

Kohtuasi C-542/21**Eelotsusetaotluse kokkuvõte vastavalt Euroopa Kohtu kodukorra artikli 98 lõikele 1****Saabumise kuupäev:**

30. august 2021

Eelotsusetaotluse esitanud kohus:

Augstākā tiesa (Senāts) (Läti kõrgeim kohus (senat))

Eelotsusetaotluse kuupäev:

26. august 2021

Kaebaja esimeses astmes ja kassaator:

SIA Mikrotīkls

Vastustaja esimeses astmes ja kassatsioonimenetluses:

Valsts ieņēmumu dienests (maksuamet, Läti)

Põhikohtuasja ese

Kaebus nõudega tühistada osaliselt Valsts ieņēmumu dienests'i (maksuamet, edaspidi „maksuamet“) otsus, mis kohustab kassaatorit tasuma riigikassasse juurdemakse maksuotsuse alusel, millega maksuamet parandas kassaatori tollideklaratsioone ning kassaatori deklareeritud kauba – antennid ja nende osad – klassifikatsiooni kombineeritud nomenklatuuris ja ELi integreeritud tollitariifistiku (TARIC) nomenklatuuris nii, et see kuulub alamrubriiki 8517 70 19 90, mitte alamrubriiki 8517 70 11 90, kuhu oli selle arvanud kassaator.

Eelotsusetaotluse ese ja õiguslik alus

ELTL artikli 267 alusel palub eelotsusetaotluse esitanud kohus tõlgendada määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisas, mida on muudetud komisjoni rakendusmäärusega (EL) nr 927/2012 ja komisjoni rakendusmäärusega (EL) nr 1001/2013, esitatud kombineeritud nomenklatuuri alamrubriiki 8517 70.

Eelotsuse küsimus

Kas nõukogu 23. juuli 1987. aasta määruse (EMÜ) nr 2658/87 tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühise tollitariifistiku kohta I lisa, mida on muudetud komisjoni 9. oktoobri 2012. aasta rakendusmäärusega (EL) nr 927/2012 ja komisjoni 4. oktoobri 2013. aasta rakendusmäärusega nr 1001/2013, esitatud kombineeritud nomenklatuuri tuleb tõlgendada nii, et kombineeritud nomenklatuuri alamrubriik 8517 70 11 võib hõlmata kohtvõrkudes (LAN) ja/või laivvõrkudes (WAN) kasutamiseks configureeritud ruuterite antenne?

Rahvusvaheline õigus

Rahvusvaheline kaupade kirjeldamise ja kodeerimise harmoneeritud süsteemi konventsioon, mis kiideti Euroopa Majandusühenduse nimel heaks nõukogu 7. aprilli 1987. aasta otsusega 87/369/EMÜ, eriti artikli 3 lõige 1 ja artikkel 8.

Üldreeglid harmoneeritud süsteemi tõlgendamiseks, eelkõige reeglid 1, 3 ja 6.

Kaupade kirjeldamise ja kodeerimise harmoneeritud süsteemi selgitavad märkused rubriigi 8517, II jaotise punktide F ja G kohta.

Liidu õigus

Nõukogu 23. juuli 1987. aasta määrus (EMÜ) nr 2658/87 tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühise tollitariifistiku kohta (EÜT 1987, L 256, lk 1; ELT eriväljaanne 02/02, lk 382), eriti selle artikli 2 lõige 1 ja artikkel 12, XVI jaotise grupi 85 märkus 4.

Komisjoni 9. oktoobri 2012. aasta rakendusmäärus (EL) nr 927/2012, millega muudetakse tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühist tollitariifistikku käsitleva nõukogu määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisa (ELT 2012, L 304, lk 1), eriti I lisa XVI jaotise märkus 2 ja esimese osa I jaotise punkt A.

Komisjoni 4. oktoobri 2013. aasta rakendusmäärus (EL) nr 1001/2013, millega muudetakse tariifi- ja statistikanomenklatuuri ning ühist tollitariifistikku käsitleva nõukogu määruse (EMÜ) nr 2658/87 I lisa (ELT 2013, L 290, lk 1).

Kombineeritud nomenklatuuri selgitavad märkused (ELT 2011, C 137, lk 1), eriti alamrubriigi 8517 62 00 kohta.

Põhikohtuasja asjaolude ja menetluse kokkuvõte

- 1 Ajavahemikul 7. jaanuarist 2013 kuni 27. oktoobrini 2014 kohaldas kassaator vabasse ringlusse lubamise tolliprotseduuri teatava kauba – ruuteriantennide ja nende osade – suhtes, mille ta deklareeris kombineeritud nomenklatuuri (edaspidi

„KN“) ja TARICi samasse alamrubriiki 8517 70 11 90 kuuluvana. Kaubale kohaldata imporditollimaksu põhimäära 0%.

- 2 Maksuameti 29. jaanuari 2016. aasta maksuotsusega kohustati kassaatorit tasuma tollimaksu ja käibemaksu juurdemakse ning määrati talle asjaomase kaubaga seoses rahatrahv ja viivis.
- 3 Otsuses oli märgitud, et kassaatori ruuterite (arvutivõrguseadmed) põhitunnuste, KNi rubriigi 8517 süsteemi ja rubriigi 8517 kohta käivate harmoneeritud süsteemi (edaspidi „HS“) selgitavate märkuste koos analüüsimisel jõuti järeldusele, et HSi selgitavates märkustes määratletakse ruuterid eriseadmetena, mis on konfigureeritud kasutamiseks kohtvõrkudes (LAN) ja/või laiivõrkudes (WAN), ning et tegemist on *muude sideseadmetega* HSi tähenduses. Maksuameti hinnangul oli Maailma Tolliorganisatsioon seega jätnud ruuterid välja raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri kategooriast.
- 4 Kassaator esitas halduskohtule kaebuse maksuameti otsuse tühistamiseks.
- 5 Administratiivā apgabaltiesa (regionaalne halduskohus), kes menetles asja apellatsiooniastmes, jättis selle nõude 12. veebruari 2010. aasta kohtuotsusega rahuldamata. See kohus kinnitas maksuameti hinnangut, et käesolevas asjas on kohaldatav rubriigi 8517 kohta käivate HSi selgitavate märkuste II jaotise punkt F, nii et kaup ei kuulu raadiotelefonseadmete osana KNi ja TARICi alamrubriiki 8517 70 11 90. Ruuterite antennid ja nende osad tuleb tema sõnul klassifitseerida KNi alamrubriiki 8517 70 19. Ta leidis, et HSi selgitavad märkused ei ole vastuolus KNi selgitavate märkustega alamrubriigi 8517 62 00 kohta. Et KNis on raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuur klassifitseeritud eraldiseisvate seadmetena, nähtuvat näiteks ka KNi selgitavatest märkustest KNi alamrubriikide 8517 69 39 ja 8517 69 90 kohta. Administratiivā apgabaltiesa (regionaalne halduskohus) tuvastas, et ka teiste liikmesriikide tolliasutused klassifitseerivad ruuterite antennid ja nende osad KNi alamrubriiki 8517 70 19.
- 6 Kassaator esitas apellatsiooniastmes tehtud kohtuotsuse peale eelotsusetaotluse esitanud kohtule kassatsioonkaebuse.

Põhikohtuasja poolte peamised argumendid

- 7 Kassaator leiab, et käesoleval juhul on rakendusmääruse nr 1001/2013 (edaspidi „rakendusmäärus“) KNi asjakohaseid rubriike tõlgendatud vääralt.
- 8 Kassaatori sõnul on kohtu järeldused vastuolus kaupade KNi klassifitseerimise üldreeglite reegli 3 punktiga a, KNi XVI jaotise märkuse 2 punktiga b, KNi ja TARICi alamrubriikide 8517 62 00 90 ja 8517 70 90 tekstiga, Euroopa Komisjoni poolt vastu võetud KNi selgitavate märkustega, Euroopa Liidu Kohtu praktikaga ja maksuameti väljastatud siduva tariifiinformatsiooniga, mille alusel klassifitseeritakse andmeedastusseadmed, mille lahutamatu osa antenn on, alamrubriiki 8517 62 00 90.

- 9 Kassaatori sõnul vastavad tema valmistatud seadmete objektiivsed omadused KNi ja TARICi alamrubriigis 8517 62 00 90 määratletud kauba tunnustele. Seda asjaolu kinnitab maksuameti väljastatud siduv tariifiinformatsioon. [Apellatsioon]kohus ei hinnanud seda teavet ega analüüsinud KNi alamrubriigi 8517 62 00 alla kuuluvate alamrubriikide tekste, mis on andmeedastusseadmete ja nende funktsionaalsete osade klassifitseerimise peamine alus. KNi alamrubriigi 8517 62 00 alla kuuluvate alamrubriikide (8517 62 00 10 ja 8517 62 00 90) tekstist nähtub, et selles alamrubriigis ei tehta ruuteritel ning raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuril vahet. Selle alamrubriigi alla kuuluvate alamrubriikide tekstides eristatakse ainult tsiviilõhusõidukites kasutamiseks mõeldud raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri teistest sideseadmetest, mis täidavad andmete vastuvõtmise, muundamise, edastamise või regenereerimise funktsioone, nii et nendele tunnustele vastavad ja seega kuuluvad sellesse alamrubriiki (8517 62 00 90) nii ruuterid kui ka raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuur, mis ei ole mõeldud kasutamiseks tsiviilõhusõidukites.
- 10 Kaupade KNi klassifitseerimise üldreeglite reegli 3 punktis a on sätestatud, et „kaupa täpsemalt kirjeldav rubriik on eelistatud üldisemat kirjeldust sisaldavate rubriikide ees“. Samuti näeb üldreeglite harmoneeritud süsteemi tõlgendamiseks reegel 3 ette, et kui reegli 2 punkti b kohaldamisel või mõnel muul põhjusel kaup osutub esmapilgul klassifitseeritavaks kahte või enamasse rubriiki, on kaup täpsemalt kirjeldav rubriik eelistatud üldisemat kirjeldust sisaldavate rubriikide ees.
- 11 KNi alamrubriiki 8517 62 00 90 kuuluvad nii ruuterid kui ka raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuur, mis on mõeldud kasutamiseks tsiviilõhusõidukites. Kaupade spetsiifilisem ja konkreetsem kirjeldus sisaldub seega KNi alamrubriigis 8517 70 11, mitte aga maksuameti osutatud KNi alamrubriigi 8517 70 19 üldises kirjelduses.
- 12 HSi rubriigi 8517 („muud sideseadmed“) kohta käivate selgitavate märkuste II jaotise punktis G näiteks toodud sideseadmete loetelu ja kirjeldus vastavad tegelikult KNi selgitavas märkuses alamrubriigi 8517 62 00 kohta esitatud sideseadmete loetelule. Selgitavatest märkustest nähtub samuti, et need kirjeldavad sellesse alamrubriiki kuuluvaid tooteid üksikasjalikumalt ja laiemalt.
- 13 HSi rubriigi 8517 kohta käivate selgitavate märkuste II jaotise punkt F ei laiene – ja selles sisalduvat kirjeldust ei kohaldata – kogu raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuurile kui sellisele. HSi rubriigi 8517 kohta käivate selgitavate märkuste II jaotise punktis F on nimetatud – ja kirjeldatud ainult – kindla (konkreetselt märgitud) funktsiooniga raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri, nimelt raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri, millel on saate- ja vastuvõtufunktsioon.
- 14 Raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuril on ka mitmeid teisi funktsioone, nagu marsruutimine, kommutatsioon jne, mistõttu on ilmne, et HSi rubriigi 8517 kohta käivate selgitavate märkuste II jaotise punkt F ei kirjelda ega hõlma kogu

raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri gruppi kuuluvate sideseadmete valikut.

- 15 [Apellatsioon]kohus jättis põhjendamatult tähelepanuta kassaatori esitatud eksperdiarvamuse ja tollisertifikaadid, mis võimaldavad tootjal eksportida kaupa mõnda teise Euroopa Liidu liikmesriiki ja on siduvad kõikidele liikmesriikidele.
- 16 Maksuamet esitas kassatsioonkaebuse kohta oma seisukohad, väites, et tema arvates on see põhjendamatu.

Eelotsusetaotluse põhjenduste kokkuvõte

- 17 Kassaator oli rakendusmääruse alusel klassifitseerinud vaidlusaluse kauba KNi rubriigi 8517 alamrubriiki 8517 70 11 90.
- 18 Maksuamet leidis, et vaidlusalune kaup kuulub rakendusmääruse KNi rubriigi 8517 alamrubriiki 8517 70 19 90.
- 19 Käesolevas kohtuasjas on seega lahkarvamus seoses rakendusmääruse KNi alamrubriigi (kolme taandega alamrubriik) kaheksanda numbriga, st seoses küsimusega, kas ruuteriantennid klassifitseeritakse alamrubriiki:

„1) 8517 70 11: [...] – – [Antennid] raadiotelegraafi- või raadiotelefoniseadmetele või

2) 8517 70 19: [...] – - Muud.“

- 20 Seega tuleb kindlaks teha, kas marsruutimisseadmete (ruuterid) antennid tuleb klassifitseerida antennidena raadiotelegraafi- või raadiotelefoniseadmetele või muude seadmete antennidena, mis tuleb liigitada KNi rubriiki 8517.
- 21 Esiteks esineb lahkarvamus alamrubriigi 8517 62 (– telefonid, sh mobiilside- või muu juhtmeta võrgu (raadiovõrgu) telefonid: – seadmed kõne, pildi või muude andmete vastuvõtmiseks, muundamiseks, edastamiseks või regenereerimiseks, sh kommutatsiooni- ja marsruutimisseadmed) tegeliku ulatuse suhtes.
- 22 KNi selgitavates märkustes alamrubriigi 8517 62 00 kohta on täpsustatud, et sellesse kuulub kaks seadmete rühma:

„1. seadmed heli, pildi või muude andmete vastuvõtmiseks, muundamiseks ja saatmiseks;

2. seadmed heli, pildi või muude andmete regenereerimiseks.

Sellesse alamrubriiki klassifitseeritud toodetest võib nimetada: võrgukaarte; modemeid; repiitereid; jaotureid (*hubs*), sildu (sh kommutaatorid); marsruutereid (ruuterid).“

- 23 Seega on Euroopa Liidu õigusaktides nimetatud ruutereid rubriigi 8517 alamrubriigi 8517 62 00 tekstis spetsiifilise seadmete rühmana, mida nimetatakse „marsruuteriteks“ (*routing apparatus*).
- 24 Alamrubriigi 8517 62 00 alla kuuluvate alamrubriikide tekstis on sätestatud, et alamrubriiki 8517 62 00 10 klassifitseeritakse raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuur, mis on mõeldud kasutamiseks tsiviilõhusõidukites, ja alamrubriiki 8517 62 00 90 muud seadmed kõne, pildi või muude andmete vastuvõtmiseks, muundamiseks, edastamiseks või regenereerimiseks.
- 25 Kassaatori sõnul ei eristata alamrubriigis 8517 62 00 ruutereid ning raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri. Selle alamrubriigi alla kuuluvate alamrubriikide tekstides eristatakse ainult raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri, mis on mõeldud kasutamiseks tsiviilõhusõidukites, teistest sideseadmetest, mis täidavad andmete vastuvõtmise, muundamise, edastamise ja regenereerimise funktsioone, nii et nendele tunnustele vastavad ja seega kuuluvad sellesse alamrubriiki (8517 62 00 90) nii ruuterid kui ka raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuur, mis ei ole mõeldud kasutamiseks tsiviilõhusõidukites.
- 26 Maksuamet on omakorda seisukohal, et kassaatori ruuterite (arvutivõrguseadmed) põhitunnuste, rubriigi 8517 süsteemi ja rubriigi 8517 kohta käivate HSi selgitavate märkuste analüüsimisest nähtub, et HSi selgitavates märkustes määratletakse ruuterid eriseadmetena, mis on konfigureeritud kasutamiseks kohtvõrkudes (LAN) ja/või laivõrkudes (WAN), ning et need on „muud“ sideseadmed HSi tähenduses. Tema hinnangul nimelt eristatakse HSi ruutereid raadiotelegraafi- või raadiotelefoni-, televisiooni-, raadio-, mobiiltelefoni-, radariseadmetest jne.
- 27 Pärast mõlema poole argumentide analüüsimist pidas Administratiivā apgabaltiesa (regionaalne halduskohus) põhjendatuks maksuameti järeldust, et HSi selgitavate märkuste kohaselt eristatakse raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri eraldi seadmetena kohtvõrkudes (LAN) ja/või laivõrkudes (WAN) kasutamiseks konfigureeritud ruuteritest, mis on HSi tähenduses muud sideseadmed.
- 28 Poolte argumentidest nähtub, et teatavate rubriikide ja alamrubriikide selgitavate märkuste vahel ei ole piisavalt selget vahet.
- 29 Kassatsioonkaebuses esitatud argumentide kohaselt leiab kassaator, et maksuameti ja Administratiivā apgabaltiesa (regionaalne halduskohus) järeldused on vastuolus kaupade KNi klassifitseerimise üldreeglite reegli 3 punktiga a ja rakendusmääruse KNi XVI jaotise märkuse 2 punktiga b.
- 30 KNi XVI jaotise märkuses 2 on sätestatud: „Masinaosad vastavalt käesoleva jaotise märkusele 1 ja grupi 84 märkusele 1, samuti grupi 85 märkusele 1 (välja arvatud rubriikide 8484, 8544, 8545, 8546 ja 8547 masinaosad), klassifitseeritakse järgmiste reeglite kohaselt:

- a) osad, mis on grupi 84 või 85 mis tahes rubriikides (peale rubriikide 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8487, 8503, 8522, 8529, 8538 ja 8548) kirjeldatud kaupadena, klassifitseeritakse igal juhul vastavatesse rubriikidesse;
- b) muud osad, mida kasutatakse üksnes või peamiselt ühes kindlas masinas või mitmes sama rubriigi masinas (kaasa arvatud rubriikide 8479 ja 8543 masinad), klassifitseeritakse koos nende masinatega või asjakohasesse rubriiki 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8529 või 8538. Seevastu osad, mis on võrdväärselt sobivad kasutamiseks rubriikide 8517 ja 8525–8528 toodetega, klassifitseeritakse rubriiki 8517“.
- 31 Sellest järeldub, et kõne, pildi või muude andmete vastuvõtmise, muundamise, edastamise või regenereerimise seadmete osad klassifitseeritakse koos nende seadmetega.
- 32 Kaupade KNi klassifitseerimise üldreeglite reegli 3 punktis a on sätestatud: „Kui reegli 2 punkti b kohaldamisel või mõnel muul põhjusel kaup osutub esmapilgul klassifitseeritavaks kahte või enamasse rubriiki, [on] kaupa täpsemalt kirjeldav rubriik [...] eelistatud üldisemat kirjeldust sisaldavate rubriikide ees“.
- 33 Ruutereid on nimetatud rubriigi 8517 alamrubriigi 8517 62 00 tekstis konkreetse seadmete rühmana. Arvestades selle alamrubriigi alla kuuluvate alamrubriikide teksti leiab kassaator, et ruuter kuulub alamrubriiki 8517 62 00 90, kuna viimane hõlmab nii ruutereid kui ka raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri, mis ei ole mõeldud kasutamiseks tsiviilõhusõidukites. Kassaator leiab, et tema imporditud toodete konkreetsem ja spetsiifilisem kirjeldus on esitatud KNi alamrubriigis 8517 70 11.
- 34 Alamrubriigi 8517 70 11 sõnastusest nähtub siiski, et sellesse kuuluvad antennid ja igat tüüpi antennireflekterid; nende osad (kahe taandega tekst), mis on seejärel jaotatud kaheks osaks (kolme taandega tekstid): 1) [antennid] raadiotelegraafi- või raadiotelefoniseadmetele, ja 2) muud [antennid].
- 35 Kassaator möönab küll, et KNi esimese osa II jaotise „Erisätted“ punkti B punkti 5 peamine eesmärk on vabastada tsiviilõhusõidukid tollimaksust, kuid väidab täiendavalt, et selles punktis on sõnaselgelt nimetatud ka KNi alamrubriike, mis hõlmavad raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri. Nimelt on selles punktis alamrubriikide 8517 69 31 ja 8517 69 39 kirjelduses märgitud „Raadiotelefonid või raadiotelegraafid“. Alamrubriikide 8517 12, 8517 61, 8517 62 ja 8517 69 90 kirjelduses on omakorda märgitud „Raadiotelegraafi- või raadiotelefoniaparatuur“. Seega võib kassaatori sõnul raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri klassifitseerida mitmesse alamrubriiki, sealhulgas ka alamrubriiki 8517 62.
- 36 Kassaator väidab, et rubriigi 8517 kohta käivate HSi selgitavate märkuste II jaotise punkt F ei hõlma kogu raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri kui sellise toodete rühma. See hõlmab üksnes konkreetset kindlaks määratud

funktsiooniga raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri. Sellel aparatuuril on ka mitmeid teisi funktsioone, nagu marsruutimine, kommutatsioon jne.

- 37 Maksuamet omakorda väidab, et rubriigi 8517 kohta käivate HSi selgitavate märkuste II jaotise punkti G kohaselt on ruuterid *muud sideseadmed*, mis on konfigureeritud kasutamiseks kohtvõrkudes (LAN) ja/või laivvõrkudes (WAN).
- 38 Neil asjaoludel on kahtlusi küsimuses, kas liidu õigusnorme tuleb tõlgendada nii, et raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri antennid hõlmavad ka ruuterite antennid. Nimelt, kas tuleb arvesse võtta asjaolu, et kõne, pildi või muude andmete vastuvõtmise, muundamise, edastamise või regenereerimise seadmete osad klassifitseeritakse koos nende seadmetega ning et alamrubriigi 8517 62 00 90 tekst hõlmab nii ruutereid kui ka raadiotelegraafi- ja raadiotelefoniaparatuuri, mis ei ole mõeldud kasutamiseks tsiviilõhusõidukites, või kas alamrubriigi 8517 70 ja selle alla kuuluvate alamrubriikide tekste ei tohi siiski tõlgendada laialt, ning kuna alamrubriik 8517 70 11 ruuterite antennid ei hõlma, tuleb need järelikult klassifitseerida alamrubriiki 8517 70 19 kohtvõrkudes (LAN) ja/või laivvõrkudes (WAN) kasutamiseks konfigureeritud muude seadmete antennidena.
- 39 Tuleb ühtlasi märkida, et Euroopa Liidu liikmesriikide tolliasutuste väljastatud siduva tolliinformatsiooni analüüsimisel tuvastas Administratiivne apgabalties (regionaalne halduskohus), et teiste liikmesriikide tolliasutused klassifitseerivad ruuterite antennid ja nende osi KNi alamrubriiki 8517 70 19. Samas klassifitseeritakse KNi alamrubriiki 8517 70 11 raadiotelegraafi- või raadiotelefoniseadmete antennid, GSM-mobiilsideantennid ja nende osad ning raadiotelefonide antennid.