

Υπόθεση C-542/21

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

Ημερομηνία καταθέσεως:

30 Αυγούστου 2021

Αιτούν δικαστήριο:

Augstākā tiesa (Senāts)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

26 Αυγούστου 2021

Προσφεύγουσα και αναιρεσείουσα:

SIA Mikrotīkls

Καθής και αναιρεσίβλητη:

Valsts ieņēmumu dienests

Αντικείμενο της κύριας δίκης

Προσφυγή με την οποία ζητείται η μερική ακύρωση της αποφάσεως της Valsts ieņēmumu dienests (εθνικής φορολογικής αρχής, Λεττονία, στο εξής: VID), με την οποία η νυν αναιρεσείουσα υποχρεώνεται να καταβάλει στο δημόσιο ταμείο το ποσό της συμπληρωματικής εκκαθάρισης που προέκυψε κατόπιν της διόρθωσης, από την VID, των τελωνειακών διασαφήσεων που υπέβαλε η αναιρεσείουσα και της ταξινόμησης, με τον κωδικό 8517 70 19 90 της συνδυασμένης ονοματολογίας και του ενιαίου κοινοτικού δασμολογίου, των εμπορευμάτων για τα οποία η αναιρεσείουσα υπέβαλε διασάφηση —κεραίες και τα εξαρτήματά τους—, τα οποία είχαν προηγουμένως ταξινομηθεί με τον κωδικό 8517 70 11 90.

Αντικείμενο και νομική βάση της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως

Σύμφωνα με το άρθρο 267 ΣΛΕΕ, το αιτούν δικαστήριο ζητεί την ερμηνεία της διάκρισης 8517 70 της συνδυασμένης ονοματολογίας που περιλαμβάνεται στο παράρτημα I του κανονισμού (ΕΟΚ) 2658/87, όπως τροποποιήθηκε από τον

εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 927/2012 της Επιτροπής και τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 1001/2013 της Επιτροπής.

Προδικαστικό ερώτημα

Πρέπει η συνδυασμένη ονοματολογία, που περιλαμβάνεται στο παράρτημα I του κανονισμού (ΕΟΚ) 2658/87 του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 1987, για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο, όπως τροποποιήθηκε με τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 927/2012 της Επιτροπής, της 9ης Οκτωβρίου 2012, και τον εκτελεστικό κανονισμό 1001/2013 της Επιτροπής, της 4ης Οκτωβρίου 2013, να ερμηνευθεί υπό την έννοια ότι στη διάκριση 8517 70 11 της συνδυασμένης ονοματολογίας μπορούν να καταταγούν κεραίες για δρομολογητές που έχουν κατασκευαστεί για να χρησιμοποιηθούν σε τοπικά δίκτυα (LAN) ή/και σε δίκτυα ευρείας περιοχής (WAN);

Διεθνές δίκαιο

Διεθνής Σύμβαση για το εναρμονισμένο σύστημα περιγραφής και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων, η οποία εγκρίθηκε εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας με την απόφαση 87/369/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 7ης Απριλίου 1987, ιδίως, τα άρθρα 3, παράγραφος 1, και 8.

Γενικοί κανόνες για την ερμηνεία του εναρμονισμένου συστήματος, ιδίως, οι κανόνες 1, 3 και 6

Επεξηγηματικές σημειώσεις του εναρμονισμένου συστήματος περιγραφής και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων σχετικά με την κλάση 8517, τίτλος II, στοιχεία στ' και ζ'.

Δίκαιο της Ένωσης

Κανονισμός (ΕΟΚ) 2658/87 του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 1987, για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο (ΕΕ 1987, L 256, σ. 1), ιδίως, άρθρα 2, παράγραφος 1, και 12, κεφάλαιο 85, σημείωση 4, του τμήματος XVI.

Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 927/2012 της Επιτροπής, της 9ης Οκτωβρίου 2012, περί τροποποίησης του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 2658/87 του Συμβουλίου, για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο (ΕΕ 2012, L 304, σ. 1), ιδίως, τμήμα XVI, σημείωση 2, και πρώτο μέρος, τίτλος I, στοιχείο Α, του παραρτήματος I.

Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 1001/2013 της Επιτροπής, της 4ης Οκτωβρίου 2013, περί τροποποίησης του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ.

2658/87 του Συμβουλίου, για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο (ΕΕ 2013, L 290, σ. 1).

Επεξηγηματικές σημειώσεις της συνδυασμένης ονοματολογίας (ΕΕ 2011, C 137, σ. 1), ιδίως σχετικά με τον κωδικό 8517 62 00.

Συνοπτική έκθεση των πραγματικών περιστατικών και της διαδικασίας της κύριας δίκης

- 1 Κατά την περίοδο από τις 7 Ιανουαρίου 2013 έως τις 27 Οκτωβρίου 2014, η αναιρεσείουσα υπήγαγε στο τελωνειακό καθεστώς της θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία ορισμένα εμπορεύματα —κεραίες δρομολογητών και τα εξαρτήματά τους—, για τα οποία υπέβαλε διασάφηση υπαγωγής στην ίδια δασμολογική κλάση με τον κωδικό 8517 70 11 90 της συνδυασμένης ονοματολογίας (στο εξής: ΣΟ) και του TARIC. Για τα εμπορεύματα αυτά εφαρμόστηκε βασικός συντελεστής εισαγωγικού δασμού 0%.
- 2 Με απόφαση της VID της 29ης Ιανουαρίου 2016, κοινοποιήθηκε στην αναιρεσείουσα εκκαθάριση κύριας τελωνειακής οφειλής και φόρου προστιθέμενης αξίας, και της επιβλήθηκαν πρόστιμο και προσαυξήσεις για τα εν λόγω εμπορεύματα.
- 3 Η απόφαση ανέφερε ότι, κατόπιν της από κοινού εξέτασης των βασικών χαρακτηριστικών των δρομολογητών που εισήγαγε η αναιρεσείουσα (συσκευές δικτύου υπολογιστών), του συστήματος της κλάσης 8517 της ΣΟ και των επεξηγηματικών σημειώσεων της κλάσης 8517 του εναρμονισμένου συστήματος (στο εξής: ΕΣ), διαπιστώθηκε ότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ ορίζουν τους δρομολογητές ως ειδικές συσκευές, που έχουν κατασκευαστεί για να χρησιμοποιηθούν σε τοπικά δίκτυα (LAN) και/ή δίκτυα ευρείας περιοχής (WAN), και ότι πρόκειται για άλλες συσκευές επικοινωνίας κατά την έννοια του ΕΣ. Κατά την άποψη της VID, το ΕΣ διέκρινε τους δρομολογητές από τις συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας, τηλεόρασης, ραδιοφωνικής μετάδοσης, κινητής τηλεφωνίας, ραντάρ κ.λπ. Κατά συνέπεια, η VID κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο Παγκόσμιος Οργανισμός Τελωνείων απέκλεισε τους δρομολογητές από την κατηγορία των συσκευών ραδιοτηλεγραφίας και ραδιοτηλεφωνίας.
- 4 Η αναιρεσείουσα άσκησε προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων για την ακύρωση της αποφάσεως της VID.
- 5 Το Administratīvā apgabaltiesa (περιφερειακό διοικητικό δικαστήριο, Λεττονία), επιληφθέν της ασκηθείσας εφέσεως, απέρριψε το αίτημα της αναιρεσείουσας με απόφαση της 12ης Φεβρουαρίου 2010. Το εν λόγω δικαστήριο επικύρωσε την άποψη της VID, σύμφωνα με την οποία, εφαρμοστέος στην υπό κρίση υπόθεση ήταν ο τίτλος II, στοιχείο στ', των επεξηγηματικών σημειώσεων του ΕΣ που αφορούν την κλάση 8517, και, ως εκ τούτου, τα εν λόγω εμπορεύματα δεν μπορούσαν να υπαχθούν στον κωδικό 8517 70 11 90 της ΣΟ και του TARIC ως

εξαρτήματα συσκευών ραδιοτηλεφωνίας. Οι κεραίες των δρομολογητών και τα εξαρτήματά τους έπρεπε να ταξινομηθούν με τον κωδικό 8517 70 19 της ΣΟ. Οι επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ δεν έρχονται σε αντίθεση με τις επεξηγηματικές σημειώσεις της ΣΟ σχετικά με τον κωδικό 8517 62 00. Το ότι, σύμφωνα με την ΣΟ, οι συσκευές ραδιοτηλεφωνίας ή ραδιοτηλεγραφίας ταξινομούνται ως ξεχωριστές συσκευές αναφέρεται επίσης, για παράδειγμα, στις επεξηγηματικές σημειώσεις της ΣΟ σχετικά με τους κωδικούς 8517 69 39 και 8517 69 90 της ΣΟ. Το Administratīvā apgabaltiesa (περιφερειακό διοικητικό δικαστήριο) διαπίστωσε ότι οι τελωνειακές αρχές και άλλων κρατών μελών ταξινομούσαν επίσης τις κεραίες των δρομολογητών και τα εξαρτήματά τους με τον κωδικό 8517 70 19 της ΣΟ.

- 6 Η αναιρεσείουσα άσκησε αναίρεση κατά της αποφάσεως που εκδόθηκε επί της εφέσεως ενώπιον του αιτούντος δικαστηρίου.

Βασικά επιχειρήματα των διαδίκων της κύριας δίκης

- 7 Η αναιρεσείουσα θεωρεί ότι, στην υπό κρίση υπόθεση, έχουν ερμηνευτεί εσφαλμένα οι σχετικές κλάσεις της συνδυασμένης ονοματολογίας που περιλαμβάνονται στον εκτελεστικό κανονισμό 1001/2013 (στο εξής: εκτελεστικός κανονισμός).
- 8 Κατά την άποψη της αναιρεσείουσας, τα συμπεράσματα του δικαστηρίου αντιτίθενται στον κανόνα 3, στοιχείο α', των γενικών κανόνων για την ερμηνεία της ΣΟ, στη σημείωση 2, στοιχείο β', του τμήματος XVI της ΣΟ, στα κείμενα των δασμολογικών διακρίσεων 8517 62 00 90 και 8517 70 11 90 της ΣΟ και του TARIC, στις επεξηγηματικές σημειώσεις της ΣΟ που υιοθέτησε η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, στη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στις δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες που εξέδωσε η VID, σύμφωνα με τις οποίες, οι συσκευές μετάδοσης δεδομένων, των οποίων η κεραία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος, ταξινομούνται με τον κωδικό 8517 62 00 90.
- 9 Σύμφωνα με την αναιρεσείουσα, οι αντικειμενικές ιδιότητες των συσκευών που κατασκευάζονται από αυτήν αντιστοιχούν στα χαρακτηριστικά των εμπορευμάτων που ορίζονται στη δασμολογική διάκριση 8517 62 00 90 της ΣΟ και του TARIC. Το γεγονός αυτό επιβεβαιώνεται και από τις δεσμευτικές δασμολογικές πληροφορίες που εξέδωσε η VID. Το [εφετείο] δεν αξιολόγησε αυτές τις πληροφορίες, ούτε ανέλυσε τα κείμενα των κατώτερων διακρίσεων της διάκρισης 8517 62 00 της ΣΟ, τα οποία αποτελούν το βασικό κριτήριο για την ταξινόμηση των συσκευών μετάδοσης δεδομένων και των λειτουργικών τους στοιχείων. Από τα κείμενα των κατώτερων διακρίσεων (8517 62 00 10 και 8517 62 00 90) της διάκρισης 8517 62 00 της ΣΟ προκύπτει ότι στη διάκριση αυτή δεν γίνεται διαχωρισμός μεταξύ δρομολογητών και συσκευών εκπομπής για τη ραδιοτηλεγραφία και τη ραδιοτηλεφωνία. Σύμφωνα με τα κείμενα των κατώτερων διακρίσεων της εν λόγω διάκρισης, γίνεται διαχωρισμός αποκλειστικά μεταξύ των συσκευών ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας που προορίζονται

για τα πολιτικά αεροσκάφη και των λοιπών συσκευών επικοινωνίας που εκτελούν λειτουργίες λήψης, μετατροπής, εκπομπής και μετάδοσης δεδομένων και, για τον λόγο αυτόν, διαθέτουν τα χαρακτηριστικά αυτά και, ως εκ τούτου, περιλαμβάνονται σε αυτήν την κατηγορία (8517 62 00 90) τόσο οι δρομολογητές όσο και οι συσκευές εκπομπής για τη ραδιοτηλεγραφία ή τη ραδιοτηλεφωνία που δεν προορίζονται για πολιτικά αεροσκάφη.

- 10 Ο κανόνας 3, στοιχείο α', των γενικών κανόνων για την ερμηνεία της ΣΟ ορίζει ότι «η περισσότερη εξειδικευμένη κλάση πρέπει να έχει προτεραιότητα έναντι των κλάσεων με γενικότερο περιεχόμενο». Ομοίως, ο γενικός κανόνας 3 για την ερμηνεία του ΕΣ προβλέπει ότι, όταν ένα αγαθό θα μπορούσε, καταρχήν, να καταταγεί σε δύο ή περισσότερες κλάσεις με εφαρμογή του κανόνα 2, στοιχείο β', ή σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, η περισσότερη εξειδικευμένη κλάση πρέπει να έχει προτεραιότητα έναντι των κλάσεων με γενικότερο περιεχόμενο.
- 11 Η διάκριση 8517 62 00 90 της ΣΟ περιλαμβάνει τόσο δρομολογητές όσο και συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας που δεν προορίζονται για πολιτικά αεροσκάφη. Επομένως, η περιγραφή των εμπορευμάτων είναι περισσότερη εξειδικευμένη και συγκεκριμένη στην κλάση 8517 70 11 της ΣΟ, και όχι στη γενική περιγραφή της κλάσης 8517 70 19 της ΣΟ, την οποία υπέδειξε η VID.
- 12 Ο κατάλογος και η περιγραφή των συσκευών επικοινωνίας που αναφέρονται ως παράδειγμα υπό στοιχείο ζ', του τίτλου II των επεξηγηματικών σημειώσεων σχετικά με την κλάση 8517 του ΕΣ («Άλλες συσκευές επικοινωνίας») αντιστοιχεί, πράγματι, στον κατάλογο των συσκευών επικοινωνίας που αναφέρονται στην επεξηγηματική σημείωση της ΣΟ σχετικά με τη διάκριση 8517 62 00. Καθίσταται, επίσης, σαφές από τις επεξηγηματικές σημειώσεις ότι στους καταλόγους αυτούς περιγράφονται λεπτομερέστερα και εκτενέστερα τα προϊόντα που εμπίπτουν σε αυτήν τη διάκριση.
- 13 Όσα προβλέπονται υπό στοιχείο στ', του τίτλου II, των επεξηγηματικών σημειώσεων για την κλάση 8517 του ΕΣ δεν εφαρμόζονται —ούτε η περιγραφή που περιλαμβάνεται σε αυτό ισχύει— στο σύνολο των συσκευών ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας. Όσα προβλέπονται υπό στοιχείο στ', του τίτλου II, των επεξηγηματικών σημειώσεων για την κλάση 8517 του ΕΣ αφορούν —και περιγράφουν αποκλειστικά— τις συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας με συγκεκριμένη λειτουργία (που περιγράφεται αναλυτικά), ήτοι συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας που λειτουργούν ως συσκευές λήψης και μετάδοσης.
- 14 Οι συσκευές εκπομπής για τη ραδιοτηλεγραφία ή ραδιοτηλεφωνία επιτελούν επίσης πολλές άλλες λειτουργίες, όπως δρομολόγηση, μεταγωγή κ.λπ., οπότε είναι σαφές ότι στον τίτλο II, στοιχείο στ', των επεξηγηματικών σημειώσεων για την κλάση 8517 του ΕΣ δεν περιγράφεται, ούτε καλύπτεται όλο το φάσμα των συσκευών επικοινωνίας που περιλαμβάνονται στον κατάλογο συσκευών εκπομπής για τη ραδιοτηλεγραφία ή τη ραδιοτηλεφωνία.

- 15 Το [εφετείο] εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη την πραγματογνωμοσύνη που προσκόμισε η αναιρεσείουσα και τα τελωνειακά πιστοποιητικά, τα οποία επιτρέπουν στον κατασκευαστή να εξάγει τα εμπορεύματα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεσμεύει όλα τα κράτη μέλη.
- 16 Η VID υπέβαλε παρατηρήσεις επί της αιτήσεως αναιρέσεως, δηλώνοντας ότι την θεωρεί αβάσιμη.

Συνοπτική έκθεση του σκεπτικού της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως

- 17 Η αναιρεσείουσα είχε ταξινομήσει τα επίμαχα εμπορεύματα στην διάκριση 8517 70 11 90 της κλάσης 8517 της συνδυασμένης ονοματολογίας, σύμφωνα με τον εκτελεστικό κανονισμό.
- 18 Η VID κατέταξε τα επίμαχα εμπορεύματα στη διάκριση 8517 70 19 90 της κλάσης 8517 της συνδυασμένης ονοματολογίας του εκτελεστικού κανονισμού.
- 19 Επομένως, στην υπό κρίση υπόθεση, υπάρχει διαφωνία ως προς το όγδοο ψηφίο (διάκριση τρίτου επιπέδου) του κώδικα της συνδυασμένης ονοματολογίας του εκτελεστικού κανονισμού, δηλαδή σχετικά με το εάν οι κεραίες δρομολογητή ταξινομούνται με τον κωδικό:
 - «1) 8517 70 11: [...] - - Κεραίες για συσκευές ραδιοτηλεφωνίας ή ραδιοτηλεγραφίας ή
 - 2) 8517 70 19: [...] - - Άλλες κεραίες.»
- 20 Επομένως, πρέπει να διευκρινιστεί εάν οι κεραίες για συσκευές δρομολόγησης [δρομολογητές] πρέπει να ταξινομούνται ως κεραίες για συσκευές ραδιοτηλεφωνίας ή ραδιοτηλεγραφίας ή ως κεραίες για άλλες συσκευές, οι οποίες πρέπει να υπάγονται στην κλάση 8517 της ΣΟ.
- 21 Πρώτον, υπάρχει διαφωνία ως προς το πραγματικό πεδίο εφαρμογής της διάκρισης 8517 62 [— Τηλέφωνα, συμπεριλαμβανομένων των τηλεφώνων για κυψελοειδή δίκτυα (κινητών τηλεφώνων) ή για άλλα ασύρματα δίκτυα: — Συσκευές για τη λήψη, τη μετατροπή, την εκπομπή και τη μετάδοση ή την αναγέννηση της φωνής, εικόνων ή άλλων δεδομένων, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι συσκευές μεταγωγής και δρομολόγησης (*switching and routing apparatus*)].
- 22 Στις επεξηγηματικές σημειώσεις της ΣΟ σχετικά με τον κωδικό 8517 62 00 διευκρινίζεται ότι η διάκριση αυτή περιλαμβάνει δύο κατηγορίες συσκευών:
 - «1) συσκευές για τη λήψη, τη μετατροπή και τη μετάδοση φωνής, εικόνων ή άλλων δεδομένων,
 - 2) συσκευές ανασύνθεσης φωνής, εικόνων ή άλλων δεδομένων.

Η διάκριση αυτή περιλαμβάνει: τις κάρτες διασύνδεσης δικτύου, τους διαμορφωτές/αποδιαμορφωτές (μόντεμ), τους αναμεταδότες, τα κομβικά σημεία, τις γέφυρες (συμπεριλαμβανομένων των διακοπών, τους δρομολογητές.»

- 23 Συνεπώς, σύμφωνα με τη νομοθεσία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι δρομολογητές αναφέρονται στην κλάση 8517, στο κείμενο της διάκρισης 8517 62 00, ως ειδική κατηγορία συσκευών με την ονομασία «συσκευές δρομολόγησης» [(*routing apparatus*)].
- 24 Στα κείμενα των κατώτερων διακρίσεων της διάκρισης 8517 62 00 προβλέπεται ότι οι συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας που προορίζονται για πολιτικά αεροσκάφη κατατάσσονται στη διάκριση 8517 62 00 10, και, στη διάκριση 8517 62 00 90, κατατάσσονται άλλες συσκευές για τη λήψη, τη μετατροπή, την εκπομπή και τη μετάδοση ή την αναγέννηση της φωνής, εικόνων ή άλλων δεδομένων.
- 25 Σύμφωνα με την άποψη της αναιρεσείουσας, στη διάκριση 8517 62 00 δεν γίνεται διαχωρισμός μεταξύ δρομολογητών και συσκευών εκπομπής για τη ραδιοτηλεγραφία και τη ραδιοτηλεφωνία. Σύμφωνα με τα κείμενα των κατώτερων διακρίσεων της εν λόγω διάκρισης, γίνεται διαχωρισμός αποκλειστικά μεταξύ των συσκευών ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας που προορίζονται για τα πολιτικά αεροσκάφη και των λοιπών συσκευών επικοινωνίας που εκτελούν λειτουργίες λήψης, μετατροπής, εκπομπής και μετάδοσης δεδομένων και, για τον λόγο αυτόν, διαθέτουν τα χαρακτηριστικά αυτά και, ως εκ τούτου, περιλαμβάνονται σε αυτήν την κατηγορία (8517 62 00 90) τόσο οι δρομολογητές όσο και οι συσκευές εκπομπής για τη ραδιοτηλεγραφία ή τη ραδιοτηλεφωνία που δεν προορίζονται για πολιτικά αεροσκάφη.
- 26 Η VID θεωρεί, από την πλευρά της, ότι από την εξέταση των βασικών χαρακτηριστικών των δρομολογητών της αναιρεσείουσας (συσκευές δικτύου υπολογιστών), του συστήματος της κλάσης 8517 και των επεξηγηματικών σημειώσεων του ΕΣ σχετικά με την κλάση 8517 προκύπτει ότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ ορίζουν τους δρομολογητές ως ειδικές συσκευές, που έχουν κατασκευαστεί για να χρησιμοποιηθούν σε τοπικά δίκτυα (LAN) ή/και σε δίκτυα ευρείας περιοχής (WAN), και ότι υπάγονται στις «άλλες συσκευές» επικοινωνίας, κατά την έννοια του ΕΣ. Κατά την άποψή της, στην πραγματικότητα, στο ΕΣ υπάρχει διάκριση μεταξύ δρομολογητών και συσκευών ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας, τηλεόρασης, ραδιοφωνικής μετάδοσης, κινητής τηλεφωνίας, ραντάρ κ.λπ.
- 27 Αφού εξέτασε τους ισχυρισμούς και των δύο μερών, το Administratīvā apgabaltiesa (περιφερειακό διοικητικό δικαστήριο) δέχτηκε τη διαπίστωση της VID ότι, σύμφωνα με τις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ, οι συσκευές ραδιοτηλεγραφίας και ραδιοτηλεφωνίας διακρίνονται, ως ξεχωριστές συσκευές, από τους δρομολογητές που έχουν κατασκευαστεί για να χρησιμοποιηθούν σε τοπικά δίκτυα (LAN) ή/και σε δίκτυα ευρείας περιοχής (WAN), και ότι υπάγονται στις «άλλες συσκευές» επικοινωνίας, κατά την έννοια του ΕΣ.

- 28 Από τους ισχυρισμούς των διαδίκων προκύπτει ότι δεν υπάρχει επαρκώς σαφής διαχωρισμός μεταξύ των επεξηγηματικών σημειώσεων για ορισμένες κλάσεις και διακρίσεις.
- 29 Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς που υποβλήθηκαν στο πλαίσιο της αιτήσεως αναιρέσεως, η αναιρεσείουσα θεωρεί ότι οι διαπιστώσεις της VID και του Administratīvā apgabaltiesa (περιφερειακού διοικητικού δικαστηρίου) αντιτίθενται στον κανόνα 3, στοιχείο α', των γενικών κανόνων για την ερμηνεία της συνδυασμένης ονοματολογίας και στη σημείωση 2, στοιχείο β', του τμήματος XVI, της συνδυασμένης ονοματολογίας του εκτελεστικού κανονισμού.
- 30 Η σημείωση 2, του τμήματος XVI της συνδυασμένης ονοματολογίας προβλέπει ότι: «Με την επιφύλαξη των διατάξεων της σημείωσης 1 του τμήματος αυτού και της σημείωσης 1 των κεφαλαίων 84 και 85, τα μέρη μηχανών (με εξαίρεση τα μέρη των ειδών των κλάσεων 8484, 8544, 8545, 8546 ή 8547) κατατάσσονται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες:
- α) τα μέρη που αποτελούν είδη που περιλαμβάνονται σε οποιαδήποτε από τις κλάσεις των κεφαλαίων 84 ή 85 (με εξαίρεση τις κλάσεις 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8487, 8503, 8522, 8529, 8538 και 8548) υπάγονται στην κλάση αυτή, οποιαδήποτε και αν είναι η μηχανή για την οποία προορίζονται·
 - β) όταν αναγνωρίζονται ότι προορίζονται αποκλειστικά ή κυρίως για ορισμένη μηχανή ή περισσότερες μηχανές της ίδιας κλάσης (έστω και των κλάσεων 8479 ή 8543), τα μέρη, άλλα από εκείνα που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, κατατάσσονται στην κλάση που αναφέρεται στην ή στις μηχανές αυτές ή, ανάλογα με την περίπτωση, στις κλάσεις 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8529 ή 8538. Εντούτοις, τα μέρη που προορίζονται κυρίως τόσο για τα είδη της κλάσης 8517 όσο και εκείνα των κλάσεων 8525 μέχρι 8528, κατατάσσονται στην κλάση 8517».
- 31 Επομένως, τα μέρη των συσκευών για τη λήψη, μετατροπή, εκπομπή και μετάδοση ή αναγέννηση φωνής, εικόνων ή άλλων δεδομένων ταξινομούνται μαζί με αυτές τις συσκευές.
- 32 Ο κανόνας 3, στοιχείο α', των γενικών κανόνων για την ερμηνεία της συνδυασμένης ονοματολογίας προβλέπει ότι: «Όταν εμπορεύματα πρέπει, εκ πρώτης όψεως, να καταταγούν σε δύο ή περισσότερες κλάσεις, σε εφαρμογή του κανόνα 2 β), ή σε κάθε άλλη περίπτωση, [...] η περισσότερο εξειδικευμένη κλάση πρέπει να έχει προτεραιότητα έναντι των κλάσεων με γενικότερο περιεχόμενο».
- 33 Οι δρομολογητές αναφέρονται στην κλάση 8517, στο κείμενο της διάκρισης 8517 62 00, ως ειδική κατηγορία συσκευών. Λαμβάνοντας υπόψη τα κείμενα των κατώτερων διακρίσεων αυτής της δασμολογικής διάκρισης, η αναιρεσείουσα θεωρεί ότι ένας δρομολογητής κατατάσσεται στη διάκριση 8517 62 00 90, δεδομένου ότι στην εν λόγω διάκριση εμπίπτουν τόσο οι δρομολογητές όσο και οι συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας που δεν προορίζονται για πολιτικά αεροσκάφη. Ωστόσο, η αναιρεσείουσα θεωρεί ότι η συγκεκριμένη και

περισσότερο εξειδικευμένη περιγραφή των προϊόντων που εισήγαγε περιλαμβάνεται στη διάκριση 8517 70 11 της ΣΟ.

- 34 Ωστόσο, από τους όρους της διάκρισης 8517 70 11 προκύπτει ότι πρόκειται για κεραίες και ανακλαστήρες κεραίας οποιουδήποτε είδους, εξαρτήματα κατάλληλα για χρήση με τέτοιου είδους αντικείμενα (κείμενο σε δύο επίπεδα), τα οποία στη συνέχεια διαχωρίζονται σε δύο μέρη (κείμενα σε τρία επίπεδα): 1) κεραίες για συσκευές ραδιοτηλεφωνίας ή ραδιοτηλεγραφίας και 2) οι άλλες κεραίες.
- 35 Η αναιρεσείουσα, αναγνωρίζοντας ότι ο κύριος σκοπός του σημείου 5, του τμήματος Β, των «ειδικών διατάξεων» της ΣΟ, που περιλαμβάνονται στο πρώτο μέρος, στον τίτλο ΙΙ, αυτής, είναι η χορήγηση απαλλαγών από δασμούς σε πολιτικά αεροσκάφη, υποστηρίζει, επιπλέον, ότι η παράγραφος αυτή προβλέπει επίσης με απόλυτη σαφήνεια τις διακρίσεις της ΣΟ, στις οποίες κατατάσσονται οι συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας. Συγκεκριμένα, στο εν λόγω σημείο, στην περιγραφή των διακρίσεων 8517 69 31 και 8517 69 39 αναφέρεται η «ραδιοτηλεφωνία ή ραδιοτηλεγραφία». Εξάλλου, στην περιγραφή των διακρίσεων 8517 12, 8517 61, 8517 62 και 8517 69 90 αναφέρονται οι «συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας». Συνεπώς, σύμφωνα με την αναιρεσείουσα, οι συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας μπορούν να καταταγούν σε διάφορες διακρίσεις, μεταξύ των οποίων και η 8517 62.
- 36 Η αναιρεσείουσα ισχυρίζεται ότι στο στοιχείο στ', του τίτλου ΙΙ, των επεξηγηματικών σημειώσεων του ΕΣ, σχετικά με την κλάση 8517, δεν περιλαμβάνονται όλες οι κατηγορίες συσκευών εκπομπής για τη ραδιοτηλεγραφία ή τη ραδιοτηλεφωνία. Γίνεται αναφορά μόνο σε συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας με συγκεκριμένη λειτουργία. Αυτές οι συσκευές εκπομπής εκτελούν επίσης πολλές άλλες λειτουργίες, στις οποίες περιλαμβάνεται η δρομολόγηση, η μεταγωγή κ.λπ.
- 37 Η VID, από την πλευρά της, ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με τον τίτλο ΙΙ, στοιχείο ζ', των επεξηγηματικών σημειώσεων του ΕΣ, σχετικά με την κλάση 8517, οι δρομολογητές αποτελούν άλλες συσκευές επικοινωνίας, που έχουν κατασκευαστεί για να χρησιμοποιηθούν σε τοπικά δίκτυα (LAN) ή/και σε δίκτυα ευρείας περιοχής (WAN).
- 38 Υπό τις περιστάσεις αυτές, υφίστανται αμφιβολίες κατά πόσον οι διατάξεις του δικαίου της Ένωσης πρέπει να ερμηνευτούν υπό την έννοια ότι στις κεραίες για συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας περιλαμβάνονται επίσης οι κεραίες για δρομολογητές. Δηλαδή, εάν πρέπει να ληφθεί υπόψη ότι τα εξαρτήματα των συσκευών για τη λήψη, μετατροπή, εκπομπή και μετάδοση ή αναγέννηση φωνής, εικόνων ή άλλων δεδομένων ταξινομούνται μαζί με αυτές τις συσκευές και ότι στο κείμενο της διάκρισης 8517 62 00 90 περιλαμβάνονται τόσο οι δρομολογητές όσο και οι συσκευές ραδιοτηλεγραφίας ή ραδιοτηλεφωνίας που δεν προορίζονται για πολιτικά αεροσκάφη, ή εάν, παρά ταύτα, δεν πρέπει τα κείμενα της διάκρισης 8517 70 και οι κατώτερες διακρίσεις να ερμηνεύονται διασταλτικά και, συνεπώς, δεδομένου ότι στη διάκριση 8517 70 11 δεν

περιλαμβάνονται κεραίες για δρομολογητές, αυτές πρέπει να κατατάσσονται στη διάκριση 8517 70 19, ως κεραίες για άλλες συσκευές, που έχουν κατασκευαστεί για να χρησιμοποιηθούν σε τοπικά δίκτυα (LAN) ή/και σε δίκτυα ευρείας περιοχής (WAN).

- 39 Πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι, κατόπιν εξέτασης των δεσμευτικών δασμολογικών πληροφοριών που εκδίδονται από τις τελωνειακές αρχές των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το Administratīvā apgabaltiesa (περιφερειακό διοικητικό δικαστήριο) διαπίστωσε ότι οι τελωνειακές αρχές άλλων κρατών μελών ταξινομούν τις κεραίες για δρομολογητές και τα μέρη τους με κωδικό 8517 70 19 της ΣΟ. Από την άλλη πλευρά, μια κεραία για ραδιοφωνικές και ραδιοτηλεγραφικές επικοινωνίες, μια κεραία κινητής επικοινωνίας GSM και τα εξαρτήματά της, καθώς και μια κεραία για ραδιοτηλεφωνία ταξινομούνται με τον κωδικό 8517 70 11 της ΣΟ.