



Datum van inontvangstneming : 20/07/2017

C-372/17-1

# uitspraak

Ingeschreven in het register van het Hof van Justitie onder nr. <u>1.052.794</u>		
Luxemburg	<u>21.06.2017</u>	De Griffier, voor deze
Fax/E-mail:	<u>Maria Manuela Ferreira</u>	
Neergelegd op:	<u>19.06.2017</u>	Hoofdadministrateur

RECHTBANK NOORD-HOLLAND

Zittingsplaats Haarlem

zaaknummer: HAA 15/2526

**uitspraak van de meervoudige kamer van 15 juni 2017 in de zaak tussen**

**Vision Research Europe B.V.**, gevestigd te Tilburg, eiseres  
(gemachtigde: mr. N.P.J. Ooyevaar),

en

**de inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Rotterdam Rijnmond,**  
verweerder.

## Procesverloop

Verweerder heeft op 7 november 2014 aan eiseres een bindende tariefinlichting (hierna: de bti) met het kenmerk NL RTD-2014-1286 afgegeven tot indeling van de in geding zijnde camera onder goederencode 8525 80 19 90.

Verweerder heeft bij uitspraak op bezwaar het bezwaar tegen de bti ongegrond verklaard en de bti gehandhaafd.

Eiseres heeft daartegen beroep ingesteld.

Verweerder heeft een verweerschrift ingediend.

Het onderzoek ter zitting heeft plaatsgevonden op 8 mei 2017 te Haarlem.

Namens eiseres is verschenen F. di Lorenzo, bijgestaan door haar gemachtigde. Verweerder heeft zich laten vertegenwoordigen door mr. U. Gulsurtur, L. van der Spoel en K.M. Chung.

## Overwegingen

### Feiten

1. Eiseres heeft op 12 mei 2009 een aanvraag voor een bti ingediend voor camera's met de naam "Phantom V7.3" (hierna: de camera). In de aanvraag is in vak 8 'Omschrijving van de goederen' de camera, voor zover van belang, als volgt omschreven:

"Een digitale camera die snel achter elkaar een serie foto's kan maken, tot 6688 foto's per seconde bij een resolutie van 800 x 600 beeldpixels en met een maximale bit diepte van 14 bit.

Het interne geheugen is tenminste 1496 MB.

De camera wordt op een computer aangesloten waarmee de camera wordt bestuurd.

De camera dient voor wetenschappelijke, commerciële en industriële toepassingen, bv:

- registreren van botsproeven (airbags)
- vloeistof- en gas transport analyse
- het volgen van projectielen en raketten

CURIA  
Luxemburg  
19 JUN 2017

De camera heeft een solide, aluminium behuizing met op de voorzijde een vating voor de cameralens en aan de achterzijde connectoren voor de aansluitkabels. Bij de camera worden een voeding, een installatie CD ROM en drie kabels geleverd.”

In vak 7 ‘Beoogde indeling’ is vermeld dat wordt verzocht om indeling van de camera onder GN-code 85 25 80 30.

2. In de bti is in vak 7 ‘Omschrijving van het goed’ het volgende vermeld:

“Een zogenoemde hogesnelheidscamera met -volgens opgave- onder andere de volgende uiterlijke en technische kenmerken:

- een vluchtig intern geheugen (RAM) van 8, 16 of 32 GB;
- een tijdelijke opslag van serieopnames in het intern geheugen van maximaal 6,12 seconden met een snelheid van ongeveer 6688 beelden per seconde (fps) bij een maximale resolutie van 800 x 600 pixels en een beeldsnelheid van 500,000 fps bij een resolutie van 32 x 32 pixels;
- geen ingebouwde mogelijkheid om de beelden op te slaan;
- de vastgelegde beelden in het intern geheugen gaan verloren wanneer de camera wordt uitgeschakeld;
- een CMOS sensor en een minimale belichtingstijd van 1 microseconde;
- connectoren onder andere voor ethernet, voeding, HD/SDI, ViewFinder en vastlegging (capture);
- indicatoren voor Etherlink, EtherACT, voeding, communicatie en vastlegging (capture);
- werkend op 100-240 Volt AC, 90 Watt;
- afmetingen van 10,9 x 10,16 x 24,13 cm en een gewicht van 3,175 kg.

De camera is opgemaakt voor de verkoop in het klein en wordt tezamen verpakt met niet karakterbepalende goederen zoals diverse kabels, PCC software en een Getting Started guide. Het apparaat moet worden aangemerkt als een andere televisiecamera zoals bedoeld bij GN-onderverdeling 8525 80 19 van de gecombineerde nomenclatuur.”

In vak 9 ‘Motivering voor de indeling van het goed’ is het volgende vermeld:

“De indeling is vastgesteld op basis van de algemene regels 1 en 6 voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur, Verordening (EU) Nr. 113/2014 van de Commissie van 4 februari 2014 (Publicatieblad L38/20) en de tekst van de GN-codes 8525, 8525 80 en 8525 80 19.”

### Geschil

3. In geschil is de indeling van de camera in de gecombineerde nomenclatuur (hierna: GN).

4. Eiseres stelt dat de camera moet worden ingedeeld als digitaal foto toestel onder GN-code 8525 80 30 (0%). Verweerder past ten onrechte als onderscheidend criterium toe dat sprake is van een vluchtig geheugen waardoor de beelden verloren gaan bij het uitschakelen van de camera. De camera slaat de opgenomen beelden op in het interne geheugen. Vanwege de hoeveelheid van de opgenomen informatie, de korte tijdsduur waarbinnen dit wordt opgenomen en de huidige stand van de techniek kunnen de beelden alleen op het interne vluchtige geheugen worden opgenomen. Blijkens de GS-toelichting op post 8525 is niet relevant of het interne geheugen vluchtig is of niet. Een televisiecamera heeft geen opnamemogelijkheid. Verwezen wordt naar de procedure die heeft geleid tot de uitspraak van deze rechtbank van 30 september 2011, ECLI:NL:RBHAA:2011:BU9971, en de uitspraak van Gerechtshof Amsterdam van 10 januari 2013,

ECLI:NL:GHAMS:2013:BZ0904. Verder is de bti in strijd met het gelijkheidsbeginsel. Meer dan vijftig andere camera's die eiseres invoert, merkt verweerder wel aan als digitale foto toestellen. Het enige verschil is dat die camera's een faciliteit ('slot') hebben voor het plaatsen van een extern geheugenkaart of een andere faciliteit als extern geheugen, een disk bijvoorbeeld. Echter, deze camera heeft ook een optie voor externe opslag, deze wordt alleen niet standaard meegeleverd. Deze faciliteit houdt in dat via een kabel een extern geheugen kan worden aangesloten. Ten slotte moet een integrale vergoeding van de proceskosten van € 312.027 worden toegekend. Eiseres concludeert tot gegrondverklaring van het beroep, vernietiging van de uitspraak op bezwaar en vernietiging van de bti.

5. Verweerder stelt dat indeling dient te geschieden als een andere televisiecamera onder de GN-code 8525 80 19 (4,7%). Hij beroept zich op indelingsregels 1 en 6, op Uitvoeringsverordening (EU) Nr. 113/2014 van 4 februari 2014 (hierna: Uitvoeringsverordening 113/2014) en op het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie van 4 maart 2004, Krings GmbH, EU:C:2004:122. Uitvoeringsverordening 113/2014 is naar analogie van toepassing. Niet relevant is dat de camera optioneel kan worden aangesloten op een extern geheugen, omdat de bti is aangevraagd voor de camera zonder dit optionele geheugen. Verweerder concludeert primair tot ongegrondverklaring van het beroep en subsidiair tot het stellen van prejudiciële vragen.

6. Voor het overige verwijst de rechtbank naar de gedingstukken.

#### De van belang zijnde posten en toelichtingen

7. De in geschil zijnde post en GS- en GN-onderverdelingen luiden voor zover in deze van belang als volgt:

8525 Zendtoestellen voor radio-omroep of televisie, ook indien met ingebouwd ontvangtoestel of toestel voor het opnemen of het weergeven van geluid; televisiecamera's, digitale foto toestellen en videocamera-opnametoestellen:

(...)

8525 80 – televisiecamera's, digitale foto toestellen en videocamera-opnametoestellen:

-- televisiecamera's:

8525 80 11 --- bevattende ten minste drie beeldopnamebuizen

8525 80 19 --- andere:

8525 80 30 -- digitale foto toestellen

8. De Toelichting IDR op onder andere onderverdeling 8525 80 11 en 8525 80 30 luidt als volgt:

“B. Televisiecamera's, digitale foto toestellen en videocamera opnametoestellen

Deze groep omvat camera's die beelden opnemen en deze omzetten in een elektronisch signaal dat wordt:

1. verzonden als een videobeeld naar een plek buiten de camera om te worden bekeken of om op afstand te worden opgenomen (bijvoorbeeld televisiecamera's); of

2. opgenomen in de camera als een stilstaand beeld of als een bewegend beeld (bijvoorbeeld, digitale foto toestellen en videocamera-opnametoestellen).

Veel van de camera's van deze post hebben een uiterlijk dat overeenkomstig vertoont met de foto toestellen van post 90.06 of de filmcamera's van post 90.07. De camera's van post 85.25 en de camera's van hoofdstuk 90 zijn in het algemeen uitgerust met een optische lens voor het scherpe stellen

van het beeld op een lichtgevoelig medium en regelaars voor het moduleren van de hoeveelheid licht die in de camera valt. De fototoestellen en filmtoestellen van hoofdstuk 90 belichten de beelden echter op lichtgevoelig materiaal van hoofdstuk 37, terwijl de camera's bedoeld bij deze post beelden vastleggen in de vorm van analoge of digitale gegevens.

De camera's van deze post nemen beelden op door de beelden te fixeren op een lichtgevoelige inrichting zoals een complementaire metaaloxide halfgeleider (CMOS-technologie) of een ladingsgekoppeld element (CCD). De lichtgevoelige inrichting stuurt een elektrische representatie van de beelden, die vervolgens wordt omgezet in een analoge of digitale opname van de beelden.

Televisiecamera's kunnen zijn voorzien van een ingebouwde inrichting voor bediening op afstand van het objectief en van het diafragma, of voor het op afstand in horizontale of in verticale richting doen zwenken van de camera (bijvoorbeeld televisiecamera's voor gebruik in televisiestudio's of daarbuiten, die voor industrieel of wetenschappelijk gebruik, in gesloten televisiesystemen (bewaking) of voor de regeling van het verkeer). Deze camera's hebben geen ingebouwde mogelijkheid om beelden op te slaan.

Sommige van deze camera's kunnen worden gebruikt met automatische gegevensverwerkende machines (bijvoorbeeld webcams).

(...)

In digitale fototoestellen en videocamera-opnametoestellen, worden beelden vastgelegd op een interne geheugeneenheid of op dragers (bijvoorbeeld magneetband, optische dragers, dragers op basis van halfgeleiders of andere dragers van post 85.23). Zij kunnen zijn uitgerust met een analoog/digitaal omvormer (ADC) en een uitgang waarmee de beelden kunnen worden overgebracht naar eenheden van automatische gegevensverwerkende machines, afdrukkers, televisietoestellen of andere toestellen voor het weergeven van beelden. Sommige digitale fototoestellen en videocamera-opnametoestellen hebben ingangen zodat zij intern analoge of digitale beeldbestanden kunnen opslaan afkomstig van zulke externe machines.

In het algemeen zijn de camera's van deze groep uitgerust met een optische zoeker, een lcd-scherm, of beiden. Veel camera's die zijn uitgerust met een lcd-scherm kunnen dit scherm gebruiken zowel als zoeker tijdens het maken van opnamen en als beeldscherm voor het weergeven van beelden die afkomstig zijn van andere bronnen of het weergeven van reeds vastgelegde beelden."

#### 9. De GN-toelichting op post 8525 80 30 luidt als volgt:

##### **"8525 80 30 Digitale fototoestellen**

Digitale fototoestellen (camera's) van deze onderverdeling zijn altijd geschikt voor de opname van stilstaand beeld op een intern geheugen of een verwisselbare drager. De meeste toestellen hebben het ontwerp van een traditioneel fototoestel.

Digitale fototoestellen die alleen stilstaande beelden kunnen opnemen, blijven onder deze onderverdeling ingedeeld.

De fototoestellen van deze onderverdeling kunnen ook beschikken over de mogelijkheid om gedurende een ononderbroken periode filmbeelden op te nemen.

Wanneer een dergelijk toestel echter, gebruikmakend van de maximale opslagcapaciteit, in staat is om minstens dertig minuten video in één opname op te nemen (ongeacht het feit dat de vastgelegde beelden in aparte bestanden van minder dan dertig minuten worden opgenomen (zie ook Uitvoeringsverordening (EU) nr. 876/2014 van de Commissie)) met een kwaliteit van 800 × 600 pixels (of hoger) bij 23 beelden per seconde (of hoger), moet het altijd onder de onderverdelingen 8525 80 91 of 8525 80 99 worden ingedeeld.

Indien het toestel niet voldoet aan een of meer van bovenstaande criteria, moet het met toepassing van aantekening 3 op afdeling XVI worden ingedeeld (zie ook Uitvoeringsverordening (EU) nr. 458/2014 van de Commissie).

Vergeleken met videocamera-opnametoestellen van onderverdelingen 8525 80 91 en 8525 80 99 bieden veel digitale fototoestellen (wanneer ze als videocamera-opnametoestellen worden gebruikt) niet de mogelijkheid om tijdens de video-opname gebruik te maken van een zoomfunctie. Sommige digitale fototoestellen stoppen de video-opname na een bepaalde tijd, ongeacht de beschikbare opslagcapaciteit.”

10. De Uitvoeringsverordening 113/2014, die op 28 februari 2014 in werking is getreden, luidt voor zover van belang als volgt:

“DE EUROPESE COMMISSIE,

(...)

Overwegende hetgeen volgt:

(...)

(3)

Volgens deze algemene regels dienen de in kolom 1 van de tabel in de bijlage omschreven goederen te worden ingedeeld onder de in kolom 2 vermelde GN-code om de in kolom 3 genoemde redenen.

(...)

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

*Artikel 1*

De in kolom 1 van de tabel in de bijlage omschreven goederen worden in de gecombineerde nomenclatuur ingedeeld onder de in kolom 2 van die tabel vermelde GN-code.”

De bijlage bij de Uitvoeringsverordening 113/2014 luidt als volgt:

Omschrijving	Indeling (GN- code)	Motivering
(1)	(2)	(3)
<p>Een rechthoekig apparaat (een zogenaamde ‘hogesnelheidscamera’) omvattende een lens en elektronische schakelingen, met afmetingen van circa 12 × 12 × 11 cm. Het apparaat beschikt over een vluchtig intern geheugen van 2 GB voor de tijdelijke opslag van serieopnames van maximaal 1,54 seconden met een snelheid van 1000 beelden per seconde (frames per second — fps) bij een maximale resolutie. De vastgelegde beelden gaan verloren wanneer de camera wordt uitgeschakeld.</p> <p>Er is een verbinding met een kabel naar een automatische gegevensverwerkende machine nodig om de camera te bedienen en de beelden in de automatische gegevensverwerkende machine te registreren. Het apparaat is uitgerust met een CMOS-sensor met een elektronische global snapshot shutter, ook bekend als ‘korte flashtijd’ of ‘stroboscopische beeldvorming’.</p>	8525 8019	<p>De indeling is vastgesteld op basis van de algemene regels 1 en 6 voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur en de bewoordingen van de GN-codes 8525, 8525 80 en 8525 8019.</p> <p>Tijdelijke opslag op een vluchtig geheugen wordt niet beschouwd als opname in de camera omdat de beelden verloren gaan bij het uitschakelen van de camera. Indeling onder onderverdeling 8525 8030 als digitale fototoestellen of onder onderverdeling 8525 8091 als videocamera-opnametoestellen enkel voorzien van een opnamemogelijkheid van het door de televisiecamera geregistreerde beeld en geluid is daarom uitgesloten (zie ook de GS-toelichtingen bij post 85.25, eerste en vijfde alinea van groep (B)).</p> <p>Het apparaat moet bijgevolg worden ingedeeld onder GN-code 8525 8019 als andere televisiecamera’s (zie ook de GS-</p>

<p>De camera is ontworpen om opeenvolgende beelden vast te leggen met een beeldsnelheid van 60 tot 1000 fps bij een maximale resolutie van 1024 × 1024 pixels of een beeldsnelheid van 109.500 fps bij een lagere resolutie van 128 × 16 pixels. De vastgelegde beelden kunnen afzonderlijk worden bekeken of als video worden afgespeeld, bijvoorbeeld in slow motion.</p> <p>De beelden kunnen in een laboratorium of een soortgelijke omgeving worden geanalyseerd ter bestudering van, bijvoorbeeld, gebeurtenissen die zich met uiterst hoge snelheid afspelen, zoals crashtests in de automobielsector.</p>		<p>toelichtingen bij post 85.25, vierde alinea van groep (B)).</p>
---	--	--

#### Beoordeling van het geschil

11. Voor de indeling zijn wettelijk bepalend de bewoordingen van de posten en postonderverdelingen en de aantekeningen op de afdelingen of de hoofdstukken. Het is vaste rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie dat, in het belang van de rechtszekerheid en van een gemakkelijke controle, het beslissende criterium voor de tariefindeling van goederen in de regel moet worden gezocht in hun objectieve kenmerken en eigenschappen, zoals deze in de tekst van de post zijn omschreven. De toelichtingen bij de nomenclatuur zijn, hoewel rechtens niet bindend, belangrijke hulpmiddelen bij de uitlegging van de draagwijdte van de verschillende tariefposten.

12. De rechtbank stelt, naast hetgeen is vermeld onder 2, gelet op de stukken en hetgeen partijen ter zitting hebben verklaard voorts nog het volgende vast. De camera is een zogenoemde hogesnelheidscamera. De camera wordt voor gebruik op een automatische gegevensverwerkende machine aangesloten waarmee de camera wordt bestuurd. De camera neemt een groot aantal digitale foto's per seconde. Deze foto's worden na opname in het zogenoemde vluchtige geheugen van de camera opgeslagen. Dit betekent dat, als nieuwe foto's worden gemaakt of de camera wordt uitgezet, de opgeslagen foto's uit dit interne geheugen worden gewist. Het vluchtige geheugen is ten minste 1496 MB en kan in ieder geval ook 8, 16 of 32 GB groot zijn. De camera beschikt zelf niet over een mogelijkheid (zoals een LCD-scherm) om de in het geheugen opgenomen foto's te bekijken. Bij invoer beschikt de camera over een uitgang waarop met behulp van een kabel een niet-vluchtig extern geheugen ('non-volatile flash memory') kan worden aangesloten, waarop de foto's langduriger kunnen worden bewaard. De camera kan ook via een kabel aan een automatische gegevensverwerkende machine worden verbonden om de foto's op die automatische gegevensverwerkende machine op te slaan. De camera heeft (zo stelt de rechtbank vast gelet op de verklaring van F. di Lorenzo ter zitting) niet de mogelijkheid om er een (niet-vluchtige) geheugenkaart of -module in te plaatsen.

13. De Uitvoeringsverordening 113/2014 heeft naar het oordeel van de rechtbank betrekking op een met de camera vergelijkbaar product en is dus naar analogie van toepassing. Net als de camera is het product immers een zogenoemde hogesnelheidscamera die uitsluitend voorzien is van een vluchtig intern geheugen waarop de beelden tijdelijk kunnen worden opgeslagen, en de beelden verloren gaan bij het uitschakelen van het apparaat. De Europese Commissie beschouwt gelet op de motivering in de bijlage bij de

Uitvoeringsverordening 113/2014 de tijdelijke opslag op een vluchtig geheugen niet als opnemen in de camera omdat de beelden verloren gaan bij het uitschakelen van de camera. Als deze redenering wordt gevolgd dient de camera onder post 8525 80 19, andere televisiecamera's, te worden ingedeeld.

14. De vraag is echter hoe het voorgaande zich verhoudt tot de toelichting IDR en de GN-toelichting op post 8525 80 30. De toelichting IDR in combinatie met het feit dat de beelden, al is het slechts tijdelijk, in het geheugen van de camera worden vastgelegd, wijst naar het oordeel van de rechtbank op indeling als digitaal fototoestel en niet als televisiecamera. De toelichting IDR lijkt er namelijk op te wijzen dat televisiecamera's geen mogelijkheid hebben om opgenomen beelden op te slaan, terwijl bij digitale fototoestellen de beelden opgenomen kunnen worden, en daarmee worden opgeslagen op de camera zelf. Dat 'slechts' sprake is van een vluchtig geheugen, lijkt daarbij niet relevant. Er worden namelijk geen eisen aan de levensduur van de opname in de camera gesteld. Dat de toelichting IDR bij televisiecamera's vermeldt dat de opgenomen beelden uitsluitend kunnen worden bekeken na verzending naar een plek buiten de camera, hetgeen ook het geval is bij de camera, lijkt in dit verband van ondergeschikt belang. De GN-toelichting op post 8525 80 30 lijkt verder te bevestigen dat het beschikken over een intern geheugen voldoende is om te worden aangemerkt als digitaal fototoestel, ongeacht of dit een vluchtig geheugen is of niet. Daarbij komt dat volgens de GN-toelichting op onderverdeling 8525 80 30 ook sprake is van een digitaal fototoestel als de camera geschikt is voor opname op een verwisselbare drager. De camera is geschikt om via een kabel te worden gekoppeld aan een niet-vluchtig, extern geheugen, dat zou kunnen worden aangemerkt als een verwisselbare drager als bedoeld in die toelichting.

15. Artikel 9, eerste lid, onder a, van Verordening 2658/87 machtigt de Europese Commissie om de inhoud van een tariefpost te verduidelijken, doch niet om deze te wijzigen. Gelet op het voorgaande heeft de rechtbank gereede twijfel of de Europese Commissie die bevoegdheid heeft overschreden door in de motivering in de bijlage bij Uitvoeringsverordening 113/2014 de werkingssfeer van GN-code 8525 80 30 te beperken door de tijdelijke opslag op een vluchtig geheugen van een camera niet te beschouwen als opname in de camera. Het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie van 26 april 2017, Stryker EMEA Supply Chain Services B.V., ECLI:EU:C:2017:298, doet hier niet aan af. De rechtbank zal daarom op de voet van artikel 267 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie prejudiciële vragen voorleggen aan het Hof van Justitie van de Europese Unie met betrekking tot de uitlegging van het recht van de Unie.

### **Beslissing**

De rechtbank verzoekt het Hof van Justitie van de Europese Unie uitspraak te doen over de volgende vraag:

Is Uitvoeringsverordening (EU) Nr. 113/2014 van de Europese Commissie van 4 februari 2014 tot indeling van bepaalde goederen in de nomenclatuur geldig indien het voorlopige oordeel van de rechtbank juist is dat onderverdeling 8525 80 30 zo dient te worden uitgelegd dat de camera, zoals hiervoor onder 2 en 12 omschreven, die beschikt over een vluchtig geheugen waardoor de opname van beelden in de camera bij een volgende opname of het uitzetten van de camera worden gewist, daaronder kan worden ingedeeld?



---


De rechtbank houdt iedere verdere beslissing aan en schorst het geding totdat het Hof van Justitie van de Europese Unie naar aanleiding van het vorenstaande verzoek uitspraak heeft gedaan.

Deze uitspraak is gedaan door mr. T.N. van Rijn, voorzitter, mr. M.C.A. Onderwater en mr. A. van Dongen, leden, in aanwezigheid van mr. S. Plesman-Jalink, griffier. De beslissing is in het openbaar uitgesproken op 15 juni 2017.

griffier

voorzitter

Afschrift verzonden aan partijen op: 15 -06- 2017



Voor eenstudeerend afschrift.  
De griffier van de Rechtbank  
Overijssel, Holland