

Zadeva C-24/22

**Povzetek predloga za sprejetje predhodne odločbe v skladu s členom 98(1)
Poslovnika Sodišča**

Datum vložitve:

11. januar 2022

Predložitveno sodišče:

Rechtbank Noord-Holland (Nizozemska)

Datum predložitvene odločbe:

7. januar 2022

Tožeča stranka:

PR Pet BV

Tožena stranka:

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven

Predmet postopka v glavni stvari

Tožeča stranka je vložila tožbo zoper odločbo inspecteur van de Belastingdienst/Douane (inšpektor davčne/carinske uprave, Nizozemska), s katero je ta zavrnil uvrstitve, ki jih je v kombinirani nomenklaturi (v nadaljevanju: KN) izbrala za sporne mačje praskalnice, ter na podlagi drugih uvrstitev v KN obračunal carine.

Predmet in pravna podlaga predloga za sprejetje predhodne odločbe

Predlog za sprejetje predhodne odločbe, vložen na podlagi člena 267 PDEU, se nanaša na vprašanje natančne/ih uvrstitve/ev zadevnih mačjih praskalnikov v KN.

Vprašanja za predhodno odločanje

1. Ali je treba tarifno številko 9403 KN razlagati tako, da mačji praskalniki iz različnih materialov, ki so namenjeni temu, da se v (stanovanjskih) prostorih namestijo na tla in tam stojijo, tako da lahko mačke nanje plezajo, na njih sedijo in

ležijo ter jih praskajo, ne spadajo pod to tarifno številko KN, ker so drugačne narave v smislu Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 1229/2013 z dne 28. novembra 2013 in Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 350/2014 z dne 3. aprila 2014? Če gre za drugačno naravo, ki preprečuje uvrstitev pod tarifno številko 9403 KN, v čem je torej ta drugačna narava?

2. Ali odgovor na prvo vprašanje vpliva na veljavnost Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 1229/2013 z dne 28. novembra 2013 in Izvedbene uredbe Komisije (EU) št. 350/2014 z dne 3. aprila 2014?

Navedene določbe prava Unije

Kombinirana nomenklatura (skrajšano: KN), poglavja 44 (tarifni številki 4411 in 4421 KN), 56 (tarifna številka 5609 KN), 63 (tarifna številka 6307 KN) in 94 (tarifni številki 9401 in 9403 KN)

Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 1229/2013 z dne 28. novembra 2013 o uvrstitvi določenega blaga v kombinirano nomenklaturu

Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 350/2014 z dne 3. aprila 2014 o uvrstitvi določenega blaga v kombinirano nomenklaturu

Kratka predstavitev dejanskega stanja in postopka v glavni stvari

- 1 Tožeča stranka se ukvarja z uvozom in izvozom ter prodajo opreme za živali, med katero so mačji praskalniki.
- 2 Spor se nanaša na uvrstitev različnih modelov mačjih praskalnikov v KN. Ti praskalniki se razlikujejo po obliki in po prevleki.
- 3 Tožeča stranka je med 12. septembrom 2016 in 28. avgustom 2017 med drugim vložila sedem deklaracij za mačje praskalnike, navedene v točki 2 zgoraj. V deklaracijah iz leta 2016 je navedena oznaka TARIC 44219097 90, v deklaracijah iz leta 2017 pa oznaka TARIC 44219999 99.
- 4 Tožena stranka je po upravnem pregledu, opravljenem leta 2017, ugotovila, da se za mačje praskalnike, za katere je bila vložena deklaracija, uporabljata oznaki TARIC 63079098 90 in 5609000 00, zato je izdala plačilni nalog za znesek 10.699,25 EUR carine, zoper katerega je tožeča stranka vložila ugovor.
- 5 Potem ko je tožeča stranka ugovor tožeče stranke zavrnila kot neutemeljen, je tožeča stranka zoper to odločbo vložila tožbo pri predložitvenem sodišču.

Bistvene trditve strank v postopku v glavni stvari

- 6 Tožeča stranka primarno trdi, da je treba na podlagi splošnega pravila 1 za razlago KN zadevne mačje praskalnike uvrstiti kot pohištvo v poglavje 94 KN, in sicer pod tarifno številko 9403 KN („Drugo pohištvo in njegovi deli“) oziroma pod tarifno številko 9401 KN („Sedeži (razen tistih iz tarifne številke 9402), vključno s tistimi, ki se lahko spremenijo v ležišča, in njihovi deli“).
- 7 To stališče utemeljuje z naslednjimi argumenti. Mačji praskalniki naj bi stali na tleh, nameščeni naj bi bili v stanovanjskih prostorih in naj bi skupaj z drugim pohištvom pomenili opremo teh stanovanjskih prostorov. Pojem „opremljanje“ v KN naj ne bi bil opredeljen. V vsakdanjem jeziku naj bi opremljanje pomenilo „namestitev pohištva in gospodinjskih predmetov“. Mačji praskalniki naj bi bili del pohištva. Z namestitvijo mačjega praskalnika v stanovanjski prostor naj bi se tudi izvajala zahteva iz pojasnjevalne opombe Svetovne carinske organizacije k poglavju 94 HS, v skladu s katero mora biti opremljanje namenjeno predvsem za uporabne namene. Tožeča stranka se v zvezi s tem sklicuje na zavezujočo tarifno informacijo, ki jo je nemški carinski organ izdal leta 2020 in v kateri je pohištvo za mačke, ki je skoraj enako enemu od mačjih praskalnikov iz postopka v glavni stvari, uvrščeno pod oznako KN 94016100.
- 8 Tožeča stranka podredno meni, da gre za sestavljen proizvod, ki spada pod tarifno številko 4421 KN, naslovljeno „Drugi leseni izdelki“, pri čemer se sklicuje na zavezujočo tarifno informacijo, ki jo je leta 2019 izdal belgijski carinski organ in s katero je bilo mačje pohištvo za praskanje, sedenje in spanje uvrščeno pod oznako TARIC 44219999 99.
- 9 Če izvedbeni uredbi (EU) št. 1229/2013 in (EU) št. 350/2014 (v nadaljevanju: skupaj: uredbi o uvrstitvi), v katerih je določena vrsta mačjega praskalnika obakrat uvrščena pod oznako KN 6307 90 98, vplivata na uvrstitev, tožeča stranka na kratko navaja, da ti uredbi ne moreta biti pravilni, ker sta bili sprejeti na podlagi napačnih predpostavk.
- 10 Tožena stranka trdi, da zadevnih mačjih praskalnikov ni mogoče uvrstiti na podlagi splošnega pravila 1 za razlago KN. Za uvrstitev kot pohištvo iz poglavja 94 KN naj namreč ne bi moglo iti, ker je blago drugačno kot pohištvo, ki je namenjeno za opremljanje stanovanjskih prostorov in druge uporabne namene. Šlo naj bi namreč za proizvode, ki jih uporabljajo mačke.
- 11 Tožena stranka meni, da je zadevno blago zaradi njegove sestave – mačji praskalniki niso izdelani niti izključno iz vlaknenih plošč, lesa, kartona ali plastične mase niti izključno iz prevleke ene vrste – mogoče uvrstiti pod več tarifnih števil. V skladu s splošnim pravilom 3(b) za razlago KN naj bi bilo treba uvrstitev opraviti glede na material, ki je bistvenega značaja za zadevno blago. Konkretno naj bi bilo treba zadevne mačje praskalnike uvrstiti glede na prevladujoči material prevleke, kar naj bi bilo potrjeno tudi z uredbama o uvrstitvi. To naj bi vodilo do tega, da je treba modele, pretežno prevlečene s

sisalovimi vrvmi ali vrvmi iz vodne lilije, uvrstiti pod oznako TARIC 5609 00 00 00, in da je treba modele, ki so pretežno iz pliša, uvrstiti pod oznako TARIC 6307 90 10 00.

Kratka predstavitev obrazložitve predloga

- 12 V skladu z ustaljeno sodno prakso Sodišča je treba zaradi pravne varnosti in lažjega nadzora odločilno merilo za tarifno uvrstitev blaga na splošno poiskati v njegovih objektivnih značilnostih in lastnostih, kot so opredeljene v besedilu tarifne številke KN ter opombah k oddelkom in poglavjem (sodbi z dne 19. maja 1994, Siemens Nixdorf, C-11/93, točka 11, in z dne 18. decembra 1997, Techex, C-382/95, točka 11).
- 13 V skladu s prav tako ustaljeno sodno prakso Sodišča je lahko namen proizvoda objektivno merilo za uvrstitev, če je s proizvodom neločljivo povezan, to povezavo pa mora biti mogoče presoditi glede na objektivne značilnosti in lastnosti proizvoda (sodba z dne 22. decembra 2010, Premis Medical, C-273/09, EU:C:2010:809, točka 43).
- 14 Nazadnje, iz sodne prakse Sodišča izhaja, da ima uredba o uvrstitvi splošen obseg in se po analogiji uporablja za proizvode, ki so dovolj podobni proizvodu, na katerega se nanaša ta uredba (sodba z dne 13. septembra 2018, Vision Research Europe, C-372/17, EU:C:2018:708, točka 44).
- 15 Natančneje, v zvezi z mačjimi praskalniki iz postopka v glavni stvari predložitveno sodišče ugotavlja, da so namenjeni temu, da mačkam omogočajo, da imajo v nekem prostoru svoje mesto, na katerem se zadržujejo (ležijo ali sedijo), ga s kremplji praskajo in/ali se na/v njem igrajo.
- 16 Predložitveno sodišče meni, da je ob sklicevanju na besedilo tarifnih števil 9403 in 9401 KN ter pojasnjevalnih opomb Svetovne carinske organizacije k poglavju 94 KN mogoče trditi, da se na podlagi splošnega pravila 1 za razlago KN mačji praskalniki v postopku v glavni stvari uvrstijo pod tarifni številki 9403 oziroma 9401 KN. Vendar bi to pomenilo odstopanje od uredb o uvrstitvi, na katere se tožena stranka sicer ni neposredno sklicevala, ki pa se vendarle nanašajo na dovolj podobne proizvode in vsebujejo obrazložitev glede uvrstitve, ki jo je v tej zadevi tožena stranka dobesedno ponovila.
- 17 Po mnenju predložitvenega sodišča ni jasno, na podlagi česa je v uredbah o uvrstitvi določeno, da je uvrstitev mačjih praskalnikov iz teh uredb kot pohištva pod tarifno številko 9403 KN izključena, ker ta tarifna številka „vsebuje proizvode drugačne vrste“, zaradi česar je treba postaviti vprašanja za predhodno odločanje. Veljavnost teh uredb je namreč sporna.