



## Notat

25. maj 2018  
J.nr. 2018-3010

Kontor:  
Moms, afgifter og told [MAT]

Initialer:  
DS

# Notat til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg om afgivelse af indlæg i EU-Domstolens sag C-138/18, Skatteministeriet mod Estron A/S

## 1. INDLEDNING

Vestre Landsret har ved kendelse af 9. februar 2018 i sagen Skatteministeriet mod Estron A/S forelagt EU-Domstolen præjudicielle spørgsmål vedrørende fortolkningen af den kombinerede nomenklatur (KN), som er indeholdt i bilag I til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 af 23. juli 1987 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif som successivt ændret ved Kommissionens forordninger (EU).

## 2. SAGENS OMSTÆNDIGHEDER OG JURIDISKE PROBLEMSTILLINGER

Sagen ved Vestre Landsret handler om toldtarifiering af såkaldte connectorer, der anvendes som dele i høreapparater.

Sagen er indbragt for domstolene af Skatteministeriet, idet Estron A/S fik medhold i Landsskatteretten vedrørende tarifieringen af connectorerne. Landsskatteretten gav således Estron A/S medhold i, at connectorer, som selskabet havde importeret fra Kina i årene 2009-2012, skulle tarifere som dele og tilbehør til høreapparater i KN underposition 9021 90 10. Denne underposition er fritaget for told.

Skatteministeriet indbragte sagen for domstolene, da connectorerne efter ministeriets opfattelse skal tarifere som isolerede elektriske ledninger med forbindelsesdele i KN underposition 8544 42 90. Denne underposition var i den omhandlede periode belagt med en toldsats på 3,3 pct.

Sagen er på grund af sin principielle karakter blevet henvist fra byretten til behandling ved Vestre Landsret.

Estron A/S gør under sagen for Vestre Landsret gældende, at connectorerne skal tarifere i KN underposition 9021 90 10, fordi connectorerne udgør dele til høreapparater.

Skatteministeriet gør gældende, at bestemmelse 2, litra a), til kapitel 90 i KN skal fortolkes sådan, at connectorerne skal tarifere som elektriske ledninger med forbindelsesdele i KN position 8544, nærmere bestemt underposition 8544 42 90.



Vestre Landsret har efter anmodning fra Skatteministeriet forelagt følgende spørgsmål for EU-Domstolen:

1. *”Skal bestemmelse 2, litra a), til kapitel 90 i den kombinerede nomenklatur sammenholdt med de almindelige tariferingsbestemmelser 1 og 6 forstås således, at ”dele og tilbehør, der i sig selv er varer henhørende under en position i dette kapitel eller i kapitel 84, 85 eller 91”, henviser til varer i de firecifrede positionstekster i disse kapitler, eller skal bestemmelsen forstås således, at den tillige henviser til underpositionsteksterne (de første seks cifre) i kapitel 84, 85, 90 og 91?*
2. *Skal connectorer som de i sagen omhandlede tariferes i KN-underposition 8544 42 90, i KN-underposition 9021 40 00 eller i KN-underposition 9021 90 10?*
3. *Skal bestemmelse 1, litra m), til afsnit XVI fortolkes således, at hvis en vare henhører under kapitel 90, så kan den ikke tillige henhøre under kapitel 84 og 85?”*

### 3. REGERINGENS RETLIGE STILLINGTAGEN

I forhold til det første spørgsmål er det regeringens overordnede synspunkt, at når bestemmelse 2, litra a), til kapitel 90 i KN henviser til en ”position” i kapitel 84, 85, 90 og 91 i KN, skal det forstås således, at der kun henvises til de firecifrede positioner i de pågældende kapitler og ikke også til seks- og ottecifrede underpositioner i de pågældende kapitler.

Denne fortolkning af bestemmelsen har den konsekvens, at hvis en vare udgør en del eller tilbehør til en vare i kapitel 90 – som det er tilfældet for de omhandlede connectorer –, men varerne i sig selv udgør en vare i en firecifret position i kapitel 84, 85, 90 eller 91 i KN, da skal varen tariferes under denne position, *uanset* om varen (også) kan henføres til en anden seks- eller ottecifret underposition i en af de nævnte kapitler i KN.

Det første spørgsmål har en principiel betydning, der rækker ud over tarifiering af de typer varer, som sagen ved Vestre Landsret omhandler. Reglen i bestemmelse 2, litra a), til kapitel 90 i KN finder således anvendelse i forhold til alle varer, der udgør en del eller tilbehør til en vare i kapitel 90 i KN. Er der tale om en sådan vare, kan bestemmelsen, som fortolket af regeringen, have afgørende betydning for tarifieringen, hvis varen i sig selv udgør en vare i både en firecifret position i kapitel 84, 85, 90 eller 91 og en seks- eller ottecifret underposition et andet sted i de nævnte kapitler.

I forhold til det andet spørgsmål er det regeringens overordnede synspunkt, at connectorerne skal tariferes som elektriske ledninger med forbindelsesdele i KN position 8544, nærmere bestemt underposition 8544 42 90.

Det følger af fast retspraksis fra EU-Domstolen, at tarifiering af varer skal ske på grundlag af varens objektive karakteristika og egenskaber, som de er beskrevet i den enkelte position i KN.

Connectorerne er isolerede ledninger, som er forbundet med forbindelsesdele. Connectorerne har efter regeringens opfattelse samme karakteristika og egenskaber som elektriske ledninger, idet de kan lede elektricitet mellem de to enheder, som ledningen forbinder. Det er endvidere regeringens opfattelse, at det må lægges til grund, at connectorerne også konkret har som funktion at lede et elektrisk signal, når de fungerer som en del til et høreapparat.

Den omstændighed, at connectorerne udgør en del til et høreapparat, kan efter regeringens opfattelse ikke føre til, at connectorerne skal tariferes i den ottecifrede underposition 9021 90 10 i KN, som omfatter dele og tilbehør til høreapparater. Det skyldes, at connectorerne i sig selv er en vare, der kan tariferes under en firecifret position i kapitel 85, nemlig KN position 8544 som omfatter elektriske ledninger med forbindelsesdele, og det følger af den ovennævnte fortolkning af bestemmelse 2, litra a), til kapitel 90 i KN, at hvis en vare, der udgør en del eller tilbehør til en vare i kapitel 90, kan henføres til en firecifret position i bl.a. kapitel 85, så skal der ske tarifiering under denne firecifrede position.

I forhold til det tredje spørgsmål er det regeringens synspunkt, at bestemmelse 1, litra m), til afsnit XVI i KN skal fortolkes således, at hvis en vare henhører under kapitel 90, så kan den ikke tillige henhøre under kapitel 84 og 85. Dette følger af bestemmelsens ordlyd.

Bestemmelsen er dog uden betydning for tarifieringen af de omhandlede connectorer, idet connectorerne som beskrevet ovenfor ikke henhører under kapitel 90, men under kapitel 85.

Regeringen afgiver indlæg i sagen, hvori der – i overensstemmelse med det Skatteministeriet har gjort gældende under sagen for Vestre Landsret – argumenteres for, at ordet ”position” i bestemmelse 2, litra a), til kapitel 90 i KN kun henviser til firecifrede positioner i KN, at de omhandlede connectorer skal tariferes i KN underposition 8544 42 90, og at bestemmelse 1, litra m), til afsnit XVI i KN skal fortolkes således, at hvis en vare henhører under kapitel 90, så kan den ikke tillige henhøre under kapitel 84 og 85.