

**Дело C-760/19****Резюме на преюдициалното запитване съгласно член 98, параграф 1 от  
Процедурния правилник на Съда****Дата на постъпване в Съда:**

16 октомври 2019 г.

**Запитваща юрисдикция:**First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Първоинстанционен съд  
(отделение по данъчни дела), Обединено кралство)**Дата на акта за преюдициално запитване:**

8 октомври 2019 г.

**Жалбоподател:**

JCM Europe (UK) Ltd

**Ответник:**

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

**Предмет на главното производство**

На 3 януари 2018 г. Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (данъчна и митническа администрация на Обединеното кралство, наричана по-нататък „данъчната администрация“) се произнася с решение, съдържащо обвързваща тарифна информация (наричано по-нататък „решение ОТИ“), във връзка с тарифното класиране на устройство iPRO-RC, произвеждано от JCM Europe (UK) Ltd (наричано по-нататък „JCM“). Устройството iPRO-RC е описано в заявлението за постановяване на решението ОТИ като машина за валидиране на банкноти с възможност за съхранение и обмен и с капацитет на касата за пари в брой от 400 банкноти, с опция за 1000 банкноти. То обменя два вида банкноти, до 100 броя от всеки.

JCM обжалва решението ОТИ пред запитващата юрисдикция.

Първоначално данъчната администрация класира iPRO-RC в подпозиция 9031 49 90 от Комбинираната номенклатура (наричана по-нататък „КН“). На 3 януари 2018 г. данъчната администрация изменя класирането на iPRO-RC

след приемането на Регламент за изпълнение (ЕС) 2016/1760 на Комисията, който класира iPRO-RC в подпозиция 8472 90 70 от КН.

### **Предмет и правно основание на преюдициалното запитване**

Запитването е отправено на основание член 267 ДФЕС. То е относно валидността на Регламент за изпълнение (ЕС) 2016/1760 на Комисията от 28 септември 2016 година относно класирането на някои стоки в Комбинираната номенклатура (наричан по-нататък „Регламент № 2016/1760“).

### **Преюдициални въпроси**

„1) Неваиден ли е [Регламент № 2016/1760], поради това че класира валидатора за банкноти и касите за пари в брой, посочени в [Регламент 2016/1760], в код по КН 8472 90 70, а не в код по КН 9031 49 90?

2) По-специално неваиден ли е [Регламент № 2016/1760], поради това че:

1. неоснователно ограничава обхвата на позиция 9031,
2. неоснователно разширява обхвата на позиция 8472,
3. основава се на недопустими фактори,
4. не се основава надлежно на обяснителните бележки, на позициите по КН и/или на общите правила за тълкуване във връзка с класирането на стока като описаната в този регламент?“.

### **Релевантни разпоредби на правото на Съюза**

*Кодове по КН 8472, 8472 90 и 8472 90 70 и обяснителните бележки към ХС*

Заглавието на Раздел XVI от КН гласи: „Машини и апарати; електрооборудване; части от тях; апарати за записване или възпроизвеждане на звук, апарати за записване или възпроизвеждане на телевизионен образ и звук и части и принадлежности за тези апарати.

Позиция 8472 е формулирана по следния начин: „Други канцеларски машини и апарати (например циклостилни или хектографни машини, машини за отпечатване на адреси, автоматични разпределители на банкноти, машини за сортиране, броене или опаковане на монети, апарати за острене на моливи, апарати за перфориране или пришиване с телчета)“. В тази позиция попадат и пишещи машини, снабдени със специално устройство за отпечатване на адресни табелки върху осъчени листове.

Подпозиция 8472 90 90 е формулирана по следния начин: „Други“. Предвидена е за машините, описани в Обяснителните бележки към ХС за позиция 8472.

В обяснителните бележки към ХС (по-специално) се посочва следното.

„Тази позиция обхваща всички канцеларски машини или апарати, които не са включени по-конкретно в трите предходни позиции или в друга позиция от номенклатурата.

Изразът „канцеларски машини и апарати“ следва да се приема в много широк смисъл, като обхващащ всички машини и апарати, използвани в канцеларии, магазини, заводи, работилници, училища, гари, хотели и др. за изпълняване на „канцеларска работа“ (т.е. на работа по водене на документация, регистриране, сортиране, архивиране и пр. на кореспонденция, документи, формуляри, протоколи, отчети и др.).

Канцеларските машини и апарати се включват тук само ако имат цокъл, позволяващ поставянето им например върху маса или бюро, или устройство за закрепване, с изключение следователно на ръчните инструменти като тези от глава 82“.

Забележките към раздел XVI включват следните разпоредби:

Забележка 1:

„Настоящият раздел не включва:

[...]

м) артикулите от глава 90“.

Забележка 3:

„Освен при обратни разпоредби комбинациите от машини от различен вид, предназначени да работят заедно и съставлящи един-единствен корпус, както и машините, които са предназначени да извършват две или повече различни последователни или допълнителни операции, се класират съгласно основната операция, характеризираща агрегата“.

Забележка 4:

„Когато една машина или комбинация от машини са съставени от отделни елементи (дори разделени или свързани помежду си чрез свързки, трансмисионни устройства, електрически кабели или други приспособления) с цел заедно да осигурят функция, точно определена в една от позициите на глави 84 или 85, съвкупността трябва да се класира в позицията, отговаряща на функцията, която тя осигурява“.

**Кодове по КН 9031, 9031 49 и 9031 49 90 и обяснителните бележки към ХС**

Кодовете попадат в глава 90 от Раздел XVIII на обяснителните бележки към КН под общо заглавие: „Оптични, фотографски или кинематографски, измерителни, контролиращи или прецизиращи инструменти и апарати; медикохирургически инструменти и апарати; часовникарски изделия; музикални инструменти; части и принадлежности за тези инструменти или апарати“.

Позиция 9031 е формулирана по следния начин: „Инструменти, апарати и машини за измерване или контрол, неупоменати, нито включени другаде в настоящата глава; профилпроектори“.

Подпозиция 9031 49 90 е формулирана по следния начин: „Други“. „Други“.

В обяснителните бележки към ХС се посочва:

„[Н]астоящата позиция включва инструментите, апаратите и машините за измерване или контрол, оптични или не.

Към настоящата позиция се отнасят също така и оптичните измерителни или контролиращи уреди, например:

[...]

Апаратите и инструментите, споменати по-горе, остават включени в настоящата позиция, дори ако са предназначени да бъдат монтирани на машини“.

Вж. също Общите правила за тълкуване на КН, правила 1—6.

Вж. също Препоръки относно отправянето на преюдициални запитвания за преценка на валидността на актовете на Съюза в ОВ С 338, 2012 г., стр. 1.

Вж. решение от 22 февруари 2018 г., *Kubota (UK) Limited и EP Barrus Limited/HMRC*, C-545/16, EU:C:2018:101, т. 23—26 за насоки във връзка с правото на преценка на Комисията при уточняването на съдържанието на тарифните позиции.

Историята на приемането на Регламент 2016/1760 е свързана с решение ОТИ, издадено от Германия през януари 2012 г., което класира машинен валидатор за банкноти в подпозиция от КН 8472 90. През февруари 2012 г. Обединеното кралство издава решение ОТИ за машина за валидиране и обмен на банкноти, която класира в подпозиция 9031 49 90. С оглед на тези очевидно противоречиви решения ОТИ, Германия се обръща с искане към Комитета по Митническия кодекс на Европейската комисия („наричан по-нататък „Комитетът“), който да предвиди съгласувано класиране.

27 от общо 28 държави членки гласуват за класиране в подпозиция от КН 8472 90 90. Обединеното кралство остава на мнение, че iPRO-RC е трябвало да се класира в подпозиция 9031 49 90 29. Данъчната администрация впоследствие застъпва становището, че правилното класиране е в подпозиция с код 8472 90 и подкрепя съображенията на Комитета, отразени в Регламент 2016/1760.

Стоката е описана в Регламент 2016/1760 като:

Апарат, състоящ се от валидатор на банкноти и каси за пари в брой (т.нар. „машина за банкноти“) с общи размери от около 10 × 24 × 44 cm.

Валидаторът на банкноти използва технологии за оптично сканиране за проверка на автентичността на банкноти в съответствие с предварително определени спецификации.

Банкнотите, които са одобрени от валидатора, преминават в каса за пари в брой. Когато тази каса достигне пълния си капацитет (обикновено 30 банкноти), банкнотите автоматично се сортират и разпределят към други каси за пари в брой с капацитет обикновено 300 банкноти.

Апаратът се използва, например, в машини за игри, автомати за продажба, машини за плащане на паркинг и др., за да се заплати за получена услуга или за получен продукт.

Апаратът може също да подава банкноти.

Апаратът винаги е свързан с т.нар. „главен контролер“ (не е наличен при представянето на апарата), който управлява предварително определените спецификации за банкнотите и потока на банкнотите към различните каси за пари в брой“.

В Регламент 2016/1760 е поместено изображение на стоката. JCM приема, че този продукт е идентичен на доставяния от него iPRO-RC.

#### Основания за класирането

Класирането се определя от Комитета въз основа на общи правила 1 и 6 за тълкуване на Комбинираната номенклатура и на описанието на кодовете по КН 8472, 8472 90 и 8472 90 70.

Класирането в позиция 9031 като инструмент за измерване или контрол се изключва, тъй като апаратът е повече от инструментите за контрол, обхванати от тази позиция.

Комитетът стига до извода, че в допълнение към проверката на автентичността на банкнотите, апаратът също така изпълнява други функции като сортиране и разпределяне на банкноти между различни каси

за съхранение и подаване на банкноти. Всички функции, изпълнявани от апарата, са включени в позиция 8472, поради което той следва да се класира в код по КН 8472 90 70 като канцеларска машина.

### **Релевантни разпоредби на националното право**

Решение ОТИ на данъчната администрация от 3 януари 2018 г.

### **Кратко представяне на фактите и на главното производство**

JCM е част от JCM Global, което се самоопределя като световен лидер и име, което буди най-голямо доверие във връзка с управлението на парични потоци и транзакции, а продуктите му се използват в целия свят.

Данъчната администрация отговаря за събирането и управлението на данъците и митата в Обединеното кралство.

### Описание на iPRO-RC

iPRO-RC се описва като апарат, който изпълнява функциите на машина за валидиране и обмен на банкноти. Той е проектиран за инсталиране в редица приемни устройства като каси на самообслужване, автомати за продажба на стоки, на билети или игрални автомати. iPRO-RC обикновено се намира в корпуса на приемното устройство и е свързан с него с помощта на електронно окабеляване, но извън това е независим от приемното устройство.

Неговите функции са: i) валидиране и приемане/отхвърляне на банкноти; ii) съхранение на банкнотите в отделение за обмен или каса за пари в брой и iii) когато се изисква от приемното устройство, изплащане на съхраняваните в отделението за обмен банкноти.

В корпуса на iPRO-RC се намират три основни компонента, а целият апарат се монтира в приемно устройство. Тези основни компоненти са: i) контролно-потвърдителен компонент, ii) компонент за обмен, и iii) каса за пари в брой. iPRO-RC не може да работи самостоятелно от приемното устройство, въпреки че има някои автономни характеристики. JCM предоставя допълнително подробно описание на iPRO-RC.

Рекламните материали на JCM във връзка с iPRO-RC подчертават конкретно възможностите за обмен на банкноти, например:

„намалете оперативните разходи и направете доволни клиентите с изумителния нов iPRO-RC на JCM Global. iPRO-RC има две отделения с голям капацитет, оборудвани с ролкова технология за обмен, в които се съхраняват банкнотите за обмен за незабавни изплащания, което гарантира безпроблемно функциониране на оборудването и

удовлетореност на клиентите. Освен това iPRO-RC е оборудван с технология от JCM Global, която не позволява измами, има доказано функциониране при приемането на банкноти и разполага със заключваема подвижна каса за пари в брой“.

Въз основа на наличните доказателства запитващата юрисдикция приема, че единствената разлика между iPRO и iPRO-RC е обменният компонент, като рекламните материали за iPRO наблягат специално върху технологичното решение, осигуряващо „доказано функциониране при приемането на банкноти“.

След разглеждане на самия iPRO-RC запитващата юрисдикция установява, че предназначението му е да валидира чрез измерване и да приема банкноти с цел безопасното им съхранение или изплащане по заявка на главния контролер.

### **Основни доводи на страните в главното производство**

Според JCM iPRO-RC следва надлежно да се класира в подпозиция 9031 49 90, докато класирането в подпозиция 8472 90 90 недопустимо ограничава обхвата на позиция 9031 и подпозиция 9031 49 90 и същевременно недопустимо разширява обхвата на позиция 8472 и подпозиция 8472 90 90.

JCM твърди, че Регламент 2016/1760 е невалиден, тъй като:

1) Според него свойствата на машините, посочени в противоречащите си решения ОТИ на Обединеното кралство и Германия, изпратени на Комитета, не са били надлежно съобщени на Комисията. По-специално описанието на апарата в германското решение ОТИ посочва като основна негова функция броенето на пари. JCM не е съгласно, че „броенето на пари“ е основната функция на машината.

2) Протоколът от заседанието на Комитета описва машините като четци за банкноти.

3) Класирането в позиция 8472 90 90 не държи сметка за текста на забележка 1, буква м) от Раздел XVI от КН, която предвижда, че раздел XVI (в който попадат глава 84 и позиция 8472) изключва от глава 84 артикулите, класирани и в глава 90.

4) Текстът на забележка 3 от Раздел XVI (приложим и за тълкуването на глава 90 по силата на забележка 3 от глава 90) не е правилно приложен при определяне на приложимата позиция от КН.

5) Текстът на забележка 4 от Раздел XVI (приложим и за тълкуването на глава 90 по силата на забележка 3 от глава 90) също изглежда, че не е приложен правилно.



б) Според JCM Регламент 2016/1760 изглежда не класира машината след надлежно отчитане на необвързващите обяснителни бележки към Хармонизираната система (наричани по-нататък „ОБХС“). По-конкретно:

а) ОБХС към позиция по КН 9031, която предвижда: „[Н]астоящата позиция включва инструментите, апаратите и машините за измерване или контрол, оптични или не“; „Към настоящата позиция се отнасят също така и оптичните измерителни или контролиращи уреди [...] [и] остават включени в настоящата позиция, дори ако са предназначени да бъдат монтирани на машини“,

б) ОБХС към позиция по КН 8472, която предвижда: „Тази позиция обхваща всички канцеларски машини или апарати, които не са включени по-конкретно в трите предходни позиции или в друга позиция от номенклатурата. Изразът „канцеларски машини и апарати“ следва да се приема в много широк смисъл, като обхващащ всички машини и апарати, използвани в канцеларии, магазини, заводи, работилници, училища, гари, хотели и др. за изпълняване на „канцеларска работа“ (т.е. на работа по водене на документация, регистриране, сортиране, архивиране и пр. на кореспонденция, документи, формуляри, протоколи, отчети и др.). Канцеларските машини и апарати се включват тук само ако имат цокъл, позволяващ поставянето им например върху маса или бюро, или устройство за закрепване, с изключение следователно на ръчните инструменти като тези от глава 82. [...] Тук се включват по-конкретно: 4) Машините за сортиране, броене или изваждане на монети или банкноти [...]. 5) Автоматичните разпределители на банкноти (банкомати), които работят в пряка или непряка връзка с автоматична машина за обработка на информация“.

7) JCM твърди, че ако обяснителните бележки към ХС бъдат надлежно съобразени, правилното класиране на iPRO-RC е в позиция 9031, а класирането в позиция 8472 неправилно разширява обхвата на последната и неправилно стеснява обхвата на позиция 9031.

### **Данъчната администрация**

#### **Твърдения относно критериите за невалидност на регламента**

Данъчната администрация твърди, че Регламент № 2016/1760 е валиден. Освен това, според данъчната администрация Комитетът е приложил необходимите гаранции за справедлив процес, достигайки до своите изводи, взел е под внимание и е приложил подходящи критерии за класиране, взел е под внимание подробните указания за експлоатация и поддръжка на iPRO-RC на JCM и няма основание Съдът да се намесва в решението, постановено от Комитета.

Въпреки че първоначално класира iPRO-RC в позиция 9031, данъчната администрация отчита изискването държавите членки да възприемат последователен подход за тарифно класиране в рамките на Съюза. В



съответствие с това данъчната администрация понастоящем споделя становището на Комитета, Комисията и останалите 27 държави членки, според които правилното тарифно класиране е в позиция 8472.

Данъчната администрация не е съгласна, че е възможно да възникне основателно съмнение относно валидността на регламент само поради различие в мненията относно правилното тарифно класиране. При обстоятелствата по делото Комитетът е разгледал въпросния апарат и е приложил правилно тълкувателните разпоредби към съответните позиции от КН, и по-специално общите правила за тълкуване, за да достигне до мотивирано становище относно правилното класиране.

Съдът приема, че регламент може да бъде обявен за недействителен само когато Комисията е допуснала грешка (решение от 25 юли 2002 г., *Union de Pequenos Agricultores/Съвет*, C-50/00, EU:C:2002:462) или „явна грешка“, ако спорът е относно класиране на равнище осемцифрена подпозиция (вж. решение от 13 май 2003 г., *Cabletron Systems Ltd*, C-463/98, EU:C:2003:272). Според данъчната администрация в настоящия случай не се установява такава (явна или не) грешка, която да прави регламента невалиден. По-специално според администрацията не е достатъчно страна (или всъщност запитващата юрисдикция или съдилищата) да е на различно мнение относно начина за евентуално прилагане на кодовете, за да е налице грешка, а трябва да е имало грешка в начина, по който Комитетът или Комисията са определили класирането.

### **Твърдения по същество**

Ако се приеме, че въпросът за „грешката“ е по-широк от очертания по-горе, данъчната администрация продължава да твърди, че при всички положения класирането в позиция 8472 е правилно. Според нея класирането в позиция 9031 би разширило по недопустим начин обхвата на тази позиция и би довело до стесняване на изричния широк обхват на позиция 8472.

От конкретната формулировка на позиция 8472 е ясно, че машините, изпълняващи „канцеларски“ функции, следва да бъдат класирани в тази позиция. Освен това позицията е с широко приложение и обхваща всякакви видове канцеларска дейност. Категориите задачи, предназначени за изпълнение от машини в разгледаните случаи, също се описват широко в обяснителните бележки към ХС и не са изчерпателни.

Според данъчната администрация апаратът, който поема функции, които иначе биха се изпълнявали ръчно в рамките на канцеларската дейност, следва да се включи в позиция 8472. Машината приема банкноти при разплащане на клиенти, установява валидността им и ги съхранява в корпуса на машината. iPRO-RC отхвърля банкнотите, които са невалидни, като ги връща на клиента, и съхранява натрупаните банкноти (в каса, която може да се изважда от iPRO-RC). Според данъчната администрация тези задачи са

сходни със задачите, които традиционно биха се изпълнявали от служители в каса, казино, магазин или др. подобни, където се извършва разплащане за стоки и услуги. Поради това описанието на апарата като „канцеларска машина“ е по-подходящо отколкото описанието, обхващащо само техническите функции на само един от всички компоненти в машината.

При оценка на обективните характеристики на устройството като цяло, данъчната администрация счита, че то функционира като канцеларска машина съгласно предписанията в позиция 8472 и приложимите ОБХС във връзка с тази позиция. Освен това списъкът с машини в рамките на ОБХС е правно обвързващ, тъй като те са изрично упоменати в подпозиция 8472 90 90. Според данъчната администрация механично изпълняваните от iPRO-RC задачи и основната част от свойствените му характеристики се изразяват в механично изпълнение на задачи, които традиционно се осъществяват от служители в рамките на канцеларската дейност (особено когато в понятието канцелария се включат и магазини, бензиностанции и пр.). Свойствените за машината характеристики са много по-близки до тези на „канцеларска машина“ съгласно разбирането и описанието на това понятие в КН и ОБХС, отколкото свеждането им единствено или дори предимно до оптичествената проверка на банкноти (вж. решение от 22 март 2017 г., GROFA и др., C-435/15 и C-666/15, EU:C:2017:232, съгласно което такива характеристики следва да се отчитат надлежно в процеса на класиране).

Според данъчната администрация класирането в позиция 9031 би разширило нейния обхват ненужно, недопустимо и извън границите на разумното, що се отнася до iPRO-RC и всички изпълнявани от него съставни задачи. Освен това подобно класиране би пренебрегнало текста на НБХС, а именно „освен при обратни разпоредби [...]“. КН изрично предвижда, че терминалните устройства АТМ попадат в позицията „канцеларски машини“. Би било в разрез с този подход подобни машини да се включат в категорията „канцеларски машини“, а iPRO-RC на JCM — не. Според данъчната администрация iPRO-RC се доближава повече до банкомат или определени други видове канцеларски машини, отколкото до машина, разработена само с цел измерване или контрол. В допълнение, други държави членки класират апаратите за броене на пари в позиция по КН 8472 (вж. например решение ОТИ с референтен № DE2993/17-1 от 24 април 2017 г. и с референтен № DE123/17-1 от 12 юни 2017 г.) и същият подход по отношение на iPRO-RC би постигнал по-голяма съгласуваност.

Данъчната администрация е съгласна с Комисията, че iPRO-RC не може да се класира в позиция 9031, тъй като iPRO-RC е нещо повече от контролен уред.

Данъчната администрация счита, че при обстоятелствата по делото, а и като цяло, би било полезно внасяне на повече яснота от Съда относно обхвата и прилагането на позиция 8472. По-конкретно позиция 8472 изглежда допуска широко прилагане, а ОБХС дават израз на същото разбиране. В ОБХС обаче

се упоменава, че машините трябва да имат „цокъл, позволяващ поставянето им например върху маса или бюро, или устройство за закрепване“. Те съответно изрично изключват „ръчните инструменти“ без такъв цокъл.

JCM се позовава на ОБХС в подкрепа на твърдението, че iPRO-RC не може да бъде „канцеларска машина“, тъй като не може да се фиксира или постави на бюро. Данъчната администрация не счита, че формулировката на ОБХС има за цел да ограничи по този начин по-широката позиция 8472 и подпозициите в нейните рамки.

С изключение на списъка с примери за „канцеларски машини“, упоменат по-горе, Съдът не е обвързан от ОБХС, поради което може да не се съобрази с тези бележки. При всички положения, според данъчната администрация разглежданата формулировка съвсем разумно може да се тълкува в смисъл, че машината трябва да има цокъл за закрепване към нещо, но не се ограничава със закрепването върху бюро или маса.

Данъчната администрация счита, че намерението може да е било само да се разграничат машините по 8472 от ръчните инструменти в по-общ план, в рамките на глава 82. В допълнение, подобно тясно тълкуване е в разрез с други примери, дадени в забележките към позиция 8472, например банкоматите, които най-често са вградени, а не фиксирани или поставени върху бюро.

Според данъчната администрация iPRO-RC повече се доближава до машина от вида на банкомите, очевидно в рамките на предназначението и обхвата на позиция 8472, поради което следва надлежно да се класира като „канцеларска машина“.

Отчитайки предходните указания на Съда, според данъчната администрация Комисията е действала в сътрудничество с останалите държави членки във връзка с класирането на iPRO-RC и е използвала широкото си право на преценка за правилно определяне на предмета на тарифните класирания и за класирането на iPRO-RC. По този начин Комисията не е изменила (според данъчната администрация) предмета или обхвата на тарифните позиции. Напротив, данъчната администрация сочи, че алтернативното класиране в позиция по КН 9031 би изменило по недопустим начин предмета и обхвата и извън измервателните и контролни устройства и машини. Предназначението на продукта е много по-широко, отколкото за измерване и контрол, като машината изпълнява общи задачи, които по традиция биха се извършвали ръчно в рамките на канцеларските дейности съобразно широкото определение за канцелария в позицията. Присъщите характеристики и особености, които привличат клиентите на този пазар, не са само проверката и контролът, а управлението на парични средства като цяло и автоматизацията на иначе трудоемки задачи при обстоятелства, в които в противен случай служителите биха били принудени да проверяват и боравят с пари, да ги съхраняват безопасно и да взаимодействат с клиенти.

В съответствие с това данъчната администрация счита, че Съдът би бил прав ако потвърди валидността на Регламент № 2016/1760, както и че надлежното класиране на iPRO-RC е в подпозиция 8472 90 70.

### **Кратко изложение на мотивите за преюдициалното запитване**

Запитващата юрисдикция счита, че Регламент 2016/1760 е приложим за продукта, идентифициран като iPRO-RC. Запитващата юрисдикция обаче счита, че има сериозни основания да се приеме, че Регламент № 2016/1760 може да е невалиден, тъй като или ограничава, или разширява обхвата на съответните подпозиции по недопустим начин, или пък че при неговото прилагане не се отчитат обяснителните бележки към КН и/или ХС, отнасящи се до съответните позиции и подпозиции.

Според запитващата юрисдикция становището на данъчната администрация относно приложимостта на забележка 1, буква м) е неправилно. Това, че Комитетът класира този вид валидатори на банкноти в позиция 8472, без оглед на съдържанието на забележка 1, буква м), само по себе си се явява основание за евентуална невалидност.

Забележка 1, буква м) ясно предвижда, че класирането по глава 90 има предимство пред класирането по глава 84, поради което отправна точка за класирането на iPRO-RC е трябвало да бъде разглеждането на разпоредбите на глава 90. От протокола от заседанието на Комитета със сигурност не става ясно, че класирането по глава 90 е било съобразено преди да се премине към глава 84.

Забележките към Раздел XVI и глава 90 предвиждат, че „[о]свен при обратни разпоредби комбинациите от машини от различен вид, предназначени да работят заедно и съставлящи един-единствен корпус, както и машините, които са предназначени да извършват две или повече различни последователни или допълнителни операции, се класират съгласно основната операция, характеризираща агрегата“.

Въз основа на фактическите констатации по-горе според запитващата юрисдикция е ясно, че iPRO-RC е агрегат, който се състои от две машини или поне от компоненти, изпълняващи допълнителни операции: сканираща глава и микро контролер, които валидират/измерват/контролират, и обменен компонент, поради което с оглед на забележка 3 към Раздел XVI и следователно на забележка 3 към глава 90 е необходима преценка на основната функция.

Забележка 4 към Раздел XVI и забележка 3 към глава 90 предвиждат, че когато съставните елементи заедно осигуряват функция, точно определена в една от позициите на [глава 90/Раздел XVI], съвкупността трябва да се класира в позицията, отговаряща на функцията, която тя осигурява.

От протокола от заседанието отново не става ясно, че Комитетът е взел предвид или е определил функцията или основната функция на машината, която е разглеждал (ако изобщо е разглеждал конкретна машина). Данъчната администрация твърди, че функцията на iPRO-RC е автоматичната обработка на пари в брой, като за целта се опира на рекламните материали за iPRO-RC и пазарните позиции на JMC. Тя твърди, че тази функция съответства на ясно дефинираната функция, обхваната от позиция 8472. JMC сочи, че основна функция е валидирането на банкноти, която според него включва оптичен и магнитен контрол и измерване, които съответстват на функцията, обхваната от позиция 9031.

Запитващата юрисдикция констатира, че предназначението на iPRO-RC е да валидира банкноти с цел безопасно съхранение или изплащане по заявка на главния контролер. Преценката е направена въз основа на видими характеристики на машината. Запитващата юрисдикция не взема под внимание рекламните материали или позициите на JMC, достигайки до този извод поради съображението, че предназначението на стоката е от значение за целите на класирането ѝ само когато е свойствено за нея, а свойственият му характер трябва да може да се преценява въз основа на обективните характеристики и свойства на стоката.

По въпроса за главната функция на агрегата запитващата юрисдикция приема след извършена от нея преценка, че тя е валидирането на банкноти. Без валидиране и свързаното с него приемане на банкнотите всички останали функции до голяма степен губят значение или най-малко се превръщат във второстепенни.