



**MOKESTINIŲ GINČŲ KOMISIJA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS**

**SPRENDIMAS**

**(S)**

**DĖL UAB "A1" SKUNDO**

2019 m. rugsėjo 23 d. Nr. S-118 (7-99/2019)  
Vilnius

Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (toliau – Komisija), susidedanti iš komisijos nario, pavaduojančio komisijos pirmininką, Andriaus Veniaus (pranešėjas), narių Evaldo Raistensio, Rasos Stravinskaitės, Vilmos Vildžiūnaitės, išnagrinėjo UAB "A1" (toliau – Pareiškėja) 2019-07-31 skundą dėl Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Atsakovas, Muitinės departamentas) 2019-07-05 sprendimo Nr. 1A-143 (toliau – Sprendimas). Pareiškėjos atstovas direktorius M. H. ir Atsakovo atstovė R. V. 2019-09-10 dalyvavo Komisijos posėdyje.

**Komisija n u s t a t ė :**

Pareiškėja prašo panaikinti Muitinės departamento 2019-07-05 sprendimą Nr. 1A-143, kuriuo buvo patvirtinta Vilniaus teritorinės muitinės (toliau – Vilniaus TM) 2019-05-15 supaprastinto patikrinimo ataskaita Nr. 9VM190756S.

Vilniaus teritorinė muitinė (toliau – Vilniaus TM) konstatavo, kad Pareiškėja 3-ose elektroninėse importo deklaracijose (toliau – EID) prekes (grikių kruopas) deklaravo neteisingu TARIC kodu 1008 10 00 00. Vilniaus TM konstatavo, kad šios prekės klasifikuotinos TARIC kodu 1104 29 17 90 ir atitinkamai joms taikytinas trečiųjų šalių 129 Eur/1000 kg importo maito tarifas. Pareiškėja teigia, kad Muitinės departamento argumentai yra klaidingi ir neatitinkantys tikrovės.

Muitinės departamento sprendimas grindžiamas tik argumentu, jog 3-ose EID Nr. 18LTVC0100IM1866A0 (2018-10-05), Nr. 18LTVC0100IM1AEE22 (2018-10-25), Nr. 19LTVC0100IM023923 (2019-01-22), 31 langelyje („prekių aprašymas“) prekė nurodyta kaip „GRIKIŲ KRUOPOS (BRANDUOLIAI) I rūšis“. Sprendime visiškai neatsižvelgiama į Vilniaus TM pateiktus paaiškinimus ir dokumentus, kuriuose yra nurodyta, kad importuojama prekė yra nelukštentos grikių kruopos, t. y. neapdoroti grūdai, kurie klasifikuojami KN 1008 pozicijoje, kaip ir nurodyta ginčo EID. Pareiškėja akcentuoja 2018-12-03 EID Nr. 8LT1215741454902467, kuria buvo importuotos grikių kruopos – apdorotos kruopos, tinkamos vartojimui. Pareiškėja, kaip patyręs ir sąžiningas ūkio subjektas, šios deklaracijos 31 langelyje nurodė importuojamą prekę „GRIKIŲ KRUOPOS“ ir ją klasifikavo KN 1104 pozicijoje, kuriai taikomas 129 Eur/1000 kg importo maito tarifas. Muitinės departamento argumentai yra išvestiniai ir deklaratyvūs, realiai nepateikiama jokių konkrečių įrodymų ar svarių argumentų, o remiamasi tik elektroninės importo deklaracijos 31 langelyje pateikiamu prekės aprašymu, interpretuojant prekės pavadinimą siekiant pakeisti prekės kodą.

Pareiškėja tvirtina Vilniaus TM pateikusi dokumentus, kurių pagrindu galima identifikuoti deklaruotas tikrinamas prekes ir nustatyti tikslų TARIC kodą bei aprašymą. Pateikti CMR važtaraščiai, sąskaitos faktūros, gamintojo kokybės sertifikatai, gamintojo deklaracijos, fitosanitariniai sertifikatai, deklaracijos, įpakavimo lapai. Tačiau Vilniaus TM neatsižvelgė į Pareiškėjos pateiktus dokumentus ir paaiškinimus, o Muitinės departamentas Pareiškėjos skundą išnagrinėjo formaliai, neatsižvelgdamas į turimus dokumentus bei paaiškinimus.

Pareiškėja pabrėžia, kad sudarytos sutartys su prekių tiekėjais, važtaraščiai, deklaracijos, sąskaitos faktūros ir kiti dokumentai įrodo, jog Pareiškėja teisingai ir tinkamai apskaičiavo mokesčius, vadovaudamasi mokesčių įstatymais ir jokių pažeidimų nepadarė.

Atsižvelgdama į aukščiau išdėstytas faktines aplinkybes ir teisinius motyvus, Pareiškėja prašo panaikinti Muitinės departamento 2017-07-05 sprendimą Nr. 1A-143.

Muitinės departamentas skundžiamu sprendimu patvirtino Vilniaus TM 2019-05-15 supaprastinto patikrinimo ataskaitą Nr. 9VM190756S.

Vilniaus TM, vadovaudamasi 2013 m. spalio 9 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 952/2013, kuriuo nustatomas Sąjungos muitinės kodeksas (toliau – Sąjungos muitinės kodeksas) 48 straipsnio nuostatomis, patikrinusi Pareiškėjos importuotų prekių, EID Nr. 18LTVC0100IM1866A0 (2018-10-05), Nr. 18LTVC0100IM1AEE22 (2018-10-25) ir Nr. 19LTVC0100IM023923 (2019-01-22) deklaruotų pavadinimu „grikių kruopos, (branduoliai) I rūšis“, TARIC kodu 1008 10 00 00, klasifikavimo ir importo mokesčių apskaičiavimo bei sumokėjimo teisingumą, surašyta 2019-05-15 supaprastinto patikrinimo ataskaita Nr. 9VM190756S nusprendė pakeisti deklaruotą TARIC kodą 1008 10 00 00 į kodą 1104 29 17 90 bei, atitinkamai pritaikiusi trečiųjų šalių 129 Eur/1000 kg importo maito tarifo normą, perskaičiavo importo mokesčius, įregistruodama Pareiškėjai 7593 Eur mokesstinę prievolę muitinei: 5704 Eur maitą, 1199 pridėtinės vertės mokestį (toliau – PVM) ir 690 Eur baudą. Pareiškėja nesutiko su ataskaita ir padavė skundą Muitinės departamentui, prašydama ją panaikinti ir nurodydama, kad priimdama sprendimą muitinė „visiškai neatsižvelgė į Pareiškėjos teikiamus dokumentus“, „kurių pagrindu galima identifikuoti deklaruotas tikrinamas prekes ir nustatyti tikslų TARIC kodą“, tačiau skundo reikalavimo nepagrindė nei argumentais, kurie jos pateikti dokumentai nebuvo įvertinti bei į kuriuos neatsižvelgta, nei konkrečiais įrodymais, kurie pagrįstų minėtose EID deklaruoto prekių TARIC kodo teisingumą. Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo (toliau – MAĮ) 67 straipsnio 2 dalis įpareigoja mokesčių mokėtoją, nesutinkantį su mokesčių administratoriaus apskaičiuotomis konkrečiomis mokesčio ir su juo susijusiomis sumomis, pagrįsti, kodėl jos yra neteisingos.

Muitinės departamentas, išnagrinėjęs Pareiškėjos skundą ir pateiktus dokumentus, konstatavo, kad skundžiama Vilniaus TM 2019-05-15 supaprastinto patikrinimo ataskaita Nr. 9VM190756S yra pagrįsta ir teisėta.

Importuojamos į Europos Sąjungą ir eksportuojamos iš jos prekės klasifikuojamos pagal Kombinuotąją nomenklatūrą (toliau – KN) ir kitas muitinės naudojamas nomenklatūras, vadovaujantis jų taikymą reglamentuojančiais teisės aktais: Sąjungos muitinės kodeksu, jo taikymą ir įgyvendinimą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo maitų tarifo, Bendrosiomis KN aiškinimo taisyklėmis, KN skyrių, skirsnių ir subpozicijų pastabomis bei skyrių, skirsnių, pozicijų ir subpozicijų tekstais, Europos Komisijos reglamentais dėl tam tikrų prekių klasifikavimo, Europos Sąjungos Teisingumo Teismo sprendimais, oficialiuose Pasaulio muitinių organizacijos leidiniuose paskelbtais Suderintos sistemos paaiškinimais ir Klasifikavimo patarimais, KN paaiškinimais, paskelbtais vadovaujantis 1987 m. liepos 23 d. Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistikos nomenklatūros ir dėl bendrojo maitų tarifo 10 straipsnio 1 dalies nuostatomis, PMO Suderintos sistemos komiteto sprendimais dėl prekių klasifikavimo, PMO Suderintos sistemos duomenų bazėje sukauptais duomenimis, Europos privalomosios tarifinės informacijos duomenų bazėje sukauptais duomenimis ir valstybių narių išduotos PTI duomenimis ir t. t. Vadovaujantis Komisijos įgyvendinimo reglamentais (ES) 2017/1925 ir (ES) 2018/1602, kuriais iš dalies keičiamas Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl

Bendrojo muitų tarifo 1 priedas, pirmos dalies preliminariosiomis bei antros dalies 10 ir 11 skirsnų nuostatomis, KN paaiškinimais, Suderintos prekių aprašymo ir kodavimo sistemos paaiškinimais, KN 1008 pozicijoje klasifikuojami produktai, jeigu jie pateikiami grūdų pavidale, įskaitant grūdus varpose, burbulėse ir su augalų stiebais (10 skirsnio (A) pastaba), tačiau šiame skirsnyje neklasifikuojami lukštenti arba kitu būdu apdoroti grūdai (10 skirsnio (B) pastaba). KN 1104 pozicijoje klasifikuojami javų grūdai, apdirbti kitais būdais (pavyzdžiui: lukštenti, traiškyti, perdirbti į dribsnius, gludinti, skaldyti arba smulkinti. KN 1104 29 17 subpozicijoje klasifikuojami lukštenti (pašalinta grūdo luobelė), skaldyti arba neskaldyti, smulkinti arba nesmulkinti grūdai. Lukštentos grikių kruopos klasifikuojamos TARIC 1104 29 17 90 subpozicijoje. Sprendime nurodyta, kad iš Pareiškėjos pateiktų dokumentų matyti, jog nurodytomis EID buvo importuoti grikių grūdai ne grūdų pavidale (klasifikuojami KN 1008 pozicijoje), tačiau kaip ir nurodyta deklaracijų 31 langeliuose „grikių kruopos (branduoliai) 1 rūšis“. Šio įrašo deklaracijose teisingumą patvirtina ir prie deklaracijų pridėti dokumentai: Rusijos Federacijos muitinėje įformintos eksporto deklaracijos kopija, kur eksportuojama prekė aprašyta „pramoninės grikių kruopos, lukštentos, neskaldytos, nesmulkintos, grikių kruopų branduoliai, GOST P55290-2012“; prekių apmokėjimo sąskaitos, kur prekių pavadinimas nurodytas „grikių kruopos, branduoliai“; Rusijos Federacijos ribotos atsakomybės bendrovės „G1“ 2018-10-18 kokybės sertifikatas Nr. 12, kur produkcijos pavadinimas nurodytas „Grikių kruopos, branduoliai, 1 rūšis“, atitinkanti GOST P55290-2012; ir t. t. Išvardintuose dokumentuose minimo GOST P55290-2012 1 punkte nurodyta, kad šis standartas taikomas grikių kruopoms, gautoms, panaudojus grikių grūdo garinimo arba negarinimo būdą vaisiaus apvalkalo atskyrimui nuo branduolio.

Muitinės departamentas patvirtino Vilniaus TM 2019-05-15 supaprastinto patikrinimo ataskaitą Nr. 9VM190756S, nurodydamas, jog Vilniaus TM teisingai nusprendė, kad Pareiškėja minėtose EID prekes deklaravo neteisingu TARIC kodu 1008 10 00 00. Šios prekės klasifikuojamos TARIC kodu 1104 29 17 90 ir atitinkamai joms taikomas trečiųjų šalių 129 Eur/1000 kg importo maito tarifas. Pareiškėja nei Vilniaus TM, nei su skundu Muitinės departamentui nepateikė jokių duomenų, informacijos bei įrodymų, patvirtinančių jos deklaruoto prekių TARIC kodo teisingumą.

Komisija k o n s t a t u o j a :

Komisija konstatuoja, jog Muitinės departamento 2019-07-05 sprendimas Nr. 1A-143 tvirtintinas, Pareiškėjos skundas atmestinas.

Ginčas byloje yra kilęs dėl Pareiškėjai papildomai apskaičiuoto 5704 Eur maito, 1199 Eur PVM bei su šiais mokesčiais susijusių sumų apskaičiavimo pagrįstumo, konstatavus, jog Pareiškėjos 3-imis EID (Nr. 18LTVC0100IM1866A0 (2018-10-05), Nr. 18LTVC0100IM1AEE22 (2018-10-25) ir Nr. 19LTVC0100IM023923 (2019-01-22)) importuotų ginčo prekių („grikių kruopos, (branduoliai) I rūšis“) deklaruotas TARIC kodas 1008 10 00 00 keistinas į kodą 1104 29 17 90, atitinkamai taikant trečiųjų šalių 129 Eur/1000 kg importo maito tarifo normą.

Pareiškėja, nesutikdama su skundžiamu sprendimu, akcentuoja, kad prekės nepagrįstai buvo suklasifikuotos kitu TARIC kodu nei deklaravo Pareiškėja; Pareiškėjos pateikti dokumentai (sutartys su prekių tiekėjais, važtaraščiai, deklaracijos, sąskaitos faktūros ir kt.) įrodo, kad Pareiškėja teisingai deklaravo prekes ir apskaičiavo mokesčius.

Importuojamos į Europos Sąjungą ir eksportuojamos iš jos prekės klasifikuojamos pagal KN ir kitas muitinės naudojamas nomenklatūras, vadovaujantis jų taikymą reglamentuojančiais teisės aktais: Sąjungos muitinės kodeksu, jo taikymą ir įgyvendinimą reglamentuojančiais teisės aktais, Tarybos reglamentu (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo, Bendrosiomis KN aiškinimo taisyklėmis, KN skyrių, skirsnų ir subpozicijų pastabomis bei skyrių, skirsnų, pozicijų ir subpozicijų tekstais, Europos Komisijos reglamentais dėl tam tikrų prekių klasifikavimo, Europos Sąjungos Teisingumo Teismo sprendimais, oficialiuose Pasaulio muitinių organizacijos leidiniuose paskelbtais Suderintos sistemos paaiškinimais ir Klasifikavimo patarimais, KN paaiškinimais, paskelbtais vadovaujantis 1987 m.

liepos 23 d. Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistikos nomenklatūros ir dėl bendrojo muitų tarifo 10 straipsnio 1 dalies nuostatomis, PMO Suderintos sistemos komiteto sprendimais dėl prekių klasifikavimo, PMO Suderintos sistemos duomenų bazėje sukauptais duomenimis, Europos privalomosios tarifinės informacijos duomenų bazėje sukauptais duomenimis ir valstybių narių išduotos PTI duomenimis ir t. t. Pagal KN 1 ir 6 aiškinimo taisykles, juridiniais tikslais prekių klasifikavimas turi būti nustatomas pagal pozicijų pavadinimus bei skyrių ir skirsnių pastabas, klasifikuojant prekes bet kurios pozicijos subpozicijoje, vadovaujantis subpozicijų pavadinimais ir visomis taikytinomis subpozicijų pastabomis.

Vadovaujantis Komisijos įgyvendinimo reglamentais (ES) 2017/1925 ir (ES) 2018/1602, kuriais iš dalies keičiamas Tarybos reglamento (EEB) Nr. 2658/87 dėl tarifų ir statistinės nomenklatūros bei dėl Bendrojo muitų tarifo 1 priedas, pirmos dalies preliminariosiomis bei antros dalies 10 ir 11 skirsnių nuostatomis, KN paaiškinimais, Suderintos prekių aprašymo ir kodavimo sistemos paaiškinimais:

1) KN 1008 pozicijoje klasifikuojami produktai, jeigu jie pateikiami grūdų pavidale, įskaitant grūdus varpose, burbulėse ir su augalų stiebais (10 skirsnio (A) pastaba), tačiau šiame skirsnyje neklasifikuojami lukštenti arba kitu būdu apdoroti grūdai (10 skirsnio (B) pastaba);

2) KN 1104 pozicijoje klasifikuojami javų grūdai, apdirbti kitais būdais (pavyzdžiui: lukštenti, traiškyti, perdirbti į dribsnius, gludinti, skaldyti arba smulkinti);

3) KN 1104 29 17 subpozicijoje klasifikuojami lukštenti (pašalinta grūdo luobelė), skaldyti arba neskaldyti, smulkinti arba nesmulkinti grūdai. Lukštentos grikių kruopos klasifikuojamos TARIC 1104 29 17 90 subpozicijoje.

Komisija pažymi, kad, priešingai negu teigia Pareiškėja, mokesčių administratorius įvertino visus Pareiškėjos pateiktus dokumentus, tačiau juose pateikta informacija nepatvirtina Pareiškėjos pozicijos, jog buvo importuotos nelukštentos grikių kruopos, t. y. neapdoroti grūdai, klasifikuojami KN 1008 pozicijoje.

EID Nr. 18LTVC0100IM1866A0 (2018-10-05) pateiktoje 2018-09-05 apmokėjimo sąskaitoje Nr. PK-00000591 nurodyta, kad importuotos prekės yra *grikių kruopos (branduoliai)*; Medininkų pasienio veterinarijos posto 2018-10-03 sulaikymo akte Nr. 16 nurodyta, kad tikrinamoje deklaracijoje importuojamos prekės yra *grikių kruopos*; tikrinamų prekių pakuotės etiketėje, nufotografuotoje muitinio tikrinimo metu, nurodyta, kad importuotos prekės yra *kruopos (branduoliai)*.

EID Nr. 18LTVC0100IM1AEE22 (2018-10-25) pateiktoje 2018-10-15 sąskaitoje Nr. PK-10-147 nurodyta, kad importuotos prekės yra *grikliai*; prie nurodytos sąskaitos pateiktame 2018-10-15 pakavimo lape Nr. PK-10-147, 2018-10-18 kokybės sertifikate Nr. 12 ir gamintojo 2018-10-28 deklaracijoje Nr. 12 nurodytas prekės aprašymas *grikių kruopos (branduoliai)*.

EID Nr. 19LTVC0100IM023923 (2019-01-22) pateiktoje 2018-12-27 sąskaitoje Nr. PK-10-183 nurodyta, kad importuotos prekės yra *grikių kruopos (branduoliai)*; 2018-12-27 kokybės sertifikate Nr. 15 nurodyta prekė – *grikių žaliava (neperdirbti suskaldant branduolius)*; šalies siuntėjos 2018-12-27 eksporto deklaracijoje Nr. 10605020/271218/0008116 nurodyta, kad tikrinamos prekės yra *lukštenti, neperdirbti suskaldant (žaliava) grikliai: grikių kruopos (branduoliai)*. Pažymėtina, kad minėtoje šalies siuntėjos 2018-12-27 eksporto deklaracijoje nurodytas prekės kodas – 1104 29 17 00 (t. y. lukštenti (pašalinta grūdo luobelė), skaldyti arba neskaldyti, smulkinti arba nesmulkinti grūdai), tuo tarpu Pareiškėja EID deklaracijoje tas pačias prekes deklaravo kitu kodu – 1008 10 00 00.

Akcentuotina, kad ir pati Pareiškėja ginčo EID nurodė importuotų prekių pavadinimą – „*grikių kruopos (branduoliai) I rūšis*“. Paminėtina ir tai, jog į mokestinio ginčo bylą pateiktuose CMR važtaraščiuose taip pat nurodyta, kad į Lietuvos Respublikos teritoriją buvo įvežtos būtent *grikių kruopos (branduoliai)*, o ne neapdoroti grūdai.

Taigi, Muitinės departamentas pagrįstai sprendė, kad ginčo EID buvo importuotos lukštentos grikių kruopos (klasifikuojamos TARIC kodu 1104 29 17 90), o ne grikliai grūdų pavidalu (klasifikuojami KN 1008 pozicijoje).

Muitinės departamento išvadų nepaneigia ir Pareiškėjo kartu su skundu Komisijai pateikti dokumentai. Priešingai, jie patvirtina tai, kad Vilniaus TM teisingai klasifikavo Pareiškėjos importuotas prekes. Iš Pareiškėjos pateiktų dokumentų matyti, kad Pareiškėja 2018-07-19 pirkimo–pardavimo sutartimi Nr. 1909 įsipareigojo iš OOO „G1“ įsigyti prekes, nurodytas specifikacijoje. Specifikacijoje nurodytas prekių pavadinimas „*Grikliai 1000 kg*“, atitinkančios GOST P55290-2012. GOST P55290-2012 1 punkte nurodyta, kad šis standartas taikomas *grikių kruopoms, gautoms iš garintų arba negarintų grikių grūdų, atskyrus vaisiaus branduolį nuo apvalkalo*. 2019-08-15 sutartyje Nr. 735810 įvardintas Pareiškėjos įmonei P1 s. r. o. parduodamas produktas kaip „*grikių kruopos, supakuotos dideliuose maišuose – 1000 kg*“. Vadinasi, Pareiškėja importavo lukštentas grikių kruopas, o ne neapdorotus grūdus (klasifikuojamus KN 1008 pozicijoje) kaip nurodyta Pareiškėjos pateiktose deklaracijose.

Komisija sutinka su Muitinės departamento sprendimo išvadomis, išdėstytomis Komisijos sprendimo nustatomojoje dalyje, t. y. kad Pareiškėjos importuotos prekės yra lukštentos, neskaldytos ir kitaip neapdorotos grikių kruopos (branduoliai), kurios turi būti klasifikuojamos TARIC kodu 1104 29 17 90. Tuo tarpu Pareiškėja nepateikė jokių įrodymų, paneigiančių Muitinės departamento sprendimo išvadas, kaip nurodyta MAĮ 67 straipsnio 2 dalyje.

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

Patvirtinti Muitinės departamento prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2019-07-05 sprendimą Nr. 1A-143.

Pagal MAĮ 159 straipsnio 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 straipsnio 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 mokesčių ginčą (arba mokesčio 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 narys, pavaduojantis komisijos pirmininką

Andrius Venius

Komisijos narys

Evaldas Raistenskis

Komisijos narė

Rasa Stravinskaitė

Komisijos narė

Vilma Vildžiūnaitė