

**2023 III/2**

Auszug aus dem Urteil der Abteilung I  
i.S. A. AG gegen Zoll Nord, handelnd durch das Bundesamt  
für Zoll und Grenzsicherheit  
A-4116/2021 vom 17. November 2023

**Zoll. Tarifeinreihung. Vorgehen bei mehreren möglichen Tarifnummern.**

**Art. 7 ZG. Art. 1, Art. 4, Anhänge 1 und 2 ZTG. Art. 3 Abs. 1 Bst. a HS-Übereinkommen.**

- 1. Tarifeinreihung. Die Struktur des Generaltarifs, nach welchem die eingeführten Waren zu verzollen sind, basiert bis zur sechsten Ziffer auf der staatsvertraglich vereinbarten Nomenklatur des Harmonisierten Systems (HS) zur Bezeichnung und Codierung der Waren (HS-Nomenklatur). Diese ist durch die Vertragsstaaten einheitlich auszulegen. Dazu dienen unter anderem die Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung des HS, welche auch für die Schweiz verbindlich sind (E. 3.1–3.4.4).**
- 2. Kommen für die Einreihung einer Ware zwei (oder mehr) Tarifnummern infrage, ist gemäss Ziffer 3 der Allgemeinen Vorschriften ein 3-stufiges Verfahren vorgesehen (E. 3.4.5–3.7).**
- 3. Im vorliegenden Fall ermöglichen weder die erste Stufe (Vorrang der Tarifnummer mit der genaueren Warenbezeichnung) noch die zweite (Einreihung nach dem Stoff oder Bestandteil, welcher den wesentlichen Charakter verleiht) die Einreihung. Deswegen wird die Ware nach dem 3. Kriterium (in der systematischen Nummerierung zuletzt genannte Nummer) eingereiht (E. 4–6).**

**Douane. Classement tarifaire. Procédure à suivre lorsque plusieurs positions tarifaires sont possibles.**

**Art. 7 LD. Art. 1, art. 4, annexes 1 et 2 LTaD. Art. 3 al. 1 let. a Convention SH.**

- 1. Classement tarifaire. La structure du tarif général conformément auquel les marchandises importées doivent être dédouanées est basée, jusqu'au sixième chiffre, sur la nomenclature du Système harmonisé (SH) de désignation et de codification des marchandises**

(nomenclature SH) convenue au niveau international. Cette nomenclature doit être interprétée de manière uniforme par les parties contractantes. Y contribuent notamment les règles générales pour l'interprétation du SH, également contraignantes pour la Suisse (consid. 3.1–3.4.4).

2. Lorsqu'une marchandise paraît devoir être classée sous deux ou plusieurs positions tarifaires, il convient d'appliquer la procédure en trois étapes prévue au ch. 3 des règles générales (consid. 3.4.5–3.7).
3. En l'espèce, ni la première étape (primauté de la position la plus spécifique) ni la seconde (classement d'après la matière ou l'article conférant le caractère essentiel) ne permettent de classer la marchandise. C'est donc le troisième critère qui sert de référence (classement dans la position placée la dernière par ordre de numérotation; consid. 4–6).

**Dogana. Classificazione tariffale. Procedura da seguire se entrano in considerazione diverse voci di tariffa.**

**Art. 7 LD. Art. 1, art. 4 e allegati 1 e 2 LTD. Art. 3 cpv. 1 lett. a Convenzione SA.**

1. **Classificazione tariffale.** La struttura della tariffa generale, in base alla quale devono essere sdoganate le merci importate, si fonda fino alla sesta cifra sulla nomenclatura del Sistema armonizzato (SA) di designazione e codificazione delle merci (nomenclatura SA) concordata a livello internazionale. La nomenclatura deve essere interpretata in modo uniforme dalle parti contraenti, servendosi in particolare delle regole generali per l'interpretazione del SA, vincolanti anche per la Svizzera (consid. 3.1–3.4.4).
2. Nel caso in cui una merce possa essere classificata mediante due (o più) voci di tariffa, la cifra 3 delle regole generali prevede una procedura in tre fasi (consid. 3.4.5–3.7).
3. Nella fattispecie, né la prima fase (priorità alla voce più specifica), né la seconda (classificazione secondo la materia o l'oggetto che conferisce il carattere essenziale), permettono la classificazione. Pertanto, la merce deve essere classificata in base al terzo criterio (voce che, in ordine di numerazione, è posta per ultima; consid. 4–6).

Am 17. August 2020 meldete die Spedition B. AG bei der Zollstelle Aarau eine für die A. AG bestimmte Sendung von 2 Fässern à 200 Liter eines Reinigungsmittels mit Frostschutz für die Scheibenwaschanlage unter der Zolltarifnummer 3820.0000 zur Überführung in den zollrechtlich freien Verkehr an.

Das Institut für Metrologie (METAS) analysierte im Auftrag des Zolls eine Probe der Flüssigkeit und stellte einen Ethanol-Gehalt von 56,3 % fest.

Am 16. Dezember 2020 wurde der B. AG mitgeteilt, dass das Bundesamt für Zoll und Grenzsicherheit (BAZG, nachfolgend: Vorinstanz) das fragliche Produkt unter anderem unter der Bezeichnung « Reinigungsmittel mit Gefrierschutz für die Scheibenwaschanlage, mehr als 3 Gew. % VoC enthaltend » unter der Tarifnummer 3402.2000 eingereiht habe.

Mit Beschwerdeentscheid vom 12. August 2021 wies die Zollstelle die Beschwerde der A. AG gegen diesen Entscheid ab. Gemäss Vorinstanz handle es sich dabei um ein zubereitetes Autoscheibenreinigungsmittel für den Winter: Das Reinigen von Windschutzscheiben von Autos stehe damit klar im Vordergrund, während der Frostschutz (Alkohol) nur zugesetzt werde, damit das Wischwasser im Winter nicht einfriere. Der Anteil an Reinigungsmitteln habe auf die Klassierung des fraglichen Produkts keinen Einfluss. Damit habe sie nach der Tarifnummer 3402.2000 zu erfolgen.

Dagegen erhebt die A. AG (nachfolgend: Beschwerdeführerin) am 13. September 2021 Beschwerde beim Bundesverwaltungsgericht. Sie beantragt unter anderem, für das streitbetreffene Produkt sei die Tarifnummer 3820.0000 für anwendbar zu erklären.

Das Bundesverwaltungsgericht heisst die Beschwerde gut.

*Aus den Erwägungen:*

### 3.

**3.1** Jede Wareneinfuhr über die schweizerische Zollgrenze unterliegt grundsätzlich der Zollpflicht (vgl. Art. 7 des Zollgesetzes vom 18. März 2005 [ZG, SR 631.0]). Die Waren müssen nach dem ZG sowie nach dem Zolltarifgesetz vom 9. Oktober 1986 (ZTG, SR 632.10) veranlagt werden. Gemäss Art. 1 Abs. 1 ZTG sind alle Waren, die über die schweizerische Zollgrenze ein- und ausgeführt werden, nach dem Generaltarif zu verzollen, der in den Anhängen 1 und 2 des ZTG enthalten ist.

**3.2** Unter dem Begriff Generaltarif (vgl. dazu auch Art. 3 ZTG) ist ein unter Beachtung der inländischen Gesetzgebung und unter Berücksichtigung der nationalen Bedürfnisse geschaffener Zolltarif zu verstehen. Er enthält die Tarifnummern, die Bezeichnungen der Waren, die Einreihungsvorschriften, die Zollkontingente sowie die höchstmöglichen Zollansätze, wie sie grösstenteils im Abkommen vom 15. April 1994 zur Errichtung der Welthandelsorganisation (SR 0.632.20, sog. GATT/WTO-Abkommen, für die Schweiz in Kraft getreten am 1. Juli 1995) konsolidiert worden sind. Die Struktur des Generaltarifs basiert auf der Nomenklatur des Internationalen Übereinkommens vom 14. Juni 1983 über das Harmonisierte System zur Bezeichnung und Codierung der Waren (SR 0.632.11, nachfolgend: HS-Übereinkommen, für die Schweiz in Kraft getreten am 1. Januar 1988; vgl. zum Ganzen: REMO ARPAGAU, Zollrecht, SBVR, Bd. XII, 2. Aufl. 2007, Rz. 569).

Der Gebrauchstarif (vgl. dazu Art. 4 ZTG) entspricht im Aufbau dem Generaltarif und enthält die aufgrund von vertraglichen Abmachungen ermässigten Zollansätze. Er widerspiegelt die in Erlassen festgelegten gültigen Zollansätze (vgl. zum Ganzen: Botschaft vom 19. September 1994 zu den für die Ratifizierung der GATT/WTO-Übereinkommen [Uruguay-Runde] notwendigen Rechtsanpassungen, BBl 1994 IV 950, 1004 f.; s. auch Botschaft vom 22. Oktober 1985 betreffend das HS-Übereinkommen sowie über die Anpassung des schweizerischen Zolltarifs, BBl 1985 III 357, 377 f.). Der Gebrauchstarif, der für die Praxis primär relevant ist, umfasst demnach neben den unverändert gebliebenen Ansätzen des Generaltarifs alle zu einem bestimmten Zeitpunkt handelsvertraglich vereinbarten Zollansätze und die autonom gewährten Zollpräferenzen. Der Gebrauchstarif enthält zudem auch die in besonderen Erlassen geregelten, aufgrund autonomer Massnahmen ermässigten Zollansätze (statt vieler: Urteile des BVGer A-2663/2021 vom 7. Juni 2023 E. 2.2; A-5562/2019 vom 27. Dezember 2021 E. 2.2; A-3485/2020 vom 25. Januar 2021 E. 2.2).

**3.3** Der Generaltarif wird in der Amtlichen Sammlung des Bundesrechts (AS) nicht veröffentlicht. Die Veröffentlichung erfolgt durch Verweis (Art. 5 Abs. 1 des Publikationsgesetzes vom 18. Juni 2004 [PublG, SR 170.512]). Der Generaltarif kann jedoch mitsamt seinen Änderungen beim BAZG eingesehen oder im Internet abgerufen werden (< [www.bazg.admin.ch](http://www.bazg.admin.ch) > bzw. < [www.tares.ch](http://www.tares.ch) >). Dasselbe gilt für den Gebrauchstarif (Art. 15 Abs. 2 und Anhänge 1 und 2 ZTG). Trotz fehlender Veröffentlichung in der AS kommt dem Generaltarif Gesetzesrang zu

(statt vieler: BGE 142 II 433 E. 5; Urteil A-5562/2019 E. 2.3; BEUSCH/SCHNELL LUCHSINGER, Wie harmonisiert ist das Harmonisierte System wirklich?, Zollrevue 1/2017 S. 12; COTTIER/HERREN, Zollgesetz, 2009, Einleitung N. 96 ff.).

### 3.4

**3.4.1** Die Vertragsstaaten des HS-Übereinkommens (vgl. dazu vorne E. 3.2) – darunter die Schweiz – sind verpflichtet, ihre Tarifnomenklaturen mit dem Harmonisierten System (HS) in Übereinstimmung zu bringen und beim Erstellen der nationalen Tarifnomenklatur alle Nummern und Unternummern des HS sowie die dazugehörigen Codenummern zu verwenden, ohne dabei etwas hinzuzufügen oder zu ändern. Sie sind weiter verpflichtet, die Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung des HS (vgl. dazu nachfolgend E. 3.4.4) sowie alle Abschnitt-, Kapitel- und Unternummern-Anmerkungen anzuwenden. Sie dürfen den Geltungsbereich der Abschnitte, Kapitel, Nummern oder Unternummern des HS nicht verändern und haben seine Nummernfolge einzuhalten (Art. 3 Abs. 1 Bst. a des HS-Übereinkommens; vgl. zum Ganzen: Urteile des BVGer A-2663/2021 E. 2.4.1; A-5562/2019 E. 2.4.1; A-3485/2020 E. 2.4.1 und A-6248/2018 vom 8. Januar 2020 E. 3.4.1).

**3.4.2** Die Nomenklatur des HS bildet somit die systematische Grundlage des schweizerischen Generaltarifs, dessen Kodierung durchwegs als achtstellige Tarifnummer pro Warenposition ausgestaltet und damit gegenüber der sechsstelligen Nomenklatur des HS um zwei Stellen verfeinert ist. Somit ist die schweizerische Nomenklatur bis zur sechsten Ziffer völkerrechtlich bestimmt. Die siebte und achte Position bilden schweizerische Unternummern, denen grundsätzlich ebenso Gesetzesrang zukommt, soweit sie mit Erlass des ZTG geschaffen worden sind. Da sowohl Bundesgesetze als auch Völkerrecht für die Zollverwaltung und alle anderen Rechtsanwender nach dem sogenannten Anwendungsgebot massgebendes Recht darstellen (vgl. Art. 190 BV), ist diesfalls das Bundesverwaltungsgericht an die gesamte achtstellige Nomenklatur gebunden (vgl. statt vieler: Urteile des BVGer A-2663/2021 E. 2.4.2; A-5145/2021 vom 29. August 2022 E. 3.5.2; A-5204/2019 vom 7. Juli 2021 E. 2.5.2; s. auch ARPAGAU, a.a.O., Rz. 578).

**3.4.3** Die Vertragsstaaten des HS-Übereinkommens beabsichtigen eine einheitliche Auslegung der völkerrechtlich festgelegten Nomenklatur (vgl. Art. 7 Abs. 1 Bst. b und c und Art. 8 Abs. 2 des HS-Übereinkommens). Hierzu dienen unter anderem die « Avis de classement » (nachfolgend: Einreihungssavise) und die « Notes explicatives du Système Harmonisé »

(nachfolgend: Erläuterungen), welche vom Rat für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet des Zollwesens (Weltzollrat; heute: Weltzollorganisation [WZO]) auf Vorschlag des Ausschusses des HS genehmigt worden sind (Art. 1 Bst. e und f i.V.m. Art. 7 Abs. 1 Bst. a–c i.V.m. Art. 8 Abs. 2 und 3 des HS-Übereinkommens). Die Vertragsstaaten haben diesen Vorschriften bei der nationalen Zollarifeinreihung grundsätzlich Folge zu leisten. Nach bundesgerichtlicher Rechtsprechung darf nur davon abgewichen werden, wenn zwingende Gründe gegen die Anwendung der Vorschriften sprechen (vgl. BGE 147 II 441 E. 4.5.2). Die Vertragsstaaten haben nach Art. 7 Abs. 1 sowie Art. 8 Abs. 1 und 2 des HS-Übereinkommens die Möglichkeit, die Überprüfung oder Änderung der Erläuterungen und der Einreihungssavise zu veranlassen. Trotz dieser Ausgangslage bleibt Raum für nationale Regelungen. So kann die Oberzolldirektion zum Beispiel zusätzlich sogenannte schweizerische Erläuterungen oder Entscheide erlassen. Diese können unter < [www.tares.ch](http://www.tares.ch) > abgerufen werden. Die schweizerischen Erläuterungen und Entscheide sind als Dienstvorschriften (ARPA-GAUS, a.a.O., Rz. 579) beziehungsweise Verwaltungsverordnungen für die Justizbehörden nicht verbindlich (zur Rechtsnatur und Bindungswirkung von Verwaltungsverordnungen statt vieler: BGE 141 V 175 E. 2.1; Urteile A-5145/2021 E. 3.5.3; A-5204/2019 E. 2.5.1).

**3.4.4** Hinsichtlich der Auslegung sehen die von den schweizerischen Zollbehörden angewandten « Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung des Harmonisierten Systems » (nachfolgend: AV), welche mit den « Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung des Harmonisierten Systems » des offiziellen Textes des HS-Übereinkommens übereinstimmen, in Ziffer 1 vor, dass für die Tarifeinreihung einer Ware der Wortlaut der Nummern und der Abschnitt- oder Kapitel-Anmerkungen sowie die weiteren Allgemeinen Vorschriften, soweit diese dem Wortlaut der Nummern und der Anmerkungen nicht widersprechen, massgebend sind. Bei der Bestimmung der zutreffenden Tarifnummer ist somit stufenweise in der gesetzlich beziehungsweise staatsvertraglich festgelegten Reihenfolge (Tariftext – Anmerkungen – Allgemeine Vorschriften) vorzugehen. Die nächstfolgende Vorschrift ist immer erst dann heranzuziehen, wenn die vorangehende Bestimmung nicht zum Ziel geführt, das heisst keine einwandfreie Tarifierung ermöglicht hat (Urteile A-5145/2021 E. 3.5.4; A-5204/2019 E. 2.5.4; A-3485/2020 E. 2.4.4). Das Gleiche gilt nach Ziffer 6 AV für die Tarifeinreihung einer Ware in die Unternummern (vgl. Urteil A-5562/2019 E. 2.4.4).

**3.4.5** Kommen für die Einreihung von Waren zwei oder mehr Nummern in Betracht, so ist gemäss Ziffer 3 AV wie folgt zu verfahren:

3 a) Die Nummer mit der genaueren Warenbezeichnung geht den Nummern mit allgemeiner Warenbezeichnung vor. Zwei oder mehr Nummern, von denen sich jede nur auf einen Teil der Stoffe einer gemischten oder zusammengesetzten Ware oder nur auf einen Teil der Artikel im Falle von für den Einzelverkauf aufgemachten Warensamstellungen bezieht, sind jedoch im Hinblick auf diese Ware oder diesen Artikel als gleich genau zu betrachten, selbst wenn eine von ihnen eine genauere oder vollständigere Warenbezeichnung aufweist.

3 b) Mischungen, Waren, die aus verschiedenen Stoffen oder Bestandteilen bestehen und für den Einzelverkauf aufgemachte Warensamstellungen, deren Einreihung nicht nach der Vorschrift 3 a) erfolgen kann, werden nach dem Stoff oder Bestandteil eingereiht, der ihnen ihren wesentlichen Charakter verleiht, sofern dieser Stoff oder Bestandteil ermittelt werden kann.

3 c) Ist die Einreihung nach den Vorschriften 3 a) und 3 b) nicht möglich, so ist die Ware der in der Nummerierung zuletzt genannten gleichermassen in Betracht kommenden Nummer zuzuweisen.

Die genannten Vorschriften sind in der aufgeführten Reihenfolge anzuwenden, das heisst, die Vorschrift der Ziffer 3 b AV ist nur dann anzuwenden, wenn die Vorschrift der Ziffer 3 a AV für die Einreihung keine Lösung gebracht hat und so weiter (vgl. die Erläuterungen zu den « Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung des Harmonisierten Systems [AV] », Ziff. I zu Ziff. 3 AV; abrufbar über die Tares-Webseite des BAZG, <https://xtares.admin.ch/> > Erläuterungen > Vorbemerkungen, nachfolgend: Erläuterungen AV; vgl. auch Urteile des BVGer A-3485/2020 E. 2.4.7; A-6248/2018 E. 3.4.6; A-3404/2017 vom 16. März 2018 E. 2.5.2).

**3.5** Für die Tarifeinreihung massgebend ist die Art und Beschaffenheit der Ware zum Zeitpunkt, in dem sie unter Zollkontrolle gestellt worden ist. Auf den Verwendungszweck ist demgegenüber nur dann abzustellen, wenn dies in den einzelnen Tarifpositionen als Einreihungskriterium ausdrücklich festgehalten ist (statt vieler: Urteile A-5145/2021 E. 3.5.5; A-5204/2019 E. 2.5.5). Ist Letzteres nicht der Fall, kommt dem Verwendungszweck wie auch dem Preis, der Verpackung und der Bezeichnung durch den Hersteller oder Empfänger der Ware lediglich hinweisende, nicht aber ausschlaggebende Bedeutung zu (statt vieler: Urteile A-2663/2021 E. 2.5; A-3485/2020 E. 2.4.5).

**3.6** Die Tarifeinreihungen ausländischer Zollbehörden sind für die schweizerische Zollverwaltung formell nicht verbindlich. Allerdings müssen sachlich überzeugende Gründe vorliegen, damit die schweizerische Zollverwaltung ein identisches Produkt anders qualifiziert, als dies Zollverwaltungen der anderen Vertragsstaaten des HS-Übereinkommens tun. Auch das Bundesverwaltungsgericht ist an die Tarifentscheide ausländischer Zollbehörden oder Gerichte formell nicht gebunden, kann aber ausländische Entscheidungen berücksichtigen, soweit diese sachlich und rechtlich überzeugen (Urteile A-2663/2021 E. 2.6; A-5562/2019 E. 2.6; A-5204/2019 E. 2.6; A-3485/2020; E. 2.5; BEUSCH/SCHNELL LUCHSINGER, a.a.O., S. 18).

### 3.7

**3.7.1** Dem Schweizerischen Gebrauchstarif war im Zeitpunkt der streitbetroffenen Einfuhren am 17. August 2020 beziehungsweise zwischen dem 8. März 2021 und dem 14. Juli 2021 ([...]) – soweit vorliegend interessierend – Folgendes zu entnehmen:

VI Erzeugnisse der chemischen Industrie oder verwandter Industrien

34 Seifen, organische grenzflächenaktive Stoffe, zubereitete Waschmittel, zubereitete Schmiermittel, künstliche Wachse, zubereitete Wachse, Putzmittel, Kerzen und ähnliche Erzeugnisse, Modelliermassen, Dentalwachse und Zubereitungen zu zahnärztlichen Zwecken auf der Grundlage von Gips

3402 Organische grenzflächenaktive Stoffe (ausgenommen Seifen); grenzflächenaktive Zubereitungen, zubereitete Waschmittel (einschliesslich Waschlösungsmittel) und zubereitete Reinigungsmittel, auch Seife enthaltend [...]:

3402.2000 Zubereitungen in Aufmachungen für den Einzelverkauf

38 Verschiedene Erzeugnisse der chemischen Industrie

3820.0000 Zubereitete Gefrierschutzmittel und zubereitete Flüssigkeiten zum Enteisen

**3.7.2** Den Anmerkungen zu den Kap. 34 und 38 ist für den vorliegenden Fall nichts Einschlägiges zu entnehmen.

### 3.7.3

**3.7.3.1** Den Erläuterungen zur Tarifnummer 3402, Ziffer II, ist – soweit vorliegend interessierend – Folgendes zu entnehmen:

II. Grenzflächenaktive Zubereitungen, zubereitete Waschmittel (einschliesslich zubereitete Waschlösungsmittel) und zubereitete Reinigungsmittel, auch Seife enthaltend [...]

Zu dieser Gruppe gehören drei Arten von Zubereitungen:

- A. Die eigentlichen grenzflächenaktiven Zubereitungen [...]
- B. Zubereitete Waschmittel (einschliesslich zubereitete Waschlösungsmittel) und zubereitete Reinigungsmittel auf der Grundlage von Seife oder andern [sic] organischen grenzflächenaktiven Stoffen.

Hierher gehören zubereitete Waschmittel, zubereitete Waschlösungsmittel und gewisse zubereitete Reinigungsmittel. Diese verschiedenen Zubereitungen bestehen in der Regel aus Hauptbestandteilen und einem oder mehreren Nebenbestandteilen, wodurch sie sich insbesondere von den unter Abschnitt A hiervor beschriebenen grenzflächenaktiven Zubereitungen unterscheiden.

Die Hauptbestandteile bestehen entweder aus synthetischen organischen grenzflächenaktiven Stoffen, aus Seifen oder aus einem Gemisch dieser Erzeugnisse.

Die Nebenbestandteile bestehen aus:

- 1) Zusätzen (z.B. Natriumpolyphosphate, Natriumcarbonat, -silicat oder -borat, Salze der Nitrotriessigsäure [NTA]).
- 2) Verstärkern (z.B. Alkanolamide, Fettsäureamide, Aminooxide).
- 3) Füllstoffen (z.B. Natriumsulfat und Natriumchlorid).
- 4) Hilfsstoffen (z.B. chemische Bleichmittel oder optische Aufheller, Mittel gegen das Wiederabsetzen, Korrosionsinhibitoren, Antistatika, Farbstoffe, Parfüm, Bakterizide, Enzyme).

Zubereitungen dieser Art wirken auf Oberflächen ein, indem sie den Schmutz von diesen Oberflächen ablösen oder dispergieren. [...]

Zubereitete Reinigungsmittel werden zum Reinigen von Böden, Fenstern oder andern [sic] Oberflächen verwendet. Sie können auch sehr geringe Mengen an Riechstoffen enthalten.

- C. Zubereitete Reinigungsmittel oder Entfettungsmittel, andere als solche auf der Grundlage von Seife oder organischen grenzflächenaktiven Stoffe.

Es handelt sich insbesondere um:

- 1) Saure oder alkalische Reinigungsmittel, die im besonderen zur Reinigung von Sanitärapparaten, Bratpfannen usw. bestimmt sind, und die vorzugsweise Natriumbisulfat oder eine Mischung von Natriumhypochlorit und Trinatriumorthophosphat enthalten
- 2) Zubereitungen zum Entfetten und Reinigen, wie sie insbesondere in Molkereien oder Brauereien verwendet werden, auf der Grundlage von:
  - entweder alkalischen Stoffen, wie Natriumcarbonat oder Natriumhydroxid,
  - oder Lösungsmitteln und Emulgatoren.

Diese Gruppe von Produkten kann auch kleine Mengen Seife oder andere grenzflächenaktive Stoffe enthalten.

**3.7.3.2** Den Erläuterungen zur Tarifnummer 3820.0000 ist zu entnehmen, dass diese Nummer « zubereitete Gefrierschutzmittel und zubereitete Flüssigkeiten zum Enteisen (insbesondere Mischungen auf der Grundlage von Glycolderivaten) » umfasst.

**3.7.4** Betreffend die Tarifnummer 3820.0000 wurde die folgende Einreihungsvise erlassen:

Konzentriertes Gefrierschutzmittel

hauptsächlich aus Ethylalkohol und Wasser bestehend, mit Zusatz einer geringen Menge von anionischen grenzflächenaktiven Stoffen, Methylethylketon, Farbstoff und je nach Formulierung Monoethylenglycol. Nach der Verdünnung mit Wasser ist es zur Enteisung oder zur Reinigung von Windschutzscheiben bestimmt. Anwendung der Allgemeinen Vorschrift für die Auslegung des Harmonisierten Systems 3 c). 304.11.1999.1

*Schlagwörter: zur Enteisung / zur Reinigung von Windschutzscheiben / aus Ethylalkohol / Enteiser*

3820.0000

**3.7.5** Für Einfuhren von Waren der Tarifnummer 3402.2000 galt im einschlägigen Zeitraum ein Normalzollansatz von Fr. 13.– je 100 kg brutto, für Waren der Tarifnummer 3820.0000 ein Normalzollansatz von Fr. 1.50.– je 100 kg brutto.

**4.**

Im vorliegenden Fall ist umstritten, ob das Produkt (...) in die Tarifnummer 3402.2000 oder aber in die Tarifnummer 3820.0000 einzureihen ist.

**4.1**

**4.1.1** Die Zusammensetzung des Produkts ist vorliegend nicht umstritten. Gemäss den Angaben der Beschwerdeführerin besteht die streitbetreffende Flüssigkeit zu 30–40 % aus Wasser, zu 50–60 % aus Alkohol, zu 5–10 % aus Glykol, zu 0,7 % aus grenzflächenaktiven Stoffen (« surfactants »), zu <1 % aus Parfüm und zu <0,01 % aus Farbstoffen ([...]). Der relativ hohe Alkoholgehalt wird durch den Prüfbericht des METAS bestätigt ([...]). Die Vorinstanz geht zudem ebenfalls davon aus, dass die Flüssigkeit einen Bestandteil von 0,7 % an grenzflächenaktiven Stoffen hat ([...]).

**4.1.2** Auch die Aufmachung des Produkts ist nicht umstritten. Das streitbetreffende Produkt befindet sich in Fässern à 200 Liter und ist für Garagenbetriebe bestimmt. Die Aufbringung des Produkts auf die Windschutzscheiben von Fahrzeugen erfolgt mittels der Scheibenwaschanlage (...)

**4.2** Die *Vorinstanz* ist zusammengefasst der Auffassung, das streitbetreffende Produkt sei in Anwendung der Ziffer 3b AV in die Tarifnummer 3402.2000 (« Organische grenzflächenaktive Stoffe [ausgenommen Seifen]; grenzflächenaktive Zubereitungen, zubereitete Waschmittel [einschliesslich Waschlösungsmittel] und zubereitete Reinigungsmittel, auch Seife enthaltend [...]») einzureihen. Der wesentliche Charakter des Produkts könne im vorliegenden Fall anhand der Bedeutung eines Bestandteils in Bezug auf seine Verwendung bestimmt werden. Gemäss den Angaben auf den Fässern handle es sich um ein Scheibenwischwasser mit integriertem Frostschutz. Es handle sich in erster Linie um ein Reinigungsmittel für Windschutzscheiben für den Winter. Das Reinigen der Scheiben stehe klar im Vordergrund, während der Frostschutz (Alkohol) nur zugesetzt werde, um das Einfrieren des Wischwassers im Winter zu verhindern. Die beantragte Einreihung in die Tarifnummer 3820.0000 (« zubereitete Gefrierschutzmittel und zubereitete Flüssigkeiten zum Enteisen ») sei daher abzulehnen.

**4.3** Die *Beschwerdeführerin* ist dagegen der Auffassung, das Produkt sei in die Tarifnummer 3820.0000 einzureihen. Der wesentliche Charakter des Produkts (...) entscheide sich anhand der Zusammensetzung. Das Produkt enthalte 50–60 % Ethanol und lediglich einen Anteil von 0,7 % an

grenzflächenaktiven Stoffen / surfactants, das heisst mehrheitlich Frostschutz und nur in einem absolut vernachlässigbaren Rahmen Reinigungsmittel. Gemäss der Ziffer 3b AV, so weiter die Beschwerdeführerin, hätte das Produkt anhand der nachgewiesenen Rezeptur der Tarifnummer 3820.2000 zugewiesen werden müssen. Selbst bei einer Tarifierung nach Ziffer 3a AV oder Ziffer 3c AV hätte die Tarifnummer 3820.0000 angewandt werden müssen.

**4.4** Die Ziffer 3 AV kommt nur zur Anwendung, wenn für die Einreihung einer Ware zwei oder mehr Nummern in Betracht kommen (vgl. E. 3.4.5). Das Bundesverwaltungsgericht prüft demgemäss in einem ersten Schritt, ob vorliegend gemäss dem Wortlaut der Tarifnummern und der Abschnitts- oder Kapitelanmerkungen sowohl eine Einreihung in die Tarifnummer 3420 wie auch in die Tarifnummer 3820 in Betracht kommt (nachfolgend E. 5.2 und 5.3). Falls dies zu bejahen ist, prüft das Gericht in einem zweiten Schritt, in welche der zwei gleichermassen in Betracht kommenden Tarifnummern das Produkt in Anwendung der Ziffer 3 AV einzureihen ist (nachfolgend E. 6).

## 5.

**5.1** Für die Tarifeinreihung einer Ware sind der Wortlaut der Nummern und der Abschnitt- oder Kapitel-Anmerkungen sowie die weiteren AV, soweit diese dem Wortlaut der Nummern und der Anmerkungen nicht widersprechen, massgebend (Ziff. 1 AV; vgl. E. 3.4.4). Der für die Auslegung relevante Wortlaut richtet sich dabei nach den Vertragssprachen des HS, welches in englischer und französischer Sprache vereinbart worden ist, wobei beide Texte gleichermassen rechtsverbindlich sind (vgl. Unterschriften des HS-Übereinkommens; Urteile A-2663/2021 E. 4.2; A-5562/2019 E. 4.3.2). Für die Tarifeinreihung massgebend ist die Art und Beschaffenheit der Ware zum Zeitpunkt, in dem sie unter Zollkontrolle gestellt worden ist. Auf den Verwendungszweck ist demgegenüber nur dann abzustellen, wenn dies in den einzelnen Tarifpositionen als Einreihungskriterium ausdrücklich festgehalten ist (vgl. E. 3.5).

## 5.2

**5.2.1** Unter die Tarifnummer 3402 fallen unter anderem « zubereitete Reinigungsmittel, auch Seife enthaltend » (vgl. E. 3.7.1). In der englischen und französischen Sprachversion werden übereinstimmend damit die Begriffe « cleaning preparations, whether or not containing soap » beziehungsweise « préparations de nettoyage, même contenant du savon » ver-

wendet (vgl. < [www.wcoomd.org](http://www.wcoomd.org) > Topics > Nomenclature and Classification of Goods > Instruments and Tools > HS Nomenclature 2017 Edition > HS Nomenclature 2017 Edition, read more > 0634-2017E/0634-2017F).

Den Erläuterungen zur Tarifnummer 3402 ist zu entnehmen, dass der Begriff « Reinigungsmittel » im Sinne dieser Tarifnummer Zubereitungen mit unterschiedlichen chemischen Zusammensetzungen erfasst (vgl. E. 3.7.3.1). Erfasst sind sowohl « zubereitete Reinigungsmittel auf der Grundlage von Seife oder andern organischen grenzflächenaktiven Stoffen » wie auch « zubereitete Reinigungsmittel oder Entfettungsmittel, andere als solche auf der Grundlage von Seife oder organischen grenzflächenaktiven Stoffen ». Der Verwendungszweck der Zubereitungen wird dabei in den Erläuterungen hervorgehoben. So werden etwa zubereitete Reinigungsmittel auf der Grundlage von Seife oder anderen organischen grenzflächenaktiven Stoffen « zum Reinigen von Böden, Fenstern oder andern Oberflächen verwendet ».

**5.2.2** Das streitbetroffene Produkt wird in der französischen Sprachversion ([...]) und der portugiesischen Sprachversion ([...]) ausdrücklich als Reinigungsmittel für Windschutzscheiben bezeichnet (vgl. E. 4.1.2). Auch in der deutschen Bezeichnung ([...]) wird eine reinigende Wirkung angedeutet (...). Ausserdem wird auf der Etiketete unter anderem auf die reinigende Wirkung des Produkts hingewiesen ([...]). Es handelt sich somit um ein Produkt, welches (auch) zur Reinigung (von Windschutzscheiben) verwendet wird.

**5.2.3** Das Produkt enthält unbestrittenermassen lediglich 0,7 % grenzflächenaktive Stoffe (« surfactants »). Unter die Tarifnummer 3402 fallen jedoch auch Reinigungsmittel, deren Grundlage nicht Seife oder organische grenzflächenaktive Stoffe sind (vgl. E. 5.2.1). Den Erläuterungen sind keine zwingenden Anforderungen hinsichtlich der chemischen Zusammensetzung der Reinigungsmittel zu entnehmen (vgl. Ziff. II Bst. B der Erläuterungen zur Tarifnummer 3402, « Diese verschiedenen Zubereitungen bestehen in der Regel aus Hauptbestandteilen und einem oder mehreren Nebenbestandteilen » und auch Ziff. II Bst. C derselben, [...]); Hervorhebungen durch das BVGer; vgl. E. 3.7.3.1). Der geringe Bestandteil an grenzflächenaktiven Stoffen spricht demnach für sich genommen nicht gegen eine Einreihung in die Tarifnummer 3402.

**5.2.4** Die Beschwerdeführerin wendet ein, es handle sich beim streitbetroffenen Produkt nicht um ein (Sommer-)Reinigungsmittel (also eine seifenartige Wasserlösung), sondern lediglich um ein Frostschutzmittel,

mit welchem die Windschutzscheibe im Winter « gewaschen/gespült » würde ([...]). Diesbezüglich kann ihr nicht gefolgt werden. Das Produkt wird (u.a.) als Reinigungsmittel angepriesen und entfaltet unbestrittenermassen (auch) eine reinigende Wirkung (vgl. E. 5.2.2). Es kann somit grundsätzlich als « zubereitetes Reinigungsmittel » im Sinne der Tarifnummer 3402 angesehen werden.

**5.2.5** Zusammengefasst kommt eine Einreihung des streitbetroffenen Produkts in die Tarifnummer 3402 in Betracht.

### 5.3

**5.3.1** Unter die Tarifnummer 3820 fallen « Zubereitete Gefrierschutzmittel und zubereitete Flüssigkeiten zum Enteisen » (vgl. E. 3.7.1). In der englischen und französischen Sprachversion werden übereinstimmend damit die Begriffe « Anti-freezing preparations and prepared de-icing fluid » beziehungsweise « Préparations antigel et liquides préparés pour dégivrage » verwendet (vgl. < [www.wcoomd.org](http://www.wcoomd.org) > Topics > Nomenclature and Classification of Goods > Instruments and Tools > HS Nomenclature 2017 Edition > HS Nomenclature 2017 Edition, read more > 0638-2017E/0638-2017F).

Gemäss den Erläuterungen sind dieser Tarifnummer « zubereitete Gefrierschutzmittel und zubereitete Flüssigkeiten zum Enteisen (insbesondere Mischungen auf der Grundlage von Glycolderivaten) » zuzuordnen (vgl. E. 3.7.3.2).

**5.3.2** Das streitbetroffene Produkt entfaltet wegen der Bestandteile an Alkohol (50–60 %) sowie Glykol (5–10 %) unbestrittenermassen frostschützende Wirkung ([...]). Auf diese Wirkung wird auch sowohl in den Produktebezeichnungen wie in der Beschreibung auf der Etiketle ausdrücklich hingewiesen (vgl. E. 4.1.2). Eine Einordnung als « zubereitetes Gefrierschutzmittel » in die Tarifnummer 3820 kommt somit – wie die Vorinstanz zu Recht anerkennt – ebenfalls in Betracht.

## 6.

Kommen für die Einreihung von Waren zwei oder mehr Nummern in Betracht, so ist gemäss der Ziffer 3 AV zu verfahren. Die darin genannten Vorschriften sind in der aufgeführten Reihenfolge anzuwenden, das heisst, die Vorschrift der Ziffer 3 b AV ist nur dann anzuwenden, wenn die Vorschrift der Ziffer 3 a AV für die Einreihung keine Lösung gebracht hat und so weiter (vgl. E. 3.4.5).

**6.1** Gemäss Ziffer 3 a AV geht die Nummer mit der genaueren Warenbezeichnung den Nummern mit allgemeiner Warenbezeichnung vor (vgl. E. 3.4.5).

**6.1.1** Gemäss den Erläuterungen zu den AV ist es nicht möglich, starre Grundsätze festzulegen, nach denen bestimmt werden kann, ob eine Nummer die Waren genauer bezeichnet als eine andere; man kann jedoch ganz allgemein sagen, dass eine Nummer, die eine bestimmte Ware namentlich bezeichnet, genauer ist als eine Nummer, die ein ganzes Warengbiet umfasst. Eine Warenbezeichnung ist zudem dann genauer, wenn sie eine Ware klarer, präziser und vollständiger beschreibt (Erläuterungen AV zur Vorschrift 3 a, a.a.O., Ziff. IV zu Ziff. 3a).

**6.1.2** Vorliegend werden sowohl in der Tarifnummer 3402 (« zubereitete Reinigungsmittel ») wie auch in der Tarifnummer 3820 (« zubereitete Gefrierschutzmittel ») die Waren namentlich genannt. Eine genauere beziehungsweise allgemeinere Warenbezeichnung ist nicht auszumachen. Die Vorschrift Ziffer 3 a AV bringt demnach keine Lösung.

**6.2** Gemäss Ziffer 3 b AV werden Mischungen, Waren, die aus verschiedenen Stoffen oder Bestandteilen bestehen und für den Einzelverkauf aufgemachte Warenzusammenstellungen, deren Einreihung nicht nach der Vorschrift 3 a erfolgen kann, nach dem Stoff oder Bestandteil eingereiht, der ihnen ihren wesentlichen Charakter verleiht, sofern dieser Stoff oder Bestandteil ermittelt werden kann (vgl. E. 3.4.5).

**6.2.1** Gemäss den Erläuterungen zu Ziffer 3 b AV ist das Merkmal, das den wesentlichen Charakter bestimmt, je nach Art der Ware verschieden. Der Charakter der Ware kann sich zum Beispiel aus der stofflichen Beschaffenheit oder der Bestandteile, aus der sie zusammengesetzt ist, aus ihrem Umfang, ihrer Menge, ihrem Gewicht, ihrem Wert oder der Bedeutung eines Stoffes in Bezug auf die Verwendung der Ware ergeben (Erläuterungen AV, a.a.O., Ziff. VIII zu Ziff. 3 b).

**6.2.2** Das streitbetroffene Produkt besteht zu 50–60 % aus Alkohol und zu 5–10 % aus Glykol und ist somit mengenmässig mehrheitlich aus Bestandteilen zusammengesetzt, die dem Gefrierschutz dienen. Wie die Beschwerdeführerin überzeugend darlegt, ist das frostschtzende Element auch von zentraler Bedeutung für die Verwendung der Ware: Zwar wird das Produkt nicht direkt zur Enteisung der Frontscheibe mithilfe eines Eiskratzers verwendet. Dank der frostschtzenden Eigenschaften verhindert das in die Scheibenwaschanlage gefüllte « Wischwasser » während der Fahrt jedoch ein Kondensieren beziehungsweise Wiedereinfrieren einer

vorher enteisten Windschutzscheibe ([...]). Es kann demnach nicht davon ausgegangen werden, dass der Frostschutz von untergeordneter Bedeutung gegenüber der reinigenden Wirkung ist und nur dazu dient, das Einfrieren der Waschanlage zu verhindern. Ob ein « Wischwasser » Frostschutz enthält oder nicht, ist zudem von entscheidender Bedeutung für die Abnehmer, da eine Verwendung einer nicht frostschtzenden Zubereitung bei Minustemperaturen zu einer Vereisung der Frontscheiben und einem massiven Sicherheitsrisiko während der Fahrt führen würde. Weder aufgrund der Beschaffenheit der Waren noch aufgrund der Verwendung kann demnach geschlossen werden, dass (nur) die reinigenden Bestandteile der Zubereitung ihren massgeblichen Charakter verleihen. Gleichzeitig ist der Vorinstanz jedoch beizupflichten, dass auch dem Reinigungseffekt trotz des mengenmässig kleinen Bestandteils an grenzflächenaktiven Stoffen keine bloss untergeordnete Bedeutung zukommt. So dient die Scheibenwaschanlage, in welche das Produkt eingefüllt wird, in erster Linie der Reinigung der Windschutzscheiben (vgl. dazu die Definition bei Duden: « [zusammen mit den Scheibenwischern zu benutzende] Vorrichtung an Kraftfahrzeugen zum Aufspritzen von Wasser auf die Windschutz- oder Heckscheibe zum Reinigen verschmutzter Scheiben », < [www.duden.de/rechtschreibung/Scheibenwaschanlage](http://www.duden.de/rechtschreibung/Scheibenwaschanlage) >, abgerufen am 27.10.2023). Von einem Produkt, das als Reinigungsmittel für Windschutzscheiben angepriesen wird und in die Scheibenwaschanlage eingefüllt wird, wird erfahrungsgemäss erwartet, dass es auch im Winter der Entfernung von Schmutzpartikeln (etwa Rückständen von Streusalz) dient. Für die Verwendung der streitbetreffenden Ware sind demnach auch die reinigenden Bestandteile von wesentlicher Bedeutung. Mit anderen Worten lässt sich kein einzelner Stoff oder Bestandteil ermitteln, der dem streitbetreffenden Produkt seinen massgeblichen Charakter verleiht.

**6.2.3** Zusammengefasst führt auch die Anwendung der Ziffer 3 b AV zu keiner Lösung.

**6.3** Gemäss Ziffer 3 c AV ist die Ware der in der Nummernfolge zuletzt genannten gleichermassen in Betracht kommenden Nummer zuzuweisen, wenn die Einreihung nach den Vorschriften 3 a und 3 b nicht möglich ist (vgl. E. 3.4.5).

**6.3.1** Die Anwendung der Ziffer 3 c AV führt im vorliegenden Fall zur Einreihung in die Tarifnummer 3820, da diese im HS nach der Tarifnummer 3420 genannt wird.

### 6.3.2

**6.3.2.1** Dieses Ergebnis deckt sich mit der Einreihungsavise « Konzentriertes Gefrierschutzmittel », welche ebenfalls auf die Tarifnummer 3820 lautet (vgl. E. 3.7.4). Das darin beschriebene Produkt ist mit Bezug auf seine Zusammensetzung (« hauptsächlich aus Ethylalkohol [Ethanol] und Wasser bestehend, mit Zusatz einer geringen Menge von anionischen grenzflächenaktiven Stoffen, Methylethylketon, Farbstoff und je nach Formulierung Monoethylenglycol ») mit dem streitbetroffenen Produkt vergleichbar. Jedenfalls wird auch von der Vorinstanz nichts anderes geltend gemacht.

**6.3.2.2** Die Vorinstanz weist hingegen darauf hin, beim von der genannten Einreihungsavise betroffenen Produkt handle es sich « wie es die Bezeichnung umschreibt, in erster Linie um ein konzentriertes Gefrierschutzmittel beziehungsweise Enteisungsmittel » ([...]).

**6.3.2.3** Es trifft zu, dass die besagte Einreihungsavise ein als « Konzentriertes Gefrierschutzmittel » bezeichnetes Produkt betrifft. Dieses wird jedoch gemäss der Beschreibung (« Nach der Verdünnung mit Wasser ist es zur Enteisung oder zur Reinigung von Windschutzscheiben bestimmt ») und den Schlagwörtern (« zur Enteisung / zur Reinigung von Windschutzscheiben / aus Ethylalkohol / Enteiser ») auch zum Reinigen der Windschutzscheiben verwendet (vgl. E. 3.7.4). Zudem ist auch das vorliegende Produkt für die Verwendung mit Wasser zu verdünnen (vgl. E. 4.1.2). Die unterschiedliche Bezeichnung der Waren bildet vor dem Hintergrund der vergleichbaren Zusammensetzung und Verwendung der Produkte kein rechtswesentliches Unterscheidungskriterium. Hinzu kommt, dass auch die genannte Einreihungsavise in Anwendung der Ziffer 3c AV erfolgte (vgl. E. 3.7.4). Mit anderen Worten kam auch in jenem Fall eine Einreihung in verschiedene Tarifnummern in Betracht und es konnte – wie vorliegend – kein Stoff oder Bestandteil ermittelt werden, der dem Produkt seinen massgeblichen Charakter verleiht (vgl. E. 6). Weshalb es sich unter diesen Umständen beim beurteilten Produkt « in erster Linie » um ein Gefrierschutzmittel beziehungsweise Enteisungsmittel gehandelt haben soll, ist für das Bundesverwaltungsgericht nicht nachvollziehbar.

**6.3.2.4** Einreihungsavisen werden von der WZO auf Vorschlag des Ausschusses des HS genehmigt und dienen der einheitlichen Auslegung der völkerrechtlich festgelegten Nomenklatur. Die Vertragsstaaten haben ihnen bei der nationalen Zolltarifeinreihung grundsätzlich Folge zu leisten (vgl. E. 3.4.3). Die Vorinstanz weist zwar zu Recht darauf hin, dass bei zwingenden Gründen (etwa wenn eine von der WZO vorgenommene

Einreihung mit Blick auf den Wortlaut des Schweizerischen Gebrauchs-  
tarifs unhaltbar ist oder der Einreihungsvorschlag aufgrund gefestigter  
wissenschaftlicher Erkenntnisse überholt ist) von diesen abgewichen wer-  
den kann (vgl. BGE 147 II 441 E. 4.5.3). Sie legt jedoch nicht dar, inwie-  
fern mit Bezug auf die betroffene Einreihungsvise solche zwingenden  
Gründe vorliegen könnten. Solche zwingenden Gründe sind für das  
Bundesverwaltungsgericht auch nicht ersichtlich. Die Einreihung des  
streitbetroffenen Produkts hat somit auch aus diesem Grund in die Tarif-  
nummer 3820 zu erfolgen.

**6.4** Zusammengefasst ist die streitbetroffene Ware in die Tarifnum-  
mer 3820 einzureihen. Diese Tarifnummer verfügt über keine Unternum-  
mern. Die exakte Position lautet somit 3820.0000. Bei diesem Ergebnis  
erübrigt es sich, näher auf die Ausführungen der Vorinstanz einzugehen,  
wonach die streitbetroffenen Fässer à 200 Liter als « in Aufmachungen für  
den Einzelverkauf » im Sinne der Unternummer 3402.2000 anzusehen  
sind (vgl. zum Begriff « in Aufmachungen für den Einzelverkauf » im Sin-  
ne dieser Unternummer: Urteil A-2663/2021 E. 4).