

Asia C-725/21

Ennakkoratkaisupyyntö

Jättämispäivä:

30.11.2021

Ennakkoratkaisupyyntön esittänyt tuomioistuin:

Vrhovno sodišče Republike Slovenije (Slovenia)

Ennakkoratkaisupyyntön esittämistä koskevan päätöksen tekemispäivä:

10.11.2021

Kantaja:

SOMEO S.A., aiemmin PEARL STREAM S.A.

Vastaaja:

Slovenian tasavalta

[– –]

ENNAKKORATKAISUPYYNTÖ

Vrhovno sodišče Republike Slovenijessa (Slovenian ylin tuomioistuin) on vireillä muutoksenhakumenettely hallintoriita-asiassa, jossa kantaja **SOMEO S.A.** (aiemmin PEARL STREAM S.A.) [– –] on tulleja koskevassa asiassa [– –] nostanut kanteen vastaajaa, **SLOVENIAN TASAVALTAA**, jota edustaa Ministrstvo za finance (valtiovarainministeriö) [– –], vastaan.

Vrhovno sodišče [– –] antoi 10.11.2021 välipäätöksen [– –], jolla se lykkäsi muutoksenhakumenettelyä, koska se oli päättänyt kyseisen menettelyn yhteydessä esille tulleiden unionin oikeuden tulkintaa koskevien kysymysten valossa pyytää Euroopan unionin tuomioistuinta antamaan asiassa ennakkoratkaisun SEUT 267 artiklan perusteella.

Lyhyt yhteenveto tosiseikoista ja pääasian oikeudenkäyntimenettelystä

- 1 Kantaja ilmoitti vuoden 2015 elokuun ja vuoden 2017 kesäkuun välisenä aikana välillisen edustajan (ilmoittaja) välityksellä sellaisessa tullimenettelyssä, joka koski luovutusta vapaaseen liikkeeseen ja samanaikaista luovutusta kotimaiseen

kulutukseen sellaisten tavaroiden osalta, jotka ovat arvonlisäverosta vapaita toimitettuina toiseen jäsenvaltioon, tavaroita, jotka kuvailtiin tull ilmoituksissa ”*autojen istuinten osiksi (verkko istuinten takaosaan sijoitettavien taskujen valmistamiseksi ja verkkojen tukia)*” ja ”*autojen istuinten osiksi (verkko istuinten takaosaan sijoitettavien taskujen valmistamiseksi, istuinten sisäosan suoja)*”. Kyseiset tavarat ilmoitettiin Euroopan unionin yhdistetyn nimikkeistön (jäljempänä myös CN-nimikkeistö) nimikkeellä 9401 90 80 ja TARIC-koodilla 90, joihin kuuluvat istuinten osat, jotka voidaan luokitella muiksi istuinten osiksi ja joiden osalta sovelletaan 2,7 prosentin tullitariffia.

Asian käsittely vero- ja tulliviranomaisissa

- 2 Finančna uprava Republike Slovenije (Slovenian verohallinto; jäljempänä ensimmäisen asteen veroviranomainen) suoritti tullitarkastuksen, jonka perusteella se totesi, että tuote ”*verkko istuinten takaosaan sijoitettavien taskujen valmistamiseksi – Bend and net*” (jäljempänä verkko taskujen valmistamiseksi) oli luokiteltava CN-nimikkeeseen 6307 90 10 ja TARIC-koodilla 00, jotka koskevat muita sovitettuja neuletavaroita, joiden osalta sovelletaan 12 prosentin tullitariffia, ja että tuote ”*istuimen suoja – Skirt assy*” (jäljempänä istuimen suoja) oli luokiteltava CN-nimikkeeseen 3926 90 97 ja TARIC-koodilla 90, jotka koskevat muita muovitavaroita, joiden osalta sovelletaan 6,5 prosentin tullitariffia. Mainittu viranomainen teki näin ollen 13.7.2018 päätöksen, jolla se velvoitti kantajan maksamaan 298 810,52 euroa teollisuustuotteista kannettavina tullevina ja niihin liittyvinä viivästyskorkoina.
- 3 Valtiovarainministeriö teki toisen asteen veroviranomaisena päätöksen, jolla se hylkäsi perusteettomana valituksen, jonka kantaja oli tehnyt ensimmäisen asteen veroviranomaisen päätöksestä. Se täsmensi, että CN-nimikettä 9401, joka sisältää (myös) istuinten osat, ei sovelleta tarvikkeisiin. Toisen asteen veroviranomaisen arvion mukaan molemmat kyseisistä tavaroista ovat kuitenkin nimenomaan tarvikkeita. Kyseinen viranomainen nimittäin toteaa, ettei muovisella istuinsuojalla ole rakenteellista tehtävää, jota ilman istuin ei voisi täyttää olennaista ja pääasiallista tehtäväänsä, ja taskujen valmistamiseksi tarkoitettulla verkolla, joka kiinnitetään ajoneuvon istuimen takaosassa olevaan muoviseen suojaan, on ainoastaan täydentävä tehtävä, joka perustuu siihen, että siinä voidaan säilyttää pieniä esineitä, joten siinäkin tapauksessa, että kyseinen tasku poistettaisiin, istuin täyttäisi edelleen kaikki pääasialliset tehtävänsä.

Asian käsittely hallintotuomioistuimessa

- 4 Kantaja nosti ensimmäisen asteen veroviranomaisen tekemästä päätöksestä hallintokanteen, jonka Upravno sodišče (hallintotuomioistuin) hylkäsi 23.6.2020 antamallaan tuomiolla. Mainittu tuomioistuin hyväksyi kyseisessä tuomiossa edellä mainittujen veroviranomaisten tekemän tavaroiden luokittelun. Tuomioistuin sitä vastoin hylkäsi kantajan väitteet, jotka koskivat tarvetta asentaa kyseiset tuotteet auton istuimiin ja sitä, että kyseiset tuotteet olisivat muussa

tapauksessa hyödyttömiä, ja se totesi tältä osin, että se, esine on tarkoitettu yksinomaan tiettyä koneen mallia (tai muun esineen mallia) varten, ei Euroopan unionin tuomioistuimen oikeuskäytännön mukaan ole relevanttia luokiteltaessa kyseistä esinettä ”osaksi” tai ”tarvikkeeksi”. Mainittu tuomioistuin hylkäsi näin ollen tarpeettomana kantajan vaatimuksen siitä, että asiassa nimettäisiin asiantuntija esittämään näkemyksensä kyseisten tavaroiden hyödyllisyydestä auton istuimien osalta tai mahdollisuudesta käyttää kyseisiä tavaroita itsenäisesti.

5 Kantaja haki Upravno sodiščen tuomion osalta valituslupaa, jonka Vrhovno sodišče myönsi osittain. Viimeksi mainittu tuomioistuin hyväksyi valituksen tekemisen [– –] 18.11.2020 antamallaan määräyksellä tarkoituksenaan erityisesti saada ratkaisu seuraaviin tärkeisiin oikeudellisiin kysymyksiin:

- Onko tuote ”istuimen suoja – Skirt assy” luokiteltava CN-nimikkeeseen 3926 90 97 (muut muovitavarat) ja TARIC-koodilla 90, vai CN-nimikkeeseen 9401 90 80 ja TARIC-koodilla 90, joihin luokitellaan muut istuinten osat.
- Onko tuote ”verkko istuinten takaosaan sijoitettavien taskujen valmistamiseksi – Bend and net” luokiteltava CN-nimikkeeseen 6307 90 10 (muut sovitetut neuletavarat) ja TARIC-koodilla 00, vai CN-nimikkeeseen 9401 90 80 ja TARIC-koodilla 90, joihin luokitellaan muut istuinten osat.

6 Kantaja on tehnyt valituksensa tällä perusteella. Kantaja korostaa, että kyseiset kaksi tuotetta on luokiteltava CN-nimikkeeseen 9401 90 80, koska istuimen suoja ei ole yleisesti käytettävä tuote eikä tuote, joka olisi samankaltainen kuin muovitavarat, jotka kuuluvat CN-ryhmään 39, ja koska taskujen valmistukseen käytetty verkko ei ole CN-ryhmään 63 kuuluva valmis tekstiilituote vaan sitä käytetään yksinomaan autojen istuimiin, ja ellei taskuja kiinnitetä kyseisiin istuimiin, niillä ei ole mitään itsenäistä käyttöä. Kantaja korostaa myös, että istuimen suojan asentamatta jättäminen estäisi koko istuimen tosiasiallisen käytön, koska kyse ei ole esteettisestä tai vaihdettavasta lisästä, vaan kyse on istuimen täydentävästä toiminnosta (istuimen rakenteen vahvistaminen ja suojaaminen, joka on keskeinen turvallisuuden kannalta). Myös taskujen valmistukseen käytetyn verkon osalta kantaja vetoaa käytännössä identtisiin näkökohtiin ja toteaa, ettei kyse ole istuimen esteettisestä tai vaihdettavasta lisästä, vaan istuimen täydentävästä toiminnosta, koska tällaisella tuotteella ei ole pelkästään tukitehtävää vaan myös suojaatehtävä.

7 Vrhovno sodišče katsoo, että koska sen ratkaiseminen, mihin CN-(ala)nimikkeeseen kyseiset kaksi tuotetta on luokiteltava, riippuu CN-ryhmässä 9401 tarkoitettun käsitteen ”osat” oikeasta tulkinnasta ja siten unionin oikeuden tulkinnasta, kyseinen tuomioistuin, joka on Slovenian ylin tuomioistuin, on velvollinen saattamaan tämän kysymyksen unionin tuomioistuimen käsiteltäväksi.

Riidanalaisia tavaroita koskevat toteamukset

- 8 Tuote ”istuimen suoja” on valmistettu muovista ja peitetty huovalla, ja se laitetaan auton istuimen taakse ja alle istuimen sisäosan suojaamiseksi.
- 9 Tuote ”verkko taskujen valmistamiseksi” on joustava kudottu verkko, jonka koko on 30 x 20 cm ja joka valmistetaan mustista synteettisistä säikeistä, joiden sisään on laitettu kuminauha. Verkkoon on yhden sivun pituudelta ommeltu muovinauha, jonka avulla se voidaan kiinnittää istuimen takaosaan.

Sovellettava lainsäädäntö

Unionin oikeus

- 10 Pääasian tosiseikaston osalta sovellettavat CN-nimikkeistön versiot ovat ne, joista säädetään 16.10.2014 annetussa komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 1101/2014, 6.10.2015 annetussa komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 2015/1754 ja 6.10.2016 annetussa komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 2016/1821, jotka koskevat tariffi- ja tilastonimikkeistöstä ja yhteisestä tullitariffista annetun neuvoston asetuksen (ETY) N:o 2658/87 liitteen I muuttamista. Kyseisten versioiden sanamuodot eivät poikkea toisistaan siltä osin kuin on kyse yhdistetyn nimikkeistön yleisistä tulkintasäännöistä ja tariffinimikkeistä, joihin ennakkoratkaisukysymyksissä viitataan.
- 11 Yhdistetyn nimikkeistön johdantomääräykset sisältävässä ensimmäisessä osassa on yleissääntöjä koskeva I osasto, jonka A jaksossa, jonka otsikko on ”*Yhdistetyn nimikkeistön yleiset tulkintasäännöt*”, säädetään seuraavaa:

”Tavarat luokitellaan [CN-nimikkeistöön] seuraavien periaatteiden mukaisesti.

1. Nimikkeistön jaksojen, ryhmien tai alaryhmien otsikot ovat ainoastaan ohjeellisia; oikeudellisesti luokittelu määräytyy nimikkeiden sekä asianomaisten jaksojen tai ryhmien huomautusten sanamuodon mukaisesti ja, jollei näistä nimikkeistä ja huomautuksista muuta johdu, seuraavien sääntöjen mukaisesti.

2. (a) Nimikkeessä oleva tavaraa koskeva viittaus tarkoittaa tätä tavaraa myös epätäydellisenä tai viimeistelemättömänä, jos sillä tullille esitettäessä on täydellisen tai valmiin tavarana olennaiset ominaisuudet. Viittaus tarkoittaa myös tätä tavaraa täydellisenä tai valmiina taikka tavaraa, jota edellä olevien määräysten mukaan on pidettävä täydellisenä tai valmiina, jos se esitetään tullille kokoamattomana tai osiinsa purettuna.

b) Nimikkeessä olevaa ainetta koskeva viittaus tarkoittaa tätä ainetta sellaisenaan tai sekoitettuna taikka yhdistettynä muihin aineisiin. Viittaus tiettyä ainetta oleviin tavaroihin tarkoittaa tavaroita, jotka ovat kokonaan tai osaksi kyseistä ainetta. Useammasta kuin yhdestä aineesta koostuvat tavarat on luokiteltava 3 säännön periaatteiden mukaisesti.

3. Jos tavarat 2 säännön b alakohdan mukaan tai muutoin olisi luokiteltava kahteen tai useampaan nimikkeeseen, ne luokitellaan seuraavasti.

a) Tavarankuvaukseltaan yksityiskohtaisinta nimikettä on sovellettava ennen yleisempiä nimikkeitä. Jos kuitenkin kahdessa tai useammassa nimikkeessä kussakin tarkoitetaan ainoastaan osaa sekoitettujen tai kokoonpantujen tavaroiden sisältämistä aineista tai ainoastaan osaa vähittäismyyntiä varten pakattujen sarjojen sisältämistä tavaroista, näitä sekoitetun tai kokoonpannun tavarankuvauksia on pidettävä yhtä yksityiskohtaisina, vaikka tavara kuvattaisiin jossakin niistä täydellisemmin tai täsmällisemmin.

b) Jos sekoitettuja, eri aineista koostuvia tai eri tavaroista kokoonpantuja tavaroita ja vähittäismyyntiä varten pakattujen sarjojen sisältämiä tavaroita ei voida luokitella 3 säännön a alakohdan mukaan, ne luokitellaan sen aineen tai tavarankuvauksen mukaan, joka antaa tavaroille niiden olennaisen luonteen, jos tällaista perustetta voidaan soveltaa.

c) Jos tavaroita ei voida luokitella 3 säännön a tai b alakohdan mukaan, ne luokitellaan kyseeseen tulevista nimikkeistä numerojärjestyksessä viimeiseen.

--”

12 Yhdistetyn nimikkeistön toinen osa, jonka otsikko on ”Tullitaulukko”, sisältää muun muassa VII jakson, jonka otsikko on ”Muovit ja muovitavarat; kumi ja kumitavarat”.

13 Tämä VII jakso sisältää muun muassa **CN-nimikkeistön 39 ryhmän**, jonka otsikko on ”Muovit ja muovitavarat”.

14 Kyseistä 39 ryhmää koskevien huomautusten 2 kohdan x alakohdassa täsmennetään, että ryhmään eivät kuulu 94 ryhmän tavarat (esimerkiksi huonekalut, valaisimet ja valaistusvarusteet, valokilvet ja tehdasvalmisteiset rakennukset).

15 Mainittuun 39 ryhmään kuuluu CN-nimike 3926, joka on rakenteeltaan seuraavanlainen:

3926	Muut muovitavarat ja muista nimikkeiden 3901—3914 aineista valmistetut tavarat:
------	---

--

3926 90	Muut
---------	------

--

3926 90 97	--- muut
------------	----------

- 16 Yhdistetyn nimikkeistön toisessa osassa on myös XI jakso, jonka otsikko on ”*Tekstiiliaineet ja tekstiilitavarat*”.
- 17 Kyseistä jaksoa koskevien huomautusten 1 kohdan s alakohdan mukaan tähän jaksoon eivät kuulu 94 ryhmän tavarat (esimerkiksi huonekalut, vuodevarusteet, valaisimet ja valaistusvarusteet).
- 18 Kyseinen jakso sisältää muun muassa **CN-nimikkeistön 63 ryhmän**, jonka otsikko on ”*Muut sovitetut tekstiilitavarat; sarjat; käytetyt vaatteet ja muut käytetyt tekstiilitavarat, jalkineet ja päähineet; lumput*”.
- 19 **CN-nimike 6307** rakentuu seuraavasti:
- | | |
|------------|---|
| 6307 | Muut sovitetut tavarat, myös vaatteiden leikkuukaavat |
| -- | |
| 6307 90 | – muut |
| 6307 90 10 | -- neulosta |
| -- | |
- 20 Yhdistetyn nimikkeistön toisessa osassa on myös XX jakso, jonka otsikko on ”*Erinäiset tavarat*”.
- 21 Kyseiseen jaksoon kuuluu CN-nimikkeistön 94 ryhmä, jonka otsikko on ”*Huonekalut, vuoteiden joustinpohjat ja vuodevarusteet, kuten patjat ja tyynyt, sekä niiden kaltaiset pehmustetut sisustustavarat; valaisimet ja valaistusvarusteet, muualle kuulumattomat; valokilvet ja niiden kaltaiset tavarat, tehdasvalmisteiset rakennukset*”.
- 22 Huomautusten 1 kohdan d alakohdan mukaan tähän ryhmään eivät kuulu ”-- yleiskäyttöiset osat -- ja vastaavat muovitavarat (39 ryhmä) sekä --”.
- 23 **CN-nimike 94** rakentuu seuraavasti:
- | | |
|------------|--|
| 9401 | Istuimet (muut kuin nimikkeeseen 9402 kuuluvat), myös vuoteiksi muutettavat, sekä niiden osat: |
| -- | |
| 9401 20 00 | istuimet, jollaisia käytetään moottoriajoneuvoissa |
| -- | |
| 9401 90 | – osat |

--

9401 90 80

--- muut:

Euroopan unionin oikeutta koskevat kysymykset

- 24 Yhdistetyn nimikkeistön yleisissä tulkintasäännöissä säädetään yhtäältä, että tavaroiden luokittelu määräytyy nimikkeiden ja jaksojen tai ryhmien huomautusten sanamuodon mukaisesti, ja toisaalta, että jaksojen, ryhmien tai alaryhmien otsikot ovat ainoastaan ohjeellisia. Unionin tuomioistuimen vakiintuneessa oikeuskäytännössä on todettu lisäksi, että oikeusvarmuus ja valvonnan helppous edellyttävät, että tavaroiden tariffiluokittelun ratkaisevana luokitteluperusteena on yleensä oltava tavaroiden objektiivisesti todettavat ominaispiirteet ja ominaisuudet, sellaisina kuin ne on määritelty yhdistetyn nimikkeistön nimiketextissä sekä sen jaksojen tai ryhmien huomautusten tekstissä.¹ Unionin tuomioistuimen oikeuskäytännöstä seuraa myös, että siltä osin kuin luokittelua ei voida tehdä pelkästään kyseisen tuotteen objektiivisesti todettavien ominaispiirteiden ja ominaisuuksien perusteella, tuotteen käyttötarkoitus voi olla tariffiluokittelussa objektiivinen arviointiperuste sillä ehdolla, että se liittyy kiinteästi kyseiseen tuotteeseen, jolloin tällaista liittynän kiinteyttä on pystyttävä arvioimaan tuotteen objektiivisten ominaispiirteiden ja ominaisuuksien mukaan.²
- 25 Vrhovno sodišče toteaa tältä osin ensinnäkin, ettei tuotetta ”istuimen suoja” nimenomaisesti mainita nimikkeeseen 3926 tekstissä tai yhdistetyn nimikkeistön 39 ryhmää tai VII jaksoa koskevien huomautusten tekstissä, ja ettei tuotetta ”verkko taskujen valmistamiseksi” nimenomaisesti mainita nimikkeeseen 6307 tekstissä tai yhdistetyn nimikkeistön XI jaksoa tai 63 ryhmää koskevien huomautusten tekstissä. Vaikka kyseisten kahden tuotteen fyysinen kuvaus voisi merkitä sitä, että ne on luokiteltava 39 ryhmään ja 63 ryhmään, 39 ryhmä (huomautusten 2 kohdan x alakohta) tai jakso XI (huomautusten 1 kohdan s alakohta), johon myös 63 ryhmä kuuluu, eivät kuitenkaan sisällä yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmän tuotteita. Lisäksi nimikkeeseen 6307 kuuluvat (ainoastaan) ”muut sovitettut tavarat, myös vaatteiden leikkuukaavat”.

¹ Ks. esim. tuomio 3.3.2016, Customs Support Holland, C-144/15, ECLI:EU:C:2016:133, 26 ja 27 kohta, tuomio 16.5.2019, Estron, C-138/18, ECLI:EU:C:2019:419, 50 ja 51 kohta ja tuomio 5.9.2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, ECLI:EU:C:2019:667, 26 kohta.

² Ks. vastaavasti tuomio 17.7.2014, Sysmex Europe, C-480/13, ECLI:EU:C:2014:2097, 31 ja 32 kohta, tuomio 13.5.2016, Toorank Productions, C-532/14 ja C-533/14, ECLI:EU:C:2016:337, 35 kohta ja tuomio 5.9.2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, ECLI:EU:C:2019:667, 27 kohta.

- 26 Vrhovno sodišče pohtii edellä esitetyn valossa, voidaanko kyseiset kaksi tavaraa luokitella 94 ryhmään ja täsmällisemmin CN-nimikkeeseen 9401 90 80, johon ne tosin voidaan luokitella vain, jos niitä on mahdollista pitää (moottoriajoneuvojen) istuinten ”osina”.
- 27 Vrhovno sodišče toteaa, että täytäntöönpanoasetusten nyt käsiteltävässä asiassa sovellettavissa versioissa ei määritellä yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmässä tarkoitettua käsitettä ”osa”, vaan huomautusten 3 kohdan A alakohdassa todetaan ainoastaan, että nimikkeissä 9401—9403 tavaroiden osina ei pidetä levyjä tai laattoja (ei myöskään määrämuotoisiksi leikattuja, mutta muihin osiin yhdistämättömiä levyjä tai laattoja), jotka on tehty lasista (ei myöskään lasipeilejä), marmorista, muusta kivistä tai muista 68 tai 69 ryhmään kuuluvista aineista. Huomautusten 3 kohdan B alakohdassa todetaan lisäksi, että nimikkeessä 9404 mainitut tavarat, jotka esitetään tullille erikseen, luokitellaan mainittuun nimikkeeseen, vaikka ne olisivat nimikkeiden 9401–9403 huonekalujen osia.
- 28 Unionin tuomioistuin on kyseisen käsitteen tulkinnan osalta (yhdistetyn nimikkeistön muun ryhmän ja nimikkeen yhteydessä) täsmentänyt, että käsitteessä ”osat” edellytetään sellaisen kokonaisuuden olemassaoloa, jonka toiminnan kannalta osat ovat välttämättömiä (ks. erityisesti tuomio 15.2.2007, RUMA, C-183/06, ECLI:EU:C:2007:110, 31 kohta, tuomio 16.6.2011, Unomedical, C-152/10, ECLI:EU:C:2011:402, 29 kohta ja tuomio 19.7.2012, Rohm & Haas Electronic Materials CMP Europe ym., C-336/11, ECLI:EU:C:2012:500, 34 kohta). Kyseisestä oikeuskäytännöstä seuraa, että jotta tavara voitaisiin luokitella mainituissa ryhmissä (eli 84, 85 ja 90 ryhmässä) tarkoitetuksi ”osaksi”, ei ole riittävää osoittaa, ettei kone tai laite voisi ilman kyseistä osaa vastata niitä tarpeita, joita varten se on tarkoitettu. On vielä osoitettava, että kyseessä olevan koneen tai laitteen mekaaninen tai sähköinen toiminta riippuu mainitusta tavarasta (ks. vastaavasti tuomio 7.2.2002, Turbon International, C-276/00, ECLI:EU:C:2002:88, 30 kohta ja em. tuomio Rohm & Haas Electronic Materials CMP Europe ym., 35 kohta).
- 29 Vaikka unionin tuomioistuimen oikeuskäytännöstä seuraa, että yhteisen tullitariffin johdonmukaisen ja yhtenäisen soveltamisen varmistamiseksi käsite ”osat” olisi lähtökohtaisesti määriteltävä samalla tavalla yhdistetyn nimikkeistön eri ryhmien osalta (ks. tuomio 12.12.2013, HARK GmbH & Co. KG Kamin- und Kachelofenbau, C-450/12, ECLI:EU:C:2013:824, 37 kohta), Vrhovno sodišče pohtii, voiko mainitulla käsitteellä olla ehdottomasti sama merkitys myös yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmän yhteydessä ja erityisesti nimikkeen 9401 tai alanimikkeen 9401 90 80 yhteydessä. Vrhovno sodiščen mukaan tämä merkitsisi sitä, että istuimen ”osina” voitaisiin pitää ainoastaan tavaroita, joita ilman istuin ei

voisi täyttää olennaista ja pääasiallista tehtäväänsä (toiminnallisen yksikön merkityksessä).³

- 30 Vrhovno sodišče katsoo, että kun otetaan huomioon Maailman tullijärjestön harmonoidun järjestelmän nimikkeistön selitykset (jäljempänä HS-selitykset), nimikkeessä 94 tarkoitettujen osien käsitteen tulkinta voi olla laajempi kuin tulkinta, joka unionin tuomioistuimen oikeuskäytännössä on esitetty yhdistetyn nimikkeistön muiden nimikkeiden osalta. Unionin tuomioistuimen oikeuskäytännössä on todettu, että vaikka HS-selitykset eivät ole sitovia, ne ovat tärkeä keino yhteisen tullitariffin yhtenäisen tulkinnan varmistamiseksi ja niitä voidaan pitää sellaisenaan yhteisen tullitariffin pätevinä tulkintakeinoina.⁴ Nimikettä 9401 koskevien HS-selitysten versiossa, joka on Vrhovno sodiščen käytössä, todetaan seuraavaa:

”Tähän nimikkeeseen kuuluvat myös tuolien ja muiden istuimien osiksi tunnistettavat tavarat, kuten selkänojat, istuimet ja käsinojat (myös oljesta tai rottingista palmikoidut tai jousitetut tai pehmustetut) sekä kierrejousista tehdyt joustinyhdistelmät tuolien pehmustettuja istuimia varten.

Erikseen tullattavaksi esitetyt pielukset ja patjat, jotka on jousitettu tai täytetty tai pehmustettu millä tahansa aineella tai jotka on tehty huokoisesta kumista tai huokoisesta muovista, myös verhoamattomat, eivät kuulu tähän (nim. 94.04), vaikka ne olisivat erityisesti pehmustettujen istuinten (esim. sohvien) osiksi valmistettuja. Jos nämä tavarat on yhdistetty muihin istuimen osiin, ne kuitenkin luokitellaan tähän nimikkeeseen. Ne kuuluvat edelleen tähän nimikkeeseen silloin, kun ne esitetään tullattavaksi yhdessä niiden istuimien kanssa, joiden osia ne ovat.”

- 31 Kun otetaan huomioon, että esimerkiksi käsinojat eivät välttämättä vaikuta istuimen toimintaan, mutta että tästä huolimatta HS-selityksissä niitä pidetään esimerkkinä istuimen osasta, Vrhovno sodišče pohtii, onko yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmässä tarkoitettujen osien käsitteen määrittämisen kannalta todella tarpeen, että ilman kyseistä osaa istuin ei voi täyttää olennaista ja pääasiallista tehtäväänsä, vai riittääkö, että yksittäinen osa voidaan tunnistaa istuimen osaksi. Siinä tapauksessa, että viimeksi mainittu seikka on ratkaiseva, mainittu tuomioistuin pohtii (erityisesti) 94 ryhmän huomautusten 1 kohdan d alakohdan valossa sitä, vaikuttaako se, voidaanko kyseisiä kahta tuotetta yleisesti käyttää itsenäisesti – tai ei – niiden luokitteluun nimikkeeseen 9401 90 80, vai ei.

³ Unionin tuomioistuimen oikeuskäytännössä määriteltyä toiminnallisen yksikön käsitettä sovelletaan tilanteessa, jossa kun kone tai laite muodostuu erillisistä osista, jotka on suunniteltu siten, että yhdessä ne varmistavat tietyn yksittäisen toiminnan (ks. tuomio 15.2.2007, RUMA GmbH, C-183/06, ECLI:EU:C:2007:110, 32 kohta).

⁴ Ks. vastaavasti tuomio 18.6.2009, Kloosterboer Services, C-173/08, EU:C:2009:382, 25 kohta ja tuomio 20.6.2013, Agroferm, C-568/11, EU:C:2013:407, 28 kohta.

- 32 Vrhovno sodišče katsoo, ettei se voi vahvistetuilla perusteilla varmuudella luokitella tuotetta ”istuimen suoja – Skirt assy” – joka on valmistettu muovista ja peitetty huovalla ja joka laitetaan auton istuimen taakse ja alle istuimen sisäosan suojaamiseksi – CN-nimikkeeseen 3926 90 97 (muut muovitavarat) ja TARIC-koodilla 90 tai CN-nimikkeeseen 9401 90 80 ja TARIC-koodilla 90, joihin muut istuinten osat on luokiteltu. Mainittu tuomioistuin ei kyseisillä perusteilla voi myöskään varmuudella luokitella tuotetta ”verkko istuinten takaosaan sijoitettavien taskujen valmistamiseksi – Bend and net” – joka on joustava kudottu verkko, jonka koko on 30 x 20 cm ja joka valmistetaan mustista synteettisistä säikeistä, joiden sisään on laitettu kuminauha, ja johon on yhden sivun pituudelta ommeltu muovinauha, jonka avulla se voidaan kiinnittää istuimen takaosaan – CN-nimikkeeseen 6307 90 10 (muut sovitetut neuletavarat) ja TARIC-koodilla 00 tai CN-nimikkeeseen 9401 90 80 ja TARIC-koodilla 90, joihin luokitellaan muut istuinten osat.
- 33 Vrhovno sodišče on toki tietoinen siitä, että kun unionin tuomioistuimen käsiteltävänä on tariffiluokittelua koskeva ennakkoratkaisupyyntö, sen tehtävänä on pikemminkin selventää kansalliselle tuomioistuimelle niitä kriteereitä, joiden soveltaminen tekee tälle mahdolliseksi luokitella oikein asianomaiset tuotteet yhdistettyyn nimikkeistöön, eikä luokitella tuotteita itse, mikä johtuu varsinkin siitä, ettei sillä välttämättä ole kaikkia tähän tarvittavia tietoja, ja että kansallinen tuomioistuin on paremmassa asemassa tekemään luokittelun, kuten on todettu esimerkiksi 4.3.2015 annetun tuomion Oliver Medical (C-547/13, ECLI:EU:C:2015:139) 44 kohdassa.
- 34 Vrhovno sodišče katsoo kuitenkin, että nyt käsiteltävässä asiassa esille nousseet epäilykset koskevat nimenomaan yhdistettyyn nimikkeistöön luokittelemista koskevia kriteereitä, joten se on Euroopan unionin oikeuden yhdenmukaisen soveltamisen varmistamiseksi velvollinen esittämään Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 267 artiklan kolmannen kohdan perusteella Euroopan unionin tuomioistuimelle seuraavat ennakkoratkaisukysymykset:
1. **Onko edellytyksenä sille, että tietty tuote voidaan luokitella tariffi- ja tilastonimikkeistöstä ja yhteisestä tullitariffista 23.7.1987 annetun neuvoston asetuksen (ETY) N:o 2658/87 liitteessä I olevan yhdistetyn nimikkeistön pääasiassa sovellettavien versioiden 94 ryhmässä tarkoitetuksi moottoriajoneuvon istuimen ”osaksi”, se, ettei istuin ilman edellä mainittua tuotetta voi täyttää olennaista ja pääasiallista tehtäväänsä (toiminnallisen yksikön merkityksessä), vai riittääkö, että kyseinen yksittäinen osa, joka on yksinomaan tarkoitettu asennettavaksi moottoriajoneuvojen istuimiin, voidaan tunnistaa istuimen osaksi?**
 2. **Vaikuttaako se, voidaanko kyseisiä kahta tuotetta yleisesti käyttää itsenäisesti – tai ei – niiden luokitteluun nimikkeeseen 9401 90 80?**

[– –]