmāk tekstā – “PVN”), kuri minētajai sabiedrībai bija jāmaksā sakarā ar automašīnas ieviešanu [importu] pājru no Vācijas 2004. gada 3. maijā.

Atbilstošās tiesību normas

Savienības tiesiskais regulējums

Muitas kodekss

3 Saskaņā ar Muitas kodeksa 4. panta 10. punktu “ievad muitas nodokļi” nozīmē:

– muitas nodokļus un muitas nodokļiem līdzvērtīgus maksājumus, kas jāmaksā, preces ievadot,

– lauksaimniecības maksājumus un citus ievad muitas maksājumus, kas ieviesti ar kopājo

lauksaimniecības politiku vai pašu režīmu, kurš attiecas uz atsevišķām lauksaimniecības ražošanu pārstrādes precēm.”

4 Muitas kodeksa 79. pants ir šāds:

“Preču laišana brīvā apgrozībā dod rūpnieciskās preces Kopienas preču statusu.

Tas nozīmē tirdzniecības politikas pasākumu piemērošanu, pārņēmo ar preču ieviešanu saistīto formalitāšu izpildi un jebkādu likumā noteikto nodokļu uzlikšanu.”

5 Muitas kodeksa 161. pants ir paredzēts, ka:

“1. Izvešanas procedūra ļauj Kopienas preces izvest no Kopienas muitas teritorijas.

Izveidot ir jāpiemēro izvešanas formalitātes, tostarp tirdzniecības politikas pasākumi un – attiecīgajā gadījumā – izvešanas nodokļi.

2. Izņemot preces, kas nodotas procedūrai “izvešana pārstrādei” vai tranzīta procedūrai atbilstoši 163. pantam, un neskarot 164. pantu, visas Kopienas preces, kuras paredzēts izvest, ir jānodod izvešanas procedūrā.

[..]

4. Saskaņā ar Komitejas procedūru nosaka gadījumus un nosacījumus, kad nav vajadzīga izvešanas deklarācija precēm, ko izved no Kopienas muitas teritorijas.

5. Izvešanas deklarācija iesniedzama muitas iestādē, kas uzrauga vietu, kur ir reģistrēts izvešanas vai kur preces tiek iepakotas vai iekrautas izvešanai. Izņēmumus nosaka saskaņā ar Komitejas procedūru.”

6 Muitas kodeksa 162. pants ir paredzēts, ka:

“Atlaišana izvešanai tiek piešķirta ar nosacījumu, ka attiecīgās preces tiek izvestas no Kopienas muitas teritorijas tādā pašā stāvoklī kā izvešanas deklarācijas pieņemšanas brīdī.”

Stenošanas regula

7 Atbilstoši Stenošanas regulas 448. pantam:

“1. Kuģošanas sabiedrība var būt pilnvarota izmantot vienotu kravas sarakstu kā tranzīta deklarāciju, ja tā apkalpo lielāku skaitu regulāru reisu dalībvalstu starpā (vienkrāso procedūra – 2. līmenis).

Atkāpjoties no 373. panta 1. punkta a) apakšpunkta, kuģošanas sabiedrībām nav jābūt reģistrētām Kopienā, ja tām tur ir reģionāls birojs.

2. Saņemot atļaujas pieprasījumu, muitas dienests paziņo pārņēmījam dalībvalstīm, kuru teritorijā atrodas iekraušanas un galamērķa ostas.

Ja sešdesmit dienas no paziņojuma nav saņemts neviens iebildums, muitas dienests izsniedz atļauju.

Šā atļauja ir spēkā visās attiecīgajās dalībvalstīs un to piemēro vienīgi Kopienas tranzīta darbībām starp ostām, uz kurām tā attiecas.

3. Vienkāršošanas vajadzībām kuģošanas sabiedrība var izmantot vienotu kravas sarakstu visām pārvadātajām precēm; ja kuģošanas sabiedrība rīkojas šādi, tātāt pret attiecīgajai prešu pozīcijai kravas sarakstā ieraksta:

- a) atzīmi "T1", ja uz precēm attiecinā Kopienas rījā tranzīta procedūru;
- b) atzīmi "T2", ja uz precēm attiecinā Kopienas iekšjā tranzīta procedūru, kas noteikta 340.c panta 1. punktā;
- c) burtus "TD" precēm, kas jau atrodas tranzīta procedūrā vai tiek vestas saskaā ar ievēšanas pārstādei, muitas noliktavas vai pagaidu ievēšanas procedūru. Šādos gadījumos kuģošanas sabiedrība ieraksta burtus "TD" ar atbilstgājā pavadzēm vai citā atbilstgājā tirdzniecības dokumentā, kā ar norādi par izmantoto procedūru, tranzīta deklarācijas uzskaites numuru vai nodošanas dokumenta datumu un izdevjā iestādes nosaukumu;
- d) burtu "C" ("T2L" ekvivalents) precēm, kuru Kopienas statusu var pierādīt;
- e) burtu "X" Kopienas precēm, kas jāizved un uz kurām nav attiecināta tranzīta procedūra.

Kravas sarakstā ir jāiekāuj ar 447. panta 4. punktā noteiktā informācija.

4. Kopienas tranzīta procedūru uzskata par pabeigtu, ja kravas saraksts un preces ir uzrādītas galamrā ostas muitas dienestam.

Saskaā ar 373. panta 2. punkta b) apakšpunktu kuģošanas sabiedrībā glabātajos uzskaites dātos ir jāietver 3. punkta pirmajā apakšpunktā minētā informācija.

Vajadzības gadījumā galamrā ostas muitas dienests pārsūtā atbilstgāgos kravas sarakstu dātus iekraušanas ostas muitas dienestam pārbaudei.

5. Neskarot Kodeksa 365. un 366. pantu, 450.a un 450.d pantu un VII sadaāu, veic šādas pāzīojumus:

- a) kuģošanas sabiedrības ziāo muitas dienestam par visiem pārkāpumiem;
- b) galamrā ostas muitas dienests pie pirmās izdevības pāzīāo iekraušanas ostas muitas dienestam un iestādei, kas izdevusi atāauju, par visiem pārkāpumiem."

Pievienošāns akts

8. Pievienošāns akta 2. pantā ir noteikts šādi:

"Pamatīgumi un akti, ko iestādes un Eiropas Centrālā banka pieāmusi pirms pievienošāns, no pievienošāns dienas ir saistoši jaunajām dalībvalstēm un piemērojāmi tajās atbilstgājā minētajos Līgumos un šājā Aktā paredzētajiem nosacījumiem."

9. Saskaā ar Pievienošāns akta 22. pantu:

"Pasākumus, kas uzskaitēti IV pielikumā, piemēro atbilstgājā nosacījumiem, kas paredzēti minētajā pielikumā."

10. Pievienošāns akta IV pielikuma nosaukums ir "Pievienošāns akta 22. pantā minētais saraksts". Šā pielikuma 5. nodaāā, kuras nosaukums ir "Muitas savienāba", ir paredzēts šādi:

[..] Uz jaunaj?m dal?bvalst?m [Muitas kodekss un ?stenošanas regula] attiecas, iev?rojot š?dus ?pašos noteikumus:

1. Neskarot Regulas (EEK) Nr. 2913/92 20. pantu, t?das preces, kuras pievienošan?s dien? paplašin?taj? Kopien? atrodas pagaidu uzglab?šan? vai attiec?b? uz kur?m tiek ?stenots k?ds no muitas rež?miem vai proced?r?m, kas paredz?tas min?t?s regulas 4. pant?, 15. panta b) punkt? vai 16. panta b) l?dz g) punkt?, vai kuras paplašin?taj? Kopien? tiek transport?tas p?c tam, kad attiec?b? uz t?m jau veiktas eksporta formalit?tes, ir atbr?votas no muitas nodok?iem un citiem muitas pas?kumiem, laižot t?s br?v? apgroz?b?, ja tiek uzr?d?ts k?ds no turpm?k nor?d?tajiem apliecin?jumiem:

a) preferenci?las izcelsmes apliecin?jums, kas izdots pirms pievienošan?s dienas atbilst?gi k?dam no turpm?k uzskait?tajiem Eiropas L?gumiem vai k?dam l?dzv?rt?gam preferen?u nol?gumam, kurš nosl?gts starp paš?m jaunaj?m dal?bvalst?m un kur? – attiec?b? uz nenoteiktas izcelsmes izejviel?m, ko izmanto t?du ražojumu izgatavošanai, kuriem izdod vai sagatavo izcelsmes apliecin?jumu – paredz?ts aizliegums kompens?t muitas nodok?us vai atbr?vot no muitas nodok?iem (“nodok?u nekompens?šanas” klauzula);

b) k?ds no Kopienas statusa apliecin?jumiem, kas min?ti Regulas (EEK) Nr. 2454/93 314. panta c) punkt? [314.c pant?] un 315. pant?.

[..]”

Sest? direkt?va

11 Ar Padomes 2006. gada 28 novembra Direkt?vu 2006/112/EK par kop?jo pievienot?s v?rt?bas nodok?a sist?mu (OV L 347, 1. lpp.) ar 2007. gada 1. janv?ri tika atcelts un aizst?ts esošais Savien?bas tiesiskais regul?jums PVN jom?, proti, Padomes 1977. gada 17. maija Sest? direkt?va 77/388/EEK par to, k? saska?ojami dal?bvalstu ties?bu akti par apgroz?juma nodok?iem – Kop?ja pievienot?s v?rt?bas nodok?u sist?ma: vienota apr??inu b?ze (OV L 145, 1. lpp.). Tom?r, t? k? Direkt?va 2006/112 st?j?s sp?k? p?c pamata liet? apl?kojamo faktu iest?šan?s, t? nav piem?rojama.

12 Sest?s direkt?vas 77/388, kas groz?ta ar Padomes 1991. gada 16. decembra Direkt?vu 91/680/EK (OV L 376, 1. lpp.; turpm?k tekst? – “Sest? direkt?va”), 2. panta 2. punkt? ir paredz?ts, ka ievestas preces apliek ar PVN.

13 Sest?s direkt?vas 7. panta, kura nosaukums ir “Imports”, 1. punkta a) apakšpunkt? ir paredz?ts š?di:

““Pre?u imports” noz?m?:

a) t?du pre?u iev?šanu Kopien?, kas neatbilst Eiropas Ekonomikas kopienas dibin?šanas l?guma 9. un 10. pant? izkl?st?tajiem nosac?jumiem [..].”

14 Sest?s direkt?vas 11. panta B da?as, kas saist?ta ar pre?u importu, 3. punkta a) apakšpunkt? ir noteikts, ka:

“Ar nodok?iem apliekam? summ?, ja tas v?l nav izdar?ts, ieskaita:

a) nodok?us un citus maks?jumus, kas j?k?rto ?rpus import?t?jas dal?bvalsts un tos, kas j?k?rto import?šanas d??, iz?emot iekas?jamo [PVN];

[..].”

15 Sestās direktīvas 21. panta, kura nosaukums ir “Personas, kurām jāmaksā nodokļi”, 2. punkts ir noteikts, ka PVN importējot ir jāmaksā personai vai personām, ko dalībvalsts, kurā preces ir ievestas, noteikusi vai atzinusi par atbildīgām

Valsts tiesiskais regulējums

16 Saskaņā ar Likuma par pievienotās vērtības nodokli (*Latvijas Vēstnesis*, 1995, Nr. 49; turpmāk tekstā – “Likums par PVN”), tā redakcijā, kas bija piemērojama pamata lietas faktu laikā, 2. panta otrās daļas 3. punktu preču imports ir ar PVN apliekams darījums.

17 Likuma par PVN 2. panta astotajā daļā ir noteikts šādi:

“Preču importa darījumos ar nodokli apliekamajā vērtībā iekļauj importēto preču muitas vērtību, preču transporta pakalpojuma vērtību no Eiropas Savienības robežas līdz preču saņēmējam (vai preču pērvadājuma pavadlīdzekļa norādītajai pirmajai preču pārkraušanas vietai Latvijas Republikas muitas teritorijā), aprēķināto muitas nodokli, aprēķināto akcīzes nodokli, citus aprēķinātos nodokļus un nodevas, ja to paredz konkrētie normatīvie akti, izņemot [PVN], kā arī iekļauj šā likuma 7. panta pirmās daļas 2. punktā minēto pakalpojumu vērtību, ja tā nav iekļauta muitas vērtībā.

[..].”

18 Likuma par PVN 12. panta, kas vērtēts nodokļa iekasēšanas nosacījumiem, otrajā daļā ir paredzēts šādi:

“Ja preces tiek ievestas iekšzemes, nodokli maksā jebkura persona, izlaižot preces brīvam apgrozījumam. Nodoklis par preču importu kļūst iekasējams tajā brīdī, kad kļūst iekasējams muitas nodoklis.”

Pamata lieta un prejudiciālie jautājumi

19 No iesniedzējtiesas nolūmuma izriet, ka 2004. gada 30. aprīlī Vācijā tika noformēts kravas saraksts automašīnas transportēšanai pa jūru uz Latviju. Šim darījumam Vācijā tika piemērota 0 % PVN likme.

20 2004. gada 3. maijā *Pakora Pluss* kā principāls attiecībā uz minēto automašīnu uzsāka Kopienas tranzīta procedūru. Muitas procedūra netika pabeigta.

21 2006. gada 1. martā ar Valsts ieņēmumu dienesta galvenās muitas pārvaldes lēmumu *Pakora Pluss* tika noteikts pienākums samaksāt Valsts kasā aprēķināto muitas un citu nodokļu parādu, norādot, ka tā nav iesniegusi dokumentus, kas apliecina muitas procedūras noslēgšanu. Šo lēmumu VID 2006. gada 21. aprīlī vēlreiz apstiprināja.

22 Ar 2007. gada 9. augusta spriedumu Administratīvā rajona tiesa apmierināja sūdzību, ko *Pakora Pluss* bija cēlusi pret minēto lēmumu.

23 Ar 2008. gada 22. jūlija spriedumu Administratīvā apgabaltiesa iepriekšminēto spriedumu atcēla.

24 *Pakora Pluss* cēla kasācijas sūdzību Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departamentā. Tā it īpaši norādīja, ka apelācijas instances tiesa ir piemērojusi stenošanas

regulas 447. un 448. pantu par tranzīta procedūru starp dalībvalstīm, kaut arī attiecīgais kravas saraksts bija noformēts pirms Latvijas Republikas pievienošanās Savienībai. Turklāt apelācijas instances tiesa esot nepareizi piemērojusi Muitas kodeksa 96. pantu, norādot *Pakora Pluss* kā principālu, kurš ir atbildīgs par PVN samaksu.

25 Šādos apstākļos Augstākās tiesas Senāta Administratīvo lietu departaments nolēma apturēt tiesvedību un uzdot Tiesai šādas prejudiciālas jautājumus:

“1) Vai gadījumā, ja ir noformēts kravas manifests, taču nav veiktas regulas Nr. 2454/93 448. pantā noteiktās darbības (Vācijas muitas dienests attiecīgi nav ziņojis Latvijas muitas dienestam par kuģošanas sabiedrības līgumu), var uzskatīt, ka Pievienošanās līguma [IV pielikuma 5. nodaļas] 1. punkta izpratnē ir veiktas eksporta formalitātes?

2) Ja atbilde uz pirmo jautājumu ir noliedzoša, vai tādos apstākļos, kādi ir šajā lietā, var uzskatīt, ka muitas procedūras regulājošās tiesību normas (Regula Nr. 2913/92 un Regula Nr. 2454/93) vispār nav piemērojamas?

3) Ja atbilde uz pirmo jautājumu ir apstiprinoša, vai Pievienošanās [...] līguma IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkts interpretējams tādējādi, ka gadījumā, ja prece, kura paplašinātā Kopienā tiek transportēta pēc tam, kad attiecībā uz to jau veiktas eksporta formalitātes, netiek laista brīvā apgrozībā, tā nav atbrīvota no muitas nodokļiem un citiem muitas pasākumiem, kaut arī nav šaubu, ka precei ir Kopienas preces statuss? Citiem vārdiem – vai noteicošais tādā gadījumā ir tas, ir vai nav veikta muitas procedūra – laišana brīvā apgrozībā?

4) Vai [PVN] ir iekāujams ievad muitas nodoklis tādā izpratnē, kā noteikts Regulas Nr. 2913/92 4. panta 10. punktā?

5) Ja atbilde uz ceturto jautājumu ir apstiprinoša, vai pienākums maksāt [PVN], kas jāmaksā kā muitas maksājums par preces ieviešanu, ir principālam vai galīgajam preces saņēmējam? Vai šis pienākums var tikt sadalīts, ņemot vērā kādus apstākļus?”

Par prejudiciālajiem jautājumiem

Par pirmo jautājumu

26 Ar šo jautājumu iesniedzējtiesa būtībā vēlas noskaidrot, vai Pievienošanās akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkts ir interpretējams tādējādi, ka tajā minētās eksporta formalitātes ir pabeigtas, ja ir noformēts kravas saraksts, bet nav tikušas veiktas īstenošanas regulas 448. pantā minētās darbības.

27 Šajā sakarā ir jāatgādina, ka Pievienošanās akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punktā paši ir paredzēti, ka preces, kuras pievienošanās brīdī tiek transportētas paplašinātā Kopienā pēc tam, kad attiecībā uz tām jau veiktas eksporta formalitātes, ir atbrīvotas no muitas nodokļiem un citiem muitas pasākumiem, laižot tās brīvā apgrozībā, ja tiek uzrādīti preferenciālas izcelsmes apliecinājumi, kas izdots pirms pievienošanās dienas, vai kāds cits no īstenošanas regulas 314.c un 315. pantā minētajiem pierādījumiem ar Kopienas raksturu.

28 Tādējādi saskaņā ar Pievienošanās akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punktu jaunajā dalībvalstī preces, kuras paplašinātā Kopienā ir transportētas 2004. gada 1. maijā, atbrīvojot tās no muitas nodokļiem un citiem muitas pasākumiem, var ievest tikai tad, ja ir izpildīti trīs kumulatīvi nosacījumi.

29 Pirmkārt, precīzi, kuras no Savienības muitas teritorijas tiek izvestas uz valsti, kura vēl nav Savienības dalībvalsts, ir jāpiemēro izvešanas [eksporta] procedūra. Atbilstošās formalitātes ir

Muitas kodeksa 161. un 162. pant? paredz?t?s izvešanas formalit?tes.

30 Otrk?rt, t? k? transport?šana tika pabeigta p?c pievienošan?s datuma, Savien?bas dal?bvalst? ievest?s preces ir j?laiž br?v? apgroz?b?, lai t?s saska?? ar Muitas kodeksa 79. pant? min?tajiem nosac?jumiem ieg?tu Kopienas pre?u statusu.

31 Trešk?rt, ir j?iesniedz ?stenošanas regulas 314.c vai 315. pant? paredz?tais pre?u preferenci?las izcelsmes vai Kopienas izcelsmes apliecin?jums.

32 Kad pievienošan?s dien? preces tiek transport?tas paplašin?taj? Kopien?, ir piem?rojams Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkt? paredz?tais rež?ms, izsl?dzot citus muitas rež?mus.

33 No t? izriet, ka, t? k? š?d? situ?cij? Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkt? paredz?tais rež?ms ir izsme?ošs, ?stenošanas regulas 448. pants, kurš attiecas uz vien?gi uz vienk?ršotaj?m proced?r?m p?rvad?jumiem pa j?ru starp dal?bvalst?m Kopienas muitas tranz?ta proced?r?, nav piem?rojams.

34 T?d?j?di, tostarp tad, ja kravas saraksts ir ticis noform?ts atbilstoši iesniedz?jtiesas nol?mum? min?tajam, ?stenošanas regulas 448. pant? paredz?t?s darb?bas nevar aizst?t Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkt? paredz?t?s eksporta formalit?tes.

35 ?emot v?r? iepriekš min?tos apsv?rumus, uz pirmo jaut?jumu ir j?atbild, ka Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkts ir interpret?jams t?d?j?di, ka, lai p?rliecin?tos, vai taj? min?t?s eksporta formalit?tes ir izpild?tas, nav noz?mes, vai ir veiktas ?stenošanas regulas 448. pant? paredz?t?s darb?bas, pat ja ir ticis noform?ts kravas saraksts.

Par otro jaut?jumu

36 T? k? uz pirmo jaut?jumu atbilde ir noliedzoša, ir j?izskata otrais jaut?jums.

37 Šis jaut?jums ir j?saprot t?d?j?di, ka tas p?c b?t?bas attiecas uz to, cik?l Muitas kodekss un ?stenošanas regula ir piem?rojami jaunaj?m Savien?bas dal?bvalst?m gad?jumos, kad attiec?b? uz prec?m, kuras šo jauno dal?bvalstu pievienošan?s br?d? tika transport?tas paplašin?taj? Kopien?, nav izpild?tas Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkt? min?t?s izvešanas formalit?tes.

38 Šaj? sakar? ir j?nor?da, ka Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?? ir paredz?ts, ka Muitas kodekss un ?stenošanas regula "uz jaunaj?m dal?bvalst?m attiecas, iev?rojot [...] ?pašos noteikumus", kuru starp? ietilpst š?s sada?as 1. punkts.

39 No min?t?s normas, apl?kojot to kop? ar Pievienošan?s akta 2. pantu, izriet, ka no 2004. gada 1. maija Muitas kodekss un ?stenošanas regula ir piem?rojami jaunaj?m dal?bvalst?m, ja vien br?d?, kad t?s pievienoj?s Savien?bai, preces tika transport?tas paplašin?taj? Kopien?. Š?d? gad?jum? ir j?piem?ro Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkts.

40 Turpretim, ja attiec?b? uz paplašin?taj? Kopien? transport?taj?m prec?m izvešanas formalit?tes nav izpild?tas, nevar atsaukties uz Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkt? paredz?to rež?mu.

41 T?d?? uz otro jaut?jumu ir j?atbild, ka Muitas kodekss un ?stenošanas regula ir piem?rojami jaunaj?m dal?bvalst?m no 2004. gada 1. maija, tom?r izsl?dzot iesp?ju atsaukties uz Pievienošan?s akta IV pielikuma 5. noda?as 1. punkt? paredz?to rež?mu, ja attiec?b? uz prec?m, kuras br?d?, kad jaun?s dal?bvalstis pievienoj?s Savien?bai, tika transport?tas paplašin?taj?

Kopien?, nav izpild?tas taj? paredz?t?s izvešanas formalit?tes.

Par trešo jaut?jumu

42 T? k? trešais jaut?jums tika uzdots tikai gad?jumam, ja atbilde uz pirmo jaut?jumu b?tu apstiprinoša, tad uz šo jaut?jumu nav j?atbild.

Par ceturto jaut?jumu

43 Ar šo jaut?jumu iesniedz?jtiesa b?t?b? v?las uzzin?t, vai Muitas kodeksa 4. panta 10. punkts ir interpret?jams t?d?j?di, ka ievadmuitas nodok?os ietilpst par pre?u importu maks?jamais PVN.

44 Saska?? ar Muitas kodeksa 4. panta 10. punktu ievadmuitas nodok?os ietilpst muitas nodok?i un muitas nodok?iem l?dzv?rt?gi maks?jumi, kas j?maks?, preces ievēdot.

45 Turkl?t Sest?s direkt?vas 2. panta 2. punkt? ir paredz?ts, ka preces ievēdot apliek ar PVN. Min?t?s direkt?vas 11. panta B da?as 3. punkta a) apakšpunkt? ir preciz?ts, ka ar nodokli apliekamaj? summ? ieskaita nodok?us un citus maks?jumus, kas j?k?rto import?šanas d??, iz?emot iekas?jamo PVN, ja tas v?l nav izdar?ts.

46 No min?taj?m norm?m j?secina, ka ievadmuitas nodok?i Muitas kodeksa 4. panta 10. punkta izpratn? ietilpst par pre?u ievēšanu maks?jam? PVN apr??ina b?z?.

47 T?d?? uz ceturto jaut?jumu ir j?atbild, ka Muitas kodeksa 4. panta 10. punkts ir interpret?jams t?d?j?di, ka ievadmuitas nodok?os neietilpst par pre?u ievēšanu maks?jamais PVN.

Par piekto jaut?jumu

48 Ar šo jaut?jumu iesniedz?jtiesa b?t?b? v?las uzzin?t, vai gad?jumos, kad prece ir ievēsta, pien?kums maks?t PVN ir princip?lam vai preces galapat?r?t?jam un vai šo pien?kumu var sadal?t.

49 Vispirms ir j?atz?m?, ka, kaut ar? PVN nav ietverts ievadmuitas nodok?os Muitas kodeksa 4. panta 10. punkta izpratn?, tas atbilstoši Sest?s direkt?vas 2. panta 2. punktam ir j?maks?, ievēdot preces.

50 T?d??, kaut ar? piektais jaut?jums tika uzdots tikai gad?jumam, ja atbilde uz ceturto jaut?jumu izr?d?tos apstiprinoša, Tiesa uzskata, ka uz to ir vajadz?gs atbild?t.

51 Šaj? sakar? svar?gi ir nor?d?t, ka saska?? ar Sest?s direkt?vas 21. panta 2. punktu PVN import?jot ir j?maks? personai vai person?m, ko dal?bvalsts, kur? preces ir ievēstas, noteikusi vai atzinusi par atbild?g?m.

52 T?d?? uz piekto jaut?jumu ir j?atbild, ka gad?jum?, kad prece tiek ievēsta, PVN ir j?maks? personai vai person?m, ko dal?bvalsts, kur? preces ir ievēstas, noteikusi vai atzinusi par atbild?g?m.

Par ties?šan?s izdevumiem

53 Attiec?b? uz pamata lietas dal?bniekiem š? tiesved?ba ir stadija proces?, kuru izskata iesniedz?jtiesa, un t? lem? par ties?šan?s izdevumiem. Ties?šan?s izdevumi, kas radušies, iesniedzot apsv?rumus Tiesai, un kas nav min?to lietas dal?bnieku ties?šan?s izdevumi, nav

atlīdzināmi.

Ar šādu pamatojumu Tiesa (pirmā palāta) nospriež:

- 1) Akta par Ēhijas Republikas, Igaunijas Republikas, Kipras Republikas, Latvijas Republikas, Lietuvas Republikas, Ungārijas Republikas, Maltas Republikas, Polijas Republikas, Slovākijas Republikas un Slovākijas Republikas pievienošanās nosacījumiem un pielikumiem Iīgumos, kas ir Eiropas Savienības pamatā, IV pielikuma 5. nodaļas 1. punkts ir interpretējams tādējādi, ka, lai pārliecinātos, vai tajā minētās eksporta formalitātes ir izpildītas, nav nozīmes, vai ir veiktas Komisijas 1993. gada 2. jūlija Regulas (EEK) Nr. 2454/93, ar ko nosaka īstenošanas noteikumus Padomes Regulai (EEK) Nr. 2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi, kas grozīta ar Komisijas 2000. gada 15. decembra Regulu (EK) Nr. 2787/2000, 448. pantā paredzētās darbības, pat ja ir ticis noformēts kravas saraksts;
- 2) Padomes 1992. gada 12. oktobra Regula (EEK) Nr. 2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi, kas grozīta ar Eiropas Parlamenta un Padomes 1996. gada 19. decembra Regulu (EK) Nr. 82/97, un Regula Nr. 2454/93, kas grozīta ar Regulu Nr. 2787/2000, ir piemērojamas jaunajām dalībvalstīm no 2004. gada 1. maija, tomēr izslēdzot iespēju atsaukties uz Pievienošanās akta IV pielikuma 5. nodaļas 1. punktu paredzēto režīmu, ja attiecībā uz precēm, kuras brīdā, kad jaunās dalībvalstis pievienojās Eiropas Savienībai, tika transportētas paplašinātajā Kopienā, nav izpildītas tajā paredzētās izvešanas formalitātes;
- 3) Regulas Nr. 2913/92, kas grozīta ar Regulu Nr. 82/97, 4. panta 10. punkts ir interpretējams tādējādi, ka ievadmuitas nodokļos neietilpst par preču ieviešanu maksājamais pievienotās vērtības nodoklis;
- 4) gadījumā, kad prece tiek ievesta, pievienotās vērtības nodoklis ir jāmaksā personai vai personām, ko dalībvalsts, kurā preces ir ievestas, noteikusi vai atzinusi par atbildīgām.

[Paraksti]

* Tiesvedības valoda – latviešu.