

**Mål C-542/21**

**Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler**

**Datum för ingivande:**

30 augusti 2021

**Domstol som begär förhandsavgörande:**

Augstākā tiesa (Senāts) (Högsta domstolen, Lettland)

**Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:**

26 augusti 2021

**Klagande:**

SIA Mikrotīkls

**Motpart:**

Valsts ieņēmumu dienests (Statliga skattemyndigheten)

---

**Saken i det nationella målet**

Överklagande för delvis upphävande av ett beslut av Valsts ieņēmumu dienests (statliga skattemyndigheten; nedan kallad VID) i vilket klaganden förordnas att göra en extra inbetalning till statskassan på grund av ett efterhandskrav efter en rättelse gjord av VID av klagandens tulldeklarationer och av klassificeringen, enligt nummer 8517 70 19 90 i den kombinerade nomenklaturen och gemenskapens integrerade tulltaxa, av de av klaganden deklarerade varorna (antennor och deras delar), vilka klaganden hade klassificerat enligt nummer 8517 70 11 90.

**Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande**

Den hänskjutande domstolen begär, på grundval av artikel 267 FEUF, tolkning av underrubrik 8517 70 i den kombinerade nomenklaturen i bilaga I till förordning (EEG) nr 2658/87, enligt ändringar genom kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 927/2012 och genom kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1001/2013.

## Fråga som har hänskjutits för förhandsavgörande

Ska den kombinerade nomenklaturen i bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, i dess lydelse enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 927/2012 av den 9 oktober 2012 och kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1001/2013 av den 4 oktober 2013, tolkas i den mening att underrubrik 8517 70 11 i den kombinerade nomenklaturen kan omfatta routerantennerna som konfigurerats att användas i lokala nätverk (LAN) och/eller icke-lokala nätverk (WAN)?

## Internationell rätt

Internationella konventionen om systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering, antagen för Europeiska ekonomiska gemenskapens räkning genom rådets beslut 87/369/EEG av den 7 april 1987, särskilt artiklarna 3.1 och 8.

Allmänna regler för tolkning av det harmoniserade systemet, särskilt reglerna 1, 3 och 6.

Förklarande anmärkningar till systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering med avseende på rubrik 8517, avsnitt II, leden F och G.

## Unionsrätt

Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EGT L 256, 1987, s. 1), särskilt artiklarna 2.1 och 12; kapitel 85, anmärkning 4 till avdelning XVI.

Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 927/2012 av den 9 oktober 2012 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EUT L 304, 2012, s. 1), särskilt avdelning XVI, anmärkning 2 och del 1, avsnitt I, A i bilaga I.

Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1001/2013 av den 4 oktober 2013 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EUT L 290, 2013, s. 1).

Förklarande anmärkningar till den kombinerade nomenklaturen (EUT C 137, 2011, s. 1), särskilt med avseende på nummer 8517 62 00.

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

- 1 Under perioden mellan den 7 januari 2013 och den 27 oktober 2014 inkluderade klaganden vissa varor (routerantennerna och deras delar) i tullförfarandet för övergång till fri omsättning, vilka deklarerades under samma rubrik med nummer 8517 70 11 90 i den kombinerade nomenklaturen och TARIC. På varorna tillämpades en importtullsats på 0 %.
- 2 Genom beslut av VID av den 29 januari 2016 förpliktades klaganden att betala en skuld bestående av tull och mervärdesskatt, och klaganden ålades att betala böter och en förseningsavgift med anledning av de aktuella varorna.
- 3 I beslutet angavs att efter att ha gjort en heltäckande kontroll av de grundläggande egenskaperna hos klagandens routrar (nätverksutrustning), systemet för rubrik 8517 i den kombinerade nomenklaturen och de förklarande anmärkningarna till rubrik 8517 i det harmoniserade systemet, drogs slutsatsen att de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet definierade routrarna som specifika apparater, konfigurerade att användas i lokala nätverk (LAN) och/eller icke-lokala nätverk (WAN), och att de var *andra kommunikationsapparater* i den mening som avses i det harmoniserade systemet. VID menade att det i det harmoniserade systemet görs åtskillnad mellan routrar och apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni, television, rundradio, mobiltelefoni, radar etc. Följaktligen drog VID slutsatsen att Världstullorganisationen hade undantagit routrar från kategorin för apparater för radiotelegrafi och radiotelefoni.
- 4 Klaganden ingav ett förvaltningsrättsligt överklagade och yrkade att VID:s beslut skulle upphävas.
- 5 Administrativā apgabaltiesa (Regionala förvaltningsdomstolen) avlog överklagandet genom dom av den 12 februari 2010. Administrativā apgabaltiesa fastställde VID:s bedömning att avsnitt II F i de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet – med avseende på rubrik 8517 – var tillämpligt i det aktuella målet, vilket innebär att KN-nummer och TARIC 8517 70 11 90 inte skulle tillämpas på varorna som delar av apparater för radiotelefoni. Routerantennerna och deras delar skulle klassificeras med KN-nummer 8517 70 19. De förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet strider inte mot de förklarande anmärkningarna till den kombinerade nomenklaturen med avseende på nummer 8517 62 00. Den omständigheten att den kombinerade nomenklaturen klassificerar apparater för radiotelefoni eller radiotelegrafi som olika apparater framgår till exempel också av de förklarande anmärkningarna till den kombinerade nomenklaturen med avseende på KN-numren 8517 69 39 och 8517 69 90. Administrativā apgabaltiesa konstaterade att tullmyndigheter i andra medlemsstater också klassificerar routerantennerna och deras delar med KN-nummer 8517 70 19.
- 6 Klaganden överklagade domen till den hänskjutande domstolen.

### Parternas huvudargument

- 7 Klaganden anför att det i förevarande mål har gjorts felaktiga tolkningar av relevanta rubriker i den kombinerade nomenklaturen enligt genomförandeförordning nr 1001/2013 (nedan kallad genomförandeförordningen).
- 8 Enligt klaganden strider den nationella domstolens slutsatser mot regel 3 a i de allmänna reglerna för tolkning av den kombinerade nomenklaturen, mot anmärkning 2 b till avdelning XVI i den kombinerade nomenklaturen, mot lydelsen i underrubrikerna 8517 62 00 90 och 8517 70 11 90 i den kombinerade nomenklaturen och TARIC, mot de av Europeiska kommissionen antagna förklarande anmärkningarna till den kombinerade nomenklaturen, mot EU-domstolens rättspraxis och mot de av VID utfärdade bindande klassificeringsbeskeden, enligt vilka apparater för dataöverföring med integrerade antenner ska klassificeras med nummer 8517 62 00 90.
- 9 Klaganden menar att de objektiva egenskaperna hos de apparater som den tillverkar motsvarar egenskaperna hos varor som definieras under underrubrik 8517 62 00 90 i den kombinerade nomenklaturen och TARIC. Detta förhållande bekräftas av de bindande klassificeringsbesked som utfärdats av VID. [Appellations]domstolen beaktade inte dessa klassificeringsbesked och inte heller lydelsen i underrubrikerna under underrubrik 8517 62 00 i den kombinerade nomenklaturen, vilka är ett grundläggande kriterium för klassificeringen av apparater för dataöverföring och deras funktionella komponenter. Av lydelsen i underrubrikerna 8517 62 00 10 och 8517 62 00 90 under underrubrik 8517 62 00 i den kombinerade nomenklaturen framgår att denna underrubrik inte gör åtskillnad mellan routrar och apparater för sändning av radiotelegrafi och radiotelefoni. Enligt lydelsen i underrubrikerna under denna underrubrik görs endast åtskillnad mellan apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni som är avsedda för civila luftfartyg och andra kommunikationsapparater för mottagning, omvandling och sändning av data, varför de överensstämmer med dessa egenskaper; följaktligen ingår både routrar och apparater för sändning av radiotelegrafi eller radiotelefoni som inte är avsedda för civila luftfartyg i denna grupp (8517 62 00 90).
- 10 I regel 3 a i de allmänna reglerna för tolkning av den kombinerade nomenklaturen anges att den rubrik ”som har den mest specificerade varubeskrivningen skall tillämpas framför [rubriker] som har en mera allmän varubeskrivning”. I allmän regel 3 för tolkning av det harmoniserade systemet fastställs likaså att när en vara, vid tillämpning av regel 2 b eller i annat fall, kan klassificeras under två eller fler rubriker, ska rubriken med den mest specificerade varubeskrivningen ha företräde framför rubriker som har en mera allmän varubeskrivning.
- 11 Underrubrik 8517 62 00 90 i den kombinerade nomenklaturen omfattar såväl routrar som apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni som inte är avsedda för civila luftfartyg. Den mest specificerade och konkreta beskrivningen av varorna

återfinns därmed under rubrik 8517 70 11 i den kombinerade nomenklaturen, och inte i den allmänna beskrivningen under rubrik 8517 70 19, vilken VID angett.

- 12 Uppräkningen och beskrivningen av de kommunikationsapparater som återfinns som exempel i avsnitt II G i de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet med avseende på rubrik 8517 ("andra kommunikationsapparater") motsvarar i själva verket den uppräknings av kommunikationsapparater som återfinns i den förklarande anmärkningen till den kombinerade nomenklaturen med avseende på underrubrik 8517 62 00. Av de förklarande anmärkningarna framgår även att dessa beskriver de produkter som omfattas av underrubriken på ett mer detaljerat och ingående sätt.
- 13 Avsnitt II F i de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet för underrubrik 8517 omfattar inte – och dess beskrivning är inte heller tillämplig på – samtliga apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni som sådana. Avsnitt II F i de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet för rubrik 8517 avser – och beskriver endast – apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni med en viss (konkret angiven) funktion, nämligen apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni som fungerar som apparater för mottagning och sändning.
- 14 Apparater för sändning av radiotelegrafi eller radiotelefoni har många andra funktioner, såsom dirigerings-, uppkopplings- etc., vilket medför att det är uppenbart att avsnitt II F i de förklarande anmärkningarna i det harmoniserade systemet för rubrik 8517 inte vare sig beskriver eller omfattar hela urvalet av kommunikationsapparater som ingår i gruppen apparater för sändning av radiotelegrafi eller radiotelefoni.
- 15 [Appellations]domstolen bortsåg utan grund från det rättsutlåtande som ingetts av klaganden liksom från de tullintyg som låter tillverkaren exportera varorna till andra EU-medlemsstater och som är bindande i samtliga medlemsstater.
- 16 VID har yttrat sig över överklagandet och anser att det ska ogillas.

#### **Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs**

- 17 Klaganden hade klassificerat de omtvistade varorna enligt underrubrik 8517 70 11 90 under rubrik 8517 i den kombinerade nomenklaturen, i enlighet med genomförandeförordningen.
- 18 VID tillämpade underrubrik 8517 70 19 90 under rubrik 8517 i den kombinerade nomenklaturen, enligt genomförandeförordningen, på de omtvistade varorna.
- 19 Meningsskiljaktigheterna i målet gäller således den åttonde siffran (underrubrik med tre siffergrupper) i numret i den kombinerade nomenklaturen i genomförandeförordningen, det vill säga, huruvida routerantennerna ska klassificeras med nummer

”8517 70 11 – – – Antenner för utrustning för radiotelegrafi eller radiotelefoni”,  
eller

”8517 70 19 – – – Andra”.

- 20 Det måste alltså klargöras huruvida antenner för apparater för dirigerings [routrar] ska klassificeras som antenner för apparater för radiotelefoni eller radiotelegrafi, eller som antenner för andra apparater, vilka omfattas av rubrik 8517 i den kombinerade nomenklaturen.
- 21 Det är skillnad i faktisk räckvidd för underrubrik 8517 62 [– Telefonapparater, inbegripet telefoner för cellulära nät eller för andra trådlösa nät; – Apparater för mottagning, omvandling och sändning eller regenerering av tal, bilder eller andra data, inbegripet apparater för uppkoppling och dirigerings].
- 22 I de förklarande anmärkningarna till den kombinerade nomenklaturen med avseende på nummer 8517 62 00 anges att denna underrubrik omfattar två grupper av maskiner:

”1. Maskiner för mottagning, omvandling och sändning av tal, bild eller andra data.

2. Maskiner för regenerering av tal, bild eller andra data.

Detta undernummer omfattar bl.a.: 1. Nätverkskort. 2. Modem. 3. Repeterare. 4. Nätnav. 5. Bryggor (inklusive växlar). 6. Routrar.”
- 23 I unionslagstiftningen anges därmed routrar under rubrik 8517, i lydelsen i underrubrik 8517 62 00, som en specifik grupp apparater med benämningen ”apparater för dirigerings”.
- 24 Enligt lydelsen i underrubrikerna under underrubrik 8517 62 00 föreskrivs att apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni avsedda för civila luftfartyg ska klassificeras under underrubrik 8517 62 00 10, och andra apparater för mottagning, omvandling, sändning eller regenerering av tal, bilder eller andra data under underrubrik 8517 62 00 90.
- 25 Klaganden menar att underrubrik 8517 62 00 inte särskiljer mellan routrar och apparater för sändning av radiotelegrafi och radiotelefoni. Enligt lydelsen i underrubrikerna under denna underrubrik görs endast åtskillnad mellan apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni som är avsedda för civila luftfartyg och andra kommunikationsapparater för mottagning, omvandling och sändning av data, varför de överensstämmer med dessa egenskaper; följaktligen ingår både routrar och apparater för sändning av radiotelegrafi eller radiotelefoni som inte är avsedda för civila luftfartyg i denna grupp (8517 62 00 90).
- 26 VID anser å sin sida att det framgår av kontrollen av de grundläggande egenskaperna hos klagandens routrar (nätverksutrustning), av systemet för rubrik

8517 och av de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet med avseende på rubrik 8517, att de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet definierar routrarna som specifika apparater, konfigurerade att användas i lokala nätverk (LAN) och/eller icke-lokala nätverk (WAN), och att de är ”andra” kommunikationsapparater i den mening som avses i det harmoniserade systemet. VID menar att det i det harmoniserade systemet i själva verket görs åtskillnad mellan routrar och apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni, television, rundradio, mobiltelefoni, radar etc.

- 27 Efter att ha provat de båda parternas argument ansåg Administrativā apgabaltiesa VID:s slutsats vara välgrundad, nämligen att apparater för radiotelegrafi och radiotelefoni enligt de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet skiljer sig – som separata apparater – från routrar konfigurerade att användas i lokala nätverk (LAN) och/eller icke-lokala nätverk (WAN), vilka är *andra kommunikationsapparater* i den mening som avses i det harmoniserade systemet.
- 28 Av parternas argument framgår att det saknas tillräckligt tydliga skillnader mellan de förklarande anmärkningarna till vissa rubriker och underrubriker.
- 29 Enligt de argument som har framförts i samband med överklagandet anser klaganden att VID:s och Administrativā apgabaltiesas slutsatser motsäger regel 3 a i de allmänna reglerna för tolkning av den kombinerade nomenklaturen och anmärkning 2 b till avdelning XVI i den kombinerade nomenklaturen enligt genomförandeförordningen.
- 30 I anmärkning 2 till avdelning XVI i den kombinerade nomenklaturen anges följande: ”Om inte annat följer av anmärkning 1 till denna avdelning, anmärkning 1 till kapitel 84 eller anmärkning 1 till kapitel 85, ska delar till maskiner (inte utgörande delar till artiklar enligt nr 8484, 8544, 8545, 8546 eller 8547) klassificeras enligt följande regler:
  - a) Delar som omfattas av något av numren i kapitel 84 eller 85 (andra än nr 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8487, 8503, 8522, 8529, 8538 och 8548) ska under alla förhållanden klassificeras enligt sina respektive nummer.
  - b) Andra delar ska, om de är lämpliga att användas uteslutande eller huvudsakligen till en maskin av speciellt slag eller till flera slags maskiner som omfattas av samma nummer (inbegripet maskiner enligt nr 8479 och 8543), klassificeras enligt samma nummer som ifrågavarande maskiner eller, i tillämpliga fall, enligt nr 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8529 eller 8538. Delar som är lämpliga att användas huvudsakligen till varor enligt nr 8517 eller 8525–8528 och som är lika användbara för båda dessa slag av varor ska klassificeras enligt nr 8517.”
- 31 Härav följer att delar av apparater för mottagning, omvandling och sändning eller regenerering av tal, bilder eller andra data ska klassificeras tillsammans med dessa apparater.

- 32 I regel 3 a i de allmänna reglerna för tolkning av den kombinerade nomenklaturen fastställs följande: ”När vid tillämpning av regel 2 b eller i annat fall två eller flera [rubriker] kan komma i fråga för en vara [ska den rubrik] som har den mest specificerade varubeskrivningen ... tillämpas framför [rubriker] som har en mera allmän varubeskrivning.”
- 33 Routrar omnämns under rubrik 8517, i lydelsen i underrubrik 8517 62 00, som en specifik grupp apparater. Med beaktande av lydelsen i underrubrikerna under denna underrubrik menar klaganden att en router överensstämmer med underrubrik 8517 62 00 90, eftersom denna omfattar såväl routrar som apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni som inte är avsedda för civila luftfartyg. Klaganden anser att den mest konkreta och specificerade beskrivningen av de importerade produkterna återfinns under underrubrik 8517 70 11 i den kombinerade nomenklaturen.
- 34 Av lydelsen i underrubrik 8517 70 11 framgår dock att det handlar om antenner och antennreflektorer av alla slag; delar lämpliga att användas till dessa (lydelse med två siffergrupper), som därefter delas upp i två delar (lydelse med tre siffergrupper): 1) Antenner för utrustning för radiotelegrafi eller radiotelefoni, och 2) andra.
- 35 Klaganden, som medger att det huvudsakliga syftet med punkt 5 under rubrik B i de ”särskilda bestämmelserna” i den kombinerade nomenklaturen, vilka återfinns i dess avsnitt II i del 1, är att bevilja tullbefrielse för civila luftfartyg, gör dessutom gällande att denna punkt otvetydigt också avser underrubriker i den kombinerade nomenklaturen som omfattar apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni. I denna punkt anges i beskrivningen av underrubrikerna 8517 69 31 och 8517 69 39 i själva verket ”radiotelefoni eller radiotelegrafi”. I beskrivningen av underrubrikerna 8517 12, 8517 61, 8517 62 och 8517 69 90 omnämns emellertid ”[apparater f]ör radiotelegrafi eller radiotelefoni”. Enligt klaganden kan apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni därmed klassificeras under flera olika underrubriker, däribland under 8517 62.
- 36 Klaganden hävdar att avsnitt II F i de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet med avseende på rubrik 8517 inte omfattar hela produktgruppen för apparater för sändning av radiotelegrafi eller radiotelefoni som sådana; det avser endast apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni med en konkret angiven funktion. Dessa sändningsapparater har många andra funktioner, bland annat dirigerig, uppkoppling etc.
- 37 VID anser däremot att enligt avsnitt II G i de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet med avseende på rubrik 8517 är routrar *andra kommunikationsapparater*, konfigurerade att användas i lokala nätverk (LAN) och/eller icke-lokala nätverk (WAN).
- 38 Under dessa omständigheter är det oklart om de unionsrättsliga bestämmelserna ska tolkas i den mening att antenner för apparater för radiotelegrafi eller

radiotelefoni även omfattar routerantennerna. Frågan är om det ska beaktas att delar av apparater för mottagning, omvandling, sändning eller regenerering av tal, bilder eller andra data ska klassificeras tillsammans med dessa apparater och att lydelsen i underrubrik 8517 62 00 90 omfattar både routrar och apparater för radiotelegrafi eller radiotelefoni som inte är avsedda för civila luftfartyg, eller om lydelsen i underrubrik 8517 70 och undre underrubriker inte ska tolkas i vid mening och de följaktligen – med tanke på att underrubrik 8517 70 11 inte omfattar routerantennerna – ska klassificeras under underrubrik 8517 70 19, som antenner för andra apparater, konfigurerade att användas i lokala nätverk (LAN) och/eller icke-lokala nätverk (WAN).

- 39 Det är värt att notera att Administratīvā apgabaltiesa, efter att ha granskat bindande klassificeringsbesked från EU-medlemsstaternas tullmyndigheter, har konstaterat att tullmyndigheterna i andra medlemsstater klassificerar routerantennerna och deras delar med KN-nummer 8517 70 19. Antenner för radiotelegrafisk kommunikation och ljudprogram, antenner för mobil GSM-kommunikation och deras delar liksom antenner för radiotelefoner klassificeras dock med KN-nummer 8517 70 11.