

**Mål C-76/20****Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler****Datum för ingivande:**

12 februari 2020

**Domstol som begär förhandsavgörande:**

Administrativen sad Varna (Bulgarien)

**Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:**

5 februari 2020

**Klagande:**

”Balev Bio” EOOD

**Motpart:**

Agentsia ”Mitnitsi”, Teritorialna Direksia Severna Morska

**Saken i det nationella målet**

Överklagande av domen som meddelades av Rayonen sad Devnya (distriktsdomstolen i Devnya) den 14 oktober 2019, genom vilken det beslut om påförande av en straffavgift som motparten utfärdade den 23 augusti 2018 genom vilket klaganden ålades en ekonomisk påföljd för överträdelse av Zakon za mitnitsite (tullagen) fastställdes.

**Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande**

Begäran om förhandsavgörande enligt artikel 267 FEUF om tolkningen av reglerna 3 a och 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av Kombinerade nomenklaturen i bilaga I till genomförandeförordning 2015/1754, och av nummer 4410 och 4419 och undernummer 3924100011 i KN.

### Frågor som har hänskjutits för förhandsavgörande

- 1) Ska regel 3 a i de allmänna bestämmelserna för tolkning av [Kombinerade nomenklaturen] i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/1754 av den 6 oktober 2015 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan tolkas så, att det för klassificering av sådana produkter som de som avses i det nationella målet, vilka är sammansatta av olika material, alltid är det HS-nummer som omfattar det ämne som till kvantitet (volym) är det övervägande som anses vara det ”HS-nummer som har den mest specificerade varubeskrivningen”, eller är en sådan tolkning endast möjlig om kvantiteten (volymen) uttryckligen omnämns som en förutsättning i motsvarande HS-nummer och det således ger en mera specificerad och fullständigare eller noggrannare beskrivning av varan?
- 2) Beroende på svaret på den första frågan och med hänsyn till de förklarande anmärkningarna till [Harmoniserade systemet] beträffande HS-nummer 4410 och 4419: Ska genomförandeförordning (EU) 2015/1754 tolkas så, att HS-nummer 4419 inte omfattar artiklar av spånskiva (fiber) i vilka bindemedlet (värmehärdande harts) överstiger 15 procent av skivans vikt?
- 3) Ska genomförandeförordning (EU) 2015/1754 tolkas så, att varor som de som avses i det nationella målet, nämligen bågare som tillverkas av ett kompositmaterial som till 72,33 procent består av vegetabiliska lignucellosafibrer och till 25,2 procent består av bindemedel (melaminplast), ska klassificeras enligt undernummer 3924 10 00 i bilaga I?

### Anförda unionsbestämmelser och anförd praxis från EU-domstolen

Rådets beslut av den 7 april 1987 om ingående av den internationella konventionen om systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering samt upprättandet av ändringsprotokollet till denna konvention (87/369/EEG), dess bilagor.

Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, artiklarna 1 och 12.

Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen, artikel 56.1 och 56.2 a samt artikel 57.

Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/1754 av den 6 oktober 2015 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, reglerna 1, 2 b, 3 a, 3 b och 6 i de allmänna bestämmelserna för tolkning av Kombinerade nomenklaturen (nedan kallad KN), i bilaga I och HS-nummer 3909, 3924, 4410 och 4419 i denna.

EU-domstolens dom av den 26 oktober 2006, Turbon International, C-250/05, EU:C:2006:681, punkt 21.

EU-domstolens dom av den 18 juni 2009, Kloosterboer Services, C-173/08, EU:C:2009:382, punkt 31.

EU-domstolens dom av den 18 maj 2011, Delphi Deutschland, C-423/10, EU:C:2011:315, punkt 23.

EU-domstolens dom av den 28 juli 2011, Pacific World Limited, C-215/10, EU:C:2011:528, punkt 29.

EU-domstolens dom av den 10 mars 2016, VAD BVBA, C-499/14, EU:C:2016:155, punkt 30.

EU-domstolens dom av den 17 mars 2016, Sonos Europe, C-84/15, EU:C:2016:184, punkt 33.

EU-domstolens dom av den 26 maj 2016, Latvijas propāna gāze, C-286/15, EU:C:2016:363, punkterna 30 och 34.

EU-domstolens dom av den 19 oktober 2017, Lutz, C-556/16, EU:C:2017:777, punkt 40.

EU-domstolens dom av den 5 september 2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, EU:C:2019:667, punkt 33.

#### **Anförda nationella bestämmelser**

Zakon za mitnitsite (tullagen), artikel 234.1 och 234.2 punkt 1.

Zakon za administrativnite narushenia i nakazania (lagen om administrativa överträdelser och administrativa straffavgifter), artikel 59.1 och artikel 63.1.

Administrativnoprotsesualen kodeks (förvaltningsprocesslagen), artikel 217.1 och artikel 223.

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

- 1 Under tidsperioden från den 9 december 2016 till den 11 oktober 2017 ingav BALEV BIO sammanlagt 18 tulldeklARATIONER för övergång till fri omsättning avseende varor med varubeskivningen ”bambubägare” enligt TARIC-numren 4419009000 och 4419190000. Varorna härrörde från Kina och importtullsatsen som tillämpades var 0 procent.

- 2 Den 13 juni 2017 genomförde tullmyndigheten som är motpart en fysisk kontroll av varorna som tagits upp med beckningen ”bambubägare” i tulldeklarationerna av den 12 juni 2017. Tullmyndigheten tog ett varuprov som skickades till Tsentralna mitnicheska laboratoria (tullens centrallaboratorium) i syfte att fastställa varuslaget och bestämma deras tulltaxeklassificering.
- 3 Den 1 november 2017 upprättade tullens laboratorium en rapport med resultaten från analysen, enligt vilken ”...detta slags bägare, ’Eccoffe cup’, har tillverkats av bambufibrer, majsstärkelse och melamin (melaminformaldehydharts). Stärkelsen och bambufibrerna utgör fyllmedel. Det analyserade provet innehöll 5,3 % ’oorganiska fyllmedel’”. I rapporten framförs uppfattningen att ”...det analyserade provet som beskrivits som ’bägare av bambufiber’ är en bägare, närmare bestämt en bordsartikel av plast som innehåller melamin”. Mängdförhållandet mellan vegetabiliska fibrer och melaminformaldehydharts angavs inte.
- 4 BALEV BIO ingav i sin tur ett protokoll som upprättats den 20 december 2017 av Lesotehnicheski universitet (Skogsbruksuniversitetet) som avsåg bestämningen av bägarens sammansättning. Av protokollet framgick att produkten ”bambubägare” bestod till 72,33 procent av cellulosa, hemicellulosa och lignin, det vill säga vegetabiliska lignocellulosafibrer, och till 25,2 procent av bindemedel, nämligen melaminplast. På grundval av dessa värden konstaterades att den aktuella produkten ska klassificeras som ett material som baseras på växtarter (vegetabiliska lignocellulosafibrer) med en matris av ett syntetiskt bindemedel (melamin). Produkten ska inte klassificeras som plast, eftersom andelen syntetiska material som ingår i den är betydligt mindre än 50 procent.
- 5 Därpå konstaterade tullmyndigheten med avseende på alla tulldeklarationer som kontrollerats att TARIC-numren 4419009000 och 4419190000 som angetts för varorna inte är tillämpliga med hänsyn till lydelsen av kapitel 44 KN – ”Trä och varor av trä, träkol” – eftersom de importerade varorna inte är träprodukter. Enligt resultaten av de upprättade rapporterna är varan en ”bordsartikel av plast, närmare bestämt en bägare som tillverkats av melaminformaldehydharts i vilken bambufibrer och majsstärkelse ingår som fyllmedel”. I enlighet med reglerna 1, 2 b, 3 b och 6 i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN bestäms varans huvudsakliga karaktär av plasten (melaminformaldehydharts) som ingår i produkten, eftersom det är den som ger varan dess form, vilket även omfattar egenskaperna hårdhet och hållfasthet. Varan ska därför klassificeras enligt HS-nummer 3924, KN-nummer 3924 10 00 och omfattas mot bakgrund av varans ursprung (Kina) av TARIC-nummer 3924100011 med en tullsats på 6,5 procent.
- 6 I ett första steg ändrade tullmyndigheten genom beslut som meddelades i februari och september 2018 till följd av dessa konstateranden det nummer som angavs i alla deklarationer till TARIC-nummer 3924100011 och fastställde statens ytterligare fordringar avseende mervärdesskatt och tull.

- 7 Tullmyndighetens beslut överklagades till Administrativen sad Varna (förvaltningsdomstolen i Varna). Flera avdelningar vid domstolen ogillade överklagandena. Eftersom varorna är produkter som består av ett kompositmaterial som är sammansatt av två huvudsakliga beståndsdelar, nämligen träfibrer och melaminplast, vars andel är cirka 25 procent, vilka inte direkt omfattas av ett KN-nummer, ska varorna klassificeras i enlighet med regel 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN, nämligen enligt det material som ger varan dess huvudsakliga karaktär. Trots att de vegetabiliska fibrerna utgör den övervägande andelen, ska produkten inte klassificeras som en ”vara av trä” eftersom andelen syntetisk plast överstiger 15 procent. Den syntetiska platen är den andra huvudsakliga beståndsdel som bestämmer produktens karaktär och den ska således klassificeras som ”bordsartiklar av plast”.
- 8 Administrativen sad Varnas domar överklagades till Varhoven administrativen sad (Högsta förvaltningsdomstolen, nedan kallad VAS). Genom dom av den 29 oktober 2019 upphävde VAS en av de överklagade domarna och angav som skäl att regel 3 a första meningen i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN är tillämplig. Enligt nämnda bestämmelse ska det HS-nummer som har den mest specificerade varubeskrivningen tillämpas framför ett HS-nummer som har en mera allmän varubeskrivning. Dessutom ska, enligt regel 2 b i de allmänna bestämmelserna, om ett visst material eller ämne anges i ett HS-nummer, materialet eller ämnet klassificeras enligt detta HS-nummer även i blandning eller förening med andra material eller ämnen. I förevarande mål är materialet bambu – trots att det är i förening med ett annat ämne, nämligen melaminformaldehydharts – det kvantitativt övervägande materialet, och bestämmer således vilket HS-nummer som ger den mera specificerade varubeskrivningen. Just därför omfattas dessa av avdelning IX, kapitel 44 ”Trä och varor av trä, träkol” i KN, vilket innebär att den tullklassificering som BALEV BIO gjorde var korrekt. VAS har ännu inte tagit ställning till de andra överklagandena.
- 9 I ett andra steg meddelade tullmyndigheten beslut om påförande av straffavgifter på grund av den felaktiga tullklassificeringen mot BALEV BIO. I dessa beslut fastställde tullmyndigheten att bolaget gjort sig skyldig till tullbedrägeri enligt artikel 234.1 punkt 1 i Zakon za mitnitsite (tullagen) och ålade straffavgifter motsvarande de statliga fordringar som kringgåts. Ett av dessa beslut om straffavgift är föremål för förevarande förfarande.
- 10 Under prövningen av talan som väckts mot detta beslut inhämtade Rayonen sad Devnya (distriktsdomstolen i Devnya) ett sakkunnigutlåtande beträffande de kemirelaterade frågorna. Utlåtandet upprättades på grundval av handlingarna i målet, eftersom det saknades ett representativt varuprov. Enligt sakkunnigutlåtandet överensstämmer beståndsdelarna i kompositmaterialet av vilket produkten tillverkats med de beståndsdelar som den kinesiska tillverkaren angett i försäkran om överensstämmelse av den 12 juni 2017 till både innehåll och procentandelar, nämligen 75 procent vegetabiliska fibrer och 25 procent melaminplast.

- 11 Av utlåtandet framgår att varje enskild beståndsdel i kompositmaterialet bidrar till kompositmaterialets egenskaper. De vegetabiliska fibrerna är avgörande för följande faktorer: värmeisolerande egenskaper, låg densitet, biologisk nedbrytbarhet, hållfasthet vid deformation, hälsa och säkerhet på arbetsplatsen, miljöskydd, förnybart råmaterial, pris. Melaminplasten är avgörande för följande faktorer: skydd mot yttre påverkan och mekaniska skador, vattenfrånstötande egenskaper, bevarande av form, hållfasthet och längre livstid för produkten.
- 12 Genom dom av den 14 oktober 2019 fastställde Rayonen sad Devnya besluten om straffavgifter. Domstolen fastslog att produkten inte kan klassificeras som en vara som är tillverkad av trä, eftersom bindemedlet, värmehärdande harts, överstiger 15 procent i det konkreta fallet. Produkten är ett kompositmaterial som består av två huvudsakliga beståndsdelar, nämligen träfiber och melaminplast, vars andel är cirka 25 procent, vilka inte direkt omfattas av ett KN-nummer. Det innebär att varorna ska klassificeras i enlighet med regel 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN, nämligen enligt det material som ger varan dess huvudsakliga karaktär. Trots att de vegetabiliska fibrerna utgör den övervägande andelen, ska produkten inte klassificeras som en ”vara av trä”, utan som ”bordsartiklar av plast”, eftersom andelen syntetisk plast överstiger 15 procent.
- 13 BALEV BIOS överklagande i förevarande mål riktar sig mot denna dom.
- 14 Det finns motstridig rättspraxis från Administrativen sad Varna med avseende på tvisten om lagenligheten av de beslut om påförande av straffavgifter som riktats mot BALEV BIO.
- 15 En uppfattning som företräds i rättspraxis är att produkten ”bambubägare” med beaktande av regel 3 b i de allmänna bestämmelserna ska klassificeras enligt TARIC-nummer 3924100011, eftersom det framgår av de förklarande anmärkningarna till harmoniserade systemet (nedan kallat HS) avseende HS-nummer 4410 att detta HS-nummer omfattar varor vars viktandel av värmehärdande harts inte överstiger 15 procent.
- 16 En annan uppfattning som företräds i rättspraxis är att en vara som består av ett kompositmaterial kan klassificeras enligt två eller flera HS-nummer enligt regel 2 b. I det konkreta fallet ska regel 3 a tillämpas och inte regel 3 b. Till följd av den övervägande andelen vegetabiliska fibrer och med hänsyn till att de proportionerligt överväger med avseende på varans kännetecken och egenskaper, ska just de vegetabiliska fibrerna anses vara avgörande för den mest specificerade varubeskrivningen.

### **Parternas huvudargument**

- 17 BALEV BIO anser att Rayonen sad Devnya gjorde fel när den konstaterade att det inom ramen för regel 3 b i de allmänna bestämmelserna är plasten (andelen melaminformaldehydarts) som ger varan dess huvudsakliga karaktär. Klagandebolaget anser att de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade

systemet för beteckning och kodifiering av varor inte innehåller något tvingande krav på att bindemedlets viktandel i varorna inte får överstiga 15 procent. Av tolkningen av de förklarande anmärkningarna framgår att kapitel 44, HS-nummer 4410 och 4411 omfattar alla material som innehåller träfibrer i en blandning med harts. Detta är fallet med den aktuella bågaren som består till 75 procent av träfibrer och till 25 procent av harts.

- 18 BALEV BIO har gjort gällande att det inte är nödvändigt med en tolkning av KN, eftersom det av EU-domstolens rättspraxis framgår att det avgörande kriteriet för klassificering av varor i allmänhet ska vara deras objektiva kännetecken och egenskaper (EU-domstolens dom av den 11 januari 2007, B.A.S. Trucks, C-400/05, EU:C:2007:22). Det följer vidare av EU-domstolens praxis att de förklarande anmärkningarna till KN och till HS utgör viktiga tolkningsdata vid bedömningen av vad som omfattas av olika tulltaxenummer, dock utan att vara rättsligt bindande (EU-domstolens dom av den 13 september 2018, Vision Research Europe, C-372/17, EU:C:2018:708). I detta sammanhang har BALEV BIO gjort gällande att produkten ska betecknas som en plastprodukt om den har tillverkats av plast eller innehållet av detta material åtminstone är övervägande och inte som i förevarande fall endast utgör mellan 24,7 procent och 33 procent av produktens sammansättning.
- 19 Tullmyndigheten har gjort gällande att varan ska klassificeras i enlighet med regel 3 b i de allmänna bestämmelserna. Enligt nämnda bestämmelse avgörs produktens huvudsakliga karaktär av plasten (melaminformaldehydharts), då denna ger produkten dess huvudsakliga egenskaper, nämligen form, stabilitet, allmänt utseende, och en upplevelse av hygien, vilka är nödvändiga för användningen av produkten vid beredning av drycker. Följaktligen ska produkten klassificeras enligt undernummer 3924 10 00.

#### **Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs**

- 20 Denna tvist berör frågan huruvida regel 3 a i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN ska tillämpas vid klassificeringen av varan och det ”HS-nummer som har den mest specificerade varubeskrivningen” följaktligen anses vara det HS-nummer som omfattar materialet som utgör den kvantitativt övervägande andelen. För det fall att regel 3 a inte är tillämplig och det i stället är regel 3 b som är avgörande uppkommer även frågan vilken faktor som bestämmer vilket material som ger varan dess huvudsakliga karaktär.
- 21 De ovannämnda domarna som meddelats i andra mål som avser samma omständigheter av olika avdelningar vid Administrativen sad Varna innehåller en möjlig tolkning av KN. Enligt denna tolkning ska produkten inte klassificeras som ”vara av trä” trots att de vegetabiliska fibrerna utgör den övervägande andelen. Produkten ska i stället klassificeras utifrån den andra huvudsakliga beståndsdel, det vill säga den syntetiska plasten, som ”bordsartiklar av plast”, eftersom denna andel överstiger 15 procent.

- 22 Den andra möjliga tolkningen är den som VAS gjorde i den ovannämnda domen av den 29 oktober 2019. Enligt denna andra tolkning ska regel 3 a i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN tillämpas och det HS-nummer som ska anses vara den ”mest specificerade” beskrivningen är det som omfattar materialet som utgör den kvantitativt övervägande andelen.
- 23 Mot bakgrund av nedanstående överväganden hyser den hänskjutande domstolen tvivel angående vilken lösning som är den riktiga.
- 24 Såsom framgår av anvisning I till regel 3 i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS, är ”regel 3b endast tillämplig om regel 3 a inte gör någon lösning av klassificeringsfrågan. Om varken regel 3 a eller 3 b ger någon lösning, tillämpas regel 3 c. Ordningföljden är: a) mest specificerad varubeskrivning, b) huvudsaklig karaktär, c) nummer som står sist i tulltaxan.”
- 25 Enligt anvisning IV till regel 3 a ”kan sägas, att: a) ett HS-nummer i vilket en vara anges med namn har en mera specificerad varubeskrivning än ett HS-nummer som omfattar en grupp av varor ...; b) om en vara överensstämmer med en varubeskrivning som mera tydligt identifierar den, skall denna beskrivning anses såsom mera specificerad än en varubeskrivning i vilken identifieringen är mindre fullständig.”
- 26 Anvisning V till regel 3 a har följande lydelse: ”När i vart och ett av två eller flera HS-nummer anges endast en del av de material eller ämnen som ingår i en blandning eller i en sammansatt vara eller endast en del av de artiklar som ingår i en sats för försäljning i detaljhandeln, skall dock dessa HS-nummer anses ha lika specificerad varubeskrivning, även om ett av numren ger en fullständigare eller noggrannare beskrivning än något av de andra. I sådana fall regleras varornas klassificering av bestämmelserna i regel 3 b eller 3 c.”
- 27 Anvisning VIII till regel 3 b har följande lydelse: ”Den faktor som bestämmer den huvudsakliga karaktären varierar alltefter varuslaget. Denna kan t.ex. bestämmas av materialets eller beståndsdelens beskaffenhet, volym, vikt eller värde eller av betydelsen av ett material som ingår i en vara i förhållande till varans användning.”
- 28 Mot bakgrund av dessa anvisningar för tolkningen av reglerna 3 a och 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkningen av HS verkar det rimligt att kvantiteten av ett material, när det är fråga om produkter som innehåller olika material, endast blir avgörande för att fastställa det ”mest specificerade” HS-numret inom ramen för regel 3 a, om den uttryckligen omnämns som en förutsättning i motsvarande HS-nummer och det således ger en mera specificerad och fullständigare eller noggrannare beskrivning av varan.
- 29 I detta sammanhang ger den gemensamma tulltaxan, i den mån som den i vissa fall hänvisar till kvantiteterna av ett material som ingår i sammansatta varor, företräde för kriterier som grundas på varornas objektiva kännetecken och egenskaper, då dessa kan kontrolleras vid tidpunkten för tullklarering vilket i



princip syftar till ökad rättssäkerhet och underlättad kontroll. Härav följer att det måste finnas en angivelse av kvantiteten av ett material i själva HS-numret, i den mån som det är nödvändigt för identifieringen av den aktuella sammansatta produkten.

- 30 I alla andra fall där kvantiteten av ett ämne inte uttryckligen anges i ett HS-nummer finns en presumtion om att HS-numret som ger den ”mera specificerade” varubeteckningen är det HS-nummer som omfattar materialet som till kvantitet eller vikt är övervägande. En sådan presumtion innebär emellertid att tillämpningen av regel 3 a stöder sig på ett antagande som inte är tillåtet med hänsyn till regel 3 c (EU-domstolens dom av den 5 september 2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, EU:C:2019:667, punkt 33).
- 31 I förevarande mål ska det mot bakgrund de material som de berörda varorna innehåller – vegetabiliska fibrer (72,33 procent) och melaminplast (25,2 procent) – provas huruvida varorna kan klassificeras enligt motsvarande undernummer, och om det är fallet, huruvida ett av dessa undernummer kan anses ha en mera specificerad varubeskrivning än det andra.
- 32 Å ena sidan omnämns melaminplaster uttryckligen i kapitel 39 (”Plaster och plastvaror”) KN och klassificeras enligt undernummer 3909 20. Enligt de förklarande anmärkningarna till HS omfattar HS-nummer 3909 aminoplaster. Dessa används för plasttillverkning.
- 33 Å andra sidan framgår av anmärkning 3 till kapitel 44 (”Trä och varor av trä; träkol”) KN att detta kapitel även omfattar artiklar av ”komprimerat” trä, vilket likställs med motsvarande artiklar av trä.
- 34 Enligt anmärkningarna till undernumren i kapitel 44 HS ”ska varor såsom bambu i form av flis eller spån (för användning vid framställning av spånskivor, träfiberskivor eller cellulosamassa) samt varor av bambu eller andra vedartade material, andra än korgmakeriarbeten, möbler och andra varor som är särskilt upptagna i andra kapitel, klassificeras enligt ... kapitel [44] på samma sätt som motsvarande artiklar av vanligt trä, om inget annat föreskrivs (t.ex. i fråga om nr 4410 och 4411)”.
- 35 I detta avseende anges följande i anmärkning 6 till kapitel 44 [KN]: ”Om inte annat följer av anmärkning 1 ovan och om inte annat föreskrivs, ska varje hänvisning till ”trä” i något HS-nummer i detta kapitel även omfatta bambu och andra vedartade material.”
- 36 De förklarande anmärkningarna till HS-nummer 4410 har följande lydelse: ”Spånskivor är flata produkter som tillverkas i varierande längder, bredder och tjocklekar genom pressning eller extrudering. De framställs vanligen av träflis eller träspån som har erhållits genom mekanisk sönderdelning av rundvirke eller träavfall. De kan också tillverkas av andra vedartade material såsom flisor av bagass, bambu eller halm eller av hamp- eller linskävor. Spånskivor agglomereras

vanligen med hjälp av något organiskt bindemedel, vanligen ett i värme härdbart harts, vilket i allmänhet ingår med högst 15 % av skivornas vikt.”

- 37 HS-nummer 4410 omfattar även impregnerade spånskivor. I dessa får ämnet som används för impregnering även ingå i en större kvantitet. Enligt de förklarande anmärkningarna [till HS] angående detta HS-nummer ska impregneringen vara sådan att spånskivorna är impregnerade ”med ett eller flera ämnen som inte är väsentliga för agglomereringen av det ingående materialet men som ger skivorna någon speciell egenskap t.ex. vattentätet, motståndskraft mot röta, insektsangrepp eller brand eller mot kemisk inverkan eller elektricitet samt större tätet”. Härav följer att undantaget som avser hartsvikten i sammansatta produkter av träflis eller träspån inte är tillämpligt för den aktuella produkten i förevarande mål, eftersom det inte finns några uppgifter som tyder på att melaminplasten används som impregneringsmedel. I stället används melamin uteslutande som bindemedel.
- 38 För att klassificera sådana varor som är i fråga enligt kapitel 44 undernummer 4419 00 90 verkar det krävas att andelen melaminplast i kompositmaterialet inte överstiger 15 procent av kompositmaterialets totala vikt. Det är dock inte fallet för varorna som är i fråga i förevarande mål.
- 39 Under dessa omständigheter kan man inte utgå från att HS-nummer 4410 – enligt vilket de vegetabiliska fibrerna (bambufibrer) ska klassificeras enligt de allmänna bestämmelserna till kapitel 44 [KN] och anmärkning 6 till detta kapitel – är den mera specificerade varubeskrivningen.
- 40 Mot denna bakgrund och då KN inte innehåller några anvisningar om klassificeringen av varor i vilka den ingående andelen melaminplast överstiger 15 procent kan man utgå från att båda HS-numren som avser respektive material – nämligen 4410 och 3909 – ger en lika specificerad beskrivning av varan, vilket innebär att klassificeringen ska ske enligt regel 3 b.
- 41 Om man däremot bortser från tolkningen som gjorts i de förklarande anmärkningarna till HS, eller om man utgår från att kravet att andelen harts inte får överstiga 15 procent inte är bindande, är det däremot möjligt att göra en annorlunda tolkning, såsom den som VAS företräder.
- 42 För det fall att klassificeringen ska ske enligt regel 3 b är det nödvändigt att pröva vilket av materialen som ger varan dess huvudsakliga karaktär.
- 43 I detta avseende betvivlar den hänskjutande domstolen att materialet som ger varan dess huvudsakliga karaktär är det material som bestämmer de flesta kännetecknen (egenskaperna) hos produkten.
- 44 Såsom anges i punkt VIII i den förklarande anmärkningen till HS beträffande regel 3 b varierar den faktor som bestämmer den huvudsakliga karaktären alltefter varuslaget.

- 45 Med tillämpning av vart och ett av de angivna kriterierna – materialets beskaffenhet, volym, kvantitet, vikt eller värde – ska det, för att fastställa vilken av varans beståndsdelar som ger den dess huvudsakliga karaktär, prövas om varan skulle förlora sin huvudsakliga karaktär om ett material eller en beståndsdel skulle avlägsnas (EU-domstolens dom av den 26 oktober 2006, Turbon International, C-250/05, EU:C:2006:681, punkt 21, och dom av den 18 juni 2009, Kloosterboer Services, C-173/08, EU:C:2009:382, punkt 31).
- 46 Det är endast om det är fråga om ett sådant material som materialet som ingår med högst procentandel i blandningen eller som ger blandningen de flesta av dess egenskaper, som det ger produkten dess huvudsakliga karaktär. När det inte är möjligt att bestämma den huvudsakliga karaktären, ska regel 3 c tillämpas. En presumtion, enligt vilken det ämne som ger varan dess huvudsakliga karaktär anses vara det ämne som ingår med högst procentandel i blandningen ska inte användas (EU-domstolens dom av den 26 maj 2016, Latvijas propāna gāze, C-286/15, EU:C:2016:363, punkterna 30 och 34).

ARBETS  
DOKUMENT