



Datum van
inontvangstneming

:

07/06/2018

Zaak C-268/18

Samenvatting van het verzoek om een prejudiciële beslissing overeenkomstig artikel 98, lid 1, van het Reglement voor de procesvoering van het Hof van Justitie

Datum van indiening:

18 april 2018

Verwijzende rechter:

Curtea de Apel Bacău (belastingrechter in eerste aanleg Bacău, Roemenië)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

5 april 2018

Verzoekende partij:

SC Onlineshop SRL

Verwerende partij:

Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) – Direcția Generală a Vănilor

Voorwerp van de procedure in het hoofdgeding

Verzoekster heeft administratief beroep ingesteld tot nietigverklaring van de Informatie Tarifară Obligatorie (bindende tariefinlichting) van de Direcție Generală a Vănilor (directoraat-generaal Douane) van 23 december 2016, waarin verweerster het apparaat „sistem de navigație GPS PNI S506” (GPS-navigatiesysteem PNI S506) heeft ingedeeld onder douanetariefpost 8528 59 00 90. Het gaat om een multifunctioneel toestel genaamd „multimediatoestel voor motorvoertuigen” van de soort die in motorvoertuigen wordt gebruikt. Het beroep strekt voorts tot het verplichten van verweerster om een nieuwe bindende tariefinlichting vast te stellen waarin het betreffende toestel wordt ingedeeld onder post 8526 91 20 – toestel voor radionavigatie.

Voorwerp en rechtsgrondslag van het verzoek om een prejudiciële beslissing

Op grond van artikel 267 VWEU wordt verzocht om uitlegging van de gecombineerde nomenclatuur in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistiek-nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober 2016, uitvoeringsverordening (EU) nr. 698/2012 van de Commissie en uitvoeringsverordening (EU) nr. 459/2014 van de Commissie.

Prejudiciële vragen

1) Moet de gecombineerde nomenclatuur in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad [van 23 juli 1987] met betrekking tot de tarief- en statistiek-nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober 2016, aldus worden uitgelegd dat toestellen zoals de GPS-navigatiesystemen PNI S 506, die in het onderhavige geding aan de orde zijn, worden ingedeeld onder tariefpostonderverdeling 8526 91 20 dan wel onder tariefpostonderverdeling 8528 59 00 van die nomenclatuur?

2) Zijn de versies van de gecombineerde nomenclatuur na wijziging bij achtereenvolgens uitvoeringsverordening (EU) nr. 698/2012 van de Commissie en uitvoeringsverordening (EU) nr. 459/2014 van de Commissie relevant voor het bepalen van de juiste tariefindeling van toestellen zoals de navigatiesystemen die in het onderhavige geding aan de orde zijn, in die zin dat zij naar analogie kunnen worden toegepast op producten die overeenkomen met de betreffende navigatiesystemen? Zou een dergelijke toepassing naar analogie in het voordeel werken van de uitlegging van de gecombineerde nomenclatuur door de douaneautoriteiten?

Aangevoerde bepalingen van Unierecht

Verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistiek-nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) nr. 1101/2014 van de Commissie van 16 oktober 2014 (PB 2014, L 312, blz. 1), aantekening 3 bij afdeling XVI van de bijlage bij de verordening;

Uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober 2016 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 (PB 2016, L 294, blz. 1), artikel 2; algemene regels voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur, nr. 2, nr. 3, nr. 4 en nr. 6 in het eerste deel, titel I A van bijlage I bij de verordening; hoofdstuk 85 (tariefposten

8526-8528 59 00) en aantekening 3 bij afdeling XVI van het tweede deel van bijlage I bij de verordening;

Uitvoeringsverordening (EU) nr. 698/2012 van de Commissie van 25 juli 2012 tot indeling van bepaalde goederen in de gecombineerde nomenclatuur (PB 2012, L 203, blz. 34): artikel 1 en de bijlage;

Uitvoeringsverordening (EU) nr. 459/2014 van de Commissie van 29 april 2014 tot wijziging van bepaalde verordeningen betreffende de indeling van goederen in de gecombineerde nomenclatuur (PB 2014, L 133, blz. 43).

Aangehaalde EU-rechtspraak

Arrest van 4 maart 2015, Oliver Medical (C-547/13, ECLI:EU:C:2015:139, punt 52);

Arrest van 11 juni 2015, Amazon EU (C-58/14, ECLI:EU:C:2015:385, punten 23 en 24);

Arrest van 25 februari 2016, G. E. Security (C-143/15, ECLI:EU:C:2016:115, punten 55 en 56);

Arrest van 22 maart 2017, GROFA (C-435/15 en C-666/15, ECLI:EU:C:2017:232, punten 37 en 38).

Korte uiteenzetting van de feiten en de procedure in het hoofdgeding

- 1 Op 18 juli 2016 heeft eiseres, SC Onlineshop SRL Piatra Neamț (hierna: „Onlineshop”), verweerster, de Agenție Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Vămilelor (belastingdienst, directoraat-generaal Douane; hierna: „ANAF – DGV”), verzocht om een Informație Tarifară Obligatorie (bindende tariefinlichting; hierna: „BTI”) voor het product „GPS-navigatiesysteem PNI S506” (hierna: „product in kwestie”). In het verzoek heeft Onlineshop voorgesteld dat het product in kwestie wordt ingedeeld onder tariefpost 8526 91 20 – radionavigatie-ontvangtoestellen in de gecombineerde nomenclatuur (hierna: „GN”), met het argument dat radionavigatie de hoofdfunctie van het toestel is en het gebruik als tablet-pc een secundaire functie.
- 2 Op 23 december 2016 heeft verweerster ANAF – DGV een beschikking vastgesteld met betrekking tot bindende tariefinlichting nr. RO 2016/002557 (hierna: „BTI-beschikking”), waarin de door eiseres voorgestelde tariefindeling niet is overgenomen. Het product in kwestie is ingedeeld onder post 8528 59 00 90. In de BTI-beschikking wordt het product als volgt omschreven: „Het product is een multifunctioneel toestel (aangeduid als multimediatoestel voor motorvoertuigen) van de soort die in motorvoertuigen wordt gebruikt. Het toestel bevat in één behuizing een component voor de weergave van videobestanden,

audiobestanden en afbeeldingen, een component voor radionavigatie, een communicatiecomponent via Bluetooth, een component voor het via radiogolven uitzenden van audiobestanden met behulp van het systeem voor ontvangst van radio-omroep van de auto, en een monitor voor kleurenweergave met vloeibare kristallen (liquid crystal display, lcd) met aanraakfunctie van 5 inch diameter en een resolutie van 800 x 480 pixels. Het toestel kan eveneens bestanden vanaf een aangesloten geheugenkaart weergeven en verzenden. Het product beschikt over een ingebouwde accu van 3,7 V met een opslagcapaciteit van 890 mAh en over ingebouwde luidsprekers. De voeding werkt op 5 V met een verbruik van 1,5 A. De functionele en prestatiekenmerken en de afmetingen van het product zijn als volgt:

- model processor: Quad Core Cortex A7;
 - operationele frequentie van de processor: 1300 MHz;
 - capaciteit RAM-geheugen: 1 GB;
 - type RAM-geheugen: DDR3;
 - capaciteit intern geheugen: 8 GB;
 - sleuf voor Micro SD-geheugenkaart;
 - maximaal extern geheugen: 64 GB;
 - navigatiesoftware: Waze.”
- 3 Het toestel heeft de volgende functies: radionavigatie, weergave audio/video, ontvangst voor radio-omroep, scherm. Het product kan gebruikt worden als GPS-navigatiesysteem (de GPS-antenne en -module zijn ingebouwd) maar ook als tablet-pc. Bij het toestel horen de volgende accessoires, in een gecompartmenteerde doos: een op de voorruit te bevestigen houder, een voedingseenheid voor in de auto en een kabel voor gegevensverkeer. Het toestel weegt 152 g en heeft de volgende afmetingen: 132 × 184 × 12 mm.
- 4 Na het doorlopen van de voorafgaande bezwaarprocedure tegen de BTI-beschikking bij verweerster ANAF – DGV heeft eiseres op 2 augustus 2017 bij de Curte de Apel Bacău administratief beroep ingesteld tegen de BTO-beschikking en de beschikking op het voorafgaande bezwaar die door verweerster zijn vastgesteld.

Voornaamste argumenten van partijen in het hoofdgeding

- 5 Naar de mening van eiseres, Onlineshop, is het betrokken toestel een radionavigatietoestel dat kan worden ingedeeld onder post 8526 (radartoestellen, toestellen voor radionavigatie en toestellen voor radioafstandsbediening), onderverdeling 8526 91 20 (radionavigatie-ontvangtoestellen). Ter onderbouwing

van dit standpunt voert eiseres aan dat de hoofdfunctie van het toestel GPS-navigatie is, door middel van twee vooraf geïnstalleerde navigatietoepassingen, Waze en Here Maps.

- 6 Ter verweer heeft ANAF – DGV de uitlegging van eiseres dat GPS-navigatie de hoofdfunctie van het toestel is, bestreden. Volgens verweerster vervult het product in kwestie vier functies, namelijk radionavigatie, weergave van audio-/videobestanden, ontvangst voor radio-omroep en scherm, en kan geen van deze functies als de kenmerkende functie van het product worden beschouwd. Hieruit volgt dat, onder toepassing van regel nr. 3, onder c), en regel nr. 6 voor de interpretatie van de GN, het product is ingedeeld onder de post die van de in aanmerking komende posten het hoogste nummer heeft, namelijk de weergave van videobestanden.

Korte uiteenzetting van de motivering van het verzoek om een prejudiciële beslissing

- 7 In casu bestrijdt geen van de partijen dat het product in kwestie een GPS-navigatiefunctie heeft en evenmin dat deze niet de enige functie van het toestel is. Als navigatie de enige functie van het toestel was, was de door eiseres voorgestelde indeling correct, onder toepassing van aantekening 3 bij afdeling XVI van de bijlage bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) nr. 1101/2014 van de Commissie. Deze functie zou dan namelijk overeenkomen met de onder postonderverdeling 8526 91 20 van de GN beschreven functie van radionavigatie-ontvangst. Deze uitlegging kan steun vinden in omstandigheden als de plaats van gebruik van het product en wat de consument beschouwt als hoofd- dan wel nevenfunctie. Het product wordt namelijk in motorvoertuigen gebruikt. GPS-navigatie is meer specifiek voor gebruik in een motorvoertuig dan voor gebruik bij verplaatsingen te voet. De geringe afmetingen van het apparaat (5 inch) kunnen in de ogen van de consument wijzen op een secundair gebruik van het toestel als tablet-pc.
- 8 Het product in kwestie heeft echter nog drie functies, met de volgende omschrijving:
- De functie voor radio-omroep, genoemd in de beschrijving van multifunctionele toestellen (multimediatoestellen voor motorvoertuigen genaamd) van de soort die in motorvoertuigen worden gebruikt, ingedeeld onder post 8528 59 70 in de bijlage bij uitvoeringsverordening (EU) nr. 459/2014 van de Commissie, wordt niet mogelijk gemaakt door een ontvanger voor radio-omroep maar door een FM-zender waarmee op de FM-radio van het motorvoertuig muziek kan worden beluisterd die is opgeslagen in het interne/externe geheugen van het toestel;
 - Met de weergavefunctie voor audio en video kunnen geen videosignalen worden weergegeven die afkomstig zijn van externe bronnen, zoals een videocamera voor achteruitrijden of een videotuner van het type DVB-T,

- aangezien het toestel niet beschikt over aansluitingen voor een dergelijke ontvangst;
- Met het beeldscherm kunnen toepassingen worden weergegeven die zijn geïnstalleerd met behulp van Google Play, evenals videobestanden. Het is echter niet mogelijk om een extern beeldscherm op het toestel aan te sluiten.
- 9 De verwijzende rechter wordt gezien het bovenstaande geconfronteerd met een moeilijkheid bij de uitlegging van verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) nr. 1101/2014 van de Commissie, gezien de rechtsgrond van de door verweerster vastgestelde BTI-beschikking.
 - 10 In de genoemde beschikking heeft verweerster namelijk vermeld dat zij onder toepassing van interpretatieregel 1, interpretatieregel 3, onder c), en interpretatieregel 6 in het eerste deel, titel I, afdeling A, van de GN, het product in kwestie heeft ingedeeld onder GN-post 8528 59 00 uit bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie. Daarnaast heeft verweerster in haar BTI-beschikking verordening nr. 698/2012, zoals gewijzigd bij verordening nr. 459/2014, genoemd als rechtsgrondslag.
 - 11 De verwijzende rechter stelt daarentegen in de eerste plaats vast dat uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie, waarvan bijlage I GN-post 8528 59 00 uit de BTI-beschikking bevat, in casu niet van toepassing is omdat deze ten tijde van de feiten nog niet in werking was getreden. Onlineshop heeft haar verzoek tot vaststelling van de BTI-beschikking namelijk ingediend op 18 juli 2016 en ANAF – DGV heeft de BTI-beschikking op 23 december 2016 vastgesteld. Volgens artikel 2 van uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 is deze pas op 1 januari 2017 in werking getreden.
 - 12 In de tweede plaats stelt de verwijzende rechter vast dat ANAF – DGV zich in de bestreden BTI-beschikking ook baseert op de toepasselijkheid van uitvoeringsverordening (EU) nr. 698/2012 van de Commissie, gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) nr. 459/2014 van de Commissie, in de bijlage waarvan drie multifunctionele toestellen zijn omschreven (genaamd „multimediat toestellen”) van de soort die in motorvoertuigen worden gebruikt, die worden ingedeeld onder GN-post 8528 59 70. De verwijzende rechter is echter van oordeel dat, als de BTI-beschikking deze verordening als grondslag zou hebben, het product in kwestie ingedeeld had moeten worden onder de post die in de laatstgenoemde verordening is vermeld, namelijk GN 8528 59 70.
 - 13 In verband hiermee stelt de verwijzende rechter vast dat verweerster in haar beschikking op het voorafgaande bezwaar van eiseres voordat het geschil aan de rechter werd voorgelegd, uitvoeringsverordening (EU) nr. 459/2014 van de Commissie heeft beschouwd als „voorbeeld voor het indelen van bepaalde multifunctionele producten” en heeft aangegeven dat het derde product in de

bijlage bij deze verordening „grote overeenkomsten vertoont met het product dat het voorwerp vormt van de BTI-beschikking wat betreft de functies en componenten van het toestel”, zodat de betreffende verordening „is opgenomen als een van de rechtsgrondslagen van de indeling”.

- 14 Gezien de vermelding, als rechtsgrondslag van de BTI-beschikking, van uitvoeringsverordening (EU) nr. 698/2012, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) nr. 459/2014, en de toelichting op de verwijzing naar deze verordeningen in de beschikking op het voorafgaande bezwaar, vraagt de verwijzende rechter zich af of de genoemde verordeningen bij analogie kunnen worden toegepast, en wat de effecten van toepassing van deze verordeningen zou zijn op de tariefindeling van het product in kwestie, aangezien deze indeling niet heeft plaatsgevonden volgens de GN-post in die verordeningen.
- 15 De verwijzende rechter refereert aan de rechtspraak van het Hof betreffende de tariefindeling van een product met meerdere functies (arrest van 25 februari 2016, G. E. Security, C-143/15, punten 55 en 56, en arrest van 11 juni 2015, Amazon EU, C-58/14, punten 23 en 24), de omstandigheden en de plaats van gebruik van het product (arrest van 4 maart 2015, Oliver Medical, C-547/13, punt 52), en de mogelijkheid om een indelingsverordening bij analogie toe te passen (arrest van 22 maart 2017, GROFA, C-435/15 en C-666/15, punten 37 en 38).