Datum van inontvangstneming	:	28/06/2013

Zaak C-297/13

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

29 mei 2013

Verwijzende rechter:

Finanzgericht München (Duitsland)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

25 april 2013

Verzoekende partij:

Data I/O GmbH

Verwerende partij:

Hauptzollamt München

Hauptzollamt München

[OMISSIS]

[OMISSIS] München

[OMISSIS]

verweerder,

betreffende douane

omzetbelasting bij invoer [OMISSIS]

[Or. 2]

heeft de Veertiende Senat van het Finanzgericht München

[OMISSIS]

[OMISSIS] beslist:

1. Aan het Hof van Justitie van de Europese Unie wordt overeenkomstig artikel 267 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) de volgende vraag ter prejudiciële beslissing voorgelegd:

Moet aantekening 2, sub a, op afdeling XVI aldus worden uitgelegd dat een product, dat voldoet zowel aan de voorwaarden voor indeling als deel in de zin van post 8473 van de Gecombineerde Nomenclatuur (GN) als voor indeling als apart product onder een andere post van GN-hoofdstuk 84 of een post van GN-hoofdstuk 85, onder die andere post moet worden ingedeeld, omdat GN-post 8473 geen voorrang heeft op de andere posten van GN-hoofdstuk 84 en op de posten van GN-hoofdstuk 85?

2. De behandeling van de zaak wordt geschorst totdat de prejudiciële vraag is beantwoord.

[OMISSIS]

[Or. 3]

Motivering:

I.

In geschil is hoe verschillende uitrustingsonderdelen van automatische programmeersystemen onder het douanetarief moeten worden ingedeeld.

Verzoekster vervaardigt complexe automatische programmeersystemen, die dienen tot programmering van geheugeneenheden, microcontrollers en logische eenheden. De programmering geschiedt doordat gegevens van een bestand of een andere basiseenheid via signalen in de te programmeren eenheid worden overgedragen. Een programmeermachine bestaat uit een systeem van verschillende verbonden en samengestelde eenheden. Met name worden in de programmeersystemen motoren, voedingseenheden, lasers, generatoren, kabels en heat sealers gebruikt.

De motoren (elektrische stelmotoren) brengen in het kader van de programmering de xy-assen in beweging om de te programmeren eenheden in een systeem van A naar B te bewegen. De voedingseenheden zijn speciale netwerkonderdelen met open behuizingen die gelijkstroom produceren en dienen voor de stroomvoorziening van het programmeersysteem. De lasers zijn 10 Watt dioden $C0^2$ lasers, die tot markering en beschrijving van de eenheden worden gebruikt. De generatoren dienen tot productie van een vacuüm binnen het programmeersysteem, dat noodzakelijk is om de bouwelementen in het kader van de programmering binnen het systeem aan te zuigen, te transporteren en te positioneren. Via de kabel wordt de elektronica binnen het programmeringsysteem verbonden. Een kabelstel bestaat uit geïsoleerde kabels, drukluchtslangen, stickers en een sleepketen. De heat Sealers dienen tot verzegeling en/of verpakking van de geprogrammeerde eenheden.

Verzoekster voerde van 2002 tot 2005 verschillende modellen van de genoemde motoren, voedingseenheden, lasers, generatoren, kabels en heat sealers in uit de Verenigde Staten in Duitsland en verzocht om inklaring met vrijstelling van rechten bij invoer om de goederen in het vrije verkeer te brengen en gaf een aantal GN-posten aan waarvoor vrijstelling van rechten bij invoer geldt. De douane klaarde de goederen telkens in als aangegeven en vorderde telkens alleen de omzetbelasting bij invoer van verzoekster.

Na controle kwam het Hauptzollamt München (HZA) met name tot de conclusie dat verzoekster ten onrechte tariefposten had aangegeven waarvoor vrijstelling van rechten bij invoer voor goederen geldt, **[Or. 4]** en veeleer verschillende posten van de GN-hoofdstukken 84, 85 en 90, waarvoor invoerrechten gelden, toepasselijk zijn. Op grond daarvan stelde het HZA bij aanslag van 28 juni 2005 tot navordering van invoerrechten van verzoekster invoerrechten vast van in totaal 33.582,55 EUR (douanerechten ten belope van 25.163,21 EUR en omzetbelasting bij invoer ten belope van 8.419,34 EUR). Daarvan zijn in casu nog 9.785,30 EUR douanerechten in geschil, die het HZA op basis van de gewijzigde indeling voor de invoer van verzoeksters voormelde goederen in de onderzoeksperiode heeft nagevorderd.

Parallel met de onderhavige beroepsprocedure was bij het Bundesfinanzhof (BFH) een procedure in „Revision” [OMISSIS] aanhangig, waarin het BFH moest beslissen over de indeling van een adapter, die ook wordt gebruikt in verzoeksters

programmeersysteem, en over een daarover gegeven bindende tariefinlichting [OMISSIS]. In deze context verzocht het BFH om een prejudiciële beslissing van het Hof, dat antwoordde bij arrest van 20 mei 2010, Data I/O, C-370/08, Jurispr. blz. I-4401. Het BFH gaf gevolg aan de beslissing van het Hof bij arrest van 22 maart 2011 [OMISSIS] en deelde de betrokken adapter in onder GN-postonderverdeling 8473 3080.

Verzoekster baseert het onderhavige beroep betreffende de motoren, voedingseenheden, lasers, generatoren, kabels en heat sealers in wezen op de stelling dat het gaat om delen van haar automatisch programmeersysteem die onder GN-post 8473 moeten worden ingedeeld. Volgens aantekening 2, sub a, op afdeling XVI dienen goederen van GN-post 8473 niet afzonderlijk te worden ingedeeld. Het Hof verklaarde dat wanneer is voldaan aan de voorwaarden voor indeling onder GN-post 8473, indeling onder GN-post 8536 uitgesloten is. Indeling onder een post van GN-hoofdstuk 85 is dan eerst mogelijk wanneer een indeling onder GN-posten 8471 of 8473 uitgesloten is. De posten van hoofdstuk 84 hebben voorrang, ook wanneer het gaat om elektrische machines of delen. Het BFH wijst er in zijn arrest uitdrukkelijk op dat aantekening 2, sub a, op afdeling XVI niet in de weg stond aan een indeling van delen of toebehoren van automatische gegevensverwerkingsmachines onder GN-post 8473. Het BFH verduidelijkt voorts dat de haakjes in deze aantekening juist wijzen op de uitgezonderde posten zodat de toepassing van deze aantekening voor de uitzonderingen uitgesloten is.

Volgens het HZA daarentegen moet een product, dat als zodanig onder een van de posten van GN-hoofdstukken 84 of 85 respectievelijk 90 kan worden ingedeeld, onder die posten worden ingedeeld, ook al komt bijkomend een indeling onder een van de posten tussen haakjes (deelposten) van aantekening 2, sub a, op afdeling XVI in aanmerking.

[Or. 5]

De toevoeging tussen haakjes dient alleen ter verduidelijking dat een product dat slechts onder een van de posten tussen haakjes kan worden ingedeeld, niet volgens aantekening 2, sub a, op afdeling XVI dient te worden ingedeeld, maar veeleer aantekening 2, sub b en c, op afdeling XVI in dergelijke gevallen van toepassing is. Het arrest van het BFH van 22 maart 2011 komt niet overeen met zijn opvatting of met die van de Commissie en de andere lidstaten over de toepassing van aantekening 2, sub a, op afdeling XVI.

II.

In casu gelden voor 2002 de GN in de versie van verordening (EG) nr. 2031/2001 van de Commissie van 6 augustus 2001 tot wijziging van bijlage I van verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB L 279), voor

2003 de GN in de versie van verordening (EG) nr. 1832/2002 van de Commissie van 1 augustus 2002 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB L 290), voor 2004 de GN in de versie van verordening (EG) nr. 1789/2003 van de Commissie van 11 september 2003 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB L 281) en voor 2005 de GN in de versie van verordening (EG) nr. 1810/2004 van de Commissie van 7 september 2004 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB L 327) en de aantekeningen en toelichtingen daarop met inbegrip van de toelichtingen op het geharmoniseerde systeem (GS), waarvan de uitlegging leidt tot twijfel over vragen die voor het geding beslissend zijn.

[Or. 6]

1 Toepasselijk Unierecht:

Tot vereenvoudiging wordt hier slechts de in 2002 geldende GN-versie van verordening nr. 2031/2001 geciteerd, aangezien geen relevante wijzigingen in de verdere litigieuze jaren 2003-2005 plaatsvonden die het antwoord op de prejudiciële vraag kan beïnvloeden.

GN-post 8422:

8422 machines voor het afwassen van vaatwerk; machines en toestellen voor het reinigen of het drogen van flessen en andere bergingsmiddelen; machines en toestellen voor het vullen, sluiten of etiketteren van flessen, van bussen, van zakken of van andere bergingsmiddelen; machines en toestellen voor het capsuleren van flessen, van potten, van tubes en van dergelijke bergingsmiddelen; andere verpakkingsmachines (krimpverpakkingsmachines en -toestellen daaronder begrepen); toestellen voor het persen van koolzuur in dranken

GN-post 8456:

8456 Gereedschapswerktuigen voor het bewerken van ongeacht welke stof waarbij materiaal wordt weggenomen, met behulp van laser- of andere licht- of fotonenstralen, van ultrasone trillingen, van elektro-erosie (vonkerosie), van elektrochemische procedés, van elektronenstralen, van ionenstralen of van plasmastralen

GN-post 8473:

8473 Delen en toebehoren (andere dan koffers, hoezen en dergelijke) waarvan kan worden onderkend dat zij uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd zijn voor machines en toestellen bedoeld bij de posten 8469 tot en met 8472

GN-post 8501:

8501 Elektromotoren en elektrische generatoren, andere dan generatoraggregaten

GN-post 8504:

850 Elektrische transformatoren, statische omvormers (bijvoorbeeld gelijkrichters), smoorspoelen en zelfinductiespoelen

[Or. 7]

GN-post 8543:

8543 Elektrische machines, apparaten en toestellen, met een eigen functie, niet genoemd of niet begrepen onder andere posten van dit hoofdstuk.

GN-post 8544:

8544 Draad, kabels (coaxiale kabels daaronder begrepen) en andere geleiders van elektriciteit, geïsoleerd (ook indien gevernist of gelakt – zogenaamd emaildraad – of anodisch geoxideerd), ook indien voorzien van verbindingsstukken; optischevezelkabel bestaande uit individueel omhulde vezels, ook indien elektrische geleiders bevattend of voorzien van verbindingsstukken

Aantekening 2, sub a en b, op afdeling XVI:

2. Behoudens het bepaalde in aantekening 1 op deze afdeling en in de aantekeningen 1 op de hoofdstukken 84 en 85, worden delen van machines (andere dan delen van artikelen bedoeld bij post 8484, 8544, 8545, 8546 of 8547) ingedeeld met inachtneming van de volgende regels:

a) delen die als zodanig onder een van de posten van hoofdstuk 84 of van hoofdstuk 85 (andere dan de posten 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8485, 8503, 8522, 8529, 8538 en 8548) kunnen worden ingedeeld, blijven onder die posten ingedeeld, ongeacht de machine waarvoor zij bestemd zijn;

b) delen, andere dan die bedoeld onder a) hiervoor, waarvan kan worden onderkend dat zij uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd zijn voor een bepaalde machine of voor verschillende onder eenzelfde post vallende machines (met inbegrip van die bedoeld bij post 8479 of 8543), worden ingedeeld onder de post waaronder die machine valt of die machines vallen of onder een der posten 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8529 of 8538, naar gelang van het geval; delen die hoofdzakelijk worden gebruikt zowel voor de goederen bedoeld bij

post 8517 als voor die bedoeld bij de posten 8525 tot en met 8528, worden echter ingedeeld onder post 8517;

c) ...

[Or. 8]

GS-toelichtingen op afdeling XVI:

II. Delen:

(Aantekening 2 op afdeling XVI) Behoudens de in deel I hierboven genoemde uitzonderingen moeten in de regel delen die uitsluitend of hoofdzakelijk zijn bestemd voor gebruik in bepaalde machines of apparaten (met inbegrip van die bedoeld bij de posten 8479 of 8543) of in een groep van machines of apparaten van dezelfde post, worden ingedeeld onder de posten voor deze machines of apparaten. Bijzondere posten bestaan evenwel voor: (...)	21.0
Voormelde bepalingen gelden niet voor delen die als zodanig onder een van de posten van deze afdeling (andere dan de posten 8485 en 8548) kunnen worden ingedeeld; dergelijke delen moeten in elk geval, ook wanneer zij voor gebruik als deel van een bepaalde machine zijn vervaardigd, naar hun eigen aard worden ingedeeld. Dit geldt in het bijzonder voor: (...)	31.1
8) Elektromotoren van post 8501. (...)	39.0
Behoudens voormelde uitzonderingen moeten andere delen waarvan kan worden onderkend dat zij niet uitsluitend of hoofdzakelijk zijn bestemd voor gebruik in een bepaalde machine of soort machine (d.w.z. die in gelijke mate in verschillende machines van verschillende posten kunnen worden gebruikt) onder post 8485 (wanneer zij niet elektrisch zijn) en onder post 8548 (wanneer zij elektrisch zijn) worden ingedeeld.	50.0
Voormelde bepalingen tot indeling van delen gelden niet voor delen van goederen van post 8484 (pakkingen enz.), 8544	51.0

(geïsoleerde draden), (...); in het algemeen worden dergelijke delen ingedeeld op basis van het materiaal waaruit zij bestaan.	

[Or. 9]

GS-toelichtingen op hoofdstuk 84:

(...)

C) Delen:	29.0
Voor de algemene bepalingen over de indeling van delen, zie de algemene overwegingen van afdeling XVI.	30.0
Elektrische delen van machines, apparaten of toestellen van hoofdstuk 84, die goederen van een post van hoofdstuk 85 zijn, vallen onder hoofdstuk 85. Dit is in het bijzonder het geval bij elektromotoren (post 8501), (...) (...)	31.0
De overige elektrische delen worden ingedeeld als volgt:	32.0
1) Onder post (...) of 8473, wanneer zij naar hun aard overeenkomen met de in die post vervatte delen;	33.0

GS-toelichtingen op post 8473:

Behoudens de algemene regels betreffende de indeling van delen (zie de algemene toelichtingen op afdeling XVI) vallen delen en toebehoren die uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd zijn voor machines, apparaten en toestellen bedoeld bij de posten 8469 tot en met 8472, onder deze post.	01.1

GS-toelichtingen op hoofdstuk 85:

A) Draagwijdte en structuur van het hoofdstuk	01.0

„Dit hoofdstuk omvat alle elektrische machines, apparaten en toestellen, alsmede de delen daarvan, met uitzondering van:

a) Machines, apparaten en toestellen als bedoeld bij hoofdstuk 84, waar zij ook ingedeeld blijven indien zij elektrisch werken (zie algemene toelichtingen op hoofdstuk 84); (...)	02.0

Dit hoofdstuk omvat:	05.0
1) Machines, apparaten en toestellen voor de productie, de omzetting of het opslaan van elektriciteit, als generatoren, transformatoren enz. (...) (...)	06.0
7) Bepaalde goederen die wegens hun geleidingsvermogen of isolerende eigenschappen bij elektrische installaties, machines, apparaten of toestellen worden gebruikt, bijvoorbeeld geïsoleerde draden en daaruit vervaardigde kabels (post 8544), (...)	12.0

[Or. 10]

(...)

C) Delen	16.1
Voor de algemene bepalingen over de indeling van delen, zie de algemene toelichtingen op afdeling XVI.	17.0

2 De onderhavige zaak betreft de vraag wat de verhouding is tussen GN-Post 8473 en de overige posten van GN-hoofdstuk 84 en de posten van GN-hoofdstuk 85 en of GN-post 8473 daarop voorrang heeft. In deze context is de uitlegging van aantekening 2, sub a, op afdeling XVI beslissend. Volgens deze aantekening blijven delen, die als zodanig onder een van de posten van hoofdstuk 84 of 85 (andere dan post 8473) kunnen worden ingedeeld, ongeacht de machine waarvoor zij zijn bestemd, onder die posten ingedeeld. De betekenis respectievelijk uitlegging van deze aantekening en in het bijzonder van het tussen haakjes geplaatste is beslissend voor het antwoord op de vraag of de door verzoekster met vrijstelling van douanerechten in het douanegebied van de Unie onder GN-post 8473 „Delen en toebehoren (andere dan koffers, hoezen en dergelijke) waarvan kan worden onderkend dat zij uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd zijn voor machines en toestellen bedoeld bij de posten 8469 tot en met 8472” ingevoerde goederen, (zoals verzoekster meent) of elders in het douanetarief, in het bijzonder de GN-hoofdstukken 84 en 85 (zoals het HZA meent), moeten worden ingedeeld.

a) Het is vaste rechtspraak van het Hof en het BFH dat het beslissende criterium voor de tariefindeling van goederen in de regel moet worden gezocht in de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan, zoals deze in de tekst van de GN-posten en in de aantekeningen op de afdelingen of hoofdstukken zijn omschreven (zie met name arrest Hof van 13 juli 2006, Uroplasty, C-514/04. Jurispr.

blz. I-672; [OMISSIS]; zie ook algemene regels 1 en 6 voor de interpretatie van de GN) De GN- en de GS-toelichtingen zijn, hoewel rechtens niet bindend, bovendien belangrijke hulpmiddelen bij de uitlegging van de draagwijdte van de verschillende tariefposten (vaste rechtspraak van het Hof en het BFH, arrest Uroplasty, reeds aangehaald [OMISSIS]).

Het beslissende criterium voor de indeling van de goederen is de toestand van de goederen zoals zij ter inklaring worden aangeboden. Bovendien kan de bestemming van het product een objectief indelingscriterium zijn, wanneer die bestemming inherent is aan het product. De inherentie moet kunnen worden beoordeeld aan de hand van de objectieve kenmerken en **[Or. 11]** eigenschappen van het product (arrest Hof van 27 september 2007, Medion, C-208/06 en C-209/06, Jurispr. blz. I-7963).

Volgens de verwijzende rechter moeten de in de prejudiciële procedure te beoordelen goederen worden ingedeeld als aparte producten onder verschillende posten met name van GN-hoofdstukken 84 en 85. In het bijzonder komt voor een indeling van motoren GN-post 8501 in aanmerking die elektromotoren en elektrische generatoren, andere dan generatoraggregaten omvat. Voor de voedingseenheden komt GN-post 8504 [„Elektrische transformatoren, statische omvormers (bijvoorbeeld gelijkrichters), smoorspoelen en zelfinductiespoelen“], voor lasers met name GN-post 8456 („Gereedschapswerktuigen voor het bewerken van ongeacht welke stof waarbij materiaal wordt weggenomen, met behulp van laser- of andere licht- of fotonenstralen, van ultrasone trillingen, van elektro-erosie (vonkerosie), van elektrochemische procedés, van elektronenstralen, van ionenstralen of van plasmastralen“), voor generatoren GN-post 8543 („Elektrische machines, apparaten en toestellen, met een eigen functie, niet genoemd of niet begrepen onder andere posten van dit hoofdstuk“), voor kabels GN-post 8544 [„Draad, kabels (coaxiale kabels daaronder begrepen) en andere geleiders van elektriciteit, geïsoleerd (ook indien gevernist of gelakt - zogenaamd emaildraad - of anodisch geoxideerd), ook indien voorzien van verbindingsstukken; optische-vezelkabel bestaande uit individueel omhulde vezels, ook indien elektrische geleiders bevattend of voorzien van verbindingsstukken”] en voor heat sealers GN-post 8422 [„Machines voor het afwassen van vaatwerk; machines en toestellen voor het reinigen of het drogen van flessen en andere bergingsmiddelen; machines en toestellen voor het vullen, sluiten of etiketteren van flessen, van bussen, van zakken of van andere bergingsmiddelen; machines en toestellen voor het capsuleren van flessen, van potten, van tubes en van dergelijke bergingsmiddelen; andere verpakkingsmachines (krimpverpakkingsmachines en -toestellen daaronder begrepen); toestellen voor het persen van koolzuur in dranken“]in aanmerking.

b) De verwijzende rechter twijfelt evenwel of de indeling die zijn voorkeur heeft, in overeenstemming is met aantekening 2, sub a, op afdeling XVI. Deze twijfel volgt uit het arrest van het Hof van 20 mei 2010, Data I/O, C-370/08, Jurispr. blz. I-4401, betreffende de indeling van de door verzoekster ingevoerde adapters.

Het Hof verklaarde woordelijk in punt 43: „Slechts indien die adapter noch onder GN-post 8471 noch onder GN-post 8473 kan worden ingedeeld, moet hij worden aangemerkt als ‘apparatuur voor het aansluiten van elektrische stroom’ en zou hij bijgevolg vallen onder GN-post 8536, die met name betrekking heeft op ‘toestellen voor het aansluiten [...] van elektrische stroom’”. Als motivering verwees het Hof naar afdeling A, eerste alinea, van de toelichting op GS-hoofdstuk 85 en verklaarde kort samengevat, dat de adapter in het hoofdgeding dus slechts onder GN-post 8536 kan worden ingedeeld, indien hij niet onder GN-post 8471 of GN-post 8473 valt (punt 44).

In het daaropvolgende arrest besliste het BFH dat de adapter onder GN-post 8473 moest worden ingedeeld. Deze indeling is niet in strijd met aantekening 2, sub a, op afdeling XVI. De adapter kan niet worden ingedeeld onder GN-post 8536, omdat de toelichtingen op GS-hoofdstuk 85, randnummers 01.1, 02.0 (komt overeen met de toelichtingen 01.0 en 02.0 op GS-hoofdstuk 85 in de in 2002 geldende versie) elektrische machines, apparaten en toestellen alsook de delen ervan als bedoeld bij hoofdstuk 84 niet onder GN-hoofdstuk 85 vallen. Aangezien de litigieuze adapter voldoet aan de voorwaarden voor indeling onder GN-post 8473 en dus ook valt onder de in aantekening 2, sub a, op afdeling XVI tussen haakjes genoemde uitzonderingen, is deze aantekening in casu niet van toepassing. Bij delen en toebehoren, die als zodanig onder de tussen haakjes genoemde post kunnen worden ingedeeld, komt het erop aan voor welke machine zij zijn bestemd [OMISSIS].

In het arrest van het Hof van 20 mei 2010, Data I/O, C-370/08, Jurispr. blz. I-440, en de daarop aansluitende beslissing van het BFH lijkt ook een voorrang te zijn vastgesteld in die zin dat GN-post 8473 voorrang heeft op GN-Post 8536. Dienovereenkomstig kan GN-post 8473 ook voorrang hebben op de hier in aanmerking komende GN-posten van hoofdstukken 84 en 85.

De Senat betwijfelt evenwel of het Hof zich in voormeld arrest daadwerkelijk voor een dergelijke strikte voorrang van GN-post 8473 heeft willen uitspreken. Het Hof heeft in de motivering van zijn arrest van 20 mei 2010 namelijk niet gesproken van aantekening 2, sub a, op afdeling XVI. Veeleer heeft het Hof in de eerste plaats het begrip gegevensverwerking verduidelijkt en verklaard onder welke voorwaarden een product als deel respectievelijk als toebehoren in de zin van GN-post 8473 moeten worden beschouwd. Of de verklaring in punt 43, volgens welke de adapter slechts indien hij noch onder GN-post 8471 noch onder GN-post 8473 kan worden ingedeeld, onder GN-post 8536 moet vallen, ook voor aantekening 2, sub a op afdeling XVI moet gelden, blijft daarentegen een open vraag.

De twijfels van de verwijzende rechter worden nog versterkt doordat het verzoek om een prejudiciële beslissing van het BFH niet aantekening 2, sub a, op afdeling XVI, maar aantekening 5 B op GN-hoofdstuk betrof [OMISSIS].

[Or. 13]

Dat GN-post 8473 steeds voorrang heeft op de overige posten van GN-hoofdstuk 84 en de posten van GN-hoofdstuk 85, blijkt volgens de verwijzende rechter ook niet noodzakelijkerwijs uit de verwijzing van het Hof naar afdeling A, lid 1, van de GS-toelichtingen op hoofdstuk 85 (komt overeen met de randnummers 01.0 en 02.0 van de toelichtingen op Hoofdstuk 85 GS). Volgens deze toelichting worden bepaalde goederen weliswaar onder GN-hoofdstuk 84 ingedeeld, maar de Senat stelt zich – afgezien van het feit dat de toelichtingen niet verbindend zijn – de vraag of dit ook voor delen geldt. Terwijl deze toelichting in het eerste zinsdeel (randnummer 01.0) naast de elektrische machines, apparaten en toestellen ook de delen ervan uitdrukkelijk noemt, worden de delen onder randnummer 02.0 namelijk niet meer vermeld. Veeleer betreffen de genoemde uitzonderingen naar de letter van de toelichting uitsluitend machines, apparaten en toestellen als bedoeld bij hoofdstuk 84 en dus de volledige goederen. Daarentegen is in randnummer 16.1 van de toelichtingen op GS-hoofdstuk 85 uitdrukkelijk sprake van delen doordat in het bijzonder onder randnummer 17.0 algemeen wordt verwezen naar de toelichtingen op afdeling XVI, Voorts dient te worden opgemerkt dat randnummer 02.0 het verdere zinsdeel „die aldaar worden ingedeeld“ bevat, wat erop wijst dat een indeling onder hoofdstuk 84 – zeker bij toepassing van de aantekeningen op afdeling XVI – moet worden onderzocht en niet automatisch voorrang heeft.

c) Bovendien vraagt de verwijzende rechter zich af of een strikte voorrang van GN-post 8473 op de overige posten van GN-hoofdstuk 84 en de posten van GN-hoofdstuk 85 in overeenstemming is met de verdere toelichtingen die bij de indeling van de door verzoekster ingevoerde goederen in acht moeten worden genomen.

In de toelichtingen op GN-afdeling XVI, waarnaar in randnummer 17.0 van de toelichtingen op GS-hoofdstuk 85 wordt verwezen, zijn onder randnummer 21.0 toelichtingen voor de indeling van delen te vinden. Daar wordt in de eerste plaats onder randnummer 21.0 het beginsel gesteld dat delen, die uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd zijn voor bepaalde machines en toestellen, in de regel moeten worden ingedeeld onder de post voor deze machines of toestellen. Deze bepalingen gelden evenwel niet voor delen die als zodanig onder een van de posten van deze afdeling (andere dan posten 8485 en 8548) kunnen worden ingedeeld; dergelijke delen moeten in elk geval, ook wanneer zij worden vervaardigd voor gebruik in een bepaalde machine, naar eigen aard worden ingedeeld (randnummer 31.1 van de GS-toelichtingen bij afdeling XVI). Dit geldt in het bijzonder voor elektromotoren van post 8501 (randnummer 39.0 van de GS-toelichtingen bij afdeling XVI).

Daaruit blijkt dat een indeling naar eigen aard voorrang heeft op indeling als deel. Bovendien wordt in de genoemde toelichtingen uitdrukkelijk gesteld dat elektromotoren onder GN-post 8501 moeten worden ingedeeld. Dit geldt ook

[Or. 14] wanneer zij – zoals de door verzoekster ingevoerde goederen – worden vervaardigd om te worden gebruikt als deel van een bepaalde machine. De bestemming moet derhalve bij indeling buiten beschouwing blijven. Ook met betrekking tot geïsoleerde draden wordt in toelichting 51.0 op GS-afdeling XVI verduidelijkt dat deze in het algemeen worden ingedeeld op basis van het materiaal waaruit zij bestaan, en dus niet bij voorrang als deel zijn te behandelen. Dat komt overeen met toelichting 12.0 op GS-hoofdstuk 85, volgens welke geïsoleerde draden behoren tot dit hoofdstuk, dus tot hoofdstuk 85.

In deze context moet ook worden vermeld dat verordening (EG) nr. 1112/2012 van de Commissie van 23 november 2012 tot indeling van bepaalde goederen in de gecombineerde nomenclatuur (PB L 329, blz. 9) een geïsoleerde kabel (zogenaamde USB-kabel) onder GN-postonderverdeling 8544 42 90 indeelt.

Voorts pleit toelichting 31.0 op GS-hoofdstuk 84, waaruit blijkt dat elektrische delen van machines, apparaten of toestellen van hoofdstuk 84, die goederen van een post van hoofdstuk 85 zijn, onder hoofdstuk 85 vallen, waarbij andermaal de elektromotoren van GN-post 8501 uitdrukkelijk worden genoemd, ervoor dat GN-post 8473 geen voorrang wordt gegeven. Daarentegen komt volgens de toelichtingen 32.0 en 33.0 op GS-hoofdstuk 84 slechts voor de overige elektrische delen een indeling onder GN-post 8473 in aanmerking.

Ten slotte volgt uit toelichting 01.1 op GS-post 8473 dat deze post delen en toebehoren omvat waarvan kan worden onderkend dat zij uitsluitend of hoofdzakelijk bestemd zijn voor machines en toestellen bedoeld bij de posten 8469 tot en met 8472. Dit komt overeen met de uitlegging van aantekening 2, sub a en b, op afdeling XVI door het HZA, volgens welke de producten voor indeling waarvan slechts GN-post 8473 in aanmerking komt en niet ook een andere post, die een indeling naar eigen aard mogelijk maakt, naar hun bestemming moeten worden ingedeeld. Uit deze toelichting blijkt dus omgekeerd dat aantekening 2, sub a, van toepassing is wanneer verschillende posten voor de indeling van een product in aanmerking komen.

d) Voor indeling van de door verzoekster ingevoerde goederen als aparte producten pleit ook bijlage B (tweede alinea) van de Overeenkomst van 13 december 1996 inzake de handel in informatietechnologieproducten (PB 1997 L 155, blz. 3, in het bijzonder 14), volgens welke delen met toepassing van aantekening 2, sub b, op afdeling XVI moeten worden ingedeeld. Dit pleit ervoor dat goederen die slechts delen zijn, volgens deze aantekening 2, sub b, op afdeling XVI moeten worden behandeld.**[Or. 15] O**ok daaruit trekt de Senat de conclusie dat een product waarvoor naast GN-post 8473 een andere post voor indeling als apart product in aanmerking komt, op basis van aantekening 2, sub a en b, op afdeling XVI moet worden onderzocht.

e) Voorts is voor het onderhavige verzoek om een prejudiciële beslissing ook beslissend dat andere lidstaten deze aantekening blijkbaar aldus uitleggen dat

goederen onder de posten van de GN-hoofdstukken 84 en 85 moeten worden ingedeeld wanneer zij naar eigen aard aan de voorwaarden voldoen. In deze uitlegging wordt GN-post 8473 meer een verzamelpost met dus een veel kleinere werkingssfeer.

In deze context heeft het HZA ter terechtzitting enkele bindende tariefinlichtingen overgelegd, waarin soortelijke goederen als de door verzoekster ingevoerde juist niet onder post 8473 GN, maar als aparte producten onder verschillende andere posten van de GN-hoofdstukken 84 en 85 zijn ingedeeld [OMISSIS]. Voorts blijkt uit een enquête op EU-niveau van het HZA in april 2013 dat onder GN- post 8473 verplicht ingedeelde goederen geen eigen functie van een andere post hebben [OMISSIS].

f) Ten slotte wijst de verwijzende rechter erop dat bij een uitlegging van aantekening 2, sub a, op afdeling XVI, zoals verzoekster voorstaat, de werkingssfeer van GN-post 8473 en dus de vrijstelling van rechten bij invoer van goederen aanzienlijk wordt verruimd.

[OMISSIS]