

Kohtuasi C-772/19**Eelotsusetaotlus****Saabumise kuupäev:**

22. oktoober 2019

Eelotsusetaotluse esitanud kohus:

Verwaltungsgerichtshof (Austria kõrgeim halduskohus)

Eelotsusetaotluse kuupäev:

9. oktoober 2019

Kassatsioonkaebuse esitaja:

Bartosch Airport Supply Services GmbH

Vastustaja:

Zollamt Wien

[...]

Verwaltungsgerichtshof

[...]

9. oktoober 2019

Verwaltungsgerichtshof (Austria kõrgeim halduskohus), kes lahendab Bartosch Airport Supply Services GmbH [...] kassatsioonkaebust Bundesfinanzgerichti (föderaalne maksukohus, Austria) 15. aprilli 2019. aasta otsuse peale, [...] mis käsitleb siduvat tariifiinformatsiooni (vastustaja halduskohtumenetluses: Zollamt Wien (Viini tolliamet, Austria)), tegi [...] järgmise

kohtumääruse:

Euroopa Liidu Kohtule (edaspidi „Euroopa Kohus“) esitatakse ELTL artikli 267 alusel järgmine eelotsuse küsimus:

Kas kombineeritud nomenklatuuri rubriiki 8705 tuleb tõlgendada nii, et sellesse kuuluvad jäiga ühenduslülita mootorsõidukid, mis on varustatud rihmaga

tõmbevintsiga, mis võimaldab lennukeid vedada, ja elektrohüdraulilise tõstukiga, mis võimaldab lennukeid lükata?

Põhjendus

1 Asjaolud

Kassatsioonkaebuse esitaja palus 23. veebruari 2017. aasta taotluses väljastada siduv tariifiinformatsioon „lennuki elektrilise puksiirveduki, veotiislita“ kohta, milles see klassifitseeritakse kombineeritud nomenklatuuri (edaspidi „KN“) koodi 8705 9080 alla.

2 Viini tolliamet koostas 8. mail 2017 siduva tariifiinformatsiooni, milles ta klassifitseeris kauba klassi „muu“ traktor koodiga 8701 92 90, mille peale kassatsioonkaebuse esitaja esitas vaide. Tema arvates on vaidlusalune kaup eriotstarbeline mootorveduk, mitte traktor [lk 2], mis kuulub rubriiki 8701. Rubriigis 8705 on tehnobiautosid eraldi nimetatud.

3 Viini tolliamet jättis 26. juuli 2017. aasta vaideotsusega vaide põhjendamatusesse tõttu rahuldamata, mille peale kassatsioonkaebuse esitaja esitas taotluse, et tema kaebuse lahendaks Bundesfinanzgericht (föderaalne maksukohus).

4 Vaidlustatud otsusega jättis Bundesfinanzgericht (föderaalne maksukohus, Austria) kaebuse [...] põhjendamatusesse tõttu rahuldamata [...]. Pärast menetluskäigu kirjeldamist tuvastas kohus järgmist.

„[...]“

Hauptzollamt Hannoveri (Hannoveri tolliamet, Saksamaa) väljastatud siduva tariifiinformatsiooni [...] kohaselt klassifitseeriti kaheteljeline juhikabiiniga mootorveduk, millel on teatava võimsusega diiselmootor, teatav tühimass, maksimaalne kiirus 32 km/h tühisõidul ja 15 km/h kasutamisel koos lennukiga; mis on varustatud hüdraulilise seadmega lennuki tõstmiseks esiratta juurest ja mida kasutatakse ainult lennuväljal sellise lennuki vedamiseks ja lükkamiseks, mille kaal ei ületa teatavat piiri, HS-i rubriiki 8701 kui lennuki puksiirveduk ilma puksiirtiislita.

Vaidlusalune veduk on ette nähtud kuni 54 432 kg kaaluva lennuki vedamiseks ja lükkamiseks lennuväljal. See koosneb nelja rattaga metallplatvormist, on varustatud 33,8 kW võimsusega elektrimootoriga, sellel on ajam ning pidurdus- ja juhtimisseadmed, kaks vastamisi paigutatud juhiistet juhthoobadega mõlemal küljel ning see on varustatud rihmaga tõmbevintsiga ja elektrohüdraulilise tõstukiga. Vintsiga tõmmatakse lennuki esiratas tõsteseadmele ja tõstetakse siis hüdraulilise tõsteseadmega üles. Sellises asendis saab lennukit vedada või lükata.

Esiteliku külge kinnitatava puksiirtiislita puksiirveduk haakub lennuki esiratta ümber ja tõstab selle üles, et nii lennukit liigutada. Erinevus käesoleva menetluse

esemeks olevast vedukist seisneb selles, et selle puhul tõmmatakse esiratas vintsi abil hüdraulilisele tõstukile ja esiratast, mille ümbert on kinni haaratud, vahetult ei tõsteta. Tõstmine toimub mõlemal juhul hüdrauliliselt. [lk 3]

Vaidlusalune lennuki puksiirveduk erineb seega ainult rihmaga tõmbevintsi poolest. Selle tõmbevintsi tõttu tuleb veduk [kassatsioonkaebuse esitaja arvates] klassifitseerida rubriiki 8705.

[...]"

5 Kohus esitas järgmised õiguslikud põhjendused.

„Vastavalt harmoneeritud süsteemi (edaspidi „HS“) rubriiki 8701 käsitlevate selgitavate märkuste viimasele lõigule ei kuulu siia rubriiki avariiveokid, mis on varustatud kraanade, tõsteblokkide, vintsidega jne (rubriik 8705).

Rubriiki 8705 kuuluvad eriotstarbelised mootorsõidukid, v.a sõidukid peamiselt reisijate- või kaubaveoks, ja selles on näitena loetletud tehnoabiautod, autokraanad, tuletõrjeautod, betoonisegamisautod, tänavapühkimis- ja tänavakastmisautod, liikuvad töökojad, röntgeniautod.

HS-i selgitavate märkuste kohaselt kuuluvad kõnealusesse rubriiki mootorsõidukid, mis on spetsiaalselt konstrueeritud või kohandatud ja varustatud mitmesuguste seadmetega, mis võimaldavad neil sooritada kindlaid mittetranspordialaseid funktsioone. Selle rubriigi mootorsõidukite põhieesmärk ei ole inimeste või kauba vedu.

Rubriiki 8705 käsitlevate HS-i selgitavate märkuste punkti 1 kohaselt kuuluvad sellesse rubriiki tehnoabi veoautod (madelautod), mis on ette nähtud avariiseisundis transpordivahendite tõstmiseks ja pukseerimiseks, need koosnevad kas põhjaga või põhjata veoauto- (madelauto-) šassiist, on varustatud selliste tõsteseadmetega nagu mittepöörlevad kraanad, pukid, plokid ja vintsid.

Kui [kassatsioonkaebuse esitaja] leiab, et vaidlusalune lennukite puksiirsõiduk tuleb tehnoabiautona klassifitseerida rubriiki 8705, jätab ta tähelepanuta, et sellese rubriiki kuuluvate tehnoabiautode eesmärk on avariiseisundis transpordivahendite pukseerimine.

Kaubanimetuse „traktor“ selge ja lai määratlus grupi 87 märkuses ja HS-i selgitavates märkustes rubriigi 8701 kohta ei jäta Bundesfinanzgerichti (föderaalne maksukohus) hinnangul kahtlust, et vaidlusalune lennuki puksiirveduk tuleb klassifitseerida rubriiki 8701. Ka vintsidega varustatud traktor tuleb HS-i selgitavate märkuste kohaselt klassifitseerida samasse rubriiki.

Vaidluse ese ei ole tehnoabiauto rubriigi 8705 tähenduses, sest see ei ole ette nähtud avariiseisundis transpordivahendi tõstmiseks ja pukseerimiseks, nagu nõuavad HS-i selgitavad märkused rubriigi 8705 kohta. Lennuki puksiirvedukit ei

saa isegi kaudselt võrrelda spetsiaalselt konstrueeritud või kohandatud mootorsõidukiga, mida on nimetatud rubriigis 8705. [lk 4]

Klassifitseerimine KN-i koodi 8701 9290 00 alla oli seega õigustatud.“

- 6 Nimetatud otsuse peale esitatud kassatsioonkaebuses palub kassatsioonkaebuse esitaja muu hulgas esitada eelotsusetaotlus, mis käsitleb vaidlusaluse sõiduki klassifitseerimist ühise tollitariifistiku alamrubriiki 8705 90.
- 7 Liidu õigus

Nõukogu 23. juuli 1987. aasta määrus (EMÜ) nr 2658/87 tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühise tollitariifistiku kohta (EÜT 1987, L 256, lk 1; ELT eriväljaanne 02/02, lk 382), mida on muudetud komisjoni 28. oktoobri 2016. aasta rakendusmäärusega (EL) 2016/1821, millega muudetakse tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühist tollitariifistikku käsitleva nõukogu määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisa (ELT 2016, L 294, lk 1), on muu hulgas sõnastatud järgmiselt:

„ESIMENE OSA. EELSÄTTED

I JAGU

ÜLDREEGLID

A. Kaupade kombineeritud nomenklatuuri klassifitseerimise üldreeglid

Kaupade klassifitseerimine toimub järgmiste põhimõtete kohaselt.

1. Jaotiste, kaubagruppide ja alamgruppide nimetused on antud suunaval eesmärgil; ametlik klassifitseerimine peab toimuma lähtuvalt rubriikide kirjeldustest ja vastavate jaotiste ja gruppide märkustest ning alljärgnevatest sätetest tingimisel, et need rubriigid või märkused ei näe ette muud.

[...]

3. Kui reegli 2 punkti b kohaldamisel või mõnel muul põhjusel kaup osutub esmapilgul klassifitseeritavaks kahte või enamasse rubriiki, toimub klassifitseerimine järgmiselt:

- a) kaupa täpsemalt kirjeldav rubriik on eelistatud üldisemat kirjeldust sisaldavate rubriikide ees. Kui aga kaks või enam rubriiki kirjeldavad vaid osa ainetest või materjalidest, mis sisalduvad segatud või kombineeritud tootes, või ainult osa jaekaubanduse jaoks mõeldud komplekti kuuluvatest üksikesemetest, siis vaadeldakse neid rubriike nende kaupade [lk 5] suhtes kui võrdselt sobivaid, isegi kui üks rubriikidest kirjeldab kaupa täielikumalt või täpsemalt;

[...]

- c) kaubad, mida ei saa klassifitseerida reegli 3 punkti a või b järgi, klassifitseeritakse rubriiki, mis on neid võrdsel määral kirjeldavate rubriikide numbrilises järjestuses kõige viimane.

[...]

6. Kaupade ametlik klassifitseerimine iga rubriigi alamrubriikidesse toimub nende alamrubriikide kirjelduste ja alamrubriikide kohta käivate märkuste põhjal, kasutades eespool toodud reegleid vajalike muudatustega ning arvestades, et omavahel on võrreldavad vaid sama taseme alamrubriigid. Selle reegli kohaldamisel kasutatakse ka vastavaid märkusi jaotiste ja gruppide kohta, kui kontekst ei nõua teisiti.

[...]

TEINE OSA. TOLLIMAKSUDE LOEND

[...]

GRUPP 87

SÕIDUKID, V.A RAUDTEE- JA TRAMMITEEVEEREM, NING NENDE OSAD JA TARVIKUD

Märkused

- Sellesse gruppi ei kuulu raudtee- ja trammiteeveerem, mis on ette nähtud ainult rööbastel liikumiseks.
- Selles grupis tähendab termin „traktor“ sõidukit, mis on peamiselt mõeldud teise sõiduki, seadme või koorma vedamiseks või tõukamiseks, sõltumata sellest, kas tal on või ei ole, vastavalt traktori põhikasutusale, abiseadeldised tööriistade, seemnete, väetiste või teiste kaupade veoks. **[lk 6]**

[...]

CN-kood	Kauba kirjeldus	Kokkuleppeline tollimaksumäär (%)	Täiendav mõõtühik
1	2	3	4
8701	Traktorid (v.a rubriigi 8709 traktorid):		
8701 10 00	- üheteljelised traktorid	3	p/st
8701 20	- sadulvedukid poolhaagistele:		
8701 20 10	-- uued	16	p/st
8701 20 90	-- kasutatud	16	p/st
8701 30 00	- roomiktraktorid	Tollimaksumüü	p/st

8701 91	- muud, mootori võimsusega -- kuni 18 kW		
8701 91 10	--- põllumajandustraktorid ja metsatraktorid, ratastega	Tollimaksuvaba	p/st
8701 91 90	-- muud	7	p/st
8701 92	-- üle 18 kW, kuid mitte üle 37 kW		
8701 92 10	--- põllumajandustraktorid ja metsatraktorid, ratastega	Tollimaksuvaba	p/st
8701 92 90	--- muud	7	p/st

[...]

8705	Eriotstarbelised mootorsõidukid, v.a sõidukid peamiselt reisijate- või kaubaveoks (näiteks tehnoabiautod, autokraanad, tuletõrjeautod, betoonisegamisautod, tänavapühkimis- ja tänavakastmisautod, liikuvad töökojad, röntgeniautod)		
------	---	--	--

[...]

8705 90	- muud		
8705 90 30	-- autod betoonisegu ümberpumpamiseks	3,7	p/st
8705 90 80	-- muud	3,7	p/st

[...][lk 7]

- 8 Euroopa Kohtu praktika kohaselt tuleb kaupade tariifse klassifitseerimise otsustavat kriteeriumi üldiselt otsida nende kaupade objektiivsetest omadustest ja tunnustest, nagu need on määratletud KN-i rubriigi ning jaotise või grupi märkuste sõnastuses. Lisaks võib objektiivne klassifitseerimise kriteerium olla ka kauba kasutuseesmärk, juhul kui see on nimetatud kaubale omane ja seda saab hinnata selle kauba objektiivsete tunnuste ning omaduste alusel (vt näiteks 15. septembri 2005. aasta kohtuotsus *Intermodal Transports BV*, C-495/03, EU:C:2005:552, punktid 47 ja 55, ning 25. juuli 2018. aasta kohtuotsus *Pilato SpA*, C-445/17, EU:C:2018:609, punktid 24 ja 25).
- 9 Lisaks tuleb märkida, et Euroopa Kohtu praktika kohaselt aitavad komisjoni poolt välja töötatud KN-i selgitavad märkused ning Maailma Tolliorganisatsiooni poolt välja töötatud HS-i selgitavad märkused oluliselt kaasa erinevate rubriikide ulatuse tõlgendamisele, ent pole siiski õiguslikult siduvad. KN-i selgitavate märkuste – mis ei asenda HS-i selgitavaid märkusi, vaid neid tuleb pidada viimaste täienduseks ja lugeda nendega koosmõjus – sisu peab seega olema KN-i sätetega kooskõlas ega tohi muuta nende ulatust. Kui peaks selguma, et KN-i

selgitavad märkused on vastuolus KN-i rubriigi ja jaotise või grupi märkuste sõnastusega, tuleb eelnevast tulenevalt jätta KN-i selgitavad märkused tähelepanuta (vt näiteks 14. aprilli 2011. aasta kohtuotsus British Sky Broadcasting Group plc ja Pace plc, C-288/09 ja C-289/09, EU:C:2011:248, punktid 63–65).

- 10 Vastavalt kõnealustele HS-i selgitavatele märkustele kuuluvad rubriiki 8701 erinevat tüüpi traktorid mis tahes otstarbel kasutamiseks sõltumata nende ajami tüübist (välja arvatud rubriiki 8709 kuuluvad traktorid, mida kasutatakse raudteejaamade platvormidel). Siia rubriiki ei kuulu avariiveokid, mis on varustatud kraanade, tõsteblokkide, vintsidega jne (rubriik 8705). Rubriiki 8705 kuulub rida mootorsõidukite tüüpe, mis on spetsiaalselt konstrueeritud või kohandatud ja varustatud mitmesuguste seadmetega, mis võimaldavad neil sooritada kindlaid [Ik 8] mittetranspordialaseid funktsioone. Selle rubriigi mootorsõidukite põhieesmärgiks ei ole inimeste või kauba vedu. Kõnealusesse rubriiki kuuluvad (märkuse 1 kohaselt) tehnoabi veoautod (madelautod), mis on ette nähtud avariiseisundis transpordivahendite tõstmiseks ja pukseerimiseks, need koosnevad kas põhjaga või põhjata veoauto- (madelauto-) šassiist, on varustatud selliste tõsteseadmetega nagu mittepöörlevad kraanad, pukid, plokid ja vintsid.
- 11 Kaupade KN-i klassifitseerimise üldreeglitest, mis on eespool esitatud, saab järeldada, et rubriik 8705 (koos selle alamrubriikidega) on üksikasjalikum kui rubriik 8701.
- 12 Põhimõtteliselt on ka traktorid rubriigi 8701 tähenduses mootorsõidukid, mis on eriotstarbelised ja mõeldud vedamiseks või pukseerimiseks.
- 13 Rubriigis 8705 on näitlikult loetletud erinevaid mootorsõidukeid, millest ükski ei ole ette nähtud peamiselt reisijate- või kaubaveoks, aga millel on täiesti erinev eriotstarve.
- 14 Bundesfinanzgerichti (föderaalne maksukohus) 15. aprilli 2019. aasta otsuses tehtud oluliste järelduste kohaselt on käesoleva menetluse esemeks olev veduk ette nähtud lennuki vedamiseks ja lükkamiseks lennujaamas, seega just nimelt mitte peamiselt reisijate- või kaubaveoks. Siiski ei vasta asjaomane sõiduk ühelegi eriotstarbele, mis on näitlikult loetletud rubriigis 8705.
- 15 Selle vastu, et klassifitseerida vaidlusalune sõiduk mõiste alla „tehnoabiauto“ [sks k „Abschleppwagen“] rubriigis 8705, nagu taotleb kassatsioonkaebuse esitaja, räägib asjaolu, et nimetatud määruse rubriigi 8705 inglisis- ja prantsuskeelses versioonis kasutatud mõistetel „break down lorries“ ja „dépanneuses“ on „tehnoabi-puksiirauto“ tähendus, nagu ka Bundesfinanzgericht (föderaalne maksukohus) HS-i selgitavaid märkusi arvestades leidis. [Ik 9]
- 16 Verwaltungsgerichtshofil (Austria kõrgeim halduskohus) on seetõttu kahtlused selle suhtes, kuidas tõlgendada KN-i rubriiki 8705 ja eristada seda rubriigist 8701.

Viin, 9. oktoober 2019

[...] [allkirjad]

TÖÖDOKUMENT