

SCHLUSSANTRÄGE DES GENERALANWALTS  
ANTONIO LA PERGOLA  
vom 12. Dezember 1996 \*

I — Einleitung

1. Mit dem vorliegenden Ersuchen möchte die Tariefcommissie wissen, wie Geräte, die sowohl als Kopierer als auch als Fernkopierer dienen und nach einem digitalen Verfahren arbeiten, in den Gemeinsamen Zolltarif einzureihen sind.

Dokumentes, das übertragen werden soll, abtastet und in Form numerischer Einheiten in den Speicher des Gerätes einliest. Die so gespeicherten Daten können wieder aufgerufen und in lesbarer Form auf Papier abgedruckt werden.

3. Gegen ihre eigene Anmeldung legte die Klägerin später Einspruch ein, um die Einreihung der in Rede stehenden Geräte in die Unterposition 8472 90 90 des Gemeinsamen Zolltarifs zu erreichen.

II — Sachverhalt

2. Aus dem Vorlagebeschluß ergibt sich, daß die Klägerin im Januar 1992 die im vorliegenden Verfahren streitigen Geräte — und zwar die Geräte Xerox 3010 und Xerox 3010 Editor — einführte und für die zolltarifliche Einreihung die Unterposition 9009 21 00 angab. Im Vorlagebeschluß wird ausgeführt, daß diese Geräte sowohl als Fernkopierer als auch als Kopierer dienen. Mit dem Gerät Xerox 3010 Editor können außerdem die erhaltenen Bilder bearbeitet werden. Die beiden streitigen Geräte fotokopieren das Bild mittels eines Scanners, der die Daten des

Der Beklagte bestätigte jedoch am 2. Juli 1992 mit der im Ausgangsverfahren angefochtenen Entscheidung die bisherige Einreihung. Die Klägerin erhob gegen diese Entscheidung Klage beim vorlegenden Gericht. Dieses ersucht den Gerichtshof um Vorabentscheidung über folgende Frage:

Wie ist der Gemeinsame Zolltarif in der Fassung der Verordnung (EWG) Nr. 2587/91 in

\* Originalsprache: Italienisch.

bezug auf die Einreihung der im Sachverhalt beschriebenen Geräte Xerox 3010 und Xerox 3010 Editor in die Nomenklatur auszulegen?

wickelmaschinen, Bleistiftspitzmaschinen, Perforiermaschinen und Büroheftmaschinen):

8472 10 00 — Vervielfältigungsmaschinen

### III — Die einschlägigen Rechtsvorschriften

Die Verordnung (EWG) Nr. 2587/91 der Kommission vom 26. Juli 1991 zur Änderung des Anhangs I der Verordnung (EWG) Nr. 2658/87 des Rates über die zolltarifliche und statistische Nomenklatur sowie den Gemeinsamen Zolltarif<sup>1</sup> (im folgenden: Verordnung Nr. 2587/91) sieht folgende Positionen vor:

8472 90 — andere:

8472 90 10 — — Geldsortier-, Geldzähl- oder Geldeinwickelmaschinen

#### 4. „Abschnitt XVI

8472 90 90 — — andere“

... Kapitel 84 ...

5. Die Verordnung Nr. 2587/91 sieht ferner vor:

8472     Andere Büromaschinen und -apparate (z. B. Hektographen, Schablonenvervielfältiger, Adressiermaschinen, automatische Banknotenausgabegeräte, Geldsortier-, Geldzähl- oder Geldein-

„Abschnitt XVIII

<sup>1</sup> — ABl. L 259, S. 1.

... Kapitel 90 ...

RANK XEROX

9009 Photokopierapparate mit optischem System oder solche, die nach dem Kontaktverfahren arbeiten, sowie Thermokopierapparate: 9009 22 — — nach dem Kontaktverfahren arbeitend:

...

— elektrostatische kopierapparate:

Photo-

9009 30 00 — Thermokopierapparate“

9009 11 00 — — mit Direktübertragung der Originalvorlage arbeitend (direktes Verfahren)

6. Die Allgemeinen Vorschriften der Verordnung Nr. 2658/87 (im folgenden: Allgemeine Vorschriften), die auch auf die Verordnung Nr. 2587/91 anzuwenden sind, lauten wie folgt:

9009 12 00 — — mit Zwischenträger zur Übertragung der Originalvorlage arbeitend (indirektes Verfahren)

„A. Allgemeine Vorschriften für die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur

— andere Photokopierapparate:

9009 21 00 — — mit optischem System

Für die Einreihung von Waren in die Kombinierte Nomenklatur gelten folgende Grundsätze:

1. Die Überschriften der Abschnitte, Kapitel und Teilkapitel sind nur Hinweise. Maßgebend für die Einreihung sind der Wortlaut der Positionen und der Anmerkungen zu den Abschnitten oder Kapiteln und — soweit in den Positionen oder in den Anmerkungen zu den Abschnitten oder Kapiteln

nichts anderes bestimmt ist — die nachstehenden Allgemeinen Vorschriften.

reicht werden können, werden nach dem Stoff oder Bestandteil eingereiht, der ihnen ihren wesentlichen Charakter verleiht, wenn dieser Stoff oder Bestandteil ermittelt werden kann.

2. ...

c) Ist die Einreihung nach den Allgemeinen Vorschriften 3 a) und 3 b) nicht möglich, wird die Ware von den gleichermaßen in Betracht kommenden Positionen in dieser Nomenklatur der zuletzt genannten Position zugewiesen.

3. Kommen für die Einreihung von Waren bei Anwendung der Allgemeinen Vorschrift 2 b) oder in irgendeinem anderen Fall zwei oder mehr Positionen in Betracht, so wird wie folgt verfahren:

a) Die Position mit der genaueren Warenbezeichnung geht den Positionen mit allgemeiner Warenbezeichnung vor. Zwei oder mehr Positionen, von denen sich jede nur auf einen Teil der in einer gemischten oder zusammengesetzten Ware enthaltenen Stoffe oder nur auf einen oder mehrere Bestandteile einer für den Einzelverkauf aufgemachten Warenzusammenstellung bezieht, werden im Hinblick auf diese Waren als gleich genau betrachtet, selbst wenn eine von ihnen eine genauere oder vollständigere Warenbezeichnung enthält.

4. Waren, die nach den vorstehenden Allgemeinen Vorschriften nicht eingereiht werden können, werden in die Position der Waren eingereiht, denen sie am ähnlichsten sind.“

7. Die Anmerkungen zu Abschnitt XVI des Zolltarifs in der Verordnung Nr. 2587/91 sehen folgendes vor:

b) Mischungen, Waren, die aus verschiedenen Stoffen oder Bestandteilen bestehen und für den Einzelverkauf aufgemachte Warenzusammenstellungen, die nach der Allgemeinen Vorschrift 3 a) nicht einge-

„1. Zu Abschnitt XVI gehören nicht:

...

m) Waren des Kapitels 90;

zwei oder mehrere verschiedene, sich abwechselnde oder ergänzende Tätigkeiten ausführen können, sind, wenn nichts anderes bestimmt ist, nach der das Ganze kennzeichnenden Haupttätigkeit einzureihen.“

2. ...

3. Kombinierte Maschinen (Zusammensetzungen aus zwei oder mehr Maschinen, die zusammen arbeiten sollen und ein Ganzes bilden) und Maschinen, die nach ihrer Bauart

8. Der Anhang der Verordnung (EWG) Nr. 3417/88 der Kommission vom 31. Oktober 1988 über die Einreihung von bestimmten Waren in die Kombinierte Nomenklatur<sup>2</sup> (im folgenden: Verordnung Nr. 3417/88) sieht folgendes vor:

Warenbezeichnung	Tarifierung KN-Code	Begründung
2. Elektronisches Drucksystem, von digitalen Daten ausgehend	8472 90-90	<p>Einreihung gemäß der Allgemeinen Vorschrift 1 sowie nach dem Wortlaut der Position 8472 und der Unterposition 8472 90 90.</p> <p>Ein Laserstrahl entlädt selektiv eine zuvor aufgeladene elektro-sensible Oberfläche, dem gewünschten Bild entsprechend. Anschließend werden negativ geladene Staubtintenpartikel auf den Photorezeptor aufgebracht, die an den positiv geladenen Bereichen haften bleiben und dem gewünschten Bild entsprechen. Dieses Bild wird nun auf ein positiv geladenes Blatt Papier übertragen und durch ein thermisches Verfahren fixiert. Die Position 9009 kommt nicht in Betracht, da die Drucke ausgehend von digitalen Daten und nicht als Kopien ausgehend von einer Originaldruckvorlage hergestellt werden.</p>

9. Der Anhang der Verordnung (EG) Nr. 1165/95 der Kommission vom 23. Mai 1995 zur Einreihung von bestimmten Waren in die Kombinierte Nomenklatur<sup>3</sup> (im folgenden: Verordnung Nr. 1165/95) sieht folgendes vor:

Warenbeschreibung	Einreihung KN-Code	Begründung
<p>6. Laserkopierer, der hauptsächlich aus einer Abtastvorrichtung („Scanner“), einer digitalen Bildverarbeitungsvorrichtung und einer Druckvorrichtung (Laserdrucker) in einem Gehäuse besteht.</p> <p>Die Abtastvorrichtung verwendet bei der zeilenweisen Aufnahme der Originalvorlage ein optisches System, das aus einer Lampe, Spiegeln, Linsen und Photozellen besteht.</p> <p>Die Kopien werden mittels Laserdrucker im indirekten Verfahren elektrostatisch über eine Bildtrommel hergestellt.</p> <p>Der Laserkopierer verfügt über verschiedene zusätzliche Funktionen, die die ursprüngliche Vorlage verändern können, z. B. Verkleinern, Vergrößern, Schattieren.</p>	<p>9009 12 00</p>	<p>Einreihung gemäß den Allgemeinen Vorschriften 1 und 6 für die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur sowie dem Wortlaut der KN-Codes 9009 und 9009 12 00.</p>

**IV — Prüfung der Rechtssache**

gang<sup>4</sup> der Verordnung Nr. 2587/91 betrachtet werden kann. Die Verordnung

10. Meines Erachtens ergibt sich die Antwort auf die Frage, die das vorliegende Gericht dem Gerichtshof stellt, aus der Verordnung Nr. 1165/95 selbst, die zwar erst nach dem maßgeblichen Zeitraum erlassen wurde, die jedoch als authentische Ausle-

<sup>3</sup> — ABl. L 117, S. 15.

<sup>4</sup> — Nach den Begründungserwägungen der Verordnung Nr. 1165/95 wurde sie nämlich deshalb erlassen, weil „die Verordnung (EWG) Nr. 2658/87 ... allgemeine Vorschriften für die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur festgesetzt [hat]. Diese Vorschriften gelten auch für die Auslegung jeder anderen Nomenklatur, die die Kombinierte Nomenklatur — auch nur teilweise oder unter etwaiger Hinzufügung von Unterteilungen — übernimmt und die aufgrund besonderer gemeinschaftlicher Regelungen aufgestellt wurde, um tarifliche oder sonstige Maßnahmen im Rahmen des Warenverkehrs anzuwenden ... In Anwendung dieser allgemeinen Vorschriften sind die in Spalte 1 der Tabelle im Anhang dieser Verordnung genannten Waren den in Spalte 2 angegebenen KN-Codes zuzuweisen, und zwar unter Anwendung der in Spalte 3 genannten Begründungen“.

Nr. 1165/95 soll nämlich die genaue Einreihung von bestimmten Waren, darunter der in Rede stehenden Geräte, in den Gemeinsamen Zolltarif ermöglichen. Da diese Rechtsvorschriften vom Gesetzgeber erlassen wurden, um eine authentische Auslegung vorzunehmen, sind diejenigen, die den Vertrag und das Gemeinschaftsrecht auszulegen haben, ihrerseits an den Inhalt dieser Rechtsvorschriften gebunden. Nach der Verordnung Nr. 1165/95 sind die Geräte, deren Einreihung im vorliegenden Fall streitig ist, daher der Unterposition 9009 12 00 zuzuweisen.

11. Für den Fall, daß der Gerichtshof die Verordnung Nr. 1165/95 nicht als authentische Auslegung der Verordnung Nr. 2587/91 anerkennen sollte, führe ich im folgenden andere Gründe für das oben genannte Ergebnis hinsichtlich der streitigen Einreihung der Geräte an.

Das Vorbringen der Klägerin konzentriert sich im wesentlichen auf zwei Punkte. Der erste betrifft die Unmöglichkeit einer Gleichsetzung der fraglichen Geräte mit Fotokopierapparaten mit optischem System, was zur Folge habe, daß sie in Anbetracht der Kopier-Funktion der in der Position 9009 genannten Apparate nicht mit diesen gleichgesetzt werden dürften.

Zweitens wiesen die fraglichen Geräte die Merkmale der Unterposition 8472 90 90 auf. Daraus folgt nach Ansicht der Klägerin, daß die Allgemeine Auslegungsvorschrift 3 c im vorliegenden Fall nicht anwendbar sei. Die

vorliegend einzureihenden Geräte seien daher der Unterposition 8472 90 90 zuzuordnen.

12. Nach Ansicht der Klägerin können die betreffenden Geräte nicht als optische Übertragungssysteme betrachtet werden, da es sich bei ihnen nicht um klassische Fotokopierer handle. Die Geräte vom Typ Xerox 3010, so die Klägerin, setzten das Bild in numerische Zahlenfolgen um und seien daher nicht mit den Systemen gleichzusetzen, die die normalen Fotokopiergeräte benutzen.

Meiner Ansicht nach ist dieser Auffassung nicht zu folgen. Wie auch die Kommission hervorhebt, umfaßt die Position 9009 nicht nur Fotokopierer mit optischem System und Direktübertragung wie diejenigen, die zur Unterposition 9009 11 00 gehören, sondern auch andere, die dieses Resultat mit einem Zwischenträger erreichen und ihrerseits in die Unterposition 9009 12 00 eingereiht sind. Es handelt sich in dem letztgenannten Fall um Geräte, die eine Übertragung eines Dokumentes mit Hilfe eines indirekten Verfahrens ermöglichen. Im vorliegenden Fall besteht das Übertragungsverfahren aus der Umsetzung des Bildes in digitale Zeichen. Insoweit ist unerheblich, daß das indirekte Verfahren, mit dem die Geräte Xerox 3010 und Xerox 3010 Editor arbeiten, auf sehr fortschrittlichen Technologien beruht, da, wie der Gerichtshof bereits an anderer Stelle festgestellt hat<sup>5</sup>, die Anwendung technischer

5 — Vgl. dazu Urteil vom 19. November 1981 in der Rechtssache 122/80 (Analog Devices, Slg. 1981, 2781).

Neuerungen an und für sich nicht die zolltarifliche Einreihung der betreffenden Ware ändert.

bestimmung der streitigen Xerox-Geräte läßt sich ebenfalls nicht mit derjenigen der Position 8472 vergleichen.

Daraus folgt, daß diese Geräte, zumindest soweit sie Dokumente übertragen (also als Fotokopierer dienen) zu Recht der Position 9009 und insbesondere der Unterposition 9009 12 00 zugeordnet werden können.

13. Der zweite relevante Gesichtspunkt betrifft die Möglichkeit, diese Geräte als den Apparaten der Unterposition 8472 90 90 entsprechend anzusehen. Es handelt sich dabei um Büromaschinen, die in der Position 8472 nur als Auffanggruppe behandelt werden. Aus der Beschreibung der in dieser Position lediglich beispielhaft aufgeführten Geräte ergibt sich, daß diese im wesentlichen mechanisch strukturiert sind und mechanisch funktionieren und daher nicht in vollem Umfang die Merkmale der Geräte aufweisen, deren Einreihung im vorliegenden Fall streitig ist. Diese Geräte bestehen dagegen eindeutig aus elektronischen Teilen, deren Mechanismen sich bei genauer Betrachtung nicht mit der für die Auffangkategorie der Position 8472 typischen einfachen Struktur vergleichen lassen. Die funktionelle Zweck-

14. Unschlüssig ist meiner Ansicht nach auch das Vorbringen der Klägerin zur Verordnung Nr. 3417/88. Die darin festgelegte Einreihung betrifft nämlich von digitalen Daten ausgehende elektronische Druckgeräte, nicht jedoch Geräte zur Übertragung fotokopierter Dokumente. An und für sich ist es durchaus von Bedeutung, daß die in dieser Verordnung vorgenommene Einreihung darauf abstellt, wie der Druck hergestellt wird: Geht der Druck von rein digitalen Daten und nicht von fotokopierten Originaldruckvorlagen aus, so schließt die Verordnung Nr. 3417/88 die Position 9009 als nicht anwendbar aus. Aus der erläuternden Anmerkung zu dieser Einreihung ergibt sich, daß immer dann, wenn die Drucke als Kopien ausgehend von einer Originaldruckvorlage hergestellt werden — und sei es auch durch digitale Interpolation —, die Geräte nicht in die Unterposition 8472 90 90, sondern in die Position 9009 einzureihen sind. Obwohl die Beschreibung der Position 8472 recht allgemein gehalten und auch nicht immer eindeutig ist, glaube ich, daß man Geräte wie die hier streitigen nicht dieser Position zuordnen kann.

15. Zum anderen ist an die Funktion der betreffenden Geräte als Fernkopierer zu erinnern. Berücksichtigt man diese Funktion, so wird für die Prüfung, die der Gerichtshof vorzunehmen hat, auch die Position 8517 relevant — wenn auch nicht in entscheidender Weise, wie ich noch erläutern werde —, die sich auf elektrische Geräte für die draht-

gebundene Fernsprech- oder Telegraphentechnik bezieht, zu denen auch Fernkopiergeräte gehören.

16. Welcher Position sind also die Xerox-Geräte zuzuweisen, um die es in der vorliegenden Rechtssache geht?

Die Auffassung des Beklagten ist von vorneherein abzulehnen: Die Unterposition 9009 21 00 sieht nämlich ein rein optisches und kein elektrostatisches Fotokopierverfahren vor, entspricht also nicht den Merkmalen der in Rede stehenden Geräte.

Somit bleibt zu prüfen, welche der oben angedeuteten Möglichkeiten der Einreihung nach den Vorschriften der Zollnomenklatur der Gemeinschaft unserem Fall am ehesten entspricht.

17. Die Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung des Gemeinsamen Zolltarifs enthalten nützliche Kriterien für die richtige Einreihung der streitigen Geräte. Dies gilt insbesondere für die Auslegungsvorschrift 3.

Die Klägerin ist der Auffassung, die fraglichen Geräte könnten, weil sie zusammengesetzt seien, nicht der einen oder anderen der soeben geprüften Positionen zugewiesen werden, die sich auf Photokopierapparate und Fernkopierer beziehen. Die Unterposition 8472 90 90 des Zolltarifs sei die einzige, die sich für ihre Einreihung eigne. Deshalb sei es nicht mehr möglich, die von der Kommission vorgeschlagene Allgemeine Vorschrift 3 c anzuwenden, wonach bei einer Ware, die in mehrere Positionen eingereiht werden könne, die letztgenannte dieser Positionen in Betracht komme.

Im einzelnen beruft sich die Klägerin auf die ihrer Meinung nach im vorliegenden Fall anwendbare Bestimmung in Anmerkung 3 zu Abschnitt XVI des Zolltarifs, der auf die *Haupttätigkeit* von Maschinen mit mehreren Funktionen abstelle; (Haupt)merkmal der fraglichen Geräte sei, daß es sich um *Büromaschinen* handle, die nicht anders qualifiziert werden könnten.

Ich bin allerdings der Auffassung, daß die genannte Zollbestimmung in unserem Fall nicht einschlägig ist. Anmerkung 1 Buchstabe m der erläuternden Anmerkungen zu Abschnitt XVI, der die Unterposition 8472 90 90, nicht jedoch die Position 9009 umfaßt, bestimmt nämlich, daß Waren des Kapitels 90 nicht zu diesem Abschnitt gehören. Daher ist es, wie wir bereits gesehen haben, nicht möglich, die Unterposition 8472 90 90 auf die fraglichen Geräte anzu-

wenden, da es sich bei diesen um Gegenstände handelt, die ganz sicher zum Fotokopieren dienen.

Nehmen wir im übrigen einmal an, daß das in Anmerkung 1 Buchstabe m enthaltene Spezialitätskriterium im vorliegenden Fall nicht anwendbar sei und daß man daher bei der Entscheidung des vorliegenden Falles die Anmerkung 3 berücksichtigen könne. Die Einreihung der fraglichen Geräte müßte dann nach dem in dieser Anmerkung 3 festgelegten Kriterium der Haupttätigkeit erfolgen. Die spezielle Anmerkung 3 zu Abschnitt XVI ist hier aber gerade deshalb nicht anwendbar, weil nach der Aktenlage nicht festgestellt werden kann, welcher Funktion die streitigen Geräte vorwiegend dienen. Im Rahmen der Auslegung wäre die einschlägige Position daher auf jeden Fall nach dem in der Allgemeinen Vorschrift 3 festgelegten Kriterium zu bestimmen.

## V — Ergebnis

19. Aus den oben dargestellten Gründen schlage ich vor, die Frage der Tariefkommission wie folgt zu beantworten:

Die Geräte Xerox 3010 und Xerox 3010 Editor sind in die Unterposition 9009 12 00 des Gemeinsamen Zolltarifs in der Fassung der Verordnung (EWG) Nr. 2587/91 einzureihen.

18. Nachdem die Frage einmal so gestellt ist, läßt sich der Fall mit der Allgemeinen Vorschrift 3 lösen.

Nach der Allgemeinen Vorschrift 3 und insbesondere Buchstabe c sind die Geräte, um die es in der vorliegenden Rechtssache geht, der letzten der theoretisch in Frage kommenden Unterpositionen zuzuweisen. Geht man also davon aus, daß die fraglichen Geräte wegen der vielfältigen Funktionen, denen sie dienen, zumindest teilweise sowohl in die Position 8517 eingereiht werden können, die elektrische Geräte für die drahtgebundene Fernsprech- oder Telegraphentechnik umfaßt, zu denen auch Fernkopierer gehören, als auch in die Position 9009, die Fotokopierer umfaßt, ja sogar (wenn man ganz weit gehen möchte) in die Unterposition 8472 90 90, auf die sich die Klägerin beruft, so ist auf jeden Fall die Position 9009, und zwar im einzelnen die Unterposition 9009 12 00, für die zutreffende Einreihung der streitigen Geräte heranzuziehen, da sie die zuletzt genannte der gleichermaßen in Betracht kommenden Positionen ist.