



RETEN I ESBJERG RETSBOG

Den 16. december 2021 holdt Retten i Esbjerg møde i retsbygningen.

Dommer Henrik Tosti behandlede sagen.

Sag BS-9726/2020-ESB

Skatteministeriet Departementet
(advokat Bodil Marie Søes Petersen)

mod

Global Gravity ApS
(advokat Jens Albert Nielsen Kusk)

SAGENS OMSTÆNDIGHEDER

Sagen vedrører, om et transportsystem til rør (Tubular Transport Running-system (TTRS) (benævnt "TubeLock") udviklet af sagsøgte, Global Gravity ApS, skal tariferes som en vare af aluminium i toldtariffens underposition 7616 99 90 99 eller som en godsbeholder i toldtariffens underposition 8609 00 90 00.

Transportsystemet anvendes som en sikker metode til at transportere rør fra rørproducenter til olie- og gas borerigge med forskellige transportformer (lastbil, togvogne samt på skib) uden ompakning undervejs.

Systemet består af et antal rørholdere (lifting profile) af aluminium, to støttestænger (right og left lifting pole) af stål pr. rørholder samt to M20 bolte af stål pr. rørholder til at låse disse fast med. Rørholderne er udformet som en bjælke af aluminium, forsynet med et antal vugge lignende hulninger passende til en bestemt diameter rør. Når rørene er lagt i hulningerne, sættes en omvendt rørholder på rørene, hvorefter et nyt lag kan lægges. De to støttestænger er hver

forsynet med et øje, hvori der sættes en slynge, når transportsystemet skal flyttes fra transportmidlet. Systemet har en kraftig konstruktion, der muliggør anvendelse flere gange.

Systemet importeres samlet, men foreligger på importtidspunktet i adskilt stand.

Når TubeLock® transportsystemet ikke er i brug (dvs. ikke er påfyldt rør), så kan det skilles ad og opbevares i en transportkasse, hvorved transportsystemet optager begrænset plads.

Der er under sagen som **bilag 1-3** vedlagt materiale udarbejdet af Global Gravity ApS vedrørende TubeLock®. Materialet indeholder en række billeder af varen TubeLock, jf. eksempelvis bilag 1, side 4, bilag 2, side 5 og 7, samt bilag 3, side 21.

Global Gravity ApS, anmodede den 28. februar 2014 det daværende SKAT (nu Skattestyrelsen) om en bindende tarifieringsoplysning for varen TubeLock®.

Ved afgørelse af 15. august 2014 fandt Skattestyrelsen, at TubeLock® skulle tarifere som en vare af aluminium under toldtariffens underposition 7616 99 90 99.

Global Gravity ApS påklagede den 3. november 2014 Skattestyrelsens afgørelse til Landsskatteretten. I klagen anførte sagsøgte, at TubeLock® efter selskabets opfattelse skulle tarifere som en godsbeholder i toldtariffens underposition 8609 00 90 00.

Landsskatteretten fastslog i sin afgørelse af 2. december 2019, at TubeLock skulle tarifere i underposition 8609 00 90 00 med følgende begrundelse:

"Sagen omhandler et system til transport af rør fra produktionsstedet til anvendelsesstedet uden, at rørene skal ompakkes undervejs. Systemets kraftige konstruktion muliggør anvendelse flere gange.

Baseret på transportsystemets objektive egenskaber og karakteristika finder Landsskatterettens, at transportsystemet er omfattet af definitionen af godsbeholdere som beskrevet i position 86.09 i den Kombinerede Nomenklatur og de forklarende bemærkninger hertil. Det forhold, at transportsystemet ikke er udstyret med egentlige beslag, medfører ikke, at transportsystemet falder udenfor definitionen af en godsbeholder i den Kombinerede Nomenklatur samt de forklarende bemærkninger hertil. Der er herved lagt vægt på, at støttetængerne er udstyret med øjer, hvori der sættes en slynge, der letter flytning og fastgørelse af transportsystemet på et transportmiddel.

Retten lægger til grund, at transportsystemet er produceret således, at rørholderne og støttetængerne kun fungerer som et rørtransport system når de er sat sammen, og at delene derfor ikke er brugbare hver for sig.

Retten finder på den baggrund, at transportsystemet skal tariferes som en godsbeholder, der foreligger i usamlet stand på indførselstidspunktet.

Transportsystemet skal derfor tariferes i KN-position 86.09 efter almindelig tariferingsbestemmelse 2 a).

Retten finder herefter, at transportsystemet skal tariferes i KN-position 8609.00.90.00 under overskriften: Godsbeholdere (containere), også til væsker og gasser, specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer: I andre tilfælde."

Sagsøger, Skatteministeriets Departement, har ved stævning af den 28. februar 2020 indbragt Landsskatterettens afgørelse af 2. december 2019 for domstolene i medfør af skatteforvaltningslovens § 49.

Sagsøger har nedlagt påstand om, at "TubeLock" skal tariferes under toldtarifens underposition 7616 99 90 99.

Sagsøgte har nedlagt påstand om frifindelse.

DET RETLIGE GRUNDLAG

Positionsteksterne

Underposition 7616 99 90 99

Kapitel 76 i EU's fælles toldtarif (TARIC) omhandler aluminium og varer deraf.

Position 7601 til 7615 omhandler forskellige specifikke varer af aluminium, såsom ulegeret aluminium, tråde af aluminium m.v.

Position 7616 er en opsamlingsbestemmelse, der omhandler "andre varer af aluminium".

Underposition 7616 10 vedrører en række specifikke varer såsom stifter, søm mv.

Underposition 7616 99 90 vedrører "andre tilfælde", og ser således ud:

7616 99 90	--- I andre tilfælde:
	---- Håndfremstillede
7616 99 90 01	---- Aluminiumsradiatorer og elementer eller sektioner, som disse radiatorer består af, uanset om sådanne elementer eller sektioner er samlet i blokke 6%
7616 99 90 09	--- I andre tilfælde 6%
	---- I andre tilfælde
7616 99 90 10	---- Flanger og anordninger til understøttelse, fastgørelse, til spænding og til at danne mellemrum, til anvendelse i visse typer af luftfartøjer 6%
7616 99 90 15	---- Aluminiumsblokke med bitavlestruktur (honeycomb) af den type, der anvendes til fremstilling af dele til luftfartøjer 6%
7616 99 90 20	---- Quick change anordninger, der gør det muligt at omdanne passagerfly til fragtfly og omvendt, til anvendelse i visse typer af luftfartøjer 6%
7616 99 90 25	- - - - Metalliseret folie
	<ul style="list-style-type: none"> - bestående af mindst otte lag aluminium af renhed på 99,8 procent eller derover (CAS RN 7429-90-5) - med en optisk densitet på op til 3,0 pr. aluminiumslag - hvert aluminiumslag er adskilt med lag af resin - på et folieunderlag af PET - på rulle op til 50 000 m længde 6%
7616 99 90 30	---- Plader af varierende tykkelse i bredder på 1200 mm og derover til anvendelse i visse typer af luftfartøjer
7616 99 90 60	---- Skiver med deponerede materialer, af molybdensilicid:
	<ul style="list-style-type: none"> - med indhold af natrium på 1 mg/kg og derunder og - monteret på en kobber eller aluminiumbærer 6%

7616 99 90 70	---- Forbindelsesdele til brug i produktionen af halerotorakslar til helikoptere 6,5%
7616 99 90 77	---- Fjernsynsstander med eller uden bøjle til montering og stabilisering af fjernsynskabinet 6,5%
	---- I andre tilfælde
7616 99 90 91	----- Aluminiumsradiatorer og elementer eller sektioner, som disse radiatorer består af, uanset om sådanne elementer eller sektioner er samlet i blokke 6%
7616 99 90 99	----- I andre tilfælde 6%

Underposition 8609 00 90 00

TARIC's kapitel 86 har følgende overskrift:

"Lokomotiver, vogne og andet materiel til jernbaner og spor- veje samt dele dertil; stationært jernbane- og sporvejsmateriel samt dele dertil; mekanisk (herunder elektromekanisk) trafikreguleringsudstyr af enhver art".

Position 8601 til 8608 vedrører en række forskellige varer såsom lokomotiver, arbejds- og servicevogne m.v.

Position 8609 har følgende ordlyd:

"8609	<i>Godsbeholdere (containere), også til væsker og gasser, specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer</i>
8609 00 10 00	<i>- Med blyafskærmning til beskyttelse mod stråling, til transport af radioaktive stoffer (Euratom) 0</i>
8609 00 90 00	<i>- I andre tilfælde"</i>

De forklarende bemærkninger til Verdenstoldorganisationens (WCO's) nomenklatur

De forklarende bemærkninger til WCO's nomenklatur indeholder følgende bemærkninger til position 7616:

*"This heading covers all articles of aluminium **other than** those covered by the preceding headings of this chapter, or by Note 1 to Section XV, or articles specified or included in **Chapter 82 or 83**, or more specifically covered elsewhere in the Nomenclature."* (originale fremhævninger)

Vedrørende position 8609 fremgår følgende af de forklarende bemærkninger til WCO's nomenklatur:

"These containers (including lift vans) are packing receptacles specially designed and equipped for carriage by one or more modes of transport (e.g. road, rail, water or air). They are equipped with fittings (hooks, rings, castors, supports, etc.) to facilitate handling and securing on the transporting vehicle, aircraft or vessel. They are thus suitable for the "door- to-door" transport of goods without intermediate repacking and, being of robust construction, are intended to be used repeatedly.

The more usual type, which may be of wood or metal, consist of a large box equipped with doors, or with removable sides.

The principal type of the container include:

(1) Furniture removal containers.

(2) Insulated containers for perishable foods or goods.

(3) Containers (generally cylindrical) for the transport of liquids or gases.

*These containers fall in this heading **only** if they incorporate a support*

enabling them to be fitted to any type of transporting vehicle or vessel; otherwise they are classified according to their constituent material.

(4) Open containers for bulk transport of coal, ores, paving blocks, bricks, tiles, etc. These often have hinged bottoms or sides to facilitate unloading.

(5) Special types for particular goods, especially for fragile goods such as glassware, ceramics, etc., or for live animals.

Containers usually vary in size from 4 to 145 m³ capacity. Certain types are however smaller, but their capacity is not normally less than 1 m³.

*The heading **excludes***

(a) Cases, crates, etc., which though designed for the "door-to-door" transport of goods are not specially constructed as described above to be secured to the transporting vehicle, aircraft or vessel; these are classified according to their constituent material.

(b) Road-rail trailers (intended mainly for use as road railers, but so designed that they may be transported on special railway wagons fitted with guide rails) (heading 87.16)." (originale fremhævninger)

PARTERNES ANBRINGENDER

Sagsøgers anbringender

Efter den danske regerings opfattelse skal den omhandlede vare (benævnt TubeLock) henføres til toldtariffens underposition 7616 99 90 99.

TubeLock kan ikke henføres til toldtariffens underposition 8609 00 90 00

Tarifering af en vare i en underposition til position 8609 fordrer efter positionens ordlyd, at to betingelser er opfyldt. For det første skal der være tale om en godsbeholder (container). For det andet skal denne godsbeholder (container) være specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer.

TubeLock opfylder efter den danske regerings opfattelse ingen af disse betingelser, og tarifering af TubeLock i underposition 8609 00 90 00 er derfor udelukket.

TubeLock er ikke en godsbeholder

Det følger af en naturlig sproglig forståelse af ordet "beholder", at en vare, for at kunne betegnes som en beholder, må kunne rumme en eller flere andre genstande eller væsker. Dette indebærer, en beholder nødvendigvis må have bund og sider af fast materiale, der kan omslutte de genstande eller væsker, beholderen skal rumme.

Forståelsen af ordet understøttes af, at den engelske udgave af nomenklaturen anvender ordet "container". Dette ord er indsat i parentes efter ordet "goodsbeholder" i selve underpositionsteksten i den danske udgave af nomenklaturen

og indikerer dermed, at de to ord er anvendt som synonymmer. Det engelske ord "contain" kan oversættes til det danske ord "indeholde". For at noget kan betegnes som en container, må det altså kunne indeholde (rumme) noget andet. En container har efter den normale mening i sædvanligt sprogbrug et rumfang. TubeLock består, som beskrevet i afsnit 1 ovenfor, af et antal vandrette rørholdere, der fastgøres på lodrette støttestænger af stål. Hvor mange rørholdere, der konkret er behov for til en pakning af rør, afhænger af rørenes længde og tykkelse. Rørholderne dækker dog i alle tilfælde alene en brøkdel af rørenes overflade og er ikke forbundne med hinanden på anden måde end via de rør, der bliver placeret i dem, når systemet er i brug.

Da TubeLock hverken har bund eller sider af fast materiale, og da rørholderne alene dækker en meget lille del af rørenes overflade, kan TubeLock ikke siges at indeholde eller rumme de rør, systemet skal fastholde. TubeLock har intet indre rumfang, og det giver derfor ikke sprogligt mening at betegne Tube-Lock som en godsbeholder. TubeLock må derimod betegnes som et stativ eller en holder, der bærer – men ikke indeholder eller rummer – rørene.

At TubeLock ikke kan betegnes som en godsbeholder understøttes af de forklarende bemærkninger til position 8609, hvoraf bl.a. fremgår, at den mest almindelige type godsbeholdere er fremstillet af træ eller metal og består af en stor kasse med døre eller aftagelige sidevægge. Umiddelbart herefter oplystes der i de forklarende bemærkninger fem eksempler på godsbeholdere omfattet af positionen. Oplistingen er ikke udtømmende. Samtlige fem eksempler vedrører imidlertid varer, der omslutter det gods, der transporteres i dem. Oplistingen af eksempler i de forklarende bemærkninger understøtter dermed, at positionen ikke er tiltænkt et anvendelsesområde, der omfatter andre varer end sædvanlige former for godsbeholdere.

Den omstændighed, at der som et af de fem eksempler på godsbeholdere nævnes "*Open containers for bulk transport*" understøtter ikke, at en vare der – som TubeLock – ikke omslutter det gods, der skal transporteres, kan anses for en godsbeholder. Ud fra de eksempler på uemballerede varer der nævnes (kul, malm, brosten, mursten og fliser) fremgår det således klart, at der tænkes på beholdere med bund og sider af fast materiale, der blot ikke er lukkede i toppen.

Dette understreges også af eksemplets andet punktum, hvor det angives, at de pågældende åbne containere ofte har "*hinged bottoms or sides to facilitate unloading*" (understreget her)

Det fremgår endvidere af de forklarende bemærkninger til position 8609, at containere almindeligvis har et rumindhold på mellem 4 og 45 m³, samt at visse typer dog er mindre, men sjældent har et rumindhold på under 1 m³. Det forudsættes altså i de forklarende bemærkninger, at de godsbeholdere (contai-

ner), der er omfattet af positionen, har et rumindhold. At ordet godsbeholder i position 8609 må forstås således, at det alene omfatter varer med sider og bund af fast materiale, der kan rumme genstande eller væske, understøttes endvidere af, at den kombinerede nomenklatur afsnit 73 – der omfatter varer af jern og stål – indeholder en position (position 7310), der omfatter "*Tanke, fade, tromler, dunke, dåser og lignende beholdere til ethvert materiale (undtagen beholdere til komprimerede eller flydende gasser), af jern og stål, med et rumindhold på ikke over 300 liter.*". Alle de eksempler på beholdere, der gives i positionsteksten, er imidlertid varer, der har bund og sider af fast materiale. Det forudsættes endvidere i positionsteksten, at en vare, for at kunne betegnes som en beholder, skal have et rumindhold.

Til støtte for at TubeLock må anses for en godsbeholder i toldtariffens forstand, har sagsøgte påberåbt sig en dom fra "United States Court of International Trade", der vedrører tariferingen af såkaldte "platformcontainere". Dommen er ikke bindende for EU-Domstolen (eller de danske domstole) ved fortolkningen af den kombinerede nomenklatur position 8609. Allerede derfor er dommen uden betydning for denne sag.

De platformcontainere, der var til vurdering i den pågældende sag, havde endvidere bund af fast materiale og er dermed under alle omstændigheder ikke sammenlignelige med TubeLock.

Den i dommen anlagte fortolkning af ordet container som ethvert objekt, der bliver brugt til at "*keep within limits: hold back or hold down*" andre objekter, er efter den danske regerings opfattelse uforenelig med en almindelig sproglig forståelse af ordet, og er reelt så bred, at et hvilket som helst objekt, der har til formål at fastholde andre objekter under transport, kan betegnes som en godsbeholder (container) i toldtariffens forstand. Efter den danske regerings opfattelse er det klart, at position 8609 ikke har et sådant indhold. Det bemærkes i øvrigt for en ordens skyld, at det under den amerikanske sag var ubestridt, at de omfattede platformcontainere var specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer, og at de dermed opfyldte positionstekstens krav herom. Dette er ikke tilfældet under denne sag.

Det er på denne baggrund den danske regerings opfattelse, at TubeLock ikke kan betegnes som en godsbeholder i den forstand, dette udtryk er anvendt i position 8609, og at varen allerede af den grund ikke kan tariferes i underposition 8609 00 90 00.

TubeLock er ikke specielt konstrueret eller udstyret til en eller flere transportformer

Det fremgår af positionsteksten til position 8609, at de godsbeholdere, der er omfattet af positionen, skal være *”specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer”*.

Betingelsen er udspecificeret i de forklarende bemærkninger, hvoraf det fremgår, at en godsbeholder for at være omfattet af positionen skal være udstyret med beslag, der letter flytning og fastgørelse på et transportmiddel. Som eksempler på sådanne beslag nævnes kroge, ringe, støtteanordninger, transporthjul osv.

TubeLocks støttestænger er forsynet med et såkaldt øje i toppen, hvori der kan sættes en kæde.

Herved kan TubeLock læsses på eksempelvis en lastbil eller et skib ved hjælp af en kran.

Støttestængernes øjer anvendes imidlertid ikke til fastgørelse på et transportmiddel. De kæder, der (eventuelt) er sat i øjerne, ligger således blot oven på det øverste lag rør, ligesom det i brugsmanualen for TubeLock (bilag 3, side 17-18) er angivet, at kæderne ved pakning af rør blot skal placeres oven på rørene.

I overensstemmelse hermed anerkendte Global Gravity ApS i sin klage til Landsskatteretten, at TubeLock ikke er udstyret med beslag, der gør det muligt at fastgøre TubeLock på et transportmiddel og at varen derfor ikke overholder den betingelser herom, der er beskrevet i de forklarende bemærkninger.

Da TubeLock – ubestridt – ikke er udstyret med beslag, der letter fastgørelse på et transportmiddel, er varen ikke specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer.

Med henvisning til en række bindende tarifieringsoplysninger udstedt af toldmyndighederne i Holland og Det Forenede Kongerige er det sagsøgt opfattelse, at det ikke – til trods for den eksplicite tilkendegivelse herom i de forklarende bemærkninger til position 8609 – er et krav for at henvføre en vare til position 8609, at varen er udstyret med beslag til fastgørelse på et transportmiddel.

Bindende tarifieringsoplysninger fra myndighederne i andre lande er ikke bindende EU-Domstolen (eller de danske domstole) og kan naturligvis ikke medføre, at der kan bortses fra dette krav.

Det kan i øvrigt ikke af nogen af de bindende tarifieringsoplysninger, sagsøgte har fremlagt under sagen, udledes, at de varer, der er henvført til position 8609, ikke er udstyret med beslag til fastgørelse på et transportmiddel.

Det følger af EU-Domstolens faste praksis, at de forklarende bemærkninger til WCO's nomenklatur indeholder vigtige, om end ikke bindende bidrag til fortolkningen af de forskellige toldpositioners rækkevidde, samt at der alene kan bortses fra de forklarende bemærkninger, såfremt de ikke er i overensstemmelse med positionsteksterne i den kombinerede nomenklatur eller ændrer disses rækkevidde, jf. herved præmis 37 i sag C-15/05, Kawasaki Motors.

De forklarende bemærkninger til position 8609 i WCO's nomenklatur er efter den danske regerings opfattelse i overensstemmelse med positionsteksten og indskrænker ikke dennes rækkevidde. Der er derfor intet grundlag for at bortse fra de forklarende bemærkninger i denne sag.

Det bemærkes i den forbindelse, at position 8609 efter sin ordlyd ikke omfatter enhver godsbeholder, men alene godsbeholdere "*specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer*".

Det er således selve positionsteksten, der stiller krav om, at godsbeholdere omfattet af positionen, skal være specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer.

Det er netop i overensstemmelse med en almindelig sproglig forståelse af ordene "*specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer*", at de forklarende bemærkninger stiller krav om, at godsbeholdere for at opfylde dette krav skal være udstyret med beslag, der letter flytning og fastgørelse på et transportmiddel.

Også af denne grund kan TubeLock ikke tariferes i underposition 8609 00 90 00.

TubeLock skal henføres til toldtariffens underposition 7616 99 90 99

TubeLocks rørholdere er lavet af aluminium, mens boltene og støttestængerne er lavet af stål.

Der er således tale om en sammensat vare bestående af forskellige materialer.

Det følger af bestemmelse 3, litra b), i de almindelige tariferingsbestemmelser, at sådanne varer – når bestemmelse 3, litra a), ikke kan anvendes ved tarifieringen – skal tariferes som om, de bestod af det materiale, der er karaktergivende.

Ved foretagelsen af denne vurdering skal det i henhold til EU-Domstolens faste praksis undersøges, om en vare bevarer sine karaktergivende egenskaber, såfremt man fjerner en af bestanddelene, jf. eksempelvis præmis 31 i sag C-173/08, Kloosterboer Services BV, eller præmis 21 i sag C-250/05, Turbon International. Det følger endvidere af de nævnte dommes præmis 32 og 22, at den karaktergi-

vende faktor eksempelvis kan bestemmes af materialets eller bestandenes omfang, mængde, vægt eller værdi eller af den betydning, som et af materialerne har for varens anvendelse.

Rørholderne af aluminium må anses som det karaktergivende i TubeLock. Det bemærkes i den forbindelse, at boltene og støttestængerne af stål er mange gange mindre end rørholderne.

Endvidere fremtræder støttestængerne og boltene som en standardvare, mens rørholderne er formet, så de passer til forskellige rørstørrelser.

Da der ikke er grundlag for at tarifere TubeLock som en godsbeholder i underposition 8609 00 90 00, skal varen tariferes som en vare af aluminium i underposition 7616 99 90 99.

Sagsøgte anbringender

Sagsøgte gør overordnet set gældende, at varen TubeLock® er korrekt tariferet i toldtariffens underposition 8609 00 90 00 som en godsbeholder.

En tarifiering i en underposition under position 8609 fordrer efter positionens ordlyd, at "varen" er en godsbeholder (container), og at godsbeholderen er specielt konstrueret og udstyret til en eller flere transportformer.

TubeLock® falder indenfor varebeskrivelsens kriterier.

Vedrørende position 8609 fremgår bl.a. følgende af de forklarende bemærkninger til WCO's nomenklatur:

"These containers (including lift vans) are packing receptacles specially designed and equipped for carriage by one or more modes of transport (e.g. road, rail, water or air). They are equipped with fittings (hooks, rings, castors, supports, etc.) to facilitate handling and securing on the transporting vehicle, aircraft or vessel. They are thus suitable for the "door-to-door" transport of goods without intermediate repacking and, being of robust construction, are intended to be used repeatedly.

Sagsøgte gør gældende, at TubeLock® godsbeholder transportsystemet falder indenfor denne beskrivelse, idet TubeLock® har følgende objektive karakteristika og egenskaber:

- TubeLock® er en godsbeholder, som er special konstrueret,
- TubeLock® er udstyret til anvendelse til en eller flere transportformer

- TubeLock® er i samlet tilstand udstyret med en slynge men en fastgjort ring (øje) i de såkaldte "lifting poles" som letter flytning og fastgørelsen på et transportmiddel
- TubeLock® er egnet til transport af rør (varer) fra dør til dør uden ompakning under forsendelsen, og
- TubeLock® er på grund af sin kraftige konstruktion mulig at anvende igen og igen (flere gange).

Sagsøger har i sagen gjort gældende, at TubeLock® godsbeholder transportsystemet ikke er en godsbeholder omfattet af KN position 8609, idet en beholder skal have en fast bund og faste sidevægge på basis af WCO's forklarende bemærkninger.

Sagsøgte bestrider, at der er støtte for denne indskrænkende fortolkning af WCO's forklarende bemærkninger.

De forklarende bemærkningers ordlyd er tværtimod kendetegnet ved, at der flere steder gives en række eksempler, hvilket skal forstås som en ikke udtømmende angivelse af, hvad der kan være en beholder. Varebeskrivelsen taler således klart mod en indskrænkende fortolkning af, hvad der er en beholder.

Det kan eksempelvis oplyses, at der eksisterer en helt gængs og vidt udbredt "container", som hedder en "Platform Container". En Platform Container har hverken (i) sider, (ii) ender eller (iii) top. En Platform Container kategoriseres World Wide, som en beholder omfattet af WCO's Nomenklatur's kapitel 8609 og dermed som omfattet af EU's KN kapitel 8609.

Det kan oplyses, at de amerikanske domstole i sagen Pacific Northwest Equipment versus United States (Customs and Border Protection) fra 2010 fastslog, at en platform container uden sider, ender eller top var korrekt klassificeret som en beholder under position 8609. Sagen vedrørte en tvist mellem Pacific Northwest Equipment og de amerikanske toldmyndigheder, der ønskede at pålægge told på platform container, som Pacific Northwest Equipment ønskede at indføre til USA fra Korea som beholdere under HTSUS (Harmonized Tariff Schedule of the United States) subheading 8609.00.00 (der baserer sig på WCO's 8609).

I ovenstående dom tog den amerikanske domstole bl.a. stilling til, hvorledes WCO's forklarende bemærkninger til position 8609 skulle fortolkes i forhold til begrebet beholder (container):

"First, Defendant [US Customs and Border Protection] claims this EN [8609] requires containers to have a "measurable . . . cubic capacity," which, according to Defendant, refers to "the amount of volume which a container encloses [,

and] is determined by multiplying length times width times depth." (Def.'s MSJ at 12-13.)

Relying on this definition of cubic capacity, Defendant maintains that platform containers "do not, and cannot ever, have any cubic carrying capacity," because they lack "walls (sides), overhead (top), [and] doors (ends)." (Id. at 13.)

However, contrary to Defendant's assertions, EN 86.09 contains no explicit requirement that containers have a "measurable cubic capacity."

Derudover bemærkes, at sagsøger i sin argumentation forsøger at undertrykke det faktum, at TubeLock® godsbeholder transportsystemet netop rummer rørene og fiksere disse under transporten.

Sagsøger har for det andet gjort gældende, at TubeLock® godsbeholder transportsystemet ikke en godsbeholder omfattet af position 8609, da det ikke er udstyret med beslag, det letter flytning og fastgørelse på et transportmiddel.

Sagsøgte bestrider, at det er et krav for at kunne kvalificere en vare som en godsbeholder i KN position 8609, at godsbeholderen er udstyret med beslag til fastgørelse på et transportmiddel.

Til støtte herfor har sagsøgte påberåbt sig en række BTO'er (Bindende Tarifierings Oplysninger) fra forskellige medlemsstater i EU.

Desuden gør sagsøgte gældende, at EU-domstolen i sin faste praksis har fastslået, at WCO's forklarende bemærkninger alene "giver nyttig vejledning ved tarifiering af varer".

Det bestrides derfor, at WCO's forklarende bemærkninger vejledende tekst udgør ufravigelige betingelser, der skal opfyldes for, at et produkt kan henføres under EU's KN kapitel 8609.

Endelig gør sagsøgte gældende, at det på basis af WCO's forklarende bemærkninger i slutningen af position 7616 kan konstateres, at tarifiering af en vare i denne position ikke kan finde sted, hvis vareskrivelsen for varer af aluminium er mere præcist beskrevet et andet sted i nomenklaturet.

Ergo kan position 7616 efter de forklarende bemærkninger slet ikke anvendes under de givne omstændigheder, når underposition 8609 00 90 00 indeholder en mere præcis varebeskrivelse.

Det vil sige, at også WCO's forklarende bemærkninger til position 7616 og position 8609 entydigt understøtter, at TubeLock® skal tariferes i position 8609 som også vareskrivelsen i toldtariffens position KN 8609 gjorde.

Retten afsagde denne

K E N D E L S E:

Parterne er enige om, at der ikke tidligere i hverken dansk eller EU-retlig retspraksis er taget stilling til fortolkningen af begrebet "godsbeholder" og dermed rækkevidden af den kombinerede nomenklatures position 8609.

På det foreliggende grundlag findes det herefter nødvendigt for sagens afgørelse, at de nedenfor nævnte ønskede præjudicielle spørgsmål besvares.

Thi bestemmes:

Byretten anmoder om, at der stilles følgende præjudicielle spørgsmål til EU-Domstolen:

- 1) Hvilke kriterier skal anvendes for at afgøre, om en vare udgør en godsbeholder i KNunderposition 8609 00 9000 i den Kombinerede Nomenklatur i den fælles Toldtarif, som affattet ved bilag 1 til Kommissionens forordning (EU) Nr. 1061/2013 af 4. oktober 2013 om ændring af bilag 1 til Rådets forordninger (EØF) nr. 2658/87 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif? herunder:
 - a) om disse kriterier hver for sig isoleret set kan medføre, at en vare tariferes som en godsbeholder?
 - b) om der skal foretages en samlet helhedsbedømmelse af kriterier for at afgøre, om en vare skal tariferes som en godsbeholder, således at opfyldelse af flere kriterier – men ikke alle kriterier - medfører, at varen kan tariferes som en godsbeholder?Eller
 - c) om samtlige kriterier kumulativt skal opfyldes, førend en vare kan tariferes som en godsbeholder?
- 2) Skal begrebet "godsbeholder (container)" i underposition 8609 00 9000 i den Kombinerede Nomenklatur i den fælles Toldtarif, som affattet ved bilag 1 til Kommissionens forordninger (EU) Nr. 1061/2013 af 4. oktober 2013 om ændring af bilag 1 til Rådets forordninger (EØF) nr. 2658/87 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif fortolkes således, at den omfatter en vare, som er et system til transport af rør, det består af et antal rørholdere af aluminium, to støttestænger af stål pr. rørholder samt to M20 bolte pr. rørholder, der anvendes til at låse rørholderne

fast med. Rørene lægges ovenpå rørholderne. Der påsættes et nyt antal rørholder, hvorefter der lægges rør ovenpå rørholderne osv., indtil den ønskede mængde rør er pakket. Der sluttet altid af med et antal rørholder. Når rørene er pakket færdige i rørholderne, sættes der kæder af stål på de støttestænger, der er i hver af de fire hjørner (øjer på støttestængerne), og varen er klar til at blive læsset med enten kran eller at blive læsset med gaffeltruck, hvis transport foregår til lands.”

Retten udsatte sagen.