

Υπόθεση C-107/22

Σύνοψη της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως κατά το άρθρο 98, παράγραφος 1, του Κανονισμού Διαδικασίας του Δικαστηρίου

Ημερομηνία καταθέσεως:

16 Φεβρουαρίου 2022

Αιτούν δικαστήριο:

Gerechtshof Amsterdam (Κάτω Χώρες)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

8 Φεβρουαρίου 2022

Εκκαλών:

X BV

Inspecteur van de Belastingdienst Douane, district Rotterdam

Εφεσίβλητος:**Αντικείμενο της κύριας δίκης**

Η διαφορά της κύριας δίκης αφορά το ζήτημα αν η X BV έθεσε σε ελεύθερη κυκλοφορία δορυφορικούς δέκτες ή εξαρτήματα δορυφορικών δεκτών.

Αντικείμενο και νομική βάση της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως

Με την εν λόγω αίτηση προδικαστικής αποφάσεως, η οποία υποβλήθηκε βάσει του άρθρου 267 ΣΛΕΕ, το αιτούν δικαστήριο ζητεί, κατ' ουσίαν, από το Δικαστήριο να διευκρινίσει αν ο γενικός κανόνας κατατάξεως 2, στοιχείο α', του κανονισμού (ΕΟΚ) 2658/87 έχει εφαρμογή και επί των χωριστών εξαρτημάτων εμπορεύματος που αποτελούν αντικείμενο κοινής εισαγωγής και, σε περίπτωση καταφατικής απαντήσεως, αν τούτο ισχύει επίσης όταν ορισμένα από τα εξαρτήματα έχουν υπαχθεί σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακομίσεως πριν από τη συναρμολόγηση.

Προδικαστικά ερωτήματα

1. Έχει ο γενικός κανόνας κατατάξεως 2, στοιχείο α', την έννοια ότι εφαρμόζεται σε χωριστά εξαρτήματα δορυφορικού δέκτη τα οποία προορίζονται, μετά τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία, για συναρμολόγηση σε πλήρη δορυφορικό δέκτη, μεταφέρονται στο ίδιο εμπορευματοκιβώτιο, δηλώνονται, με δύο χωριστές διασαφήσεις για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία, την ίδια ημέρα, στην ίδια τελωνειακή αρχή, από τον ίδιο διασαφιστή, ιδίω ονόματι και για ίδιο λογαριασμό, και τα οποία, κατά τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία, ανήκουν σε δύο συνδεδεμένες εταιρίες;

2. Σε περίπτωση καταφατικής απαντήσεως στο πρώτο ερώτημα: έχει ο γενικός κανόνας κατατάξεως 2, στοιχείο α', την έννοια ότι εφαρμόζεται και στα χωριστά εξαρτήματα δορυφορικού δέκτη τα οποία δηλώθηκαν για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία από τον ίδιο διασαφιστή, ιδίω ονόματι και για ίδιο λογαριασμό, την ίδια ημέρα, στην ίδια τελωνειακή αρχή με εκείνη στην οποία έχει υποβληθεί, για τα λοιπά εξαρτήματα του δορυφορικού δέκτη, δήλωση υπαγωγής στο καθεστώς της εξωτερικής κοινοτικής διαμετακομίσεως, ακόμη και αν τα εξαρτήματα αυτά ανήκουν, κατά την κατάθεση των δηλώσεων, σε δύο συνδεδεμένες εταιρίες και όλα τα εξαρτήματα προορίζονται, μετά τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία, από κοινού, για συναρμολόγηση σε πλήρη δορυφορικό δέκτη;

Σχετικές διατάξεις του δικαίου της Ένωσης

Κανονισμός (ΕΟΚ) 2658/87 του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 1987, για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο, μέρος I, τίτλος I, τμήμα Α· μέρος II, κλάσεις 8528, 8529, 8504, 7318

Απόφαση 87/369/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 7ης Απριλίου 1987, για τη σύναψη της διεθνούς σύμβασης για το εναρμονισμένο σύστημα περιγραφής και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων, καθώς και του τροποποιητικού της πρωτοκόλλου

Κανονισμός (ΕΟΚ) 2454/93 της Επιτροπής, της 2ας Ιουλίου 1993, για τον καθορισμό ορισμένων διατάξεων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2913/92 του Συμβουλίου για τη θέσπιση του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα, άρθρο 198

Κατευθυντήριες γραμμές για την κατάταξη στη Συνδυασμένη Ονοματολογία εμπορευμάτων που παρουσιάζονται σε σύνολα συσκευασμένα για τη λιανική πώληση, μέρος Γ

Σχετικές διατάξεις του εθνικού δικαίου

Καμία

Συνοπτική έκθεση των πραγματικών περιστατικών και της πορείας της διαδικασίας

- 1 Κατά τα έτη 2006-2007, η X BV υπέβαλε, ιδίω ονόματι και για ίδιο λογαριασμό, 39 διασαφήσεις για τη θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία στις Κάτω Χώρες εξαρτημάτων δορυφορικών δεκτών.
- 2 Η X BV υπέβαλε δύο διασαφήσεις σε μία ημέρα για κάθε περίπτωση: μία για τα εμπορεύματα της C GmbH και μία για τα εμπορεύματα της D GmbH. Οι C GmbH και D GmbH είναι γερμανικά νομικά πρόσωπα που ανήκουν στον ίδιο όμιλο.
- 3 Οι δύο διασαφήσεις περιελάμβαναν κάθε φορά, σε αντίστοιχες ποσότητες, όλα τα εξαρτήματα του ίδιου μοντέλου δορυφορικού δέκτη. Όλα τα εμπορεύματα προέρχονται από τον ίδιο προμηθευτή στην Κίνα.
- 4 Στις 23 Ιουλίου 2007, η X BV κατέθεσε διασάφηση για εμπορεύματα της C GmbH, τα οποία μεταφέρθηκαν με εμπορευματοκιβώτιο από την Κίνα στις Κάτω Χώρες. Για τα λοιπά εμπορεύματα του εμπορευματοκιβωτίου, υπέβαλε δήλωση υπαγωγής στο καθεστώς της εξωτερικής κοινοτικής διαμετακομίσεως (T1) για μεταφορά των εν λόγω εμπορευμάτων της D GmbH από τις Κάτω Χώρες προς τη Γερμανία.
- 5 Καθεμία από τις διασαφήσεις αυτές περιείχε συνήθως τις ακόλουθες περιγραφές εμπορευμάτων:
 - ηλεκτρονικές συναρμολογήσεις (συγκροτήματα) της κλάσεως 8529 9060 της ΣΟ
 - έπιπλα της κλάσεως 8529 9059 της ΣΟ
 - διαμορφωτές της κλάσεως 8504 4090 της ΣΟ
 - μητρικές πλακέτες και συντονιστές της κλάσεως 8529 9060 της ΣΟ
 - μέρη και εξαρτήματα της κλάσεως 8529 9059 της ΣΟ
 - είδη από σίδηρο ή χάλυβα της κλάσεως 7318 1290 της ΣΟ
 - εμπρόσθια πλαίσια της κλάσεως 8529 9059 της ΣΟ.
- 6 Μετά τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία, τα εξαρτήματα συναρμολογούνταν πάντα από την D GmbH στη Γερμανία ως δορυφορικοί δέκτες της κλάσεως 8528 1295 της ΣΟ.
- 7 Το 2009 οι φορολογικές αρχές προέβησαν σε έλεγχο των διασαφήσεων. Κατά την άποψή τους, η X BV δεν είχε θέσει σε ελεύθερη κυκλοφορία εξαρτήματα για δορυφορικούς δέκτες, αλλά, κατ' εφαρμογήν του γενικού κανόνα κατατάξεως 2, στοιχείο α', είχε θέσει σε ελεύθερη κυκλοφορία δορυφορικούς δέκτες σε μη

συναρμολογημένη κατάσταση. Ως εκ τούτου, οι φορολογικές αρχές ζήτησαν από την X BV να καταβάλει εκ των υστέρων δασμούς ύψους 389 973,70 ευρώ.

- 8 Η X BV άσκησε διοικητική ένσταση κατά της πράξεως αυτής, η οποία απορρίφθηκε. Απευθύνθηκε τότε στο rechtbank Noord-Holland (πρωτοδικείο Βόρειας Ολλανδίας), το οποίο έκρινε βάσιμη την προσφυγή της και ακύρωσε εν μέρει το ένταλμα πληρωμής.
- 9 Η X BV και οι φορολογικές αρχές άσκησαν αμφότερες έφεση κατά της αποφάσεως αυτής ενώπιον του Gerechtshof Amsterdam (εφετείου Άμστερνταμ).

Κυριότερα επιχειρήματα των διαδίκων της κύριας δίκης

- 10 Κατά την X BV, τα εισαγόμενα εμπορεύματα πρέπει, κατ' εφαρμογήν του γενικού κανόνα κατατάξεως 1, να καταταγούν στις κλάσεις της ΣΟ στις οποίες τα έχει δηλώσει.
- 11 Οι φορολογικές αρχές διατείνονται ότι τα εμπορεύματα αυτά πρέπει, κατ' εφαρμογήν του γενικού κανόνα κατατάξεως 2, στοιχείο α', να καταταγούν, ως δορυφορικοί δέκτες, στην κλάση 8528 7119 της ΣΟ.

Συνοπτική έκθεση του σκεπτικού της αποφάσεως περί παραπομπής

Πρώτο ερώτημα

- 12 Το αιτούν δικαστήριο διερωτάται ποια ερμηνεία πρέπει να δοθεί στον γενικό κανόνα κατατάξεως 2, στοιχείο α', και, ειδικότερα, ως προς το αν τα εξαρτήματα δορυφορικών δεκτών που δηλώνονται με δύο χωριστές διασαφήσεις για τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία πρέπει να καταταγούν ως δορυφορικοί δέκτες σε μη συναρμολογημένη κατάσταση. Διερωτάται, ειδικότερα, ποια ερμηνεία πρέπει να δοθεί στο κριτήριο που διατύπωσε το Δικαστήριο στην απόφασή του της 8ης Μαΐου 1974, Osram (183/73, EU:C:1974:50), σύμφωνα με το οποίο τα μη συναρμολογημένα μέρη πρέπει να «παρουσιάζονται συγχρόνως στον εκτελωνισμό».
- 13 Το γράμμα του γενικού κανόνα κατατάξεως 2, στοιχείο α', δεν παρέχει καμία ένδειξη ως προς τον τρόπο με τον οποίο ένα μη συναρμολογημένο προϊόν πρέπει να εκτελωνιστεί. Το ζήτημα είναι αν για την πλήρωση του κριτηρίου «παρουσιάζονται συγχρόνως» αρκεί (1) τα εμπορεύματα να ανήκουν σε διαφορετικά νομικά πρόσωπα εντός του ίδιου ομίλου εταιριών, (2) να προορίζονται, αφ' ης στιγμής τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία, για συναρμολόγηση σε τελικό προϊόν, (3) να μεταφέρονται με το ίδιο εμπορευματοκιβώτιο και (4) να δηλώνονται για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία με δύο χωριστές διασαφήσεις, την ίδια ημέρα, στην ίδια τελωνειακή αρχή, από τον ίδιο διασαφιστή, ιδίω ονόματι και για ίδιο λογαριασμό, ή η έννοια

«παρουσιάζονται συγχρόνως» σημαίνει ότι τα εμπορεύματα πρέπει να αποτελούν αντικείμενο μίας διασαφήσεως για θέση σε ελεύθερη κυκλοφορία.

Δεύτερο ερώτημα

- 14 Σε περίπτωση που ο γενικός κανόνας κατατάξεως 2, στοιχείο α', έχει την έννοια ότι τα εμπορεύματα που τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία με τις δηλώσεις αυτές πρέπει να θεωρούνται ως μη συναρμολογημένοι δορυφορικοί δέκτες, τίθεται το ερώτημα αν το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που τα δηλωθέντα εξαρτήματα προορίζονται για συναρμολόγηση σε δορυφορικό δέκτη μαζί με εξαρτήματα που μεταφέρθηκαν με το ίδιο εμπορευματοκιβώτιο από την Κίνα στις Κάτω Χώρες και δηλώθηκαν, την ίδια ημέρα, από τον ίδιο διασαφιστή, στην ίδια τελωνειακή αρχή υπό το καθεστώς εξωτερικής κοινοτικής διαμετακομίσεως.

ΕΠΙΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ