### Secinājums Nr. 36. Maksa par pārsniegtajām CO2 emisijām

##### I. Priekšvēsture

1. Mehānisko transportlīdzekļu ražotājam trešā valstī (**X**) no 2020. gada tiks piemērota maksa par pārsniegtajām CO2 emisijām (t. i., “maksa par pārsniegtajām emisijām”) saskaņā ar Regulu (EK) Nr. 443/2009 (CO2 no vieglajiem automobiļiem) un Regulu (ES) Nr. 510/2011 (CO2 no nelieliem kravas automobiļiem) attiecībā uz mehāniskajiem transportlīdzekļiem, kurus tas eksportē uz Savienību. Mehāniskos transportlīdzekļus Savienībā importē izplatītājs (**Y**).

2. Ražotājs X plāno no 2020. gada iekļaut maksu par pārsniegtajām emisijām atsevišķajos rēķinos, kurus tas izsniedz izplatītājam Y par katru Savienībā importēto mehānisko transportlīdzekli.

3. Ražotājs iekļauj maksu par pārsniegtajām emisijām atsevišķos rēķinos, kurus izsniedz izplatītājam Y, pamatojoties uz aplēsēm (precīza maksa par pārsniegtajām emisijām, kas jāmaksā 2020. gadā, būs zināma 2021. gadā).

##### II. Apspriežamais jautājums

Kā jāaprēķina muitas vērtība gadījumā, kad maksa par pārsniegtajām emisijām ir iekļauta atsevišķos rēķinos par katru mehānisko transportlīdzekli, ko X pārdevis Y un kas ievests Savienībā?

##### III. Attiecīgās tiesību aktos noteiktās normas

Regula (EK) Nr. 443/2009[[1]](#footnote-1)46, Regula (EK) Nr. 510/2011[[2]](#footnote-2)47

No 2020. gada 1. janvāra tiks piemērota jauna regula – Regula (ES) 2019/631[[3]](#footnote-3)48. Regula aizstās abus iepriekš minētos tiesību aktus. Atbilstoši šai jaunajai regulai noteikumi par to, kā aprēķināma maksa par pārsniegtajām emisijām, pilnīgi atspoguļo attiecīgos noteikumus par šo maksu Regulā (EK) Nr. 443/2009 un Regulā (EK) Nr. 510/2011.

SMK 70. pants, 71. panta 3. punkts, 72. panta f) punkts[[4]](#footnote-4)49 un attiecīgie SMK ĪA īstenošanas noteikumi[[5]](#footnote-5)50

##### IV. Iepriekšēji apsvērumi

1. Katru gadu Komisija uzrauga, pārbauda un apstiprina vieglo transportlīdzekļu ražotāju darbības rezultātus CO2 emisiju samazināšanā un attiecīgo mērķrādītāju sasniegšanā atbilstoši Regulai (EK) Nr. 443/2009 (CO2 no vieglajiem automobiļiem) un Regulai (ES) Nr. 510/2011 (CO2 no nelieliem kravas automobiļiem). Vērtības tiek noteiktas, pamatojoties uz iepriekšējā kalendārajā gadā reģistrēto automobiļu skaitu. Datus iesniedz dalībvalstis, un ražotājiem ir iespēja tos pārbaudīt un pēc tam paziņot Komisijai par jebkādām kļūdām.

2. Ja tiek apstiprināts, ka iepriekšējā kalendārajā gadā ražotāja vidējās īpatnējās CO2 emisijas ir pārsniegušas tā īpatnējo emisiju mērķrādītāju, Komisija ražotājam nosaka maksu par pārsniegtajām emisijām. Maksu aprēķina, pamatojoties uz CO2 emisiju pārsniegumu un ražotāja reģistrēto automobiļu skaitu attiecīgajā kalendārajā gadā. Maksu atgūst Komisija, nevis muitas dienesti, un iekasētās summas uzskata par ES vispārējā budžeta ieņēmumiem.

3. Par pārsniegto emisiju maksas nomaksu ir atbildīgs ražotājs. Ja ražotājs neatrodas ES, tam jāieceļ ES pārstāvis, kas atrodas dalībvalstī un ir atbildīgs par visiem tipa apstiprinājuma aspektiem, kā arī par jebkādas maksas par pārsniegtajām emisijām nomaksu.

4. Maksu par pārsniegtajām emisijām aprēķina, pamatojoties uz iepriekšējā kalendārajā gadā ES, Islandē un Norvēģijā reģistrēto transportlīdzekļu CO2 emisijām. Maksu par pārsniegtajām emisijām nomaksā kā vienreizēju maksājumu, kas saistīts ar ražotāja reģistrēto transportlīdzekļu kopējo parku, un tā pati par sevi nav tieši saistīta ar atsevišķiem transportlīdzekļiem. Turklāt to nepiemēro nedz tad, kad atsevišķus transportlīdzekļus laiž brīvā apgrozībā Savienības muitas teritorijā, nedz šo transportlīdzekļu reģistrācijas brīdī ES.

5. Ņemot vērā iepriekš minēto, ir jāanalizē, vai maksa par pārsniegtajām emisijām var ietekmēt muitas vērtību, pamatojoties uz darījuma vērtības metodi, t. i., vai šo maksu var uzskatīt par muitojamu elementu muitas vērtības noteikšanas vajadzībām? Ja tā nav, vai tad uz šo maksu attiecas SMK 72. panta f) punkts un vai var uzskatīt, ka šī maksa ir “citi maksājumi Savienībā par preču ievešanu vai pārdošanu”, kas nav iekļauti ievesto preču muitas vērtībā?

##### V. Secinājums

1. Maksa par pārsniegtajām emisijām izriet no Savienības politikas par CO2 emisiju samazināšanu no vieglajiem transportlīdzekļiem un nelieliem kravas automobiļiem. Regulas (EK) Nr. 443/2009 un Regulas 510/2011 (CO2 no nelieliem kravas automobiļiem) pamatmērķi ir samazināt CO2 emisijas un veicināt tādu tehnoloģiju izstrādi, kas paredzētas, lai krasi samazinātu CO2 emisijas no autotransporta līdzekļiem. Šie mērķi atšķiras no muitas vērtības noteikšanai paredzēto noteikumu mērķa, t. i., izveidot taisnīgu, vienotu un neitrālu preču muitas vērtības noteikšanas sistēmu kopējā muitas tarifa un netarifa pasākumu piemērošanai (SMK 69. pants).[[6]](#footnote-6)51

2. ES tiesību aktos, ar kuriem reglamentē maksu par pārsniegtajām emisijām, paredzēts, ka **noteicošais faktors, kas izraisa juridiskas sekas, ir jauna mehāniskā transportlīdzekļa reģistrācija dalībvalstī (kā arī Islandē un Norvēģijā);** šajos tiesību aktos nav aplūkota ievešana ES muitas teritorijā vai jauna mehāniskā transportlīdzekļa laišana brīvā apgrozībā.[[7]](#footnote-7)52 Tāpēc maksa par pārsniegtajām emisijām neietilpst SMK 72. panta f) punkta noteikumu tvērumā, kuros minēti “ievedmuitas nodokļi un citi maksājumi, kas maksājami Savienībā par preču ievešanu vai pārdošanu”.

3. No otras puses, maksu par pārsniegtajām emisijām maksā ražotājs (vai arī tā tiek maksāta ražotāja vārdā), lai izpildītu ES juridiskās prasības. To maksā neatkarīgi no tā, vai mehāniskais transportlīdzeklis ir ražots Savienībā vai ārpus tās, trešā valstī.

4. Saskaņā ar SMK 71. panta 3. punktu, “Nosakot muitas vērtību, pie cenas, kas ir faktiski samaksāta vai maksājama, neko nepieskaita, izņemot šajā pantā paredzētos pieskaitījumus”. Uz maksu par pārsniegtajām emisijām nevar attiecināt SMK 71. pantā noteiktos pieskaitījumus pie cenas, kas ir faktiski samaksāta vai maksājama.

5. Turklāt maksa par pārsniegtajām emisijām neattiecas uz konkrētu pārdošanas darījumu. Juridiskais pienākums maksāt par emisiju pārsniegumu izriet no mehāniskā transportlīdzekļa reģistrācijas Savienībā, Islandē vai Norvēģijā iepriekšējā kalendārajā gadā, nevis no pārdošanas eksportam uz Savienības muitas teritoriju. Citiem vārdiem sakot, maksa par pārsniegtajām emisijām ir ārpus pašu preču cenas. Tāpēc šī maksa nav daļa no faktiski samaksātās vai maksājamās cenas, kas noteikta SMK 70. panta 2. punktā.

6. Ņemot vērā iepriekš minētos argumentus, maksa par pārsniegtajām emisijām nav būtiska muitas vērtēšanas vajadzībām, un tā nav jāiekļauj ievesto mehānisko transportlīdzekļu muitas vērtībā, ja šī maksa ir skaidri identificējama un norādīta atsevišķi no preču cenas rēķinā, ko izmanto muitas vērtības noteikšanai saskaņā ar darījuma vērtības metodi.[[8]](#footnote-8)53

7. Tomēr, ja maksa par pārsniegtajām emisijām jau ir atspoguļota ievesto mehānisko transportlīdzekļu cenā, nav juridiska pamata to neiekļaut muitas vērtībā, jo, kā jau tika uzsvērts, šī maksa neietilpst SMK 72. pantā minētajās izmaksās, to jo īpaši nevar uzskatīt par ievedmuitas nodokli vai citu maksājumu, kas maksājams Savienībā par preču ievešanu vai pārdošanu (SMK 72. panta f) punkts).

1. 46 Eiropas Parlamenta un Padomes 2009. gada 23. aprīļa Regula (EK) Nr. 443/2009, ar ko, īstenojot daļu no Kopienas integrētās pieejas CO2 emisiju samazināšanai no vieglajiem transportlīdzekļiem, nosaka emisijas standartus jauniem vieglajiem automobiļiem (dokuments attiecas uz EEZ), OV, L 140, 05.06.2009., 1.–15. lpp. [↑](#footnote-ref-1)
2. 47 Eiropas Parlamenta un Padomes 2011. gada 11. maija Regula (ES) Nr. 510/2011 par emisiju standartu noteikšanu jauniem vieglajiem kravas automobiļiem saistībā ar Savienības integrēto pieeju vieglo transportlīdzekļu CO2 emisiju samazināšanai. Dokuments attiecas uz EEZ, OV, L 145, 31.05.2011., 1.–18. lpp. [↑](#footnote-ref-2)
3. 48 Eiropas Parlamenta un Padomes 2019. gada 17. aprīļa Regula (ES) 2019/631 par CO2 emisiju standartu noteikšanu jauniem vieglajiem pasažieru automobiļiem un jauniem vieglajiem komerciālajiem transportlīdzekļiem un ar kuru atceļ Regulu (EK) Nr. 443/2009 un Regulu (ES) Nr. 510/2011, OV, L 111, 25.04.2019., 13.–53. lpp. [↑](#footnote-ref-3)
4. 49 Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 9. oktobra Regula (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu, OV, L 269, 10.10.2013., 1.–101. lpp. [↑](#footnote-ref-4)
5. 50 Komisijas 2015. gada 24. novembra Īstenošanas regula (ES) 2015/2447, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, kas vajadzīgi, lai īstenotu konkrētus noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 952/2013, ar ko izveido Savienības Muitas kodeksu. [↑](#footnote-ref-5)
6. 51 Skatīt arī EKT nolēmumu Lietā 7/83 (“Ospig Textilgesellschaft KG W. Ahlers”). [↑](#footnote-ref-6)
7. 52 Papildu apsvērumus par automobiļu reģistrāciju ES un saistību ar ievedmuitas nodokļiem vai līdzvērtīgas iedarbības maksājumu var atrast vairākās EKT lietās (piemēram, C-313/05 “Bžeziņskis [*Brzeziński*]” u. c.). [↑](#footnote-ref-7)
8. 53 Skatīt arī EKT nolēmumu Lietā C-219/88 (“Malt GmbH”). [↑](#footnote-ref-8)