

*Tollflokkun

* Bindandi álit um tollflokkun vöru

Úrskurður nr. 6/2003.

Kærð er ákvörðun tollstjóra um tollflokkun á Caprí-sonne ávaxtadrykk sem sett var fram í Bindandi áliti um tollflokkun vöru. Ríkistollanefnd staðfesti niðurstöðu tollstjóra.

Tollalög nr. 55/1987 101.gr, 142. gr. Lög nr. 52/1989 um ráðstafanir gegn umhverfismengun af völdum einnota umbúða fyrir drykkjarvörur. Reglugerð nr. 368/2000 um söfnun, endurvinnslu og skilagjald á einnota umbúðir fyrir drykkjarvöru.

Með bréfi, dags. 30. október 2003, sem barst nefndinni s.d. kæra A. tollflokkun tollstjóra á ávaxtadrykk. Deilt er um flokkun á Caprí-sonne ávaxtadrykk sem pakkaður er í plasthúðaðan álþynnupoka. Innflytjandi hafði óskað eftir bindandi upplýsingum um tollflokkun vörunnar hjá tollstjóra. Í svari tollstjórans um tollflokkun vörunnar, sem fram kom í Bindandi upplýsingum um tollflokkun vöru nr. 0300040, er varan ákvörðuð í tollnúmer 2202.1096 (í plastumbúðum) með vísan til 1. og 6. almennu túlkunarreglu tollskrár. Tollskrárnúmer þetta ber skilagjald sem er auðkennt í tollakerfi sem G. gjald. Af hverri einingu er innheimt kr. 9,03 sem skilagjald á umbúðum. Kærandi telur þetta ekki rétta tollflokkun þar sem ekki sé hægt að skila umbúðum vörunnar til endurvinnslu og fá endurgreitt skilagjaldið og krefst þess að varan verði flokkuð í tnr. 2202.1099 sem ekki ber þetta gjald.

Ríkistollanefnd sendi kærana til umsagnar til tollstjórans í Reykjavík með bréfi, dags. 30. október 2003. Í svari sem barst nefndinni þann 11. nóvember s.á. segir m.a. að ekki sé ágreiningur um tollflokkun vörunnar í vörulið 2202 í tollskrá né heldur í undirlið 2202.10. Því hafi ekki verið mótmælt að varan sé í einnota lituðum plastumbúðum. Þá segir í greinargerð tollstjóra að íslenska tollskráin sé birt sem viðauki I við tollalög nr. 55/1987, með síðari breytingum. Við flokkun vöru í tollskrá beri að fara eftir túlkunarreglum hennar, sem birtar séu fremst í henni, og þá fyrst og fremst þeirri fyrstu sem hljóðar svo: „*Fyrirsagnir á flokkum, köflum og undirköflum eru einungis til leiðbeiningar. Í lagalegu tilliti skal tollflokkun byggð á orðalagi vöruliða, athugasemda við tilheyrandi flokka og kafla og brjóti það ekki í bága við orðalag vöruliða, eða athugasemda skal fylgt eftirfarandi reglum:*”

Þegar komi að flokkun vöru í undirliði, komi til kasta 6. túlkunarreglunnar sem hljóðar svo:

„*Í lagalegu tilliti skal flokkun vara í undirliði einstakra vöruliða byggð á orðalagi undirliðanna og sérhverri tilheyrandi athugasemda við undirliði og, að breyttu breytanda, framangreindum reglum, með því fororði að aðeins jafnsettir undirliðir verða bornir saman. Viðkomandi athugasemdir við flokka og kafla gilda einnig með tilliti til þessarar reglu, nema annað leiði á orðalagi.*”

Þá segir í greinargerð tollstjóra að þeir undirliðir sem hér sé deilt um komi að jöfnu til álita. Þeir séu annars vegar tnr. 2202.1096... Í einnota plastumbúðum, lituðum og hins vegar tnr. 2202.1099---Annars. Þar sem varan sé í gráum ógagnsægjum plastpoka sem styrktur er með álfilmu sé augljóst að fyrra númerið taki til vörunnar og því beri að flokka hana þar á grundvelli 1. og 6. túlkunarreglu tollskrár. Ekki sé heimild til þess að láta önnur sjónarmið, t.d. gjaldtöku, hafa áhrif á flokkun vöru í tollskrá. Þá kemur fram í greinargerð tollstjóra að skilagjald á einnota umbúðir um drykkjarvörur sé innheimt við innflutning á grundvelli reglugerðar nr. 368/2000 um söfnun, endurvinnslu og skilagjald á einnota umbúðir fyrir drykkjarvörur, með síðari breytingum, sbr. lög nr. 52/1989 um ráðstafanir gegn umhverfismengun af völdum einnota umbúða fyrir drykkjarvörur, með síðari breytingum. Ákvæði þessara reglna kveði á um innheimtu skilagjalds af innfluttum drykkjarvörum í einnota umbúðum, m.a. úr plasti, sem flokkast í ákveðna vöruliði tollskrár, þ.m.t. vörulið 2202. Af orðanna hljóðan verði ekki annað ráðið en að gjaldið leggist á allar drykkjarvörur í einnota plastumbúðum hvort sem í þeim sé hart eða mjúkt plast, enda sé ekki að finna neina undanþágu frá gjaldinu vegna drykkjarvöru í mjúku eða linu plastumbúðum eða plastpokum. Þá kveði reglurnar á um að ákvæði tollalaga gildi um úrskurðarvald í ágreiningsmálum um tollflokkun drykkjarvara. Ef menn telji að gjald sé ranglega innheimt af vöru verði að leita leiðréttingar á því á grundvelli þeirra laga og reglna sem um gjaldtökuna gildi. Með vísan í ofanritað krefst tollstjóri þess að hin kærða

ákvörðun um tollflokkun á Capri-sonne ávaxtadrykk 200 ml plastpokum í tnr. 2202.1096 verði staðfest á grundvelli 1. og 6. almennu túlkunarreglu tollskrár.

Ríkistollanefnd sendi kæranda greinargerð tollstjórans í Reykjavík til umsagnar þann 12. nóvember 2003 í ábyrgðarbréfi. Var kæranda veittur tíu daga frestur til andsvara við greinargerð tollstjóra. Kærandi nýtti sér ekki rétt sinn til andsvara.

Ríkistollanefnd hefur haldið fundi um málið og nefndarmenn hafa kynnt sér þau gögn sem lögð hafa verið fram. Varan Capri-sonne er ávaxtadrykkur sem fluttur er inn í 200 ml plasthúðuðum álþynnupoka með áföstu sogröri. Capri-sonne ávaxtadrykkur samanstendur af ávaxtaþykkni, vatni, sykri, sítrónusafa, appelsínusafa, glúkósasírópi, þráavarnarefni (L-askorbínusýru) og náttúruleg bragðefni. Innflytjandi telur að umbúðir vörunnar séu þannig úr garði gerðar að ekki sé grundvöllur fyrir að innheimta skilagjald af þeim. Tollstjóri flokkaði drykkinn í tnr. 2202.1096 (í plastumbúðum) á grundvelli 1. og 6. almennu túlkunarreglu tollskrár. Capri-sonne ávaxtadrykkurinn er í umbúðum „poka“ sem er framleiddur úr þunnri álfilmu með glærri Polyethylen filmu innan í umbúðunum og hins vegar með Polyester að utanverðu. Álfilman er hin „berandi“ filma umbúðanna. Um er að ræða hefðbundna aðferð í mjúkum matvælaumbúðum. Filmurnar samsettar/húðaðar á álfilmuna mynda efnisþykkt sem er um það bil 0,1 - 0,12 mm. Umbúðirnar eru opnaðar með því að rjúfa gat á filmu/þynnu sem „límd“ er innan á þær á þar til gerðum stað. Rúmmál ávaxtasafans sem umbúðirnar innihalda er 200 ml. Hin rjúfanlega himna, u.þ.b. 0,04 mm að þykkt, er sett aukalega innan á umbúðirnar áður en þær eru „soðnar/settar“ saman. Umbúðirnar eru einnota þar sem ekki er mögulegt að nýta þær aftur eftir að gat hefur verið rofið á himnuna. Með hliðsjón af samsetningu drykksins og gerð þeirra umbúða sem hann er í staðfestir ríkistollanefnd tollflokkun tollstjóra og tekur undir þær röksemdir sem hún byggir á.

Eins og kemur fram hjá tollstjóra er skilagjald á einnota umbúðir um drykkjarvörur innheimt við innflutning á grundvelli reglugerðar nr. 368/2000, sbr. lög nr. 52/1989 um ráðstafanir gegn umhverfismengun af völdum einnota umbúða fyrir drykkjarvörur, með síðari breytingum. Þar sem innheimta ber skilagjald af umræddri vöru skv. rétttri tollflokkun hennar, verður ekki annað séð en að það eigi að vera hægt að fá skilagjaldið endurgreitt hjá þar til bærum aðila, við skil umbúða eftir notkun, eins og gildir um aðrar einnota umbúðir með skilagjaldi. Ef einhver fyrirstaða er á því, verður viðkomandi að snúa sér til þar til bærra yfirvalda til að fá leiðréttingu mála sinna.

Með vísan til 101. gr. tollalaga nr. 55/1987 með síðari breytingum, og til almennra reglna um túlkun tollskrár, liðar 1 og 6, úrskurðar ríkistollanefnd að varan Capri-sonne ávaxtadrykkur sem fluttur er inn í einnota plasthúðuðum álþynnupoka skuli tollflokkast í tnr. 2202.1096. Hin kærða niðurstaða sem sett var fram í „Bindandi upplýsingum um tollflokkun vöru“ nr. 0300040 er staðfest.