

Lieta C-163/09

Repertoire Culinaire Ltd

pret

***The Commissioners for Her Majesty's Revenue
and Customs***

(First-tier Tribunal (Tax Chamber))

lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu)

Direktīva 92/83/EEK — Akcīzes nodokļa spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem
saskaņošana — 20. panta pirmais ievilkums un 27. panta 1. punkta e) un f)
apakšpunkts — Kulinārijā izmantojams vīns, portvīns un konjaks

Ģenerālvokātes J. Kokotes [*J. Kokott*] secinājumi, sniegti 2010. gada 15. jūlijā I - 12721

Tiesas (trešā palāta) 2010. gada 9. decembra spriedums I - 12752

Sprieduma kopsavilkums

1. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Akcīzes nodoklis — Direktīva 92/83 — Spirts un alkoholiskie dzērieni — Etilspirts — Jēdziens — Kulinārijā izmantojams vīns un portvīns — Iekļaušana (Padomes Direktīvas 92/83 20. panta pirmais ievilkums)*

2. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Akcīzes nodoklis — Direktīva 92/83 — Spirts un alkoholiskie dzērieni — Atbrīvojumi no saskaņotā akcīzes nodokļa — Pārtikas produktu ražošanā lietojamais kulinārijā izmantojamais vīns, portvīns un konjaks*
(Padomes Direktīvas 92/83 27. panta 1. punkta e) un f) apakšpunkts)
3. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Akcīzes nodoklis — Direktīva 92/83 — Spirts un alkoholiskie dzērieni — Atbrīvojumi no saskaņotā akcīzes nodokļa — Pārtikas produktu ražošanā lietojamais kulinārijā izmantojamais vīns, portvīns un konjaks*
(Padomes Direktīvas 92/83 27. panta 1. punkts)
4. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Akcīzes nodoklis — Direktīva 92/83 — Spirts un alkoholiskie dzērieni — Atbrīvojumi no saskaņotā akcīzes nodokļa — Direktīvas 27. panta 1. punktā paredzētie atbrīvojumi*
(Padomes Direktīvas 92/83 27. panta 1. punkts)

1. Direktīvas 92/83 par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, 20. panta pirmais ievilkums ir interpretējams tādējādi, ka šajā normā minētā “etilspirta” definīcija attiecas arī uz kulinārijā izmantojamu vīnu un portvīnu.

Nr. 2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu, kura grozīta ar Regulu Nr. 2587/91, 21. nodaļā, un tas, ka tie nav lietojami pārtikā kā dzērieni, neietekmē minētā noteikuma piemērojamību tajos ietvertajam etilspirtam.

(sal. ar 26., 27. un 30. punktu un rezolutīvās daļas 1) punktu)

Tas, ka kulinārijā izmantojams vīns un portvīns paši par sevi ir uzskatāmi par sastāvdaļām kādiem citiem pārtikas produktiem, kuri ietilpst Kombinētās nomenklatūras, kas pievienota Regulai

2. Pārtikas produktu ražošanā lietojamā kulinārijā izmantojamā vīna, portvīna

un konjaka atbrīvojums no saskaņotā akcīzes nodokļa ietilpst Direktīvas 92/83 par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, 27. panta 1. punkta f) apakšpunkta piemērošanas jomā.

Uz šiem produktiem minētās direktīvas 27. panta 1. punkta e) apakšpunkts ir attiecināms tikai tad, ja tos izmantoto pārtikas produktiem un bezalkoholiskiem dzērieniem paredzētu garšvielu ražošanai.

(sal. ar 33., 34. un 36. punktu un rezolutīvās daļas 2) punktu)

3. Direktīvas 92/83 par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, normu vienota piemērošana nozīmē, ka apstāklis, ka kāda prece konkrētā dalībvalstī tiek aplikta ar akcīzes nodokli vai no tā atbrīvota, principā ir jāatzīst citām dalībvalstīm. Pretēja interpretācija apdraudētu ar minēto direktīvu sasniedzamā mērķa īstenošanu un varētu apgrūtināt preču brīvu apriti.

Gadījumā, ja tādas preces kā kulinārijā izmantojamais vīns, portvīns un konjaks,

kuri dalībvalstī, kurā tie tiek ražoti, nav tikuši uzskatīti par apliekamiem ar akcīzes nodokli vai no tā atbrīvoti atbilstoši Direktīvai 92/83 un tikuši laisti tirgū, ir paredzēti laišanai tirgū citā dalībvalstī, tad šai pēdējai minētajai dalībvalstij savā teritorijā šim precēm ir jāpiemēro tāds pats režīms, ja vien nepastāv konkrēti, objektīvi un pārbaudāmi pierādījumi, ka pirmā minētā dalībvalsts nav pareizi piemērojusi šīs direktīvas normas vai ka saskaņā ar tās 27. panta 1. punktu ir pamatoti veikt pasākumus, lai novērstu krāpšanu, nemaksāšanu vai atbrīvojumu ļaunprātīgu izmantošanu, kā arī nodrošinātu šo atbrīvojumu pareizu un tūlītēju piemērošanu.

(sal. ar 41., 42. un 45. punktu un rezolutīvās daļas 3) punktu)

4. Direktīvas 92/83 par to, kā saskaņojams akcīzes nodoklis spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, 27. panta 1. punkta f) apakšpunkts ir interpretējams tādējādi, ka šajā normā paredzētajam atbrīvojumam tādas nosacījumus, kādi ir paredzēti valsts tiesiskajā regulējumā, proti, personu, kuras var iesniegt atmaksāšanas pieprasījumu, loka ierobežojumu, četru mēnešu termiņu šī pieprasījuma iesniegšanai un minimālās atmaksājamās summas noteikšanu, var piemērot tikai tad, ja konkrēti, objektīvi un pārbaudāmi pierādījumi liecina, ka šie nosacījumi ir nepieciešami minētā atbrīvojuma

pareizai un tūlītējai piemērošanai, kā arī nodokļu nemaksāšanas, apiešanas vai ļaunprātīgas izmantošanas novēršanai. Iesniedzējtiesai ir jāpārbauda, vai tas tā ir saistībā ar minētajā tiesiskajā regulējumā paredzētajiem nosacījumiem.

tiesību normā dalībvalstīm paredzēto iespēju noteikt nosacījumus, lai panāktu pareizu un tūlītēju šādu atbrīvojumu piemērošanu un novērstu jebkādu nodokļu nemaksāšanu, apiešanu vai ļaunprātīgu izmantošanu, nevar apšaubīt minētajā noteikumā paredzētā pienākuma noteikt atbrīvojumu beznosacījuma raksturu.

Pirmkārt, minētās direktīvas 27. panta 1. punktā minēto produktu atbrīvojums ir princips, bet atteikums piemērot atbrīvojumu ir izņēmums, un, otrkārt, ar šajā

(sal. ar 51. un 56. punktu un rezolutīvās daļas 4) punktu)