

Anonymiseret version

Oversættelse

C-745/23 – 1

Sag C-745/23 [Alenopik]ⁱ

Anmodning om præjudiciel afgørelse

Dato for indlevering:

5. december 2023

Forelæggende ret:

Riigikohus (øverste domstol, Estland)

Afgørelse af:

4. december 2023

Kassationsappellant:

Maksu- ja Tolliamet

Revisionsinstævnt:

UT

KENDELSE

[udelades]

Retssag Sag vedrørende administrativ overtrædelse UT, sanktion i henhold til § 69, stk. 1, i tolliseadus (toldloven)

[udelades]

KONKLUSION

- EU-Domstolen anmodes om en præjudiciel afgørelse af følgende spørgsmål: Hvordan fastsættes den valutakurs, på grundlag af hvilken værdien af likvide midler som omhandlet i artikel 3, stk. 1, i Europa-**

ⁱ - Den foreliggende sags navn er et vedtaget navn. Det svarer ikke til et navn på en part i sagen.

Parlamentets og Rådets forordning 2018/1672 skal fastslås, når der er tale om en valuta, hvis valutakurs ikke offentliggøres af Den Europæiske Centralbank?

2. [udelades] [udsættelse af sagen]

FAKTISKE OMSTÆNDIGHEDER OG RETSFORHANDLINGER

Udenretslig procedure

- 1 Den 13. januar 2023 udarbejdede Maksu- ja Tolliamet (skatte- og toldmyndigheden, Estland, herefter »MTA« eller »den administrative myndighed«) en protokol vedrørende en administrativ overtrædelse. Ifølge denne krydsede den berørte person samme dag sammen med sin datter MM grænsen mellem Den Russiske Føderation og Republikken Estland til fods ved grænseovergangen Narva. Da hun krydsede grænsen, valgte hun den grønne kanal og gav dermed udtryk for, at hun ikke medførte angivelsespligtige varer, eller at mængden af disse ikke oversteg de tilladte grænser i henhold til retsfor skrifterne. Ved en visitation af den rejsende blev der i hendes lommer, under foret på hendes tøj og under foret i hættten på hendes jakke fundet i alt 500 000 ukrainske hryvnia (UAH) i likvide midler.
- 2 I henhold til artikel 3, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning 2018/1672 af 23. oktober 2018 [udelades] skal bærere, som rejser ind i eller ud af Unionen, og som bærer 10 000 EUR eller derover i likvide midler, angive de pågældende likvide midler til de kompetente myndigheder i den medlemsstat, gennem hvilken de rejser ind i eller ud af Unionen, og stille midlerne til rådighed for myndighederne med henblik på kontrol. For at omregne værdien af de 500 000 UAH, som UT havde på sig, til EUR, benyttede den administrative myndighed den valutakurs, som var offentliggjort på websitet www.xe.com, og konkluderede, at værdien af disse likvide midler den dag, hvor grænsen blev passeret, udgjorde ca. 12 565 EUR. Disse penge skulle derfor i henhold til artikel 3, stk. 1, i direktiv 2018/1672 have været angivet.
- 3 I sin indsigelse erklærede den berørte person over for den administrative myndighed, at de fundne likvide midler ikke tilhører hende, og at hun ikke kendte til pligten til at angive det likvide beløb. De likvide midler tilhører RR, en ukrainsk statsborger, som opholder sig i Estland, og som på grund af krigen ikke kan agere med sine egne penge. Derfor bad han den berørte persons datter om at bringe de likvide midler til Estland. Ved at kontrollere valutakursen for UAH på webportalen www.tavid.ee havde RR konstateret, at der ikke krævedes angivelse, da værdien af de likvide midler lå under 10 000 EUR. Denne information videregav han til UT's datter, som informerede den berørte person om dette. Den berørte person havde ikke haft til hensigt at bringe de 500 000 UAH hemmeligt til Estland. Hun skjulte dem under tøjet af angst for tyveri.
- 4 Ved afgørelse af 13. februar 2023 fastsatte den administrative myndighed en bøde over for UT på 150 dagbøder, dvs. 600 EUR, på grund af manglende angivelse af

likvide midler i henhold til § 69, stk. 1, i tolliseadus (toldloven). Desuden traf den administrative myndighed afgørelse om at konfiskere de ikke angivne 500 000 UAH på grundlag af toldlovens § 78, stk. 1, og § 83, stk. 2 og 6, i karistusseadustik (straffeloven). Den administrative myndighed begrundede i det væsentlige sin afgørelse som følger:

- 5 UT begik forsætligt en administrativ overtrædelse i henhold til toldlovens § 69, stk. 1. Hun angav ikke de 500 000 UAH i likvide midler ved grænseovergangen og informerede heller ikke senere, før kontrollen blev indledt, toldbetjentene om, at de angivelsespligtige likvide midler var skjult i hendes tøj. Deraf følger, at de likvide midler var blevet gemt for at skjule dem for toldkontrollen.
- 6 Den berørte person havde alle muligheder for at orientere sig om bestemmelserne for angivelse af likvide midler. Dette kunne være sket telefonisk, via e-mail eller ved forespørgsel til toldbetjentene ved grænseovergangen. På MTA's website (www.emta.ee) er der offentliggjort oplysninger om angivelse af likvide midler, som også er tilgængelige på russisk. På dette website kan man hurtigt finde ud af, at det beløb, som obligatorisk skal angives, begynder ved 10 000 EUR. I de tilfælde, hvor Den Europæiske Centralbank ikke fastsætter valutakursen for en valuta, skal denne findes på websitet www.xe.com. Der kan også søges efter valutakurser, som anvendes sjældnere, på den centralbanks website, som udsteder valutaen (f.eks. bank.gov.ua for UAH).

Retsforhandlingerne for retten i første instans

- 7 Forsvareren anfægtede den administrative myndigheds afgørelse og nedlagde for retten i første instans påstand om indstilling af proceduren vedrørende en administrativ overtrædelse. Subsidiært nedlagde forsvareren påstand om nedsættelse af UT's bøde, annullation af konfiskationen og tilbagegivelse af de fratagne likvide midler til den berørte person.
- 8 Viru Maakohus (retten i første instans i Viru, Estland) gav forsvareren delvist medhold og annullerede ved dom af 28. april 2023 den administrative myndigheds afgørelse for så vidt angår den del, der omhandler konfiskationen og bøden. Ved en ny afgørelse idømte retten UT en bøde på 100 dagbøder, dvs. 400 EUR. Retten i første instans annullerede konfiskationen af de 500 000 UAH, som var beslaglagt som bevis, og gav dem tilbage til UT. Rettens argumenter kan sammenfattes som følger.
- 9 UT indrejste den 13. januar 2023 fra Den Russiske Føderation til Republikken Estland uden at angive de 500 000 UAH i likvide midler, hvis værdi på dette tidspunkt udgjorde ca. 12 565 EUR. Først efter at visitationen var indledt, meddelte UT mundtligt toldbetjentene, at hun ville angive de likvide midler, men dette var på dette tidspunkt for sent, da den berørte person, idet hun ved passagen af grænsen valgte den grønne kanal, allerede havde erklæret, at hun ikke havde varer at angive. Det er omtvistet, om UT vidste, at den mængde likvide midler,

som hun medførte, skulle have været angivet, og om de 500 000 UAH tilhørte den berørte person.

- 10 UT's påstand om, at hun ikke kendte til forpligtelsen til at angive de medførte likvide midler, er ikke troværdig. Ifølge visitationsprotokollen befandt de likvide midler, der blev fundet hos hende, sig i hendes lommer, under foret på hendes tøj og under foret i hættten på hendes jakke. Den omstændighed, at hun hemmeligholdt og skjulte de likvide midler, som skulle have været angivet, for toldkontrollen, bekræfter, at UT kendte til forpligtelsen til at angive de likvide midler på over 10 000 EUR, som blev medført ved grænsepassagen. UT begik forsætligt en administrativ overtrædelse i henhold til toldlovens § 69, stk. 1.
- 11 Vidnet RR forklarede over for retten, at han bad UT og hendes datter om at bringe de likvide midler til Estland og overgive dem til ham, da han ikke selv kan agere med sine penge på grund af krigen i Ukraine. Han tjente disse penge som erhvervsdrivende, mens han boede i Ukraine. Ved at kontrollere kursen for UAH hos vekselinstanter konstaterede RR, at de 500 000 UAH ikke skulle angives, da deres værdi lå under 10 000 EUR. Denne oplysning gav han videre til UT's datter. Retten konstaterede, at den ikke havde grund til at tvivle på vidnets forklaring, og at de ikke angivne likvide midler derfor tilhører RR.

Kassationsappel

- 12 Den administrative myndighed har iværksat appel til prøvelse af afgørelsen fra retten i første instans og nedlagt påstand om ophævelse af denne afgørelse og håndhævelse af den administrative myndigheds afgørelse, subsidiært hjemvisning af sagen vedrørende en administrativ overtrædelse til retten i første instans til fornyet behandling.

Svarskrift i kassationsappelsagen

- 13 Den berørte persons forsvarer har nedlagt påstand om stadfæstelse af afgørelsen fra retten i første instans og forkastelse af kassationsappellen.

Skriftligt spørgsmål fra Riigikohus (øverste domstol, Estland)

- 14 Riigikohus (øverste domstol) har stillet den administrative myndighed følgende spørgsmål i henhold til § 173¹, stk. 1, i Väärteomenetluse seadustik (lov om proceduren vedrørende administrative overtrædelser):

1. På hvilket retsgrundlag (anfør venligst den konkrete retsakt og bestemmelsen i denne) retter MTA sig i forbindelse med omregningen af værdien af UAH til EUR efter den valutakurs, som er offentliggjort på websitet www.xe.com?

2. Hvor kan en person, som passerer grænsen, få information om den valutakurs, som MTA lægger til grund for omregningen af værdien af UAH til EUR?

3. Er MTA af den opfattelse, at oplysningen om, at omregningen af værdien af UAH til EUR er baseret på oplysningerne på websitet www.xe.com, er tilgængelig for en almindeligt velunderrettet person?

Den administrative myndigheds svar

- 15 Når MTA skal omregne en valuta med henblik på at fastsætte toldværdien, lægger denne myndighed artikel 53 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 af 9. oktober 2013 om EU-toldkodeksen samt artikel 48 og 146 i Kommissionens gennemførelsesforordning 2015/2447 af 24. november 2015 til grund. Når der er tale om valutaer, hvis kurs ikke offentliggøres af Den Europæiske Centralbank, benytter den administrative myndighed websitet www.xe.com, som er udvalgt i overensstemmelse med andre medlemsstaters praksis og præference.
- 16 En person, som indrejser til Estland fra et ikke-EU-land med likvide midler, er forpligtet til på forhånd at informere sig om de toldprocedurer, der gælder i forbindelse med grænsepassagen, i såvel oprindelses- som destinationslandet. Den person, der passerer grænsen, har rimelige muligheder for at gøre dette. Oplysninger om pligten til at angive likvide midler findes eksempelvis på MTA's website samt i brochurer på estisk og russisk, som uddeles ved grænseovergangene, og på oplysningstavler. Hvis den person, der passerer grænsen, ikke har afklaret detaljerne omkring ind- eller udførsel af likvide midler forud for grænsepassagen, kan den pågældende vælge den røde kanal på grænseovergangsstedet, hvor det i samarbejde med toldbetjentene afgøres, om det er nødvendigt at angive likvide midler.

DE RELEVANTE RETSFORSKRIFTER

EU-retten

- 17 **Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2018/1672 af 23. oktober 2018 om kontrol med likvide midler, der føres ind i eller ud af Unionen, og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1889/2005:**

»[...]

Artikel 1

Genstand

I denne forordning fastsættes en kontrolordning vedrørende likvide midler, der føres ind i eller ud af Unionen, som supplement til den retlige ramme for forebyggelse af hvidvask af penge og finansiering af terrorisme, der er fastlagt ved direktiv (EU) 2015/849.

[...]

Artikel 3

Forpligtelse til at angive ledsagede likvide midler

1. Bærere, som bærer 10 000 EUR eller derover i likvide midler, skal angive de pågældende likvide midler til de kompetente myndigheder i den medlemsstat, gennem hvilken de rejser ind i eller ud af Unionen, og stille midlerne til rådighed for myndighederne med henblik på kontrol. Pligten til at angive likvide midler anses ikke for opfyldt, hvis de afgivne oplysninger er ukorrekte eller ufuldstændige, eller hvis de likvide midler ikke stilles til rådighed med henblik på kontrol.

[...]«

18 Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 af 9. oktober 2013 om EU-toldkodeksen:

»[...]

KAPITEL 3

Valutaomregning og tidsfrister

Artikel 53

Valutaomregning

1. Den kurs, der benyttes, skal offentliggøres og/eller gøres tilgængelig på internettet af de kompetente myndigheder, når det er nødvendigt at omregne en valuta af en af følgende årsager:

- a) De faktorer, der benyttes til at ansætte toldværdien af en vare, er angivet i en anden valuta end valutaen i den medlemsstat, hvor toldværdien ansættes.
- b) Modværdien af euroen i national valuta er nødvendig for at fastlægge tarifieringen af varer samt import- og eksportafgiftsbeløbet, herunder tærskelværdier i den fælles toldtarif.

2. Hvis det er nødvendigt at omregne valutaen af andre årsager end de i stk. 1 nævnte, fastsættes den modværdi af euroen i national valuta, der skal anvendes som led i toldlovgivningen, mindst en gang om året.

[...]«

19 Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2015/2447 af 24. november 2015 om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 om EU-toldkodeksen:

»[...]

KAPITEL 3

*Valutaomregning**Artikel 48***Bestemmelser om valutakurser*****(Kodeksens artikel 53)***

1. Modværdien af euroen, for så vidt dette er påkrævet i henhold til kodeksens artikel 53, stk. 1, litra b), skal fastsættes en gang om måneden.

Den valutakurs, der skal anvendes, er den seneste kurs, som Den Europæiske Centralbank har fastsat inden den næstsidste dag i måneden, og den gælder i hele den følgende måned.

Hvis en kurs, der anvendes ved månedens begyndelse, afviger mere en 5% fra den kurs, Den Europæiske Centralbank fastsætter inden den 15. i samme måned, anvendes sidstnævnte kurs fra den 15. og indtil den pågældende måneds udgang.

2. Når valutaomregning er nødvendig af en af de grunde, der er nævnt i kodeksens artikel 53, stk. 2, er den modværdi af euroen i national valuta, der skal anvendes, den kurs, som Den Europæiske Centralbank har fastsat den første arbejdsdag i oktober; denne kurs anvendes med virkning fra den 1. januar det følgende år.

3. Medlemsstaterne kan bibeholde værdien i national valuta af det i euro fastsatte beløb uændret, såfremt omregning af dette beløb ved den årlige tilpasning fører til en ændring af modværdien udtrykt i national valuta på under 5%. Medlemsstaterne kan afrunde det beløb, der fremkommer ved omregningen til nærmeste decimal, opad eller nedad.

[...]

KAPITEL 3***Varers toldværdi****Artikel 146***Valutaomregning ved fastsættelse af toldværdi*****[Kodeksens artikel 53, stk. 1, litra a)]***

1. I overensstemmelse med kodeksens artikel 53, stk. 1, litra a), anvendes følgende valutakurser til valutaomregning ved fastsættelse af toldværdien:

- a) omregningskursen offentliggjort af Den Europæiske Centralbank for medlemsstater, der har euroen som valuta
 - b) omregningskursen offentliggjort af den kompetente nationale myndighed eller, hvis den nationale myndighed har overdraget ansvaret for at offentliggøre omregningskursen til en privat bank, omregningskursen offentliggjort af denne private bank for medlemsstater, der ikke har euroen som valuta.
2. Den omregningskurs, der anvendes efter stk. 1, er den omregningskurs, der er offentliggjort den næstsidste onsdag hver måned.

Hvis der ikke er offentliggjort en omregningskurs på denne dag, anvendes den senest offentliggjorte omregningskurs.

3. Omregningskursen anvendes i en måned begyndende fra den første dag i den efterfølgende måned.
4. Hvis der ikke er offentliggjort en omregningskurs i overensstemmelse med stk. 1 og 2, fastsættes den kurs, der skal anvendes i henhold til kodeksens artikel 53, stk. 1, litra a), af den berørte medlemsstat. Denne kurs skal afspejle værdien af den berørte medlemsstats valuta så nøjagtigt som muligt.

[...]«

Estisk ret

20 Tsiviilseadustiku üldosa seadus (lov om den almindelige del af den borgerlige lovbog)

»[...]

§ 48 Definition af genstand

Ved en genstand forstås ting, rettigheder og andre aktiver, som kan være genstand for en rettighed.

[...]

§ 65 En genstands værdi

Ved en genstands værdi forstås dens sædvanlige værdi, med mindre andet er fastsat ved lov eller retshandel. En genstands sædvanlige værdi er den gennemsnitlige lokale salgspris (markedspris).

[...]«

DEN FORELÆGGENDE RETS STANDPUNKT

- 21 [Udelades] En sanktionering af UT i henhold til toldlovens § 69, stk. 1, forudsætter bl.a., at det fastslås, at værdien som omhandlet i artikel 3, stk. 1, i forordning 2018/1672 [udelades] af de 500 000 UAH, som hun indførte fra Rusland til Estland uden at angive dem, på gerningstidspunktet udgjorde mindst 10 000 EUR. Om dette var tilfældet eller ikke, afhænger af den valutakurs, som anvendes ved omregningen fra UAH til EUR. Den Europæiske Centralbank offentliggør ikke valutakursen for UAH. I sagen vedrørende en administrativ overtrædelse er det uomtvistet, at en af de få tjenesteydere på det estiske marked, som købte UAH af privatpersoner (Tavid AS), gjorde dette til en valutakurs, hvorefter værdien af 500 000 UAH var mindre end 10 000 EUR. Lægges i stedet den valutakurs til grund, som var offentliggjort på det af den administrative myndighed anførte website www.xe.com, passerede den pågældende grænse med UAH til en værdi af over 10 000 EUR.
- 22 Da det ikke kan konkluderes entydigt hverken af teksten i de relevante EU-forordninger eller af Domstolens hidtidige praksis, hvordan den rigtige valutakurs skal findes i den foreliggende sag, anser den forelæggende ret det for hensigtsmæssigt at anmode Domstolen om en præjudiciel afgørelse af dette spørgsmål. Den forelæggende ret gør opmærksom på følgende.
- 23 Forordning 2018/1672 [udelades] omhandler kontrol med likvide midler, der føres ind i eller ud af Unionen. I denne forordnings artikel 3 er pligten til at angive likvide midler fastsat. I henhold til denne artikels stk. 1 skal bærere, som bærer 10 000 EUR eller derover i likvide midler, angive de pågældende likvide midler til de kompetente myndigheder i den medlemsstat, gennem hvilken de rejser ind i eller ud af Unionen, og stille midlerne til rådighed for myndighederne med henblik på kontrol. Pligten til at angive likvide midler anses ikke for opfyldt, hvis de afgivne oplysninger er ukorrekte eller ufuldstændige, eller hvis de likvide midler ikke stilles til rådighed med henblik på kontrol. I henhold til nævnte forordnings artikel 14 indfører hver medlemsstat sanktioner, der finder anvendelse i tilfælde af, at den i artikel 3 fastsatte forpligtelse til at angive ledsagede likvide midler ikke overholdes. En sådan overtrædelse sanktioneres i estisk ret i henhold til toldlovens § 69, som fastsætter et ansvar for overførsel af angivelsespligtige varer eller likvide midler fra et ikke-EU-land eller fra Estland til et ikke-EU-land, hvis varerne eller de likvide midler ikke angives (hvis værdien af de ikke angivne likvide midler er over 40 000 EUR, kan handlingen være en strafbar handling i henhold til straffelovens § 391).
- 24 Imidlertid præciseres det hverken i forordning 2018/1672 eller i gennemførelsesforordningen til denne (Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2021/776 af 11.5.2021), på hvilket retsgrundlag en medlemsstats kompetente myndighed skal fastsætte valutakursen for den fremmede valuta, med hvilken bæreren rejser ind i eller ud af Unionen. Proceduren for omregning til EUR af likvide midler, som føres over Unionens toldgrænse i en fremmed valuta, er ikke reguleret hverken i toldloven eller i nogen anden national lov.

- 25 I den foreliggende sag vedrørende en administrativ overtrædelse indrejste den berørte person til Estland og medførte i denne forbindelse 500 000 UAH i likvide midler, som hun ikke angav til de kompetente myndigheder. På grundlag af den valutakurs, der var offentliggjort på websitet www.xe.com, anslog MTA værdien af de 500 000 UAH pr. 13. januar 2023 til ca. 12 565 EUR. På den forelæggende rets spørgsmål om, på hvilket retsgrundlag MTA til omregningen af værdien af UAH til EUR benytter den valutakurs, som offentliggøres på websitet www.xe.com, svarede den administrative myndighed, at den anvender den kurs, der offentliggøres på dette website, til de valutaer, hvis valutakurs ikke offentliggøres af Den Europæiske Centralbank. Websitet er valgt i overensstemmelse med andre medlemsstaters praksis og præferencer. Den administrative myndighed nævnte ikke noget retsgrundlag, hvorefter den valutakurs, som offentliggøres på websitet www.xe.com, kan anses for retligt relevant.
- 26 Den administrative myndighed bemærkede, at beregningen af toldværdien af likvide midler i fremmed valuta er reguleret i forordning nr. 952/2013 [udelades] om EU-toldkodeksen (herefter »toldkodeksen«) og Kommissionens gennemførelsesforordning [udelades] om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i forordning (EU) nr. 952/2013 (herefter »gennemførelsesforordningen til toldkodeksen«). I henhold til toldkodeksens artikel 1 fastlægger denne forordning de almindelige regler og procedurer, der gælder for varer, der føres ind i eller ud af Unionens toldområde. Valutaomregning er reguleret i forordningens artikel 53, som i stk. 1 fastsætter, at den kurs, der benyttes, skal offentliggøres og/eller gøres tilgængelig på internettet af de kompetente myndigheder, når det er nødvendigt at omregne en valuta, a) fordi de faktorer, der benyttes til at ansætte toldværdien af en vare, er angivet i en anden valuta end valutaen i den medlemsstat, hvor toldværdien ansættes, eller b) fordi modværdien af euroen i national valuta er nødvendig for at fastlægge toldtarifieringen af varer samt import- og eksportafgiftsbeløbet, herunder tærskelværdier i den fælles toldtarif. Hvis det er nødvendigt at omregne valutaen af andre årsager end de i stk. 1 nævnte, fastsættes den modværdi af euroen i national valuta, der skal anvendes som led i toldlovgivningen, i henhold til denne artikels stk. 2 mindst en gang om året.
- 27 Da kontrollen med likvide midler, som føres ind i eller ud af Unionen, er reguleret i den særskilte forordning 2018/1672, er den forelæggende ret ikke umiddelbart overbevist om, at det ville være korrekt at lægge den i foregående punkt nævnte almindelige regel til grund ved fastsættelsen af den forpligtelse, der er fastsat i artikel 3, stk. 1, i forordning 2018/1672. Det taler også imod dette, at forordning 2018/1672 ikke i et eneste tilfælde henviser til anvendelsen af toldkodeksen. Det er også uklart, om likvide midler skal anses for en vare i toldkodeksens forstand. Spørgsmålet om, hvorvidt likvide midler er en vare, er bl.a. afgørende for, om omregningen af fremmed valuta til EUR – såfremt det bekræftes, at toldkodeksen finder anvendelse – skal ske i henhold til toldkodeksens artikel 53, stk. 1, litra a), eller stk. 2. Toldkodeksens artikel 53, stk. 1, litra b), som omhandler valutaomregning med henblik på tarifieringen af varer samt import- og

- eksportafgiftsbeløbet, er sandsynligvis ikke relevant. Om toldkodeksens artikel 53, stk. 1, litra a), eller stk. 2, finder anvendelse, afhænger af, hvilke bestemmelser i gennemførelsesforordningen til toldkodeksen, der kan anses for relevante. Artikel 48, stk. 2, i gennemførelsesforordningen til toldkodeksen omhandler EUR-valutakursen for de formål, der er nævnt i toldkodeksens artikel 53, stk. 2, og artikel 146 omhandler valutaomregning for de formål, der er nævnt i toldkodeksens artikel 53, stk. 1, litra a).
- 28 Hvis man imidlertid lægger til grund, at også konstateringen af, om et beløb i likvide midler når den tærskelværdi, der er fastsat i artikel 3, stk. 1, i forordning 2018/1672, er en situation, som er nævnt i toldkodeksens artikel 53, stk. 1, litra a), bør den kompetente myndighed offentliggøre den gældende valutakurs og/eller stille den til rådighed på internettet. I henhold til artikel 146, stk. 1, litra a), i gennemførelsesforordningen til toldkodeksen, som præciserer denne bestemmelse, skal omregningskursen offentliggjort af Den Europæiske Centralbank anvendes til valutaomregning ved fastsættelse af toldværdien. I de tilfælde, hvor den nødvendige valutakurs ikke offentliggøres af Den Europæiske Centralbank, kan artikel 146, stk. 4, første punktum, i gennemførelsesforordningen til toldkodeksen være relevant. Denne bestemmelse fastsætter, at hvis der ikke er offentliggjort en omregningskurs i overensstemmelse med denne artikels stk. 1 og 2, fastsættes den kurs, der skal anvendes i henhold til kodeksens artikel 53, stk. 1, litra a), af den berørte medlemsstat. Artikel 146, stk. 4, andet punktum, i gennemførelsesforordningen til toldkodeksen, hvorefter den kurs, der fastsættes af den pågældende medlemsstat, skal afspejle værdien af den *berørte medlemsstats* valuta så nøjagtigt som muligt, er imidlertid flertydig. Den giver anledning til tvivl om, hvorvidt den pågældende bestemmelse ikke skal regulere fastsættelsen af den valutakurs, der er nødvendig for at omregne et tredjelands valuta, men kun omregningen af valutaen i en medlemsstat, som ikke er tiltrådt euroområdet, til EUR.
- 29 I tilfælde af, at det er korrekt at følge toldkodeksens artikel 53, stk. 2, i forbindelse med fastsættelsen af forpligtelsen til at angive likvide midler, dvs. at der er tale om en valutaomregning til et andet formål end det, der er nævnt i toldkodeksens artikel 53, stk. 1, fører denne bestemmelses ordlyd, hvorefter den modværdi af euroen i national valuta, der skal anvendes som led i toldlovgivningen, fastsættes mindst en gang om året, til forvirring. Begrebet »national valuta« henviser til, at denne bestemmelse også kun regulerer omregning af valutaen i en medlemsstat, der ikke er tiltrådt euroområdet, til EUR, og at denne regel ikke gælder i tilfælde, hvor et tredjelands valuta omregnes til EUR. Dette bekræftes indirekte også af, at det i henhold til artikel 48 i gennemførelsesforordningen til toldkodeksen i de i artikel 53, stk. 2, nævnte tilfælde er de valutakurser, som Den Europæiske Centralbank har offentliggjort, der skal danne grundlag for valutaomregningen.
- 30 Ifølge estisk ret, dvs. i henhold til § 48 i Tsiviilseadustiku üldosa seadus (lov om den almindelige del af den borgerlige lovbog) er likvide midler genstande, hvis værdi i henhold til samme lovs § 65 anses for at være deres sædvanlige værdi, med mindre andet er fastsat ved lov eller retshandel. En genstands sædvanlige

værdi er den gennemsnitlige lokale salgspris. Ved fastsættelsen af den gennemsnitlige lokale salgspris for en fremmed valuta i EUR er det hensigtsmæssigt at lægge den valutakurs til grund, til hvilken den fremmede valuta kan omveksles til EUR, navnlig på det lokale marked. Denne afspejles mest præcist i de valutakurser, som offentliggøres af vækselkontorer for omveksling af valuta. Ifølge oplysningerne på Tavid AS' website lå købskursen for UAH den 13. januar 2023 på 52,7. Ved denne valutakurs udgjorde værdien af 500 000 UAH på dagen for grænsepassagen 9 487,67 EUR.

- 31 På denne baggrund er det den forelæggende rets opfattelse, at det for at kunne træffe afgørelse om den administrative myndigheds kassationsappel er nødvendigt i henhold til artikel 267, stk. 1, litra b), og stk. 3, TEUF at forelægge Den Europæiske Unions Domstol en anmodning om præjudiciel afgørelse. [Udelades] [udsættelse af sagen]

[Udelades]