

Mål C-772/19

Begäran om förhandsavgörande

Datum för ingivande:

22 oktober 2019

Domstol som begär förhandsavgörande:

Verwaltungsgerichtshof (Österrike)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

9 oktober 2019

Klagande:

Bartosch Airport Supply Services GmbH

Motpart:

Zollamt Wien

[utelämnas]

Verwaltungsgerichtshof

[utelämnas]

9 oktober 2019

Verwaltungsgerichtshof har [utelämnas] i mål om överklagande från Bartosch Airport Supply Services GmbH [utelämnas] av Bundesfinanzgerichts dom av den 15 april 2019 [utelämnas] avseende bindande klassificeringsbesked (motpart vid Verwaltungsgericht: Zollamt Wien) fattat följande

beslut:

Följande tolkningsfråga hänskjuts i enlighet med artikel 267 FEUF till Europeiska unionens domstol för förhandsavgörande:

Ska nr 8705 i Kombinerade nomenklaturen tolkas så, att det omfattar motorfordon utan dragstång med en dragvinsch med remanordning för att bogsera flygplan och en elektrohydraulisk lyftanordning för att skjuta dessa?

Skäl:

1 Faktiska omständigheter:

Den 23 februari 2017 ansökte klaganden, Bartosch Airport Supply Services GmbH (nedan kallad Bartosch) om ett bindande klassificeringsbesked avseende ett ”eldrivet fordon utan dragstång för flygplansbogsering” med klassificering enligt nr 8705 90 80 i Kombinerade nomenklaturen.

2 Genom bindande klassificeringsbeslut av den 8 maj 2017 klassificerade Zollamt Wien (tullmyndigheten i Wien) varan som ”Andra”, Traktor enligt nr 8701 92 90. Bartosch överklagade detta beslut. Varan i fråga är enligt Bartosch ett motorfordon för särskilda ändamål, och inte en traktor enligt **[Orig. s. 2]** nr 8701. Under nr 8705 anges bärgningsbilar separat.

3 Den 26 juli 2017 avslog tullmyndigheten i Wien överklagandet genom ett preliminärt beslut, varpå Bartosch överklagade detta beslut till Bundesfinanzgericht.

4 I den överklagade domen ogillade Bundesfinanzgericht överklagandet [utelämnas] [utelämnas]. Efter att ha beskrivit gången i förfarandet slog Bundesfinanzgericht fast följande:

” ...

Ett tvåaxlat motorfordon med förarhytt, med en dieselmotor med en viss motoreffekt, med en viss egenvikt, med en högsta hastighet på 32 km i timmen vid körning ensamt och 15 km i timmen vid användning tillsammans med ett flygplan, utrustat med en hydraulisk anordning för att lyfta ett flygplan via noshjulet, avsett att enbart användas på flygplatser för att bogsera eller skjuta trafikflygplan upp till en viss vikt, klassificerades genom det bindande klassificeringsbeslutet från Hauptzollamt Hannover (huvudtullkontoret i Hannover), ..., enligt nr 8701 i Harmoniserade systemet som en bogsertraktor utan dragstång för flygplan.

Det omtvistade fordonet är avsett för att bogsera och skjuta flygplan med en vikt på upp till 54 432 kg på flygplatser. Det består av en metallplattform med fyra hjul, har en elmotor med en motoreffekt på 33,8 kW, driv-, broms- och styranordningar, två mitt emot varandra placerade förarsäten med manöverspakar på båda sidorna, och är utrustat med en dragvinsch med en remanordning och en elektrohydraulisk lyftanordning. Med vinschen dras noshjulet på ett flygplan upp på lyftanordningen och lyfts sedan med hjälp av den hydrauliska lyftanordningen. I denna position kan flygplanet bogseras eller skjutas.

Bogsertraktorer utan dragstång, vilka ansluts till nosstället, omsluter noshjulet på ett flygplan och lyfter detta, för att på så sätt förflytta flygplanet. De skiljer sig från det omtvistade fordonet såtillvida som noshjulet på detta dras upp på den hydrauliska lyftanordningen med en vinsch, och det omslutna noshjulet inte lyfts direkt. I båda fallen sker lyftningen på hydraulisk väg. **[Orig. s. 3]**

Den enda skillnaden är följaktligen att den omtvistade bogsertraktorn har en dragvinsch med remanordning. Denna remanordning medför nu enligt Bartoschs uppfattning att bogsertraktorn ska klassificeras enligt nr 8705 i Harmoniserade systemet (nedan kallat HS).

...”

5 I rättsligt hänseende slog Bundesfinanzgericht fast följande:

”Enligt sista stycket i de förklarande anmärkningarna till HS avseende nr 8701 omfattas bärgningsbilar med kranar, lyftanordning, vinschar etc. (nr 8705) inte av detta nummer.

Nr 8705 omfattar motorfordon för speciella ändamål, andra än sådana som är konstruerade huvudsakligen för person- eller godsbefordran (t.ex. bärgningsbilar, kranbilar, brandbilar, bilar med betongblandare, bilar med anordning för sopning eller spolning, verkstadsbilar och röntgenbilar).

Enligt de förklarande anmärkningarna till HS omfattar detta nummer fordon som är speciellt konstruerade eller anpassade samt utrustade med olika anordningar för att bli användbara för vissa andra uppgifter än rena transportuppgifter, det vill säga huvuduppgiften för ett fordon enligt detta nummer är inte person- eller godsbefordran.

Enligt punkt 1 i de förklarande anmärkningarna till HS avseende nr 8705 omfattar detta nummer bland annat bärgningsbilar, vilka består av ett underrede för lastbil eller långträdare (med eller utan flak) som är utrustat med lyftanordningar, såsom icke svängbar kran, hävstång, lyftblock eller vinsch, och som används för att lyfta och forsla bort havererade fordon.

Om Bartosch anser att den omtvistade bogsertraktorn ska klassificeras som en bärgningsbil enligt nr 8705, förbiser de att bärgningsbilar enligt detta nummer är avsedda för att forsla bort havererade fordon.

Den entydiga och vida definitionen av traktorer i anmärkningen avseende kapitel 87 och de förklarande anmärkningarna till HS avseende nr 8701 ger enligt Bundesfinanzgericht ingen anledning till tvivel om att den omtvistade bogsertraktorn ska klassificeras enligt nr 8701. Även traktorer som är utrustade med vinschar ska enligt de förklarande anmärkningarna till HS klassificeras enligt detta nummer.

Den omtvistade bogsertraktorn utgör inte en bärgningsbil enligt nr 8705, eftersom den enligt de förklarande anmärkningarna till HS avseende nr 8705 inte har det kännetecknen som krävs, nämligen att fordon enligt detta nummer ska vara avsedda att användas för att lyfta och forsla bort havererade fordon. Bogsertraktorn kan inte heller på något sätt jämföras med något av de speciellt konstruerade eller anpassade motorfordon som nämns i nr 8705. **[Orig. s. 4]**

Klassificeringen enligt nr 87 9290 00 i Kombinerade nomenklaturen var därför korrekt.”

- 6 I överklagandet av denna dom har Bartosch bland annat yrkat att en begäran om förhandsavgörande ska inhämtas avseende klassificeringen av det aktuella fordonet enligt ett av undernumren till nr 8705 90 i Gemensamma tulltaxan.
- 7 Unionsrätt:

Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan har följande lydelse i utdrag enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1821 om ändring av bilaga I till nämnda förordning, Europeiska unionens officiella tidning L 282, av den 28 oktober 2016.

DEL 1 – Inledande bestämmelser

AVSNITT I

ALLMÄNNA BESTÄMMELSER

A. Allmänna bestämmelser för tolkning av Kombinerade nomenklaturen

Vid klassificering av varor enligt Kombinerade nomenklaturen ska följande gälla:

1. Benämningarna på avdelningar, kapitel och underavdelningar av kapitel är endast vägledande. Klassificeringen ska bestämmas med ledning av lydelsen av HS-numren (med fyrställig sifferkod), av anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen och, om inte annat föreskrivs i HS-numren eller i anmärkningarna, med ledning av följande bestämmelser.
...
3. När vid tillämpning av regel 2 b, eller i annat fall, två eller flera HS-nummer kan komma i fråga för en vara gäller följande:
 - a) Det HS-nummer som har den mest specificerade varubeskrivningen ska tillämpas framför ett HS-nummer som har en mera allmän varubeskrivning. När det i var och en av två eller flera HS-nummer anges endast en del av de material eller ämnen som ingår i en blandning eller i en sammansatt vara eller endast en del av de artiklar som ingår i en sats för försäljning i detaljhandeln, ska dock dessa HS-nummer [**Orig. s. 5**] anses ha lika specificerad varubeskrivning, även om ett av HS-numren ger en fullständigare eller noggrannare beskrivning än något av de andra.
...

- c) När en vara inte kan klassificeras med ledning av 3 a eller 3 b, ska det HS-nummer tillämpas som står sist av de HS-nummer som skäligen kan komma ifråga.

...

6. Klassificeringen av varor enligt de olika undernumren till ett tulltaxenummer ska bestämmas med ledning av undernumrens lydelse, av anmärkningarna till dessa undernummer och av ovanstående regler i tillämpliga delar, varvid gäller att endast varubeskrivningar på samma siffernivå ska jämföras med varandra. Vid tillämpningen av denna regel ska anmärkningarna till den berörda avdelningen och det berörda kapitlet också beaktas, om inte omständigheterna kräver annat.

...

DEL 2 – Tulltaxan

...

KAPITEL 87

FORDON, ANDRA ÄN RULLANDE JÄRNVÄGS- ELLER SPÅRVÄGSMATERIEL, SAMT DELAR OCH TILLBEHÖR TILL FORDON

Anmärkningar

1. Detta kapitel omfattar inte rullande järnvägs- eller spårvägsmateriel avsedd att framföras uteslutande på räls.
2. Med traktorer förstås i detta kapitel fordon som är konstruerade huvudsakligen för dragande eller skjutande av något annat fordon eller av maskiner, redskap eller last, även om de har smärre utrymmen som gör det möjligt att i samband med deras huvudsakliga användning medföra verktyg, utsäde, gödselmedel eller andra varor. **[Orig. s. 6]**

...

KN-nr	Varuslag	Konventionell tullsats (%)	Extra mängdenhet
1	2	3	4
8701	Traktorer (andra än dragtruckar enligt nr 8709)		
8701 10 00	- Enaxlade traktorer	3	p/st
8701 20	- Dragfordon för påhängsvagnar:		
8701 20 10	-- Nya	16	p/st
8701 20 90	-- Begagnade	16	p/st
8701 30 00	- Bandtraktorer	Fri	p/st
	- Andra, med en motoreffekt av		
8701 91	-- Med en effekt av högst 18 kW		
8701 91 10	--- Jordbrukstraktorer samt skogsbrukstraktorer, med hjul	Fri	p/st
8701 91 90	-- Andra	7	p/st
8701 92	-- Med en effekt av mer än 18 kW men högst 37 kW		
8701 92 10	--- Jordbrukstraktorer samt skogsbrukstraktorer, med hjul	Fri	p/st
8701 92 90	--- Andra	7	p/st

...

8705	Motorfordon för speciella ändamål, andra än sådana som är konstruerade huvudsakligen för person- eller godsbefordran (t.ex. bärgningsbilar, kranbilar, brandbilar, bilar med betongblandare, bilar med anordning för sopning eller spolning, verkstadsbilar och röntgenbilar)		
------	---	--	--

...

8705 90	- Andra slag		
8705 90 30	-- Bilar med betongpumpar	3,7	p/st
8705 90 80	-- Andra	3,7	p/st

...” [Orig. s. 7]

- 8 Av praxis från Europeiska unionens domstol framgår det att det avgörande kriteriet för tullklassificering av varor i princip ska vara deras objektiva kännetecken och egenskaper, så som de definieras i texten till numret i Kombinerade nomenklaturen och i anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen. Dessutom kan en varas avsedda användning utgöra ett objektiva

kriterium för klassificering, under förutsättning att den följer naturligt av varan och detta kan konstateras på grundval av varans objektiva kännetecken och egenskaper (se, till exempel, dom av den 15 september 2005 i mål C-495/03, Intermodal Transports BV, punkterna 47 och 55, och dom av den 25 juli 2018 i mål C-445/17, Pilato SpA, punkterna 24 och 25).

- 9 Det framgår vidare av domstolens praxis att de förklarande anmärkningar som har utarbetats av kommissionen (vad beträffar Kombinerade nomenklaturen (KN)) och Världstullorganisationen (vad beträffar Harmoniserade systemet (HS)) utgör viktiga tolkningsdata vid bedömningen av vad som omfattas av olika nummer, dock utan att vara rättsligt bindande. Innehållet i de förklarande anmärkningarna till KN, vilka inte ersätter de förklarande anmärkningarna till HS, utan ska betraktas som ett komplement till dem och konsulteras parallellt med dessa, ska därför överensstämma med bestämmelserna i Kombinerade nomenklaturen och kan inte ändra deras räckvidd. Detta innebär att om de förklarande anmärkningarna till KN strider mot lydelsen i KN-numren och anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen, så ska de förklarande anmärkningarna till KN lämnas utan avseende (se, till exempel, dom av den 14 april 2011 i de förenade målen C-288/09 och C-289/09, British Sky Broadcasting Group plc och Pace plc, punkterna 63–65).
- 10 Enligt de ifrågavarande förklarande anmärkningarna till HS omfattas traktorer av alla slag och för alla användningsområden av nr 8701 oberoende av typen av framdrivning, med undantag för dragtruckar av sådana slag som används på järnvägsplattformar, vilka omfattas av nr 8709. Detta nummer omfattar inte bärgningsbilar med kranar, lyftanordning, vinschar etc. (nr 8705). Nr 8705 omfattar en rad fordon som är speciellt konstruerade eller anpassade samt utrustade med olika anordningar för att bli användbara för andra uppgifter än **[Orig. s. 8]** rena transportuppgifter, det vill säga huvuduppgiften för ett fordon enligt detta nummer är inte person- och godsbefordran. Av detta nummer omfattas (punkt 1) bärgningsbilar, vilka består av ett underrede för lastbil eller långtradare (med eller utan flak) som är utrustat med lyftanordningar, såsom icke svängbar kran, hävstång, lyftblock eller vinsch, och som används för att lyfta och forsla bort havererade fordon.
- 11 De allmänna bestämmelserna för tolkning av Kombinerade nomenklaturen, vilka har återgetts ovan, ger skäl att anta att nr 8705 (och dess undernummer) är mer specifikt än nr 8701.
- 12 I princip utgör också traktorer i den mening som avses i nr 8701 motorfordon som är avsedda för särskilda ändamål, nämligen att dra eller bogsera.
- 13 I nr 8705 räknas som exempel olika motorfordon upp som alla inte i första hand är avsedda för person- eller godsbefordran, men ändå har helt olika speciella användningsområden.

- 14 Enligt vad som slogs fast i Bundesfinanzgerichts dom av den 15 april 2019 är det aktuella fordonet avsett för att bogsera och skjuta flygplan på flygplatser, och följaktligen inte heller i första hand avsett för person- eller godsbefordran. Detta fordon har emellertid inte något av de användningsområden som räknas upp som exempel i nr 8705.
- 15 Något som talar emot att fordonet ska subsumeras under begreppet ”bärgningsbil” enligt nr 8705 så som Bartosch har gjort gällande är att begreppen ”break down lorries” respektive ”dépanneuses”, som används i den engelska och i den franska versionen av nämnda förordning, betyder ”bärgningsbil”, vilket Bundesfinanzgericht också slog fast mot bakgrund av de förklarande anmärkningarna till Harmoniserade systemet. **[Orig. s. 9]**
- 16 Verwaltungsgerichtshof är därför osäker på hur nr 8705 i Kombinerade nomenklaturen ska tolkas och på hur det ska avgränsas i förhållande till nr 8701.

Wien den 9 oktober 2019

[utelämnas] [namnteckningar]