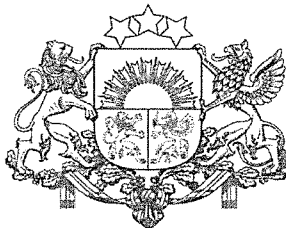




Publicētais numurs	: C-542/21
Dokumenta numurs	: 1
Reģistra numurs	: 1196417
Iesniegšanas datums	: 30/08/2021
Reģistrēšanas reģistrā datums	: 01/09/2021
Dokumenta veids	: Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu

Iesniegšanas, kas veikta, izmantojot e-Curia, numurs	: Dokuments : DC152789
Datnes numurs	: 1
Iesniedzējs	: Elīna Majore (J357739)

Lieta Nr. A420186016, SKA-33/2021
Administratīvo lietu departaments



Latvijas Republikas Senāts

LĒMUMS

Rīgā 2021.gada 26.augustā

Tiesa šādā sastāvā: senatori Diāna Makarova, Dzintra Amerika, Vēsma Kakste

rakstveida procesā izskatīja administratīvo lietu, kas ierosināta, pamatojoties uz SIA „Mikrotīkls” pieteikumu par Valsts ieņēmumu dienesta 2016.gada 29.janvāra lēmuma Nr. 22.9-1/723 atcelšanu daļā, ar kuru SIA „Mikrotīkls” papildu nomaksai budžetā noteikti nodokļu maksājumi, kas izveidojās, Valsts ieņēmumu dienestam veicot korekcijas pieteicējas muitas deklarācijās, klasificējot atbilstoši kombinētās nomenklatūras un Kopienas integrētā tarifa kodam 8517 70 19 90 deklarētās preces – antenas un to daļas, sakarā ar SIA „Mikrotīkls” kasācijas sūdzību par Administratīvās apgabaltiesas 2018.gada 12.februāra spriedumu.

Aprakstošā daļa

Faktu izklāsts

[1] Pieteicēja SIA „Mikrotīkls” laika posmā no 2013.gada 7.janvāra līdz 2014.gada 27.oktobrim ar muitas deklarācijām (kopumā 42) pieteica muitas procedūrai – laišana brīvā apgrozībā – preces: maršrutētāju antenas un to daļas, deklarējot to vienā pozīcijā ar kombinētās nomenklatūras (turpmāk arī – KN) un TARIC kodu 8517 70 11 90: telefonu aparāti, ieskaitot telefonus šūnu tīkliem vai citiem bezvadu tīkliem; citādi aparāti balss, attēlu vai citu datu pārraidei vai uztveršanai, ieskaitot aparātus saziņai līniju vai bezvadu tīklā (tāds kā lokālais vai teritoriālais tīkls), izņemot pārraides vai uztveršanas aparātus, kas minēti pozīcijā 8443, 8525, 8527 vai 8528: - daļas: -- visu veidu antenas un reflektori; daļas, kas izmantojamas kopā ar šiem izstrādājumiem: --- antenas radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem: ---- pārējie. Precēm piemērota ievad muitas nodokļa pamatlikme 0 procentu apmērā.

Ar Valsts ieņēmumu dienesta 2016.gada 29.janvāra lēmumu (ar 29.februāra lēmuma Nr. 22.9-1/1490 grozījumiem) pieteicējai par norādītajām precēm aprēķināts muitas nodokļa pamatparāds 22 493,03 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa pamatparāds 4723,51 *euro*, kā arī soda nauda un nokavējuma nauda.

Lēmumā norādīts, ka, vērtējot pieteicējas maršrutētāju pamatīpašības (datortīkla aparāti), KN pozīcijas 8517 uzbūvi un Harmonizētās sistēmas (turpmāk arī – HS) pozīcijas 8517 skaidrojumus kopsakarā, jāsecina, ka HS skaidrojumi maršrutētāju definē kā atsevišķu aparātu, kas tiek konfigurēts lietošanai lokālajos tīklos (LAN) un/vai teritoriālajos tīklos (WAN), un ka tie ir citādi sakaru aparāti HS nozīmē. Iestādes ieskatā HS nošķir maršrutētājus

no radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem, televīzijas, radiofonijas, mobilajiem telefoniem, radiolokācijas aparātiem u. c. Tādējādi iestāde secināja, ka Pasaules Muitas organizācija ir izslēgusi maršrutētājus no radiotelegrāfa un radiotelefona aparātu klāsta; maršrutētāji ir „citādi sakaru aparāti, kas tiek konfigurēti lietošanai lokālajos tīklos (LAN) un/vai teritoriālajos tīklos (WAN)” HS un arī KN izpratnē.

[2] Pieteicēja vērsās administratīvajā tiesā, lūdzot atcelt Valsts ieņēmumu dienesta lēmumu.

Izskatot lietu apelācijas kārtībā, Administratīvā apgabaltiesa ar 2018.gada 12.februāra spriedumu pieteikumu noraidīja. Tiesa atzina par pareizu iestādes secinājumu, ka lietā piemērojams HS pozīcijas 8517 skaidrojumu II sadaļas (F) punkts, tādēļ precēm nav piemērojams KN un TARIC kods 8517 70 11 90 kā radiotelefonu daļām. Antenas maršrutētājiem un to daļas ir klasificējamas ar KN kodu 8517 70 19. Tiesa secināja, ka HS skaidrojumi nenonāk pretrunā ar KN skaidrojumiem kodam 8517 62 00. Uz to, ka radiotelefona vai radiotelegrāfa aparātus KN izdala kā atsevišķu aparātu, norāda, piemēram, arī KN skaidrojumi KN kodam 8517 69 39 un kodam 8517 69 90. Papildus, izvērtējot Eiropas Savienības dalībvalstu muitas iestāžu izdotās saistošās izziņas par tarifu, tiesa konstatēja, ka arī citu dalībvalstu muitas iestādes antenas maršrutētājiem, kā arī to daļas klasificē ar KN kodu 8517 70 19.

[3] Pieteicēja apgabaltiesas spriedumu pārsūdzēja, kasācijas sūdzībā turpinot uzturēt viedokli, ka lietā nepareizi interpretētas Komisijas 2013.gada 4.oktobra Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1001/2013, ar ko groza I pielikumu Padomes Regulā (EEK) Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu (turpmāk arī – Īstenošanas regula), kombinētās nomenklatūras attiecīgās pozīcijas.

Pieteicējas ieskatā tiesas secinājumi ir pretrunā ar KN Vispārīgā interpretācijas 3.noteikuma a) piezīmi, KN XVI sadaļas 2.b) piezīmi, KN un TARIC 8517 62 00 90 un 8517 70 11 90 apakšpozīciju ierakstiem, Eiropas Komisijas pieņemtajiem Eiropas Savienības KN skaidrojumiem, Eiropas Savienības Tiesas judikatūru, kā arī Valsts ieņēmumu dienesta izdotajām saistošajām izziņām par tarifu, saskaņā ar kurām datu pārraides iekārtas, kurām antena ir neatņemama sastāvdaļa, ir klasificētas ar kodu 8517 62 00 90.

Pieteicējas ražoto iekārtu objektīvās īpašības atbilst KN un TARIC apakšpozīciju 8517 62 00 90 definētajām preču pazīmēm. Minēto faktu apstiprina Valsts ieņēmumu dienesta izdotās saistošās izziņas par tarifu, saskaņā ar kurām pieteicējas ražotās datu pārraides iekārtas klasificētas ar šo kodu. Tiesa šīs izziņas nevērtēja, kā arī neanalizēja KN apakšpozīcijas 8517 62 00 zemāka līmeņa apakšpozīciju ierakstus, kas ir pamatkritērijs datu pārraides iekārtu un to funkcionālu sastāvdaļu klasifikācijai. No KN apakšpozīcijas 8517 62 00 zemāka līmeņa apakšpozīciju (8517 62 00 10 un 8517 62 00 90) ierakstiem redzams, ka šī apakšpozīcija nenodala maršrutētājus no radiotelegrāfijas un radiotelefonijas raidaparātūras. Šīs apakšpozīcijas zemāka līmeņa apakšpozīciju ieraksti nodala tikai radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparātūru, kas tiek izmantota civilajā aviācijā no pārējām sakaru iekārtām, kas veic datu uztveršanas, konversijas un pārraides funkciju un šīm pazīmēm atbilst un attiecīgi šajā grupā (8517 62 00 90) ietilpst gan maršrutētāji, gan radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparātūra, kas netiek izmantota civilajā aviācijā.

KN Vispārīgā interpretācijas 3.noteikuma a) piezīme noteic, ka priekšroku dod pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, nevis pozīcijām, kurās preces apraksts ir vispārīgāks. Līdzīgi

arī HS vispārīgās interpretācijas 3.noteikums paredz: ja, piemērojot 2.noteikuma b) punktu, vai cita iemesla dēļ preces pēc pirmā acu uzmetiena var klasificēt divās vai vairākās pozīcijās, priekšroku dod pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, nevis pozīcijām, kurām preces apraksts ir vispārīgāks.

KN apakšpozīcija 8517 62 00 90 vienlaikus aptver gan maršrutētājus, gan radiotelegrāfa vai radioteleфона aparāturu, kas netiek izmantota civilajā aviācijā. Tādējādi konkrētāks un specifiskāks preču apraksts rodams KN pozīcijā 8517 70 11, nevis iestādes norādītajā vispārīgā apraksta KN pozīcijā 8517 70 19.

HS skaidrojumu (G) („Citādi sakaru aparāti”) punktā piemēru veidā ietvertais sakaru iekārtu uzskaitījums un apraksts faktiski atbilst KN skaidrojumu apakšpozīcijai 8517 62 00 norādītajam sakaru iekārtu uzskaitījumam. Vienlaikus no skaidrojumiem izriet, ka tie detalizētāk un plašāk apraksta šajā apakšpozīcijā ietilpstošās preces.

HS (F) sadaļas skaidrojumi pozīcijai 8517 neaptver, un tajos ietvertais apraksts nav attiecināms uz visu radiotelegrāfa vai radiotelefony raidaparātūras preču grupu kā tādu. HS (F) sadaļas skaidrojumi attiecas un apraksta tikai radiotelegrāfa vai radiotelefony aparāturu ar atsevišķu (konkrēti noteiktu) funkciju, proti, radiotelegrāfa vai radiotelefony aparāturu ar uztvērējaparātūras un raidaparātūras funkciju.

Radiotelegrāfa vai radiotelefony raidaparātūra nodrošina arī vēl daudzas citas funkcijas, tai skaitā maršrutēšanas, komutācijas u. tml. funkcijas, tādējādi uzskatāmi redzams, ka HS (F) sadaļas skaidrojumi neapraksta un neaptver visu radiotelegrāfa vai radiotelefony raidaparātūras grupā iekļauto sakaru iekārtu klāstu.

Tiesa nepamatoti atstājusi bez ievēribas pieteicējas iesniegto eksperta atzinumu un muitas izziņas, kas ļauj ražotāja precī eksportēt citā Eiropas Savienības dalībvalstī un ir saistošas visām dalībvalstīm.

[4] Valsts ieņēmumu dienests par kasācijas sūdzību iesniedzis paskaidrojumus, norādot, ka kasācijas sūdzību uzskata par nepamatotu.

Motīvu daļa

Piemērojamās tiesību normas

[5] Preču klasifikācija Eiropas Savienībā notiek atbilstoši Padomes 1987.gada 23.jūlija regulai Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu (turpmāk – regula Nr. 2658/87).

Regulas Nr. 2658/87 12.pants noteic, ka Komisija katru gadu ar regulu apstiprina kombinēto nomenklatūru galīgā redakcijā ar atbilstošajām autonomajām un līgtajām kopējā muitas tarifa nodokļa likmēm, kurās ņemti vērā Padomes vai Komisijas noteiktie pasākumi. Minētā regula publicējama Eiropas Kopienų Oficiālajā Vēstnesī līdz 31.oktobrim un piemērojama no nākamā gada 1.janvāra.

Laikā, kad pieteicēja ievada deklarētās preces, bija apstiprināta Komisijas 2012.gada 9.oktobra Īstenošanas regula Nr. 927/2012, ar ko groza I pielikumu Padomes regulā (EEK) Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu, un Komisijas 2013.gada 4.oktobra Īstenošanas regula Nr. 1001/2013, ar ko groza I pielikumu Padomes regulā (EEK) Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu. Tās 85.nodaļā „Elektroierīces un elektroiekārtas un to detaļas; skaņu ierakstīšanas un atskaņošanas

aparātūra, televīzijas attēla un skaņas ierakstīšanas un reproducēšanas aparātūra un šādu izstrādājumu detaļas un piederumi” minētas šādas pozīcijas:

KN kods	Apraksts	Līgta nodokļu likme (%)	Papildu mērvienība
(1)	(2)	(3)	(4)
8517	Telefonu aparāti, ieskaitot telefonus šūnu tīkliem vai citiem bezvadu tīkliem; citādi aparāti balss, attēlu vai citu datu pārraidei vai uztveršanai, ieskaitot aparātus saziņai līniju vai bezvadu tīklā (tāds kā lokālais vai teritoriālais tīkls), izņemot pārraides vai uztveršanas aparātus, kas minēti pozīcijā 8443, 8525, 8527 vai 8528		
	– telefonu aparāti, ieskaitot telefonus šūnu tīkliem vai citiem bezvadu tīkliem		
[..]			
8517 62 00	– – iekārtas balss, attēlu vai citu datu uztveršanai, konversijai un pārraidei vai reģenerācijai, ieskaitot komutācijas un maršrutēšanas aparātus	bez nod.	—
8517 69	– – citādi		
[..]			
8517 70	– daļas		
	– – visu veidu antenas un reflektori; daļas, kas izmantojamas kopā ar šiem izstrādājumiem		
8517 70 11	– – – antenas radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem	bez nod.	—
[..]			
8517 70 19	– – – citādi	3,6	—

[6] KN XVI sadaļas 4.piezīmē ir noteikts: „Ja kāda mašīna (ieskaitot kombinētās mašīnas) sastāv no atsevišķiem komponentiem (neatkarīgi no tā, vai tie ir atsevišķi vai savienoti ar cauruļvadiem, transmisijas ierīcēm, elektrokabeļiem vai citām ierīcēm), kas paredzēti tādas funkcijas kopīgai izpildei, kura skaidri noteikta kādā 84. vai 85.nodaļas pozīcijā, tā klasificējama pozīcijā, kas atbilst attiecīgajai funkcijai.”

[7] Īstenošanas regulas I pielikuma Pirmās daļas I sadaļas A apakšsadaļā ietverti vispārīgi kombinētās nomenklatūras interpretācijas noteikumi, tostarp:

3. Ja, piemērojot 2.noteikuma b) punktu, vai cita iemesla dēļ preces pēc pirmā acu uzmetiena var klasificēt divās vai vairākās pozīcijās, klasifikāciju izdara šādi:

a) priekšroku dod pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, nevis pozīcijām, kurās preces apraksts ir vispārīgāks. Ja tomēr katra no divām vai vairākām pozīcijām attiecas tikai uz

daļu materiālu vai vielu, kas ietilpst jauktās vai saliktās precēs, vai arī tikai uz atsevišķām sastāvdaļām mazumtirdzniecības komplektos, tad šādas pozīcijas uzskata par vienlīdz konkrētām pat tad, ja kādā no tām preču apraksts ir pilnīgāks vai precīzāks;

b) ja sajaukumus, saliktas preces, kas izgatavotas no dažādiem materiāliem vai sastāv no dažādiem komponentiem, kā arī preces, kas iesaiņotas komplektos mazumtirdzniecībai, nevar klasificēt atbilstīgi šā noteikuma a) punktam, tās klasificē pēc materiāliem vai sastāvdaļām, kas nosaka preces pamatīpašības, ja vien šo principu iespējams piemērot;

c) ja preces nevar klasificēt atbilstīgi šā noteikuma a) vai b) punktam, tās klasificē pozīcijā ar lielāko kārtas numuru no vienlīdz pieļaujamām pozīcijām.

6. Juridiski preču klasifikāciju pozīciju apakšpozīcijās nosaka apakšpozīciju ieraksti un piezīmes, kā arī iepriekš minētie noteikumi pēc analogijas, ievērojot, ka salīdzināmas ir tikai viena līmeņa apakšpozīcijas. Piemērojot šo noteikumu, ņem vērā arī atbilstīgo sadaļu un nodaļu piezīmes, ja vien konteksts nenosaka citādi.

[8] Kombinētās nomenklatūras skaidrojumi (OV 2011/C 137/01) kodam 8517 62 00 noteic, ka šajā apakšpozīcijā ietilpst divas mašīnu grupas:

1. iekārtas balss, attēlu vai citādu datu uztveršanai, konvertācijai un pārraidei;
2. iekārtas balss, attēlu vai citādu datu reģenerācijai.

Šajā apakšpozīcijā ietilpst: tīkla saskarnes kartes, modemi, atkārtotāji, centrmezgli (hubs), tilti (tostarp komutatori), maršrutētāji.

[9] Preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizēto sistēmu ir izstrādājusi Pasaules Muitas organizācija, un tā ir ieviesta ar Starptautisko konvenciju par preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizēto sistēmu, kura Eiropas Ekonomikas kopienas vārdā apstiprināta ar 1987.gada 7.aprīļa Padomes lēmumu 87/369/EEK. Atbilstoši regulas Nr. 2658/87 2.panta 1.punktam kombinētajā nomenklatūrā ietilpst harmonizētās sistēmas nomenklatūra.

Saskaņā ar HS konvencijas 3.panta 1.punktu katra līgumslēdzēja puse citstarp apņemas nodrošināt, lai tās muitas tarifu un statistikas nomenklatūra atbilstu HS, izmantot visas HS pozīcijas un apakšpozīcijas, tās nepapildinot un negrozot, atbilstošos ciparu kodus, kā arī ievērot šīs sistēmas ciparu secību. Šajā pašā normā līgumslēdzējām pusēm ir uzlikts pienākums arī piemērot vispārīgos noteikumus HS interpretācijai un visas iedaļu, nodaļu un apakšpozīciju piezīmes un negrozīt šo iedaļu, nodaļu un apakšpozīciju piemērošanas apjomu.

Pasaules Muitas organizācija atbilstoši HS konvencijas 8.pantā ietvertajiem nosacījumiem apstiprina HS komitejas pieņemtos skaidrojumus un klasificēšanas ieteikumus.

[10] HS vispārīgās interpretācijas 1.noteikums paredz, ka „(..) juridiski klasifikāciju nosaka pozīciju ieraksti un sadaļu un nodaļu piezīmes, kā arī turpmāk izklāstītie noteikumi, ja vien pozīcijās un piezīmēs nav noteikts citādi”.

HS vispārīgais interpretācijas 3.noteikums noteic: ja, piemērojot 2.noteikuma b) punktu, vai cita iemesla dēļ preces pēc pirmā acu uzmetiena var klasificēt divās vai vairākās pozīcijās, klasifikāciju izdara šādi:

a) priekšroku dod pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, nevis pozīcijām, kurās preces apraksts ir vispārīgāks. Ja tomēr katra no divām vai vairākām pozīcijām attiecas tikai uz daļu materiālu vai vielu, kas ietilpst jauktās vai saliktās precēs, vai arī tikai uz atsevišķām

sastāvdaļām mazumtirdzniecības komplektos, tad šādas pozīcijas uzskata par vienlīdz konkrētām pat tad, ja kādā no tām preču apraksts ir pilnīgāks vai precīzāks;

b) ja sajaukumus, saliktas preces, kas izgatavotas no dažādiem materiāliem vai sastāv no dažādiem komponentiem, kā arī preces, kas iesaiņotas komplektos mazumtirdzniecībai, nevar klasificēt atbilstīgi šā noteikuma a) punktam, tās klasificē pēc materiāliem vai sastāvdaļām, kas nosaka preces pamatīpašības, ja vien šo principu iespējams piemērot;

c) ja preces nevar klasificēt atbilstīgi šā noteikuma a) vai b) apakšpunktam, tās klasificē pozīcijā ar lielāko kārtas numuru no vienlīdz pieļaujamām pozīcijām.

HS vispārīgās interpretācijas 6.noteikums paredz, ka HS vispārīgie interpretācijas 1.-5.noteikumi, izdarot vajadzīgos grozījumus, regulē arī klasificēšanu apakšpozīciju līmenī vienas pozīcijas ietvaros.

(I) 6.noteikumā minētie jēdzieni nozīmē:

(a) „viena līmeņa apakšpozīcijas”: apakšpozīcijas ar vienu defisi (1.līmenis) vai apakšpozīcijas ar divām defisēm (2.līmenis).

Tā, salīdzinot divu vai vairāku apakšpozīciju ar vienu defisi vienas pozīcijas ietvaros radnieciskās īpašības saskaņā ar 3.a) noteikuma kontekstu, to īpašību vai tuvību jānovērtē tikai uz salīdzināmo apakšpozīciju ar vienu defisi tekstu pamata. Kad specifiskākā apakšpozīcija ar vienu defisi ir izvēlēta un, ja šī apakšpozīcija klasifikatorā pati dalās, pēc tam un tikai pēc tam jāņem vērā apakšpozīciju ar divām defisēm tekstus, lai noteiktu, kuru apakšpozīciju ar divām defisēm jāizvēlas.

(b) „ja kontekstā nav citādu norādījumu”: izņemot tos gadījumus, kad sadaļu un nodaļu piezīmes ir pretrunā ar apakšpozīciju tekstiem vai apakšpozīciju piezīmēm.

(III) Apakšpozīcijas ar divām defisēm loks nevar būt lielāks par apakšpozīcijas ar vienu defisi, kurā tā ietilpst, loku. Apakšpozīcijas ar vienu defisi loks nedrīkst būt lielāks par pozīcijas, kurā ietilpst šī apakšpozīcija, loku.

[11] HS pozīcijas 8517 skaidrojumā norādīts, ka šajā pozīcijā iekļauti aparāti balss vai citu skaņu, attēlu vai citu datu pārraidīšanai vai uztveršanai starp divām vietām, izmantojot variācijas elektriskajā strāvā vai optiskajos viļņos, kas plūst vadu tīklā, vai elektromagnētiskajos viļņos bezvadu tīklā. Signāls var būt analogs vai ciparu. Tīkli, kurus var savienot, ieskaitot telefonijas, radiotelefonijas, radiotelegrāfijas, lokālie un teritoriālie tīkli.

[12] HS pozīcijas 8517 skaidrojumu II sadaļas (F) punktā noteikts, ka radiotelefonijas un radiotelegrāfijas raidaparātūra un uztvērējaparātūras grupā ir iekļauts turpmāk minētais:

1) radiotelefonijas un radiotelegrāfijas līnijaparāti (raidītāji, uztvērēji un raidītāji uztvērēji); dažāda veida aparāti, ko pamatā izmanto lielās instalācijās, iekļauj īpašas, piemēram, slepenības ierīces (piemēram, spektra invertorus), multiplekša ierīces (izmanto vairāk nekā divu ziņojumu vienlaicīgai nosūtīšanai) un noteikta tipa uztvērējus, ko sauc par „dalītajiem uztvērējiem” un kas izmanto dažādas uztveršanas metodes, lai novērstu signāla vājināšanos;

2) radoraidītāji un radiouztvērēji vairāku valodu konferenču sinhronajai tulkošanai;

3) automātiskie raidītāji un īpaši uztvērēji avārijas signālu sūtīšanai no kuģiem, lidaparātiem utt.;

4) telemetrijas signālu raidītāji, uztvērēji vai raidītāji/uztvērēji;

5) radiotelefonijas aparāti, ieskaitot radiotelefonijas uztvērējus motorizētiem transportlīdzekļiem, kuģiem, lidaparātiem, vilcieniem utt.;

6) portatīvie uztvērēji, parasti darbināmi ar bateriju, piemēram, portatīvie uztvērēji izsaukšanai, brīdināšanai vai peidžeru sistēmas uztvērēji.

Savukārt atbilstoši HS pozīcijas 8517 skaidrojumu II sadaļas (G) punktam – Citādi sakaru aparāti – šajā grupā ir iekļauti aparāti, kas nodrošina savienojumu ar vadu vai bezvadu sakaru tīklu vai balss vai citu skaņu, attēlu vai citu datu pārraidīšanu vai uztveršanu šādos tīklos. Sakaru tīkli iekļauj arī augstfrekvences sakaru sistēmas, ciparu sakaru sistēmas un šādu sistēmu kombinācijas. Šīs sistēmas var konfigurēt, piemēram, kā publiskas komutācijas telefonu tīklus, lokālos tīklus (LAN), pilsētīklus (MAN) un teritoriālos tīklus (WAN) ar patentētu vai atvērtu arhitektūru.

Šajā grupā ir iekļauts turpmāk minētais:

- 1) tīkla saskarnes kartes (piemēram, Ethernet saskarnes kartes);
- 2) modemi (kombinēti modulatori un demodulatori);
- 3) maršrutētāji, tilti, centrmezgli, atkārtotāji un kanāls – kanāls adapteri;
- 4) multiplexoru un saistītais līnijas aprīkojums (piemēram, raidītāji, uztvērēji vai elektrooptiskie pārveidotāji);
- 5) kodētāji (datu kompresori/dekompresori), kas var pārraidīt un uztvert ciparu informāciju;
- 6) impulsa un toņa pārveidotāji, kas impulsa signālus pārveido toņa signālos.

Iemesli, kas liek šaubīties par Eiropas Savienības tiesību normu interpretāciju

[13] Pieteicēja strīdus preces bija klasificējusi atbilstoši Īstenošanas regulai kombinētās nomenklatūras pozīcijā 8517 apakšpozīcijā 8517 70 11 90.

Valsts ieņēmumu dienests strīdus precēm piemēroja Īstenošanas regulas kombinētās nomenklatūras pozīcijas 8517 apakšpozīciju 8517 70 19 90.

Tātad lietā ir strīds par Īstenošanas regulas kombinētās nomenklatūras koda 8.zīmi (apakšpozīcija ar trīs defisēm), t. i., vai maršrutētāju antenas klasificējas ar kodu:

1) 8517 70 11: Telefonu aparāti, ieskaitot telefonus šūnu tīkliem vai citiem bezvadu tīkliem; citādi aparāti balss, attēlu vai citu datu pārraidei vai uztveršanai, ieskaitot aparātus saziņai līniju vai bezvadu tīklā (tāds kā lokālais vai teritoriālais tīkls), izņemot pārraides vai uztveršanas aparātus, kas minēti pozīcijā 8443, 8525, 8527 vai 8528: - daļas: -- visu veidu antenas un reflektori; daļas, kas izmantojamas kopā ar šiem izstrādājumiem: --- antenas radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem; vai

2) 8517 70 19: Telefonu aparāti, ieskaitot telefonus šūnu tīkliem vai citiem bezvadu tīkliem; citādi aparāti balss, attēlu vai citu datu pārraidei vai uztveršanai, ieskaitot aparātus saziņai līniju vai bezvadu tīklā (tāds kā lokālais vai teritoriālais tīkls), izņemot pārraides vai uztveršanas aparātus, kas minēti pozīcijā 8443, 8525, 8527 vai 8528: - daļas: -- visu veidu antenas un reflektori; daļas, kas izmantojamas kopā ar šiem izstrādājumiem: --- citādi.

Tātad lietā jānoskaidro, vai antenas maršrutēšanas aparātiem jāklasificē kā antenas radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem vai antenas citiem aparātiem, kas klasificējas KN pozīcijā 8517.

[14] Vispirms strīds ir par apakšpozīcijas 8517 62 (- telefonu aparāti, ieskaitot telefonus šūnu tīkliem vai citiem bezvadu tīkliem: -- iekārtas balss, attēlu vai citu datu uztveršanai, konversijai un pārraidei vai reģenerācijai, ieskaitot komutācijas un maršrutēšanas aparātus) patieso tvērumu.

Kombinētās nomenklatūras skaidrojumi kodam 8517 62 00 noteic, ka šajā apakšpozīcijā ietilpst divas mašīnu grupas:

1. iekārtas balss, attēlu vai citādu datu uztveršanai, konvertācijai un pārraidei;
2. iekārtas balss, attēlu vai citādu datu reģenerācijai.

Šajā apakšpozīcijā ietilpst: tīkla saskarnes kartes, modemi, atkārtotāji, centrmezgli (hubs), tilti (tostarp komutatori), maršrutētāji.

Tātad Eiropas Savienības tiesībās maršrutētājs ir minēts pozīcijā 8517, apakšpozīcijas 8517 62 00 ierakstā kā atsevišķa aparātu grupa „maršrutēšanas aparāti”.

Apakšpozīcijas 8517 62 00 zemāka līmeņa apakšpozīciju ieraksti paredz, ka apakšpozīcijā 8517 62 00 10 klasificē radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparāturu izmantošanai civilajā aviācijā; 8517 62 00 90 – citādu aparāturu balss, attēlu vai citu datu uztveršanai, konversijai un pārraidei vai reģenerācijai.

[15] Pieteicēja uzskata, ka apakšpozīcija 8517 62 00 nenodala maršrutētājus no radiotelegrāfijas un radiotelefonijas raidaparātūras. Šīs apakšpozīcijas zemāka līmeņa apakšpozīciju ieraksti nodala tikai radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparāturu, kas tiek izmantota civilajā aviācijā, no pārējām sakaru iekārtām, kas veic datu uztveršanas, konversijas un pārraides funkciju, un šīm pazīmēm atbilst un attiecīgi šajā grupā (8517 62 00 90) ietilpst gan maršrutētāji, gan radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparātūra, kas netiek izmantota civilajā aviācijā.

Savukārt iestāde uzskata, ka, vērtējot pieteicējas maršrutētāju pamatīpašības (datortīkla aparāti), pozīcijas 8517 uzbūvi un HS pozīcijas 8517 skaidrojumus, jāsecina, ka HS skaidrojumi maršrutētāju definē kā atsevišķu aparātu, kas tiek konfigurēts lietošanai lokālajos tīklos (LAN) un/vai teritoriālajos tīklos (WAN), un ka tie ir „citādi” sakaru aparāti HS nozīmē. Proti, iestādes ieskatā HS nošķir maršrutētājus no radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem, televīzijas, radiofonijas, mobilajiem telefoniem, radiolokācijas aparātiem u. c.

Izvērtējot abu pušu argumentus, Administratīvā apgabaltiesa atzina par pamatotu Valsts ieņēmumu dienesta secinājumu, ka atbilstoši HS skaidrojumiem radiotelefonijas un radiotelegrāfijas aparāti ir nodalīti kā atsevišķi aparāti no maršrutētājiem, kas tiek konfigurēti lietošanai lokālajos tīklos (LAN) un/vai teritoriālajos tīklos (WAN), un tie ir citādi sakaru aparāti HS nozīmē.

[16] No procesa dalībnieku argumentiem izriet, ka nav pietiekami skaidra nošķiruma starp konkrētu pozīciju un apakšpozīciju skaidrojumiem.

Atbilstoši kasācijas sūdzības argumentiem pieteicēja uzskata, ka Valsts ieņēmumu dienesta un Administratīvās apgabaltiesas secinājumi ir pretrunā ar Īstenošanas regulas Vispārīgi kombinētās nomenklatūras interpretācijas 3.noteikuma a) piezīmi un Īstenošanas regulas kombinētās nomenklatūras XVI sadaļas 2.b) piezīmi.

Īstenošanas regulas kombinētās nomenklatūras XVI sadaļas 2.piezīme paredz, ka, ievērojot šās sadaļas 1.piezīmi, 84.nodaļas 1.piezīmi un 85.nodaļas 1.piezīmi, mašīnu daļas (izņemot pozīciju 8484, 8544, 8545, 8546 un 8547 izstrādājumu daļas) klasificē pēc šādiem noteikumiem:

a) detaļas, kas ir kādā no 84. vai 85.nodaļas pozīcijām iekļautie izstrādājumi (izņemot pozīcijas 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8487, 8503, 8522, 8529, 8538 un 8548), visos gadījumos klasificē atbilstīgi tām paredzētajām pozīcijām;

b) citas detaļas, kas paredzētas izmantošanai tikai vai galvenokārt noteikta veida mašīnās vai vairākās vienas pozīcijas mašīnās (ieskaitot pozīcijās 8479 un 8543 iekļautās mašīnas), klasificē kopā ar šīm mašīnām vai attiecīgi pozīcijās 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8529 vai 8538; daļas, kas vienlīdz izmantojamas galvenokārt pozīciju 8517 un 8525–8528 izstrādājumos, tomēr klasificē pozīcijā 8517.

No minētā izriet, ka iekārtu balss, attēlu vai citu datu uztveršanai, konversijai un pārraidei vai reģenerācijai detaļas klasificē kopā ar šīm iekārtām.

[17] Īstenošanas regulas Vispārīgi kombinētās nomenklatūras interpretācijas 3.noteikuma a) piezīme paredz, ja, piemērojot 2.noteikuma b) punktu, vai cita iemesla dēļ preces pēc pirmā acu uzmetiena var klasificēt divās vai vairākās pozīcijās, priekšroku dod pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, nevis pozīcijām, kurās preces apraksts ir vispārīgāks.

Kā jau tika norādīts iepriekš, maršrutētājs ir minēts pozīcijā 8517, apakšpozīcijas 8517 62 00 ierakstā kā atsevišķa aparātu grupa. Ņemot vērā šīs apakšpozīcijas zemāka līmeņa apakšpozīciju ierakstus, pieteicēja uzskata, ka maršrutētājs atbilst apakšpozīcijai 8517 62 00 90, jo tā vienlaikus aptver gan maršrutētājus, gan radiotelegrāfa vai radiotelefona aparāturu, kas netiek izmantota civilajā aviācijā. Tādējādi pieteicēja uzskata, ka konkrētāks un specifiskāks pieteicējas importēto preču apraksts ir KN apakšpozīcijā 8517 70 11.

Tomēr no apakšpozīcijas 8517 70 11 ierakstiem redzams, ka tās ir visu veidu antenas un reflektori; daļas, kas izmantojamas kopā ar šiem izstrādājumiem (ieraksts ar divām defisēm), kas tālāk dalās divās daļās (ieraksti ar trīs defisēm): 1) antenas radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem un 2) citādi.

Pieteicēja, piekrītot, ka KN Īpašo noteikumu 5.punkta mērķis primāri ir noteikt muitas nodokļu atbrīvojumus civilajiem gaisa kuģiem, papildus argumentē, ka minētais punkts vienlaikus nepārprotami nosauc arī tās KN apakšpozīcijas, kuras ietver radiotelefona vai radiotelegrāfa aparāturu. Proti, šajā punktā apakšpozīciju 8517 69 31 un 8517 69 39 aprakstā norādīts „radiotelefonijs vai radiotelegrāfijs”. Savukārt apakšpozīciju 8517 12, 8517 61, 8517 62, 8517 69 90 aprakstā norādīta „radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātūra”. Tādējādi pieteicēja uzskata, ka radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātūra var tikt klasificēta vairākās apakšpozīcijās, tostarp arī 8517 62.

[18] Pieteicēja argumentē, ka HS (F) sadaļas skaidrojumi pozīcijai 8517 neaptver un tajos ietvertais apraksts nav attiecināms uz visu radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparātūras preču grupu kā tādu. HS (F) sadaļas skaidrojumi attiecas un apraksta tikai radiotelegrāfa vai radiotelefonu aparāturu ar atsevišķu (konkrēti noteiktu) funkciju, proti, radiotelegrāfa vai radiotelefonu aparāturu ar uztvērējaparātūras un raidaparātūras funkciju. Radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparātūra nodrošina arī vēl daudz citas funkcijas, tai skaitā maršrutēšanas, komutācijas u. tml. funkcijas, tādējādi pieteicēja uzskata, ka HS (F) sadaļas skaidrojumi neapraksta un neaptver visu radiotelegrāfa vai radiotelefonu raidaparātūras grupā iekļauto sakaru iekārtu klāstu.

Savukārt Valsts ieņēmumu dienests argumentē, ka maršrutētāji saskaņā ar HS pozīcijas 8517 skaidrojumu II sadaļas (G) punktu ir citādi sakaru aparāti, kas tiek konfigurēti lietošanai lokālajos tīklos (LAN) un/vai teritoriālajos tīklos (WAN).

[19] Ievērojot minēto, pastāv šaubas, vai Eiropas Savienības tiesību normas interpretējamās tādējādi, ka antenas radiotelegrāfa vai radiotelefona aparātiem iekļauj sevī arī

antenas maršrutētājiem. Proti, vai ir jāņem vērā, ka iekārtu balss, attēlu vai citu datu uztveršanai, konversijai un pārraidei vai reģenerācijai detaļas klasificē kopā ar šīm iekārtām un ka apakšpozīcijas 8517 62 00 90 ieraksti vienlaikus aptver gan maršrutētājus, gan radiotelegrāfa vai radiotelefona aparāturu, kas netiek izmantota civilajā aviācijā, vai arī apakšpozīcijas 8517 70 un zemāka līmeņa apakšpozīciju ieraksti tomēr nav tulkojami paplašināti, un tāpēc, ievērojot, ka apakšpozīcija 8517 70 11 neiekļauj antenas maršrutētājiem, tās jāklasificē apakšpozīcijā 8517 70 19 kā antenas citādiem aparātiem, kas tiek konfigurēti lietošanai lokālajos tīklos (LAN) un/vai teritoriālajos tīklos (WAN).

[20] Tāpat norādāms, ka, izvērtējot Eiropas Savienības dalībvalstu muitas iestāžu izdotās saistošās izziņas par tarifu, Administratīvā apgabaltiesa konstatēja, ka citu dalībvalstu muitas iestādes antenas maršrutētājiem, kā arī to daļas klasificē ar KN kodu 8517 70 19. Savukārt ar KN kodu 8517 70 11 tiek klasificēta antena radio balss un telegrāfa sakariem, GSM mobilo sakaru antena un tās daļa, radiotelefoniem paredzētā antena.

[21] Līdz ar to Senāts uzskata par nepieciešamu uzdot Eiropas Savienības Tiesai jautājumu prejudiciālā nolēmuma sniegšanai atbilstoši Līguma par Eiropas Savienības darbību 267.pantam.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Līguma par Eiropas Savienības darbību 267.pantu, Administratīvā procesa likuma 273.panta 5.punktu, Senāts

nolēma

Uzdot Eiropas Savienības Tiesai šādu jautājumu prejudiciālā nolēmuma sniegšanai:

Vai kombinētā nomenklatūra, kas ietverta Eiropas Padomes 1987.gada 23.jūlija regulas (EEK) Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu I pielikumā, kurš grozīts ar Komisijas 2012.gada 9.oktobra Īstenošanas regulu (ES) Nr. 927/2012 un Komisijas 2013.gada 4.oktobra Īstenošanas regulu Nr. 1001/2013, ir interpretējama tādējādi, ka kombinētās nomenklatūras apakšpozīcija 8517 70 11 var ietvert antenas maršrutēšanas aparātiem, kas tiek konfigurēti lietošanai lokālajos tīklos (LAN) un/vai teritoriālajos tīklos (WAN)?

Apturēt tiesvedību lietā, līdz stājas spēkā Eiropas Savienības Tiesas nolēmums.

Lēmums nav pārsūdzams.

Signature valid
Digitally signed by D. MAKAROVA
Date: 2021.08.26 11:54:12 EEST
D. Makarova

Signature valid
Digitally signed by DZ. AMERIKA
Date: 2021.08.26 11:42:02 EEST
Dz. Amerika

Signature valid
Digitally signed by VESMA KAKSTE
Date: 2021.08.26 11:43:33 EEST
V. Kakste

