

Υπόθεση C-24/22

**Σύνοψη της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως κατά το άρθρο 98,
παράγραφος 1, του Κανονισμού Διαδικασίας του Δικαστηρίου**

Ημερομηνία καταθέσεως:

11 Ιανουαρίου 2022

Αιτούν δικαστήριο:

Rechtbank Noord-Holland (Κάτω Χώρες)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

7 Ιανουαρίου 2022

Προσφεύγουσα:

PR Pet BV

Καθού:

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven

Αντικείμενο της διαφοράς της κύριας δίκης

Η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή κατά της αποφάσεως του Inspecteur van de Belastingdienst/Douane (επιθεωρητή εφοριών και τελωνείων), με την οποία ο τελευταίος απέρριψε την επιλεγείσα από αυτήν κατάταξη στη συνδυασμένη ονοματολογία (στο εξής: ΣΟ) για τα επίμαχα ονυχοδρόμια για γάτες και υπολόγισε τους συντελεστές δασμολογίου βάσει άλλων κατατάξεων ΣΟ.

Αντικείμενο και νομική βάση της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως

Η αίτηση για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως δυνάμει του άρθρου 267 ΣΛΕΕ αφορά το ζήτημα της ακριβούς κατατάξεως των επίμαχων ονυχοδρομίων για γάτες στη ΣΟ.

Προδικαστικά ερωτήματα

1. Έχει η κλάση 9403 της ΣΟ την έννοια ότι ονυχοδρόμια για γάτες τα οποία αποτελούνται από διάφορα υλικά και σχεδιάστηκαν για να τοποθετούνται στο

δάπεδο δωματίων (κατοικιών) και να παραμένουν εκεί, προκειμένου οι γάτες να αναρριχώνται, να κάθονται και να ξαπλώνουν σε αυτά και να ακονίζουν τα νύχια τους, δεν εμπίπτουν στην εν λόγω κλάση της ΣΟ για τον λόγο ότι αποτελούν προϊόντα διαφορετικού χαρακτήρα κατά την έννοια του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 1229/2013 της Επιτροπής, της 28ης Νοεμβρίου 2013, και του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 350/2014 της Επιτροπής, της 3ης Απριλίου 2014; Εφόσον πρόκειται για προϊόν διαφορετικού χαρακτήρα, ο οποίος αποκλείει την κατάταξη στην κλάση 9403 της ΣΟ, σε τι συνίσταται ο διαφορετικός αυτός χαρακτήρας;

2. Επηρεάζει η απάντηση στο πρώτο προδικαστικό ερώτημα το κύρος του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 1229/2013 της Επιτροπής, της 28ης Νοεμβρίου 2013, και του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 350/2014 της Επιτροπής, της 3ης Απριλίου 2014;

Σχετικές διατάξεις του δικαίου της Ένωσης

Συνδυασμένη Ονοματολογία (ΣΟ), κεφάλαια 44 (κλάσεις ΣΟ 4411 και 4421), 56 (κλάση ΣΟ 5609), 63 (κλάση ΣΟ 6307) και 94 (κλάσεις ΣΟ 9401 και 9403)

Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 1229/2013 της Επιτροπής, της 28ης Νοεμβρίου 2013, σχετικά με τη δασμολογική κατάταξη ορισμένων εμπορευμάτων στη Συνδυασμένη Ονοματολογία

Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 350/2014 της Επιτροπής, της 3ης Απριλίου 2014, σχετικά με τη δασμολογική κατάταξη ορισμένων εμπορευμάτων στη Συνδυασμένη Ονοματολογία

Συνοπτική έκθεση των πραγματικών περιστατικών και της πορείας της διαδικασίας

- 1 Η δραστηριότητα της προσφεύγουσας συνίσταται στην εισαγωγή, εξαγωγή και πώληση ειδών για ζώα συντροφιάς, μεταξύ των οποίων και ονυχοδρομίων για γάτες.
- 2 Υπάρχει διαφωνία σχετικά με την κατάταξη των διαφόρων μοντέλων ονυχοδρομίων για γάτες στη ΣΟ. Τα ονυχοδρόμια διαφέρουν τόσο ως προς το σχήμα τους όσο και ως προς την επικάλυψή τους.
- 3 Κατά την περίοδο από τις 12 Σεπτεμβρίου 2016 έως τις 28 Αυγούστου 2017, η προσφεύγουσα κατέθεσε, μεταξύ άλλων, επτά τελωνειακές διασαφήσεις για τα αναφερόμενα στο σημείο 2 ονυχοδρόμια για γάτες. Οι διασαφήσεις του 2016 ανέφεραν τον κωδικό TARIC 4421 9097 90 και οι διασαφήσεις του 2017 ανέφεραν τον κωδικό TARIC 4421 9999 99.
- 4 Ο καθού, μετά από έλεγχο που διενήργησε το 2017, διαπίστωσε ότι για τα δηλωθέντα ονυχοδρόμια για γάτες ίσχυαν οι κωδικοί TARIC 6307 9098 90 και

5609 0000 00. Κατά συνέπεια, εξέδωσε απόφαση με την οποία επέβαλε δασμούς ύψους 10 699,25 ευρώ, κατά της οποίας η προσφεύγουσα υπέβαλε διοικητική ένσταση.

- 5 Αφού η ένσταση αυτή απορρίφθηκε από τον καθού ως αβάσιμη, η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή ενώπιον του αιτούντος δικαστηρίου.

Κύρια επιχειρήματα των διαδίκων της κύριας δίκης

- 6 Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται κατ' αρχάς ότι, σύμφωνα με τον γενικό κανόνα 1 για την ερμηνεία της ΣΟ, τα εν λόγω ονυχοδρόμια για γάτες πρέπει να καταταγούν ως έπιπλα κατά την έννοια του κεφαλαίου 94 της ΣΟ, δηλαδή στην κλάση 9403 της ΣΟ («Άλλα έπιπλα και τα μέρη τους») ή στην κλάση 9401 της ΣΟ [«Καθίσματα (με εξαίρεση εκείνα της κλάσης 9402), έστω και αν μετατρέπονται σε κρεβάτια, και τα μέρη τους»].
- 7 Προς στήριξη των ισχυρισμών της, επικαλέστηκε τους εξής λόγους: Τα ονυχοδρόμια για γάτες στηρίζονται στο δάπεδο, τοποθετούνται σε δωμάτια κατοικιών και, μαζί με τα υπόλοιπα έπιπλα, αποτελούν μέρος της επίπλωσης των δωματίων. Ο όρος «επίπλωση» δεν ορίζεται στη ΣΟ. Με αυτόν νοείται, στην καθομιλουμένη, «ο εξοπλισμός με είδη οικιακής χρήσεως». Τα ονυχοδρόμια για γάτες αποτελούν μέρος της οικοσκευής. Με την τοποθέτηση ονυχοδρομίου για γάτες σε ένα δωμάτιο, πληρούται επίσης η προϋπόθεση που ορίζεται στην επεξηγηματική σημείωση του Συμβουλίου Τελωνειακής Συνεργασίας (εφεξής: «επεξηγηματική σημείωση του ΣΤΣ») στο κεφάλαιο 94 του εναρμονισμένου συστήματος, και συγκεκριμένα ότι η επίπλωση πρέπει να αφορά κυρίως τον εξοπλισμό με χρηστικά αντικείμενα. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα παραπέμπει σε δεσμευτική δασμολογική πληροφορία των γερμανικών τελωνειακών αρχών το 2020, στην οποία έπιπλο για γάτες το οποίο ήταν σχεδόν πανομοιότυπο με τα επίμαχα ονυχοδρόμια κατατάχθηκε στην κλάση 9401 6100 της ΣΟ.
- 8 Επικουρικώς, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για συνδυασμούς εμπορευμάτων που υπάγονται στην κλάση ΣΟ 4421 («Άλλα τεχνουργήματα από ξύλο»). Παραπέμπει συναφώς σε δεσμευτική δασμολογική πληροφορία των βελγικών τελωνειακών αρχών το 2019, στην οποία ένα έπιπλο για ακόνισμα νυχίων, κάθισμα και ύπνο γάτας κατατάσσεται στον κωδικό TARIC 4421 9999 99.
- 9 Καθόσον οι εκτελεστικοί κανονισμοί (ΕΕ) 1229/2013 και 350/2014 (στο εξής από κοινού: κανονισμοί περί δασμολογικής κατάταξης), καθένας από τους οποίους κατατάσσει έναν συγκεκριμένο τύπο ονυχοδρομίου γάτας στη διάκριση ΣΟ 6307 90 98, είναι κρίσιμοι για την κατάταξη, αρκεί να επισημανθεί ότι οι κανονισμοί αυτοί μπορεί να είναι εσφαλμένοι, δεδομένου ότι θεσπίστηκαν βάσει εσφαλμένων παραδοχών.

- 10 Ο καθού ισχυρίζεται ότι η κατάταξη των εν λόγω ονυχοδρομίων για γάτες δεν μπορεί να βασιστεί στον γενικό κανόνα 1 για την ερμηνεία της ΣΟ. Η κατάταξη ως επίπλα στο κεφάλαιο 94 της ΣΟ αποκλείεται, δεδομένου ότι τα εμπορεύματα αυτά έχουν διαφορετικό χαρακτήρα από τα επίπλα που χρησιμοποιούνται για την επίπλωση κατοικιών και τον εξοπλισμό τους με αντικείμενα καθημερινής χρήσης. Τα εν λόγω προϊόντα προορίζονται για γάτες.
- 11 Λόγω της συνθέσεώς τους, τα επίμαχα προϊόντα μπορούν να καταταγούν σε διάφορες κλάσεις. Συγκεκριμένα, τα ονυχοδρόμια για γάτες δεν είναι κατασκευασμένα αποκλειστικά από ινσανίδες, ξύλο, χαρτόνι ή πλαστικό, ούτε είναι καλυμμένα με ομοιόμορφο υλικό. Σύμφωνα με τον γενικό κανόνα 3β για την ερμηνεία της ΣΟ, τα εμπορεύματα κατατάσσονται βάσει του υλικού ή του συστατικού στοιχείου που προσδίδει στο είδος τον ουσιώδη χαρακτήρα του. Πιο συγκεκριμένα, τα εν λόγω ονυχοδρόμια για γάτες πρέπει να ταξινομηθούν βάσει του υλικού που χρησιμοποιείται κυρίως σε αυτά ως κάλυμμα. Αυτό επιβεβαιώνεται και από τη διατύπωση των κανονισμών περί δασμολογικής κατάταξης. Κατά συνέπεια, τα μοντέλα που έχουν πλέξη κυρίως με νήματα από σιζάλ ή από υδροϋάκυνθο κατατάσσονται στον κωδικό TARIC 5609 0000 00 και τα μοντέλα που φέρουν κάλυμμα κυρίως από βελούδο κατατάσσονται στον κωδικό TARIC 6307 9010 00.

Συνοπτική έκθεση του σκεπτικού της αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως

- 12 Κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, για τη διαφύλαξη της ασφάλειας δικαίου και προς διευκόλυνση των ελέγχων, το αποφασιστικό κριτήριο για τη δασμολογική κατάταξη των εμπορευμάτων πρέπει να αναζητείται γενικώς στα αντικειμενικά χαρακτηριστικά τους και στις αντικειμενικές ιδιότητές τους, όπως ορίζονται στο κείμενο της οικείας κλάσης της ΣΟ και των σημειώσεων των τμημάτων ή των κεφαλαίων της (αποφάσεις της 19ης Μαΐου 1994, Siemens Nixdorf, C-11/93, σκέψη 11, και της 15ης Δεκεμβρίου 1997, Techex, C-382/95, σκέψη 11).
- 13 Ομοίως, σύμφωνα με πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, ο προορισμός του προϊόντος δύναται να αποτελέσει, για τη δασμολογική του κατάταξη, αντικειμενικό κριτήριο εφόσον είναι συμφυής με το εν λόγω προϊόν, ο συμφυής δε αυτός χαρακτήρας πρέπει να μπορεί να εκτιμηθεί με γνώμονα τα αντικειμενικά χαρακτηριστικά και τις αντικειμενικές ιδιότητες του προϊόντος (απόφαση της 22ας Δεκεμβρίου 2010, Premis Medical, C-273/09, EU:C:2010:809, σκέψη 43).
- 14 Τέλος, από τη νομολογία του Δικαστηρίου προκύπτει ότι ένας κανονισμός δασμολογικής κατάταξης έχει γενική ισχύ και έχει κατ' αναλογίαν εφαρμογή στα προϊόντα τα οποία μοιάζουν αρκετά με το προϊόν το οποίο αφορά ο κανονισμός αυτός (απόφαση της 13ης Σεπτεμβρίου 2018, Vision Research Europe, C-372/17, EU:C:2018:708, σκέψη 44).
- 15 Όσον αφορά, ειδικότερα, τα επίμαχα ονυχοδρόμια για γάτες, το αιτούν δικαστήριο σημειώνει ότι χρησιμεύουν για να παρέχουν στις γάτες τον δικό τους

χώρο σε ένα δωμάτιο, όπου αυτές μπορούν να παραμείνουν (ξαπλωμένες ή καθιστές), να ακονίσουν τα νύχια τους και/ή να παίξουν πάνω ή μέσα σε αυτά.

- 16 Το αιτούν δικαστήριο, λαμβάνοντας υπόψη το κείμενο των κλάσεων 9403 και 9401 της ΣΟ, καθώς και την επεξηγηματική σημείωση του ΣΤΣ στο κεφάλαιο 94, θεωρεί ότι τα εν λόγω ονυχοδρόμια για γάτες είναι εύλογο να καταταγούν στην κλάση 9403 ή 9401 της ΣΟ κατ' εφαρμογήν του γενικού κανόνα 1 για την ερμηνεία της ΣΟ. Ωστόσο, κάτι τέτοιο θα παρέκαμπε τους κανονισμούς περί δασμολογικής κατάταξης, οι οποίοι –παρότι ο καθού δεν τους επικαλέστηκε ευθέως– αφορούν εντούτοις προϊόντα τα οποία μοιάζουν αρκετά και περιέχουν ένα σκεπτικό σχετικά με την κατάταξη το οποίο υιοθετήθηκε αυτολεξεί από τον καθού στην παρούσα υπόθεση.
- 17 Το αιτούν δικαστήριο θεωρεί ότι δεν συνάγεται με ποιον τρόπο οι κανονισμοί περί δασμολογικής κατάταξης αποκλείουν την κατάταξη των υπαγόμενων στους εν λόγω κανονισμούς ονυχοδρομίων για γάτες ως έπιπλα στην κλάση 9403 της ΣΟ, με την αιτιολογία ότι η κλάση αυτή «καλύπτει προϊόντα διαφορετικού χαρακτήρα». Συνεπώς, απαιτείται η υποβολή των προδικαστικών ερωτημάτων. Τέλος, τίθεται το ζήτημα του κύρους των εν λόγω κανονισμών.