

Дело C-591/23

Преюдициално запитване

Дата на постъпване в Съда:

25 септември 2023 г.

Запитваща юрисдикция:

Finanzgericht Düsseldorf (Германия)

Дата на акта за преюдициално запитване:

23 август 2023 г.

Жалбоподател:

ZCC Europe GmbH

Ответник:

Hauptzollamt Düsseldorf

[...]

**FINANZGERICHT DÜSSELDORF (ФИНАНСОВ СЪД, ДЮСЕЛДОРФ)**

**О П Р Е Д Е Л Е Н И Е**

по дело

ZCC Europe GmbH, [...] Дюселдорф,

- жалбоподател -

[...]

срещу

Hauptzollamt Düsseldorf, [...] Дюселдорф, [...]

- ответник -

относно мита и данък върху оборота при внос

четвърти съдебен състав [...]

[...]

след проведеното съдебно заседание от 23 август 2023 г. определи:

Спира производството по делото.

На основание член 267, втора алинея от Договора за функционирането на Европейския съюз отправя до Съда на Европейския съюз следния преюдициален въпрос:

Валиден ли е Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/910 на Комисията от 31 май 2021 година относно класирането на някои стоки в Комбинираната номенклатура (ОВ L 199, 2021 г., стр. 4)?

Определението не подлежи на обжалване.

**М о т и в и:****I.**

- 1 През 2008 г. жалбоподателят декларира за допускане за свободно обращение твърдосплавни пръти от металокерамика, внесени от Китайската народна република, наричана по-нататък „КНР“. Той декларира стоките, описани в търговските фактури като „cemented Carbide rods“, в подпозиция 8209 00 80 от Комбинираната номенклатура (КН).
- 2 Твърдосплавните пръти се състоят от смес от волфрамов карбид с известно количество кобалт като свързващо вещество. Те са синтеровани и след това фино полирани. Дължината им е различна, най-често между 100 и 300 mm, а диаметърът им е между 2 и 40 mm. Имат еднотипно кръгло напречно сечение с плоски краища. Освен това, в някои случаи те имат от един до три охладителни канала. Жалбоподателят продава твърдосплавните пръти на производители на инструменти, които ги обработват допълнително, за да произвеждат инструменти за рязане на метал.
- 3 След извършена проверка на място, ответникът Hauptzollamt стига до извод, че твърдосплавните пръти от металокерамика следва да се класират не в посочената от жалбоподателя подпозиция, а в подпозиция 8113 00 90 от КН. С оглед на това ответникът Hauptzollamt пристъпва към последващо начисляване на мито на жалбоподателя. С решение от 19 април 2017 г. запитващата юрисдикция отхвърля подадената от жалбоподателя жалба срещу последващото начисляване на мито. Сезиран с ревизионна жалба от жалбоподателя, немският Федерален финансов съд (Bundesfinanzhof, наричан по-нататък „BFH“) отменя решението на запитващата юрисдикция и връща делото на Finanzgericht Düsseldorf (Финансов съд Дюселдорф) [...]. В мотивите си BFH посочва, че твърдосплавните пръти действително имат характеристиките на позиция 8113 от КН, която е замислена като остатъчна позиция, тъй като са стоки, изработени от металокерамика. Въпреки това финансовият съд трябвало да провери дали са налице характеристиките на по-специфичната позиция 8209 от КН.
- 4 След връщането на делото запитващата юрисдикция възлага изготвянето на експертно заключение. В експертното си заключение от 4 декември 2019 г. вещото лице стига до извод, че въпросните твърдосплавни пръти обикновено се преработват в инструменти с геометрично определено острие. Твърдосплавните материали, от които се произвеждали прътите, били инструментални материали, специално разработени за сложни процеси на обработка в металообработването. Прътите с отвори за охлаждане ясно показвали, че се използват за свредла или крайни фрези. Поради геометрията

им и избора на материали останалите пръти имали ясни характеристики на инструменти с дръжка, като например свредла, челни фрези и резбонарезни машини.

- 5 Въз основа на това експертно заключение с решение от 18 март 2020 г. (4 К 3162/18 Z) запитващата юрисдикция отменя обжалвания от жалбоподателя акт за установяване на митническо задължение.
- 6 На 27 юни 2021 г. влиза в сила Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/910 на Комисията от 31 май 2021 година относно класирането на някои стоки в Комбинираната номенклатура (ОВ L 199, 2021 г., стр. 4), наричан по-нататък „Регламент за изпълнение 2021/910“. С него металокерамичните пръчки с равномерно кръгло напречно сечение са класирани в подпозиция 8113 00 90 от КН. В съображение 5 от този регламент се посочва, че мерките са в съответствие със становището на Комитета по Митническия кодекс. На своето 215-о заседание, проведено от 14 до 16 декември 2020 г., той приема, че с оглед на решението на ВФН от 7 август 2018 г. и решението на запитващата юрисдикция от 18 март 2020 г. е необходимо да се приеме регламент относно класирането, за да се създаде правна сигурност и яснота и да се осигури единно тарифно класиране на разглежданата стока в Европейския съюз.
- 7 На 27 август 2021 г. и на 7 и 13 септември 2021 г. жалбоподателят декларира за допускане за свободно обращение твърдосплавни пръти от металокерамика, внесени от КНР, в подпозиция 8209 00 80 от КН. Твърдосплавните пръти съответстват на твърдосплавните пръти, които той е декларирал за допускане за свободно обращение през 2008 г. и които са предмет на решението на ВФН от 7 август 2018 г. (VII R 20/17) и на решението на запитващата юрисдикция от 18 март 2020 г. (4 К 3162/18 Z).
- 8 Ответникът Hauptzollamt класира декларираните от жалбоподателя стоки в подпозиция 8113 00 90 от КН, като се позовава на Регламент за изпълнение 2021/910. В съответствие с това той начислява на жалбоподателя мито и данък върху оборота при вноса, като прилага митническа ставка от 5 %.
- 9 В подадената жалба по административен ред жалбоподателят твърди: декларираните от него твърдосплавни пръти могли да се използват само за инструменти, но не и за други цели. Ето защо Регламент за изпълнение 2021/910 не се отнасял за тези стоки. Независимо от това, Регламент за изпълнение 2021/910 бил незаконосъобразен, защото не само служел за разяснение, но и променял формулировката на подпозиция 8209 00 80 от КН и решението на ВФН от 7 август 2018 г. Освен това нямало нужда от разяснение, тъй като правното положение вече било изяснено с горепосоченото решение на ВФН.

- 10 Ответникът Hauptzollamt отхвърля подадената жалба по административен ред като неоснователна.
- 11 В последващата си жалба по съдебен ред жалбоподателят по същество повтаря доводите си от производството по обжалване по административен ред.
- 12 Ответникът Hauptzollamt оспорва жалбата и изтъква: твърдосплавните пръти били обхванати от Регламент за изпълнение 2021/910. Този регламент бил задължителен за митническата администрация. Освен това междуременно полските, нидерландските и ирландските митнически органи издали обвързваща тарифна информация, в която сравнимите твърдосплавни пръти са класирани в подпозиция 8113 00 90 от КН.

## II.

- 13 Настоящият съдебен състав спира висящото пред него производство по жалбата [...] и на основание член 267, втора алинея от Договора за функционирането на Европейския съюз отправя до Съда на Европейския съюз формулирания в диспозитива преюдициален въпрос. Произнасянето по жалбата зависи от това дали Регламент за изпълнение 2021/910 е валиден.
- 14 Настоящият съдебен състав няма съмнения, че въпросните твърдосплавни пръти, които съответстват на твърдосплавните пръти, декларирани от жалбоподателя през 2008 г. за допускане за свободно обращение и предмет на решението на ВФН от 7 август 2018 г. и на решението на запитващата юрисдикция от 18 март 2020 г., следва да бъдат класирани в подпозиция 8209 00 80 от КН. В случая е приложима КН, изменена с Регламент за изпълнение (ЕС) 2020/1577 на Комисията от 21 септември 2020 г. (ОВ L 361, 2020г., стр. 1).
- 15 Определящият критерий за тарифното класиране на стоките трябва като цяло да се търси в техните обективни характеристики и свойства, както са определени в текста на позицията от КН и в забележките към раздела или главата (Съд на Европейския съюз, решения от 12 юли 2012 г., C-291/11, ECLI:EU:C:2012:459, т. 30; от 28 октомври 2021 г., C-197/20 и C-216/20, ECLI:EU:C:2021:892, т. 31). Предназначението на стоката може да представлява обективен критерий за класиране, доколкото то е неразривно свързано с нея, като тази връзка трябва да може да се прецени в зависимост от обективните характеристики и свойствата на съответната стока (Съд на Европейския съюз, решения от 22 септември 2016 г., C-91/15, ECLI:EU:C:2016:716, т. 56; от 28 октомври 2021 г., C-197/20 и C-216/20, ECLI:EU:C:2021:892, т. 31).

- 16 Настоящият съдебен състав е убеден, че предназначението на твърдосплавните пръти за инструменти по смисъла на подпозиция 8209 00 от КН („sticks... for tools“ или „baguettes... pour outils“ в текста на английски и на френски език на подпозицията) е неразривно свързано със стоките. Следователно класирането в подпозиция 8113 00 90 от КН просто като изделия от металокерамика е изключено. Позиция 8113 не включва прътите за инструменти от металокерамика, които се класират в позиция 8209 (Обяснителни бележки към Хармонизираната система за позиция 8113, последен параграф, буква б)). Позиция 8113 не включва пръчките за инструменти от металокерамика, които се класират в позиция 8209 (Обяснителни бележки към Хармонизираната система за позиция 8113, последен параграф, буква б)).
- 17 От експертното заключение от 4 декември 2019 г., получено от запитващата юрисдикция по дело 4 К 3162/18 Z, става ясно, че въпросните твърдосплавни пръти са предназначени за инструменти с геометрично определено острие поради геометрията им и избора на материали, както и поради частично наличните отвори за охлаждане. За класирането в подпозиция 8209 00 КН е достатъчно същественото предназначение на твърдосплавните пръти за инструменти (Съд на Европейския съюз, решение от 5 септември 2019 г., C-559/18, ECLI:EU:C:2019:667, т. 28).
- 18 Същевременно би могло Регламент за изпълнение 2021/910 да изключва класирането на въпросните твърдосплавни пръти в подпозиция 8209 00 80 от КН. С този регламент Комисията класира металокерамичните пръчки с равномерно кръгло напречно сечение в подпозиция 8113 00 90 от КН. Запитващата юрисдикция няма съмнения, че регламентът относно класирането има за цел да обхване по-специално твърдосплавните пръти, съответстващи на твърдосплавните пръти, декларирани от жалбоподателя през 2008 г. за допускане за свободно обращение, които са били предмет на решението на ВФН от 7 август 2018 г. и на решението на запитващата юрисдикция от 18 март 2020 г. Това личи по-специално от протокола от 215-ото заседание на Комитета по Митническия кодекс, проведено от 14 до 16 декември 2020 г. В съответствие с него приемането на Регламент за изпълнение 2021/910 е необходимо с оглед на обвързващо национално решение („a legally binding national judgment“), за да се създаде правна сигурност и правна яснота и да се осигури единно тарифно класиране на разглежданата стока в Европейския съюз.
- 19 Запитващата юрисдикция има съмнения относно валидността на Регламент за изпълнение 2021/910. Съдът на Европейския съюз многократно е постановявал, че Европейският парламент и Съветът на Европейския съюз са предоставили на Комисията широка свобода на преценка при уточняването на съдържанието на тарифните позиции, които са от значение за класирането на определена стока. Въпреки това правомощието на

Комисията да приема посочените в член 57, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза (ОВ L 269, 2013 г., стр. 1) мерки не ѝ позволява да изменя съдържанието, нито обхвата на тарифните позиции (Съд на Европейския съюз, решения от 22 февруари 2018 г., C-545/16, ECLI:EU:C:2018:101, т. 23; от 19 декември 2019 г., C-677/18, ECLI:EU:C:2019:1142, т. 37).

- 20 Възможно е чрез Регламент за изпълнение 2021/910 Комисията да е променила съдържанието или обхвата на подпозиция 8209 00 80 от КН. Съгласно практиката на ВФН (решение от 7 август 2018 г. VII R 20/17) класирането в тази подпозиция не е изключено поради факта, че металокерамичните пръчки тепърва трябва да бъдат допълнително обработени преди да могат да се използват за инструменти. В описанието на стоката и в обяснителния меморандум към Регламента за изпълнение 2021/910 Комисията също така признава, че въпросните металокерамични пръчки могат да се използват за инструменти след допълнителна обработка. Твърдението на Комисията в описанието на стоката и в обяснителния меморандум към Регламент за изпълнение 2021/910, че металокерамичните пръчки могат да се използват за различни цели поради степента им на преработване и тяхната проста форма и дизайн, вероятно е невярно в светлината на експертното заключение от 4 декември 2019 г., получено от запитващата юрисдикция в рамките на производство по обжалване 4 К 3162/18 Z.

[...]

[Подписи]