

Asia C-24/22

**Unionin tuomioistuimen työjärjestyksen 98 artiklan 1 kohdan mukainen
ennakkoratkaisupyynnön tiivistelmä**

Jättämispäivä:

11.1.2022

Ennakkoratkaisupyynnön esittänyt tuomioistuin:

Rechtbank Noord-Holland (Alankomaat)

Ennakkoratkaisupyynnön esittämistä koskevan päätöksen tekemispäivä:

7.1.2022

Kantaja:

PR Pet BV

Vastaaja:

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven

Pääasian kohde

Kantaja on nostanut kanteen Inspecteur van de Belastingdienst/Douanen (tullin verotarkastaja) päätöksestä, jolla tämä on hylännyt kantajan valitsemat luokittelut yhdistettyyn nimikkeistöön riidanalaisten kissoille tarkoitettujen raapimistolppien osalta ja laskenut tullit yhdistetyn nimikkeistön muiden luokittelujen perusteella.

Ennakkoratkaisupyynnön kohde ja oikeudellinen perusta

SEUT 267 artiklan nojalla esitetty ennakkoratkaisupyyntö koskee asianomaisten kissoille tarkoitettujen raapimistolppien tarkkaa luokittelua yhdistettyyn nimikkeistöön.

Ennakkoratkaisukysymykset

1. Onko yhdistetyn nimikkeistön nimikettä 9403 tulkittava siten, että eri materiaaleista valmistetut kissoille tarkoitettu raapimistolpat, jotka on tarkoitettu asetettaviksi (asuin)tilojen lattioille pysyvästi siten, että kissat voivat kiipeillä ja

istua niissä ja raapia niitä, eivät kuulu tähän nimikkeeseen, koska ne ovat 28.11.2013 annetussa komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 1229/2013 ja 3.4.2014 annetussa komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 350/2014 tarkoitetulla tavalla eriluonteisia? Jos kyseessä on eriluonteisuus, joka on esteenä luokittelulle yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 9403, mistä tämä luonne ilmenee?

2. Onko ensimmäiseen ennakkoratkaisukysymykseen annettavalla vastauksella merkitystä 28.11.2013 annetun komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1229/2013 ja 3.4.2014 annetun komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 350/2014 pätevyyden kannalta?

Unionin oikeussäännöt, joihin viitataan

Yhdistetyn nimikkeistön 44 ryhmä (nimikkeet 4411 ja 4421), 56 ryhmä (nimike 5609), 63 ryhmä (nimike 6307) ja 94 ryhmä (nimikkeet 9401 ja 9403)

Tiettyjen tavaroiden luokittelusta yhdistettyyn nimikkeistöön 28.11.2013 annettu komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 1229/2013

Tiettyjen tavaroiden luokittelusta yhdistettyyn nimikkeistöön 3.4.2014 annettu komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 350/2014

Yhteenveto tosiseikoista ja menettelystä pääasiassa

- 1 Kantaja harjoittaa eläintarvikkeiden, mukaan lukien kissoille tarkoitetut raapimistolpat, tuonti-, vienti- ja myyntitoimintaa.
- 2 Riidan kohteena on erimallisten kissojen raapimistolppien luokittelu yhdistettyyn nimikkeistöön. Raapimistolpat eroavat toisistaan sekä muodoltaan että verhoilultaan.
- 3 Kantaja on tehnyt ajanjaksolla 12.9.2016–28.8.2017 muun muassa seitsemän ilmoitusta 2 kohdassa mainituista kissojen raapimistolpista. Vuonna 2016 tehdyissä ilmoituksissa mainitaan TARIC-koodi 4421 9097 90 ja vuonna 2017 tehdyissä ilmoituksissa mainitaan TARIC-koodi 4421 9999 99.
- 4 Vastaaja on vuonna 2017 tehdyn hallinnollisen tarkastuksen jälkeen todennut, että ilmoituksen kohteena oleviin kissojen raapimistolppiin sovelletaan TARIC-koodeja 6307 9098 90 ja 5609 000 00. Näin ollen vastaaja teki tulleista maksuunpanopäätöksen 10 699,25 euron määrästä. Kantaja teki maksuunpanopäätöksestä oikaisuvaatimuksen.
- 5 Vastaaja totesi kantajan oikaisuvaatimuksen perusteettomaksi, minkä jälkeen kantaja nosti kanteen ennakkoratkaisupyyntöä esittäneessä tuomioistuimessa.

Pääasian asianosaisten keskeiset perustelut

- 6 Kantaja väittää ensisijaisesti, että asianomaiset kissojen raapimistolpat on yhdistetyn nimikkeistön yleisen tulkintasäännön 1 mukaisesti luokiteltava yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmään ja erityisesti nimikkeeseen 9403 kuuluviksi huonekaluiksi (Muut huonekalut ja niiden osat) ja vastaavasti nimikkeeseen 9401 kuuluviksi huonekaluiksi [Istuimet (muut kuin nimikkeeseen 9402 kuuluvat), myös vuoteiksi muutettavat, sekä niiden osat].
- 7 Tätä luokittelua perustellaan seuraavasti. Kissojen raapimistolpat ovat lattialla, ne sijoitetaan asuintiloihin ja ne muodostavat kyseisten asuintilojen sisustuksen yhdessä muiden huonekalujen kanssa. Yhdistetyssä nimikkeistössä ei määritellä kalustamisen käsitettä. Puhekielessä kalustamisella tarkoitetaan kodin varustamista irtaimistolla. Kissojen raapimistolpat ovat osa irtaimistoa. Kissojen raapimistolpan asettaminen asuintilaan täyttää myös tulliyhteistyöneuvoston yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmää koskevassa huomautuksessa asetetun vaatimuksen siitä, että kalustamisen on tapahduttava pääasiallisesti hyödyllisiin tarkoituksiin. Kantaja viittaa tässä yhteydessä Saksan tulliviranomaisen vuonna 2020 antamaan sitovaan tariffitietoon, jossa kissoille tarkoitettu kaluste, joka on lähes vastaava kuin käsiteltävässä asiassa esillä olevat kissojen raapimistolpat, luokiteltiin yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 9401 6100.
- 8 Toissijaisesti kantaja väittää, että kyseessä on yhdistetty tuote, joka luokitellaan yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 4421 (Muut puusta valmistetut tavarat), ja viittaa tältä osin Belgian tulliviranomaisen vuonna 2019 antamaan sitovaan tariffitietoon, jossa kissojen raapimis-, istumis- ja nukkumiskaluste luokiteltiin TARIC-koodiin 4421 9999 99.
- 9 Sikäli kuin täytäntöönpanoasetuksilla (EU) N:o 1229/2013 ja (EU) N:o 350/2014 (jäljempänä yhdessä luokitteluasetukset), joissa aina yksi tietty kissojen raapimistolppien tyyppi luokitellaan yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 6307 90 98, on merkitystä luokituksen kannalta, kantaja väittää, etteivät kyseiset asetukset voi olla virheettömiä, koska ne on vahvistettu virheellisistä lähtökohdista käsin.
- 10 Vastaaja väittää, että asianomaisia kissojen raapimistolppia ei voida luokitella soveltamalla yhdistetyn nimikkeistön yleisten tulkintasääntöjen 1 kohtaa. Niitä ei voida luokitella huonekaluina yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmään, koska kyseiset tavarat ovat eriluonteisia kuin huonekalut, jotka on tarkoitettu kalusteiksi asuintiloihin ja muihin hyödyllisiin tarkoituksiin. Kyseessä ovat nimittäin kissojen käytettäväksi tarkoitetut tuotteet.
- 11 Tavaroiden koostumuksen vuoksi – kissojen raapimistolppia ei ole valmistettu yksinomaan kuitulevystä, puusta, pahvista tai muovista eikä niissä ole käytetty vain yhdenlaista verhoilua – ne voidaan vastaajan mukaan luokitella useampaan nimikkeeseen. Yhdistetyn nimikkeistön yleisten tulkintasääntöjen 3 kohdan b alakohdan mukaan luokittelun tulee tapahtua sen aineen mukaan, joka antaa

asianomaiselle tavaralle sen olennaisen luonteen. Konkreettisesti asianomaiset kissojen raapimistolpat on luokiteltava verhoilumateriaalin, jota paalussa on eniten, perusteella, kuten luokitteluasetuksissa vahvistetaan. Tästä seuraa, että suurimmaksi osaksi sisälkydellä tai vesihyasinttiköydellä päällystetyt mallit on luokiteltava TARIC-koodiin 5609 00 00 00 ja suurimmaksi osaksi nukkakankaalla päällystetyt mallit on luokiteltava TARIC-koodiin 6307 90 10 00.

Yhteenveto ennakkoratkaisupyyntöjen perusteista

- 12 Unionin tuomioistuimen vakiintuneen oikeuskäytännön mukaan 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 nimiketekstissä ja nimikkeistön jaksojen ja ryhmien huomautusten teksteissä (tuomio 19.5.1994, Siemens Nixdorf, C-11/93, 11 kohta ja tuomio 18.12.1997, Techex, C-382/95, 11 kohta).
- 13 Unionin tuomioistuimen oikeuskäytännön mukaan myös tuotteen käyttötarkoitus voi olla objektiivinen luokitteluperuste sikäli kuin se liittyy kiinteästi kyseiseen tuotteeseen, jolloin liittynän kiinteyttä on pystyttävä arvioimaan tuotteen objektiivisten ominaispiirteiden ja ominaisuuksien mukaan (tuomio 22.12.2010, Premis Medical, C-273/09 EU:C:2010:809, 43 kohta).
- 14 Unionin tuomioistuimen oikeuskäytännöstä seuraa lopuksi, että luokitteluasetus on soveltamisalaltaan yleinen ja sitä sovelletaan analogisesti tuotteisiin, jotka ovat riittävän samalaisia luokitteluasetuksen kohteena olevan tuotteen kanssa (tuomio 13.9.2018, Vision Research Europe, C-372/17, EU:C:2018:708, 44 kohta).
- 15 Ennakkoratkaisua pyytävä tuomioistuin toteaa erityisesti käsiteltävässä asiassa esillä olevista kissojen raapimistolpista, että e on tarkoitettu siihen, että annetaan tilassa kissoille oma paikka, jossa ne voivat oleskella (maata tai istua), raapia kynsillään ja/tai leikkiä.
- 16 Ennakkoratkaisua pyytävä tuomioistuin viittaa yhdistetyn nimikkeistön nimikkeisiin 9403 ja 9401 ja yhdistetyn nimikkeistön 94 ryhmää koskevaan tulliyhteistyöneuvoston huomautukseen ja katsoo, että on olemassa perusteita, jotka puoltavat näkemystä, jonka mukaan käsiteltävässä asiassa kyseessä olevat kissojen raapimistolpat luokitellaan yhdistetyn nimikkeistön yleisten tulkintasääntöjen 1 kohtaa soveltamalla yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 9403 tai vastaavasti nimikkeeseen 9401. Tällaisessa tulkinnassa kuitenkin sivuutettaisiin luokitteluasetukset, joihin vastaaja ei tosin ole suoraan vedonnut mutta jotka kuitenkin koskevat riittävän samankaltaisia tuotteita ja jotka sisältävät luokitusta koskevia perusteluja, jotka vastaaja on käsiteltävässä asiassa kirjaimellisesti toistanut.
- 17 Ennakkoratkaisua pyytävä tuomioistuin pitää epäselvänä, millä perusteella luokitteluasetuksissa säädetään, että niissä tarkoitettujen kissojen raapimistolppien

luokittelu huonekaluina yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 9403 ei tule kyseeseen, koska kyseinen nimike ”kattaa eriluonteiset tuotteet”. Näin ollen ennakkoratkaisukysymysten esittäminen on aiheellista. Asiassa on nimittäin kyse näiden asetusten pätevyydestä.

TYÖASIAKIRJA