

Lieta C-24/22

**Lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu kopsavilkums saskaņā ar Tiesas
Reglamenta 98. panta 1. punktu**

Iesniegšanas datums:

2022. gada 11. janvāris

Iesniedzējtiesa:

Rechtbank Noord-Holland (Nīderlande)

Datums, kurā pieņemts iesniedzējtiesas nolēmums:

2022. gada 7. janvāris

Prasītāja:

PR Pet BV

Atbildētājs:

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven

Pamatlietas priekšmets

Prasītāja ir cēlusi prasību par *Inspecteur van de Belastingdienst/Douane* [Nodokļu pārvaldes/muitas inspektora] lēmumu, ar kuru tas noraidīja tās izvēlēto klasifikāciju Kombinētajā nomenklatūrā (turpmāk tekstā – “KN”) attiecībā uz kaķu skrāpējamie stabiņi un aprēķināja muitas nodokļus, pamatojoties uz citu KN klasifikāciju.

Lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu priekšmets un juridiskais pamats

Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu saskaņā ar LESD 267. pantu ir par jautājumu, kā tieši KN ir jāklasificē attiecīgie kaķu skrāpējamie stabiņi.

Prejudiciālie jautājumi

1) Vai KN pozīcija 9403 ir jāinterpretē tādējādi, ka no dažādiem materiāliem izgatavoti kaķu skrāpējamie stabiņi, kas paredzēti novietošanai un atstāšanai uz grīdas (dzīvojamās) telpās, lai kaķi varētu uz tiem kāpelēt, sēdēt un gulēt, kā arī

tos skrāpēt, nav ietverti šajā KN pozīcijā, jo tie ir cita veida [izstrādājumi] Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1229/2013 (2013. gada 28. novembris) un Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 350/2014 (2014. gada 3. aprīlis) izpratnē? Ja runa ir par kādu citu veidu, kas nav klasificējams KN pozīcijā 9403, kādas ir šā cita veida īpašības?

2) Vai atbilde uz pirmo jautājumu ietekmē Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1229/2013 (2013. gada 28. novembris) un Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 350/2014 (2014. gada 3. aprīlis) spēkā esamību?

Atbilstošās Savienības tiesību normas

Kombinētās nomenklatūras (KN) 44. nodaļa (KN pozīcijas 4411 un 4421), 56. nodaļa (KN pozīcija 5609), 63. nodaļa (KN pozīcija 6307) un 94. nodaļa (KN pozīcijas 9401 un 9403);

Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 1229/2013 (2013. gada 28. novembris) par atsevišķu preču klasifikāciju kombinētajā nomenklatūrā;

Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 350/2014 (2014. gada 3. aprīlis) par atsevišķu preču klasifikāciju kombinētajā nomenklatūrā.

Īss pamatlietas faktisko apstākļu un tiesvedības izklāsts

- 1 Prasītāja nodarbojas ar mājdzīvnieku piederumu, tostarp kaķu skrāpējamo stabiņu, importu, eksportu un pārdošanu.
- 2 Strīds ir par dažādu kaķu skrāpējamo stabiņu modeļu klasifikāciju KN. Skrāpējamie stabiņi atšķiras gan pēc formas, gan pārklājuma.
- 3 Laikā no 2016. gada 12. septembra līdz 2017. gada 28. augustam prasītāja iesniedza tostarp septiņas muitas deklarācijas par 2. punktā minētajiem kaķu skrāpējamajiem stabiņiem. 2016. gada deklarācijās tika norādīts TARIC kods 4421 9097 90 un 2017. gada deklarācijās – TARIC kods 4421 9999 99.
- 4 Pēc administratīvās pārbaudes 2017. gadā atbildētājs konstatēja, ka deklarētajiem kaķu skrāpējamajiem stabiņiem ir piemērojami TARIC kodi 6307 9098 90 un 5609 0000 00. Tāpēc tas pieņēma lēmumu, kurā pieprasīja samaksāt muitas nodokļus 10 699,25 EUR apmērā, pret kuru prasītāja iesniedza sūdzību.
- 5 Pēc tam, kad atbildētājs šo iebildumu noraidīja kā nepamatotu, prasītāja cēla prasību iesniedzējtiesā.

Pamatlietas dalībnieku galvenie argumenti

- 6 Vispirms prasītāja apgalvo, ka saskaņā ar KN interpretācijas 1. vispārīgo noteikumu attiecīgie kaķu skrāpējamie stabiņi ir jāklasificē pie mēbelēm KN 94. nodaļas izpratnē, proti, KN pozīcijā 9403 (“Citādas mēbeles un to daļas”) vai KN pozīcijā 9401 (“Sēdekļi (izņemot pozīcijā 9402 minētos), arī par gultām pārveidojamie, un to daļas”).
- 7 Tā pamatojas uz šādiem argumentiem: kaķu skrāpējamie stabiņi tiek novietoti uz grīdas, uzstādīti dzīvojamās telpās un kopā ar citām mēbelēm veidojot šo dzīvojamo telpu iekārtojumu. Termins “mēbelēt” KN neesot definēts. Vispāriņemtā valodā tas nozīmē “apgādāt ar sadzīves priekšmetiem”. Kaķu skrāpējamie stabiņi esot daļa no inventāra. Uzstādot kaķu skrāpējamo stabiņu dzīvojamā telpā, būtu izpildīts arī Muitas sadarbības padomes paskaidrojošās piezīmēs (turpmāk tekstā – “paskaidrojošās piezīmes”) par Harmonizētās sistēmas 94. nodaļu minētais nosacījums, ka mēbeles izmanto galvenokārt aprīkošanai ar lietojamajiem priekšmetiem. Šajā saistībā prasītāja atsaucas uz saistošo izziņu par tarifu, ko Vācijas muitas iestādes izdeva 2020. gadā un kurā kaķiem paredzēta mēbele, kas ir gandrīz identiska strīdīgajiem kaķu skrāpējamajiem stabiņiem, tika klasificēta KN pozīcijā 9401 6100.
- 8 Pakārtoti, prasītāja apgalvo, ka runa ir par komplektiem, kas ietilpst KN pozīcijā 4421 (“Citi koka izstrādājumi”). Šajā ziņā tā atsaucas uz saistošo izziņu par tarifu, ko Beļģijas muitas iestādes izdeva 2019. gadā un kurā kaķu skrāpējamās, sēdēšanas un gulēšanas mēbeles tika klasificētas ar TARIC kodu 4421 9999 99.
- 9 Ciktāl Īstenošanas regulām (ES) Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014 (turpmāk tekstā kopā – “klasifikācijas regulas”) – kurās konkrēta veida kaķu skrāpējamie stabiņi attiecīgi tiek klasificēti KN apakšpozīcijā 6307 90 98 – ir nozīme klasifikācijā, esot tikai jānorāda, ka šīs regulas varētu būt nepareizas, jo tās ir pieņemtas, pamatojoties uz nepareiziem pieņēmumiem.
- 10 Atbildētājs apgalvo, ka attiecīgo kaķu skrāpējamo stabiņu klasifikāciju nevar pamatot ar KN interpretācijas 1. vispārīgo noteikumu. Neesot iespējama klasifikācija pie mēbelēm KN 94. nodaļā, jo runa esot par cita veida izstrādājumiem, nevis mēbelēm, ko izmanto dzīvojamo telpu iekārtošanai un aprīkošanai ar lietojamajiem priekšmetiem. Attiecīgie izstrādājumi esot paredzēti kaķiem.
- 11 Ņemot vērā to sastāvu – kaķu skrāpējamie stabiņi esot ne tikai izgatavoti no skaidu plates, koka, kartona vai plastmasas, bet arī esot pārklāti ar vienotu materiālu –, attiecīgos izstrādājumus varot klasificēt vairākās pozīcijās. Saskaņā ar KN interpretācijas 3.b) vispārīgo noteikumu preces esot jāklasificē pēc materiāliem vai sastāvdaļām, kas nosaka preces pamatīpašības. Konkrētāk, attiecīgie kaķu skrāpējamie stabiņi esot jāklasificē, pamatojoties uz to pārklājumā galvenokārt izmantoto materiālu; to apstiprinot arī klasifikācijas regulu

formulējums. Līdz ar to modeļi, kas ir pārklāti galvenokārt ar sizala vai ūdens hiacintes pavedieniem, esot jāklasificē ar TARIC kodu 5609 0000 00, bet modeļi, kas galvenokārt pārklāti ar plīšu, esot jāklasificē ar TARIC kodu 6307 9010 00.

Īss lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu motīvu izklāsts

- 12 Saskaņā ar Tiesas pastāvīgo judikatūru, lai nodrošinātu tiesisko drošību un lai būtu vieglāk veikt kontroli, izšķirošais kritērijs preču tarifu klasifikācijā parasti ir to objektīvās īpašības un pazīmes, kas noteiktas KN pozīciju aprakstā, kā arī sadaļas vai nodaļas piezīmēs (spriedumi, 1994. gada 19. maijs, *Siemens Nixdorf*, C-11/93, 11. punkts, un 1997. gada 18. decembris, *Techex*, C-382/95, 11. punkts).
- 13 Tāpat atbilstoši Tiesas pastāvīgajai judikatūrai izstrādājuma izmantošanas mērķis var būt objektīvs klasifikācijas kritērijs, ja tas minētajam izstrādājumam ir raksturīgs, un šis raksturīgums var tikt novērtēts atkarībā no tās objektīvajām īpašībām un pazīmēm (spriedums, 2010. gada 22. decembris, *Premis Medical*, C-273/09, EU:C:2010:809, 43. punkts).
- 14 Visbeidzot no Tiesas judikatūras izriet, ka klasifikācijas regula ir vispārēji piemērojama un tā pēc analogijas ir piemērojama precēm, kuras ir pietiekami līdzīgas tām, uz kurām attiecas šī regula (spriedums, 2018. gada 13. septembris, *Vision Research Europe*, C-372/17, EU:C:2018:708, 44. punkts).
- 15 Konkrēti attiecībā uz strīdīgajiem kaķu skrāpējamiem stabiņiem iesniedzējtiesa secina, ka to mērķis ir nodrošināt kaķiem savu vietu telpā, kur tie var uzturēties (gulot vai sēžot), skrāpēt ar nagiem un/vai spēlēties uz tiem/tajos.
- 16 Ņemot vērā KN pozīciju 9403 un 9401 formulējumu, kā arī paskaidrojošās piezīmēs par 94. nodaļu sniegtos skaidrojumus, iesniedzējtiesa uzskata, ka ir pamatoti klasificēt attiecīgos kaķu skrāpējamus stabiņus KN pozīcijā 9403 vai 9401, piemērojot KN interpretācijas 1. vispārīgo noteikumu. Tomēr tādējādi tiktu apietas klasifikācijas regulas, kas, lai gan atbildētājs uz tiem tieši neatsaucas, tomēr attiecas uz pietiekami līdzīgām precēm un sniedz pamatojumu par klasifikāciju, ko šajā lietā burtiski ir pārņēmis atbildētājs.
- 17 Iesniedzējtiesai nav skaidrs, uz kāda pamata klasifikācijas regulas liedz šajās regulās ietvertos kaķu skrāpējamus stabiņus klasificēt pie mēbelēm KN pozīcijā 9403, pamatojoties uz to, ka šajā pozīcijā ietilpst “cita veida izstrādājumi”. Tāpēc ir jāuzdod prejudiciālie jautājumi. Visbeidzot runa ir par to, vai šīs regulas ir spēkā.