

Υπόθεση C-788/21

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως

Ημερομηνία καταθέσεως:

17 Δεκεμβρίου 2021

Αιτούν δικαστήριο:

Retten i Esbjerg (Δανία)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

16 Δεκεμβρίου 2021

Προσφεύγον:

Skatteministeriet Departementet

Καθής:

Global gravity ApS

RETTEEN I ESBJERG (Δικαστήριο του Esbjerg, Δανία)

ΠΡΑΚΤΙΚΑ

16 Δεκεμβρίου 2021 [...].

[...]

Skatteministeriet Departementet

[...]

κατά

Global gravity ApS

[...]

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ

Η υπό κρίση υπόθεση αφορά το ζήτημα αν ένα σύστημα μεταφοράς σωλήνων [Tubular Transport Running System (TTRS), γνωστό ως «TubeLock»], το οποίο έχει αναπτύξει η καθής, Global Gravity ApS, πρέπει να καταταγεί ως τεχνούργημα από αργίλιο στη δασμολογική διάκριση 7616 99 90 99 ή ως εμπορευματοκιβώτιο στη δασμολογική διάκριση 8609 00 90 00.

Το εν λόγω σύστημα μεταφοράς χρησιμοποιείται ως ασφαλής μέθοδος μεταφοράς σωλήνων από τους κατασκευαστές σωλήνων στις εξέδρες άντλησης πετρελαίου και φυσικού αερίου, με διάφορους τρόπους μεταφοράς (με φορτηγά, σιδηροδρομικώς και με πλοία), χωρίς επανασυσκευασία κατά τη μεταφορά.

Το σύστημα αποτελείται από διάφορα στηρίγματα σωλήνων από αλουμίνιο («lifting profile»), καθώς και από δύο χαλύβδινες ράβδους στήριξης («right or left lifting pole») ανά στηρίγμα και δύο χαλύβδινους κοχλίες M20 ανά στηρίγμα, για τη στερέωσή τους. Τα στηρίγματα σωλήνων έχουν τη μορφή δοκού αλουμινίου με διάφορα κοιλώματα σε σχήμα λίκνου που είναι κατάλληλα για συγκεκριμένη διάμετρο σωλήνα. Μετά την τοποθέτηση των σωλήνων στα κοιλώματα, τοποθετείται ένα αντεστραμμένο στηρίγμα σωλήνων πάνω στους σωλήνες και, στη συνέχεια, μπορεί να τοποθετηθεί νέα στρώση. Οι δύο ράβδοι στήριξης φέρουν, εκάστη, από έναν δακτύλιο, μέσα από τον οποίο εισάγεται ένας μάντας όταν το σύστημα μεταφοράς πρόκειται να απομακρυνθεί από το μεταφορικό μέσο. Το σύστημα έχει ανθεκτικό σχεδιασμό, που καθιστά δυνατή την πολλαπλή χρήση.

Το σύστημα εισάγεται με όλα τα μέρη του μαζί, αλλά, κατά τη στιγμή της εισαγωγής του, είναι ασυναρμολόγητο.

Όταν δεν χρησιμοποιείται το σύστημα μεταφοράς TubeLock® (όταν δηλαδή δεν φορτώνονται σωλήνες σε αυτό), μπορεί να αποσυναρμολογηθεί και να αποθηκευτεί μέσα σε κιβώτιο μεταφοράς, καταλαμβάνοντας έτσι περιορισμένο χώρο.

Το υλικό που έχει συντάξει η Global Gravity ApS σχετικά με το TubeLock® επισυνάπτεται **στον φάκελο της υπόθεσης ως παραρτήματα 1-3**. Το υλικό αυτό περιλαμβάνει διάφορες εικόνες του προϊόντος TubeLock, όπως στο παράρτημα 1, σ. 4, στο παράρτημα 2, σ. 5 και 7, και στο παράρτημα 3, σ. 21.

Στις 28 Φεβρουαρίου 2014 η Global Gravity ApS υπέβαλε στην τότε SKAT [νυν Skattestyrelsen (δανική φορολογική αρχή)] αίτηση για την έκδοση απόφασης περί παροχής δεσμευτικής δασμολογικής πληροφορίας σχετικά με το TubeLock®.

Στην από 15 Αυγούστου 2014 απόφασή της, η Skattestyrelsen [δανική φορολογική αρχή] έκρινε ότι το TubeLock® έπρεπε να καταταγεί ως τεχνούργημα από αργίλιο στη δασμολογική διάκριση 7616 99 90 99.

Στις 3 Νοεμβρίου 2014 η Global Gravity ApS άσκησε ένσταση κατά της απόφασης της Skattestyrelsen [δανικής φορολογικής αρχής] ενώπιον της Landsskatterett [εθνικής επιτροπής επίλυσης φορολογικών διαφορών, Δανία]. Στην ένστασή της, η καθής ανέφερε ότι, κατά την άποψη της εταιρίας, το TubeLock® πρέπει να καταταγεί ως εμπορευματοκιβώτιο στη δασμολογική διάκριση 8609 00 90 00.

Με την από 2 Δεκεμβρίου 2019 απόφασή της, η Landsskatterett [εθνική επιτροπή επίλυσης φορολογικών διαφορών] έκρινε ότι το TubeLock πρέπει να καταταγεί στη διάκριση 8609 00 90 00, για τους ακόλουθους λόγους:

«Η υπόθεση αφορά ένα σύστημα μεταφοράς σωλήνων από τον τόπο παραγωγής στον τόπο χρήσης χωρίς να απαιτείται επανασυσκευασία των σωλήνων κατά τη μεταφορά. Ο ανθεκτικός σχεδιασμός του συστήματος καθιστά δυνατή την πολλαπλή χρήση του.

Κρίνοντας με βάση τις αντικειμενικές ιδιότητες και τα χαρακτηριστικά του συστήματος μεταφοράς, η Landsskatterett [εθνική επιτροπή επίλυσης φορολογικών διαφορών] θεωρεί ότι το σύστημα μεταφοράς εμπίπτει στον ορισμό των εμπορευματοκιβωτίων, όπως αυτά περιγράφονται στην κλάση 86.09 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας και στις επεξηγηματικές σημειώσεις της. Το γεγονός ότι το σύστημα μεταφοράς δεν είναι εξοπλισμένο με εξαρτήματα πρόσδεσης, αυτά καθαυτά, δεν σημαίνει ότι το σύστημα μεταφοράς δεν εμπίπτει στον ορισμό του εμπορευματοκιβωτίου της Συνδυασμένης Ονοματολογίας και των επεξηγηματικών σημειώσεών της. Συναφώς, υπογραμμίζεται ότι οι ράβδοι στήριξης φέρουν δακτυλίους, μέσα από τους οποίους εισάγεται ένας μάντας, διευκολύνοντας τις μετακινήσεις και την πρόσδεση του συστήματος μεταφοράς σε μεταφορικό μέσο.

Η επιληφθείσα επιτροπή εκτιμά ότι, με βάση τον τρόπο παραγωγής του συστήματος μεταφοράς, τα στηρίγματα σωλήνων και οι ράβδοι στήριξης μπορούν να λειτουργήσουν ως σύστημα μεταφοράς σωλήνων μόνον όταν συναρμολογηθούν και ότι, επομένως, τα μέρη δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν χωριστά.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, η επιληφθείσα επιτροπή εκτιμά ότι το σύστημα μεταφοράς πρέπει να καταταγεί ως εμπορευματοκιβώτιο που είναι ασυναρμολόγητο κατά τον χρόνο εισαγωγής.

Επομένως, το σύστημα μεταφοράς πρέπει να καταταγεί στην κλάση 86.09 της ΣΟ, σύμφωνα με το σημείο 2, στοιχείο α', των γενικών κανόνων.

Ειδικότερα, η Landsskatterett [εθνική επιτροπή επίλυσης φορολογικών διαφορών] κρίνει ότι το σύστημα μεταφοράς πρέπει να καταταγεί στη διάκριση 8609.00.90.00 της ΣΟ: Πλαίσια και εμπορευματοκιβώτια (στα οποία περιλαμβάνονται και τα εμπορευματοκιβώτια-δεξαμενές και τα εμπορευματοκιβώτια-αποθήκες) ειδικά κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα: Άλλα.»

Το προσφεύγον, Skatteministeriet Departementet [Τμήμα του Υπουργείου Φορολογίας της Δανίας], με το από 28 Φεβρουαρίου 2020 δικόγραφό του,

άσκησε προσφυγή κατά της απόφασης της Landsskatterett [εθνικής επιτροπής επίλυσης φορολογικών διαφορών] της 2ας Δεκεμβρίου 2019 σύμφωνα με το άρθρο 49 του Skatteforvaltningsloven [δανικού νόμου για τη φορολογική αρχή].

Το προσφεύγον υποστηρίζει ότι το «TubeLock» πρέπει να καταταγεί στη δασμολογική διάκριση 7616 99 90 99.

Η καθής ζητεί την απόρριψη της προσφυγής.

NΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ

Το κείμενο της κλάσης

Η διάκριση 7616 99 90 99

Το κεφάλαιο 76 του Κοινού Δασμολογίου της Ένωσης (TARIC) έχει ως αντικείμενο το αργίλιο και τα τεχνουργήματα από αργίλιο.

Οι κλάσεις 7601 έως 7615 καλύπτουν διάφορα συγκεκριμένα τεχνουργήματα αργιλίου, όπως το αργίλιο που δεν είναι σε κράμα, τα σύρματα από αργίλιο κ.λπ.

Η κλάση 7616 αποτελεί συλλογική κλάση που καλύπτει τα «άλλα τεχνουργήματα από αργίλιο».

Η διάκριση 7616 10 καλύπτει ορισμένα συγκεκριμένα εμπορεύματα, όπως τα καρφιά, τους συνδετήρες κ.λπ.

Η διάκριση 7616 99 90 αφορά «άλλα» είδη και έχει ως εξής:

«7616 99 90	--- Άλλα:
	---- Χειροποίητα
7616 99 9091	--- Θερμαντικά σώματα αλουμινίου και τα στοιχεία ή τμήματα από τα οποία απαρτίζονται τα σώματα αυτά, ανεξάρτητα από το αν τα εν λόγω στοιχεία συναρμολογούνται σε ενότητες 6 %
7616 99 90 99	---- Άλλα 6 %
	---- Άλλα
7616 99 90 10	---- Στεφάνια, συζευκτικές και άλλες διατάξεις για τη στήριξη, σύνδεση, σύσφιξη ή χωρισμό κατά διαστήματα, που προορίζονται για ορισμένους τύπους οχημάτων αέρος
7616 99 90 15	---- Κυψελοειδή τεμάχια αλουμινίου που χρησιμοποιούνται

	στην κατασκευή μερών αεροσκαφών
7616 99 90 20	---- Διατάξεις “ταχείας αλλαγής” (quick change) για τη μετατροπή επιβατικών αεροπλάνων σε αεροπλάνα μεταφοράς εμπορευμάτων και αντίστροφα, που προορίζονται για ορισμένους τύπους οχημάτων αέρος 6 %
7616 99 90 25	---- Επιμεταλλωμένη ταινία:
	<ul style="list-style-type: none"> - που αποτελείται από τουλάχιστον οκτώ ή περισσότερα στρώματα αλουμινίου (CAS RN 7429-90-5) καθαρότητας 99,8 % ή περισσότερο, - οπτικής πυκνότητας έως 3,0 ανά στρώμα αλουμινίου, - με στρώμα ρητίνης για τον διαχωρισμό κάθε στρώματος αλουμινίου, - με φορέα ταινία από PET (τερεφθαλοπολυαιθυλένιο), - σε κυλίνδρους μήκους έως 50 000 μέτρα 6 %
7616 99 90 30	---- Πλάκες ποικίλου πάχους, πλάτους ίσου ή ανώτερου των 1.200 mm, και προορίζονται για ορισμένους τύπους αεροσκαφών
7616 99 90 60	---- Δίσκος με υλικά εναπόθεσης, από πυριτιούχο μολυβδαίνιο:
	<ul style="list-style-type: none"> - με 1mg/kg ή λιγότερο νάτριο και - συναρμολογημένος σε υπόθεμα από χαλκό ή αργίλιο 6 %
7616 99 90 70	---- Συνδετικά στοιχεία για χρήση στην παραγωγή αξόνων ουραίου στροφείου ελικοπτέρων 6.5 %
7616 99 90 77	---- Βάση τηλεόρασης με πόδι με ή χωρίς υπόθεμα για στήριξη και σταθεροποίηση της συσκευής τηλεόρασης 6.5 %
7616 99 90 91	---- Θερμαντικά σώματα αλουμινίου και τα στοιχεία ή τμήματα από τα οποία απαρτίζονται τα σώματα αυτά, ανεξάρτητα από το αν τα εν λόγω στοιχεία συναρμολογούνται σε ενότητες 6 %
7616 99 90 99	---- Άλλα 6 %»

Η διάκριση 8609 00 90 00

Το κεφάλαιο 86 του TARIC έχει τον ακόλουθο τίτλο:

«Οχήματα και υλικό για σιδηροδρομικές ή παρόμοιες γραμμές και τα μέρη τους. Μηχανικές συσκευές (στις οποίες περιλαμβάνονται και οι ηλεκτρομηχανικές σηματοδότησης για τις γραμμές συγκοινωνιών.»

Οι κλάσεις 8601 έως 8608 καλύπτουν διάφορα εμπορεύματα, όπως οι σιδηροδρομικές μηχανές, τα οχήματα εργασίας και εξυπηρέτησης κ.λπ.

Η κλάση 8609 έχει την ακόλουθη διατύπωση:

«8609	Πλαίσια και εμπορευματοκιβώτια (στα οποία περιλαμβάνονται και τα εμπορευματοκιβώτια-δεξαμενές και τα εμπορευματοκιβώτια-αποθήκες) ειδικά κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα
8609 00 10 00	- Εμπορευματοκιβώτια που περιέχουν προστατευτική θωράκιση από μόλυβδο κατά των ακτινοβολιών, για τη μεταφορά ραδιενεργών υλών (Ευρατόμ) 0
8609 00 90 00	- Άλλα»

Οι επεξηγηματικές σημειώσεις της Ονοματολογίας του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων (ΠΟΤ)

Οι επεξηγηματικές σημειώσεις της Ονοματολογίας του ΠΟΤ περιέχουν τις ακόλουθες παρατηρήσεις σχετικά με την κλάση 7616:

«Η παρούσα κλάση καλύπτει όλα τα τεχνουργήματα από αργίλιο εκτός εκείνων που καλύπτονται από τις προηγούμενες κλάσεις του παρόντος κεφαλαίου ή από τη σημείωση I του τμήματος XV ή τα τεχνουργήματα που μνημονεύονται ή περιλαμβάνονται στα κεφάλαια 82 ή 83 ή τα οποία περιγράφονται, ειδικότερα, σε άλλα σημεία της Ονοματολογίας.» (η υπογράμμιση δική μου)

Όσον αφορά την κλάση 8609, στις επεξηγηματικές σημειώσεις της Ονοματολογίας του ΠΟΤ, διευκρινίζονται τα εξής:

«Τα εμπορευματοκιβώτια αυτά (συμπεριλαμβανομένων των ανυψωτικών φορτηγών) είναι δοχεία συσκευασίας κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα (π.χ. οδικώς, σιδηροδρομικώς, με πλωτά ή εναέρια μέσα). Είναι εφοδιασμένα με εξαρτήματα πρόσδεσης (άγκιστρα, δακτυλίους,

τροχίσκους, υποθέματα κ.λπ.) για τη διευκόλυνση του χειρισμού και της στερέωσης στο μεταφορικό όχημα, αεροσκάφος ή πλοίο. Ως εκ τούτου, είναι κατάλληλα για τη μεταφορά εμπορευμάτων “πόρτα-πόρτα” χωρίς ενδιάμεση επανασυσκευασία και, επειδή είναι ανθεκτικής κατασκευής, προορίζονται για επανειλημμένη χρήση.

Ο συνηθέστερος τύπος, ο οποίος μπορεί να είναι ξύλινος ή μεταλλικός, αποτελείται από ένα μεγάλο κιβώτιο εξοπλισμένο με πόρτες ή αποσπώμενες πλευρές.

Στους κυριότερους τύπους εμπορευματοκιβωτίων περιλαμβάνονται τα εξής:

- 1) Τα εμπορευματοκιβώτια μεταφοράς επίπλων.
- 2) Τα μονωμένα εμπορευματοκιβώτια για ευπαθή τρόφιμα ή εμπορεύματα.
- 3) Τα (συνήθως κυλινδρικά) εμπορευματοκιβώτια για τη μεταφορά υγρών ή αερίων. Τα εμπορευματοκιβώτια αυτά υπάγονται στην παρούσα κλάση **μόνον** εφόσον ενσωματώνουν στήριγμα που επιτρέπει τη στερέωσή τους σε οποιονδήποτε τύπο μεταφορικού οχήματος ή πλοίου· διαφορετικά, κατατάσσονται ανάλογα με τη συστατική τους ύλη.
- 4) Τα ανοικτά εμπορευματοκιβώτια για τη μεταφορά χύδην άνθρακα, μεταλλευμάτων, κυβόλιθων, τούβλων, πλακιδίων κ.λπ. Αυτά έχουν συχνά αρθρωτούς πυθμένες ή αρθρωτές πλευρές για τη διευκόλυνση της εκφόρτωσης.
- 5) Οι ειδικοί τύποι για συγκεκριμένα εμπορεύματα, ιδίως για εύθραυστα εμπορεύματα όπως υαλικά, κεραμικά κ.λπ. ή για ζωντανά ζώα.

Το μέγεθος των εμπορευματοκιβωτίων κυμαίνεται συνήθως από 4 έως 145 m³. Ωστόσο, ορισμένοι τύποι είναι μικρότεροι, αλλά η χωρητικότητά τους, κατά κανόνα, δεν είναι μικρότερη του 1 m³.

Εξαιρούνται από την παρούσα κλάση τα εξής:

- α) Τα κιβώτια, καφάσια κ.λπ. τα οποία, μολονότι έχουν σχεδιαστεί για τη μεταφορά εμπορευμάτων “πόρτα-πόρτα”, δεν είναι ειδικά κατασκευασμένα, όπως περιγράφεται ανωτέρω, για στερέωση στο μεταφορικό όχημα, αεροσκάφος ή πλοίο· αυτά κατατάσσονται ανάλογα με τη συστατική τους ύλη.
- β) Τα σιδηροδρομικά/οδικά ρυμουλκούμενα (που προορίζονται κυρίως για χρήση ως οδικά ρυμουλκούμενα, αλλά είναι σχεδιασμένα έτσι ώστε να μπορούν να μεταφέρονται με ειδικά σιδηροδρομικά βαγόνια εφοδιασμένα με ράγες καθοδήγησης) (κλάση 87.16).» (η υπογράμμιση δική μου)

ΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΩΝ ΔΙΑΔΙΚΩΝ

Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος

Κατά την άποψη της Δανικής Κυβέρνησης, το επίμαχο προϊόν (γνωστό ως TubeLock) πρέπει να καταταγεί στη δασμολογική διάκριση 7616 99 90 99.

Το TubeLock δεν μπορεί να καταταγεί στη δασμολογική διάκριση 8609 00 90 00

Όπως προκύπτει από τη διατύπωση της κλάσης 8609, για την κατάταξη ενός προϊόντος σε διάκριση της κλάσης αυτής απαιτείται να πληρούνται δύο προϋποθέσεις. Πρώτον, πρέπει να πρόκειται για εμπορευματοκιβώτιο. Δεύτερον, πρέπει να πρόκειται για εμπορευματοκιβώτιο ειδικά κατασκευασμένο και εξοπλισμένο για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα.

Κατά την άποψη της Δανικής Κυβέρνησης, το TubeLock δεν πληροί καμία από τις ανωτέρω προϋποθέσεις και, ως εκ τούτου, αποκλείεται η κατάταξη του TubeLock στη διάκριση 8609 00 90 00.

Το TubeLock δεν είναι εμπορευματοκιβώτιο

Με βάση τη φυσική γλωσσική έννοια της λέξης «εμπορευματοκιβώτιο», για να χαρακτηριστεί ένα προϊόν ως εμπορευματοκιβώτιο, πρέπει να μπορεί να συγκρατήσει ένα ή περισσότερα άλλα αντικείμενα ή υγρά. Τούτο συνεπάγεται ότι ένα εμπορευματοκιβώτιο πρέπει απαραίτητα να έχει βάση και πλευρές κατασκευασμένες από στερεό υλικό το οποίο μπορεί να περικλείει τα αντικείμενα ή τα υγρά που προορίζεται να περιέχει το εμπορευματοκιβώτιο.

Η ανωτέρω ερμηνεία της λέξης αυτής επιρρωννύεται από το γεγονός ότι, στην απόδοση της Ονοματολογίας στην αγγλική γλώσσα, χρησιμοποιείται η λέξη «container». Στην απόδοση της εν λόγω διάκρισης της Ονοματολογίας στη δανική γλώσσα, η λέξη αυτή τίθεται σε παρένθεση μετά τη λέξη «godsbeholder» [εμπορευματοκιβώτιο], υποδηλώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ότι οι δύο λέξεις χρησιμοποιούνται ως συνώνυμα. Η αγγλική λέξη «contain» μπορεί να αποδοθεί με τη δανική λέξη «indeholde». Επομένως, για να χαρακτηριστεί κάτι ως εμπορευματοκιβώτιο, πρέπει να μπορεί να περιέχει (περικλείει) κάτι άλλο. Ένα εμπορευματοκιβώτιο έχει, κατά τη συνήθη έννοια του όρου, ογκομετρική χωρητικότητα. Το TubeLock αποτελείται, όπως εκτέθηκε στην ενότητα 1 της παρούσας απόφασης, από διάφορα οριζόντια στηρίγματα σωλήνων που συνδέονται με χαλύβδινες κατακόρυφες ράβδους στήριξης. Ο συγκεκριμένος αριθμός των στηριγμάτων σωλήνων που απαιτούνται για μια δέσμη σωλήνων εξαρτάται από το μήκος και το πάχος των σωλήνων. Ωστόσο, σε όλες τις περιπτώσεις, τα στηρίγματα σωλήνων καλύπτουν μόνο ένα τμήμα της επιφάνειας

των σωλήνων και δεν συνδέονται μεταξύ τους με κανέναν άλλο τρόπο παρά μόνο με τους σωλήνες που εισέρχονται σε αυτά, όταν χρησιμοποιείται το σύστημα.

Δεδομένου ότι το TubeLock δεν έχει βάση ή πλευρές από στερεό υλικό και ότι τα στηρίγματα σωλήνων έρχονται σε επαφή με πολύ μικρό μόνο μέρος της επιφάνειας των σωλήνων, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι το TubeLock περιέχει ή περικλείει τους σωλήνες τους οποίους προορίζεται να στερεώσει το σύστημα. Το TubeLock δεν έχει εσωτερική ογκομετρική χωρητικότητα και, ως εκ τούτου, είναι γλωσσικά παράλογο να χαρακτηριστεί το TubeLock ως εμπορευματοκιβώτιο. Αντιθέτως, το TubeLock πρέπει να χαρακτηριστεί ως βάση ή στήριγμα που φέρει –αλλά δεν περιέχει ή περικλείει– τους σωλήνες.

Η εκτίμηση ότι το TubeLock δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως εμπορευματοκιβώτιο επιρρωννύεται από τις επεξηγηματικές σημειώσεις της κλάσης 8609, στις οποίες αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι ο συνηθέστερος τύπος εμπορευματοκιβωτίου είναι κατασκευασμένος από ξύλο ή μέταλλο και αποτελείται από ένα μεγάλο κιβώτιο με πόρτες ή αποσπώμενες πλευρές. Αμέσως ακολούθως, στις επεξηγηματικές σημειώσεις, παρατίθενται πέντε παραδείγματα εμπορευματοκιβωτίων που εμπίπτουν στην εν λόγω κλάση. Ο εν λόγω κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός. Ωστόσο, και τα πέντε παραδείγματα αφορούν είδη τα οποία περικλείουν τα εμπορεύματα που μεταφέρονται μέσα σε αυτά. Ως εκ τούτου, τα απαριθμούμενα στις επεξηγηματικές σημειώσεις παραδείγματα συνηγορούν υπέρ της άποψης ότι η εν λόγω κλάση δεν προορίζεται να καλύψει άλλα είδη πέρα από τους συνηθισμένους τύπους εμπορευματοκιβωτίων.

Το γεγονός ότι το ένα από τα πέντε παραδείγματα εμπορευματοκιβωτίων αφορά τα «Ανοικτά εμπορευματοκιβώτια για τη μεταφορά χύδην» δεν συνηγορεί υπέρ της άποψης ότι ένα είδος το οποίο –όπως το TubeLock– δεν περικλείει τα προς μεταφορά εμπορεύματα μπορεί να θεωρηθεί ως εμπορευματοκιβώτιο. Συγκεκριμένα, από τα παραπάνω παραδείγματα μη συσκευασμένων εμπορευμάτων (άνθρακας, μεταλλεύματα, κυβόλιθοι, τούβλα και πλακίδια) προκύπτει σαφώς ότι εννοούνται τα εμπορευματοκιβώτια με βάση και πλευρές από στερεά υλικά, τα οποία όμως δεν είναι κλειστά από πάνω.

Τούτο υπογραμμίζεται, επίσης, από τη δεύτερη περίοδο του εν λόγω παραδείγματος, όπου αναφέρεται ότι τα εν λόγω ανοικτά εμπορευματοκιβώτια έχουν συχνά «*αρθρωτούς πυθμένες ή αρθρωτές πλευρές για τη διευκόλυνση της εκφόρτωσης*» (η υπογράμμιση δική μου).

Στις επεξηγηματικές σημειώσεις της κλάσης 8609 αναφέρεται, επίσης, ότι τα εμπορευματοκιβώτια έχουν, γενικά, χωρητικότητα μεταξύ 4 και 45 m³ και ότι ορισμένοι τύποι είναι μικρότεροι αλλά σπάνια έχουν χωρητικότητα μικρότερη του 1 m³. Συνεπώς, στις επεξηγηματικές σημειώσεις γίνεται δεκτό ότι τα εμπορευματοκιβώτια που καλύπτονται από την εν λόγω κλάση έχουν όγκο. Το ότι η λέξη «εμπορευματοκιβώτιο» στην κλάση 8609 πρέπει να θεωρηθεί ότι έχει την έννοια ότι καλύπτει μόνον είδη με πλευρές και βάση από στερεά υλικά, τα οποία μπορούν να συγκρατήσουν αντικείμενα ή υγρά, επιρρωννύεται περαιτέρω από το

ότι το τμήμα 73 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας –το οποίο καλύπτει τα τεχνουργήματα από χυτοσίδηρο, σίδηρο ή χάλυβα– περιλαμβάνει μια κλάση (κλάση 7310) η οποία καλύπτει τα εξής *«Δεξαμενές, βαρέλια, τύμπανα, μπιτόνια, κουτιά και παρόμοια δοχεία για όλες τις ύλες (με εξαίρεση τα πιεσμένα ή υγροποιημένα αέρια), από χυτοσίδηρο, σίδηρο ή χάλυβα, με χωρητικότητα που δεν υπερβαίνει τα 300 l»*. Ωστόσο, όλα τα παραδείγματα εμπορευματοκιβωτίων που αναφέρονται στο κείμενο της κλάσης αυτής είναι είδη που έχουν βάση και πλευρές από στερεό υλικό. Επιπλέον, η διατύπωση της εν λόγω κλάσης προϋποθέτει ότι, για να χαρακτηριστεί ένα είδος ως εμπορευματοκιβώτιο, πρέπει να έχει όγκο.

Προς στήριξη του ισχυρισμού της ότι το TubeLock πρέπει να θεωρηθεί ως εμπορευματοκιβώτιο για τους σκοπούς του δασμολογίου, η καθής επικαλέστηκε απόφαση του United States Court of International Trade [δικαστηρίου διεθνούς εμπορίου των Ηνωμένων Πολιτειών] σχετικά με την κατάταξη των «εμπορευματοκιβωτίων πλατφόρμας». Η εν λόγω απόφαση δεν δεσμεύει το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ούτε τα δικαστήρια της Δανίας) όσον αφορά την ερμηνεία της κλάσης 8609 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας. Για τον λόγο αυτόν και μόνο, η απόφαση αυτή δεν ασκεί επιρροή στην υπό κρίση υπόθεση.

Τα επίμαχα εμπορευματοκιβώτια πλατφόρμας, στην εν λόγω υπόθεση, είχαν επίσης βάσεις από στερεό υλικό και, επομένως, δεν είναι σε καμία περίπτωση συγκρίσιμα με το TubeLock.

Κατά την άποψη της Δανικής Κυβέρνησης, η ερμηνεία της λέξης «εμπορευματοκιβώτιο» στην εν λόγω απόφαση υπό την έννοια ότι αφορά κάθε αντικείμενο που χρησιμοποιείται για να *«διατηρεί εντός ορίων: συγκρατεί ή καθηλώνει»* άλλα αντικείμενα δεν συνάδει με το κοινό γλωσσικό αίσθημα και είναι, στην πραγματικότητα, τόσο ευρεία ώστε κάθε αντικείμενο που προορίζεται να συγκρατεί άλλα αντικείμενα κατά τη διάρκεια της μεταφοράς να μπορεί να χαρακτηριστεί ως εμπορευματοκιβώτιο για τους σκοπούς της δασμολόγησης. Η Δανική Κυβέρνηση είναι της γνώμης ότι η κλάση 8609 σαφώς και δεν έχει τέτοιο περιεχόμενο. Πρέπει επίσης να επισημανθεί, εκ προοιμίου, ότι, στην αμερικανική υπόθεση, δεν αμφισβητείτο ότι τα επίμαχα εμπορευματοκιβώτια πλατφόρμας ήταν ειδικά κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα και ότι, επομένως, πληρούσαν, συναφώς, τις απαιτήσεις που θέτει το κείμενο της κλάσης. Τούτο δεν συμβαίνει εν προκειμένω.

Υπό το πρίσμα των προεκτεθέντων, η Δανική Κυβέρνηση θεωρεί ότι το TubeLock δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως εμπορευματοκιβώτιο κατά την έννοια που έχει ο όρος αυτός στην κλάση 8609 και ότι, για τον λόγο αυτόν και μόνο, το προϊόν δεν μπορεί να καταταγεί στη διάκριση 8609 00 90 00.

Το TubeLock δεν είναι ειδικά κατασκευασμένο ή εξοπλισμένο για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα

Στο κείμενο της κλάσης 8609 αναφέρεται ότι τα εμπορευματοκιβώτια της κλάσης πρέπει να είναι *«ειδικά κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα»*.

Η προϋπόθεση αυτή διευκρινίζεται στις επεξηγηματικές σημειώσεις, στις οποίες αναφέρεται ότι, για να καταταγεί ένα εμπορευματοκιβώτιο στην εν λόγω κλάση, πρέπει να διαθέτει εξαρτήματα πρόσδεσης που να διευκολύνουν τη μετακίνησή του και την πρόσδεσή του σε μεταφορικό μέσο. Παραδείγματα τέτοιων εξαρτημάτων πρόσδεσης αποτελούν τα άγκιστρα, οι δακτύλιοι, τα υποθέματα, οι τροχίσκοι κ.λπ.

Οι ράβδοι στήριξης της TubeLock διαθέτουν στην κορυφή τους έναν δακτύλιο μέσα από τον οποίο μπορεί να εισαχθεί μια αλυσίδα.

Τούτο καθιστά δυνατή τη φόρτωση του TubeLock, για παράδειγμα, σε φορτηγό ή σε πλοίο μέσω γερανού.

Ωστόσο, οι δακτύλιοι των ράβδων στήριξης δεν χρησιμοποιούνται για την πρόσδεση σε μεταφορικό μέσο. Επομένως, οι αλυσίδες (εφόσον υπάρχουν) που εισάγονται μέσα από τους δακτυλίους τοποθετούνται απλώς πάνω στο άνω στρώμα των σωλήνων, όπως ακριβώς περιγράφεται στο εγχειρίδιο χρήσης του TubeLock (παράρτημα 3, σ. 17-18), όπου αναφέρεται ότι, κατά τη συσκευασία των σωλήνων, οι αλυσίδες πρέπει απλά να τοποθετούνται πάνω στους σωλήνες.

Υπό το πρίσμα αυτό, η Global Gravity ApS παραδέχθηκε, στην ένστασή της ενώπιον της Landsskatterett [εθνικής επιτροπής επίλυσης φορολογικών διαφορών], ότι το TubeLock δεν είναι εφοδιασμένο με εξαρτήματα που επιτρέπουν την πρόσδεση του TubeLock σε μεταφορικό μέσο και ότι το προϊόν δεν πληροί, επομένως, τις σχετικές προϋποθέσεις που περιγράφονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις.

Δεδομένου ότι το TubeLock –αναμφισβήτητα– δεν είναι εφοδιασμένο με εξαρτήματα που διευκολύνουν την πρόσδεση σε μεταφορικό μέσο, το προϊόν δεν είναι ειδικά κατασκευασμένο και εξοπλισμένο για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα.

Μνημονεύοντας διάφορες αποφάσεις περί παροχής δεσμευτικής δασμολογικής πληροφορίας που έχουν εκδοθεί από τις τελωνειακές αρχές των Κάτω Χωρών και του Ηνωμένου Βασιλείου, η καθής θεωρεί ότι, παρά τη ρητή σχετική μνεία στις επεξηγηματικές σημειώσεις της κλάσης 8609, για να καταταγεί ένα είδος στην κλάση 8609, δεν απαιτείται το είδος αυτό να είναι εφοδιασμένο με εξαρτήματα για την πρόσδεση σε μεταφορικό μέσο.

Οι αποφάσεις περί παροχής δεσμευτικής δασμολογικής πληροφορίας των αρχών άλλων χωρών δεν δεσμεύουν το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ή τα

δανικά δικαστήρια) και δεν μπορούν, βεβαίως, να έχουν ως αποτέλεσμα την παράβλεψη της απαίτησης αυτής.

Εξάλλου, από καμία από τις αποφάσεις περί παροχής δεσμευτικής δασμολογικής πληροφορίας τις οποίες επικαλέστηκε η καθής στο πλαίσιο της διαδικασίας δεν μπορεί να συναχθεί ότι τα είδη που κατατάσσονται στην κλάση 8609 δεν είναι εφοδιασμένα με εξαρτήματα για την πρόσδεση σε μεταφορικό μέσο.

Κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, οι επεξηγηματικές σημειώσεις της Ονοματολογίας του ΠΟΤ συμβάλλουν σημαντικά στην ερμηνεία του περιεχομένου των διαφόρων δασμολογικών κλάσεων, χωρίς, πάντως, να έχουν δεσμευτική νομική ισχύ, και μπορούν να αγνοηθούν μόνον εφόσον δεν συνάδουν με τη διατύπωση των κλάσεων της Συνδυασμένης Ονοματολογίας ή εφόσον τροποποιούν το περιεχόμενό τους, όπως επισημαίνεται στην απόφαση της 27ης Απριλίου 2006, *Kawasaki Motors Europe* (C-15/05, EU:C:2006:259, σκέψη 37).

Κατά την άποψη της Δανικής Κυβέρνησης, οι επεξηγηματικές σημειώσεις της κλάσης 8609 της Ονοματολογίας του ΠΟΤ συνάδουν με τη διατύπωση της κλάσης και δεν περιορίζουν το περιεχόμενό της. Συνεπώς, δεν συντρέχουν λόγοι να αγνοηθούν οι επεξηγηματικές σημειώσεις στην προκειμένη περίπτωση.

Συναφώς, πρέπει να τονιστεί ότι, όπως προκύπτει από τη διατύπωση της κλάσης 8609, η κλάση αυτή δεν καλύπτει κάθε εμπορευματοκιβώτιο, αλλά μόνον τα εμπορευματοκιβώτια που είναι *«ειδικά κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα»*.

Επομένως, από την ίδια τη διατύπωση της κλάσης προκύπτει η απαίτηση ότι τα εμπορευματοκιβώτια που καλύπτονται από την εν λόγω κλάση πρέπει να είναι ειδικά κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα.

Συνάδει, ακριβώς, με το κοινό γλωσσικό αίσθημα το να ερμηνευθεί η φράση *«ειδικά κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα»* υπό την έννοια ότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις απαιτούν, προκειμένου να πληρούται η απαίτηση αυτή, να διαθέτουν τα εμπορευματοκιβώτια εγκατεστημένα εξαρτήματα πρόσδεσης που διευκολύνουν τη μετακίνησή τους και την πρόσδεσή τους σε μεταφορικό μέσο.

Για τον λόγο αυτόν, επίσης, το TubeLock δεν μπορεί να καταταγεί στη διάκριση 8609 00 90 00.

Το TubeLock πρέπει να καταταγεί στη δασμολογική διάκριση 7616 99 90 99

Τα στηρίγματα σωλήνων του TubeLock είναι από αλουμίνιο, ενώ οι κοχλίες και οι ράβδοι στήριξης είναι από χάλυβα.

Επομένως, πρόκειται για σύνθετο προϊόν, το οποίο αποτελείται από διάφορα υλικά.

Κατά τον κανόνα 3, στοιχείο β', των Γενικών Κανόνων, όταν για την κατάταξη δεν εφαρμόζεται ο κανόνας 3, στοιχείο α', τα οικεία είδη κατατάσσονται σύμφωνα με την ύλη που δίνει σε αυτά τον ουσιώδη τους χαρακτήρα.

Στο πλαίσιο της εκτίμησης αυτής, πρέπει, κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, να εξετάζεται αν, σε περίπτωση αφαίρεσης ενός από τα συστατικά στοιχεία, το προϊόν διατηρεί τα χαρακτηριστικά του (βλέπε, για παράδειγμα, αποφάσεις της 18ης Ιουνίου 2009, Kloosterboer Services, C-173/08, EU:C:2009:382, σκέψη 31, και της 26ης Οκτωβρίου 2006, Turbon International, C-250/05, EU:C:2006:681, σκέψη 21). Από τις σκέψεις 32 και 22 των εν λόγω αποφάσεων, αντίστοιχα, προκύπτει, επίσης, ότι το γνώρισμα που προσδιορίζει τον ουσιώδη χαρακτήρα των ειδών μπορεί να προκύπτει, για παράδειγμα, από τον όγκο τους, τον αριθμό τους, το βάρος τους, την αξία τους ή τη σπουδαιότητα μιας από τις συστατικές ύλες σε σχέση με τη χρησιμοποίηση των ειδών αυτών.

Τα στηρίγματα σωλήνων από αλουμίνιο πρέπει να θεωρηθούν ότι αποτελούν γνωρίσματα του TubeLock. Συναφώς, επισημαίνεται ότι οι χαλύβδινοι κοχλίες και οι ράβδοι στήριξης έχουν πολύ μικρότερο μέγεθος από τα στηρίγματα σωλήνων.

Επιπλέον, οι ράβδοι στήριξης και οι κοχλίες φαίνεται ότι αποτελούν τυποποιημένο είδος, ενώ τα στηρίγματα σωλήνων κατασκευάζονται για να ταιριάζουν σε διάφορα μεγέθη σωλήνων.

Δεδομένου ότι δεν δικαιολογείται η κατάταξη του TubeLock ως εμπορευματοκιβωτίου στη διάκριση 8609 00 90 00, το είδος αυτό πρέπει να καταταγεί ως τεχνούργημα από αργίλιο στη διάκριση 7616 99 90 99.

Οι ισχυρισμοί της καθής

Η καθής ισχυρίζεται, κατ' ουσίαν, ότι το προϊόν TubeLock® ορθώς κατατάσσεται στη δασμολογική διάκριση 8609 00 90 00 ως εμπορευματοκιβώτιο.

Όπως προκύπτει από τη διατύπωση της κλάσης 8609, η κατάταξη σε διάκριση της κλάσης αυτής προϋποθέτει ότι το «είδος» είναι εμπορευματοκιβώτιο και ότι το εμπορευματοκιβώτιο είναι ειδικά κατασκευασμένο και εξοπλισμένο για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα.

Το TubeLock® πληροί τα κριτήρια της περιγραφής προϊόντος.

Όσον αφορά την κλάση 8609, στις επεξηγηματικές σημειώσεις της Ονοματολογίας του ΠΤΟ, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«Τα εμπορευματοκιβώτια αυτά (συμπεριλαμβανομένων των ανυψωτικών φορτηγών) είναι δοχεία συσκευασίας κατασκευασμένα και εξοπλισμένα για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα (π.χ. οδικώς, σιδηροδρομικώς, με πλωτά ή εναέρια μέσα). Είναι εφοδιασμένα με εξαρτήματα πρόσδεσης (άγκιστρα, δακτυλίους, τροχίσκους, υποθέματα κ.λπ.) για τη διευκόλυνση του χειρισμού και της στερέωσης στο μεταφορικό όχημα, αεροσκάφος ή πλοίο. Ως εκ τούτου, είναι κατάλληλα για τη μεταφορά εμπορευμάτων “πόρτα-πόρτα” χωρίς ενδιάμεση επανασυσκευασία και, επειδή είναι ανθεκτικής κατασκευής, προορίζονται για επανειλημμένη χρήση.[»]

Η καθής ισχυρίζεται ότι το σύστημα μεταφοράς εμπορευματοκιβωτίων TubeLock® εμπίπτει στην ανωτέρω περιγραφή, επειδή το TubeLock® έχει τα ακόλουθα αντικειμενικά χαρακτηριστικά και τις ακόλουθες αντικειμενικές ιδιότητες:

- Το TubeLock® είναι ειδικά κατασκευασμένο εμπορευματοκιβώτιο·
- Το TubeLock® είναι εξοπλισμένο για ένα ή περισσότερα μεταφορικά μέσα·
- Το TubeLock®, σε συναρμολογημένη κατάσταση, είναι εξοπλισμένο με αρτάνη και κρίκο (δακτύλιο), που είναι προσαρτημένα στις ράβδους στήριξης και διευκολύνουν τη μετακίνηση και την πρόσδεση σε μεταφορικό μέσο·
- Το TubeLock® είναι κατάλληλο για τη μεταφορά σωλήνων (εμπορευμάτων) πόρτα-πόρτα χωρίς επανασυσκευασία κατά τη διάρκεια της μεταφοράς· και
- Το TubeLock® είναι επαναχρησιμοποιήσιμο (πολλές φορές) χάρη στον ανθεκτικό σχεδιασμό του.

Το προσφεύγον ισχυρίζεται ότι το σύστημα μεταφοράς εμπορευματοκιβωτίων TubeLock® δεν είναι εμπορευματοκιβώτιο που εμπίπτει στην κλάση 8609 της ΣΟ, δεδομένου ότι ένα εμπορευματοκιβώτιο πρέπει να διαθέτει σταθερή βάση και σταθερά πλευρικά τοιχώματα, σύμφωνα με τις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΠΟΤ.

Η καθής αμφισβητεί ότι υφίστανται λόγοι που συνηγορούν υπέρ της ανωτέρω στενής ερμηνείας των επεξηγηματικών σημειώσεων του ΠΟΤ.

Αντιθέτως, η διατύπωση των επεξηγηματικών σημειώσεων χαρακτηρίζεται από την παράθεση διαφόρων παραδειγμάτων, η οποία έχει την έννοια μη εξαντλητικής μνείας του τι μπορεί να αποτελέσει εμπορευματοκιβώτιο. Κατά συνέπεια, η περιγραφή του είδους καταρρίπτει σαφώς τη στενή ερμηνεία της έννοιας του εμπορευματοκιβωτίου.

Για παράδειγμα, επισημαίνεται ότι υπάρχει ένα πολύ κοινό και ευρέως χρησιμοποιούμενο «εμπορευματοκιβώτιο» που ονομάζεται «Εμπορευματοκιβώτιο Πλατφόρμας». Τα εμπορευματοκιβώτια πλατφόρμας δεν έχουν i) πλευρές, ii) άκρα ή iii) οροφή. Το εμπορευματοκιβώτιο πλατφόρμας

κατατάσσεται παγκοσμίως ως εμπορευματοκιβώτιο που εμπίπτει στο κεφάλαιο 8609 της Ονοματολογίας του ΠΟΤ και, ως εκ τούτου, εμπίπτει στο κεφάλαιο 8609 της ΣΟ της Ένωσης.

Επισημαίνεται ότι, στην υπόθεση του 2010, Pacific Northwest Equipment κατά Ηνωμένων Πολιτειών (Υπηρεσία τελωνείων και προστασίας των συνόρων), τα αμερικανικά δικαστήρια έκριναν ότι εμπορευματοκιβώτιο πλατφόρμας χωρίς πλευρές, άκρα ή οροφή κατατάχθηκε ορθώς ως εμπορευματοκιβώτιο στην κλάση 8609. Η υπόθεση αφορούσε μια διαφορά μεταξύ της Pacific Northwest Equipment και της τελωνειακής υπηρεσίας των ΗΠΑ, η οποία προτίθετο να επιβάλει δασμούς στα εμπορευματοκιβώτια πλατφόρμας τα οποία σκόπευε να εισαγάγει στις ΗΠΑ από την Κορέα η Pacific Northwest Equipment ως εμπορευματοκιβώτια υπαγόμενα στη διάκριση 8609.00.00 του HTSUS [Harmonized Tariff Schedule of the United States (εναρμονισμένου δασμολογίου των ΗΠΑ)] (που βασίζεται στην κλάση 8609 του ΠΟΤ).

Στην ανωτέρω απόφαση, το αμερικανικό δικαστήριο εξέτασε, μεταξύ άλλων, το πώς πρέπει να ερμηνευθούν οι επεξηγηματικές σημειώσεις του ΠΟΤ σχετικά με την κλάση 8609 όσον αφορά την έννοια του εμπορευματοκιβωτίου:

«Πρώτον, η καθής [US Customs and Border Protection (Υπηρεσία τελωνείων και προστασίας των συνόρων των ΗΠΑ)] ισχυρίζεται ότι η εν λόγω κλάση [8609] απαιτεί τα εμπορευματοκιβώτια να έχουν "μετρήσιμο [...] κυβισμό", πράγμα το οποίο, κατά την καθής, αφορά "την ποσότητα του όγκου τον οποίο περικλείει ένα εμπορευματοκιβώτιο [, και] υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το μήκος επί το πλάτος επί το βάθος." (υπόμνημα αντικρούσεως της καθής, σ. 12-13.)

Βασιζόμενη στον ανωτέρω ορισμό του κυβισμού, η καθής ισχυρίζεται ότι τα εμπορευματοκιβώτια πλατφόρμας "δεν έχουν, και δεν μπορούν ποτέ να έχουν κυβισμό", επειδή δεν διαθέτουν "τοιχώματα (πλευρές), σκέπαστρο (οροφή), [και] πόρτες (άκρα)". (Ο.π., σ. 13.) Ωστόσο, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της καθής, η κλάση 86.09 δεν περιέχει ρητή απαίτηση ότι τα εμπορευματοκιβώτια πρέπει να έχουν "μετρήσιμο κυβισμό".»

Επιπλέον, πρέπει να σημειωθεί ότι το προσφεύγον, στην επιχειρηματολογία του, επιχειρεί να αποσιωπήσει το γεγονός ότι το σύστημα μεταφοράς εμπορευματοκιβωτίων TubeLock® προορίζεται ακριβώς να περικλείει τους σωλήνες και να τους στερεώνει κατά τη μεταφορά.

Δεύτερον, το προσφεύγον ισχυρίζεται ότι το σύστημα μεταφοράς εμπορευματοκιβωτίων φορτίου TubeLock® δεν είναι εμπορευματοκιβώτιο που καλύπτεται από την κλάση 8609, καθώς δεν είναι εξοπλισμένο με εξαρτήματα πρόσδεσης που διευκολύνουν τη μετακίνηση και τη στερέωσή του σε μεταφορικό μέσο.

Η καθής αμφισβητεί ότι, για να μπορεί ένα προϊόν να καταταγεί ως εμπορευματοκιβώτιο στην κλάση 8609 της ΣΟ, πρέπει το εμπορευματοκιβώτιο να είναι εφοδιασμένο με εξαρτήματα για την πρόσδεση σε μεταφορικό μέσο.

Προς στήριξη των ισχυρισμών της, η καθής επικαλέστηκε διάφορες αποφάσεις περί παροχής δεσμευτικής δασμολογικής πληροφορίας (ΔΔΠ) από διάφορα κράτη μέλη της Ένωσης.

Επιπλέον, η καθής υποστηρίζει ότι το Δικαστήριο έχει κρίνει, κατά πάγια νομολογία, ότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις του ΠΟΤ απλώς «παρέχουν χρήσιμη καθοδήγηση για την κατάταξη των εμπορευμάτων».

Επομένως, αμφισβητείται ότι η καθοδήγηση που παρέχεται, στις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΠΟΤ, καθιερώνει υποχρεωτικές προϋποθέσεις τις οποίες πρέπει να πληροί ένα προϊόν προκειμένου να καταταγεί στο κεφάλαιο 8609 της ΣΟ της Ένωσης.

Τέλος, η καθής ισχυρίζεται ότι από τις επεξηγηματικές σημειώσεις του ΠΟΤ που παρατίθενται στο τέλος της κλάσης 7616 προκύπτει ότι ένα είδος δεν μπορεί να καταταγεί στην εν λόγω κλάση αν σε άλλο σημείο της Ονοματολογίας περιλαμβάνεται ακριβέστερη περιγραφή είδους για εμπορεύματα από αλουμίνιο.

Επομένως, με βάση τις επεξηγηματικές σημειώσεις, η κλάση 7616 δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί καθόλου υπό τις περιστάσεις της υπό κρίση υπόθεσης, εφόσον η διάκριση 8609 00 90 00 περιέχει ακριβέστερη περιγραφή του είδους.

Τούτο σημαίνει ότι οι επεξηγηματικές σημειώσεις του ΠΟΕ για την κλάση 7616 και την κλάση 8609 συνηγορούν επίσης, κατηγορηματικά, υπέρ της κατάταξης του TubeLock® στην κλάση 8609, όπως ακριβώς συνηγορεί υπέρ της λύσης αυτής και η περιγραφή είδους των εμπορευμάτων της τελωνειακής δασμολογικής κλάσης ΣΟ 8609.

Το επιληφθέν δικαστήριο εξέδωσε την ακόλουθη

ΔΙΑΤΑΞΗ:

Δεν αμφισβητείται από τους διαδίκους ότι η ερμηνεία του όρου «εμπορευματοκιβώτιο» –οπότε και το πεδίο εφαρμογής της κλάσης 8609 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας– δεν έχει μέχρι τούδε αποτελέσει αντικείμενο εξέτασης ούτε στη δανική νομολογία ούτε στη νομολογία της Ένωσης.

Για τους ανωτέρω λόγους, κρίνεται αναγκαίο, για τους σκοπούς της υπό κρίση υπόθεσης, να δοθεί απάντηση στα ακόλουθα προδικαστικά ερωτήματα.

Διατάσσονται τα εξής:

Το περιφερειακό δικαστήριο ζητεί να υποβληθούν στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης τα ακόλουθα προδικαστικά ερωτήματα:

«1. Με βάση ποια κριτήρια πρέπει να εκτιμάται η κατάταξη ενός είδους ως εμπορευματοκιβωτίου κατά την έννοια της διάκρισης 8609 00 9000 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας του κοινού δασμολογίου, η οποία περιλαμβάνεται

στο παράρτημα I του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 1001/2013 της Επιτροπής, της 4ης Οκτωβρίου 2013, περί τροποποίησης του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΟΚ) 2658/87 του Συμβουλίου για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο, ήτοι ειδικότερα:

α) μπορούν τα κριτήρια αυτά να έχουν, το καθένα μεμονωμένα, ως αποτέλεσμα την κατάταξη ενός είδους ως εμπορευματοκιβωτίου;

β) πρέπει να διενεργείται σφαιρική εκτίμηση των κριτηρίων για να κριθεί αν ένα είδος πρέπει να καταταγεί ως εμπορευματοκιβώτιο, με αποτέλεσμα η πλήρωση διαφόρων –αλλά όχι όλων των– κριτηρίων να συνεπάγεται την κατάταξη του είδους ως εμπορευματοκιβωτίου;

ή

γ) πρέπει να πληρούνται όλα τα κριτήρια σωρευτικώς για να μπορεί ένα είδος να καταταγεί ως εμπορευματοκιβώτιο;

2) Έχει ο όρος «εμπορευματοκιβώτιο», που προβλέπεται στη διάκριση 8609 00 9000 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας του Κοινού Δασμολογίου, η οποία περιλαμβάνεται στο παράρτημα I του κανονισμού (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, την έννοια ότι καλύπτει ένα είδος το οποίο είναι σύστημα μεταφοράς σωλήνων που αποτελείται από διάφορα στηρίγματα σωλήνων από αλουμίνιο, καθώς και από δύο χαλύβδινες ράβδους στήριξης ανά στηρίγμα σωλήνων και δύο κοχλίες M20 ανά στηρίγμα σωλήνων, που χρησιμοποιούνται για τη στερέωση των στηριγμάτων σωλήνων; Οι σωλήνες τοποθετούνται πάνω στα στηρίγματα σωλήνων. Προστίθεται μια νέα δέσμη από στηρίγματα σωλήνων και στη συνέχεια τοποθετούνται σωλήνες πάνω στα εν λόγω στηρίγματα σωλήνων, και ούτω καθεξής, μέχρι να έχει συσκευασθεί η επιθυμητή ποσότητα σωλήνων. Για την ολοκλήρωση του συστήματος, τοποθετείται πάντοτε μια δέσμη στηριγμάτων σωλήνων. Μόλις ολοκληρωθεί η συσκευασία των σωλήνων με τα στηρίγματα σωλήνων, προσαρτώνται χαλύβδινες αλυσίδες στις ράβδους στήριξης μέσα από καθεμιά από τις τέσσερις γωνίες (μέσω δακτυλίων στις ράβδους στήριξης) και το είδος είναι έτοιμο να φορτωθεί είτε με γερανό είτε με περνοφόρο ανυψωτικό, εφόσον η μεταφορά γίνεται από ξηράς.»

[...]