

Byla C-72/21**Prašymo priimti prejudicinį sprendimą santrauka pagal Teisingumo Teismo procedūros reglamento 98 straipsnio 1 dalį****Gavimo data:**

2021 m. vasario 4 d.

Prašymą priimti prejudicinį sprendimą pateikęs teismas:

Augstākā tiesa (Senāts) (Aukščiausiasis Teismas, Latvija)

Nutarties dėl prašymo priimti prejudicinį sprendimą priėmimo data:

2021 m. vasario 2 d.

Ieškovė pirmojoje instancijoje ir kasatorė:

SIA PRODEX

Atsakovė pirmojoje instancijoje ir kita kasacinio proceso šalis:

Valsts ieņēmumu dienests (Valstybinė mokesčių inspekcija, Latvija)

Pagrindinės bylos dalykas

Apeliacinis skundas administracinėje byloje, kurioje SIA PRODEX (toliau – kasatorė) prašo panaikinti *Valsts ieņēmumu dienests* (Valstybinė mokesčių inspekcija, toliau – VMI) sprendimą kasatorės sumokėtą 473,30 EUR užstatą pervesti į valstybės biudžetą kaip muitą (toliau – ginčijamas sprendimas).

Prašymo priimti prejudicinį sprendimą dalykas ir teisinis pagrindas

Prašymą priimti prejudicinį sprendimą pateikęs teismas, remdamasis SESV 267 straipsniu, prašo išaiškinti Reglamento (EEB) Nr. 2658/87, iš dalies pakeisto Reglamentu (ES) Nr. 1006/2011, I priede pateiktą Kombinuotąją nomenklatūrą, visų pirma jos 4418 20 subpoziciją.

Prejudiciniai klausimai

1. Ar 1987 m. liepos 23 d. Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo, iš dalies pakeisto 2011 m.

rugsėjo 27 d. Komisijos reglamentu (ES) Nr. 1006/2011, I priede pateiktą Kombinuotąją nomenklatūrą reikia aiškinti taip, kad jos 4418 20 subpozicija gali apimti durų staktas ir slenksčius kaip atskiras prekes?

2. Ar, atsižvelgiant į 2011 m. rugsėjo 27 d. Komisijos reglamento (ES) Nr. 1006/2011, kuriuo iš dalies keičiamas Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo I priedas, I priedo pirmos dalies I skyriaus A dalyje pateiktų Kombinuotosios nomenklatūros bendrųjų aiškinimo taisyklių 2 taisyklės a punkto pirmąjį sakinį, Kombinuotosios nomenklatūros 4418 20 subpozicija taip pat gali apimti nesukomplektuotas durų staktas, durų lentas ir slenksčius, su sąlyga šie produktai pasižymi esminėmis sukomplektuotų ir baigtų gaminti durų staktų ir slenksčių savybėmis?

3. Ar pagrindinėje byloje nagrinėjamos medienos plokštės ir bagetai, iš kurių profilio ir dekoratyvinės apdailos objektyviai matyti jų numatomas panaudojimas durims, durų staktoms ir slenksčiams gaminti, tačiau kuriuos prieš montuojant duris reikia supjaustyti iki tinkamo ilgio ir kurių tvirtinimui reikia palikti vietas, ir kuriuose, prireikus, reikia palikti vietas vyriams ir sklėsčiams, turi būti priskiriami prie Kombinuotosios nomenklatūros 4418 20 subpozicijos, ar (priklausomai nuo konkrečių plokščių ir bagetų savybių) prie šios nomenklatūros 4411 ir 4412 pozicijų?

Nurodomos Sąjungos teisės nuostatos

1987 m. liepos 23 d. Tarybos reglamentas (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės prekių nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo (OL L 256, 1987, p. 1; specialusis leidimas lietuvių kalba: 2 sk., 2 t., p. 382), visų pirma jo 12 straipsnis.

2011 m. rugsėjo 27 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1006/2011, kuriuo iš dalies keičiamas Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo I priedas (OL L 282, 2011, p. 1), ir, be kita ko, jo 44 skirsnyje (Mediena ir medienos gaminiai; medžio anglys) ir 44 skirsnyje esančių pastabų 4 punkte išvardytos pozicijos, I priedo pirmos dalies I skyriaus A dalyje išdėstytos bendrosios Kombinuotosios nomenklatūros aiškinimo taisyklės, įskaitant 2 taisyklės a punkto pirmąjį sakinį, taip pat 3 ir 6 taisykles.

2013 m. spalio 4 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 1001/2013, kuriuo iš dalies keičiamas Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo I priedas (OL L 290, 2013, p. 1).

2016 m. spalio 6 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) 2016/1821, kuriuo iš dalies keičiamas Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo I priedas (OL L 294, 2016, p. 1), ir, visų pirma, jo 4418 20 subpozicija versijoje latvių kalba.

[Europos Sąjungos] kombinuotosios nomenklatūros paaiškinimai (2011/C-137/01) dėl, visų pirma, 4418 20 10–4418 20 80 kodų.

Tarptautinė konvencija dėl suderintos prekių aprašymo ir kodavimo sistemos (toliau – suderinta sistema), visų pirma 3 straipsnio 1 dalis ir 8 straipsnis.

Bendrosios suderintos sistemos aiškinimo taisyklės, visų pirma 1 taisyklė ir jos paaiškinimų III punkto b papunktis ir V punkto b papunktis, 2 taisyklės a punktas ir 2 taisyklės a punkte nurodytas paaiškinimas, 4409 pozicijos paaiškinimo 44 skirsnio penktos pastraipos 4 punkto 4 pastaba, 4412 ir 4418 pozicijų paaiškinimai ir t. t.

2013 m. balandžio 11 d. Europos Komisijos patvirtintos prekių, supakuotų į mažmeninei prekybai skirtus rinkinius, klasifikavimo Kombinuotojoje nomenklatūroje gairės, visų pirma C dalies 1 punkto b ir c papunkčiai ir 2 punkto a ir b papunkčiai.

2007 m. lapkričio 16 d. Pasaulio muitinių organizacijos sekretoriato rekomendacija dėl 44.11 ir 44.18 referencinių kodų.

Teisingumo Teismo jurisprudencija

Sprendimas *Holz Geenen* (C-309/98, EU:C:2000:165), visų pirma 25 punktas.

Faktinių aplinkybių ir pagrindinės bylos santrauka

- 1 2014 m. rugsėjo 23 d. kasatorė, pildydama muitinės deklaraciją, deklaravo šias prekes, kurioms taikoma išleidimo į laisvą apyvartą muitinės procedūra: spygliuočių medienos vidaus duris su staktomis, deklaracijoje nurodydama siuntos kodą pagal Kombinuotąją nomenklatūrą ir TARIC kodą 4418 20 50 00: statybiniai stalių ir dailidžių gaminiai iš medienos, įskaitant tuščiavidurius skydus, sumontuotus grindų skydus, malksnas ir skalas: – durys, jų staktos ir slenksčiai: – spygliuočių medienos. Prekėms buvo pritaikyta bazinė (0 %) importo maito norma.
- 2 Ginčijamame sprendime buvo konstatuota, kad surinkimo procesui užbaigti kasatorės prekes reikėjo apdoroti. Buvo nurodyta, kad šios prekės neturi nei mažmeninei prekybai skirto rinkinio savybių (kurios importo ir deklaravimo metu būtų aiškiai atpažįstamos), nei išmontuoto produkto savybių (įrodančių, kad šios prekės sudaro rinkinį, kaip tai suprantama pagal Kombinuotosios nomenklatūros 4418 poziciją). Iš to VMI padarė išvadą, kad minėtos prekės negali būti priskiriamos prie kasatorės nurodyto 4418 20 50 00 kodu, ir kad jos turi būti atskirtos, jas priskiriant prie atitinkamų Kombinuotosios nomenklatūros ir TARIC 4411 13 90 00, 4411 14 90 00 ir 4412 99 85 90 kodų (plaušo plokštės iš medienos arba iš kitų panašių į medieną medžiagų, fanera, faneruoti skydai ir panaši sluoksniuotoji mediena).

- 3 Kasatorė apskundė VMI sprendimą administraciniam teismui, prašydama jį panaikinti. *Administratīvā apgabaltiesa* (apygardos administracinis teismas) išnagrinėjo [ši] skundą ir 2018 m. sausio 25 d. sprendimu jį atmetė. *Administratīvā apgabaltiesa* nusprendė, kad VMI teisingai konstatavo, jog kasatorės deklaruoti MDF bagetai ir profiliai, kurie nesudarė baigto gaminti rinkinio su tam tikrais durų lakštais, turi būti priskiriami prie atitinkamų pozicijų.
- 4 *Administratīvā apgabaltiesa* atmetė kasatorės nuomonę, kad importuotos prekės yra baigti gaminti gaminiai, tinkami naudoti pagal tikslinę paskirtį, pagal kurią numatoma prekes parduoti tiesiogiai vartotojui be papildomo apdorojimo ar perdirbimo. Šis teismas, remdamasis kasatorės interneto svetaine, konstatavo, kad durų priedai (pvz. staktos) parduodami kaip atskiros prekės. Kasatorė parduoda tiek sukomplektuotus durų rinkinius (su sumontuotais vyriais, rankenomis ir staktomis), tiek ir atskiras dalis. Bendrovė taip pat teikia durų matavimo, montavimo ir įrengimo paslaugas. Atsižvelgiant į tai, minėto teismo nuomone, yra nustatyta, kad kasatorė nevykdo baigtų gaminti gaminių (kuriuos galima panaudoti kaip rinkinius) importo.
- 5 Dėl šio [*Administratīvā*] *apgabaltiesa* sprendimo kasatorė pateikė kasacinį skundą; ji pakartotinai nurodė, kad byloje buvo klaidingai išaiškintos atitinkamos Įgyvendinimo reglamente Nr. 1001/2013 pateiktos Kombinuotosios nomenklatūros pozicijos.

Svarbiausi pagrindinės bylos šalių argumentai

- 6 Kasatorės teigimu, [*Administratīvā*] *apgabaltiesa* klaidingai nusprendė, kad durų komponentai turi būti priskiriami prie 4418 pozicijos tik tiek, kiek jie su durų lakštais sudaro vieną rinkinį. Kasatorė tvirtina, kad nei Kombinuotosios nomenklatūros 4418 20 subpozicijos aprašyme, nei jos paaiškinimuose nenumatyta kriterijaus, pagal kurį medienos plokštės su medienos lakštais turi sudaryti rinkinį. Ji teigia, kad durų lakštas, kurį VMI vis dėlto priskyrė prie atskiros 4418 pozicijos, yra tik viena iš kelių duris sudarančių plokščių. Pasak kasatorės, nėra jokio teisinio pagrindo teigti, kad kitų durų plokščių priskyrimas tam tikrai pozicijai priklauso nuo to, ar jos su kita durų plokšte (durų lakštu) sudaro rinkinį.
- 7 Kasatorė nurodo, kad iš VMI ir [*Administratīvā*] *apgabaltiesa* nustatytų aplinkybių matyti, jog kasatorės deklaruotos prekės iš tiesų buvo pripažintos medienos plokštėmis, skirtomis konkrečiai durų gamybai, ir kad dėl šios priežasties jas taip pat reikėjo priskirti prie 4418 pozicijos.
- 8 Kasatorė teigia, kad VMI ir [*Administratīvā*] *apgabaltiesa* elgėsi nenuosekliai, tvirtindami, jog dalies medienos plokščių nebuvo galima deklaruoti Kombinuotosios nomenklatūros 4418 pozicijoje, o kitas medienos plokštes reikėjo priskirti prie Kombinuotosios nomenklatūros 4418 pozicijos (tikriausiai šios institucijos pripažino, kad durų lakštus reikėjo deklaruoti nagrinėjamoje pozicijoje tuo pagrindu, kad lakštas labiausiai atitinka įprastą „durų“ prasmę).

- 9 4411 ir 4412 pozicijos nėra skirtos durų komponentams, nes šios pozicijos prekės naudojamos kitiems tikslams, pavyzdžiui, šiluminiam atnaujinimui, garso izoliacijai, grindų dangos darbams ir t. t.
- 10 Per procesą dėl kasacinio skundo VMI nurodė, kad prekės buvo pateiktos atskirai, o deklaruoti durų lakštų ir MDF profilių, surištų profilių, MDF bagetų bei MDF plokščių numeriai neįrodo, kad buvo laikytasi mažmeninei prekybai skirtų rinkinių proporcingumo principo ir kad nėra abipusės vienareikšmės nuorodos; be to, jie neįrodo, kad prekės nėra supakuotos taip, kad jas būtų galima parduoti naudotojams jų neperdirbant. Šiomis aplinkybėmis darytina išvada, kad 2013 m. balandžio 11 d. Europos Komisijos patvirtintos prekių, supakuotų į mažmeninei prekybai skirtus rinkinius, klasifikavimo Kombinuotojoje nomenklatūroje gairės, visų pirma C dalies 1 punkto b ir c papunkčiai ir 2 punkto a ir b papunkčiai nėra įvykdyti. Šioje byloje minėtų prekių negalima pripažinti „statybiniais stalių ir dailidžių gaminiais iš medienos“, t. y. šios prekės importo momentu neturi minėtos Kombinuotosios nomenklatūros 4418 pozicijos aprašyme nurodytų objektyvių požymių ir savybių; priešingai, importo momentu šios prekės buvo aiškiai apibrėžtos Kombinuotosios nomenklatūros pozicijoje kaip „panaši sluoksniuotoji mediena“.
- 11 Kasatorė taip pat nurodė, kad Kombinuotosios nomenklatūros 4418 20 subpozicija gali apimti tiek visą durų rinkinį, tiek atskirai durų staktas ar slenksčius, nes kiekvienas jų yra baigta gaminti prekė. Taigi, kasatorės teigimu, neturi reikšmės, ar buvo importuoti tik durų lakštai ar staktos, todėl [Administratīvā] apgabaltiesa nebuvo pagrindo nagrinėti klausimo, ar kasatorė vykdė durų rinkinių importą.
- 12 Kasatorė lygina įvairias Reglamento Nr. 2658/87 kalbines versijas ir teigia, kad ši subpozicija prancūzų, italų ir vokiečių kalbomis taip pat apima duris, durų staktas ir slenksčius, o visos šios prekės atskirai priskiriamos prie šios subpozicijos.
- 13 Vykstant procedūrai kasatorė paaiškino, kad jos importuotos prekės, įsigytos iš specializuotų durų gamintojo, negali būti skirtos naudoti pagal kitą paskirtį, išskyrus atitinkančią jų funkciją, t. y. jos gali būti panaudotos tik kaip konkretaus durų modelio komponentai. Medienos durys turi sandarinamuosius apvadus, skirtus tam tikriems medienos lakštams užsandarinti. Visi tam tikro tipo medinių durų komponentai padengiami tos pačios spalvos laku ir pateikiami su kryžminėmis nuorodomis; be to, visi MDF durų komponentai laminuojami taip pat, su identiškais medžiagų identifikavimo numeriais. Visų durų staktų profilio matmenys atitinka atitinkamų durų lakštų storį, todėl manytina, kad šios prekės yra nedalomos. Visos durų staktos, taip pat išlyginamosios medžiagos gaminamos pagal standartines gamintojo gaminių specifikacijas; jos nurodytos gamintojo interneto svetainėje ir prekių kataloguose. Kasatorė pabrėžia, kad pagal Kombinuotąją nomenklatūrą visos šios prekės yra statybiniai gaminiai (anglų k. „bilder’s joinery“), be kurių durys tinkamai neveikia.

- 14 Remdamasi pirma minėtų konkrečių pozicijų paaiškinimais VMI mano, kad kasatorė deklaravo įvairius medienos gaminius (bagetus ir t. t.), tačiau ne durų komponentus.

Trumpa prašymo priimti prejudicinį sprendimą motyvų santrauka

- 15 Kasatorė nagrinėjamas prekes pagal Reglamento Nr. 2658/87 Kombinuotąją nomenklatūrą priskyrė prie 4418 pozicijos „Statybiniai stalių ir dailidžių gaminiai iš medienos, įskaitant tuščiavidurius skydus, sumontuotus grindų skydus, malksnas ir skalas“, 4418 20 50 00 subpozicijos „— Durys, jų staktos ir slenksčiai — Iš spygliuočių medienos“.
- 16 VMI nagrinėjamos prekės pritaikė kitas tris Kombinuotosios nomenklatūros pozicijas:
- 1) 4411 pozicija „Plaušo plokštės iš medienos arba iš kitų panašių į medieną medžiagų, surištos arba nesurیشtos dervomis arba kitomis organinėmis medžiagomis“, 4411 13 90 00 subpozicija „— Vidutinio tankio plaušo plokštės (MDF) — Kurių storis didesnis kaip 5 mm, bet ne didesnis kaip 9 mm: — — — Kitos“.
 - 2) 4411 pozicija „Plaušo plokštės iš medienos arba iš kitų panašių į medieną medžiagų, surištos arba nesurیشtos dervomis arba kitomis organinėmis medžiagomis“, 4411 14 90 00 subpozicija „— Vidutinio tankio plaušo plokštės (MDF) — Kurių storis didesnis kaip 9 mm: — — — Kitos“.
 - 3) 4412 pozicija „Fanera, faneruoti skydai ir panaši sluoksniuotoji mediena“, subpozicija 4412 99 85 90, „— Kitos — — — Kitos“.
- 17 Taigi, kalbant paprastai, šis ginčas kilo dėl to, ar importuotos prekės buvo durys, ar medienos plokštės.
- 18 Pirmiausia ginčas yra susijęs su tikrąja 4418 20 subpozicijos taikymo sritimi.
- 19 Pažymėtina, kad Reglamento Nr. 2658/87 Kombinuotosios nomenklatūros atitinkamai subpozicijai skirtoje puslapijo apačioje esančioje pastaboje nurodyta: „Durys su stakta arba slenksčiu ar be jo laikomos vienu gaminiu“. Vis dėlto neaišku, ar, pavyzdžiui, stakta be durų arba slenkstis be durų taip pat laikytini baigta gaminti preke, kaip tai suprantama pagal šią subpoziciją.
- 20 Pripažinus, kad [*Administratīvā*] *apgabaltiesa* laikosi pagrįsto požiūrio, darytina išvada, kad kasatorė, kuri importavo įvairius bagetus, uždarymo profilius ir pan., kurie iš esmės yra durų staktų komponentai, pirkėjams visada turėtų siūlyti sukomplektuotus durų rinkinius (net jei būtų išmontuoti) tam, kad būtų galima padaryti išvadą, jog ji importuoja „duris, jų staktas [galiojančioje nuostatos redakcijoje latvių k. „staktos“ vadinamos „rāmji“, o ankstesnėje redakcijoje šia

kalba – „aplodas“] ir slenksčius“, o nebūtų pagrindo prie subpozicijos 4418 20 priskirti, pavyzdžiui, tik staktų ar tik slenksčių atskirai.

- 21 Taip pat nėra aišku, ar nagrinėjami gaminiai atitinka baigtų gaminti prekių savybes.
- 22 Gamybos metu sukomplektuotų gaminių komponentai vis labiau įgyja baigtų gaminti prekių savybes (arba bent jau konkrečioje Kombinuotosios nomenklatūros subpozicijoje nurodytų gaminių savybes). Taigi dažnai sudėtinga nustatyti, kokiai pozicijai reikia priskirti prekes gamybos eigoje, kurios aiškiai nėra priskirtos prie kurios nors konkrečios pozicijos (taip yra ir šiuo atveju).
- 23 Šioje byloje šalių argumentai rodo, kad nėra pakankamai aiškaus skirtumo tarp:
 - 1) bendrųjų SS ir Kombinuotosios nomenklatūros aiškinimo taisyklių 2 taisyklės a punkto,
 - 2) tam tikrų pozicijų ir subpozicijų paaiškinimų.
- 24 Bendrųjų suderintos sistemos ir Kombinuotosios nomenklatūros aiškinimo taisyklių 2 taisyklės a punkte (panaši formuluotė skirta tiek suderintai sistemai, tiek ir Kombinuotajai nomenklatūrai) nurodyta, kad tiek nebaigtos gaminti ar nesukomplektuotos prekės, tiek ir sukomplektuotos ir baigtos gaminti (tačiau išmontuotos) prekės gali būti priskiriamos subpozicijai, kuri apima sukomplektuotas ir baigtas gaminti prekes.
- 25 Šiuo klausimu pagrindinėje byloje, atsižvelgiant į kasacinio skundo argumentus, galima išskirti du ginčytinus klausimus:
 1. VMI ir *Administrativā apgabaltiesa* išnagrinėjo 2 taisyklės a punkto antrą sakinį, susijusį su nesurinktomis ar nesumontuotomis prekėmis, nors kasatorės argumentai rodo, kad, jos manymu, importuotiems gaminiams taikytinas 2 taisyklės a punkto pirmas sakinys (dėl nebaigtų gaminti ar nesukomplektuotų prekių).
 2. Vis dėlto, jei klausimas susijęs būtent su 2 taisyklės a punkto pirmu sakiniu, nėra aišku, kokių gamybos baigtumo laipsniu prekės turi pasižymėti tam, kad būtų galima teigti, jog buvo importuotos prekės, turinčios esmines sukomplektuotų ar baigtų gaminti prekių savybes.
- 26 Tai suteikia tam tikrą diskreciją.
- 27 Be abejonės, 4411 ir 4412 pozicijos iš esmės apima plokštes apskritai, kuriose taip pat gali būti profiliai, taigi ir pakankamai bendro pobūdžio medienos pusgaminius. Be to, VMI pateikė 2007 m. lapkričio 16 d. Pasaulio muitinių organizacijos sekretoriato rekomendaciją dėl 44.11 ir 44.18 referencinių kodų. Joje nepritariama nuomonei, kad pateiktas prekes – skirtingų formų nepjaustytų plaušo plokščių iš medienos (MDF) bagetus (durų profilius, lambrekenų profilį, karūnos apdailos

profilį, sienų apdailos plokštę, padengtą dekoratyviniu plastikumu (2 800 mm ilgio), su grioveliais ir užkaitu galuose) – reikėtų priskirti prie 44.18 pozicijos. Rekomendacijoje įtvirtinta, kad, skirtingai nei statybinių gaminių (anglų k. „bilder’s joinery“) ir dailidžių gaminių (anglų k. „carpentry“) medienos medžiagos, skirtos prie 44.18 pozicijos priskirtiems gaminiams gaminti, pavyzdžiui, medienos gaminiams, kurie yra surinktų prekių formos ar kuriuos galima identifikuoti kaip išmontuotas prekes, nagrinėjamos prekės išdėstomos pagal ilgį. Joje taip pat nurodyta, kad prie 44.11 pozicijos taip pat galima priskirti ne tik plokštes, kurios yra „plokštės“ formos, bet ir kitus gaminius, kuriais galima keisti prie 44.09 pozicijos priskirtų prekių formą, t. y. jas lenkti, gofruoti, perforuoti, drožti ar suteikti joms kitą formą (ne kvadrato ar stačiakampio), taip pat apdoroti bet kuriuo kitu būdu (su sąlyga, kad tai šioms prekėms nesuteikia kitose pozicijose nurodytiems gaminiams būdingų savybių).

- 28 Taigi neišvengiamai kyla klausimas, iš kokių požymių galima spręsti, kada bagetai įgijo pagrindines baigtų gaminti durų (ar jų staktų ar slenksčių, kaip tai suprantama pagal 4418 20 subpoziciją) savybes.
- 29 Jei laikoma, kad gamybos užbaigtumo lygis turi būti toks, kad pirkėjams būtų siūlomi durų rinkiniai, kuriuos reikėtų tik sumontuoti, nėra aišku, ar tokioms prekėms apskritai yra taikomas bendrųjų aiškinimo taisyklių 2 taisyklės a punkto pirmas sakiny.
- 30 Be to, reikia pažymėti, kad iš pirmo žvilgsnio kasatorės importuojami bagetai iš tiesų gali pasirodyti kaip įvairūs bagetai.
- 31 Vis dėlto reikia atsižvelgti į pirma nurodytus kasatorės argumentus dėl konkrečių savybių, dėl kurių bagetai yra tinkami panaudoti išimtinai kaip durų rinkinio komponentai. Taip pat pažymėtina, kad šie gaminiai yra skirtingo ilgio, o tai iš tiesų gali atitikti ilgesnius ir trumpesnius durų lakštų ir staktų komponentų matmenis. Nors pati VMI tvirtino, kad šių prekių negalima priskirti durų komponentams, ji savo sprendime apibūdina kaip įvairius durų gamybai skirtus bagetus. Taigi pačios VMI nuomone bet kokios klasės medienos bagetai nėra medienos pusgaminiai apskritai, o būtent „profiliai durų staktoms gaminti“, „bagetai ar staktos durų staktoms gaminti“, „bagetai ar išlyginamosios medžiagos, skirti durų išlyginamosioms medžiagoms gaminti“ ir pan.
- 32 Pati kasatorė neginčija, kad nagrinėjamų prekių matmenys dažnai pritaikomi jas nupjaunant atsižvelgiant į konkretaus kliento poreikius, pavyzdžiui, įvairioms durų ertmėms, atsižvelgiant į tai, ar staktos įrengiamos („įgilinamos“) grindyse ir pan. Taip pat nėra specialiai įrengtų vietų, skirtų vyriams ir rankenoms.
- 33 VMI manymu, tokios pritaikymo operacijos yra pagrindas šioms prekėms taikyti minėtos suderintos sistemos 4418 pozicijos paaiškinimą. Jame nurodyta, kad nagrinėjami medienos gaminiai šioje pozicijoje nurodomi kaip išmontuoti identifikuojami vienetai (pavyzdžiui, su išpjovomis, kaiščiais, išskobomis,

išdrožomis ar kitais tos pačios klasės mazgais), neatsižvelgiant į tai, ar jie turi metalinius tvirtinimo elementus, pavyzdžiui, vyrius, sklėsčius ir t. t.

- 34 *Senāts*, remdamasis tiek objektyvia realybe, tiek kasaciniame skunde pateiktais paaiškinimais ir grafiniu bylos medžiagos turiniu, daro išvadą, kad šiuo metu įprastos durų išorinės formos ir medienos apdorojimo būdai dažnai yra paprasti ir iš tiesų nereikalauja tokių didelių specialaus medienos gaminių paruošimo darbų, kad būtų aiškiai matomas tiesioginis šių darbų ryšys su baigtomis gaminti durimis. Staktoms ir lakštams būdingi sklandūs ir paprasti profiliai. Yra paprastų praktinių būdų sudedamosioms dalims sujungti, kurioms nereikia specialių jungimo elementų, ir kurios yra išpjautos 45 laipsnių kampu; o jei šis kampas taikomas, gali nebūti išpjautų jungimo elementų ir pan. Dėl šios priežasties bet kuris net ribotų įgūdžių turintis asmuo gali surinkti duris iš šių komponentų, nors prireikus gali tekti pritaikyti matmenis, įstatyti rankeną ir kt. Šiuo atveju kyla klausimas, ar tokių vientisų durų komponentų negalima priskirti prie durims skirtos pozicijos.
- 35 Šis atskyrimas gali atrodyti akivaizdus, kaip Teisingumo Teismas nurodė panašioje su langais susijusioje byloje *Holz Geenen* (C-309/98, EU:C:2000:165). Kaip matyti iš minėto sprendimo 25 punkto, nei proceso šalims, nei Teisingumo Teismui nekilo abejonių dėl to, kad nagrinėjamos prekės negalėjo būti laikomos „nesukomplektuotais langais ar jų rėmais“. Be to, Pasaulio muitinių organizacijos rekomendacijoje labai mažai kalbama apie atskyrimą (nes „nagrinėjamos prekės išdėstomos pagal ilgį“). Vis dėlto kasatorės ir kitos kasacinio proceso šalies argumentai rodo, kad kyla pakankamai neaiškumų dėl to, ar bendrosios aiškinimo taisyklės (leidžiančios konkrečioje pozicijoje įregistruoti ir nebaigtas gaminti ir nesukomplektuotas prekes) atitinka skirsnyje pateiktas pastabas ir tam tikrus specialius paaiškinimus konkrečiais atvejais, iš kurių galima daryti išvadą, kad montavimas yra vienintelis veiksmas, kurį galima atlikti prekės gamybai užbaigti.
- 36 Taip pat reikia pažymėti, kad kasatorė ir VMI pateikė skirtingą informaciją apie privalomus tarifus, todėl kyla abejonių, ar šios „sukomplektuotos“ ar „nesukomplektuotos“ prekės valstybėse narėse yra priskiriamos prie tos pačios pozicijos.