

Mål C-788/21

Begäran om förhandsavgörande

Datum för ingivande:

17 december 2021

Domstol som begär förhandsavgörande:

Retten i Esbjerg (Danmark)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

16 december 2021

Sökande:

Skatteministeriet Departementet

Svarande:

Global Gravity ApS

RETTEN I ESBJERG

Domboken

16 december 2021 [Utelämnas]

[Utelämnas]

Skatteministeriet Departementet

[Utelämnas]

mot

Global Gravity ApS

[Utelämnas]

FAKTISKA OMSTÄNDIGHETER I MÅLET

Målet gäller huruvida ett transportsystem till rör (Tubular Transport Running System (TTRS) (nedan kallat TubeLock)) som utvecklats av svaranden, Global Gravity ApS, ska klassificeras som en vara av aluminium enligt undernummer 7616 99 90 99 i tulltaxan eller som en godsbehållare enligt nummer 8609 00 90 00.

Transportsystemet används som en säker metod för att transportera rör från rörproducenter till olje- och gasborrningsriggar med olika transportmedel (lastbil, järnväg och fartyg) utan någon omlastning.

Systemet består av ett antal rörhållare (lifting profiles) i aluminium, två höger- och vänsterstödsträngar i stål per lyftprofil (right and left lifting pole) och två M20-bultar i stål per lyftprofil för att fästa dem. Rörhållarna är formade som en balk av aluminium, försedda med ett antal hål som liknar en vagg, vilka avsedda för en viss diameter rör. När rören har placerats i hålen placeras en inverterad rörhållare på rören, varefter ett nytt lager kan placeras. De två stödsträngarna är försedda med varsin ögla i vilken en lyftsele sätts in när transportsystemet ska flyttas från transportmedlet. Systemet har en stark konstruktion som gör det möjligt att använda det flera gånger.

Systemet importeras monterat, men vid importtillfället presenteras det demonterat.

När TubeLock®-transportsystemet inte används (dvs. inte lastat med rör) kan det tas isär och förvaras i en transportlåda, vilket gör att det tar begränsat utrymme i anspråk.

Det har under målets handläggning, som bifogats som **bilaga 1-3**, tillfogats material som utarbetats av Global Gravity ApS beträffande TubeLock®. Materialet innehåller ett antal bilder av varan TubeLock, se exempelvis bilaga 1, sidan 4, bilaga 2, sidorna 5 och 7, samt bilaga 3, sidan 21.

Global Gravity ApS begärde den 28 februari 2014 ett bindande klassificeringsbesked för varan TubeLock® hos dåvarande SKAT (numera Skattestyrelsen).

I beslut av den 15 augusti 2014 konstaterade Skattestyrelsen att TubeLock® ska klassificeras som en vara av aluminium enligt undernummer 7616 99 90 99 i tulltaxan.

Den 3 november 2014 ingav Global Gravity ApS ett klagomål beträffande Skattestyrelsens beslut till Landsskatteretten. I klagomålet angav svaranden att TubeLock®, enligt bolaget, borde klassificeras som en godsbehållare enligt undernummer 8609 00 90 00 i tulltaxan.

I beslut av den 2 december 2019 beslutade Landsskatteretten att TubeLock skulle klassificeras enligt undernummer 8609 00 90 00 med följande motivering:

"Fallet gäller ett system för att transportera rör från produktionsplatsen till användningsplatsen utan att rören behöver lastas om under transporten. Systemets kraftiga konstruktion gör det möjligt att använda det flera gånger.

På grundval av transportsystemets objektiva egenskaper och kännetecken finner Landsskatteretten att transportsystemet omfattas av definitionen av godsbehållare enligt nummer 86.09 i Kombinerade nomenklaturen och de förklarande anmärkningarna till denna. Det faktum att transportsystemet inte är försett med beslag (fittings) i inskränt mening innebär inte att transportsystemet inte omfattas av definitionen av en godsbehållare i Kombinerade nomenklaturen och de förklarande anmärkningarna till denna. I detta avseende noteras att stödstängerna är utrustade med öglor i vilka en lyftsele kan fästas, vilket underlättar transportsystemets förflyttning och fastsättning på ett transportmedel.

Landskatteretten lägger till grund att transportsystemet är tillverkat på ett sådant sätt att rörhållarna och stödstängerna endast fungerar som ett rörtransportsystem när de är sammansatta och att delarna därför inte kan användas separat.

Mot bakgrund av ovanstående finner Landskatteretten att transportsystemet bör klassificeras som en godsbehållare i omonterat skick vid importtillfället.

Transportsystemet ska därför klassificeras enligt KN-nummer 86.09 i enlighet med den allmänna klassificeringsbestämmelsen 2 a.

Landskatteretten anser vidare att transportsystemet ska klassificeras enligt KN-nummer 8609.00.90.00 under rubriken "Godsbehållare (containrar), inbegripet sådana för transport av vätskor, speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel: Andra."

Sökanden, Skatteministeriets Departement, väckte genom ansökan av den 28 februari 2020 talan mot Landsskatterettens beslut av den 2 december 2019 vid domstol i enlighet med 49 § i skatteförvaltningslagen.

Sökanden har yrkat att TubeLock ska klassificeras enligt undernummer 7616 99 90 99.

Svaranden har yrkat att talan ska ogillas.

Tillämpliga bestämmelser

Tulltaxenumrens lydelse

Undernummer 7616 99 90

Kapitel 76 i EU:s gemensamma tulltaxa (Taric) handlar om aluminium och varor av aluminium.

Numren 7601-7615 omfattar olika varor av aluminium, t.ex. olegerat aluminium, aluminiumtråd osv.

Nummer 7616 är ett samlingsnummer som omfattar "andra varor av aluminium".

Undernummer 7616 10 omfattar ett antal specifika varor, t.ex. stift, spik osv.

Undernummer 7616 99 90 avser "Andra " och har följande lydelse:

7616 99 90	--- Andra:
	----- Handgjorda
7616 99 9001	----- Aluminiumradiatorer och element eller sektioner som sådana radiatorer består av , oavsett om elementen eller sektionerna är sammansatta eller inte 6%
7616 99 90 09	----- Andra 6%
	----- Andra slag
7616 99 90 10	----- Hylsor, flänsar och anordningar för fastsättning, hopsättning eller särskållning , för användning i vissa flygplanstyper 6%
7616 99 90 15	----- Aluminiumblock med bikakestruktur, för användning vid tillverkning av flygplansdelar 6%
7616 99 90 20	----- Apparater för snabb omvandling av passagerarflygplan till godstransportflygplan och vice versa, för användning i vissa flygplanstyper 6%
7616 99 90 25	----- Metalliserad film:
	- bestående av minst åtta aluminiumskikt (CAS RN 7429-90-5), med en renhet på minst 99,8 procent, - med en optisk densitet på upp till 3,0 per aluminiumskikt, - med varje aluminiumskikt åtskilt av ett hartsskikt, - på en bärfilm av PET, och - på rullar med upp till 50 000 meters längd 6%
7616 99 90 30	-----Plåtar av varierande tjocklek och med en bredd av minst 1200 mm för användning i vissa typer av luftfartyg

7616 99 90 60	----- Skivor (s.k.targets) med deponerat material, av molybdensilicid::
	- innehållande högst 1 mg/kg natrium och - monterade på ett underlag av koppar eller aluminium 6%

7616 99 90 70	----- Kopplingskomponenter för användning i tillverkningen av stjärtrotoraxlar till helikoptrar 6,5%
7616 99 9077	----- Tv-stativ med eller utan fäste för fixering och stabilisering av tv-apparater 6,5%
7616 99 90 91	----- Aluminiumradiatorer och element eller sektioner som sådana radiatorer består av, oavsett om elementen eller sektionerna är sammansatta eller inte 6%
7616 99 90 99	----- Andra slag: 6%

Undernummer 8609 00 90

Kapitel 86 i TARIC har följande rubrik:

”Lok och annan rullande järnvägs- och spårvägsmateriel samt delar till sådan materiel; stationär järnvägs- och spårvägsmateriel samt delar till sådan materiel; mekanisk (inbegripet elektromekanisk) trafiksignaliseringsutrustning av alla slag”

Numren 8601-8608 omfattar en mängd olika varor, t.ex. lokomotiv, arbets- och servicefordon osv.

Rubrik 8609 har följande lydelse:

8609	Godsbehållare (containrar), inbegripet sådana för transport av vätskor, speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel
8609 00 10 00	- Containrar med blyavskärmning för transport av radioaktivt material 0%

8609 00 90 00	- Andra
---------------	---------

De förklarande anmärkningarna till Världstullorganisationens (WCO) nomenklatur

De förklarande anmärkningarna till WCO-nomenklaturen innehåller följande kommentarer till nummer 7616:

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

Beträffande nummer 8609 framgår följande av de förklarande anmärkningarna till WCO-nomenklaturen:

”These containers (including lift vans) are packing receptacles specially designed and equipped for carriage by one or more modes of transport (e.g. road, rail, water or air). They are equipped with fittings (hooks, rings, castors, supports, etc.) to facilitate handling and securing on the transporting vehicle, aircraft or vessel. They are thus suitable for the »door- to-door« transport of goods with- out intermediate repacking and, being of robust construction, are intended to be used repeatedly.

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

The principal type of the container include:

- (1) *Furniture removal containers.*
- (2) *Insulated containers for perishable foods or goods.*
- (3) *Containers (generally cylindrical) for the transport of liquids or gases.*

*These containers fail in this heading **only** if they incorporate a support enabling them to be fitted to any type of transporting vehicle or vessel; otherwise they are classified according to their constituent material.*

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

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

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

*The heading **excludes***

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

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

PARTERNAS ARGUMENT

Sökandens argument

Den danska regeringen anser att varan i fråga (nedan kallad TubeLock) ska klassificeras enligt undernummer 7616 99 90 99 i tulltaxan.

TubeLock kan inte klassificeras enligt undernummer 8609 00 90 00 i tulltaxan.

För att klassificera en vara enligt ett undernummer i nummer 8609 krävs enligt ordalydelsen i numret att två villkor är uppfyllda. För det första måste varorna vara i form av en godsbehållare (container). För det andra måste denna godsbehållare (container) vara speciellt utrustad för ett eller flera slag av transportmedel

Den danska regeringen anser att TubeLock inte uppfyller något av dessa villkor och att det därför är uteslutet att klassificera TubeLock enligt undernummer 8609 00 90 00.

TubeLock är inte en godsbehållare

Det följer av en naturlig språklig förståelse av ordet "behållare" att en vara, för att beskrivas som en behållare, måste kunna innehålla ett eller flera andra föremål eller vätskor. Detta innebär att en behållare måste ha en botten och sidor av fast material som kan omsluta de föremål eller vätskor som behållaren är avsedd att rymma.

Förståelsen av ordet stöds av det faktum att den engelska versionen av nomenklaturen använder ordet "container". Detta ord har satts inom parentes efter ordet "godsbehållare" i underrubriken i den danska versionen av nomenklaturen,

vilket visar att de två orden används som synonymer. Det engelska ordet "contain" kan översättas till det danska ordet "innehålla". För att något kan betecknas som en container måste det alltså kunna innehålla (rymma (rumme) på danska) något annat. En behållare har enligt sin normala mening i sedvanligt språkbruk en volym. TubeLock består, enligt beskrivningen i punkt 1 ovan, av ett antal horisontella rörhållare som är fästa vid vertikala stödsträngar av stål. Hur många rörhållare som behövs för lastning av rör beror på rörens längd och tjocklek. I samtliga fall täcker dock rörhållarna endast en bråkdel av rörens yta och är inte förbundna med varandra på något annat sätt än genom de rör som placeras i dem när systemet används.

Eftersom TubeLock varken har en botten eller sidor av fast material och eftersom rörhållarna endast täcker en mycket liten del av rörens yta, kan TubeLock inte sägas innehålla eller rymma de rör som systemet är avsett att hålla på plats. TubeLock har ingen inre volym och det är därför språkligt meningslöst att beskriva Tube-Lock som en godsbehållare. TubeLock ska snarare beskrivas som ett stativ eller en hållare som bär rören, men som inte innehåller eller rymmer dem.

Att TubeLock inte kan beskrivas som en godsbehållare stöds av de förklarande anmärkningarna till nummer 8609, där det bland annat anges att den vanligaste typen av godsbehållare är tillverkad av trä eller metall och består av en stor låda med dörrar eller avtagbara sidoväggar. Omedelbart efter detta anges i de förklarande anmärkningarna fem exempel på godsbehållare som omfattas av numret. Förteckningen är inte uttömmande. Samtliga fem exempel avser dock varor som omsluter det gods som transporteras i dem. Förteckningen av exempel i de förklarande anmärkningarna stöder således uppfattningen att numret inte är avsett att täcka ett annat tillämpningsområde än sedvanliga godsbehållare.

Det faktum att ett av de fem exemplen på fraktbehållare är "*Open containers for bulk transport*" stöder inte uppfattningen att en vara som - i likhet med TubeLock - inte innesluter det gods som ska transporteras kan betraktas som en godsbehållare. Av de exempel som ges på oförpackade varor (kol, malm, gatsten, tegel och kakel) framgår det att dessa behållare har en botten och sidor av fast material, men att de inte är slutna i toppen.

Detta understryks också i den andra meningen i exemplet, där det anges att de öppna containrarna i fråga ofta har "*»hinged bottoms or sides to facilitate unloading*" (kursiverat här).

I de förklarande anmärkningarna till nr 8609 anges också att containrar i allmänhet har en volym på mellan 4 och 45 m³ och att vissa typer är mindre men sällan har en volym på mindre än 1 m³. I de förklarande anmärkningarna antas därför att de godsbehållare (containrar) som omfattas av detta nummer har en volym. Det förutsätts således i de förklarande anmärkningarna att de godsbehållare (containrar) som omfattas av numret har en volym. Det faktum att ordet "godsbehållare" i nummer 8609 ska förstås så att det endast omfattar artiklar med sidor och botten av fast material som kan innehålla föremål eller vätskor

stöds ytterligare av det faktum att avdelning 73 i Kombinerade nomenklaturen - som omfattar artiklar av järn och stål - innehåller ett nummer (nummer 7310) som omfattar ”Tankar, fat, burkar, flaskor, askar och liknande behållare av järn eller stål, för alla slags ämnen (andra än komprimerad eller till vätska förtätad gas), med en rymd av högst 300 liter”. Alla de exempel på behållare som anges i rubriken är dock varor med botten och sidor av fast material. Dessutom förutsätter texten i numret att en vara måste ha en volym för att kunna betecknas som en behållare.

Som argument för att TubeLock ska anses vara en godsbehållare i den mening som avses i tulltaxa har svaranden åberopat en dom från ”United States Court of International Trade” som avser klassificeringen av så kallade ”plattformsccontainrar”. Domen är inte bindande för EU-domstolen (eller danska domstolar) vid tolkningen av nummer 8609 i Kombinerade nomenklaturen. Redan av detta skäl saknar domen betydelse i detta mål.

De plattformsbhållare som var aktuella i nämnda mål hade dessutom en botten av fast material och är därför inte på något sätt jämförbara med TubeLock.

Den danska regeringen anser att den tolkning av ordet container som varje föremål som används för att ”keep within limits: hold back or hold down” andra föremål är oförenligt med en vanlig språklig förståelse av ordet och att det i själva verket är så brett att varje föremål som är avsett att fasthålla andra föremål under transport kan betecknas som en godsbehållare (container) i tulltaxans mening. Den danska regeringen anser att det står klart att nummer 8609 inte har något sådant innehåll. Det bör också noteras att det i det amerikanska fallet inte bestreds att de berörda plattformsccontainrarna var speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel och därmed uppfyllde kraven i texten till numret i detta avseende. Så är dock inte fallet i detta mål.

Mot bakgrund av ovanstående anser den danska regeringen att TubeLock inte kan beskrivas som en godsbehållare i den mening som avses i nummer 8609 och att varan redan av det skälet inte kan klassificeras enligt undernummer 8609 00 90 00.

TubeLock är inte speciellt konstruerat eller utrustat för befordran med ett eller flera slag av transportmedel

I texten till nummer 8609 anges att de godsbehållare som omfattas av numret måste vara ”speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel.”

Villkoret förtydligas i de förklarande anmärkningarna, där det framgår att en godsbehållare, för att omfattas av detta nummer, måste vara utrustad med beslag som underlättar dess förflyttning och dess fastsättning på ett transportmedel. Exempel på sådana tillbehör är krokar, ringar, stöd, transporthjul osv.

TubeLock-stödstångerna är försedda med en ögla i toppen där en kedja kan sättas in.

TubeLock kan således lastas på t.ex. en lastbil eller ett fartyg med hjälp av en kran.

Stödstångernas öglor används dock inte för att fästas på ett transportmedel. De kedjor som (eventuellt) sätts in i öglorna placeras alltså helt enkelt ovanpå det översta lagret rör, precis som det i TubeLocks bruksanvisning (bilaga 3, sidorna 17-18) anges att kedjorna endast ska placeras ovanpå rören vid packning.

Global Gravity ApS medgav därför i sitt klagomål till Landsskatteretten att TubeLock inte är utrustad med beslag som gör det möjligt att fastsätta TubeLock på ett transportmedel och att varan därför inte uppfyller detta villkor, som beskrivs i de förklarande anmärkningarna.

Eftersom TubeLock - ostridigt - inte är utrustad med beslag som underlättar fastsättning på ett transportmedel, är varan inte speciellt konstruerad och utrustad för befordran med ett eller flera slag av transportmedel.

Med hänvisning till ett antal bindande klassificeringsbesked som utfärdats av tullmyndigheterna i Nederländerna och Förenade kungariket anser svaranden att det, trots att det uttryckligen anges i de förklarande anmärkningarna till nummer 8609, inte är ett krav för klassificering av en vara enligt nummer 8609 att varan är försedd med beslag för fastsättning på ett transportmedel.

Bindande klassificeringsbesked från andra länders myndigheter är inte bindande för EU-domstolen (eller danska domstolar) och kan naturligtvis inte leda till att detta krav kan åsidosättas.

Det kan inte heller av någon av de bindande klassificeringsbesked som svaranden har lagt fram in under förfarandet utläsas att de varor som klassificeras enligt nummer 8609 inte är försedda med beslag för fastsättning på ett transportmedel.

Det följer av EG-domstolens fasta praxis att de förklarande anmärkningarna till WCO-nomenklaturen ger viktiga, om än icke-bindande, bidrag till tolkningen av räckvidden för de olika tulltaxenumren och att de förklarande anmärkningarna kan lämnas utan avseende endast om de är oförenliga med tulltaxetexterna i Kombinerade nomenklaturen eller ändrar deras räckvidd (se i punkt 37 i mål C-15/05 Kawasaki Motors).

De förklarande anmärkningarna till nummer 8609 i WCO-nomenklaturen är enligt den danska regeringen förenliga med texten till numret och begränsar inte dess räckvidd. Det finns därför ingen anledning att bortse från de förklarande anmärkningarna i detta fall.

Det bör i detta sammanhang noteras att nummer 8609 enligt sin ordalydelse inte omfattar vilken godsbehållare som helst, utan endast godsbehållare som är ”speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel.”

Det är alltså själva texten till numret som kräver att de behållare som omfattas av numret ska vara speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel.

Det är just i enlighet med en vanlig språklig tolkning av orden ”speciellt konstruerade och utrustade för befordran med ett eller flera slag av transportmedel” som de förklarande anmärkningarna kräver att godsbehållare, för att uppfylla detta krav, måste vara utrustade med beslag som underlättar deras förflyttning och fastsättning på ett transportmedel.

Även av detta skäl kan TubeLock inte klassificeras enligt undernummer 8609 00 90 00.

TubeLock ska klassificeras enligt undernummer 7616 99 90 99 i tulltaxan.

TubeLocks rörhållare är tillverkade av aluminium, medan bultarna och stödängarna är tillverkade av stål.

Det är därför en sammansatt produkt som består av olika material.

Av regel 3 b i de allmänna klassificeringsbestämmelserna följer att när regel 3 a inte är tillämplig vid klassificering ska sådana varor klassificeras som om de bestod av det material som ger dem deras huvudsakliga karaktär.

Vid denna bedömning ska det enligt EU-domstolens fasta praxis prövas om varan behåller sina karaktäristiska egenskaper om en av beståndsdelarna avlägsnas, se till exempel punkt 31 i mål C-173/08 Kloosterboer Services BV eller punkt 21 i mål C-250/05 Turbon International. Av punkterna 32 och 22 i dessa domar följer också att varans karaktäristiska egenskaper kan bestämmas med ledning av exempelvis materialets eller beståndsdelens beskaffenhet, volym, kvantitet, vikt eller värde eller av betydelsen av ett av materialen för varans användning.

Rörhållarna i aluminium måste betraktas som TubeLocks karaktäristiska egenskap. I detta sammanhang bör man notera att bultarna och stödängarna av stål är många gånger mindre än rörhållarna.

Dessutom förefaller stödängarna och bultarna vara standardprodukter, medan rörhållarna är formade för att passa olika rörstorlekar.

Eftersom det inte finns någon grund för att klassificera TubeLock som en godsbehållare enligt undernummer 8609 00 90 00, ska varan klassificeras som en vara av aluminium enligt undernummer 7616 99 90 99.

Svarandens argument

Svaranden gör övergripande gällande att produkten TubeLock® har klassificerats korrekt enligt undernummer 8609 00 90 00 i tulltaxan som en godsbehållare.

Klassificering enligt ett undernummer till nummer 8609 förutsätter, enligt ordalydelsen i numret, att ”varan” är en godsbehållare (container) och att godsbehållaren är speciellt konstruerad och utrustad för befordran med ett eller flera slag av transportmedel

TubeLock® uppfyller kriterierna i varubeskrivningen.

När det gäller nummer 8609 anges bland annat följande i de förklarande anmärkningarna till WCO:s nomenklatur

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

Svaranden har gjort gällande att transportsystemet TubeLock®:s godsbehållare omfattas av denna beskrivning eftersom TubeLock® har följande objektiva kännetecken och egenskaper:

- TubeLock® är en speciellt konstruerad godsbehållare,
- TubeLock® är utrustad för befordran med ett eller flera slag av transportmedel.
- TubeLock® är i monterat skick utrustad med en lyftsele men med en ring (ögla) i de så kallade "lyftstängerna" som underlättar förflyttning och fastsättning på ett transportmedel.
- TubeLock® lämpar sig för transport av rör (varor) från dörr till dörr utan ompackning under transporten, och
- TubeLock® är tack vare sin starka konstruktion möjlig att använda om och om igen (flera gånger).

Sökanden har i målet gjort gällande att transportsystemet TubeLock®:s godsbehållare inte är en godsbehållare som omfattas av KN-nummer 8609, eftersom en behållare, enligt WCO:s förklarande anmärkningar, måste ha en fast botten och fasta sidoväggar.

Svaranden bestrider att det finns något stöd för denna restriktiva tolkning av WCO:s förklarande anmärkningar.

Tvärtom kännetecknas ordalydelsen i de förklarande anmärkningarna av att ett antal exempel ges på flera ställen, vilket måste uppfattas som en icke uttömmande angivelse av vad som kan utgöra en behållare. Varubeskrivningen talar således klart emot en restriktiv tolkning av vad som utgör en behållare.

Det kan exempelvis påpekas att det finns en helt gängse och vanligt förekommande "container", som betecknas "Platform Container". En sådan har varken (i) sidor, (ii) ändar eller (iii) överdel. En plattformcontainer kategoriseras i hela världen som en behållare som omfattas av kapitel 8609 i WCO:s nomenklatur och därför även av kapitel 8609 i EU:s KN-nummer.

Det kan noteras att i målet *Pacific Northwest Equipment v. United States (Customs and Border Protection)* från 2010 slog amerikanska domstolar fast att en plattformcontainer utan sidor, ändar eller överdel korrekt hade klassificerats som en behållare enligt nummer 8609. Målet gällde en tvist mellan *Pacific Northwest Equipment* och amerikanska tullmyndigheter, som ville påföra tull på plattformcontainrar som *Pacific Northwest Equipment* ville importera till USA från Korea som behållare enligt HTSUS (Harmonized Tariff Schedule of the United States) undernummer 8609.00.00 (som är baserat på WCO 8609).

I ovannämnda dom tog den amerikanska domstolen bland annat ställning till hur WCO:s förklarande anmärkningar till nummer 8609 ska tolkas när det gäller begreppet behållare (container):

" First, Defendant [US Customs and Border Protection] claims this EN [8609] requires containers to have a »measurable... cubic capacity,« which, according to Defendant, refers to »the amount of volume which a container encloses [, and] is determined by multiplying length times width times depth.« (Def.'s MSJ at 12-13.)

Relying on this definition of cubic capacity, Defendant maintains that platform containers »do not, and cannot ever, have any cubic carrying capacity,« because they lack »walls (sides), overhead (top), [and] doors (ends).« (Id. at 13.) However, contrary to Defendant's assertions, EN 86.09 contains no explicit requirement that containers have a "measurable cubic capacity,""

Vidare noteras det att sökanden i sin argumentation försöker bortförklara det faktum att TubeLock®-transportsystemet för godsbehållare exakt rymmer rören och fixerar dem under transporten.

För det andra har sökanden gjort gällande att transportsystemet TubeLock® inte är en godsbehållare som omfattas av nummer 8609 eftersom det inte är utrustat med beslag, som underlättar förflyttning och fastsättning på ett transportmedel.

Svaranden bestrider att för att en produkt ska kunna klassificeras som en behållare för varor enligt KN-nummer 8609 måste behållaren för varor vara försedd med beslag för att kunna fastsättas på ett transportmedel.

Till stöd för denna omständighet åberopar svaranden ett antal bindande klassificeringsbesked från olika medlemsstater i Europeiska unionen.

Svaranden hävdar vidare att EU-domstolen i fast praxis har slagit fast att WCO:s förklarande anmärkningar endast ”ger användbar vägledning för klassificering av varor”.

Det bestrids därför att WCO:s förklarande anmärkningars vägledande text utgör obligatoriska villkor som måste uppfyllas för att en vara ska kunna klassificeras enligt kapitel 8609 i EU:s KN.

Slutligen hävdar svaranden att det framgår av WCO:s förklarande anmärkningar i slutet av nummer 7616 att en vara inte kan klassificeras enligt detta nummer om varor av aluminium är mer exakt beskrivna på annat ställe i nomenklaturen.

Enligt de förklarande anmärkningarna kan nummer 7616 därför inte alls tillämpas under dessa omständigheter när undernummer 8609 00 90 00 innehåller en mer exakt varubeskrivning.

WCO:s förklarande anmärkningar till nummer 7616 och nummer 8609 stöder otvetydigt klassificeringen av TubeLock® enligt nummer 8609, vilket också varubeskrivningen i KN-nummer 8609 gjorde.

Retten i Esbjerg meddelade detta

BESLUT:

Parterna är eniga om att varken dansk rättspraxis eller EU-rättslig praxis tidigare har behandlat tolkningen av begreppet "godsbehållare" och därmed omfattningen av nummer 8609 i Kombinerade nomenklaturen.

Mot bakgrund av ovanstående finner Retten det nödvändigt för att kunna döma i målet att nedan angivna tolkningsfrågor bevaras av EU-domstolen.

Härigenom föreskrivs följande:

Byretten anmodar om att följande frågor hänskjuts till EU-domstolen för förhandsavgörande

1) Vilka kriterier ska tillämpas för att avgöra om en vara utgör en godsbehållare enligt KN-nummer 8609 00 9000 i Kombinerade nomenklaturen i Gemensamma tulltaxan, enligt bilaga 1 till kommissionens förordning (EU) nr 1061/2013 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? inbegripet:

a) Kan dessa kriterier, om de betraktas var för sig, leda till att en vara klassificeras som en godsbehållare?

b) Ska en helhetsbedömning av kriterierna göras för att avgöra om en vara ska klassificeras som en godsbehållare, så att uppfyllandet av flera kriterier - men inte alla kriterier - leder till att varan klassificeras som en godsbehållare?

eller

c) Måste samtliga kriterier vara kumulativt uppfyllda för att en vara ska kunna klassificeras som en godsbehållare?

2) Ska begreppet ”godsbehållare (container)” i undernummer 8609 00 9000 i Kombinerade nomenklaturen i Gemensamma tulltaxan, i dess lydelse enligt bilaga I till kommissionens förordning (EU) nr 1061/2013 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 tolkas så, att det omfattar en vara som är ett system för transport av rör som består av ett antal rörhållare av aluminium, två stödstänger av stål per rörhållare och två M20-bultar per rörhållare, som används för att fixera rörhållarna. Rören placeras ovanpå rörhållarna. Ett nytt antal rörhållare sätts på och sedan placeras rör ovanpå rörhållarna tills den önskade mängden rör har packats. Ett antal rörhållare används alltid för att avsluta systemet. När rören är färdigpackade i rörhållarna fästs stälkedjor på de stödstänger som finns i vart och ett av de fyra hörnen (öglor på stödstångerna) och varan kan lastas antingen med en kran eller med en gaffeltruck, om transporten sker landvägen.

[Utelämnas]
