



Datum van
inontvangstneming

:

11/02/2022

Zaak C-788/21

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

17 december 2021

Verwijzende rechter:

Retten i Esbjerg (Denemarken)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

16 december 2021

Verzoeker:

Skatteministeriet Departementet

Verweerster:

Global Gravity ApS

RETTEN I ESBJERG (rechter in eerste aanleg Esbjerg, Denemarken)

PROCES-VERBAAL

16 december 2021 [...].

[...]

Skatteministeriet Departementet

[...]

tegen

Global Gravity ApS

[...]

Feiten

De onderhavige zaak heeft betrekking op de vraag of een door Global Gravity ApS, verweerster, ontwikkeld transportsysteem voor het vervoer van buizen (genaamd „TubeLock”) voor de toepassing van het douanetarief ingedeeld dient te worden als een werk van aluminium onder postonderverdeling 7616 99 90 99 of als een container onder postonderverdeling 8609 00 90 00.

Het genoemde transportsysteem is een veilige methode voor het met verschillende vervoermiddelen (per vrachtwagen, spoor en schip), vervoeren van buizen van buisfabrikanten naar boorplatformen, waarbij het overpakken onderweg wordt vermeden.

Het systeem bestaat uit een aantal aluminium draagprofielen. Elk draagprofiel heeft aan weerszijden een stalen draagstang en twee stalen M20 bouten om deze te bevestigen. De aluminium draagprofielen zijn balkvormig en hebben een aantal halfronde uitsparingen die geschikt zijn voor een specifieke buisdiameter. Nadat de buizen in de uitsparingen zijn gelegd, wordt een draagprofiel op de buizen gelegd, waarna een nieuwe laag [buizen] kan worden aangebracht. De twee draagstangen zijn voorzien van een oog waar een strop doorheen wordt gehaald wanneer het transportsysteem uit het vervoermiddel moet worden gelost. Ze hebben een stevige constructie, die herhaald gebruik mogelijk maakt.

Het systeem wordt compleet ingevoerd, maar bevindt zich op het moment van invoer in niet-geassembleerde toestand.

Als het TubeLock® transportsysteem niet in gebruik is (namelijk als er geen buizen in worden geladen), kan het gedemonteerd worden en opgeslagen in een transportkist, zodat het weinig ruimte in beslag neemt.

Informatie aangeleverd door Global Gravity ApS betreffende TubeLock® is bijgevoegd in **bijlagen 1-3 van het procesdossier**. De informatie bevat een aantal afbeeldingen van het product TubeLock, onder andere op pagina 4 van bijlage 1, pagina's 5 en 7 van bijlage 2, en pagina 21 van bijlage 3.

Op 28 februari 2014 verzocht Global Gravity ApS de toenmalige SKAT (nu de Skattestyrelsen (Deense belastingdienst)) om een beschikking betreffende een bindende tariefinlichting met betrekking tot TubeLock®.

Bij beschikkingl van 15 augustus 2014 stelde de Deense belastingdienst vast dat TubeLock® ingedeeld diende te worden als een werk van aluminium onder postonderverdeling 7616 99 90 99 van het douanetarief.

Op 3 november 2014 heeft Global Gravity ApS tegen die beschikking van de Deense belastingdienst bezwaar gemaakt bij de Landsskatteret (hoogste bestuurlijke instantie voor fiscale aangelegenheden, Denemarken). In die procedure stelde zij dat TubeLock® moest worden ingedeeld als een container onder postonderverdeling 8609 00 90 00 van het douanetarief.

Bij besluit van 2 december 2019 heeft de Landskatteret vastgesteld dat TubeLock ingedeeld moest worden onder postonderverdeling 8609 00 90 00 van het douanetarief, en wel om de volgende redenen:

„De zaak heeft betrekking op een systeem voor het vervoeren van buizen van de plaats van productie naar de plaats van gebruik, waarbij het overpakken onderweg wordt vermeden. De stevige constructie ervan maakt het mogelijk dat het systeem herhaald kan worden gebruikt.

Op basis van de objectieve kenmerken en eigenschappen van het transportsysteem is de Landskatteret van mening dat het transportsysteem valt onder de definitie van containers zoals omschreven in post 86.09 van de gecombineerde nomenclatuur en de daarbij behorende toelichtingen. Het gegeven dat het transportsysteem niet is voorzien van „inrichtingen” betekent niet dat het daardoor buiten de definitie van een container valt, zoals omschreven in de gecombineerde nomenclatuur en de daarbij behorende toelichtingen. In dit verband wordt benadrukt dat de draagstangen zijn voorzien van ogen waar een strop doorheen wordt gehaald teneinde het hanteren en het stuwen daarvan in of op het vervoermiddel te vergemakkelijken.

De Landskatteret wijst erop dat het transportsysteem op een dusdanige wijze is vervaardigd dat de draagprofielen en de draagstangen alleen wanneer ze geassembleerd zijn fungeren als een transportsysteem voor buizen, en dat de onderdelen afzonderlijk dus niet bruikbaar zijn.

Gelet op het voorgaande stelt de Landskatteret vast dat het transportsysteem ingedeeld dient te worden als een container die op het moment van invoer niet-geassembleerd is.

Bijgevolg dient uit hoofde van algemene regel 2, onder a), het transportsysteem ingedeeld te worden onder GN-post 86.09.

De Landskatteret stelt derhalve vast dat het transportsysteem ingedeeld dient te worden onder GN-post 8609.00.90.00: Containers en dergelijke laadkisten (tankcontainers daaronder begrepen), ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel: andere.”

Bij verzoekschrift van 28 februari 2020 heeft verzoeker, Skatteministeriet Departementet (ministerie van Financiën, Denemarken), op grond van artikel 49 van de Skatteforvaltningsloven (Deense wet op de belastingadministratie) beroep ingesteld tegen het besluit van de Landskatteret van 2 december 2019.

Verzoeker stelt dat „TubeLock” moet worden ingedeeld onder postonderverdeling 7616 99 90 99 van het douanetarief.

Verweerster concludeert dat het beroep moet worden verworpen.

RECHTSGRONDSLAG

Tekst van de post

Postonderverdeling 7616 99 90 99 van het douanetarief

Hoofdstuk 76 van het gemeenschappelijk douanetarief van de Unie (Taric) heeft betrekking op aluminium en werken van aluminium.

Posten 7601 tot en met 7615 omvatten verschillende specifieke werken van aluminium, zoals niet-gelegeerd aluminium, draad van aluminium, etc.

Post 7616 is een algemene post die „andere werken van aluminium” omvat.

Postonderverdeling 7616 10 omvat een aantal specifieke goederen zoals draadnagels, spijkers, enz.

Postonderverdeling 7616 99 90 heeft betrekking op „andere” artikelen en luidt als volgt:

„7616 99 90	--- andere:
	----- met de hand vervaardigd
7616 99 9091	--- aluminium radiatoren en elementen of delen waaruit een dergelijke radiator is samengesteld, ook indien dergelijke elementen tot blokken zijn samengevoegd 6 %
7616 99 90 99	---- andere 6 %
	---- andere
7616 99 90 10	---- beugels, flenzen en bevestigings-, aansluit-, klem- en scheidstukken, bestemd voor bepaalde typen van luchtvaartuigen
7616 99 90 15	---- Honingraatvormige aluminiumblokken bestemd voor de vervaardiging van onderdelen voor vliegtuigen
7616 99 90 20	---- „quick-change"-inrichtingen voor de ombouw van passagiersvliegtuigen tot vrachtvliegtuigen en omgekeerd, bestemd voor bepaalde typen van luchtvaartuigen 6 %.
7616 99 90 25	---- Gemetalliseerde folie
	- bestaande uit ten minste acht lagen aluminium met een

	zuiverheid van 99,8 of meer percent (CAS RN 7429-90-5), - met een optische dichtheid van niet meer dan 3,0 per laag aluminium - met elke laag aluminium gescheiden door een laag hars, - op een pet-onderfolie en - op rollen tot 50 000 meter lengte 6 %
7616 99 90 30	---- platen met een variabele dikte, met een breedte van 1 200 mm of meer, bestemd voor bepaalde typen van luchtvaartuigen
7616 99 90 60	---- Trefplaten („targets“) met depositiemateriaal, van molybdeensilicide:
	- bevattende niet meer dan 1mg/kg natrium en - aangebracht op een drager van koper of aluminium 6 %

7616 99 90 70	---- Verbindingsonderdelen bestemd voor gebruik bij de vervaardiging van staartrotorassen van helikopters 6.5 %
7616 99 9077	---- Sokkel voor televisietoestellen, ook indien met een steun voor bevestiging en stabilisatie van het televisietoestel 6.5 %
7616 99 90 91	---- aluminium radiatoren en elementen of delen waaruit een dergelijke radiator is samengesteld, ook indien dergelijke elementen tot blokken zijn samengevoegd 6 %
7616 99 90 99	---- andere 6 %"

Postonderverdeling 8609 00 90 00

Hoofdstuk 86 van Taric luidt als volgt:

„Rollend en ander materieel voor spoor- en tramwegen, alsmede delen daarvan; mechanische (elektromechanische daaronder begrepen) signaal- en waarschuwingstoestellen voor het verkeer.“

Posten 8601 tot en met 8608 omvatten een verscheidenheid aan goederen zoals locomotieven, wagens voor het onderhoud en rijdende werkplaatsen, etc.

Postonderverdeling 8609 luidt als volgt:

„8609	Containers en dergelijke laadkisten (tankcontainers daaronder begrepen), ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel
8609 00 10 00	- containers en dergelijke laadkisten met loden bekleding ter afscherming van radioactieve straling, voor het vervoer van radioactieve stoffen (Euratom) 0
8609 00 90 00	- andere"

Toelichtingen op de nomenclatuur van de Werelddouaneorganisatie (WCO)

De toelichtingen op de WCO nomenclatuur bevatten het volgende commentaar over post 7616:

*„Deze post omvat alle werken van aluminium **die niet zijn begrepen** onder één der voorgaande posten op dit hoofdstuk, Aantekening 1 IDR op afdeling XV, de **hoofdstukken 82 en 83**, of elders in de nomenclatuur.”*

Ten aanzien van post 8609 geven de toelichtingen op de WCO nomenclatuur het volgende aan:

„Containers of laadkisten zijn speciale verpakkingsmiddelen, ingericht en uitgerust voor een of meerdere wijzen van vervoer (inzonderheid per spoor, langs de weg, per schip of door de lucht). Ze zijn voorzien van inrichtingen (haken, ringen, steunen, wieltjes, enzovoort) teneinde het hanteren en het stuwen daarvan in of op het vervoermiddel of aan boord van het luchtvaartuig of schip, te vergemakkelijken. Ze zijn in het bijzonder bestemd voor het zogenaamd huis-tot-huis vervoer, waarbij het overpakken van de goederen tussen de plaats van afzending en de plaats van bestemming wordt vermeden. De containers en laadkisten zijn van een stevige constructie zodat herhaald gebruik mogelijk is.”

Het meest voorkomende type is van hout of van metaal en bestaat uit een grote kist, voorzien van deuren of afneembare zijschotten.

Van de voornaamste typen kunnen worden genoemd:

- (1) verhuislaadkisten;*
- (2) thermisch geïsoleerde laadkisten, voor levensmiddelen of aan bederf onderhevige goederen;*
- (3) laadtanks of tankcontainers. Dit zijn in het algemeen cilindervormige recipiënten voor het vervoer van vloeistoffen of gassen. Deze bergingsmiddelen*

*worden evenwel **slechts** onder deze post ingedeeld, indien zij gemonteerd zijn op een onderstel met behulp waarvan zij op een vervoermiddel, ongeacht van welke soort, kunnen worden vastgezet. Indien dit niet het geval is worden zij ingedeeld naar de grondstof waaruit zij bestaan;*

(4) open containers of open laadkisten voor het vervoer van gestorte goederen of bulkartikelen (bijvoorbeeld steenkolen, ertsen, straatstenen, bakstenen, dakpannen). Zij hebben dikwijls met scharnieren aan elkaar bevestigde bodems en zijschotten om het lossen te vergemakkelijken;

(5) containers en dergelijke laadkisten, speciaal ingericht voor het vervoer van bepaalde goederen, zoals glaswerk, keramische artikelen en levende dieren.

De inhoudsruimte van containers en laadkisten varieert in het algemeen van 4 tot 145 m³. Sommige zijn kleiner, maar hun inhoudsruimte is gewoonlijk niet kleiner dan 1 m³.

*Van post 8609 zijn **uitgezonderd**:*

(a) kisten van alle soorten die hoewel zij bestemd zijn voor het zogenaamde huis-tot-huis vervoer, niet in het bijzonder ingericht zijn om op of in voertuigen, schepen of luchtvaartuigen te worden vastgezet of gesjord. Deze verpakkingsmiddelen worden ingedeeld naar de grondstof, waaruit zij bestaan.

(b) aanhangwagens, voornamelijk bestemd voor het transport langs de weg, ook indien zij speciaal zijn ingericht om op van rails voorziene spoorwagens te worden vervoerd (post 8716).”

DOOR DE PARTIJEN INGEDIENDE OPMERKINGEN

Opmerkingen ingediend door verzoeker

De Deense regering is van mening dat het betreffende product (genaamd TubeLock) ingedeeld dient te worden onder postonderverdeling 7616 99 90 99 van het douanetarief.

TubeLock kan niet ingedeeld worden onder postonderverdeling 8609 00 90 00 van het douanetarief

Om een product te kunnen indelen onder post 8609, dient, op grond van de formulering van deze post, te worden voldaan aan twee voorwaarden. Ten eerste dient het te gaan om een container. Ten tweede dient het te gaan om een container die is ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel.

De Deense regering is van mening dat TubeLock niet aan deze voorwaarden voldoet en derhalve niet onder postonderverdeling 8609 00 90 00 kan worden ingedeeld.

TubeLock is geen container

Uit de natuurlijke taalkundige betekenis van de term „container" volgt dat een product, om als „container" te kunnen worden omschreven, één of meer voorwerpen of vloeistoffen moet kunnen bevatten. Dit houdt noodzakelijkerwijs in dat een container een bodem en zijschotten moet hebben die vervaardigd zijn uit stevig materiaal, dat geschikt is om de voorwerpen of vloeistoffen die de container moet bevatten, te kunnen omsluiten.

De bovengenoemde betekenis wordt ondersteund door het feit dat de Engelse versie van de nomenclatuur het woord „container" gebruikt. Dit woord is in de Deense versie tussen haakjes geplaatst na het woord „godsbeholder" (container), waaruit blijkt dat beide woorden als synoniem worden gebruikt. Het Engelse woord „contain" kan in het Deens worden vertaald als „inneholde". Om een voorwerp als een container te kunnen omschrijven moet het geschikt zijn om iets anders te kunnen bevatten (omsluiten). Een container heeft, in de gebruikelijke betekenis van het woord, een inhoud. Zoals hiervoor beschreven bestaat TubeLock uit een aantal horizontale draagprofielen die bevestigd zijn aan verticale stalen draagstangen. Het vereiste aantal draagprofielen voor een set van buizen is afhankelijk van de lengte en dikte van die buizen. In alle gevallen echter bedekken de draagprofielen enkel een zeer klein deel van het oppervlakte van de buizen, en zijn de draagprofielen slechts met elkaar via de buizen verbonden wanneer deze in de draagprofielen zijn gelegd.

Aangezien TubeLock geen uit stevig materiaal vervaardigde bodem of zijschotten heeft en omdat de draagprofielen enkel met een zeer klein deel van het oppervlakte contact maken, kan niet gesteld worden dat TubeLock de buizen bevat of omsluit. TubeLock heeft geen inwendig volume en kan derhalve vanuit taalkundig oogpunt niet worden omschreven als een container, doch veeleer als een standaard of houder die de buizen draagt, maar ze niet bevat of omsluit.

Het feit dat TubeLock niet kan worden omschreven als een container wordt ondersteund door de toelichtingen op post 8609, waarin onder andere wordt aangegeven dat de meest voorkomende type container vervaardigd is uit hout of metaal en bestaat uit een grote kist, voorzien van deuren of afneembare zijschotten. De toelichtingen vermelden vervolgens vijf voorbeelden van containers die onder deze post vallen. Deze lijst is niet limitatief. Echter, alle vijf vermelde voorbeelden hebben betrekking op voorwerpen die de vervoerde goederen omsluiten. Bijgevolg ondersteunen de toelichtingen het standpunt dat onder deze post geen andere producten vallen dan de gangbare typen containers.

Het feit dat een van de vijf genoemde voorbeelden van containers „*open containers of open laadkisten voor het vervoer van gestorte goederen of*

bulkartikelen" betreft, ondersteunt niet het standpunt dat een product zoals TubeLock, dat de vervoerde goederen niet omsluit, aangemerkt kan worden als een container. Uit de genoemde voorbeelden van onverpakte goederen (steenkol, erts, plavuizen, stenen en tegels) blijkt namelijk dat daarmee open containers, met een bodem en zijschotten vervaardigd uit stevig materiaal bedoeld worden.

Bovendien wordt dit ook benadrukt doordat deze afzetcontainers vaak „*dikwijls met scharnieren aan elkaar bevestigde bodems en zijschotten om het lossen te vergemakkelijken*” hebben.

Tevens vermelden de toelichtingen op post 8609 dat containers doorgaans een inhoudsruimte hebben van 4 tot [1]45 m³ en dat sommige containers kleiner zijn, maar dat hun inhoudsruimte zelden kleiner is dan 1 m³. In de toelichtingen wordt derhalve aangenomen dat de containers die onder deze post vallen een inhoudsruimte hebben. Dat onder de term „container” in post 8609 enkel producten vallen met een bodem en zijschotten vervaardigd uit stevig materiaal die geschikt zijn om goederen of vloeistoffen te bevatten, wordt verder ondersteund door het gegeven dat hoofdstuk 73 van de gecombineerde nomenclatuur – waaronder werken van gietijzer, van ijzer en van staal vallen – een post bevat (post 7310) waaronder „*Reservoirs, fusten, trommels, bussen, blikken en dergelijke bergingsmiddelen, voor ongeacht welke goederen (andere dan voor gecombineerd of vloeibaar gemaakt gas), van gietijzer, van ijzer of van staal, met een inhoudsruimte van niet meer dan 300 l.*” vallen. De genoemde voorbeelden van containers in deze post zijn echter producten met een bodem en zijschotten vervaardigd uit stevig materiaal. Bovendien veronderstelt de tekst van deze post dat een product een inhoudsruimte moet hebben om als een container te kunnen worden aangeduid.

Ter ondersteuning van haar argument dat TubeLock voor het douanetarief aangemerkt dient te worden als een container heeft verweerster verwezen naar een uitspraak van de United States Court of International Trade (rechter in internationale handelszaken, Verenigde Staten) betreffende de indeling van „platform-containers”. Die uitspraak is niet bindend voor het Hof van Justitie van de Europese Unie (noch voor de Deense rechter) bij de uitlegging van post 8609 van de gecombineerde nomenclatuur. Alleen al om deze reden is die uitspraak niet van belang voor de onderhavige zaak.

De betreffende platform-containers in die zaak hadden bovendien een bodem vervaardigd uit stevig materiaal en zijn bijgevolg hoe dan ook niet vergelijkbaar met TubeLock.

De Deense regering is van mening dat in die uitspraak de uitlegging van de term „container” als een voorwerp dat gebruikt wordt om andere voorwerpen „*binnen bepaalde grenzen in of op hun plaats te houden*” onverenigbaar is met het gangbare taalkundige begrip van die term en dat deze uitlegging zo ruim is dat hierdoor elk voorwerp dat tijdens het vervoer andere voorwerpen op hun plaats houdt, voor de toepassing van het douanetarief omschreven kan worden als een

container. De Deense regering is van mening dat het duidelijk is dat post 8609 niet deze strekking heeft. Overigens moet er ook op worden gewezen dat in de betreffende zaak in de VS niet werd betwist dat de desbetreffende platform-containers ingericht en uitgerust waren voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel en derhalve voldeden aan de eisen uiteengezet in de tekst van de post. In de onderhavige zaak is dit niet het geval.

Gelet op het voorgaande is de Deense regering van mening dat TubeLock niet omschreven kan worden als een container zoals bedoeld in post 8609 en dat alleen al om die reden het product niet ingedeeld kan worden onder postonderverdeling 8609 00 90 00.

TubeLock is niet ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel

Post 8609 bepaalt dat de containers die onder deze post vallen „*ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel*” dienen te zijn.

Deze voorwaarde wordt gespecificeerd in de toelichtingen, waarin staat dat, om onder deze post te kunnen vallen, een container dient te zijn voorzien van inrichtingen om het vervoer en de bevestiging op een vervoermiddel te vergemakkelijken. Voorbeelden van dergelijke inrichtingen zijn haken, ringen, wieljes, steunen, enzovoort.

De draagstangen van TubeLock zijn voorzien van een oog dat aan de bovenzijde gemonteerd is en waar een strop doorheen gehaald kan worden.

TubeLock kan daarmee door middel van een hijskraan geladen worden op onder meer een vrachtwagen of een schip.

De ogen van de draagstangen worden echter niet gebruikt voor de bevestiging op een vervoermiddel. De stroppen (als daarvan sprake is) die door de ogen worden gehaald, worden namelijk eenvoudigweg op de bovenste laag buizen gelegd, zoals beschreven in de handleiding van TubeLock (bijlage 3, pagina's 17-18), waarin staat dat wanneer de buizen worden geladen, de stroppen simpelweg bovenop de buizen moeten worden gelegd.

In haar bij de Landskatteret ingediende bezwaarschrift heeft Global Gravity ApS dan ook erkend dat TubeLock niet is voorzien van inrichtingen waarmee het bevestigd kan worden op een vervoermiddel en dat het product derhalve niet voldoet aan de in de toelichtingen beschreven voorwaarden.

Aangezien het onbetwist is dat TubeLock niet is voorzien van inrichtingen waarmee het systeem bevestigd kan worden op een vervoermiddel, is het product niet ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel.

Verweerster verwijst naar een aantal beschikkingen betreffende een bindende tariefinlichting die waren afgegeven door de Nederlandse en Britse belastingautoriteiten en is van mening dat ondanks de uitdrukkelijke vermelding in de toelichtingen op post 8609, het voor de indeling van een product onder post 8609 geen voorwaarde is dat het product is voorzien van inrichtingen om het op een vervoermiddel te bevestigen.

Door andere landen afgegeven beschikkingen betreffende een bindende tariefinlichting zijn niet bindend voor het Hof (noch voor de Deense rechter) en kunnen derhalve niet tot gevolg hebben dat die voorwaarde buiten beschouwing moet worden gelaten.

Bovendien kan uit geen van de door verweerster in het kader van de procedure overgelegde bindende tariefinlichtingen worden afgeleid dat de onder post 8609 ingedeelde producten niet zijn voorzien van inrichtingen om op een vervoermiddel te worden bevestigd.

Uit vaste rechtspraak van het Hof blijkt dat de toelichtingen op de WCO nomenclatuur belangrijke, doch niet-bindende, hulpmiddelen voor de uitlegging van de reikwijdte van de verschillende posten voor het douanetarief zijn, en dat deze toelichtingen slechts buiten beschouwing gelaten kunnen worden indien zij onverenigbaar zijn met de teksten van de posten in de gecombineerde nomenclatuur of indien zij de strekking daarvan wijzigen, zoals aangegeven in punt 37 van het arrest in de zaak C-15/05, Kawasaki Motors.

De Deense regering is van mening dat de toelichtingen op post 8609 van de nomenclatuur van de WCO in overeenstemming zijn met de bepalingen van de nomenclatuur en de betekenis ervan niet beperken. Bijgevolg bestaat er in de onderhavige zaak geen grond om de toelichtingen buiten beschouwing te laten.

Hierbij moet worden opgemerkt dat op grond van de formulering van post 8609 niet elke container onder deze post valt, maar slechts containers die zijn *„ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel“*.

Het is derhalve de tekst van de post zelf die vereist dat containers die onder deze post vallen zijn ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel.

Dit stemt precies overeen met het gangbare taalkundige begrip van de zin *„ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel“*, waarbij, om te kunnen voldoen aan deze eis, de toelichtingen vereisen dat containers dienen te zijn voorzien van inrichtingen om hun vervoer en bevestiging op een vervoermiddel te vergemakkelijken.

Ook om deze reden kan TubeLock niet ingedeeld worden onder postonderverdeling 8609 00 90 00.

TubeLock dient ingedeeld te worden onder postonderverdeling 7616 99 90 99 van het douanetarief

De draagprofielen van TubeLock zijn vervaardigd uit aluminium en de bouten en draagstangen zijn vervaardigd uit staal.

Het betreft derhalve een samengesteld product dat uit verschillende materialen bestaat.

Uit regel 3, onder b), van de algemene regels volgt dat dergelijke producten, wanneer zij niet kunnen worden ingedeeld op grond van regel 3, onder a), moeten worden ingedeeld naar het materiaal waaraan zij hun wezenlijke karakter ontleen.

Volgens vaste rechtspraak van het Hof moet bij deze beoordeling worden nagegaan of het werk ook zonder een van de bestanddelen waaruit het is samengesteld, zijn kenmerkende eigenschappen behoudt (zie bijvoorbeeld punt 31 van het arrest in zaak C-173/08, ██████████ BV, of punt 21 van het arrest in zaak C-250/05, Turbon International). Uit respectievelijk punten 32 en 22 van die arresten volgt tevens dat het wezenlijke karakter bepaald kan worden door onder meer de omvang, de hoeveelheid, het gewicht, de waarde of de belangrijkheid van de samenstellende stoffen in verband met het gebruik van het product.

De aluminium draagprofielen dienen te worden beschouwd als kenmerkend voor TubeLock. In dit verband moet worden opgemerkt dat de stalen bouten en draagstangen vele malen kleiner zijn dan de draagprofielen.

Daarnaast lijken de draagstangen en bouten een standaardproduct te zijn, terwijl de draagprofielen op maat zijn gemaakt voor verschillende buismaten.

Aangezien er een grondslag ontbreekt om TubeLock als een container onder postonderverdeling 8609 00 90 00 in te delen, dient het werk ingedeeld te worden als een werk van aluminium onder postonderverdeling 7616 99 90 99.

Opmerkingen ingediend door verweerster

Verweerster stelt in wezen dat het product TubeLock® correct, namelijk als een container, is ingedeeld onder postonderverdeling 8609 00 90 00 van het douanetarief.

Volgens de formulering van de post dient het „product”, om te kunnen worden ingedeeld onder een onderverdeling van post 8609, een container te zijn die is ingericht en uitgerust voor het vervoer met ongeacht welk vervoermiddel.

TubeLock® voldoet aan bovengenoemde omschrijving.

Wat betreft post 8609 wordt in de toelichtingen op de WCO nomenclatuur onder meer vermeld:

„Containers of laadkisten zijn speciale verpakkingsmiddelen, ingericht en uitgerust voor een of meerdere wijzen van vervoer (inzonderheid per spoor, langs de weg, per schip of door de lucht). Ze zijn voorzien van inrichtingen (haken, ringen, steunen, wieltes, enzovoort) teneinde het hanteren en het stuwen daarvan in of op het vervoermiddel of aan boord van het luchtvaartuig of schip, te vergemakkelijken. Ze zijn in het bijzonder bestemd voor het zogenaamd huis-tot-huis vervoer, waarbij het overpakken van de goederen tussen de plaats van afzending en de plaats van bestemming wordt vermeden. De containers en laadkisten zijn van een stevige constructie zodat herhaald gebruik mogelijk is.”

Verweerster voert aan dat het TubeLock® container/transportsysteem onder deze beschrijving valt omdat TubeLock® de volgende objectieve kenmerken en eigenschappen heeft:

- TubeLock® is ingericht als een container;
- TubeLock® is uitgerust voor een of meerdere wijzen van vervoer;
- TubeLock® is in geassembleerde toestand uitgerust met een strop en een ring (oog), bevestigd aan draagstangen die het vervoer en de bevestiging op een vervoermiddel vergemakkelijken;
- TubeLock® is geschikt voor huis-tot-huis vervoer van buizen (goederen), waarbij overpakken onderweg wordt vermeden; en
- TubeLock® is (vele malen) herbruikbaar, dankzij de stevige constructie.

Verzoeker voert aan dat het TubeLock® container/transportsysteem niet een container is die onder GN-post 8609 valt, omdat volgens de WCO toelichtingen een container een vaste bodem en vaste zijschotten dient te hebben.

Verweerster betwist dat er steun is voor deze restrictieve uitlegging van de WCO toelichtingen.

Integendeel, de formulering van de toelichtingen wordt gekenmerkt door een aantal voorbeelden die beschouwd moeten worden als een niet-limitatieve aanduiding van wat een container kan zijn. De beschrijving van het product pleit dus duidelijk tegen een restrictieve uitlegging van wat een container inhoudt.

Een veel voorkomende en veel gebruikte „container" is namelijk een „platform-container". Een platform-container heeft geen (i) zijwanden, (ii) uiteinden of (iii) bovenkant. Een platform-container wordt wereldwijd ingedeeld als een container onder post 8609 en valt derhalve onder GN-post 8609.

Opgemerkt dient te worden dat in een zaak uit 2010, *Pacific Northwest Equipment v United States (Customs and Border Protection)*, de Amerikaanse rechter heeft vastgesteld dat een platform-container zonder zijwanden, uiteinden of bovenkant correct was ingedeeld als een container onder post 8609. Die zaak betrof een geschil tussen *Pacific Northwest Equipment* en het Bureau of Customs and Border Protection (Bureau voor douane en grensbescherming van de Verenigde Staten) dat invoerrechten wilde heffen op platform-containers die *Pacific Northwest Equipment* uit Korea naar de VS wilde invoeren onder HTSUS (Harmonized Tariff Schedule van de Verenigde Staten) postonderverdeling 8609.00.00 (die gebaseerd is op WCO post 8609).

In bovengenoemde uitspraak oordeelde de Amerikaanse rechter onder andere op welke wijze de WCO toelichtingen op post 8609 uitgelegd dienden te worden ten aanzien van het begrip container:

„Verweerder (het Bureau voor douane en grensbescherming) voert allereerst aan dat post 8609 vereist dat containers een „meetbare... kubieke inhoud” hebben waarmee volgens verweerder wordt bedoeld op de „hoeveelheid volume die een container omsluit en die wordt bepaald door de vermenigvuldiging van lengte, breedte en hoogte.” (memorie van verweerder, blz. 12-13.)

Verweerder stelt op basis van deze definitie van kubieke inhoud dat platform-containers „geen in kubieke meters uitgedrukt laadvermogen (kunnen) hebben”, omdat ze geen „muren (zijwanden), plafond (bovenkant), [en] deuren (uiteinden) hebben.” (idem op p. 13.) Anders dan verweerder stelt, bevat post 8609 echter geen uitdrukkelijke eis dat containers een meetbare kubieke inhoud dienen te hebben”.

Bovendien dient te worden opgemerkt dat verzoeker in zijn pleidooi tracht te verhullen dat het TubeLock® container/transportsysteem de buizen nauwkeurig omsluit en tijdens het vervoer immobiliseert.

Daarnaast betoogt verzoeker dat het TubeLock® vrachtcontainer/transportsysteem niet een container is die onder post 8609 valt, aangezien het systeem niet voorzien is van inrichtingen die het vervoer en de bevestiging op een vervoermiddel vergemakkelijken.

Verweester bestrijdt dat een voorwerp voorzien dient te zijn van inrichtingen voor bevestiging op een vervoermiddel, om als een container onder GN-post 8609 ingedeeld te kunnen worden.

Verweester baseert zich ter ondersteuning van zijn beroep op een aantal door verschillende lidstaten afgegeven beschikkingen betreffende een bindende tariefinlichting (BTI).

Verweester stelt verder dat volgens vaste rechtspraak van het Hof de toelichtingen op het WCO slechts „nuttige richtsnoeren zijn voor de indeling van goederen”.

Het wordt derhalve betwist dat de richtsnoeren in de WCO toelichtingen dwingende voorwaarden vormen waaraan voldaan moet worden om een product te kunnen indelen onder GN-post 8609.

Tot slot voert verweerster aan dat uit de WCO toelichtingen op post 7616 blijkt dat een werk van aluminium niet ingedeeld kan worden onder die post, als de beschrijving ervan elders in de nomenclatuur nauwkeuriger is uitgewerkt.

Bijgevolg kan volgens de toelichtingen post 7616 in dit geval helemaal niet van toepassing zijn aangezien postonderverdeling 8609 00 90 00 een nauwkeurigere beschrijving van het werk bevat.

Dit houdt in dat ook de WCO toelichtingen op post 7616 en post 8609, net als de beschrijving van goederen onder GN-post 8609 ondubbelzinnig de indeling van TubeLock® onder post 8609 rechtvaardigen.

De rechter heeft het volgende besluit genomen

BESCHIKKING:

De partijen zijn het erover eens dat noch in de Deense rechtspraak noch in de rechtspraak van de Unie de uitlegging van het begrip „container", en derhalve de reikwijdte van post 8609 van de gecombineerde nomenclatuur, reeds is behandeld.

Op grond van het voorgaande is het voor de onderhavige zaak van belang dat de onderstaande prejudiciële vragen worden beantwoord.

Hierbij wordt besloten:

De rechter in eerste aanleg verzoekt het Hof van Justitie om beantwoording van de volgende prejudiciële vragen:

1) Welke criteria dienen te worden toegepast om te bepalen of een product een container is in de zin van postonderverdeling 8609 00 9000 van de gecombineerde nomenclatuur van het gemeenschappelijk douanetarief, zoals uiteengezet in bijlage I van uitvoeringsverordening (EU) nr. 1001/2013 van de Commissie van 4 oktober 2013 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, en:

- a) kan een product op basis van elk van deze criteria afzonderlijk worden ingedeeld als een container;
- b) dient een algemene beoordeling van deze criteria plaats te vinden om te kunnen bepalen of een product als een container kan worden ingedeeld kan worden, zodat als er aan verschillende - maar niet aan alle - criteria wordt voldaan, dit ertoe leidt dat het voorwerp als een container wordt ingedeeld;

of

- c) dient cumulatief aan alle criteria te worden voldaan voordat een product kan worden ingedeeld als een container?

2) Dient de term „container" in postonderverdeling 8609 00 9000 van de gecombineerde nomenclatuur van het gemeenschappelijk douanetarief, zoals uiteengezet in bijlage I van uitvoeringsverordening (EU) nr. 1001/2013 van de Commissie van 4 oktober 2013 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, aldus te worden uitgelegd dat het een product omvat dat bestaat in een transportsysteem voor buizen dat als volgt is beschreven: Het systeem wordt gevormd door een aantal aluminium draagprofielen, twee stalen draagstangen per draagprofiel en twee M20 bouten per draagprofiel om de draagprofielen te bevestigen. De buizen worden op de draagprofielen gelegd. Een ander set van draagprofielen wordt hierop gelegd en op die profielen worden ook weer buizen gelegd. Dit wordt zo herhaald totdat het gewenste aantal buizen is geladen. Het systeem wordt altijd afgesloten met een set draagprofielen. Wanneer alle buizen zich tussen de draagprofielen bevinden, worden aan de (ogen van de) draagstangen op elk van de vier hoeken stalen stroppen bevestigd en is het product gereed om geladen te worden, hetzij door middel van een hijskraan, hetzij door middel van een vorkheftruck, als het vervoer over land plaatsvindt.

[...]