

Mål C-760/19**Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler****Datum för ingivande:**

16 oktober 2019

Domstol som begär förhandsavgörande:

First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Förenade kungariket)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

8 oktober 2019

Klagande:

JCM Europe (UK) Ltd

Motpart:

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

Föremålet för målet vid den nationella domstolen

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (skatte- och tullmyndigheten i Förenade kungariket) (nedan kallad HMRC), utfärdade den 3 januari 2018 ett bindande klassificeringsbesked (nedan kallat BKB) för iPRO-RC, som tillverkas av JCM Europe (UK) Ltd (nedan kallat JCM). I ansökan om bindande klassificeringsbesked beskrevs iPRO-RC som en kontrollenhet för sedlar med lagringsutrymme och återcirkulationssfunktion och sedelkassetter med en kapacitet för 400 sedlar med möjlighet till 1000 sedlar. I denna kan två sedelvalörer med upp till 100 sedlar vardera återcirkuleras.

JCM överklagade detta besked till den hänskjutande domstolen.

iPRO-RC klassificerades ursprungligen av HMRC enligt undernummer 9031 49 90 i Kombinerade nomenklaturen (nedan kallad KN). iPRO-RC omklassificerades av HMRC den 3 januari 2018 till följd av Europeiska kommissionens genomförande av förordning (EU) 2016/1760, i vilken iPRO-RC klassificerades enligt KN-undernummer 8472 90 70.

Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande

Begäran om förhandsavgörande har framställts i enlighet med artikel 267 FEUF. Begäran avser giltigheten av kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1760 av den 28 september 2016 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (KN) (nedan kallad förordning 2016/1760).

Tolkningsfrågan

”1. Är förordning [2016/1760] ogiltig till den del kontrollenheten för sedlar och sedelkassetter som anges i [förordning nr 2016/1760] klassificeras enligt KN-nummer 8472 90 70 och inte enligt KN-nummer 9031 49 90?

2. Är [förordning 2016/1760] närmare bestämt ogiltig i den mån

- 1) den felaktigt begränsar räckvidden av nummer 9031,
- 2) den felaktigt utvidgar räckvidden av nummer 8472,
- 3) den tar hänsyn till otillåtna omständigheter,
- (4) den inte i tillräcklig utsträckning tar hänsyn till de förklarande anmärkningarna, KN-nummer och de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN vid klassificeringen av produkten på så sätt som anges i förordningen.”

Anförda unionsbestämmelser

KN-nummer 8472, 8472 90 och 8472 90 70 och de förklarande anmärkningarna till HS

Huvudrubriken i avdelning XVI i KN har följande lydelse: Maskiner och apparater samt mekaniska redskap; elektrisk materiel; delar till sådana varor; apparater för inspelning eller återgivning av ljud, apparater för inspelning eller återgivning av bilder och ljud för television samt delar och tillbehör till sådana apparater.

Nummer 8472 har följande lydelse: Andra maskiner och apparater för kontorsbruk (t.ex. dupliceringsmaskiner av hektograftyp, stencilapparater, adresseringsmaskiner, sedelutbetalningsautomater, maskiner för sortering, räkning eller förpackning av mynt, pennformeringsapparater, hålslag och häftapparater). Detta nummer omfattar skrivmaskiner som har en särskild anordning för stenciltryckning av adressplåtar.

Undernummer 8472 90 90 har följande lydelse: Det uttrycks på så sätt att det omfattar de maskiner som beskrivs i de förklarande anmärkningarna till HS, nummer 8472.

I de förklarande anmärkningarna till HS anges (bland annat) följande:

Detta nummer omfattar alla maskiner och apparater för kontorsbruk som inte omfattas av tillämpningsområdet för de tre föregående numren och mer specifikt av något annat nummer i nomenklaturen.

Begreppet maskiner och apparater för kontorsbruk ska tolkas i allmän vid bemärkelse så att det innefattar alla maskiner och apparater som används på kontor, butiker, fabriker, workshops, skolor, järnvägsstationer, hotell etc., för utförande av ”kontorsarbete” (det vill säga skrivarbete, registrering, sortering etc. av korrespondens, handlingar, formulär, register och bokföring etc.).

Maskiner och apparater för kontorsbruk klassificeras enligt detta nummer endast om de förfogar över ett underlag för att kunna anbringas eller ställas på ett bord eller skrivbord. Numret omfattar inte de handverktyg avses i kapitel 82 som saknar sådant underlag.

Anmärkningen till avdelning XVI innehöll bland annat följande bestämmelser:

Anmärkning 1:

”Denna avdelning omfattar inte

...

(m) artiklar i kapitel 90.”

Anmärkning 3:

”Om inte annat föreskrivs ska maskinkombinationer som består av två eller flera maskiner som sammanfogats till en enhet samt andra maskiner som kan utföra två eller flera kompletterande eller alternativa arbetsuppgifter klassificeras som om de bestod enbart av den komponent eller utgjorde en sådan maskin som utför den huvudsakliga arbetsuppgiften.”

Anmärkning 4:

”När en maskin eller en grupp maskiner består av separata komponenter (oavsett om dessa är åtskilda eller förenade genom rör, anordningar för kraftöverföring, elektriska ledningar eller andra anordningar), som är avsedda att tillsammans medverka i en klart avgränsad arbetsuppgift som kan utföras av en maskin enligt något av numren i kapitel 84 eller 85, ska det hela klassificeras enligt detta nummer.”

KN-nummer 9031, 9031 49 och 9031 49 90 och de förklarande anmärkningarna till HS

Numren omfattas av kapitel 90 i avdelning XVIII i de förklarande anmärkningarna till KN under huvudrubriken: Optiska instrument och apparater,

foto- och kinoapparater, instrument och apparater för mätning eller kontroll, medicinska och kirurgiska instrument och apparater; ur; musikinstrument; delar och tillbehör till sådana artiklar

Nummer 9301 har följande lydelse: Instrument, apparater och maskiner för mätning eller kontroll, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans i detta kapitel; profilprojektorer

Undernummer 9031 49 90 har följande lydelse: Andra.

I de förklarande anmärkningarna till HS anges följande:

”Detta nummer omfattar instrument, apparater och maskiner, även optiska, för mätning eller kontroll.

Detta nummer omfattar även apparater och instrument för optisk mätning och kontroll, såsom:

...

”Ovannämnda apparater och instrument klassificeras enligt detta nummer, oavsett om de är lämpade för montering på maskiner.”

Se även de allmänna bestämmelserna för tolkning i KN, bestämmelserna 1-6.

Se även vägledning i Europeiska unionens officiella tidning – EU/2012/C338/01 om frågor om giltigheten av unionsrättsakter.

Se dom av den 22 februari 2018, Kubota (UK) Limited och EP Barrus Limited/HMRC, C-545/16, EU:C:2018:101, punkterna 23–26, avseende vägledning vad gäller kommissionens utrymme för skönsmässig bedömning vid preciseringen av innehållet i tulltaxenumren.

Bakgrunden till förordning 2016/1760 är att Tyskland utfärdade ett bindande klassificeringsbesked i januari 2012 där en kontrollenhet för sedlar klassificerades enligt undernummer 8472 90. I februari 2012 utfärdade Förenade kungariket ett bindande klassificeringsbesked för en enhet för kontroll och återcirkulation av sedlar enligt undernummer 9031 49 90. Mot bakgrund av dessa bindande klassificeringsbesked som uppenbart var motstridiga begärde Tyskland att Europeiska kommissionens tullkodexkommitté (nedan kallad kommittén) skulle tillhandahålla en enhetlig klassificering.

27 av 28 medlemsstater röstade för en klassificering enligt KN-undernummer 8472 90 90. Förenade kungariket vidhöll uppfattningen att iPRO-RC borde ha klassificerats enligt undernummer 9031 49 90 29. HMRC intog därefter ståndpunkten att undernummer 8472 90 är korrekt KN-nummer och stöder kommitténs resonemang som återfinns i förordning nr 2016/1760.

Produkten beskrivs i förordning 2016/1760 enligt följande:

En apparat bestående av en kontrollenhet för sedlar och sedelkassetter (så kallad sedelrecirkulerare, note float unit) med de ungefärliga måtten 10 × 24 × 44 cm.

Kontrollenheten för sedlar använder sig av optisk skanning för att kontrollera sedlarnas äkthet enligt fördefinierade inställningar.

Sedlar som godkänts av kontrollenheten skickas till en sedelkassett. När denna sedelkassett har nått sin kapacitetsgräns (vanligen 30 sedlar), sorteras sedlarna automatiskt och deponeras i andra sedelkassetter med en kapacitet för i allmänhet 300 sedlar.

Apparaten kan användas i till exempel spel- varu- och parkeringsautomater eller liknande för att betala för en tjänst eller en vara.

Den kan också användas för utbetalning av sedlar.

Apparaten är alltid ansluten till en så kallad värdstyrenhet, host-controller (föreligger inte tillsammans med varan), som reglerar de fördefinierade sedelinställningarna och flödet av sedlar till de olika sedelkassetterna.

En bild av produkten fanns i förordning nr 2016/1760. JCM har medgett att denna produkt är densamma som den iPRO-RC som den levererade.

Skälen för klassificeringen

Klassificeringen gjordes av kommittén på grundval av de allmänna bestämmelserna 1 och 6 för tolkning av Kombinerade nomenklaturen och av texten till KN-nummer 8472, 8472 90 och 8472 90 70.

Klassificering enligt nr 9031 som ett instrument för mätning eller kontroll var utesluten, eftersom apparaten är mer än ett kontrollinstrument som omfattas av detta nummer.

Kommittén fann att apparaten, förutom att kontrollera sedlars äkthet också har andra funktioner såsom sortering av sedlar i olika förvaringskassetter och utbetalning av sedlar. Alla apparatens funktioner omfattas av nr 8472. Apparaten ska därför klassificeras enligt KN-nummer 8472 90 70 som en apparat för kontorsbruk.

Anförda nationella bestämmelser

HMRC:s bindande klassificeringsbesked av den 3 januari 2018

Kortfattad redogörelse för de faktiska omständigheterna och förfarandet i det nationella målet

JCM ingår i JCM Global som beskriver sig själv som världsledande och det mest betrodda namnet inom valuta- och transaktionshantering och dess produkter används i länder runt om i världen.

HMRC ansvarar för uppbörd och förvaltning av skatter och tull i Förenade kungariket.

Beskrivning av iPRO-RC

iPRO-RC beskrivs som en enhet som utövar funktionen av en enhet för kontroll och återcirkulation av sedlar. Den är avsedd för montering i olika värdanordningar, såsom självbetjäningsskassar, varuautomater, biljettautomater och spelautomater. iPRO-RC sitter vanligtvis i ett hölje i värdanordningen och är kopplad till denna genom en elektrisk ledning, men är för övrigt oberoende av denna.

Den har följande funktioner: (i) Kontrollera och godta/vägra ta emot sedlar, (ii) lagra sedlar i ett utrymme för återcirkulation eller i en kassett och (iii) när så krävs av värdanordningen, utbetala sedlar som lagras i återcirkulationsutrymmet.

iPRO-RC har tre nyckelkomponenter som alla finns i ett chassi. Hela anordningen monteras därefter i värdanordningen. De rör sig om följande tre nyckelkomponenter: (i) kontrollenheten, (ii) återcirkulationsenheten och (iii) sedelkassetten. iPRO-RC kan inte agera fristående från värdanordningen men den har vissa självständiga egenskaper. JMC har lämnat en ytterligare detaljerad beskrivning av iPRO-RC.

I sin marknadsföring av iPRO-RC betonar JMC i synnerhet återcirkulationsfunktionen, till exempel anges följande:

”minska driftskostnaderna och håll kunderna nöjda med den häpnadsväckande nya iPRO-RC från JCM Global. iPRO-RC har två stora kapacitetsutrymmen med rullfriktionsåtercirkulation som håller återcirkulerade sedlar för omedelbar utbetalning, som håller din apparat i drift och dina kunder nöjda. Dessutom förfogar iPRO-RC över JCM Globals antitrådningsteknik, styrkt godtagande av sedlar och läsbar flyttbar sedelkassett”.

Utifrån den bevisning som finns tillgänglig har den hänskjutande domstolen medgett att den enda skillnaden mellan iPRO och iPRO-RC är

återcirkulationsenheten. I marknadsföringsmaterialet för iPRO marknadsförs mer specifikt tekniken för ”styrkt godkännande av sedlar”.

Den hänskjutande domstolen har på grundval av undersökningen av iPRO-RC, konstaterat att den avsedda användningen av iPRO-RC är att kontrollera sedlar genom mätning och godkänna dem för att lagra dem på ett säkert sätt eller betala ut dem på uppdrag av värdstyrenheten.

Parternas huvudsakliga argument

JCM anser att iPRO-RC korrekt borde ha klassificerats enligt undernummer 9031 49 90 och att klassificeringen enligt undernummer 8472 90 90 på ett orättmätigt sätt begränsar räckvidden av nummer 9031 och undernummer 9031 49 90, och på ett orättmätigt sätt utvidgar räckvidden av nummer 8472 och undernummer 8472 90 90.

JCM har gjort gällande att förordning 2016/1760 är ogiltig av följande skäl:

(1) Enligt JCM hade egenskaperna hos de maskiner som avsågs i de motstridiga tyska och brittiska bindande klassificeringsbeskeden som hänskjutits till kommittén inte överlämnats till kommissionen i vederbörlig ordning. I synnerhet angavs i beskrivningen av apparaten i det tyska bindande klassificeringsbeskedet att dess huvudsakliga funktion var att räkna pengar. JCM håller inte med om att maskinens huvudsakliga funktion är att ”räkna pengar”.

(2) I kommitténs protokoll beskrivs maskinerna som sedelläsare.

(3) I klassificeringen enligt nummer 8472 90 90 beaktas inte ordalydelsen i anmärkning 1 m till avdelning XVI i KN, i vilken det anges att avdelning XVI (i vilken kapitel 84 och nummer 8472 ingår) utesluter de artiklar som även klassificeras enligt kapitel 90 från kapitel 84.

(4) Ordalydelsen i anmärkning 3 till avdelning XVI (som också är tillämplig på tolkningen av kapitel 90 enligt anmärkning 3 till kapitel 90) har inte tillämpats på ett korrekt sätt vid fastställandet av tillämpligt KN-nummer.

(5) Ordalydelsen i anmärkning 4 till avdelning XVI (som också är tillämplig på tolkningen av kapitel 90 enligt anmärkning 3 till kapitel 90) föreföll inte ha tillämpats på ett korrekt sätt.

(6) Enligt JCM föreföll inte förordning 2016/1760 ha klassificerat maskinen med beaktande av den icke bindande karaktären hos de förklarande anmärkningarna till HS. I synnerhet:

(a) De förklarande anmärkningarna till HS, KN-nummer 9031, har följande lydelse: ”Detta nummer omfattar instrument, apparater och maskiner, även optiska, för mätning eller kontroll”. ”Detta nummer omfattar även optiska

apparater och instrument för mätning ... [och] klassificeras enligt detta nummer oavsett om de är lämpade för montering i maskiner”.

(b) De förklarande anmärkningarna till HS, KN-nummer 8472, har följande lydelse: ”Detta nummer omfattar alla maskiner och apparater för kontorsbruk som inte omfattas av tillämpningsområdet för de tre föregående numren och mer specifikt av andra nummer i nomenklaturen. Begreppet maskiner och apparater för kontorsbruk ska tolkas i allmän vid bemärkelse så att det innefattar alla maskiner som används på kontor, butiker, fabriker, workshops, skolor, järnvägsstationer, hotell etc., för att utföra ”kontorsarbete” (det vill säga skrivarbete, registrering, sortering etc. av korrespondens, handlingar, formulär, register och bokföring etc.). Maskiner och apparater för kontorsbruk klassificeras enligt detta nummer endast om de förfogar över ett underlag för att kunna anbringas eller ställas på ett bord eller skrivbord. Numret omfattar inte handverktyg som inte förfogar över ett sådant underlag som avses i kapitel 82.... Detta nummer omfattar (bland annat): (4) Maskiner för sortering eller räkning av mynt (inklusive maskiner för räkning och utbetalning av sedlar). ... (5) Sedelutbetalningsautomater, som används tillsammans med en maskin för automatisk databehandling, oavsett om detta sker online eller offline”.

(7) JCM har gjort gällande att när de förklarande anmärkningarna till HS har beaktats på ett korrekt sätt, ska klassificeringen av iPRO-RC ske enligt nummer 9031, vilket innebär att klassificeringen enligt nummer 8472 på ett ogiltigt sätt utvidgar räckvidden av nummer 8472 och på ett ogiltigt sätt minskar räckvidden av nummer 9031.

HMRC

Yttrande avseende testet om huruvida en förordning är ogiltig

HMRC har hävdade att förordning 2016/1760 är giltig. HMRC anser vidare att kommittén följde ett korrekt förfarande genom att dra de slutsatser den drog, nämligen att den beaktat och tillämpat korrekta tester för klassificering, att den ansett att den detaljerade drifts- och underhållsmanualen var adekvat för JCM:s iPRO-RC och att det inte finns någon grund för domstolen att ingripa i kommitténs beslut.

Även om HMRC ursprungligen klassificerade iPRO-RC enligt nummer 9031 är HMRC medveten om att medlemsstaterna måste anta ett enhetligt synsätt när det gäller tullklassificeringen inom unionen. HMRC har därför nu godtagit den ståndpunkt som intagits av kommittén, kommissionen och de 27 andra medlemsstaterna att tullklassificeringen ska ske enligt nummer 8472.

HMRC instämmer inte i att rimliga tvivel kan uppstå beträffande giltigheten av en förordning endast på grundval av en meningsskiljaktighet vad gäller den korrekta tullklassificeringen. Under omständigheterna i förevarande fall beaktade kommittén apparaten i fråga och tillämpade det tolkningsstöd som finns i respektive KN-nummer, särskilt de allmänna bestämmelserna för tolkning,

korrekt, för att komma fram till en välunderbyggd uppfattning vad gäller den korrekta klassificeringen.

Domstolen har slagit fast att en förordning endast kan förklaras ogiltig om kommissionen har begått ett fel (se dom av den 25 juli 2002, Union de Pequenos Agricultores mot rådet, C-50/00, EU:C:2002:462) eller ett ”uppenbart fel” när tvisten avser klassificeringen enligt undernummer med åtta siffror (se dom av den 13 maj 2003, Cabletron Systems Ltd, C-463/98, EU:C:2003:272). HMRC anser att förekomsten av ett sådant fel (oavsett om det är uppenbart eller inte) inte har styrkts i förevarande fall, vilket skulle medföra att förordningen blev ogiltig. Enligt HMRC är det i synnerhet inte tillräckligt att en part (eller den eller de hänskjutande domstolarna) har olika åsikter vad gäller det sätt på vilket koderna kan tillämpas för att visa att ett fel har begåtts. Ett fel måste ha begåtts i samband med kommitténs och kommissionens fastställande av klassificeringen.

Yttrande angående de materiella frågorna

För det fall att frågan om ”fel” har en större räckvidd än vad som föreslås ovan, anser HMRC ändå att klassificeringen enligt nummer 8472 under alla omständigheter är korrekt. Enligt HMRC utvidgar en klassificering enligt nr 9031 på ett orättmätigt sätt räckvidden av det numret med den följd att den uttryckligen vida räckvidden av nummer 8472 minskar.

Av den specifika ordalydelsen i nummer 8472 framgår klart att de maskiner som utför ”kontorsuppgifter” ska klassificeras enligt det numret. Detta nummer har dessutom ett omfattande tillämpningsområde som innefattar alla typer av kontor. De typer av uppgifter som ska utföras av en maskin i sådana situationer har även beskrivits i vida ordalag i de förklarande anmärkningarna till HS och är inte uttömmande.

HMRC anser att en apparat som har övertagit de uppgifter som annars kunde ha utförts manuellt i en kontorsmiljö ska omfattas av nummer 8472. Maskinen godtar sedlar som betalning av konsumenter, fastställer deras giltighet och lagrar dem i maskinen. iPRO-RC tar inte emot sedlar som är ogiltiga utan ”spottar” tillbaka dem till konsumenten och lagrar överskottet av sedlar (i en deponeringskassett som kan avlägsnas från iPRO-RC. HMRC anser att sådana uppgifter är nära besläktade med uppgifter som traditionellt skulle ha utförts av personal i ett biljettkontor, casino, butik eller i en liknande miljö där betalning för varor och tjänster måste hanteras. Beskrivningen av apparaten som en ”kontorsmaskin” är som sådan lämpligare än en beskrivning av den tekniska funktionen av en beståndsdel av maskinen i dess helhet.

Vid bedömningen av apparatens objektiva egenskaper i dess helhet anser HMRC att den fungerar som en kontorsmaskin, såsom anges i nummer 8472 och i de förklarande anmärkningarna till HS som är tillämpliga på detta. Dessutom är förteckningen över maskiner i de förklarande anmärkningarna till HS rättsligt bindande, eftersom de uttryckligen anges i undernummer 8472 90 90. HMRC

anser att de uppgifter som mekaniskt utförs av iPRO-RC och huvuddelen av dess egenskaper är mekaniskt utförda uppgifter som traditionellt utfördes av personal i en kontorsmiljö (särskilt när ett kontor definieras så att detta begrepp innefattar butiker, stationer etc.). Maskinens egenskaper är närmare besläktade med egenskaperna hos en ”maskin och apparat för kontorsbruk”, som avses och beskrivs i KN och de förklarande anmärkningarna till HS, och begränsas inte uteslutande, eller huvudsakligen, till optisk kontroll av sedlar (se dom av den 22 mars 2017, GROFA m.fl., C-435/15 och C-666/15, EU:C:2017:232, sådana egenskaper ska anses vara en del av klassificeringsförfarandet).

HMRC anser att klassificeringen enligt nummer 9031 på ett orättmätigt sätt, i onödan, utvidgar räckvidden av detta nummer och utom de rimliga gränserna med avseende på iPRO-RC och alla de sammansatta uppgifter som den utför. En sådan klassificering underlåter att beakta ordalydelsen i de förklarande anmärkningarna till HS ”om inte annat föreskrivs [i detta sammanhang]...”. I KN anges specifikt att uttagsautomater omfattas av det nummer som avser ”maskiner och apparater för kontorsbruk”. Det skulle strida mot detta tillvägagångssätt att innefatta en maskin i detta kategori av ”maskiner och apparater för kontorsbruk” men inte JCM:s iPRO-RC. HMRC anser att iPRO-RC är närmare besläktade med en uttagsautomat eller andra typer av maskiner och apparater för kontorsbruk som anges än med en maskin som endast utvecklats för mätning och kontroll. Dessutom har andra medlemsstater klassificerat apparater som räknar pengar enligt KN-nummer (se till exempel BKB ref DE2993/17–1 av den 24 april 2017 och DE123/17–1 av den 12 juni 2017) och ett sådant tillvägagångssätt vad gäller iPRO-RC gör det möjligt att uppnå en större enhetlighet.

HMRC delar kommissionens uppfattning att iPRO-RC inte kan klassificeras enligt nummer 9031, eftersom iPRO-RC är mer än en kontrollmaskin.

HMRC anser dessutom att ytterligare klargörande från domstolen vad gäller räckvidden och tillämpningen av nummer 8472 skulle vara till hjälp i förevarande fall och allmänt. I synnerhet förefaller nummer 8472 möjliggöra en vid tillämpning och de förklarande anmärkningarna till HS ger uttryck för en vid tillämpning. I de förklarande anmärkningarna till HS anges emellertid även den maskin som kräver ”ett underlag för att kunna anbringas eller ställas på ett bord eller skrivbord etc.”. Handverktyg som ”inte förfogar över ett sådant underlag” undantas emellertid uttryckligen.

JCM har åberopat de förklarande anmärkningarna till HS och anfört att iPRO-RC inte kan vara en ”maskin och apparat för kontorsbruk”, eftersom den inte kan anbringas eller ställas på ett skrivbord. HMRC anser inte att ordalydelsen i de förklarande anmärkningarna till HS avser att införa en sådan begränsning i förhållande till det/de mer omfattande numret och undernumren inom 8472.

Med undantag för exemplet ”maskiner och apparater för kontorsbruk” som anges ovan, är domstolen inte bunden av de förklarande anmärkningarna till HS och kan underlåta att beakta dem. HMRC är under alla omständigheter av den

uppfattningen att ordalydelsen i fråga rimligen endast kan tolkas så att maskinen måste ha ett underlag för att kunna anbringas på något, och inte endast måste kunna anbringas ett skrivbord eller bord.

HMRC anser att avsikten enbart kan ha varit att särskilja de maskiner som avses i nummer 8472 från handverktyg i allmänhet som omfattas av kapitel 82. En sådan snäv tolkning står dessutom i motsättning till andra exempel som anges i anmärkningarna till nummer 8472, såsom uttagsmaskiner, som i allmänhet byggs in och inte anbringas på eller står på ett skrivbord.

HMRC är av uppfattningen att iPRO-RC är närmare besläktad med maskintypen utbetalningsmaskin som uppenbarligen avses och omfattas av nummer 8472, och därför är korrekt klassificerad som en ”maskin och apparat för kontorsbruk”.

Med hänsyn till domstolens tidigare vägledning anser HMRC att kommissionen agerade i samarbete med andra medlemsstater när den strävade efter att klassificera iPRO-RC och använde det stora utrymme för skönsmässig bedömning som den förfogar över för att fastställa föremålet för tullklassificeringarna och klassificeringen av iPRO-RC. Kommissionen har (enligt HMRC) härigenom inte ändrat föremålet för eller räckvidden av tulltaxenumren. HMRC anser tvärtom att den alternativa klassificeringen enligt KN-nummer 9031 på ett orättmätigt sätt medför en ändring av dess föremål och räckvidd utöver mätning- och kontrollmaskiner. Produktens avsedda användning omfattar mycket mer än mätning och kontroll och maskinen utför övergripande uppgifter som traditionellt skulle ha utförts manuellt i en kontorsmiljö, varvid begreppet kontor i detta nummer ska förstås i vid bemärkelse. De egenskaper och kännetecken som tilltalar marknaden för denna produkt är inte enbart granskning och kontroll, utan förvaltning av pengar i dess helhet och den automatisering av annars arbetsintensiva uppgifter under sådana omständigheter där personal annars skulle ha varit tvungen att kontrollera och hantera pengar, och lagra dem på ett säkert sätt och samspela med konsumenter.

HMRC anser följaktligen att det skulle vara korrekt av domstolen att fastställa att förordning 2016/1760 är giltig och bekräfta att iPRO-R korrekt har klassificerats enligt undernummer 8472 90 70.

Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs

Den hänskjutande domstolen har dragit slutsatsen att förordning nr 2016/1760 är tillämplig på den produkt som identifierats som en iPRO-R. Den hänskjutande domstolen anser emellertid att det finns ett starkt argument för att förordning 2016/1760 kan vara ogiltig på grund av att den antingen på ett orättmätigt sätt inskränker eller utvidgar räckvidden av undernumret, eller att genomförandet av detta inte tar vederbörlig hänsyn till de förklarande anmärkningarna till KN och/eller de förklarande anmärkningarna till HS till respektive nummer och undernummer.

Den hänskjutande domstolen anser att HMRC:s ståndpunkt vad gäller tillämpligheten av anmärkningen 1 m måste vara felaktig. Om kommittén skulle klassificera kontrollenheter för sedlar enligt 8472 utan att hänvisa till ordalydelsen i den förklarande anmärkningen 1 m, skulle detta i sig kunna utgöra en potentiell ogiltighetsgrund.

I den förklarande anmärkningen 1 m anges klart att klassificeringen enligt kapitel 90 har företräde framför kapitel 84 med den följd att bestämmelserna i kapitel 90 borde ha varit utgångspunkten för klassificeringen av iPRO-RC. Av kommitténs protokoll framgår förvissa inte uppenbarligen att klassificeringen enligt kapitel 90 beaktades innan man gick vidare till kapitel 84.

I anmärkningarna till avdelning XVI och kapitel 90 anges att "[o]m inte annat föreskrivs skall maskinkombinationer som består av två eller flera maskiner som sammanfogats till en enhet samt andra maskiner som kan utföra två eller flera kompletterande eller alternativa arbetsuppgifter klassificeras som om de bestod enbart av den komponent eller utgjorde en sådan maskin som utför den huvudsakliga arbetsuppgiften".

På grundval av de konstateranden avseende de faktiska omständigheterna som gjorts ovan anser den hänskjutande domstolen att det står klart att iPRO-RC är en maskinkombination som består av två maskiner eller åtminstone av komponenter som utför kompletterande arbetsuppgifter: ett instrument för skanning och en mikrokontrollenhet för kontroll och mätning och en återcirkulationsenhet och vid första anblicken krävs enligt anmärkning 3 till avdelning XVI och därvid anmärkning 3 till kapitel 90 en bedömning av den huvudsakliga arbetsuppgiften.

I anmärkning 4 till avdelning XVI och anmärkning 3 till kapitel 90 anges att när komponenterna tillsammans medverkar i en klart avgränsad arbetsuppgift som kan utföras av en maskin enligt något av numren i [kapitel 90/ avdelning XVI], ska det hela klassificeras enligt detta nummer."

Av mötesprotokollet framgår det inte tydligt att kommittén beaktade eller fastställde arbetsuppgiften eller den huvudsakliga arbetsuppgiften för den maskin som den undersökte (om den överhuvudtaget undersökte en specifik maskin). HMRC har med hänvisning till marknadsföringsmaterialet för iPRO-RC och JCM:s ställning på marknaden hävdade att den huvudsakliga arbetsuppgiften hos iPRO-RC är automatiserad sedelhantering. HMRC har gjort gällande att den i sig uppfyller en klart avgränsad arbetsuppgift som avses i nummer 8472. JMC har gjort gällande att den huvudsakliga arbetsuppgiften är sedelkontroll som, enligt JMC, innefattar en optisk och magnetisk kontroll och mätning som fyller den funktion som omfattas av nummer 9031.

Den hänskjutande domstolen har funnit att den avsedda användningen för iPRO-RC består i sedelkontroll för att lagra dem på ett säkert sätt eller utbetala dem på uppdrag av värdstyrenheten. Detta har fastställts av den hänskjutande domstolen på grundval av maskinens verifierbara egenskaper. Den hänskjutande domstolen

har inte beaktat JCM:s marknadsföringsmaterial eller ställning på marknaden för att komma fram till denna slutsats på den grunden att produktens avsedda användning endast är relevant för klassificeringen när den är en egenskap hos produkten och denna egenskap måste kunna bedömas på grundval av produktens objektiva kännetecken och egenskaper.

När det gäller frågan om kombinationsmaskinens huvudsakliga arbetsuppgifter fastställer den nationella domstolen sammantaget att anmärkningarna ska valideras. Utan validering av det motsvarande godkännandet av anmärkningarna, blir alla andra arbetsuppgifter i stor utsträckning irrelevanta eller, i vart fall, subsidiära.

ARBETS
DOKUMENT