

Predmet C-760/19**Sažetak zahtjeva za prethodnu odluku na temelju članka 98. stavka 1.
Poslovnika Suda****Datum podnošenja:**

16 listopada 2019

Sud koji je uputio zahtjev:

First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Ujedinjena Kraljevina)

Datum odluke kojom se upućuje zahtjev:

8. listopada 2019.

Žalitelj:

JCM Europe (UK) Ltd

Protivna stranka:

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

Predmet glavnog postupka

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (Porezna i carinska uprava, Ujedinjeno Kraljevstvo, u daljnjem tekstu: HMRC) izdali su 3. siječnja 2018. obvezujuću carinsku informaciju (u daljnjem tekstu: OCI) za tarifno razvrstavanje iPRO-RC-a koji je proizvelo društvo JCM Europe (UK) Ltd (u daljnjem tekstu: društvo JCM). iPRO-RC opisan je u zahtjevu za OCI kao jedinica za kontrolu novčanica s mogućnošću skladištenja i vraćanja novčanica, sa spremnikom za gotovinu kapaciteta 400 novčanica, uz mogućnost proširenja na 1000 novčanica. Uređaj vraća dva apoena novčanica, do 100 novčanica od svakog od ta dva apoena.

Društvo JCM podnijelo je žalbu protiv tog OCI-ja sudu koji je uputio zahtjev.

HMRC prvotno je razvrstao iPRO-RC u podbroj 9031 49 90 kombinirane nomenklature (u daljnjem tekstu: KN). HMRC je 3. siječnja 2018. prerazvrstao iPRO-RC zbog Provedbene uredbe Komisije (EU) 2016/1760 kojom je iPRO-RC razvrstan u podbroj KN 8472 90 70.

Predmet i pravna osnova zahtjeva

Zahtjev je upućen na temelju članka 267. UFEU-a. Zahtjev se odnosi na ocjenu valjanosti Provedbene uredbe Komisije (EU) 2016/1760 od 28. rujna 2016. o razvrstavanju određene robe u kombiniranu nomenklaturu (KN) (u daljnjem tekstu: Uredba 2016/1760).

Prethodno pitanje

„1. Je li [Uredba 2016/1760] nevaljana u dijelu u kojem razvrstava jedinicu za kontrolu novčanica i spremnike za gotovinu navedene u [Uredbi br. 2016/1760] u oznaku KN 8472 90 70, a ne u oznaku KN 9031 49 90?

2. Konkretno, je li [Uredba 2016/1760] nevaljana u dijelu u kojem:

1. neovlašteno ograničava područje primjene tarifnog broja 9031;
2. neovlašteno proširuje područje primjene tarifnog broja 8472;
3. uzima u obzir nedopuštene elemente;
4. pri razvrstavanju proizvoda opisanog u toj uredbi ne uzima u obzir Napomene s objašnjenjem, tarifne brojeve KN i/ili Opća pravila za tumačenje.”

Navedeni propisi prava Unije

Oznake KN 8472, 8472 90 i 8472 90 70 i napomena s objašnjenjem HS-a.

Naslov odjeljka XVI. KN glasi: Strojevi, aparati i mehanički uređaji; električna oprema; njihovi dijelovi; aparati za snimanje i reprodukciju zvuka, aparati za snimanje i reprodukciju televizijske slike i zvuka, njihovi dijelovi i pribor.

Tarifni broj 8472 glasi: Ostali uredski strojevi (na primjer, hektografski ili matrični strojevi za umnožavanje, strojevi za adresiranje, automatski strojevi za isplatu novčanica, strojevi za razvrstavanje, brojenje ili zamatanje kovanica, strojevi za oštrenje olovaka, strojevi za bušenje ili spajanje spojnicama (klamericama). U ovaj podbroj ne razvrstava se strojeve za pisanje s posebnom napravom za ispis naslovnih (adresnih) pločica (šablona).

Podbroj 8472 90 90 glasi: Ostalo. Navodi se da obuhvaća strojeve opisane u napomeni s objašnjenjem HS-a uz tarifni broj 8472.

Napomena s objašnjenjem HS-a (među ostalim) navodi da:

Ovaj tarifni broj obuhvaća sve uredske strojeve koji nisu obuhvaćeni trima prethodnima tarifnim brojevima ili, konkretnije, bilo kojim drugim tarifnim brojem nomenklature.

Pojam „uredski strojevi” treba se shvatiti u širokom smislu kako bi se obuhvatili svi strojevi koji se upotrebljavaju u uredima, trgovinama, tvornicama, radionicama, školama, željezničkim postajama, hotelima itd. za obavljanje „uredskih poslova” (to jest poslova koji se odnose na pisanje, pohranu, razvrstavanje, popunjavanje itd. pošte, dokumenata, formulara, izvješća, računa itd.).

Uredski strojevi razvrstavaju se u ovaj tarifni broj samo ako imaju postolje za pričvršćivanje ili stavljanje na radni stol, pisaći stol itd. Tarifni broj ne obuhvaća ručne alate iz poglavlja 82. koji nemaju takvo postolje.

Napomena uz odjeljak XVI. sadržavala je sljedeće odredbe:

Napomena 1.:

„Ovaj odjeljak ne obuhvaća:

[...]

(m) proizvode iz poglavlja 90.”

Napomena 3.:

„Ako iz konteksta ne proizlazi drukčije, složene (kombinirane) strojeve koji se sastoje od dvaju ili više strojeva spojenih zajedno u cjelinu i druge strojeve konstruirane za obavljanje dvaju ili više funkcija koje se nadopunjuju ili izmjenjuju, razvrstava se kao da se sastoje samo od one komponente ili kao da predstavljaju samo onaj stroj koji obavlja glavnu funkciju.” [neslužbeni prijevod]

Napomena 4.:

„Kad se stroj (uključujući kombinaciju strojeva) sastoji od više pojedinačnih komponenti (neovisno o tome jesu li odvojene ili su međusobno povezane cijevima, prijenosnim (transmisijskim) uređajima, električnim kabelima ili drugim uređajima) namijenjenih da zajedno pridonose jasno definiranoj funkciji koja je obuhvaćena jednim od tarifnih brojeva poglavlja 84. ili 85., tada se cjelina razvrstava pod tarifni broj koji odgovara toj funkciji.” [neslužbeni prijevod]

Oznake KN 9031, 9031 49 i 9031 49 90 i napomena s objašnjenjem HS-a

Oznake obuhvaćene poglavljem 90. odjeljkom XVIII. napomene s objašnjenjem KN pod naslovom: Optički, fotografski, kinematografski, mjerni, kontrolni,

ispitni, medicinski ili kirurški instrumenti i aparati; satovi; glazbala; njihovi dijelovi i pribor.

Tarifni broj 9031 glasi: Instrumenti, aparati i strojevi za mjerenje ili kontrolu, nespomenuti niti uključeni na drugom mjestu u ovom poglavlju; profil projektori

Podbroj 9031 49 90 glasi: Ostalo. Ostalo.

Napomena s objašnjenjem HS-a glasi:

„Ovaj tarifni broj obuhvaća optičke ili neoptičke instrumente, aparate i strojeve za mjerenje ili kontrolu.

Ovaj tarifni broj također obuhvaća optičke aparate i instrumente za mjerenje i kontrolu poput:

[...]

Prethodno navedeni aparati i instrumenti razvrstavaju se u ovaj tarifni broj, neovisno o tome mogu li se pričvrstiti na strojeve.” [neslužbeni prijevod]

Vidjeti također Opća pravila za tumačenje KN-a, pravila 1. do 6.

Vidjeti također smjernice u Službenom listu Europske unije EU/2012/C338/01 o zahtjevima za utvrđivanje valjanosti akata Europske unije.

Vidjeti presudu od 22. veljače 2018., Kubota (UK) Limited i EP Barrus Limited protiv HMRC-a, C-545/16, EU:C:2018:101, t. 23. do 26. o diskrecijskoj ovlasti Komisije za određivanje predmeta tarifnih brojeva.

Za povijest Uredbe 2016/1760 važno je da je u siječnju 2012. Njemačka izdala OTI kojom je jedinicu za kontrolu novčanica razvrstala pod tarifni podbroj 8472 90. U veljači 2012. UK izdala je OTI za jedinicu za kontrolu i vraćanje novčanica kojom tu jedinicu razvrstava pod tarifni podbroj 9031 49 90. Budući da su ta dva OTI-ja očito proturječni Njemačka je od Odbora za carinski zakonik Europske komisije (u daljnjem tekstu: Odbor) zatražila da odluči o dosljednom razvrstavanju.

27 od 28 država članica glasalo je za razvrstavanje pod tarifni podbroj KN 8472 90 90. Ujedinjena Kraljevina smatrala je da je iPRO-RC trebalo razvrstati pod tarifni podbroj 9031 49 90 29. HMRC od tada smatra da je tarifni podbroj 8472 90 točna oznaka za razvrstavanje i podupire mišljenje Odbora kako je navedeno u Uredbi 2016/1760.

Proizvod je opisan u Uredbi 2016/1760 na sljedeći način:

Uređaj koji se sastoji od jedinice za kontrolu novčanica i spremnika za gotovinu (takozvani „čitač novčanica”), ukupnih dimenzija približno 10 × 24 × 44 cm.

Jedinica za kontrolu novčanica koristi se tehnologijom optičkog skeniranja za kontrolu vjerodostojnosti novčanica u skladu s unaprijed definiranim specifikacijama.

Novčanice koje potvrdi jedinica za kontrolu prolaze dalje u spremnik za gotovinu. Kada je kapacitet tog spremnika za gotovinu popunjen (općenito 30 novčanica), novčanice se automatski razvrstavaju i distribuiraju u druge spremnike za gotovinu čiji je kapacitet općenito 300 novčanica.

Uređaj se primjerice upotrebljava u igraćim, parkirališnim i sličnim prodajnim automatima za naplatu dobivene usluge ili proizvoda.

Uređaj može također isplaćivati novčanice.

Uređaj je uvijek spojen na elektroničko upravljačko sučelje, takozvani *host-controller* (nije dostupno na prezentaciji), kojim se uređuju prethodno utvrđene specifikacije novčanica i njihovo razvrstavanje u različite spremnike za gotovinu.

Slika proizvoda bila je uključena u Uredbu br. 2016/1760. Društvo JCM potvrđuje da je taj proizvod isti kao i iPRO-RC kojeg ono isporučuje.

Obrazloženje razvrstavanja

Razvrstavanje je utvrdio Odbor u skladu s pravilima 1. i 6. Općih pravila za tumačenje kombinirane nomenklature i tekstom oznaka KN 8472, 8472 90 i 8472 90 70.

Razvrstavanje pod tarifni broj 9031 kao instrument za mjerenje ili kontrolu je isključeno jer je uređaj više od instrumenta za kontrolu obuhvaćenog tim tarifnim brojem.

Odbor je zaključio da osim kontrole vjerodostojnosti novčanica uređaj ima i druge funkcije poput razvrstavanja i distribuiranja novčanica u različite kutije za pohranjivanje, te može isplaćivati novčanice. Sve funkcije aparata obuhvaćene su tarifnim brojem 8472 i stoga se treba razvrstati pod oznaku KN 8472 90 70 kao uredski stroj.

Odredbe nacionalnog prava na koje se poziva

OTI HMRC-a od 3. siječnja 2018.

Kratki prikaz činjenica i glavnog postupka

Društvo JCM dio je društva JCM Global koje se predstavlja kao svjetski predvodnik i najpouzdanije ime u području upravljanja novcem i transakcijama, a njegovi se proizvodi koriste u cijelom svijetu.

HMRC zadužen je za naplatu i upravljanje porezima i carinama u Ujedinjenoj Kraljevini.

Opis iPRO-RC-a

iPRO-RC opisan je kao jedinica za kontrolu i vraćanje novčanica koja ujedno i obavlja te funkcije. Dizajniran je za postavljanje unutar drugih različitih uređaja, poput samonaplatnih uređaja, automata za prodaju robe, uređaja za prodaju karata i igračih automata. iPRO-RC uobičajeno se nalazi u kućištu drugog uređaja i njime je povezan električnim kablovima, a osim te poveznice potpuno je neovisan o tom drugom uređaju.

Njegove su funkcije: i. potvrditi i prihvatiti/odbiti novčanice, ii. pohranjivanje novčanica u pretinac za vraćanje ili u spremnik za gotovinu, iii. kada uređaj unutar kojeg se nalazi to zahtijeva, isplaćivanje novčanica pohranjenih u pretincu za pohranjivanje.

iPRO-RC ima tri ključna sastavna dijela koji se nalaze u šasiji. Cjelokupni uređaj se tada postavlja unutar drugog uređaja. Ti ključni sastavni dijelovi su: i. jedinica za kontrolu, ii. jedinica za vraćanje i iii. spremnik za gotovinu. iPRO-RC ne može funkcionirati neovisno od drugog uređaja u koji je postavljen iako posjeduje autonomna svojstva. Društvo JCM pruža daljnji detaljni opis iPRO-RC-a.

Društvo JMC prilikom oglašavanja iPRO-RC-a osobito naglašava njegovu sposobnost vraćanja novčanica, primjerice:

„smanjite troškove poslovanja uz zadovoljne korisnike s nevjerojatnim novim iPRO-RC-om društva JMC Global. iPRO-RC ima dva velika spremnika s *Roller Friction Recycling* tehnologijom pa su novčanice namijenjene vraćanju spremne za trenutne isplate, tako da vaš uređaj radi cijelo vrijeme, a korisnici su zadovoljni. Osim toga, iPRO-RC opremljen je tehnologijom protiv lijepljenja društva JMC Global, ima dokazan dobar prihvrat novčanica i uklonjiv spremnik za gotovinu koji se može zaključati.”

U pogledu dokaza, sud koji je uputio zahtjev utvrdio je da je jedina razlika između iPRO-a i iPRO-RC-a - jedinica za vraćanje novčanica, a da reklamni materijali za iPRO više oglašavaju „dokazano dobar prijem novčanica”.

Temeljem pregleda samog iPRO-RC-a sud koji je uputio zahtjev utvrdio je da je namjena iPRO-RC-a mjerenjem kontrolirati i prihvatiti novčanice kako bi ih se sigurno pohranilo ili isplatilo prema uputi uređaja u kojem se nalazi.

Bitni argumenti stranaka u glavnom postupku

Mišljenje društva JCM je da bi pravilno bilo razvrstati iPRO-RC pod tarifni podbroj 9031 49 90 i da razvrstavanje pod tarifni broj 8472 90 90 nedopušteno ograničava područje primjene tarifnog broja 9031 i tarifnog podbroja 9031 49 90,

te nedopušteno proširuje područje primjene tarifnog broja 8472 i tarifnog podbroja 8472 90 90.

Društvo JCM tvrdi da je Uredba br. 2016/1760 nevaljana zbog:

1. Prema njegovu mišljenju, Komisiji nije bio uredno dostavljen opis svojstava uređaja na koje se odnose proturječni OTI-ji iz UK i Njemačke koji su upućeni Odboru. Konkretno, u opisu uređaja u njemačkom OTI-ju je kao njegova glavna funkcija navedeno brojenje novca. Društvo JCM se protivi tomu da „brojenje novca” predstavlja glavnu funkciju uređaja.

2. U zapisnicima Odbora uređaj je opisan kao čitač novčanica.

3. Razvrstavanje pod tarifni broj 8472 90 90 ne uzima u obzir tekst napomene 1. točke (m) uz odjeljak XVI. KN-a koji propisuje da odjeljak XVI. (u kojem se nalazi poglavlje 84. i tarifni broj 8472) iz poglavlja 84. isključuje proizvode koji su također razvrstani u poglavlje 90.

4. Tekst napomene 3. uz odjeljak XVI. (koji je također primjenjiv na tumačenje poglavlja 90. na temelju napomene 3. uz poglavlje 90.) nije pravilno primijenjen u utvrđivanju primjenjivog tarifnog broja KN.

5. Tekst napomene 4. uz odjeljak XVI. (koji je također primjenjiv na tumačenje poglavlja 90. na temelju napomene 3. uz poglavlje 90.) očitito nije pravilno primijenjen.

6. Prema mišljenju društva JCM Uredba 2016/1760 očitito pri razvrstavanju uređaja nije uzela u obzir neobvezujuću napomenu s objašnjenjem HS-a. Osobito:

(a) Napomena s objašnjenjem HS-a uz tarifni broj KN 9031 glasi: „ovaj tarifni broj obuhvaća optičke i neoptičke instrumente, aparate i strojeve za mjerenje ili kontrolu”; „ovaj tarifni broj obuhvaća optičke aparate i instrumente za mjerenje ili kontrolu [...] [koje se] razvrstava pod ovaj tarifni broj, neovisno o tome mogu li se pričvrstiti na strojeve”;

(b) Napomena s objašnjenjem HS-a za tarifni broj KN 8472 glasi: „ovaj tarifni broj obuhvaća sve uredske strojeve koji nisu obuhvaćeni trima prethodnim tarifnim brojevima ili, konkretnije, bilo kojim drugim tarifnim brojem nomenklature . Pojam „uredski strojevi” treba se shvatiti u širokom smislu kako bi se obuhvatili svi strojevi koji se upotrebljavaju u uredima, trgovinama, tvornicama, radionicama, školama, željezničkim postajama, hotelima itd. za obavljanje „uredskih poslova” (tj. poslova koji se odnose na pisanje, pohranu, razvrstavanje, popunjavanje itd. pošte, dokumenata, formulara, izvješća, računa itd.). Uredski strojevi razvrstavaju se pod ovaj tarifni broj samo ako imaju postolje za pričvršćivanje ili stavljanje na radni stol, pisaći stol itd.

Tarifni broj ne obuhvaća ručne alate iz poglavlja 82. koji nemaju takvo postolje. [...] Ovaj tarifni broj obuhvaća (među ostalim): 4. uređaje za razvrstavanje ili brojenje kovanica (uključujući uređaje za brojenje i isplatu novčanica). [...] 5. automatske strojeve za isplatu novčanica koji funkcioniraju zajedno sa strojem za automatsku obradu podataka, neovisno o tome funkcioniraju li *on-line* ili *off-line*.”

7. Društvo JCM tvrdi da ako se Napomene s objašnjenjima HS-a pravilno uzmu u obzir, iPRO-RC treba razvrstati pod tarifni broj 9031, tako da razvrstavanje pod tarifni broj 8472 dovodi do pogrešnog proširivanja područja primjene tarifnog broja 8472 i pogrešnog smanjivanja područja primjene tarifnog broja 9031.

HMRC

Očitovanja u pogledu testa nevaljanosti uredbe

HMRC tvrdi da je Uredba 2016/1760 valjana. Nadalje, HMRC smatra da je Odbor slijedio propisani postupak kako bi došao do odluke koju je donio, da je razmotrio i primijenio pravilan test u pogledu razvrstavanja, da je razmotrio detaljan priručnik o funkcioniranju i održavanju iPRO-RC-a društva JCM i da nema osnove za to da Sud mijenja odluku koju je donio Odbor.

Iako je HMRC prvotno razvrstao iPRO-RC pod tarifni broj 9031 svjestan je zahtjeva u skladu s kojim države članice moraju imati dosljedan pristup prilikom tarifnog razvrstavanja unutar Unije. U skladu s tim HMRC prihvaća mišljenje Odbora, Komisije i 27 drugih država članica koji su smatrali da je odgovarajuće razvrstavanje pod tarifni broj 8472.

HMRC se ne slaže s time da postoji opravdana sumnja u odnosu na valjanost uredbe samo na temelju razlika u stajalištu o ispravnom tarifnom razvrstavanju. U okolnostima ovog slučaja Odbor je uzeo u obzir uređaj o kojem je riječ i primijenio pomoć za tumačenje u pogledu predmetnih tarifnih brojeva KN-a, osobito Opća pravila za tumačenje, kako bi došao do pravilnog zaključka o razvrstavanju.

Sud je utvrdio da se uredba može proglasiti nevaljanom samo kad je Komisija počinila pogrešku (vidjeti presudu od 25. srpnja 2002., *Union de pequenos Agricultores/Vijeće*, C-50/00, EU:C:2002:462) ili „očitu pogrešku” ako se spor odnosi na razvrstavanje na razinu podbroja s osam znamenki (vidjeti presudu od 13. svibnja 2003., *Cabletron Systems Ltd*, C-463/98, EU:C:2003:272). HMRC smatra da u ovom slučaju nije došlo do takve pogreške (očite ili neke druge) koja bi prouzročila nevaljanost uredbe. Konkretno, prema mišljenju HMRC-a nije dovoljno da stranka (ili sud ili sudovi koji su uputili zahtjev) ima različito mišljenje o načinu na koji se oznake mogu primijeniti kako bi se dokazala

pogreška, već mora postojati pogreška u načinu na koji su Odbor ili Komisija utvrdili razvrstavanje.

Očitovanja o meritumu

Čak i ako je pitanje „pogreške” šire od onog gore navedenog, HMRC tvrdi da je razvrstavanje pod tarifni broj 8472 u svakom slučaju pravilno. Prema njegovu mišljenju, razvrstavanje pod tarifni broj 9031 nedopušteno bi proširilo područje primjene tog tarifnog broja što bi rezultiralo ograničenjem izričito širokog područja primjene tarifnog broja 8472.

Iz preciznog teksta tarifnog broja 8472 jasno je da se strojevi koji obavljaju „uredske” zadatke trebaju razvrstati pod taj tarifni broj. Nadalje, tarifni broj ima široko područje primjene jer obuhvaća svaku vrstu ureda. Vrste zadataka za koje je predviđeno da ih obavlja stroj u takvim situacijama također su široko opisani u napomeni s objašnjenjem HS-a i nisu navedeni taksativno.

HMRC smatra da je namjera bila da se zadaci unutar uredskog okruženja, koji bi se inače obavljali ručno, a sada ih je preuzeo stroj, obuhvate tarifnim brojem 8472. Stroj prihvaća novčanice od kupaca kao plaćanje, kontrolira ih i pohranjuje unutar samog stroja. iPRO-RC odbija novčanice koje su nevaljane i „vraća” ih kupcu, a pohranjuje dodatne novčanice (u sef koji se može odvojiti od iPRO-RC-a). HMRC smatra da su takvi zadaci slični onima koje bi tradicionalno izvršavali zaposlenici u uredima za rezervacije, kasinu, trgovini ili sličnom okruženju gdje se izvršavaju plaćanja za dobra i usluge. Tako je opis uređaja kao „uredskog stroja” primjereniji od opisa koji je ograničen na opis tehničkog funkcioniranja jednog elementa cijelog stroja.

HMRC smatra da s obzirom na ocjenu objektivnih značajki uređaja u cijelosti on funkcionira kao uredski stroj kao što je to propisano tarifnim brojem 8472 i na njega primjenjivu napomenu s objašnjenjem HS-a. Nadalje, popis strojeva u napomeni s objašnjenjem HS-a pravno je obvezujući s obzirom na to da se na njih izričito upućuje u tarifnom podbroju 8472 90 90. Mišljenje HMRC-a je da su zadaci, koje mehanički izvršava iPRO-RC, i glavni dio njegovih svojstvenih značajki, mehaničko izvršavanje zadataka koje su tradicionalno izvršavali zaposlenici u uredskom okruženju (osobito kada je ured tako definiran da obuhvaća trgovine, postaje itd.). Svojstvene značajke stroja sličnije su onima „uredskog stroja” kako su navedene i opisane u KN i napomeni s objašnjenjem HS-a i nisu ograničene samo ili uglavnom na optičku kontrolu novčanica (vidjeti presudu od 22. ožujka 2017., *GROFA i dr.*, C-435/15 i C-666/15, EU:C:2017:232, takva svojstva moraju se uzeti u obzir kao dio postupka razvrstavanja).

HMRC tvrdi da bi razvrstavanje pod tarifni broj 9031 nepotrebno, nedopušteno i izvan razumnih granica proširilo područje primjene tog tarifnog broja u pogledu iPRO-RC-a i svih složenih zadataka koje obavlja. Nadalje, takvo razvrstavanje ne bi uzelo u obzir tekst napomene s objašnjenjem HS-a „osim ako okolnosti ne zahtijevaju drugačije [...]” KN posebno navodi da su bankomati obuhvaćeni

tarifnim brojem „uredski strojevi”. Bilo bi suprotno tom pristupu obuhvatiti takav stroj kategorijom „uredski stroj”, ali ne i iPRO-RC društva JCM. HMRC tvrdi da je iPRO-RC sličniji bankomatu ili drugoj vrsti definiranog uredskoj stroja, nego stroju koji je isključivo namijenjen mjerenju i kontroli. Nadalje, druge države članice su kvalificirale uređaj koji broji novac pod tarifni broj 8472 KN-a (vidjeti primjerice OTI ref DE2993/17-1 od 24. travnja 2017. i DE123/17 – 1 od 12. lipnja 2017.) i takvim bi se pristupom prema iPRO-RC-u postigla veća dosljednost.

HMRC je suglasan s Komisijom u pogledu toga da se iPRO-RC ne može razvrstati pod tarifni broj 9031 s obzirom na to da je iPRO-RC više od stroja za kontrolu.

HMRC smatra da bi pojašnjenje Suda u pogledu područja primjene tarifnog broja 8472 bilo korisno u okolnostima ovog slučaja, ali i općenito. Konkretno, čini se da se tarifni broj 8472 može široko primjenjivati i da napomena s objašnjenjem HS-a navodi široku primjenu. Međutim, napomena s objašnjenjem HS-a također navodi strojeve s „postoljem za pričvršćivanje ili postavljanje na radni stol, pisaći stol itd.” Ali izričito isključuje ručne alate „koji nemaju takvo postolje”.

Društvo JCM poziva se na napomenu s objašnjenjem HS-a kada tvrdi da iPRO-RC ne može biti „uredski stroj” s obzirom na to da se ne može pričvrstiti ili postaviti na stol. HMRC smatra da namjera u tekstu napomene s objašnjenjem HS-a nije takvo ograničenje s obzirom na širi tarifni broj i tarifne podbrojeve unutar tarifnog broja 8472.

S iznimkom prethodno navedenog popisa „uredskih strojeva” Sud nije vezan napomenom s objašnjenjem HS-a i stoga ju ne mora uzeti u obzir. U svakom slučaju, HMRC smatra da se tekst o kojem je riječ može razumno protumačiti samo na način da strojevi moraju imati postolje za pričvršćivanje, ali da se ne radi o ograničenju pričvršćivanja na radni ili pisaći stol.

HMRC smatra da je moguća namjera bila razlikovanje strojeva u tarifnom broju 8472 od ručnih alata općenito u poglavlju 82. Nadalje, takvo usko tumačenje u suprotnosti je s drugim primjerima navedenima u napomenama uz tarifni broj 8472, poput bankomata koji su najčešće ugrađeni i ne pričvršćuju se ili postavljaju na stol.

HMRC smatra da je iPRO-RC sličniji vrsti uređaja poput bankomata, koji je očito u okviru i smislu tarifnog broja 8472, i stoga ga se treba razvrstati kao „uredski stroj”.

Uzimajući u obzir prijašnje smjernice Suda HMRC smatra da je Komisija postupala u suradnji s drugim državama članicama prilikom razvrstavanja iPRO-RC-a i da je pravilno iskoristila svoju široku diskrecijsku ocjenu kako bi definirala predmet tarifnog razvrstavanja i razvrstavanje iPRO-RC-a. Tako postupajući Komisija nije (prema mišljenju HMRC) izmijenila predmet ili područje primjene tarifnih brojeva. Naprotiv HMRC smatra da bi se razvrstavanjem pod tarifni broj KN 9031 nedopušteno izmijenio njegov predmet i područje primjene izvan

strojeva za mjerenje i kontrolu. Namjena proizvoda mnogo je šira od mjerenja i kontrole, te stroj sveobuhvatno izvršava zadatke koji bi se tradicionalno izvršavali ručno u uredskom okruženju unutar šire definicije ureda u tarifnom broju. Svojevrsna obilježja i značajke koje su atraktivne tržištu kojem je namijenjen nisu samo provjera i kontrola, već upravljanje novcem u cjelini i automatizacija inače zahtjevnih zadataka koji bi od zaposlenika zahtijevali provjeravanje i rukovanje novcem, njegovo sigurno pohranjivanje i komunikaciju s kupcima.

Prema tome, HMRC smatra da bi Sud pravilno odlučio ako bi utvrdio da je Uredba 2016/1760 valjana i potvrdio da je iPRO-RC pravilno razvrstan pod tarifni podbroj 8472 90 70.

Kratki pregled obrazloženja zahtjeva za prethodnu odluku

Sud koji je uputio zahtjev utvrdio je da se Uredba 2016/1760 primjenjuje na proizvod s oznakom iPRO-RC. Međutim, sud koji je uputio zahtjev smatra da postoji sumnja da bi Uredba 2016/1760 mogla biti nevaljana zbog toga što nedopušteno ograničava ili proširuje područje primjene jednog ili drugog tarifnog broja ili zato što njezina provedba ne uzima u obzir napomenu s objašnjenjem KN i/ili napomenu s objašnjenjem HS-a uz tarifne brojeve i tarifne podbrojeve koji se odnose na svakog od njih.

Sud koji je uputio zahtjev smatra da je stajalište HMRC-a o primjenjivosti napomene 1. točke (m) pogrešno. Da je Odbor razvrstao razred kontrolora novčanica pod tarifni broj 8472 bez upućivanja na tekst napomene 1. točke (m) to bi samo po sebi predstavljalo razlog za moguću nevaljanost.

Napomena 1. točka (m) jasno navodi da razvrstavanje u poglavlje 90. ima prednost pred poglavljem 84., te su se stoga za razvrstavanje iPRO-RC-a u prvom redu trebale razmotriti odredbe poglavlja 90. Iz zapisnika Odbora u svakom slučaju nije očito da se razvrstavanje u poglavlje 90. razmotrilo prije nego što se prešlo na poglavlje 84.

Napomene uz odjeljak XVI. i poglavlje 90. navode da „ako iz konteksta ne proizlazi drukčije, složene (kombinirane) strojeve koji se sastoje od dvaju ili više strojeva spojenih zajedno u cjelinu i druge strojeve konstruirane za obavljanje dvaju ili više funkcija koje se nadopunjuju ili izmjenjuju, razvrstava se kao da se sastoji samo od one komponente ili kao da predstavljaju samo onaj stroj koji obavlja glavnu funkciju.”

Na temelju prethodno navedenih činjenica, sud koji je uputio zahtjev smatra da je jasno da je iPRO-RC složeni stroj koji se sastoji od dvaju strojeva ili barem dijelova koji izvršavaju funkcije koje se nadopunjuju: glave za skeniranje, mikrokontrolera za potvrđivanje/mjerenje/kontrolu i jedinice za vraćanje novčanica, te na prvi pogled, napomena 3. uz odjeljak XVI. i stoga napomena 3. uz poglavlje 90. zahtijevaju ocjenu glavne funkcije.

Napomena 4. uz odsjek XVI. i napomena 3. uz poglavlje 90. predviđaju da kada sastavni elementi zajednički doprinose jasno definiranoj funkciji koja je obuhvaćena jednim od tarifnih brojeva u [poglavlje 90./odjeljak XVI.] tada se cjelina treba razvrstati pod tarifni broj koji je primjeren toj funkciji.

Iz zapisnika sa sastanka nije očito da je Odbor razmotrio ili utvrdio funkciju ili glavnu funkciju stroja kojeg je pregledavao (ako je stvarno pregledao određeni stroj). HMRC tvrdi, na temelju reklamnih materijala i položaja društva JMC na tržištu, da je funkcija iPRO-RC-a automatizirano rukovanje gotovinom. On tvrdi da taj stroj, kao takav, ispunjava jasno definiranu funkciju obuhvaćenu tarifnim brojem 8472. Društvo JMC tvrdi da je njegova glavna funkcija kontrola novčanica koja, prema mišljenju tog društva, uključuje optičku i magnetsku provjeru i mjerenje kojima se ispunjava funkcija obuhvaćena tarifnim brojem 9031.

Sud koji je uputio zahtjev utvrdio je da je namjena iPRO-RC-a kontrola novčanica s ciljem njihova sigurnog pohranjivanja ili isplate prema naredbi stroja u kojem se on nalazi. To je utvrđeno na temelju vidljivih značajki stroja. Sud koji je uputio zahtjev nije uzeo u obzir reklamne materijale ili položaj društva JMC na tržištu kako bi došao do tog zaključka jer je namjena proizvoda relevantna u svrhu razvrstavanja samo ako je svojstvena proizvodu i tu svojstvenu značajku mora se moći ocijeniti na temelju objektivnih značajki i svojstva proizvoda.

Kad je riječ o pitanju glavne funkcije složenog stroja, sud koji je uputio zahtjev utvrdio je da je to kontrola novčanica. Bez kontrole i s tim povezanog prihvata novčanica sve druge funkcije postaju uvelike nerelevantne ili barem podredne.