

Υπόθεση C-772/19

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως

Ημερομηνία καταθέσεως:

22 Οκτωβρίου 2019

Αιτούν δικαστήριο:

Verwaltungsgerichtshof (Αυστρία)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

9 Οκτωβρίου 2019

Αναιρεσείουσα:

Bartosch Airport Supply Services GmbH

Αναιρεσίβλητη αρχή:

Zollamt Wien

[παραλειπόμενα]

Verwaltungsgerichtshof

[παραλειπόμενα]

9 Οκτωβρίου 2019

Το Verwaltungsgerichtshof [Ανώτατο Διοικητικό Δικαστήριο, Αυστρία] εξέδωσε **[παραλειπόμενα]** στο πλαίσιο της εκδίκασης αίτησης αναιρέσεως που άσκησε η Bartosch Airport Supply Services GmbH **[παραλειπόμενα]** κατά της αποφάσεως του Bundesfinanzgericht [ομοσπονδιακού φορολογικού δικαστηρίου, Αυστρία] της 15ης Απριλίου 2019 **[παραλειπόμενα]** όσον αφορά δεσμευτική δασμολογική πληροφορία (αναιρεσίβλητη αρχή ενώπιον του Verwaltungsgericht: Zollamt Wien [τελωνείο Βιέννης]) την ακόλουθη

Διάταξη

Υποβάλλει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης δυνάμει του άρθρου 267 ΣΛΕΕ το ακόλουθο προδικαστικό ερώτημα:

Έχει η κλάση 8705 της συνδυασμένης ονοματολογίας την έννοια ότι εμπίπτουν σε αυτή αυτοκίνητα οχήματα χωρίς μπάρα ρυμούλκησης, με βαρούλκο το οποίο

φέρει μηχανισμό με ιμάντα για τη ρυμούλκηση αεροσκαφών και ηλεκτρο-υδραυλικό σύστημα ανύψωσης για την ώθησή τους;

Σκεπτικό:

1 Πραγματικά περιστατικά:

Η αναιρεσείουσα είχε ζητήσει με αίτηση της 23ης Φεβρουαρίου 2017 τη χορήγηση δεσμευτικής δασμολογικής πληροφορίας για έναν «ηλεκτροκίνητο ελκυστήρα αεροσκαφών χωρίς μπάρα ρυμούλκησης», προτείνοντας την κατάταξη του εμπορεύματος στον κωδικό 8705 9080 της συνδυασμένης ονοματολογίας.

2 Το Zollamt Wien κατέταξε το εν λόγω εμπόρευμα στην κλάση «άλλοι» ελκυστήρες, υπό τον κωδικό 8701 92 90, με τη δεσμευτική δασμολογική πληροφορία της 8ης Μαΐου 2017, κατά της οποίας η αναιρεσείουσα υπέβαλε ένσταση, υποστηρίζοντας ότι το επίδικο εμπόρευμα αποτελεί αυτοκίνητο ειδικών χρήσεων και όχι ελκυστήρα της [σελ. 2 του πρωτοτύπου] κλάσης 8701. Τα «αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων» κατατάσσονται ξεχωριστά στην κλάση 8705.

3 Το Zollamt Wien απέρριψε την ένσταση ως αβάσιμη με προκαταρκτική απόφαση της 26ης Ιουλίου 2017, η δε αναιρεσείουσα προσέφυγε ενώπιον του Bundesfinanzgericht ζητώντας του να αποφανθεί επί της εν λόγω ενστάσεως.

4 Με την αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση το Bundesfinanzgericht απέρριψε την ένδικη προσφυγή [παραλειπόμενα] ως αβάσιμη [παραλειπόμενα]. Όπως προκύπτει από την περιγραφή της πορείας της διαδικασίας, το δικαστήριο διαπίστωσε τα εξής:

«[...]

Με τη δεσμευτική δασμολογική πληροφορία του Hauptzollamt Hannover (κεντρικού τελωνείου Αννόβερου, Γερμανία), [...], κατατάχθηκε στην κλάση 8701 του ΕΣ ως ελκυστήρας αεροσκαφών χωρίς μπάρα ρυμούλκησης ένα διαξονικό αυτοκίνητο όχημα με θάλαμο οδηγού, κινητήρα πετρελαίου ορισμένης απόδοσης, ορισμένο απόβαρο κενού οχήματος, μέγιστη ταχύτητα 32 km/h χωρίς φορτίο και 15 km/h κινούμενο έλκοντας αεροσκάφος, εξοπλισμένο με υδραυλικό σύστημα ανύψωσης αεροσκάφους από τον ριναίο τροχό, χρησιμοποιούμενο αποκλειστικά σε αερολιμένες για την έλξη ή ώθηση αεροσκαφών εμπορικών μεταφορών τα οποία δεν υπερβαίνουν ορισμένο βάρος.

Το επίμαχο όχημα είναι κατασκευασμένο για την έλξη και την ώθηση αεροσκαφών βάρους έως 54.432 kg σε αερολιμένες. Αποτελείται από μεταλλική πλατφόρμα με 4 τροχούς, έχει ηλεκτρικό κινητήρα με απόδοση 33,8 KW, σύστημα μετάδοσης της κίνησης, φρένων και διεύθυνσης, δύο αντικρυστά τοποθετημένα καθίσματα οδηγού με μοχλούς χειρισμού και στις δύο πλευρές και είναι εξοπλισμένο με βαρούλκο το οποίο φέρει ιμάντα και με ηλεκτρο-υδραυλικό

σύστημα ανύψωσης. Το βαρούλκο έλκει τον ριναίο τροχό του αεροσκάφους επί του συστήματος ανύψωσης και στη συνέχεια τον ανυψώνει με το ειδικό προς τον σκοπό αυτόν υδραυλικό σύστημα. Στη θέση αυτή είναι δυνατή η ρυμούλκηση ή ώθηση του αεροσκάφους.

Οι ελκυστήρες αεροσκαφών χωρίς μπάρα ρυμούλκησης που συνδέονται με το ριναίο σύστημα προσγείωσης του αεροσκάφους περιβάλλουν τον ριναίο τροχό και τον ανυψώνουν προκειμένου να μετακινηθεί το αεροσκάφος. Το επίμαχο όχημα διαφέρει κατά το ότι δεν ανυψώνει άμεσα τον περιβεβλημένο ριναίο τροχό, αλλά τον έλκει με ένα βαρούλκο επί του υδραυλικού συστήματος ανύψωσης. Και στις δύο περιπτώσεις η ανύψωση επιτυγχάνεται με τη χρήση υδραυλικού συστήματος. [σελ. 3 του πρωτοτύπου]

Ο επίμαχος ελκυστήρας αεροσκαφών διαφοροποιείται επομένως μόνον ως προς το βαρούλκο το οποίο φέρει μηχανισμό με ιμάντα. Κατά την [αναίρεσείουσα], αυτό ακριβώς το βαρούλκο αποτελεί και τον λόγο κατάταξης του ελκυστήρα στην κλάση 8705 του ΕΣ.

[...]

5 Από νομικής απόψεως, το δικαστήριο θεώρησε ότι:

«Κατά την τελευταία παράγραφο των επεξηγηματικών σημειώσεων του ΕΣ όσον αφορά την κλάση 8701, στην εν λόγω κλάση δεν ανήκουν αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων τα οποία είναι εξοπλισμένα με γερανούς, γρύλους ανύψωσης, βαρούλκα κ.λπ. (8705).

Στην κλάση 8705 εμπίπτουν αυτοκίνητα οχήματα ειδικών χρήσεων, άλλα από εκείνα που είναι κατασκευασμένα κυρίως για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων [π.χ. αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων, αυτοκίνητα φορτηγά-γερανοί, οχήματα πυροσβεστικά, φορτηγά-αναμεικτήρες σκυροδέματος (μπετογιέρες), αυτοκίνητα καθαρισμού δρόμων, αυτοκίνητα-καταβρεχτήρες, αυτοκίνητα-εργαστήρια, αυτοκίνητα-ακτινολογικά εργαστήρια].

Σύμφωνα με τις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ, η εν λόγω κλάση περιλαμβάνει ένα σύνολο οχημάτων, ειδικά κατασκευασμένων ή μετασκευασμένων, εξοπλισμένων με διάφορες συσκευές που τα καθιστούν κατάλληλα για την εκπλήρωση ορισμένων λειτουργιών, χωριστών από την κατά κυριολεξία μεταφορά. Επομένως, πρόκειται για οχήματα που δεν είναι σχεδιασμένα κυρίως για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων.

Σύμφωνα με το σημείο 1 των επεξηγηματικών σημειώσεων του ΕΣ όσον αφορά την κλάση 8705, στην εν λόγω κλάση εμπίπτουν αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων, που αποτελούνται από πλαίσιο φορτηγού ή φορτηγού ελκυστήρα, με ή χωρίς επίπεδη ανοικτή καρότσα, εξοπλισμένο με ανυψωτικά μηχανήματα, όπως μη περιστρεφόμενους γερανούς, γρύλους ανύψωσης, πολύσπαστα, βαρούλκα, και τα οποία είναι σχεδιασμένα για τη ρυμούλκηση οχημάτων εκτός λειτουργίας.

Η αναιρεσείουσα, υποστηρίζοντας ότι ο επίμαχος ελκυστήρας αεροσκαφών θα έπρεπε να καταταχθεί ως αυτοκίνητο-συνεργείο επισκευής οχημάτων στην κλάση 8705, παραβλέπει το γεγονός ότι τα αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων της εν λόγω κλάσης χρησιμοποιούνται για τη ρυμούλκηση οχημάτων εκτός λειτουργίας.

Η σαφής και γενική διατύπωση του ορισμού των ελκυστήρων στη σημείωση του κεφαλαίου 87 και στις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ όσον αφορά την κλάση 8701 δεν καταλείπει κατά την άποψη του Bundesfinanzgericht αμφιβολία ως προς την κατάταξη του επίμαχου ελκυστήρα αεροσκαφών στην κλάση 8701. Στην εν λόγω κλάση θα πρέπει να κατατάσσονται, σύμφωνα με τις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ, και ελκυστήρες οι οποίοι είναι εξοπλισμένοι με βαρούλκα.

Αντικείμενο της διαφοράς δεν αποτελεί αυτοκίνητο-συνεργείο επισκευής οχημάτων της κλάσης 8705, καθώς απουσιάζει εν προκειμένω το χαρακτηριστικό της ανύψωσης και ρυμούλκησης οχημάτων εκτός λειτουργίας, το οποίο θα έπρεπε να υπάρχει σύμφωνα με τις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ όσον αφορά την κλάση 8705. Ο ελκυστήρας αεροσκαφών δεν παρουσιάζει επίσης καμία απολύτως ομοιότητα με τα αναφερόμενα στην κλάση 8705 ειδικά κατασκευασμένα ή μετασκευασμένα οχήματα. **[σελ. 4 του πρωτοτύπου]**

Συνεπώς, ορθά το εν λόγω εμπόρευμα κατατάχθηκε στον κωδικό ονοματολογίας 8701 9290 00.»

6 Με την αίτηση αναιρέσεως που άσκησε κατά της εν λόγω αποφάσεως η αναιρεσείουσα ζητεί, μεταξύ άλλων, την υποβολή προδικαστικού ερωτήματος σχετικά με την κατάταξη του επίμαχου οχήματος σε μία από τις διακρίσεις της κλάσης 8705 90 του κοινού δασμολογίου.

7 Δίκαιο της Ένωσης:

Ο κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2658/87 του Συμβουλίου για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο, όπως τροποποιήθηκε με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2016/1821 της Επιτροπής, της 6ης Οκτωβρίου 2016, σχετικά με την τροποποίηση του παραρτήματος I του ανωτέρω κανονισμού, Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης L 282 της 28.10.2016, διαλαμβάνει τα εξής:

«ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ – ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΤΙΤΛΟΣ I

ΓΕΝΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

A. Γενικοί κανόνες για την ερμηνεία της συνδυασμένης ονοματολογίας

Η κατάταξη των εμπορευμάτων στη συνδυασμένη ονοματολογία πραγματοποιείται σύμφωνα με τις παρακάτω αρχές:

1. Το κείμενο των τίτλων των τμημάτων, των κεφαλαίων ή των επιμέρους κεφαλαίων θεωρείται ότι έχει μόνον ενδεικτική αξία, δεδομένου ότι η κατάταξη καθορίζεται νόμιμα σύμφωνα με το κείμενο των κλάσεων και των σημειώσεων των τμημάτων ή των κεφαλαίων και σύμφωνα με τους παρακάτω κανόνες, εφόσον αυτοί δεν είναι αντίθετοι προς το κείμενο των εν λόγω κλάσεων και σημειώσεων.

[...]

3. Όταν εμπορεύματα πρέπει, εκ πρώτης όψεως, να καταταγούν σε δύο ή περισσότερες κλάσεις, σε εφαρμογή του κανόνα 2 β), ή σε κάθε άλλη περίπτωση, η κατάταξη γίνεται σύμφωνα με τα παρακάτω:

- α) Η περισσότερο εξειδικευμένη κλάση πρέπει να έχει προτεραιότητα έναντι των κλάσεων με γενικότερο περιεχόμενο. Εντούτοις, όταν δύο ή περισσότερες κλάσεις καλύπτουν καθεμία ένα μόνο τμήμα των υλών που αποτελούν ένα αναμειγμένο προϊόν ή ένα σύνθετο είδος ή ένα μόνο τμήμα των ειδών, στην περίπτωση εμπορευμάτων που παρουσιάζονται σε σύνολα συσκευασμένα για τη λιανική πώληση, αυτές οι κλάσεις πρέπει να θεωρούνται, σε σχέση με αυτό το προϊόν ή αυτό το είδος [σελ. 5 του πρωτοτύπου], ως εξίσου εξειδικευμένες, έστω και αν μία από αυτές δίνει μια περισσότερο ακριβή ή περισσότερο πλήρη περιγραφή.

[...]

- γ) Στις περιπτώσεις που η κατάταξη του εμπορεύματος δεν μπορεί να γίνει σύμφωνα με τον κανόνα 3 α) ή 3 β), τότε αυτό κατατάσσεται στην τελευταία κατά σειρά αρίθμησης κλάση μεταξύ των κλάσεων που μπορούν έγκυρα να ληφθούν υπόψη.

[...]

6. Η κατάταξη των εμπορευμάτων στις διακρίσεις μιας και της αυτής κλάσης καθορίζεται νόμιμα σύμφωνα με το κείμενο των διακρίσεων αυτών και των σημειώσεων των διακρίσεων, καθώς και αναλογικά, σύμφωνα με τους παραπάνω κανόνες, δεδομένου ότι μπορούν να συγκριθούν μόνον οι διακρίσεις του αυτού επιπέδου. Εκτός αντιθέτων διατάξεων, για τους σκοπούς του κανόνα αυτού εφαρμόζονται επίσης οι σημειώσεις των τμημάτων και των κεφαλαίων.

[...]

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ – ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΑΣΜΩΝ

[...]

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 87

ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΟΧΗΜΑΤΑ, ΕΛΚΥΣΤΗΡΕΣ, ΠΟΔΗΛΑΤΑ ΚΑΙ ΆΛΛΑ ΟΧΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΧΕΡΣΑΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ, ΤΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΕΞΑΡΤΗΜΑΤΑ ΤΟΥΣ

Σημειώσεις

1. Το κεφάλαιο αυτό δεν περιλαμβάνει τα οχήματα που είναι κατασκευασμένα να κυκλοφορούν αποκλειστικά πάνω σε σιδηροτροχιές.
2. Ως ελκυστήρες, σύμφωνα με την έννοια του κεφαλαίου αυτού, εννοούνται τα οχήματα με κινητήρα, που είναι κατασκευασμένα κυρίως για να τραβούν ή να σπρώχνουν άλλα μηχανήματα, οχήματα ή φορτία, έστω και αν φέρουν ορισμένες δευτερεύουσες διατάξεις που επιτρέπουν τη μεταφορά, σε σχέση με την κύρια χρήση τους, εργαλείων, σπόρων, λιπασμάτων κ.λπ. [σελ. 6 του πρωτοτύπου]

[...]

Κωδικός ΣΟ	Περιγραφή εμπορευμάτων	Συμβατικοί δασμοί (%)	Συμπληρωματική μονάδα
1	2	3	4
8701	Ελκυστήρες (με εξαίρεση τα οχήματα-ελκυστήρες της κλάσης 8709):		
8701 10 00	- Ελκυστήρες με έναν άξονα	3	p/st
8701 20	- Ελκυστήρες για οδούς για ημιρυμουλκούμενα		
8701 20 10	--Καινούριοι	16	p/st
8701 20 90	-- Μεταχειρισμένοι	16	p/st
8701 30 00	- Ελκυστήρες με ερπύστριες	ατελώς	p/st
8701 91	- Άλλοι, με κινητήρα ισχύος		
8701 91 10	--Που δεν υπερβαίνει τα 18 kW	ατελώς	p/st
8701 91 90	--- Γεωργικοί ελκυστήρες και ελκυστήρες δασών, τροχοφόροι	7	p/st
8701 92	-- Άλλοι		
8701 92 10	-- Που υπερβαίνει τα 18 kW αλλά δεν υπερβαίνει τα 37 kW	ατελώς	p/st
8701 92 90	--- Γεωργικοί ελκυστήρες και ελκυστήρες δασών, τροχοφόροι	7	p/st
	---Άλλοι		

[...]

8705	Αυτοκίνητα οχήματα ειδικών χρήσεων, άλλα από εκείνα που		
------	---	--	--

	είναι κατασκευασμένα κυρίως για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων [π.χ. αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων, αυτοκίνητα φορητά-γερανοί, οχήματα πυροσβεστικά, φορητά-αναμεικτήρες σκυροδέματος (μπετονιέρες), αυτοκίνητα καθαρισμού δρόμων, αυτοκίνητα-καταβρεχτήρες, αυτοκίνητα-εργαστήρια, αυτοκίνητα-ακτινολογικά εργαστήρια]		
--	--	--	--

[...]

8705 90	- Άλλα		
8705 90 30	-- Αυτοκίνητα αντλιοφόρα σκυροδέματος (μπετόν)	3,7	p/st
8705 90 80	-- Άλλα	3,7	p/st

[...]]» [σελ. 7 του πρωτοτύπου]

- 8 Κατά τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το αποφασιστικό κριτήριο για τη δασμολογική κατάταξη των εμπορευμάτων πρέπει γενικά να αναζητείται στα αντικειμενικά τους χαρακτηριστικά και στις αντικειμενικές τους ιδιότητες, όπως ορίζονται στο γράμμα της κλάσης της συνδυασμένης ονοματολογίας και των σημειώσεων των τμημάτων ή κεφαλαίων. Επιπλέον, ο προορισμός του προϊόντος μπορεί να αποτελέσει αντικειμενικό κριτήριο για την κατάταξη, αρκεί να είναι συμφυής με το προϊόν, αυτός δε ο συμφυής χαρακτήρας πρέπει να μπορεί να εκτιμηθεί με γνώμονα τα αντικειμενικά χαρακτηριστικά και τις αντικειμενικές ιδιότητες του προϊόντος (βλ. π.χ. την απόφαση της 15ης Σεπτεμβρίου 2005 στην απόφαση C-495/03, Intermodal Transports BV, σκέψεις 47 και 55, και την απόφαση της 25ης Ιουλίου 2018 στην υπόθεση C-445/17, Pilato SpA, σκέψεις 24 και 25).
- 9 Επιβάλλεται περαιτέρω η υπόμνηση ότι, σύμφωνα με τη νομολογία του Δικαστηρίου, οι επεξηγηματικές σημειώσεις, οι οποίες καταρτίζονται, όσον αφορά τη συνδυασμένη ονοματολογία (ΣΟ), από την Επιτροπή και, όσον αφορά το εναρμονισμένο σύστημα (ΕΣ), από τον Παγκόσμιο Οργανισμό Τελωνείων, συμβάλλουν σημαντικά στην ερμηνεία του περιεχομένου των διαφόρων δασμολογικών κλάσεων, χωρίς όμως να έχουν δεσμευτική νομική ισχύ. Κατά συνέπεια, το περιεχόμενο των επεξηγηματικών σημειώσεων της ΣΟ, οι οποίες δεν υποκαθιστούν εκείνες του ΕΣ, αλλά πρέπει να θεωρούνται συμπληρωματικές τους και να λαμβάνονται υπόψη μαζί με αυτές, πρέπει να είναι σύμφωνο με τις διατάξεις της ΣΟ και δεν μπορεί να μεταβάλλει το περιεχόμενο των διατάξεων αυτών. Συνεπώς, αν προκύπτει ότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις της ΣΟ αντιβαίνουν στο γράμμα των διακρίσεων της ΣΟ και των σημειώσεων των

τμημάτων και των κεφαλαίων, πρέπει να μην λαμβάνονται υπόψη (βλ. π.χ. την απόφαση της 14ης Απριλίου 2011 στις συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-288/09 και C-289/09, British Sky Broadcasting Group plc και Pace plc, σκέψεις 63 έως 65).

- 10 Σύμφωνα με τις επίμαχες επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ, στην κλάση 8701 εμπίπτουν ελκυστήρες κάθε είδους και ανεξαρτήτως της σκοπούμενης χρήσης τους, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το είδος του κινητήρα, εξαιρουμένων των περιλαμβανόμενων στην κλάση 8709 ελκυστήρων των τύπων που χρησιμοποιούνται στους σιδηροδρομικούς σταθμούς. Δεν εμπίπτουν στην εν λόγω κλάση αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων με γερανούς, γρύλους ανύψωσης, βαρούλκα κ.λπ (κλάση 8705). Στην κλάση 8705 εμπίπτει ένα σύνολο οχημάτων, ειδικά κατασκευασμένων ή μετασκευασμένων, εξοπλισμένων με διάφορες συσκευές που τα καθιστούν κατάλληλα για την εκπλήρωση ορισμένων λειτουργιών, χωριστών από την [σελ. 8 του πρωτοτύπου] κατά κυριολεξία μεταφορά. Επομένως, πρόκειται για οχήματα που δεν είναι σχεδιασμένα κυρίως για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων. Στην εν λόγω κλάση εμπίπτουν (σημείο 1) αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων που συνίστανται σε πλαίσιο φορτηγού ή φορτηγού ελκυστήρα, με ή χωρίς επίπεδη ανοικτή καρότσα, εξοπλισμένο με ανυψωτικά μηχανήματα, όπως μη περιστρεφόμενους γερανούς, γρύλους ανύψωσης, πολύσπαστα ή βαρούλκα, και τα οποία είναι σχεδιασμένα για τη ρυμούλκηση οχημάτων εκτός λειτουργίας.
- 11 Οι παρατιθέμενοι στην αρχή γενικοί κανόνες για την ερμηνεία της συνδυασμένης ονοματολογίας συνηγορούν υπέρ της απόψεως ότι η κλάση 8705 (συμπεριλαμβανομένων των διακρίσεων της) είναι ειδικότερη σε σχέση με την κλάση 8701.
- 12 Υπό την έννοια της κλάσης 8701 και οι ελκυστήρες αποτελούν κατ' αρχήν αυτοκίνητα οχήματα τα οποία επιτελούν ειδικούς σκοπούς, αφού προορίζονται για έλξη ή ρυμούλκηση.
- 13 Στην κλάση 8705 απαριθμούνται ενδεικτικά διάφορα αυτοκίνητα οχήματα, κανένα από τα οποία, ωστόσο, δεν είναι κυρίως κατασκευασμένο για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων, αλλά καθένα προορίζεται για εντελώς διαφορετική χρήση.
- 14 Σύμφωνα με τις βασικές διαπιστώσεις της απόφασης του Bundesfinanzgericht της 15ης Απριλίου 2019, το επίδικο όχημα είναι κατασκευασμένο για την έλκυση και ώθηση αεροσκαφών σε αερολιμένες, και, επομένως, όχι κυρίως για τη μεταφορά προσώπων και εμπορευμάτων. Ωστόσο, το εν λόγω όχημα δεν εκπληρώνει κανέναν από τους σκοπούς που απαριθμούνται ενδεικτικά στην κλάση 8705.
- 15 Το επιχείρημα της αναιρεσείουσας ότι το επίδικο όχημα καλύπτεται από τον όρο «αυτοκίνητα-συνεργεία επισκευής οχημάτων» της κλάσης 8705 αντικρούεται από το γεγονός ότι στο αγγλικό και στο γαλλικό κείμενο του εν λόγω κανονισμού χρησιμοποιούνται στην κλάση 8705 οι όροι «break down lorries» και

«dépanneuses» αντίστοιχα, στους οποίους αποδίδεται η έννοια των «αυτοκίνητων-συνεργείων επισκευής οχημάτων εκτός λειτουργίας», άποψη την οποία υιοθετεί κατ' αποτέλεσμα και το Bundesfinanzgericht λαμβάνοντας υπόψη τις επεξηγηματικές σημειώσεις του εναρμονισμένου συστήματος. **[σελ. 9 του πρωτοτύπου]**

- 16 Το Verwaltungsgerichtshof διατηρεί επομένως αμφιβολίες ως προς την ερμηνεία της κλάσης 8705 της συνδυασμένης ονοματολογίας και τη διάκρισή της από την κλάση 8701.

Βιέννη, 9 Οκτωβρίου 2019

[παραλειπόμενα] [υπογραφές]

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ