



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA PRIE
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS
DĖL UAB „I2“ 2016-09-15 SKUNDO**

2016 m. lapkričio 24 d. Nr. S-254 (7-216/2016)
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie
Lietuvos Respublikos Vyriausybės,
susidedanti iš:

komisijos pirmininkės
komisijos narių

Editos Veršelienės
Martyno Endrijaičio
Rasos Stravinskaitės
Andriaus Veniaus – pranešėjas
Linos Vosylienės

sekretoriaujant
dalyvaujant šalims

Jūratei Dalmantaitei
mokesčių mokėtojo įgaliotiems asmenims Rūtai
Saudargaitei, Jurgitai Gelažienei, Muitinės
departamento atstovui Dariui Kiaušui

2016 m. lapkričio 15 d. išnagrinėjusi UAB „I2“ (toliau – Pareiškėjas) 2016-07-15 skundą dėl Muitinės departamento prie Finansų ministerijos (toliau – Muitinės departamentas) 2016-06-27 sprendimo Nr. 1A-240 n u s t a t ė:

Muitinės departamentas ginčijamu sprendimu patvirtino Kauno teritorinės muitinės (toliau – Kauno TM) 2016-04-18 supaprastinto patikrinimo ataskaitą Nr. 6KM19/48-0238S (toliau – Patikrinimo ataskaita), kuria nusprendė pakeisti Pareiškėjo elektroninėse importo deklaracijose (toliau – EID) Nr. 14LTKR1000IM0387C4 (2014-09-03), Nr. 14LTKR1000IM047D39 (2014-11-05), Nr. 14LTKR1000IM04F380 (2014-12-03), Nr. 16LTKR1000IM0006B2 (2016-01-05) (toliau – ginčo EID) deklaruotų prekių TARIC kodą iš 1511 90 99 00 į 1517 90 99 90, prekes aprašyti „Rafinuoto dezodoruoto balinto palmių aliejaus riebalai (*shortening*) IFFCO HQPO 36“ bei atitinkamai perskaičiuoti importo mokesčius, papildomai apskaičiuojant 7056,84 Eur (iš jų: 5301,59 Eur muitas, 1113,24 Eur PVM ir 642 Eur (10 proc. dydžio) papildomai apskaičiuotų importo mokesčių bauda).

Skundžiamas sprendimas grindžiamas Komisijos įgyvendinimo reglamentų Nr. 1001/2013 (2013-10-04) ir 2015/1754 (2015-10-06), iš dalies keičiančių Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės prekių nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo I priedą, 1 ir 6 bendrosios Kombinuotosios nomenklatūros (toliau – KN) aiškinimo taisyklėmis, Suderintos prekių aprašymo ir kodavimo sistemos (toliau – SS) paaiškinimais. Pagal 1 ir 6 bendrąsias KN aiškinimo taisykles, juridiniais tikslais prekių klasifikavimas turi būti nustatomas pagal pozicijų pavadinimus bei skyrių ir skirsnių pastabas, klasifikuojant prekes bet kurios pozicijos subpozicijoje, vadovaujamosi subpozicijų pavadinimais ir visomis taikytinomis subpozicijų pastabomis.

Byloje nustatyta, kad Pareiškėjas 2014-09-03–2016-01-05 laikotarpiu iš Malaizijos įmonės „F1“ importavo prekes, kurias ginčo EID deklaravo 1511 90 99 00 subpozicijoje.

Minėtų EID 31 langelyje „Krovinio vietos ir prekės aprašymas“ prekė aprašyta kaip „rafinuotas dezodoruotas balintas palmių aliejus IFFCO HQPO 36“. Remiantis KN 1511 pozicijos pavadinimu, šioje pozicijoje klasifikuojamas nerafinuotas arba rafinuotas, bet chemiškai nemodifikuotas palmių aliejus ir jo frakcijos.

Sprendime nurodyta, jog muitinio įforminimo metu pateiktose sutartyse, sąskaitose, sertifikatuose, produkto duomenų lape bei muitinės deklaracijų 31 langelyje prekė, nors ir apibūdinama skirtingais pavadinimais („palm oil“ ir „shortening“), tačiau prekės identifikacinis numeris sutampa – „IFFCO HQPO 36“. Pareiškėjo 2016-06-22 raštu Nr. 16/06-22/74 pateikto Produkto „IFFCO 3639 HQPO 36“ duomenų lape b/n (2010-11-01), kuriame nurodyta išsami ginčo prekės charakteristika, importuotas produktas aprašytas kaip: *tekstūruoti augaliniai riebalai, sudaryti iš rafinuoto palmių aliejaus, antioksidantų ir citrinos rūgšties, naudojami kepiniams, konditerijai bei pieno produktams*. Remiantis SS paaiškinimų (HSENS, 2012) KN 1517 pozicijos paaiškinimais, šioje pozicijoje klasifikuojami maisto produktai, pagaminti iš sukietintų arba nesukietintų vienos rūšies riebalų arba aliejaus (ar jų frakcijų), kurie buvo apdoroti emulsavimo, išmaišymo, tekstūravimo ar kitais būdais; remiantis KN 1517 pozicijos paaiškinimų (B) pastaba, šioje pozicijoje klasifikuojami produktai – gyvūninių arba augalinių riebalų, aliejų bei įvairių riebalų arba aliejų frakcijų maistiniai mišiniai ar gaminiai; pavyzdžiui, taukų pakaitalai, skystas margarinas ir riebalai, naudojami riebalinės tešlos gamybai (angl. – *shortenings*) (pagaminti iš tekstūruotų riebalų ar aliejaus).

Muitinės departamentas, įvertinęs Pareiškėjo muitinio įforminimo metu pateiktus dokumentus bei produkto „IFFCO 3639 HQPO 36“ duomenų lape b/n (2010-11-01) esančią informaciją, konstatavo, jog Pareiškėjo importuotos prekės klasifikuotinos KN 1517 90 99 subpozicijoje.

Dėl Pareiškėjo pateiktų kitų rafinuoto palmių aliejaus specifikacijų sprendime nurodyta, jog jos neturi jokios įtakos nustatant ginčo prekės kodą ir negali būti vertinamos, nes šios specifikacijos yra išduotos kitų įmonių („C1“, „O1“, „I2“), todėl negali būti siejamos su Pareiškėjo importuotomis ginčo prekėmis.

Nurodytų argumentų pagrindu konstatuota, jog Kauno TM, įvertinusi muitinio įforminimo metu pateiktus dokumentus bei teisingai pritaikiusi teisės aktus, pagrįstai pakeitė Pareiškėjo importuotų prekių TARIC kodą iš 1511 90 99 00 į 1517 90 99 90 ir atitinkamai perskaičiavo mokėtinus importo mokesčius.

Pareiškėjas su skundžiamu sprendimu nesutinka ir prašo Komisijos jį panaikinti.

Dėl importuotų prekių klasifikavimo pagal pozicijų pavadinimus, skyrių ir skirsnių pastabas. Pareiškėjas nurodė, jog jo importuota prekė yra „rafinuotas palmių aliejus“. KN 1511 pozicijoje klasifikuojamos šios prekės: „*palmių aliejus ir jo frakcijos, nerafinuoti arba rafinuoti, bet chemiškai nemodifikuoti aliejai*“. Vadovaujantis KN paaiškinimais, 1511 90 99 subpozicijoje klasifikuojamas: „1) rafinuotas palmių aliejus; 2) [...]“. Taigi, Pareiškėjo importuota prekė atitinka KN 1511 90 99 subpozicijos paaiškinimo 1 punktą.

Pareiškėjui nesuprantamas jo importuoto rafinuoto palmių aliejaus klasifikavimas KN 1517 pozicijoje, kurioje klasifikuojama: „*margarinas; gyvūninių arba augalinių riebalų ir aliejaus bei įvairių šiame skirsnyje klasifikuojamų riebalų arba aliejaus frakcijų valgomieji mišiniai arba preparatai, išskyrus valgomuosius riebalus, aliejų arba jų frakcijas, klasifikuojamas KN 1516 pozicijoje*“.

Pareiškėjas pažymėjo, jog natūralus palmių aliejus susideda iš dviejų frakcijų: kietos (palmių stearino) ir skystos (palmių oleino). Šios frakcijos importuotoje prekėje niekaip nebuvo atskirtos ir importuotas produktas buvo natūralus palmių aliejus, rafinuotas (įskaitant balinimą ir dezodoravimą).

Remiantis Lietuvos Respublikos muitinės tinklalapyje internete skelbiama informacija apie prekių klasifikavimą pagal KN, nurodoma, jog prekės klasifikuojamos pagal medžiagą, iš kurios pagaminta prekė. Todėl Pareiškėjo importuotas palmių aliejus visiškai atitinka KN 1511

pozicijos pavadinimą ir KN 1511 90 99 subpozicijos paaiškinimą 1 punktą, todėl turi būti klasifikuojamas šioje subpozicijoje.

Pareiškėjas akcentuoja, kad pagrindinis argumentas dėl ginčo prekės klasifikavimo KN 1517 pozicijoje buvo tai, kad pirkimo–pardavimo sutartyje ginčo prekė įvardinta „*Shortening*“, neatsižvelgiant į tai, kad visuose kituose dokumentuose (sąskaitose, sertifikatuose, produkto duomenų lape bei muitinės deklaracijoje) prekė apibūdinama kaip palmių aliejus. Pareiškėjas paaiškino, jog trečiojoje šalyse, įskaitant Malaiziją, palmių aliejus dažnai vadinamas bendrinio pavadinimu „*shortening*“, todėl sutartyje ir liko toks pavadinimas, nors visuose kituose dokumentuose prekė įvardinta kaip „*palm oil*“.

Dėl prekės tekstūravimo. Pareiškėjas nurodė, jog ginčo prekė žymima identifikaciniu numeriu „IFFCO 3639 HQPO 36“. Šio produkto specifikacijos lape nurodoma, kad tai yra „tekstūruoti augaliniai riebalai, be GMO, nehidrogenuoti, nenitrogenuoti“ bei nurodyta tokia produkto sudėtis: „rafinuotas palmių aliejus, kuris gali būti papildytas antioksidantais ar citrinos rūgštimi ar kitais priedais pagal susitarimą ar šalies teisinius aktus“.

Kaip jau minėta, natūralų palmių aliejų sudaro dvi frakcijos: kieta ir skysta. Dažniausiai gaminamas palmių aliejus yra apdorojamas tekstūravimo būdu – procesas, kurio metu abi palmių aliejaus frakcijos stabilizuojamos (homogenizuojamos), kad palmių aliejus sandėliavimo metu, per visą galiojimo laikotarpį neišslyksniuotų. Šio proceso metu nėra keičiamos cheminės palmių aliejaus savybės ir / ar sudėtis. Apdirbimui nenaudojami jokie cheminiai priedai, ar kitokie KN 15 skirsnyje nurodyti riebalai, aliejai ar jų frakcijos. Tik sumaišomos (homogenizuojamos) natūraliai palmių aliejuje esančios skystoji ir kietoji frakcijos (jų neatskiriant). Šio proceso metu palmių aliejus netampa margarinu ar aliejaus, jo frakcijų ir kitokiu riebalų mišiniu.

Nurodytų argumentų pagrindu Pareiškėjas nurodo, jog ginčo prekė klasifikuotina KN 1511 pozicijoje, todėl skundžiamas sprendimas turi būti panaikintas.

Komisija konstatuoja, kad Pareiškėjo skundas atmetinas, skundžiamas Muitinės departamento sprendimas tvirtintinas.

Ginčas byloje yra kilęs dėl Pareiškėjo ginčo EID deklaruotų prekių – „Rafinuoto dezodoruoto balinto palmių aliejaus riebalai (*shortening*) IFFCO HQPO 36“, klasifikavimo, t. y. ar šios prekės turi būti klasifikuojamos TARIC kodu 1517 90 99 90, ar, kaip teigia Pareiškėjas, TARIC kodu 1511 90 99 00. Nuo šio klasifikavimo tiesiogiai priklauso Pareiškėjui papildomai apskaičiuotų importo mokesčių ir su jais susijusių sumų pagrįstumas.

Vadovaujantis 2013-10-04 Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 1001/2013 ir 2015-10-06 Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 2015/1754, iš dalies keičiančio 1987-07-23 Tarybos reglamento Nr. 2658/87 „Dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo“ I priedą (KN, 2014 m. ir 2016 m. versijos), nuostatomis, 1517 90 subpozicijoje klasifikuojama: *gyvūninių arba augalinių riebalų ir aliejaus bei įvairių šiame skirsnyje klasifikuojamų riebalų arba aliejaus frakcijų valgomieji mišiniai arba preparatai, išskyrus valgomuosius riebalus, aliejų arba jų frakcijas, klasifikuojamas KN 1516 pozicijoje*; 1511 90 subpozicijoje klasifikuojama: *palmių aliejus ir jo frakcijos, nerafinuoti arba rafinuoti, bet chemiškai nemodifikuoti aliejai*.

Muitinės departamentas dėl ginčo prekių klasifikavimo KN 1517 90 99 subpozicijoje vadovavosi SS 1517 pozicijos paaiškinimais, kuriuose nurodyta, jog šioje pozicijoje klasifikuojami produktai, kuriuos sudarantys riebalai ir aliejus prieš tai galėjo būti sukietinti, emulsuoti (pavyzdžiui, liesu pienu), išmaišyti, tekstūruoti (tekstūros arba kristalinės struktūros pakeitimas) ir kt. [...]. SS 1517 pozicijos paaiškinimą (B) pastaboje nurodyta, kad šioje pozicijoje klasifikuojami produktai – gyvūninių arba augalinių riebalų, aliejų bei įvairių riebalų arba aliejų frakcijų maistiniai mišiniai ar gaminiai; pavyzdžiui, taukų pakaitalai, skystas

margarinas ir riebalai, naudojami riebalinės tešlos gamybai (angl. – *shortenings*) (pagaminti iš tekstūruotų riebalų ar aliejaus).

Byloje nustatyta, jog Pareiškėjo muitinio įforminimo metu pateiktose EID ginčo prekė aprašyta kaip „rafinuotas dezodoruotas balintas palmių aliejus IFFCO HQPO 36“. Toks prekės aprašymas yra nurodytas tiek kartu su ginčo EID pateiktose sąskaitose, tiek kituose su prekių pardavimu Pareiškėjui bei jų gabenimu susijusiuose dokumentuose (Konosamente (*Bill of Lading*), kilmės sertifikate (KL/2014 Nr. 036868), gamintojo išduotuose sveikatos pažymėjime (HC/SI: 1014-1), kokybės sertifikate (2014-07-21 Nr. COA / SI:1014-1), pakavimo lape (2014-07-21 Nr. PL/SI: 1014-1) ginčo prekei apibūdinti naudojamas gamintojo suteiktas prekės rūšies kodas „IFFCO HQPO 36“. Gamintojo pateiktame produkto IFFCO HQPO 36 duomenų lape (2010-1-01 Nr. CO/SPC/11057) pateiktas importuoto ginčo produkto apibūdinimas: augaliniai riebalai (angl. *vegetable fat*) (tekstūruoti, be GMO, nesukietinti, neazotinti). Nurodytos produkto sudėtinės dalys: rafinuotas palmių aliejus; priedai: antioksidantai – BHA ir BHT (E320 / E321) arba TBHQ (E319); citrinos rūgštis (E330) arba pagal kliento reikalavimus ir šalies reglamentą. Nurodytas ginčo produkto pritaikymas: sausainių ir biskvitų tešla ir pritaikymas konditerijai. Pritaikymas pieno produktams. Produkto pranašumai: puikus atsparumas oksidacijai; ilgesnis pagaminto produkto galiojimo laikas. Ginčo prekių muitinio įforminimo metu Pareiškėjas taip pat pateikė 3 sutartis (2014-06-02 sutartis Nr. GG/020614/LIT/01, 2014-08-04 sutartis Nr. GG040814/LIT/02 ir 2015-08-28 sutartis Nr. LTV/SV/150828/04), kurių pagrindu įsigijo ir importavo ginčo prekes. Šiose sutartyse parduodamas / įsigijamas produktas įvardintas kaip „*Shortening* (liet. riebalai) 3639 IFFCO HQPO 36“.

Pagal Muitinės įstatymo 35 straipsnį Muitinės įstatymo 35 straipsnyje nurodyta, kad prekės klasifikuojamos pagal Tarptautinės suderintos prekių aprašymo ir kodavimo sistemos konvencijos ir Europos Bendrijos muitų teisės aktų nuostatas; jų klasifikavimo teisingumas tikrinamas Muitinės departamento generalinio direktoriaus nustatyta tvarka. Iš skundžiamo sprendimo matyti, jog tiek Kauno TM, tiek Muitinės departamentas, grįsdamas savo poziciją dėl prekių klasifikavimo, rėmėsi ne tik 1–6 Bendrosiomis KN aiškinimo taisyklėmis, tačiau ir reikšmingais Pasaulio muitinių organizacijos priimtais SS paaiškinimais (*HSEns, 2012*). Komisija pažymi, jog nors KN ir SS paaiškinimai nėra teisiškai privalomi, tačiau ESTT praktikoje pripažįstama, jog jie yra svarbi priemonė užtikrinant vienodą Bendrojo muitų tarifo taikymą ir sudaro jam aiškinti tinkamą pagrindą (žr. Europos Sąjungos Teisingumo Teismo sprendimų byloje *Kloosterboer Services (C-173/08)* 25 punktą ir byloje *Agroferm (C-568/11)* 28 punktą). Taigi, Muitinės departamentas, spręsdamas dėl ginčo prekių klasifikavimo, teisėtai ir pagrįstai vadovavosi SS 1517 pozicijos paaiškinimais.

Komisija, atsižvelgdama į aukščiau nurodytus SS 1517 pozicijos paaiškinimus dėl įvairių augalinių riebalų arba aliejaus ar jų frakcijų klasifikavimo, taip pat į tai, kad sutartyse parduodamas produktas apibūdinamas kaip riebalai („*Shortening* 3639 IFFCO HQPO 36“), o šio produkto specifikacijoje (duomenų lape) jis apibūdinamas kaip tekstūruoti augaliniai riebalai, konstatuoja, jog Pareiškėjo importuotas rafinuotas, dezodoruotas, balintas palmių aliejus IFFCO HQPO 36 pagrįstai suklasifikuotas KN 1517 90 99 subpozicijoje.

Komisija, remdamasi tuo, kas išdėstyta, konstatuoja, jog Muitinės departamentas objektyviai ir visapusiškai ištyrė šio mokestinio ginčo aplinkybes, tinkamai įvertino įrodymus, teisingai taikė teisės normas bei priėmė teisėtą ir pagrįstą sprendimą, todėl naikinti šio sprendimo skunde nurodytais motyvais nėra pagrindo.

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės, vadovaudamasi Mokesčių administravimo įstatymo 155 str. 4 dalies 1 punktu, n u s p r e n d ž i a:

Patvirtinti Muitinės departamento prie Finansų ministerijos 2016-06-27 sprendimą Nr. 1A-240.

Pagal Mokesčių administravimo įstatymo 159 str. 1, 3 ir 4 dalis mokesčių mokėtojas, nesutinkantis su Mokestinių ginčų komisijos sprendimu, turi teisę šį sprendimą apskųsti Vilniaus apygardos administraciniam teismui (Žygimantų g. 2, 01102 Vilnius). Pagal MAĮ 159 str. 2 dalį apskųsti Mokestinių ginčų komisijos sprendimą taip pat turi teisę centrinis mokesčių administratorius, tačiau tik tuo atveju, kai centrinis mokesčių administratorius ir Mokestinių ginčų komisija, spręsdami mokestinį ginčą (arba mokestinio ginčo metu), skirtingai interpretavo įstatymų ar kito teisės akto nuostatas. Skundas Vilniaus apygardos administraciniam teismui turi būti paduodamas ne vėliau kaip per 20 dienų po Mokestinių ginčų komisijos sprendimo įteikimo dienos.

Komisijos pirmininkė

Edita Veršeliienė

Komisijos nariai

Martynas Endrijaitis

Rasa Stravinskaitė

Andrius Venius

Lina Vosylienė