Mål C-182/19

Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler

Datum för ingivande:

26 februari 2019

Domstol som begär förhandsavgörande:

First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Förenade kungariket)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

21 februari 2019

Klagande:

Pfizer Consumer Healthcare Ltd

Motparter:

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

Saken i det nationella målet

Det nationella målet rör giltigheten av kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1140 av den 8 juli 2016 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen. Genom denna förordning blev en grupp besläktade produkter som importeras till Förenade kungariket av ett brittiskt bolag, Pfizer Consumer Healthcare Ltd (nedan kallat Pfizer), påförda importtullar. De aktuella produkterna hade importerats tullfritt innan förordning 2016/1140 trädde i kraft i början av augusti 2016.

Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande

Tolkning av unionsrätten: Artikel 267 FEUF.

ARBETSDOKUMENT

Fråga som har hänskjutits för förhandsavgörande

Är kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1140 av den 8 juli 2016 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen ogiltig, i den mån som den klassificerar enligt KN-nummer 3824, särskilt 3824 90 96, produkter som

i. består av ett bindliknande material, som innehåller ”värmeceller”, däribland kemikalier,

ii. fungerar på ett liknande sätt som en kataplasm, men som ger ytterligare fördelar,

iii. genom en exoterm kemisk reaktion lindrar smärta, minskar stelhet och främjar läkning av vävnad (vilket har bekräftats i flera kliniska prövningar),

iv. föreligger i former eller förpackningar för försäljning i detaljhandeln, och

v. uttryckligen presenteras och marknadsförs som att de är avsedda för medicinska ändamål och som att de medför de verkningar som har angetts i led iii ovan,

på grundval av de kemikalier som utgör det material eller den beståndsdel som ger produkterna deras huvudsakliga karaktär, och inte enligt nummer 3005 (på grundval av ordalydelsen i de relevanta numren, anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen, och de förklarande anmärkningarna i den allmänna tolkningsbestämmelsen 1, då tillämpningen av den allmänna tolkningsbestämmelsen 3 a kräver att klassificering ska ske i enlighet med den mest specificerade varubeskrivningen, eller på annat sätt)?

Anförda unionsbestämmelser och anförd internationell rätt

Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1140 av den 8 juli 2016 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (EUT L 189, 2016, s. 1).

Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1821 av den 6 oktober 2016 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EUT L 294, 2016, s. 1), bilaga I, del 1, avsnitt I A (Allmänna bestämmelser för tolkning av Kombinerade nomenklaturen (KN); avdelning VI (*”Produkter av kemiska och närstående industrier”*), anmärkning 2, kapitel 30 (nummer 30.05) och kapitel 38 (nummer 38.24).

Rådets direktiv 93/42/EEG av den 14 juni 1993 om medicintekniska produkter (EUT L 169, 1993, s. 1; svensk specialutgåva, område 13, volym 24, s. 85)

ARBETSDOKUMENT

Dom av den 9 juni 2016, MIS (C-288/15, EU:C:2016:424)

Dom av den 3 mars 2016, Customs Support Holland (C-144/15, EU:C:2016:133)

Dom av den 27 april 2006, Kawasaki Motors Europe (C-15/05, EU:C:2006:259)

Dom av den 22 september 2016, Kawasaki Motors Europe (C-91/15, EU:C:2016:716)

Förklarande anmärkningar till Internationella systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering (nedan kallat Harmoniserade systemet) från Världstullorganisationen, särskilt de förklarande anmärkningarna till KN-nummer 30.05.

Anförda nationella bestämmelser

Det har inte åberopats någon nationell lagstiftning eller rättspraxis i begäran om förhandsavgörande.

Kortfattad redogörelse för de faktiska omständigheterna och förfarandet i det nationella målet

1 De faktiska omständigheterna är ostridiga. En grupp av produkter (nedan kallade ThermaCare-produkterna) som importeras till Förenade kungariket av Pfizer bildar en familj av medicinska produkter för engångsbruk som ger värmeterapi. De appliceras på olika delar av kroppen (såsom ländrygg, nacke, handled, knä och armbåge) för att ge lokal värmelindring under perioder på mellan 8 och 12 timmar i form av minskad smärta, minskad muskelstelhet och främjad läkning av vävnad. Varje produkt har det gemensamt att de består av ett tygomslag av material lagda i lager som innehåller ”värmeceller”. Värmecellerna består av ett genomträngligt syntetiskt material som omger en blandning av material (däribland järnpulver, kol, salt och vatten). När produkten fästs på den aktuella kroppsdelen och förseglingen tas bort, värms produkten upp när blandningen av material kommer i kontakt med luft. Det är denna exoterma reaktion som orsakar det kontrollerade frigörandet av värme och den resulterande terapeutiska verkan. Produkterna har klassificerats som ”aktiva medicintekniska produkter” enligt rådets direktiv 93/42/EEG och har godkänts och certifierats för att ha CE-märkning (europeisk märkning om överensstämmelse) av ett anmält organ. Många kliniska studier har visat att värmeterapi ger påvisbara psykologiska och medicinska fördelar. Värmeterapi är en erkänd behandling och rekommenderas för sådana åkommor som ryggont av nationella hälso- och sjukvårdsorgan i Förenade kungariket, Tyskland och USA.

2 Tullmyndigheterna i medlemsstaterna utfärdar vad som kallas bindande klassificeringsbesked (BKB) till företag som vill få klargöranden om deras eventuella skyldighet att betala tullar om de vill importera varor från ett land utanför Europeiska unionen. Bindande klassificeringsbesked gäller inom hela

ARBETSDOKUMENT

Europeiska unionen, vanligtvis under en period på tre år. År 2012 utfärdade Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (skatte- och tullmyndigheten, Förenade kungariket) två bindande klassificeringsbesked varigenom ett antal ThermaCare-produkter klassificerades enligt KN-nummer 3005 ("*Vadd, förbandsgas, bindor och liknande artiklar (t.ex. färdiga förband, häftplåster och kataplasmer), impregnerade eller överdragna med farmaceutiska ämnen eller föreliggande i former eller förpackningar för försäljning i detaljhandeln för medicinskt, kirurgiskt, dentalt eller veterinärt ändamål*"). Detta nummer medförde en nolltullsats. Myndigheterna i Tyskland och Slovakien hade utfärdat liknande bindande klassificeringsbesked för jämförbara produkter åren 2002, 2009, 2010 och 2012, med åberopande av de allmänna bestämmelserna för tolkning av Kombinerade nomenklaturen (KN), särskilt de allmänna bestämmelserna 1 och 6 samt anmärkning 2 till avdelning VI ("*Om inte annat följer av anmärkning 1 ovan ska varor, som omfattas av nr … 3005 … på grund av att de föreligger i avdelade doser eller i former eller förpackningar för försäljning i detaljhandeln, klassificeras enligt [detta] nummer och inte enligt något annat nummer i tulltaxan.*").

3 Myndigheterna i Frankrike intog dock år 2015 en annan ståndpunkt och begärde att klassificeringen av ThermaCare-produkter skulle bedömas av Europeiska kommissionen, vilken hänsköt ärendet till Tullkodexkommittén (Tulltaxe- och statistiknomenklaturen) (nedan kallad nomenklaturkommittén). Såsom anges i protokollet från det möte som hölls den 10 oktober 2015 rådde det oenighet inom nomenklaturkommittén om tulltaxeklassificeringen av de aktuella självuppvärmande plåstren. En majoritet av de medlemsstater som var företrädda i kommittén förordade att de aktuella varorna skulle klassificeras enligt nummer 3824 ("*Beredda bindemedel för gjutformar eller gjutkärnor; kemiska produkter samt preparat från kemiska eller närstående industrier (inbegripet sådana som består av blandningar av naturprodukter), inte nämnda eller inbegripna någon annanstans*") på grund av att det som gav sådana produkter som ThermaCare-produkterna deras huvudsakliga karaktär, i den mening som avses i den allmänna bestämmelsen 3 b, inte var det mjuka syntetiska materialet, utan snarare värmecellerna, vilka fungerade som en värmekälla till följd av den exoterma reaktionen.

4 Det var på grundval av detta majoritetsbeslut som den omtvistade förordningen 2016/1140 offentliggjordes i *Officiella tidningen* den 14 juli 2016 och trädde i kraft 20 dagar senare. I bilagan till den omtvistade förordningen klassificeras sådana produkter som ThermaCare-produkterna enligt KN-undernummer 3824 90 96 och de omfattas således av den motsvarande importtullsatsen.

5 De bindande klassificeringsbesked som hade utfärdats till Pfizer år 2012 återkallades följaktligen av skatte- och tullmyndigheten och ett nytt bindande klassificeringsbesked, i vilket det hänvisades till förordning 2016/1140 och produkterna klassificerades enligt KN-nummer 3824, utfärdades den 10 november 2017.

ARBETSDOKUMENT

Parternas huvudargument

6 **Pfizer** hävdar att ThermaCare-produkterna ska klassificeras enligt KN-nummer 3005, eftersom deras objektiva kännetecken och egenskaper överensstämmer med ordalydelsen i detta nummer och med ändamålet för de artiklar som nämns däri, utöver att de är ”*föreliggande i former eller förpackningar för försäljning i detaljhandeln för medicinskt … ändamål*”, i den mening som avses i nämnda nummer. Genom att grunda sina argument på en noggrann analys av de allmänna bestämmelserna, särskilt den allmänna bestämmelsen 3 a, gör Pfizer gällande att det ska ges företräde åt det nummer som har den ”*mest specificerade varubeskrivningen*” för den aktuella produkten. Enligt bolaget måste detta nummer vara nummer 3005. Pfizer hävdar att den allmänna bestämmelsen 3 b (”*huvudsakliga karaktär*”) är tillämplig endast om produkterna inte kan klassificeras med hänvisning till den allmänna bestämmelsen 3 a, och den kan följaktligen inte vara tillämplig i detta fall.

7 **Skatte- och tullmyndigheten** hävdar att det inte finns något i beslutet om hänskjutande som ifrågasätter giltigheten av förordning 2016/1140. Myndigheten gör gällande att det område som avser KN-klassificering är en fråga för expertbedömning och skönsmässig bedömning av kommissionen och Tullkodexkommittén. Det har inte framkommit att det gjordes någon uppenbart oriktig bedömning. Den klassificering som gjordes är korrekt av de skäl som har angetts och överensstämmer med de förklarande anmärkningar som har åberopats.

Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs

8 First-tier Tribunal (Förstainstansdomstolen) anser att Pfizer har rimliga skäl att ifrågasätta giltigheten av den omtvistade förordningen. Av den anledningen inger den en begäran om förhandsavgörande till EU-domstolen enligt artikel 267 FEUF.

ARBETSDOKUMENT