

**Lieta C-388/23****Lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu kopsavilkums saskaņā ar Tiesas  
Reglamenta 98. panta 1. punktu****Iesniegšanas datums:**

2023. gada 27. jūnijs

**Iesniedzējtiesa:**

*Rechtbank Noord-Holland* [Ziemeļholandes tiesa, Nīderlande]

**Datums, kurā pieņemts iesniedzējtiesas nolēmums:**

2023. gada 27. jūnijs

**Pieteicēja:**

*Golden Omega, SA*

**Atbildētājs:**

*Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Rotterdam Rijnmond* [nodokļu administrācijas/muitas biroja vadītājs, Roterdamas Rijnmondas nodaļa, Nīderlande]

**Pamatlietas priekšmets**

Pieteicēja iebilst pret to, ka atbildētāja izsniegtais lēmums par saistošo izziņu par tarifu (turpmāk tekstā – “SIT”) attiecībā uz tās precī ir apstiprināts. Lietas dalībnieku strīds ir par preces klasifikāciju Kombinētajā nomenklatūrā (turpmāk tekstā – “KN”).

**Lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu priekšmets un juridiskais pamats**

Saskaņā ar LESD 267. pantu iesniedzējtiesa uzdod prejudiciālus jautājumus par KN (apakš)pozīcijām, kurās ir klasificējams pieteicējas produkts. It īpaši tā vēlas noskaidrot, vai dzīvnieku izcelsmes eļļu, piemēram, zivju eļļas, esterificēšanas veids ietekmē klasifikāciju pozīcijā 1516. Tāpat tā arī jautā, vai ir spēkā Īstenošanas regula (ES) 2019/1661, ciktāl tā attiecas uz tādām precēm kā pieteicējas preces.

## **Prejudiciālie jautājumi**

1. Vai KN pozīcija 1516 ir jāinterpretē tādējādi, ka tajā ir ietverti ierobežojumi, kas ietekmē dzīvnieku izcelsmes eļļas esterifikācijas metodi un vielu, ar kuru tā tiek veikta, un, ja tā ir, tad kādi ir šie ierobežojumi?
2. Vai tādai dzīvnieku izcelsmes eļļai kā zivju eļļa ir jābūt esterificētai ar glicerīnu, lai to varētu klasificēt pozīcijā 1516?
3. Vai tāda dzīvnieku izcelsmes eļļa kā zivju eļļa, kas ir esterificēta ar etanolu, ir jāizslēdz no klasifikācijas pozīcijā 1516?
4. Vai, atbildot uz iepriekš uzdotajiem jautājumiem, ir nozīme tam, cik lielā mērā prece tikusi pakļauta pozīcijā 1516 minētajiem pārstrādes procesiem, un, ja tā ir, kādi kritēriji ir jāizmanto, veicot šo novērtējumu?
5. Vai atbildes uz iepriekšējiem jautājumiem ietekmē Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2019/1661 (2019. gada 24. septembris) spēkā esamību un, ja tā ir, tad kādā veidā?

## **Atbilstošās Savienības tiesību normas**

Padomes Regula (EEK) Nr. 2658/87 (1987. gada 23. jūlijs) par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu (OV 1987, L 256, 1. lpp.), 15. un 21. nodaļa

Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2019/1661 (2019. gada 24. septembris) (OV 2019, L 251, 1. lpp.)

## **Atbilstošās starptautisko tiesību normas**

Pasaules Muitas organizācijas harmonizētās sistēmas (turpmāk tekstā – “HS”) skaidrojumi, 15. nodaļa

## **Īss pamatlietas faktisko apstākļu un tiesvedības izklāsts**

1. Pieteicēja pārdod divu veidu zivju eļļas frakcijas, kas atšķiras pēc spirta veida, kura saista taukskābes. Zivju eļļa triglicerīdu veidā satur glicerīnu kā spirta sastāvdaļu un ir klasificēta KN pozīcijā 1516. Lietas dalībnieki šajā jautājumā ir vienprātis. Attiecīgais produkts ir zivju eļļa etilesteru veidā ar etanolu kā spirta sastāvdaļu.
2. 2016. gada 12. aprīlī atbildētājs izsniedza pieteicējai SIT, kurā attiecīgā prece tika klasificēta KN pozīcijā 2106 90 92. Savā pieteikumā pieteicēja attiecīgo precī bija klasificējusi KN pozīcijā 1516 10 90.

- 3 Prasītāja par 2016. gada 12. aprīļa SIT iesniedza pieteikumu iesniedzējtiesā. Ar 2018. gada 3. decembra lēmumu iesniedzējtiesa apmierināja pieteikumu un atcēla SIT. Šis lēmums netika pārsūdzēts.
- 4 Pēc apspriešanās ar Eiropas Komisiju atbildētājs nolēma pievērst *Customs Code Committee Tariff and Statistical Nomenclature (sub-section Agriculture/Chemistry)* [Muitas kodeksa komitejas Tarifu un statistikas nomenklatūras nodaļas (lauksaimniecības/ķīmijas apakšnodaļas)] uzmanību attiecīgajai precei. 2019. gada 24. septembrī tika pieņemta Īstenošanas regula (ES) 2019/1661. Lietas dalībnieki pamatlietā ir vienprātis, ka attiecīgā produkta īpašības atbilst tāda produkta aprakstam, kurš saskaņā ar minēto Īstenošanas regulu tiek klasificēts KN pozīcijā 2106 90 92.
- 5 2019. gada 12. decembrī pieteicēja pamatlietā iesniedza pieteikumu tiesā par Īstenošanas regulu (ES) 2019/1661. Ar 2020. gada 10. jūlija rīkojumu (*Golden Omega/Komisija, T-846/19, ECLI:EU:T:2020:248*) tiesa noraidīja šo pieteikumu kā nepieņemamu, jo apstrīdētā Īstenošanas regula pieteicēju pamatlietā neskarot individuāli.
- 6 Vēl pirms tiesvedības tiesā pieteicēja 2019. gada 2. maijā lūdza izdot jaunu SIT, ar kuru tā atkārtoti lūdza attiecīgo precī klasificēt pozīcijā 1516.
- 7 2019. gada 25. novembrī atbildētājs izsniedza SIT, kurā attiecīgā prece atkārtoti tika klasificēta KN pozīcijā 2106 90 92. Atbildētājs noraidīja pieteicējas iesniegumu, ar kuru tā apstrīdēja šo lēmumu, un apstiprināja SIT. Par šo lēmumu pieteicēja iesniedza pieteikumu iesniedzējtiesā.

### **Pamatlietas pušu galvenie argumenti**

- 8 **Pieteicēja** apgalvo, ka attiecīgā prece ir jāklasificē pozīcijā 1516, nevis 2106. Tā atsaucas gan uz KN 1. un 6. vispārīgo interpretācijas noteikumu gan uz to, ka pozīcijā 1516 minētie dzīvnieku tauki un eļļas atbilstot attiecīgās zivs eļļas dzīvnieku taukiem un eļļām. Šajā pozīcijā minētie pārstrādes procesi, it īpaši esterifikācija, esot līdzīga attiecīgās preces pārstrādes procesiem. Šajā ziņā neesot nozīmes tam, ka esterifikācija tiek veikta ar etanolu, nevis ar glicerīnu.
- 9 Turklāt attiecīgo precī nevarot klasificēt pozīcijā 2106, jo tā neesot paredzēta lietošanai pārtikā. Tāpat tas neatbilstot pozīcijas 2106 formulējumam, saskaņā ar kuru produkti neesot jābūt “citur [...] minētiem [un iekļautiem]”, jo tie esot jāklasificē apakšpozīcijā 1516.
- 10 Attiecībā uz Īstenošanas regulu (ES) 2019/1661 tā argumentē, ka Komisija ir pārsniegusi savas pilnvaras, nepamatoti grozot gan pozīcijas 1516, gan 2106 darbības jomu. Īstenošanas regula, ar ko groza preces klasifikāciju, neesot noteicoša KN vispārīgo interpretācijas noteikumu izpratnē un līdz ar to neesot spēkā.

- 11 **Atbildētājs** apgalvo, ka attiecīgais produkts ir jāklasificē pozīcijā 2106. Šajā ziņā tas atsaucas uz Īstenošanas regulu (ES) 2019/1661 un uzskata, ka tā tam kā Īstenošanas iestādei ir saistoša.

### Īss lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu motīvu izklāsts

- 12 Iesniedzējtiesa norāda, ka KN klasifikāciju nosaka pozīciju un apakšpozīciju formulējumi, kā arī sadaļu un nodaļu piezīmes un Vispārīgie noteikumi. Saskaņā ar Tiesas pastāvīgo judikatūru, piemēram, 1994. gada 19. maija spriedumā (*Siemens Nixdorf*, C-11/93, ECLI:EU:C:1994:206, 11. punkts) un 1997. gada 18. decembra spriedumā (*Techex*, C-382/95, ECLI:EU:C:1997:626, 11. punkts), tiesiskās drošības un vieglākas pārbaudāmības labad izšķirošais kritērijs preču tarifa klasifikācijai atbilstīgi muitas tiesībām vispārīgi ir jāmeklē to objektīvajās iezīmēs un raksturlielumos. Šīs objektīvās iezīmes un raksturlielumi esot atspoguļoti KN pozīcijas, kā arī sadaļu vai nodaļu piezīmju formulējumā.
- 13 Iesniedzējtiesa nesaskata pamatu šajā lietā lemt citādi nekā tās 2018. gada 3. decembra lēmumā, ar kuru tā apmierināja pieteicējas pamatlietā iesniegto pieteikumu un atcēla iepriekš izdoto SIT ar attiecīgās preces klasifikāciju pozīcijā 2106. Attiecīgā prece rodas, veicot pārstrādes procesus KN pozīcijas 1516 izpratnē, kuras formulējums neierobežo esterifikācijas veidu.
- 14 Iesniedzējtiesa piekrīt lietas dalībnieku viedoklim, ka uz attiecīgo precī attiecas Īstenošanas regula (ES) 2019/1661, bet šaubās par šīs Īstenošanas regulas atbilstību pozīcijai 1516. un 2106.
- 15 Pozīcijas 1516 HS skaidrojumu (B) daļas 2. punkts min tikai savienojuma iespēju ar glicerīnu, kas tomēr neliedz iesniedzējtiesai ar to saprast arī savienojumu ar etanolu.
- 16 Tā kā skaidrojumi nav juridiski saistoši, bet tikai palīglīdzekļi, iesniedzējtiesa neuzskata, ka to skaidrojumu dēļ vien, uz kuriem atsaucas Īstenošanas regula, pozīcijā 1516 ietvertais jēdziens “esterificēts” ir obligāti jāinterpretē tādējādi, ka tas nozīmē esterificēšanu tikai ar glicerīnu, nevis esterificēšanu ar etanolu.
- 17 Tā kā šī informācija tomēr ir daļa no Īstenošanas regulas (ES) 2019/1661 pamatojuma, iesniedzējtiesa arī vēlas zināt, vai šī Īstenošanas regula ir spēkā esoša.