

Asia C-591/23

Ennakkoratkaisupyyntö

Jättämispäivä:

25.9.2023

Ennakkoratkaisupyyntön esittänyt tuomioistuin:

Finanzgericht Düsseldorf (Düsseldorfin verotuomioistuin, Saksa)

Ennakkoratkaisupyyntön esittämistä koskevan päätöksen tekemispäivä:

23.8.2023

Kantaja:

ZCC Europe GmbH

Vastaaja:

Hauptzollamt Düsseldorf (Düsseldorfin päätullitoimipaikka, Saksa)

[– –]

FINANZGERICHT DÜSSELDORF

V Ä L I P Ä Ä T Ö S

Asiassa

ZCC Europe GmbH, [– –] Düsseldorf,

– kantajana –

[– –]

vastaan

Hauptzollamt Düsseldorf, [– –] Düsseldorf, [– –]
– vastaajana –

joka koskee tullia ja maahantuonnin liikevaihtoveroa

4. jaosto on [– –]

[– –]

päättänyt 23.8.2023 pidetyn suullisen käsittelyn perusteella seuraavaa:

asian käsittelyä lykätään.

Euroopan unionin tuomioistuinta pyydetään Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 267 artiklan toisen kohdan perusteella vastaamaan seuraavaan ennakkoratkaisukysymykseen:

Onko tiettyjen tavaroiden luokittelusta yhdistettyyn nimikkeistöön 31.5.2021 annettu komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2021/910 (EUVL, L 199, s. 4) pätevä?

Tähän päätökseen ei voida hakea muutosta.

Perustelut

I

- 1 Kantaja teki vuonna 2008 ilmoituksen Kiinan kansantasavallasta tuoduista, kermetistä valmistetuista metallikarbidisauvoista niiden vapaaseen liikkeeseen luovuttamista varten. Se ilmoitti tavarat, joita kuvailtiin kauppalaskuissa nimellä ”cemented Carbide rods”, yhdistetyn nimikkeistön (CN) alanimikkeeseen 8209 00 80.
- 2 Metallikarbidisauvat koostuivat volframikarbidin seoksesta, jossa oli sideaineena kobolttia. Ne oli sintrattu ja lopulta hiottu hienoksi. Ne olivat eripituisia, useimmiten 100–300 mm, ja niiden läpimitta oli 2–40 mm. Sauvojen poikkileikkaus oli yhtenäinen pyöreä, ja niiden päät olivat litteät. Joissakin tapauksissa niissä oli yhdestä kolmeen jäähdytyskanavaa. Kantaja myi metallikarbidisauvoja työkalujen valmistajille, jotka jalostivat sauvoja edelleen jatkoprosesseissa metallien lastuamiseen tarkoitettuja työkaluja varten.
- 3 Vastaajana oleva Hauptzollamt katsoi verotarkastuksen jälkeen, että kermetistä valmistettuja metallikarbidisauvoja ei luokitella kantajan ilmoittamaan alanimikkeeseen vaan yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8113 00 90. Vastaajana oleva Hauptzollamt kantoi tämän perusteella kantajalta jälkitullia. Jaosto hylkäsi 19.4.2017 antamallaan tuomiolla kantajan valituksen tullien jälkikannosta. Kantajan kyseisestä tuomiosta tekemän Revision-valituksen jälkeen Bundesfinanzhof (BFH) (liittovaltion ylin verotuomioistuin, jäljempänä BFH) kumosi jaoston tuomion ja palautti asian Finanzgericht Düsseldorfin (Düsseldorfin verotuomioistuin) [– –]. BFH esitti perusteluina, että koska metallikarbidisauvat on valmistettu kermetistä, ne täyttävät kaatonimikkeen 8113 ominaispiirteet, mutta Finanzgerichtin tehtävänä on kuitenkin selvittää, täytyvätkö yhdistetyn nimikkeistön tarkemman nimikkeen 8209 ominaispiirteet.
- 4 Riita-asian palauttamisen jälkeen jaosto hankki asiantuntijalausunnon. Asiantuntija totesi 4.12.2019 päivätyssä lausunnossaan, että kyseiset metallikarbidisauvat jalostetaan yleensä edelleen työkaluiksi, joissa on geometrisesti määrätyn muotoinen terä. Metallikarbidilajit, joista sauvat on valmistettu, ovat työkalumateriaaleja, jotka on kehitetty erityisesti vaativiin lastuamisprosesseihin metallin jalostuksessa. Jäähdytysrei’illä varustetuista sauvoista näki selvästi, että niiden käyttötarkoituksia olivat porat tai varsijyrsimet. Muihin sauvoihin liittyi niiden geometrian ja materiaalivalinnan vuoksi selviä varsityökalujen, kuten poran, varsijyrsimen ja kierreleikkurin, ominaisuuksia.
- 5 Tämän lausunnon perusteella jaosto kumosi 18.3.2020 antamallaan tuomiolla (4 K 3162/18 Z) kantajan riitauttaman tullipäätöksen.

- 6 Tiettyjen tavaroiden luokittelusta yhdistettyyn nimikkeistöön 31.5.2021 annettu komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2021/910 (EUVL L 199, s. 4) tuli voimaan 27.6.2021. Siinä kermettisauvat, joiden poikkileikkaus on yhtenäinen pyöreä, luokiteltiin yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8113 00 90. Kyseisen asetuksen johdanto-osan viidennessä perustelukappaleessa todetaan, että säädetty toimenpide on tullikoodeksikomitean lausunnon mukainen. Tullikoodeksikomitea totesi 14.–16.12.2020 pidetyssä 215. istunnossaan, että BFH:n 7.8.2018 antaman tuomion ja jaoston 18.3.2020 antaman tuomion perusteella on tarpeen antaa luokitteluasetus oikeusvarmuuden ja oikeudellisen selkeyden turvaamiseksi ja tarkasteltavan tuotteen yhtenäisen tariffiluokituksen varmistamiseksi Euroopan unionissa.
- 7 Kantaja ilmoitti 27.8. sekä 7.9. ja 13.9.2021 Kiinasta tuodut kermetistä valmistetut metallikarbidisauvat yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8209 00 80 vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten. Metallikarbidisauvat vastasivat metallikarbidisauvoja, jotka kantaja oli ilmoittanut vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten vuonna 2008 ja jotka olivat BFH:n 7.8.2018 antaman tuomion (VII R 20/17) ja jaoston 18.3.2020 antaman tuomion (4 K 3162/18 Z) kohteena.
- 8 Vastaajana oleva Hauptzollamt luokitteli kantajan ilmoittamat tavarat täytäntöönpanoasetuksen 2021/910 perusteella yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8113 00 90. Se määräsi näin ollen kantajalle viiden prosentin suuruisen tullin ja tuonnista kannettavan liikevaihtoveron.
- 9 Kantaja totesi tästä päätöksestä esittämässään oikaisuvaatimuksessa seuraavaa: sen ilmoittamia metallikarbidisauvoja voidaan käyttää ainoastaan työkaluihin eikä muihin käyttötarkoituksiin. Siksi täytäntöönpanoasetus 2021/910 ei koske nyt tarkasteltavia tavaroita. Tästä riippumatta täytäntöönpanoasetus 2021/910 on lainvastainen, koska se ei ole pelkästään selventävä, vaan sillä muutetaan yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeen 8209 00 80 ja BFH:n 7.8.2018 antamaa tuomiota. Myöskään selvennykselle ei ole tarvetta, koska oikeudellista tilannetta on jo selvennetty edellä mainitulla BFH:n tuomiolla.
- 10 Vastaajana oleva Hauptzollamt hylkäsi oikaisuvaatimuksen perusteettomana.
- 11 Tämän jälkeen nostamassaan kanteessa kantaja toisti olennaisilta osin väitteensä, jotka se oli esittänyt oikaisuvaatimuksen käsittelyssä.
- 12 Vastaajana oleva Hauptzollamt riitauttaa kanteen ja toteaa seuraavaa: metallikarbidisauvat kuuluvat täytäntöönpanoasetuksen 2021/910 soveltamisalaan. Tämä asetus sitoo tullihallintoa. Lisäksi Puolan, Alankomaiden ja Irlannin tulliviranomaiset ovat tällä välin antaneet sitovia tariffitietoja, joiden perusteella vastaavat metallikarbidisauvat luokitellaan yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8113 00 90.

II

- 13 Asiaa käsittelevä jaosto lykkää vireillä olevan kanteen käsittelyä [– –] ja esittää Euroopan unionin tuomioistuimelle Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 267 artiklan toisen kohdan nojalla edellä päätösosassa muotoillun ennakkoratkaisukysymyksen. Kanteen ratkaisu riippuu siitä, onko täytäntöönpanoasetus 2021/910 pätevä.
- 14 Jaostolla ei ole epäilystäkään siitä, että nyt tarkasteltavat metallikarbidisauvat, jotka vastaavat kantajan vuonna 2008 vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten ilmoittamia metallikarbidisauvoja ja joita BFH:n 7.8.2018 antama tuomio ja jaoston 18.3.2020 antama tuomio koskevat, on luokiteltava yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8209 00 80. Riidanalaisessa asiassa sovelletaan yhdistettyä nimikkeistöä, sellaisena kuin se ilmenee 21.9.2020 annetusta komission täytäntöönpanoasetuksesta (EU) 2020/1577 (EUVL L 361, s. 1).
- 15 Tavaroiden tariffiluokittelun ratkaisevana luokitteluperusteena on yleensä oltava tavaroiden objektiivisesti todettavat ominaispiirteet ja ominaisuudet, sellaisina kuin ne on määritelty yhdistetyn nimikkeistön nimiketextissä sekä nimikkeistön jaksojen tai ryhmien huomautusten tekstissä (tuomio 12.7.2012, C-291/11, EU:C:2012:459, 30 kohta ja tuomio 28.10.2021, C-197/20 ja C-216/20, EU:C:2021:892, 31 kohta). Tavarain käyttötarkoitus voi olla objektiivinen luokitteluperuste sikäli kuin se kiinteästi liittyy kyseiseen tavarain, jolloin liittynnin kiinteyttä on pystyttävä arvioimaan tavarain objektiivisten ominaispiirteiden ja ominaisuuksien mukaan (tuomio 22.9.2016, C-91/15, EU:C:2016:716, 56 kohta ja tuomio 28.10.2021, C-197/20 ja C-216/20, EU:C:2021:892, 31 kohta).
- 16 Jaosto on vakuuttunut siitä, että metallikarbidisauvojen käyttötarkoitus liittyy kiinteästi yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeessä 8209 00 (”sticks – – for tools” tai ”baguettes – – pour outils” alanimikkeen englannin- ja ranskankielisessä versiossa) tarkoitettuihin työkaluihin. Näin ollen luokittelu yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8113 00 90 pelkkinä kermetistä valmistettuina tavaroina ei ole mahdollista. Nimikkeeseen 8113 eivät nimittäin kuulu kermetistä valmistetut työkalusauvat, vaan ne on luokiteltava nimikkeeseen 8209 (harmonoidun järjestelmän selitykset, nimike 8113, viimeinen kappale, b alakohta).
- 17 Asiaa käsittelevän jaoston kannamenettelyssä 4 K 3162/18 Z hankkimasta, 4.12.2019 päiväystä asiantuntijalausunnosta käy ilmi, että kyseisten metallikarbidisauvojen geometrian ja materiaalivalintojen sekä osittain käytettyjen jäähditysreikien vuoksi ne on tarkoitettu työkaluihin, joissa on geometrisesti määrätyn muotoinen terä. Yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8209 00 luokittelemiseksi on riittävää, että metallikarbidia olevat sauvat on tarkoitettu

pääasiallisesti työkaluihin (tuomio 5.9.2019, C-559/18, EU:C:2019:667, 28 kohta).

- 18 Täytäntöönpanoasetus 2021/910 saattaa kuitenkin olla esteenä kyseisten metallikarbida olevien sauvojen luokittelulle yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8209 00 80. Komissio luokitteli kyseisellä asetuksella kermettisauvat, joiden poikkileikkaus on yhtenäinen pyöreä, yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeeseen 8113 00 90. Jaoston mukaan ei ole epäilystäkään siitä, että tämän luokitteluasetuksen on tarkoitus kattaa erityisesti metallikarbida olevat sauvat, jotka vastaavat kantajan vuonna 2008 vapaaseen liikkeeseen luovutusta varten ilmoittamia metallikarbidisauvoja, joita BFH:n 7.8.2018 antama tuomio ja jaoston 18.3.2020 antama tuomio koskivat. Tämä käy ilmi erityisesti tullikoodeksikomitean 14.–16.12.2020 pidetyn 215. istunnon pöytäkirjasta. Sen mukaan täytäntöönpanoasetuksen 2021/910 antaminen on tarpeen oikeudellisesti sitovan kansallisen ratkaisun (”a legally binding national judgment”) kannalta, jotta parannetaan oikeusvarmuutta ja oikeudellista selkeyttä ja varmistetaan tarkasteltavan tuotteen yhtenäinen tariffiluokittelu Euroopan unionissa.
- 19 Jaostolla on epäilyksiä täytäntöönpanoasetuksen 2021/910 pätevydestä. Unionin tuomioistuin on toistuvasti todennut, että Euroopan parlamentti ja Euroopan unionin neuvosto ovat antaneet komissiolle laajan harkintavallan tarkentaa tullinimikkeiden sisältöä tietyn tavaran luokittelemiseksi. Komission valta toteuttaa unionin tullikoodeksista 9.10.2013 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 952/2013 (EUVL L 269, s. 1) 57 artiklan 4 kohdassa tarkoitettuja toimenpiteitä ei kuitenkaan oikeuta sitä muuttamaan tullinimikkeiden sisältöä tai soveltamisalaa (tuomio 22.2.2018, C-545/16, EU:C:2018:101, 23 kohta ja tuomio 19.12.2019, C-677/18, EU:C:2019:1142, 37 kohta).
- 20 Komissio on voinut muuttaa yhdistetyn nimikkeistön alanimikkeen 8209 00 80 sisältöä tai soveltamisalaa täytäntöönpanoasetuksella 2021/910. BFH:n oikeuskäytännön (tuomio 7.8.2018, VII R 20/17) mukaan tähän alanimikkeeseen luokittelulle ei esteenä se, että kermettisauvoja on vielä jalostettava edelleen ennen kuin niitä voidaan käyttää työkaluihin. Komissio on lisäksi todennut tavaran kuvauksessaan ja täytäntöönpanoasetuksen 2021/910 perusteissa, että kyseisiä kermettisauvoja voidaan käyttää työkaluihin, jos niitä jalostetaan edelleen. Komission tavaran kuvauksessa ja täytäntöönpanoasetuksen 2021/910 perusteissa esittämä väite, jonka mukaan kermettisauvoja voidaan niiden alhaisen jalostusasteen ja yksinkertaisen muodon vuoksi käyttää monenlaisiin käyttötarkoituksiin, on todennäköisesti virheellinen, kun otetaan huomioon jaoston kannamenettelyssä 4 K 3162/18 Z hankkima, 4.12.2019 päivätty asiantuntijalausunto.

[– –]

[allekirjoitukset]

TYÖASIAKIRJA