

Sprawa C-635/21

Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym

Data wpływu:

15 października 2021 r.

Oznaczenie sądu odsyłającego:

Finanzgericht Bremen (Niemcy)

Data wydania postanowienia o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym:

18 sierpnia 2021 r.

Strona skarżąca:

LB GmbH

Strona pozwana:

Hauptzollamt D

Finanzgericht Bremen

[...]

Postanowienie

W sprawie

LB GmbH

– strona skarżąca

–

[...]

p r z e c i w k o

Hauptzollamt D

– strona pozwana –

dotyczącej ceł (w tym taryfy celnej)

Finanzgericht Bremen (sąd ds. podatkowych i celnych w Bremie) – pierwsza izba – po rozprawie w dniu 18 sierpnia 2021 r. [...] orzekł, co następuje:

- I. Postępowanie zostaje zawieszono do chwili rozstrzygnięcia przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej (TSUE) wniosku o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym.
- II. Trybunałowi Sprawiedliwości zostaje przedłożone na podstawie art. 267 akapit drugi Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) następujące pytanie prejudycjalne:

Czy Nomenklaturę scaloną w załączniku I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej zmienionego rozporządzeniem wykonawczym Komisji (UE) 2016/1821 z dnia 6 października 2016 r. zmieniającym załącznik I do rozporządzenia Rady (EWG) nr 2658/87 w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz.U. L 294/1 z dnia 28 października 2016 r.) należy interpretować w ten sposób, że tzw. air lounge [nadmuchiwane sofy] takie jak w niniejszej sprawie i szczegółowo opisane w postanowieniu należy zaklasyfikować do podpozycji 9401 8000?

[...] [pouczenie o środku odwoławczym]

Uzasadnienie

I.

- 1 Między stronami sporna jest właściwa klasyfikacja taryfowa nadmuchiwanego sofy (Air Lounge).
- 2 W lipcu 2017 r. skarżąca przywiozła z Chin nadmuchiwane sofy i zgłosiła je do swobodnego obrotu pod numerami kodów 9404 9090000 i 3926 9092 90 0 Nomenklatury scalonej (CN). Towary zostały początkowo dopuszczone zgodnie z wnioskiem; jednocześnie pobrano próbę w celu przeprowadzenia szczegółowej kontroli.
- 3 Nadmuchiwane sofy to rodzaj dmuchanej leżanki składającej się z wewnętrznej rury foliowej z folii z tworzywa sztucznego i zewnętrznej powłoki tekstylnej z materiału włókienniczego, które są zszyte razem w obszarze zamknięcia w taki sposób, że powietrze może wpływać do dwóch komór. Nadmuchiwane sofy są napełniane powietrzem poprzez szybkie i równomierne przeciąganie otwartego końca przez powietrze, a następnie natychmiast zamykane poprzez kilkakrotne zakręcenie otworu i przy pomocy szybko działającego zamykacza. Wskutek wewnętrznej separacji powstaje rodzaj wgłębienia do siedzenia lub leżenia. Stabilność nadmuchiwanego sofy zależy od tego, jak mocno są wypełnione powietrzem. Zgodnie z informacją przedstawioną przez skarżącą na rozprawie w dniu 18 sierpnia 2021 r., po pierwotnie pełnym napełnieniu w ciągu kilku

godzin następuje ubytek powietrza, który zmniejsza stabilność i powoduje konieczność ponownego napełnienia powietrzem.

- 4 Zgodnie z ustaleniami sądu odsyłającego dokonanymi podczas oględzin nadmuchiwanej sofy wypełnionej powietrzem w trakcie rozprawy można na niej siedzieć bez przewracania się, jeśli usiądzie się ze zgiętymi nogami – patrząc wzdłuż – w ustawieniu pośrodku i z boku na lewo lub na prawo i pozostawia się stopy na podłodze. W razie wyciągnięcia nóg do przodu nadmuchiwana sofa chybotrze się, co skutkuje przechyleniem się do przodu. Również założenie nogi na nogę prowadzi do niestabilnej pozycji siedzącej. Sąd odsyłający uważa, że siedzenie na nadmuchiwanej sofie bez spadnięcia lub zsunienia się z niej jest również trudne w pozycji z nogami skrzyżowanymi. Stabilną pozycję siedzącą na nadmuchiwanej sofie można natomiast uzyskać, kładąc jedną nogę po lewej stronie, a drugą po prawej stronie na ziemi, a więc przyjmując pozycję siedzącą tak, jakby jechało się na nadmuchiwanej sofie jak na koniu. Jednakże ta pozycja siedząca jest stabilna tylko tak długo, jak długo stopy pozostają na podłodze.
- 5 We wszystkich trzech modelach przywiezionych przez skarżącą udział tworzywa sztucznego użytego w folii wewnętrznej jest o 100–110 gramów cięższy niż odpowiedni materiał włókienniczy. Wartość materiału włókienniczego przewyższa o 0,07–0,08 USD wartość odpowiedniej folii wewnętrznej z tworzywa sztucznego we wszystkich trzech modelach.
- 6 W ekspertyzie klasyfikacyjnej z dnia [...] 2018 r. Bildungs- und Wissenschaftszentrum der Bundesfinanzverwaltung (centrum edukacji i nauki federalnej administracji finansowej) (BWZ) doszło do wniosku, że sporne nadmuchiwane sofy powinny zostać zaklasyfikowane do numeru kodu 6306 9000 90 0 KN (stawka celna państwa trzeciego 12%). Na podstawie tej ekspertyzy pozwany Hauptzollamt (główny urząd celny) (HZA) wydał w dniu [...] 2019 r. decyzję o należnościach celnych przywózowych, w której nałożył dalsze cła za sporne w niniejszej sprawie przywozy w łącznej wysokości [...] EUR zgodnie z art. 101 w zw. z art. 105 ust. 4 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (UKC). Decyzją w sprawie sprzeciwu z dnia [...] 2019 r. pozwany oddalił sprzeciw skarżącej jako bezzasadny. W skardze wniesionej w dniu [...] 2019 r. skarżąca nadal kwestionuje, jej zdaniem, nieprawidłową klasyfikację nadmuchiwanym sofom.
- 7 Podnosi ona, że sporne nadmuchiwane sofy należy zaklasyfikować jako siedzenia do podpozycji 9401 8000 CN, a posiłkowo do podpozycji 3926 9092 90 0 CN.
- 8 Zgodnie z Notami wyjaśniającymi do HS do pozycji 9401 objęte tą pozycją są wszystkie siedzenia (z zastrzeżeniem opisanych tam wyjątków). Ponadto brak jest przepisów lub uregulowań z zakresu taryf celnych przewidujących, że meble muszą wykazywać określoną formę lub trwałość. Towar posiada powierzchnię do siedzenia, a brzmienie pozycji obejmuje również wyrażenie „[leżenie]”. Chociaż jest to rzeczownik, to jasne jest, że funkcja leżanki polega na tym, że dana osoba

się na niej kładzie. Tak długo jak ruchomy przedmiot postawiony na podłodze służy do siedzenia lub leżenia, jest on objęty pozycją 9401, bez względu na to, z jakich materiałów się składa, jaki ma rozmiar i jaką ma wagę. Wreszcie sporne w niniejszej sprawie towary znajdują również zastosowanie jako element wyposażenia w mieszkaniach.

- 9 Nawet jednak przyjmując, tak jak pozwany HZA, że nie chodzi o siedzenia, klasyfikacja zgodnie z ogólną regułą interpretacji 3 b) prowadziaby do klasyfikacji do numeru kodu CN 3926 9092 90 0. Tworzywa sztuczne należy bowiem uważać tutaj za determinujące charakter, ponieważ towar jest napełniany powietrzem. Dlatego szczelność, którą gwarantuje wyłącznie folia z tworzywa sztucznego, ma decydujące znaczenie dla zgodnego z przeznaczeniem używania nadmuchiwanym sof.
- 10 Gdyby jednak żaden z obu materiałów nie miał być uważany za determinujący charakter, doszłoby wówczas zgodnie z ogólną regułą interpretacji 3 c) do zaklasyfikowania do pozycji 9401. Konkurowałaby ona bowiem z przyjętą przez pozwanego HZA pozycją 6306, w związku z czym zgodnie z ogólną regułą interpretacji 3 c) zastosowanie miałaby ostatnia wymieniona pozycja w nomenklaturze, a mianowicie w niniejszej sprawie pozycja 9401.
- 11 Pozwany HZA uważa natomiast, że sporne towary należy zaklasyfikować jako „wyposażenie kempingowe z pozostałych materiałów włókienniczych” do numeru kodu 6306 9000 90 0. Nie chodzi bowiem o meble ani o siedzenia, ponieważ zgodnie z uwagą drugą do działu 94 meble są przeznaczone do stawiania na podłodze. W tym celu wymagają one trwałej powierzchni podpierającej lub odpowiednich punktów podparcia, których nadmuchiwane sofy nie posiadają. Nadmuchiwane sofy wykazują zaś pewną niestabilność i nie posiadają zdefiniowanej powierzchni do siedzenia. Ponadto nie są one elementem wyposażenia stawianymi w pokoju, ponieważ nie charakteryzują się tym, że są stałe rozłożone lub ustawione w jednym miejscu.
- 12 Ponieważ nie wchodzi w rachubę żadna inna pozycja działu 94, należy dokonać klasyfikacji w zależności od materiałów składowych. W tym względzie możliwa jest zasadniczo klasyfikacja do działu 39 (artykuły z tworzyw sztucznych) lub do działu 63 (pozostałe gotowe artykuły włókiennicze). Przy zastosowaniu ogólnej reguły interpretacji 3 b) nadmuchiwane sofy należy zaklasyfikować do działu 63, ponieważ w niniejszej sprawie charakter determinuje materiał włókienniczy. Kryteria w postaci rodzaju i właściwości, ilości i wagi nie są tutaj odpowiednie. W odniesieniu do używania w równej mierze znaczenie dla funkcjonalności towarów mają zarówno materiał włókienniczy, jak i tworzywo sztuczne. Tworzywo sztuczne zatrzymuje wprawdzie powietrze, jednak bez powłoki tekstylnej folia z tworzyw sztucznych zostałaby bardzo szybko uszkodzona na przykład przez ciągnięcie nadmuchiwanym sof po piasku. Ponadto leżenie na folii z tworzyw sztucznych w stroju kąpielowym byłoby niekomfortowe. Z uwagi jednak na to, że materiał włókienniczy wpływa na wygląd zewnętrzny, należy go uznać tutaj za determinujący charakter.

- 13 Nawet przy założeniu, że nie można określić materiału determinującego charakter, należy dojść do klasyfikacji do pozycji 6306. W przypadku zastosowania ogólnej reguły interpretacji 3 c) pozycja 6306 stanowi bowiem w porównaniu do pozycji z działu 39 ostatnią wymienioną pozycję w taryfie celnej.
- 14 Towar jest zszyty na dłuższych bokach i tym samym konfekcjonowany zgodnie z uwagą 7 f) do sekcji XI. Ponieważ nie chodzi tutaj o „odzież lub dodatki odzieżowe”, pozostaje jedynie możliwość klasyfikacji do działu 63 jako „pozostałe gotowe artykuły włókiennicze”. W tym zakresie towar jest objęty pozycją 6306 w sposób najbardziej dokładny pod nadrzędnym terminem „wyposażenie kempingowe” i zaklasyfikowany do numeru kodu 6306 9000 90 0 ze względu na skład materiałowy.
- 15 W dniu 18 sierpnia 2021 r. sprawa była rozpoznawana ustnie. Podczas rozprawy sąd odsyłający dokonał wraz ze stronami oględzin nadmuchiwanym sof, których dotyczy spór.

II.

- 16 Sąd odsyłający [...] zawiesza postępowania i przedkłada Trybunałowi Sprawiedliwości na podstawie art. 267 TFUE zawarte w sentencji pytanie do rozstrzygnięcia w trybie prejudycjalnym.
- 17 Dla klasyfikacji decydujące jest to, czy nadmuchiwane sofy stanowią siedzenia w rozumieniu pozycji 9401. W razie gdyby została w tym względzie udzielona odpowiedź przecząca, zdaniem sądu odsyłającego nadmuchiwane sofy należałoby zaklasyfikować do podpozycji 6306 9000 90 0.
- 18 Ramy prawne
- 19 Sporne działy, pozycje lub podpozycje Nomenklatury scalonej mają następujące brzmienie:

Pozycja 9401 brzmi:

„Siedzenia (inne niż te objęte pozycją 9402), nawet zamieniane w łóżka, oraz ich części”

Podpozycja 9401 8000 00 0 brzmi:

„Pozostałe siedzenia”

Dział 39 obejmuje: „TWORZYWA SZTUCZNE I ARTYKUŁY Z NICH”

Pozycja 3926 brzmi:

„Pozostałe artykuły z tworzyw sztucznych [...]”

Podpozycja 3926 9092 brzmi: „Pozostałe. Wyprodukowane z arkusza”, a podpozycja 3926 9092 90 0 brzmi: „Pozostałe”

Dział 63 obejmuje w szczególności: „POZOSTAŁE GOTOWE ARTYKUŁY WŁÓKIENNICZE”

Pozycja 6306 brzmi:

„Brezenty, markizy i zasłony przeciwsłoneczne; namioty; żagle do łodzi, desek windsurfingowych lub pojazdów lądowych; wyposażenie kempingowe”

Podpozycja 6306 90 brzmi: „Pozostałe”, a podpozycja 6306 9000 90 0 brzmi: „Z pozostałych materiałów włókienniczych”.

- 20 Decydującego kryterium dla klasyfikacji taryfowej towarów należy poszukiwać zasadniczo w ich obiektywnych cechach i właściwościach, takich jak określone w pozycjach i podpozycjach oraz w uwagach do sekcji lub działów CN (zob. die Ogólne przepisy dotyczące wykładni Nomenklatury scalonej) [ORI]; wyroki Trybunału Sprawiedliwości: z dnia 7 lutego 2002 r., *Turbon International*, C-276/00, ECLI:EU:C:2002:88, pkt 21; z dnia 4 marca 2012 r., *Krings*, C-130/02, ECLI:EU:C:2004:122, pkt 28; z dnia 19 lipca 2012 r., *Rohm & Haas Electronic Materials CMP Europe*, C-336/11, ECLI:EU:C:2012:500, pkt 31). Ponadto Noty wyjaśniające Rady Współpracy w Dziedzinie Spraw Celnych do HS (Noty wyjaśniające do HS) oraz Noty wyjaśniające Komisji do CN (Noty wyjaśniające do CN) stanowią ważny, choć niewiążący środek poznawczy dla wykładni poszczególnych pozycji taryfowych (wyroki Trybunału Sprawiedliwości: z dnia 7 lutego 2002 r., *Turbon International*, C-276/00, ECLI:EU:C:2002:88, pkt 22; z dnia 4 marca 2004 r., *Krings*, C-130/02, ECLI:EU:C:2004:122, pkt 28). Do celów dokonania klasyfikacji w odpowiedniej pozycji przeznaczenie towaru może stanowić obiektywne kryterium klasyfikacji, jeżeli jest ono właściwe temu towarowi, co należy ocenić według obiektywnych cech i właściwości tego towaru (zob. wyroki Trybunału Sprawiedliwości: z dnia 26 maja 2016 r., *Invamed Group*, C-198/15, ECLI:EU:C:2016:362; z dnia 1 czerwca 1995 r., *Thyssen Haniel Logistic*, C-459/93, ECLI:EU:C:1995:160, pkt 13; z dnia 5 kwietnia 2001 r., *Deutsche Nichimen*, C-201/99, ECLI:EU:C:2001:199, pkt 20 i z dnia 18 lipca 2007 r., *Olicom*, C-142/06, ECLI:EU:C:2007:449, pkt 18). Przeznaczenie produktu jest jednak istotnym kryterium, tylko jeśli klasyfikacji nie można dokonać na samej tylko podstawie obiektywnych cech i właściwości produktu (wyroki Trybunału Sprawiedliwości: z dnia 28 kwietnia 2016 r., *Oniors Bio*, C-233/15, ECLI:EU:C:2016:305, pkt 33 i z dnia 16 grudnia 2010 r., *Skoma-Lux*, C-339/09, ECLI:EU:C:2010:781, pkt 47).
- 21 W przedmiocie pytania prejudycjalnego
- 22 Sąd odsyłający skłania się do stanowiska, że nadmuchiwane sofy nie stanowią siedzeń w rozumieniu pozycji 9401.

- 23 Sąd odsyłający wyraża przede wszystkim wątpliwości, czy sporne towary są w ogóle „meblami” w rozumieniu działu 94. Zgodnie z Notami wyjaśniającymi do HS do działu 94, uwagi ogólne, akapit drugi, lit. A pojęcie „meble” obejmuje przede wszystkim przedmioty użytkowe służące do wyposażania mieszkań lub ogrodów itp.; do wyposażania służą jednak tylko takie przedmioty, które mają tam pozostać z pewną trwałością. Zdaniem sądu odsyłającego nie dotyczy to nadmuchiwanym sof, które są akurat odpowiednie do zabierania w różne miejsca i używania tam czasowo. Ze względu na ich obiektywne cechy charakterystyczne takie jak ich niewielka waga, możliwość napełnienia powietrzem bez użycia pompy itp. są one bowiem łatwe do transportu, łatwe i szybkie do rozłożenia, jak również łatwe i szybkie do spakowania, nawet jeśli w konkretnych przypadkach miałyby one znaleźć inne zastosowanie. Wreszcie ze względu na ich względną niestabilność i konieczność regularnego uzupełniania powietrzem nadają się tylko warunkowo do trwałego użytkowania jako element wyposażenia [mieszkania].
- 24 Konkretnie, zdaniem sądu odsyłającego, nadmuchiwane sofy nie są również siedzeniami, ponieważ nie są wykonane przede wszystkim do siedzenia. Siedzenie powinno umożliwiać [...] [każdemu użytkownikowi] stabilne siedzenie na nim – ewentualnie w różnych pozycjach siedzących. Możliwe musi być przy tym co najmniej odłączenie stóp od podłogi bez spadania z siedzenia lub przewracania się razem z siedzeniem. Natomiast sporne w niniejszej sprawie nadmuchiwane sofy nie gwarantują tego. Jak sąd odsyłający mógł stwierdzić podczas oględzin, stabilne pozycje siedzące można przyjąć na nadmuchiwanym sofach tylko wtedy, gdy nogi są zgięte, a stopy są postawione na podłodze. Ta zwykła możliwość siedzenia na nadmuchiwanym sofach nie wystarczy jednak, aby przypisać im zasadnicze przeznaczenie do bycia siedzeniem.
- 25 Sąd odsyłający nie może również podzielić argumentu skarżącej, że dalsze brzmienie pozycji 9401 „[...] nawet zamieniane w łóżka” prowadzi do zaklasyfikowania do tej pozycji. W treści pozycji 9401 nie jest bowiem użyty czasownik „leżeć”, lecz rzeczownik „łóżka”. Analiza angielskiego lub francuskiego brzmienia pozycji 9401 pozwala stwierdzić, że jest w nich mowa nie o „leżankach”, lecz o „łóżkach” („beds” lub „lits”). Ponieważ wiążące są tylko angielskie i francuskie brzmienie konwencji HS [...] [odniesienie do źródła w literaturze prawniczej], skarżąca nie może powoływać się na użycie wyrazu „Liegen [pl. leżenie]” w niemieckim brzmieniu pozycji 9401. Należy raczej oprzeć się na wyrażeniu „łóżka”. Pod pojęciem łóżka rozumie się ogólnie mebel, który służy do spania, leżenia lub odpoczynku. Łóżko może spełniać ten cel tylko wtedy, gdy ma powierzchnię do leżenia, na której można ułożyć całe ciało we wszystkich możliwych pozycjach do spania (spanie na plecach, na brzuchu lub na boku). Na spornych w niniejszej sprawie nadmuchiwanym sofach można przyjąć w miarę bezpieczną pozycję leżącą tylko leżąc na plecach. Na nadmuchiwanym sofach nie jest natomiast możliwe normalne spanie z wykorzystaniem różnych opcji spania.
- 26 Ponadto musiałyby one w każdym wypadku stanowić przede wszystkim siedzenia. Sformułowanie „Siedzenia [...], nawet zamieniane w łóżka”, jasno

wskazuje, że artykuły muszą stanowić w pierwszej kolejności siedzenia, aby móc być zaklasyfikowane do tej pozycji.

- 27 Sąd odsyłający skłania się więc do zaklasyfikowania spornych nadmuchiwanym sof przy zastosowaniu ogólnej reguły interpretacji 3. Sąd odsyłający uważa przy tym, w przeciwieństwie do pozwanego HZA, że nie można stwierdzić materiału determinującego charakter.
- 28 W niniejszej sprawie nie można opierać się w kwestii materiału nadającego charakter na rodzaju i jakości, ani na zakresie, ilości, wadze lub wartości. Przede wszystkim różnica w wartości między dwoma przedmiotowymi materiałami (folia z tworzywa sztucznego z jednej strony i materiał włókienniczy z drugiej strony) jest tak niewielka, że można ją pominąć. To samo dotyczy, zdaniem sądu odsyłającego, wagi obu materiałów. Materiał włókienniczy jest nieco lżejszy niż zastosowana folia z tworzywa sztucznego i w związku z tym mając na uwadze fakt, iż nadmuchiwane sofy są akurat zaprojektowane tak, aby były możliwie najlżejsze, mógłby on zostać uznany za determinujący charakter. Jednakże zdaniem sądu odsyłającego również i w tym przypadku różnica jest tak nieznaczna, że nie może ona być uwzględniana jako decydujący czynnik. To samo dotyczy zakresu obu materiałów. Według twierdzeń skarżącej użyto nieco więcej folii z tworzywa sztucznego niż materiału włókienniczego; z kolei pozwany HZA stwierdził na rozprawie, że w zbadanej próbie towaru użyto nieco więcej materiału włókienniczego niż tworzywa sztucznego. Zdaniem sądu odsyłającego może pozostać kwestią otwartą, czy faktycznie użyto nieco więcej materiału włókienniczego czy też nieco więcej tworzywa sztucznego. Tak małe różnice nie są bowiem odpowiednie do zakwalifikowania jednego z obu materiałów jako determinującego charakter.
- 29 Jeśli chodzi o znaczenie dwóch branych pod uwagę materiałów dla używania nadmuchiwanym sof, zdaniem sądu odsyłającego oba materiały są w równej mierze istotne. Nadmuchiwane folie nie mogłyby być bowiem używane bez folii z tworzywa sztucznego, ponieważ nie mogłyby zatrzymać wdmuchanego powietrza. Nie mogłyby być jednak również sprzedane bez otaczającej tkaniny, ponieważ od początku ich żywotność byłaby znacznie ograniczona. Powłoka z tkaniny jest również niezbędna, aby kontakt ciała z nadmuchiwanymi sofami mógł być przyjemny, zwłaszcza w strojach kąpielowych. Jest ona również konieczna ze względów estetycznych.
- 30 Wbrew temu, co utrzymuje pozwany Hauptzollamt, sąd odsyłający nie uważa, że tkaninę należy uważać za determinującą charakter wyłącznie na podstawie jej wyglądu zewnętrznego. Przeciwnie, sąd odsyłający uznaje, że oba materiały mają w równej mierze znaczenie dla używania nadmuchiwanym sof.
- 31 W rezultacie sąd odsyłający skłania się do zaklasyfikowania spornych towarów przy zastosowaniu ogólnej reguły interpretacji 3 c) do działu 63. Ponieważ oprócz klasyfikacji do działu 63 możliwa jest jeszcze jedynie klasyfikacja do pozycji działu 39, pozycja 6306 jest ostatnią wymienioną pozycją w nomenklaturze.

- 32 Sąd odsyłający nie pomija jednak okoliczności, że przedstawiony powyżej pogląd w przedmiocie klasyfikacji jest zasadny tylko wtedy, gdy zaprzeczy się występowaniu siedzeń w rozumieniu pozycji 9401 w odniesieniu do spornych w niniejszej sprawie nadmuchiwanym sof.
- 33 Jednocześnie sąd odsyłający ma świadomość, że w momencie istotnego w niniejszej sprawie przywozu, a mianowicie w 2017 r., istniało kilka wiążących informacji taryfowych (wydawanych przeważnie przez inne państwa członkowskie i ogólnie dla innych przedsiębiorstw), które klasyfikowały porównywalne towary jako siedzenia. W tym kontekście bez znaczenia jest fakt, że te wiążące informacje taryfowe utraciły w międzyczasie ważność.
- 34 Bez znaczenia jest również fakt, że w Notach wyjaśniających do Nomenklatury Scalonej opublikowanych w dzienniku urzędowym C 119/1 z dnia 29 marca 2019 r. stwierdza się w pkt 0.30 w odniesieniu do działu 94 w przedmiocie artykułów takich jak w niniejszej sprawie, że nie są one meblami w rozumieniu działu 94, lecz – w zależności od ich materiałów składowych – wyposażeniem kempingowym objętym pozycją 6306 lub artykułami objętymi działem 39 lub 40. Te noty wyjaśniające nie są bowiem prawnie wiążące i nie mogą działać wstecz.
- 35 Zatem mając na uwadze wydane w okresie, którego dotyczy spór, wiążące informacje taryfowe, istnieją wątpliwości co do tego, czy można odrzucić klasyfikację spornych w niniejszej sprawie nadmuchiwanym sof do pozycji 9401 jako siedzeń w tym znaczeniu.

DOKUMENT