**Kohtuasi C-788/21**

**Eelotsusetaotlus**

**Saabumise kuupäev:**

17. detsember 2021

**Eelotsusetaotluse esitanud kohus:**

Retten i Esbjerg (esimese astme kohus Esbjergis, Taani)

**Eelotsusetaotluse kuupäev:**

16. detsember 2021

**Kaebaja:**

Skatteministeriet Departementet

**Vastustaja:**

Global Gravity ApS

---

**RETTEN I ESBJERG (ESIMESE ASTME KOHUS ESBJERGIS, TAANI)**

**PROTOKOLL**

16. detsember 2021 […].

[…]

Skatteministeriet Departementet

[…]

*vs.*

Global Gravity ApS

[…]

TÖÖDOKUMENT

## FAKTILISED ASJAOLUD

Käesolevas kohtuasjas on küsimus selles, kas vastustaja, äriühingu Global Gravity ApS poolt välja arendatud torutranspordi süsteem (inglise keeles *Tubular Transport Running System* ehk TTRS, mille kohta kasutatakse nimetust „TubeLock“) tuleb klassifitseerida alumiiniumtooteks tollitariifi alamrubriigis 7616 99 90 99 või mahutiks tollitariifi alamrubriigis 8609 00 90 00.

Seda transpordisüsteemi kasutatakse ohutu meetodina eri transpordiliikide (auto-, raudtee- ja laevatransport) abil torude transportimiseks torutootjate juurest nafta- ja gaasipuurplatvormideni ilma ümberpakkimiseta.

Süsteem koosneb teatavast arvust alumiiniumtõsteprofiilidest, kahest terastõstepostist (paremal ja vasakul) tõsteprofiili kohta ning kahest M20 mõõdus teraspoldist tõsteprofiili kohta nende kinnitamiseks. Tõsteprofiilid on alumiiniumtala kujuga ja neil on mitu pesalaadset auku, mis sobivad konkreetse läbimõõduga toru jaoks. Kui torud on aukudesse paigutatud, asetatakse torude peale tõsteprofiil, misjärel võib paigutada uue kihi. Mõlemad tõstepostid on varustatud aasaga, millest tõmmatakse läbi tross, kui transpordisüsteem tuleb transpordivahendist teisaldada. Süsteem on tugeva konstruktsiooniga, mis võimaldab korduvat kasutamist.

Süsteem imporditakse koos kõikide osadega, kuid importimise ajal ei ole see kokku monteeritud.

Kui transpordisüsteem TubeLock® ei ole kasutusel (s.t sellesse ei ole paigutatud torusid), võib see olla lahti monteeritud ja seda saab hoida veokastis, tänu millele ei võta see palju ruumi.

Global Gravity ApS koostatud materjal toote TubeLock® kohta on **toimiku lisades 1–3**. See materjal sisaldab mitmeid pilte tootest TubeLock, näiteks lisa 1 leheküljel 4, lisa 2 lehekülgedel 5 ja 7 ning lisa 3 leheküljel 21.

Global Gravity ApS esitas 28. veebruaril 2014 toonasele SKATile (nüüd Skattestyrelsen) (edaspidi „Taani maksuhaldur“) taotluse siduva tariifiinformatsiooni otsuse saamiseks toote TubeLock® kohta.

Taani maksuhaldur leidis 15. augusti 2014. aasta otsuses, et TubeLock® tuleb klassifitseerida alumiiniumtooteks tollitariifi alamrubriigis 7616 99 90 99.

Global Gravity ApS esitas 3. novembril 2014 Taani maksuhalduri otsuse peale kaebuse Landsskatterettenile (riiklik maksuvaidluste lahendamise komisjon, Taani). Kaebuses märkis vastustaja, et asjaomase äriühingu arvates tuleb TubeLock® klassifitseerida mahutiks tollitariifi alamrubriigis 8609 00 90 00.

Riiklik maksuvaidluste lahendamise komisjon otsustas 2. detsembri 2019. aasta otsuses, et TubeLock tuleb klassifitseerida alamrubriiki 8609 00 90 00 järgmistel põhjendustel:

TÖÖDOKUMENT

*„Juhtum puudutab süsteemi, mis on mõeldud torude transportimiseks tootmispaigast kasutuskohta ilma ümberpakkimiseta. Süsteemi tugev konstruktsioon võimaldab korduvat kasutamist.*

*Kõnealuse transpordisüsteemi objektiivsete omaduste ja tunnuste põhjal on maksuvaidluste lahendamise komisjon seisukohal, et see transpordisüsteem on hõlmatud mahutite määratlusega kombineeritud nomenklatuuri rubriigis 8609 ja selle selgitavates märkustes. See, et transpordisüsteem ei ole varustatud kinnitusvahendite kui sellistega, ei tähenda, et mahuti määratlus kombineeritud nomenklatuuris ja selle selgitavates märkustes seda transpordisüsteemi ei hõlma. Sellega seoses toonitatakse, et tõstepostid on varustatud aasadega, läbi mille pannakse tross, mis kergendab selle transpordisüsteemi teisaldamist ja kinnitamist transpordivahendile.*

*Maksuvaidluste lahendamise komisjon on seisukohal, et see transpordisüsteem on toodetud nii, et tõsteprofiilid ja tõstepostid toimivad torude transpordi süsteemina vaid siis, kui need on kokku monteeritud, ja seetõttu ei ole osad eraldi kasutatavad.*

*Seda arvesse võttes on maksuvaidluste lahendamise komisjon seisukohal, et see transpordisüsteem tuleb klassifitseerida mahutiks, mis on impordi ajal kokku monteerimata.*

*Seepärast tuleb kõnealune transpordisüsteem klassifitseerida kombineeritud nomenklatuuri rubriiki 8609 vastavalt üldreegli 2 punktile a.*

*Niisiis on maksuvaidluste lahendamise komisjon seisukohal, et see transpordisüsteem tuleb klassifitseerida kombineeritud nomenklatuuri alamrubriiki 8609 00 90 00: mahutid (k.a mahutid vedelike transpordiks), mis on spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks: muud.“*

Kaebaja Skatteministeriet Departementet (Taani maksuministeeriumi osakond) esitas 28. veebruaril 2020 riikliku maksuvaidluste lahendamise komisjoni 2. detsembri 2019. aasta otsuse peale Taani maksukorralduse seaduse (skatteforvaltningsloven) § 49 alusel kaebuse.

Kaebaja väidab, et TubeLock tuleb klassifitseerida tollitariifi alamrubriiki 7616 99 90 99.

Vastustaja palub jätta kaebuse rahuldamata.

TÖÖDOKUMENT

## ÕIGUSLIK ALUS

### Rubriikide tekst

### Alamrubriik 7616 99 90 99

Euroopa Liidu ühiste tollitariifistiku (TARIC) grupp 76 käsitleb alumiiniumi ja alumiiniumtooteid.

Rubriigid 7601–7615 hõlmavad mitmesuguseid konkreetseid alumiiniumtooteid, nagu legeerimata alumiinium, alumiiniumtraat jms.

Rubriik 7616 on koondrubriik, mis hõlmab „muid alumiiniumtooteid“.

Alamrubriik 7616 10 hõlmab mitmeid konkreetseid tooteid, nagu naelad, tihvtid jms.

Alamrubriik 7616 99 90 on seotud „muude“ toodetega ja sõnastatud järgmiselt:

| | |
|---|---|
| „7616 99 90 | --- muud: |
| | ----- käsitsi valmistatud |
| 7616 99 9091 | --- alumiiniumradiaatorid, nende elemendid ja osad, olenemata sellest, kas need elemendid on kokkumonteeritud või mitte |
| 7616 99 90 99 | ---- muud |
| | ---- muud |
| 7616 99 90 10 | ---- kraed, äärikud ja muud seadmed kinnitamiseks, ühendamiseks, lukustamiseks või lahterdamiseks, kasutamiseks teatud liiki õhusõidukites |
| 7616 99 90 15 | ---- alumiiniumist kärgplokid, mida kasutatakse lennukiosade tootmiseks |
| 7616 99 90 20 | ---- kiirmuutmisseade („quick change“) reisilennuki muutmiseks kaubaveolennukiks ja vastupidi, kasutamiseks teatud liiki õhusõidukites 6% |
| 7616 99 90 25 | ---- metalliseeritud kile, mida iseloomustab järgmine: |
| | - koosneb vähemalt kaheksast kihist alumiiniumist puhtusega 99,8 % massist või rohkem (CAS RN 7429-90-5);<br><br>- optilise tihedusega kuni 3,0 ühe alumiiniumikihi kohta; |

TÖÖDOKUMENT

| | |
|---|---|
| | - iga alumiiniumikiht on teistest eraldatud vaigukihiga;<br>- PET-kandjal;<br>- kuni 50 000 m rullides |
| 7616 99 90 30 | ---- erineva paksusega plaadid ja lehed laiusega vähemalt 1200 mm, kasutamiseks teatud liiki õhusõidukites |
| 7616 99 90 60 | ---- ketas (märklaud) sadestatud materjaliga, molübdeensilitsiidist: |
| | - sisaldab kuni 2 mg/kg naatriumi, ning<br>- on monteeritud vasest või alumiiniumist alusele |

| | |
|---|---|
| 7616 99 90 70 | ---- helikopteri sabatiiviku rootorivõlli valmistamisel kasutatavad ühendusdetailid |
| 7616 99 9077 | ---- televiisorialused, toendiga või ilma, kasutatakse televiisori kinnitamiseks ja stabiliseerimiseks |
| 7616 99 90 91 | ---- alumiiniumradiaatorid, nende elemendid ja osad, olenemata sellest, kas need elemendid on kokkumonteeritud või mitte |
| 7616 99 90 99 | ---- muud“ |

**Alamrubriik 8609 00 90 00**

TARICi grupi 86 pealkiri on:

„raudtee- või trammivedurid, -veerem ning nende osad; raudtee- või trammiteeseadmed ja -tarvikud ning nende osad; mitmesugused mehaanilised (sh elektromehaanilised) liikluskorraldusseadmed“.

Rubriigid 8601–8608 hõlmavad mitmesuguseid kaupu, nagu vedurid, töödeks või teenindamiseks ette nähtud liiklusvahendid jms.

Rubriik 8609 on sõnastatud järgmiselt:

| | |
|---|---|
| „8609 | mahutid (k.a mahutid vedelike transpordiks), mis on spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks |

TÖÖDOKUMENT

| | |
|---|---|
| 8609 00 10 00 | - pliist radiatsioonikaitsekattega mahutid radioaktiivsete ainete veoks |
| 8609 00 90 00 | - muud“ |

**Maailma Tolliorganisatsiooni (WCO) nomenklatuuri selgitavad märkused**

WCO nomenklatuuri selgitavad märkused sisaldavad järgmisi kommentaare rubriigi 7616 kohta:

„Selle rubriigi alla kuuluvad kõik alumiiniumist tooted, **mis ei ole** hõlmatud selle grupi eelnevate rubriikidega, XV jaotise märkusega 1 või mis on nimetatud või kirjeldatud **grupis 82** või **83**, või täpsemalt käsitletud mujal nomenklatuuris.“ (Poolpaksus kirjas rõhutused sellistena algtekstis.)

Rubriigi 8609 kohta on WCO nomenklatuuri selgitavates märkustes märgitud:

„Need mahutid (k.a tõstetavad furgoonid) on pakkemahutid, mis on spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks (näiteks maantee-, raudtee-, vee- või õhutranspordi). Nad on varustatud vahenditega (konksud, rõngad, rattad, toed jne) käsitlemise ja kinnitamise kergendamiseks transpordivahendil. Nii on nad sobivad koorma toomiseks „uksest ukseni“ vahepealse ümberpakkimiseta ja omades tugevat konstruktsiooni, on nad ette nähtud korduvaks kasutamiseks.

Tavalisem mahuti tüüp, mis võib olla puust või metallist, kujutab endast suurt kasti, mis on varustatud ustega või äravõetavate külgseintega.

Mahutite põhiliigid on:

1) Mööbliveo mahutid.

2) Isotermilised mahutid kergestiriknevate toidu- ja muude kaupade veoks.

3) Mahutid (reeglina silindrilised) vedelike ja gaaside veoks. Need mahutid kuuluvad sellesse rubriiki **ainult** juhul, kui neil on alus, mis võimaldab neid kinnitada igat tüüpi transpordivahendile või laevadele; vastasel juhul nad klassifitseeritakse vastavalt valmistusmaterjalile.

4) Lahtised mahutid söe, maakide, sillutusplokkide, telliskivide, plaatide jne puistes veoks. Neil on sageli mahalaadimise kergendamiseks šarniirpõhjad või ported.

5) Spetsiaalsed mahuti liigid peamiselt õrnade kaupade jaoks nagu klaasiasjad, keraamika jne või elusloomade jaoks.

TÖÖDOKUMENT

Harilikult need mahutid varieeruvad mahult alates 4 kuni 145 m³. Siiski mõned kindlad mahuti liigid on väiksemad, aga nende maht ei ole reeglina väiksem kui 1 m³.

Sellesse rubriiki **ei kuulu**:

a) Karbid, kastid jne, mis on küll ette nähtud kaupade transpordiks „uksest ukseni“, ei ole aga spetsiaalselt konstrueeritud nagu ülalpool kirjeldatud, nende kinnitamiseks transpordivahendile, lennukis või laeval; need klassifitseeritakse vastavalt valmistamismaterjalile.

b) Haagised rööbasteedele ja maanteedele (ette nähtud põhiliselt kasutamiseks haagistena teedel, aga on konstrueeritud selliselt, et neid saab vedada spetsiaalsetes raudteevagunites, mis on varustatud juhtrelssidega) (**rubriik 8716**).“ (Poolpaksus kirjas rõhutused sellistena algtekstis.)

## POOLTE SEISUKOHAD

### Kaebaja seisukohad

Taani valitsus on seisukohal, et kõnealune toode (nimetusega TubeLock) tuleb klassifitseerida tollitariifi alamrubriiki 7616 99 90 99.

### TubeLocki ei saa klassifitseerida tollitariifi alamrubriiki 8609 00 90 00

Toote klassifitseerimine rubriiki 8609 eeldab selle rubriigi sõnastuse kohaselt, et on täidetud kaks tingimust. Esiteks peab olema tegu mahutiga. Teiseks peab see olema mahuti, mis on spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks.

Taani valitsus on seisukohal, et TubeLock ei vasta kummalegi tingimusele, mistõttu on välistatud TubeLocki klassifitseerimine alamrubriiki 8609 00 90 00.

### TubeLock ei ole mahuti

Loomulik keeleline arusaam sõnast „mahuti“ on niisugune, et selleks, et toodet saaks nimetada mahutiks, peab selles saama hoida üht või mitut eset või vedelikke. See tähendab, et mahutil peavad tingimata olema jäigast materjalist põhi ja küljed, mis saavad ümbritseda esemeid või vedelikke, mille hoidmiseks mahuti on ette nähtud.

Niisugust arusaama sellest sõnast toetab see, et nomenklatuuri ingliskeelses versioonis on kasutatud sõna *container* [eesti keeles „mahuti“]. Nomenklatuuri taanikeelse versiooni vastavas alamrubriigis on see sõna nurksulgudes taanikeelse sõna järel: „godsbeholder [container]“, millest nähtub, et need sõnad on kasutusel

TÖÖDOKUMENT

sünonüümidena. Ingliskeelse sõna *contain* võib taani keelde tõlkida sõnaga *indeholde* (sisaldama, mahutama). Et midagi saaks mahutiks nimetada, peab see niisiis saama mahutada (ümbritseda) midagi muud. Mahutil selle sõna harilikus tähenduses on üks tunnuseid mahutavus. TubeLock koosneb, nagu eespool 1. jaos kirjeldatud, teatavast arvust horisontaalsetest tõsteprofiilidest, mis kinnitatakse vertikaalsete terastõstepostide külge. Konkreetne tõsteprofiilide arv, mida on vaja teatava torude kogumi jaoks, oleneb torude pikkusest ja jämedusest. Ent igal juhul katavad tõsteprofiilid vaid murdosa torude pinnast ja ei ole üksteisega ühendatud muul viisil kui torude endi kaudu, mis on nendesse paigutatud, kui süsteem on kasutusel.

Kuna TubeLockil ei ole jäigast materjalist põhja ega külgi ning tõsteprofiilid puutuvad kokku vaid väga väikese osaga torude pinnast, ei saa öelda, et TubeLock mahutab või ümbritseb torusid, mida see süsteem on mõeldud hoidma. TubeLockil ei ole sisemahtu ja seetõttu ei ole keeleliselt otstarbekohane nimetada TubeLocki mahutiks. TubeLocki tuleb kirjeldada hoopis kui alust või hoidikut, mis hoiab koos – kuid ei mahuta ega sisalda – torusid.

Seda, et TubeLocki ei saa nimetada mahutiks, kinnitavad ka rubriigi 8609 selgitavad märkused, milles on muu hulgas märgitud, et kõige tavalisem mahuti tüüp on puidust või metallist ja see kujutab endast suurt kasti, millel on uksed või äravõetavad külgseinad. Kohe pärast seda on selgitavates märkustes loetletud viis näidet mahutitest, mida see rubriik hõlmab. Loetelu ei ole ammendav. Kõik viis näidet aga on seotud toodetega, mis sisaldavad transporditavat kaupa. Seepärast toetab selgitavates märkustes esitatud näidete loetelu seisukohta, et see rubriik ei ole mõeldud hõlmama muid tooteid peale tavapäraste mahutiliikide.

See, et üks viiest mahutite näitest on „lahtised mahutid […] puistes veoks“, ei toeta seisukohta, et toodet, mis – nagu TubeLock – ei sisalda transporditavat kaupa, saab pidada mahutiks. Seega selgub seoses pakendamata kaupadega (süsi, maagid, sillutusplokid, telliskivid ja plaadid) toodud näidetest, et silmas on peetud mahuteid, millel on jäigast materjalist põhi ja küljed, kuid mis ei ole pealt kinnised.

Seda on toonitatud ka teises sama näitega seotud selgituses, et kõnealustel lahtistel mahutitel on sageli „*mahalaadimise kergendamiseks šarniirpõhjad või ported*“ (eelotsusetaotluse esitanud kohtu kursiiv).

Samuti on selgitavates märkustes rubriigi 8609 kohta märgitud, et harilikult on mahutite mahud vahemikus 4−45 m³ ja et teatavad liigid on väiksemad, kuid harva mahuga alla 1 m³. Seega on selgitavates märkustes eeldatud, et sellesse rubriiki hõlmatud mahutitel on teatav maht. Seda, et sõna „mahuti“ tuleb rubriigis 8609 käsitada nii, et see hõlmab vaid tooteid, millel on jäigast materjalist küljed ja põhi ning milles saab hoida esemeid või vedelikke, toetab ka asjaolu, et kombineeritud nomenklatuuri grupp 73 – mis hõlmab raud- ja terastooteid – sisaldab rubriiki 7310, millesse kuuluvad „rauast või terasest paagid, vaadid, trumlid, konservikarbid, kastid jm mahutid mis tahes ainete jaoks (v.a suru- või vedelgaas),

TÖÖDOKUMENT

mahuga kuni 300 liitrit“. Kõik selle rubriigi tekstis toodud näited mahutite kohta on tooted, millel on jäigast materjalist põhi ja küljed. Samuti on selle rubriigi tekstis eeldatud, et selleks, et eset saaks nimetada mahutiks, peab sellel olema teatav maht.

Vastustaja põhjendas oma väidet, et TubeLocki tuleb pidada tollitariifi tähenduses mahutiks, United States Court of International Trade'i (rahvusvahelise kaubanduse kohus, Ameerika Ühendriigid) otsusele, mis puudutas „platvormmahutite“ (*platform containers*) klassifitseerimist. See kohtuotsus ei ole Euroopa Liidu Kohtule (ega Taani kohtutele) kombineeritud nomenklatuuri rubriigi 8609 tõlgendamisel siduv. Juba ainuüksi sel põhjusel ei ole nimetatud kohtuotsus käesolevas asjas oluline.

Nimetatud kohtuasjas vaidluse all olnud platvormmahutitel oli samuti jäigast materjalist põhi, mistõttu ei olnud need niikuinii TubeLocki sarnased.

Taani valitsus on seisukohal, et nimetatud kohtuotsuses kasutatud sõna „mahuti“ (*container*) tõlgendus, mille kohaselt on mahuti mis tahes ese, mida kasutatakse teiste esemete „teatavates piirides hoidmiseks: tõkestamiseks või kooshoidmiseks“ („keep within limits: hold back or hold down“), ei sobi kokku üldise keelelise arusaamaga sellest sõnast ning on õigupoolest nii lai, et võimaldab nimetada tollitariifi kohaldamisel mahutiks mis tahes eset, mis on mõeldud teiste esemete hoidmiseks transpordi käigus. Taani valitsuse arvates on selge, et rubriigil 8609 niisugust sisu ei ole. Samuti on asjakohane ära märkida, et nimetatud Ameerika Ühendriikide kohtuasjas ei olnud vaidluse all see, et kõnealused platvormmahutid olid spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks ja niisiis vastasid selles aspektis rubriigi tekstis ette nähtud nõuetele. Käesoleval juhul see aga nii ei ole.

Eespool märgitust lähtudes on Taani valitsus seisukohal, et TubeLocki ei saa nimetada rubriigi 8609 tähenduses mahutiks ja juba ainuüksi sel põhjusel ei saa klassifitseerida seda toodet alamrubriiki 8609 00 90 00.

**TubeLock ei ole spetsiaalselt konstrueeritud ega varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks**

Rubriigi 8609 tekstis on ette nähtud, et sellesse rubriiki kuuluvad mahutid peavad olema „spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks“.

Seda tingimust on täpsustatud selgitavates märkustes, mille kohaselt peavad sellesse rubriiki kuuluval mahutil olema vahendid selle käsitsemise ja kinnitamise kergendamiseks transpordivahendil. Niisugused vahendid on näiteks konksud, rõngad, toed, rattad jne.

TubeLocki tõstepostidel on tipus aas, läbi mille saab tõmmata keti.

TÖÖDOKUMENT

See võimaldab laadida TubeLocki näiteks kraana abil veoautole või laevale.

Tõstepostide aasasid aga ei kasutata transpordivahendile kinnitamiseks. Niisiis on läbi aasade tõmmatud ketid (kui neid kasutatakse) lihtsalt asetatud kõige pealmise torude kihi peale, nagu on kirjeldatud TubeLocki kasutamisjuhendis (lisa 3, lk 17−18), kus on märgitud, et torude pakkimise korral tuleb ketid lihtsalt asetada torude peale.

Seda arvesse võttes tunnistas Global Gravity ApS maksuvaidluste lahendamise komisjonile esitatud kaebuses, et TubeLock ei ole varustatud vahenditega, mis võimaldavad kinnitada TubeLocki transpordivahendile, ja et seetõttu ei vasta kõnealune toode selgitavates märkustes kirjeldatud asjakohastele tingimustele.

Kuna TubeLock ei ole varustatud vahenditega, mis kergendavad kinnitamist transpordivahendile – ja sellele ei ole vastu vaieldud –, ei ole see toode spetsiaalselt konstrueeritud ega varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks.

Mitmele Madalmaade ja Ühendkuningriigi tolli tehtud siduvale klassifitseerimisinfo otsusele viidates leiab vastustaja, et kuigi selgitavates märkustes rubriigi 8609 kohta on selgelt nii märgitud, ei ole toote rubriiki 8609 klassifitseerimiseks nõutav, et sellel oleksid vahendid transpordivahendile kinnitamiseks.

Teiste riikide ametiasutuste siduvad klassifitseerimisinfo otsused ei ole Euroopa Liidu Kohtule (ega Taani kohtutele) siduvad ning muidugi ei saa nende tõttu seda nõuet eirata.

Samuti ei saa ühestki siduvast klassifitseerimisinfo otsusest, mille vastustaja on menetluse käigus esitanud, järeldada, et rubriiki 8609 klassifitseeritud tooted ei ole varustatud transpordivahendile kinnitamise vahenditega.

Euroopa Kohtu väljakujunenud praktikast tuleneb, et ehkki WCO nomenklatuuri selgitavad märkused ei ole siduvad, aitab nendes sisalduv teave oluliselt kaasa eri tariifirubriikide ulatuse tõlgendamisele ning selgitavaid märkusi võib jätta arvesse võtmata vaid juhul, kui need ei ole kombineeritud nomenklatuuri rubriigi tekstiga kooskõlas või muudavad selle ulatust, nagu on märgitud kohtuotsuses Kawasaki Motors (C-15/05, EU:C:2006:259, punkt 37).

Selgitavad märkused WCO nomenklatuuri rubriigi 8609 kohta on Taani valitsuse arvates rubriigi tekstiga kooskõlas ega piira selle ulatust. Seega ei ole käesoleval juhul alust jätta need selgitavad märkused arvesse võtmata.

Sellega seoses tuleb märkida, et oma sõnastuse kohaselt hõlmab rubriik 8609 mitte igasuguseid mahuteid, vaid ainult neid, „mis on spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks“.

TÖÖDOKUMENT

Seega on rubriigi tekstis endas nõutud, et sellesse rubriiki hõlmatud mahutid peavad olema spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks.

See kajastab täpselt keelelist arusaama sõnastusest „spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks“, selgitavates märkustes aga on nõutud, et sellele nõudele vastamiseks peavad mahutid olema varustatud vahenditega käsitsemise ja kinnitamise kergendamiseks transpordivahendil.

Ka sel põhjusel ei saa TubeLocki klassifitseerida alamrubriiki 8609 00 90 00.

**TubeLock tuleb klassifitseerida tollitariifi alamrubriiki 7616 99 90 99**

TubeLocki tõsteprofiilid on alumiiniumist, poldid ja tõstepostid aga terasest.

Seega on tegu eri materjalidest koosneva liittootega.

Üldreeglite reeglis 3 b on ette nähtud, et kui reeglit 3 a ei saa kohaldada, tuleb niisugused kaubad klassifitseerida nii, nagu koosneksid need materjalist, mis määrab nende põhiomadused.

Euroopa Kohtu väljakujunenud praktika kohaselt tuleb seda hinnates uurida, kas toode säilitab oma iseloomulikud omadused, kui üks või teine koostisosa puudub, vt nt kohtuotsus Kloosterboer Services BV (C-173/08, EU:C:2009:382, punkt 31) või Turbon International (C-250/05, EU:C:2006:384, punkt 21). Samuti nähtub vastavate kohtuotsuste punktidest 32 ja 22, et põhiomadusi määrav tegur võib oleneda näiteks materjali või komponendi mahust, kogusest, massist või väärtusest või ühe materjali osatähtsusest kauba kasutamisel.

TubeLockile iseloomulikuks tuleb pidada alumiiniumist tõsteprofiile. Sellega seoses tuleb tähele panna, et terasest poldid ja tõstepostid on palju kordi väiksemad kui tõsteprofiilid.

Samuti näivad tõstepostid ja poldid olevat standardsed tooted, tõsteprofiilid aga on valmistatud nii, et need sobiksid eri suurustes torudega.

Kuna puudub alus, et klassifitseerida TubeLock mahutiks alamrubriigis 8609 00 90 00, tuleb see toode klassifitseerida alumiiniumist tooteks alamrubriigis 7616 99 90 99.

**Vastustaja seisukohad**

Sisuliselt väidab vastustaja, et toode TubeLock® on õigesti klassifitseeritud tollitariifi alamrubriiki 8609 00 90 00 kui mahuti.

TÖÖDOKUMENT

Klassifitseerimine rubriiki 8609 eeldab selle rubriigi sõnastuse kohaselt seda, et „toode“ on mahuti ja et see mahuti on spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks.

TubeLock® vastab sellise tootekirjelduse kriteeriumidele.

Rubriigi 8609 kohta on WCO nomenklatuuri selgitavates märkustes muu hulgas märgitud:

„Need mahutid (k.a tõstetavad furgoonid) on pakkemahutid, mis on spetsiaalselt konstrueeritud ning varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks (näiteks maantee, raudtee, vee või õhutranspordi). Nad on varustatud vahenditega (konksud, rõngad, rattad, toed jne) käsitlemise ja kinnitamise kergendamiseks transpordivahendil. Nii on nad sobivad koorma toomiseks „uksest ukseni“ vahepealse ümberpakkimiseta ja omades tugevat konstruktsiooni, on nad ette nähtud korduvaks kasutamiseks.“

Vastustaja väitel vastab konteinertranspordisüsteem TubeLock® sellele kirjeldusele, sest TubeLockil® on järgmised objektiivsed tunnused ja omadused:

- TubeLock® on spetsiaalselt konstrueeritud mahuti;
- TubeLock® on varustatud ühe või mitme transpordiliigi jaoks;
- TubeLock® kokkumonteeritud kujul on varustatud tõstepostide külge kinnitatud aastrossi ja rõngaga (aasaga), mis kergendab teisaldamist ja kinnitamist transpordivahendile;
- TubeLock® sobib torude (koorma) toomiseks „uksest ukseni“ ilma ümberpakkimiseta; ja
- TubeLock® on tänu oma tugevale konstruktsioonile (mitmeid kordi) korduvalt kasutatav.

Kaebaja väidab, et konteinertranspordisüsteem TubeLock® ei ole KN alamrubriiki 8609 hõlmatav mahuti, sest WCO selgitavate märkuste kohaselt peavad mahutil olema fikseeritud põhi ja fikseeritud küljed.

Vastustaja väidab vastu, et niisugusele WCO selgitavate märkuste kitsendavale tõlgendamisele ei ole mingit põhjendust.

Vastupidi, selgitavate märkuste sõnastust iseloomustab see, et nendes on toodud mitmeid näiteid, mida tuleb käsitada kui mitteammendavat viidet selle kohta, mis võib kujutada endast mahutit. Seega on selge, et kauba kirjeldus kummutab kitsendava tõlgendamise küsimuses, mis kujutab endast mahutit.

Näiteks saab väita, et on olemas väga tavaline ja laialdaselt kasutatav „mahuti“, mida nimetatakse „platvormmahutiks“. Platvormmahutil ei ole 1) külgi, 2) otsi ega 3) kaant. Platvormmahuti on kogu maailmas liigitatud WCO nomenklatuuri

TÖÖDOKUMENT

rubriiki 8609 kuuluvaks mahutiks ja seega on see hõlmatud ka Euroopa Liidu KN rubriiki 8609.

Võib täheldada, et 2010. aasta kohtuasjas Pacific Northwest Equipment *v.* United States (Customs and Border Protection) leidsid Ameerika Ühendriikide kohtud, et külgedeta, otsteta ja kaaneta platvormmahuti oli õigesti klassifitseeritud rubriiki 8609 kuuluvaks mahutiks. See kohtuasi puudutas vaidlust äriühingu Pacific Northwest Equipment ja Ameerika Ühendriikide tolli vahel, kes soovis tollimaksuga maksustada platvormmahuteid, mida Pacific Northwest Equipment soovis importida Ameerika Ühendriikidesse Koreast kui mahuteid, mis kuuluvad HTSUS (Harmonized Tariff Schedule of the United States, s.o Ameerika Ühendriikide harmoneeritud tariifisüsteem) alamrubriiki 8609.00.00 (mis põhineb WCO rubriigil 8609).

Eespool nimetatud kohtuotsuses asus Ameerika Ühendriikide kohus muu hulgas seisukohale küsimuses, kuidas tuleb tõlgendada WCO selgitavaid märkusi rubriigi 8609 kohta seoses mõistega „mahuti“:

*„Esiteks väidab vastustaja [US Customs and Border Protection (Ameerika Ühendriikide tolli- ja piirivalveamet], et [rubriik 8609] eeldab, et mahutitel on „mõõdetav […] mahutavus“, mis vastustaja sõnul viitab „mahule, mida mahuti sisaldab [ja mis] on mõõdetav valemiga pikkus korda laius korda sügavus“. (Vastustaja ettepanek kiirmenetluses kohtuotsuse tegemiseks, punktid 12−13.)*

*Sellele mahutavuse määratlusele tuginedes jääb vastustaja seisukohale, et platvormmahutitel „ei ole ega saagi olla mingisugust kandemahutavust“, sest neil ei ole „seinu (külgi), katet (kaant) ega uksi (otsi)“. (Sealsamas, punkt 13.) Ent vastupidi vastustaja väidetele ei sisalda rubriik 86.09 sõnaselget nõuet, et mahutitel peab olema „mõõdetav mahutavus“.“*

Samuti tuleb tähele panna, et kaebaja on püüdnud oma argumentatsioonis juhtida tähelepanu kõrvale asjaolult, et konteinertranspordisüsteem TubeLock® just nimelt sisaldab torusid ja kaitseb neid transpordi käigus.

Teiseks väidab kaebaja, et kaupade konteinertranspordisüsteem TubeLock® ei kujuta endast rubriiki 8609 kuuluvat mahutit, sest see ei ole varustatud vahenditega, mis kergendaksid selle käsitsemist ja kinnitamist transpordivahendil.

Vastustaja ei ole nõus, et selleks, et toode oleks klassifitseeritav mahutiks KN rubriigis 8609, peab see mahuti olema varustatud transpordivahendile kinnitamise vahenditega.

Oma kaebuse põhjenduseks on vastustaja tuginenud reale siduvatele tariifiinformatsiooni otsustele Euroopa Liidu eri liikmesriikidest.

Samuti väidab vastustaja, et Euroopa Kohus on oma praktikas järjepidevalt märkinud, et WCO selgitavad märkused pelgalt „annavad kasulikke juhiseid kaupade klassifitseerimiseks“.

TÖÖDOKUMENT

Seepärast ei ole ta nõus, et WCO selgitavates märkustes antud juhised kujutavad endast kohustuslikke tingimusi, millele toode peab Euroopa Liidu KN rubriiki 8609 klassifitseerimiseks vastama.

Lõpuks väidab vastustaja, et rubriiki 7616 käsitlevate WCO selgitavate märkuste lõpuosast selgub, et alumiiniumtoodet ei saa sellesse rubriiki klassifitseerida, kui konkreetselt sellist toodet on täpsemini käsitletud mujal nomenklatuuris.

Seepärast ei saa nende selgitavate märkuste kohaselt selles olukorras rubriiki 7616 üldse kasutada, kui toodet on kirjeldatud täpsemini alamrubriigis 8609 00 90 00.

See tähendab, et ka WCO selgitavad märkused rubriikide 7616 ja 8609 kohta toetavad ühemõtteliselt toote TubeLock® klassifitseerimist rubriiki 8609, nagu seda toetab ka kaupade kirjeldus tollitariifi rubriigis KN 8609.

Kohus on teinud järgmise

**MÄÄRUSE:**

Pooled on seisukohal, et Taani ega Euroopa Liidu kohtupraktikas ei ole seni käsitletud mõiste „mahuti“ tõlgendamist ja seega kombineeritud nomenklatuuri rubriigi 8609 ulatust.

Eelnevalt selgitatu põhjal peetakse käesolevas kohtuasjas vajalikuks vastust järgnevalt sõnastatud eelotsuse küsimustele:

**Kohus määrab:**

Kohus taotleb Euroopa Liidu Kohtult eelotsust järgmistes küsimuses:

1. Milliste kriteeriumide põhjal tuleb kindlaks teha, kas toode kujutab endast mahutit, mis kuulub komisjoni 4. oktoobri 2013. aasta rakendusmääruse (EL) nr 1001/2013, millega muudetakse tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühist tollitariifistikku käsitleva nõukogu määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisa, I lisas ette nähtud ühise tollitariifistiku kombineeritud nomenklatuuri alamrubriiki 8609 00 90 00, sealhulgas:

   a) kas toode on klassifitseeritav mahutiks nendest kriteeriumidest igaühe põhjal eraldi;

   b) kas selle kindlakstegemiseks, kas toode tuleb liigitada mahutiks, tuleb kriteeriume hinnata üldiselt, nii et toode klassifitseerub mahutiks juhul, kui on täidetud mitu kriteeriumi, kuid mitte kõik kriteeriumid;

   või

   c) kas selleks, et klassifitseerida toode mahutiks, peavad kumuleeruvalt olema täidetud kõik kriteeriumid?

TÖÖDOKUMENT

2. Kas mõistet „mahuti“ ühise tollitariifistiku kombineeritud nomenklatuuri alamrubriigi 8609 00 90 00 redaktsioonis, mida sisaldab komisjoni 4. oktoobri 2013. aasta rakendusmääruse (EL) nr 1001/2013, millega muudetakse tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühist tollitariifistikku käsitleva nõukogu määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisa, I lisa, tuleb tõlgendada nii, et see hõlmab toodet, mis kujutab endast torude transportimise süsteemi, mille koosseisu kuuluvad teatav arv alumiiniumist tõsteprofiile, kaks terasest tõsteposti tõsteprofiili kohta ja kaks M20 mõõdus polti tõsteprofiili kohta, mida kasutatakse tõsteprofiilide kinnitamiseks. Torud asetatakse tõsteprofiilidele. Lisatakse uus komplekt tõsteprofiile ja seejärel asetatakse järgmised torud nendele tõsteprofiilidele ja nii edasi, kuni soovitav kogus torusid on pakitud. Kõige peale asetatakse alati veel üks komplekt tõsteprofiile. Kui torude pakkimine tõsteprofiilidesse on lõpetatud, kinnitatakse tõstepostide külge kõigis neljas nurgas (tõstepostide küljes olevate aasade abil) terasketid ning toode on valmis laadimiseks kas kraana abil või maitsi transportimiseks kahveltõstuki abil.“

[…]

TÖÖDOKUMENT