

Vec C-24/22

**Zhrnutie návrhu na začatie prejudiciálneho konania podľa článku 98 ods. 1
Rokovacieho poriadku Súdneho dvora**

Dátum podania:

11. január 2022

Vnútroštátny súd:

Rechtbank Noord-Holland

Dátum rozhodnutia vnútroštátneho súdu:

7. január 2022

Žalobkyňa:

PR Pet BV

Žalovaný:

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven

Predmet konania vo veci samej

Žalobkyňa podala žalobu proti rozhodnutiu Inspecteur van de Belastingdienst/Douane (inšpektor daňovej a colnej správy, Holandsko), ktorým bolo zatriedenie sporných škrabacích stromov pre mačky do kombinovanej nomenklatúry (ďalej len „KN“), ktoré si zvolila žalobkyňa, zamietnuté a colné sadzby boli vypočítané na základe iných zatriedení do KN.

Predmet a právny základ návrhu na začatie prejudiciálneho konania

Predmetom návrhu na začatie prejudiciálneho konania podaného podľa článku 267 ZFEÚ je otázka, ako sa majú predmetné škrabacie stromy pre mačky presne zatriediť do KN.

Prejudiciálne otázky

1. Má sa položka KN 9403 vykladať v tom zmysle, že škrabacie stromy pre mačky, ktoré sa skladajú z rozličných materiálov a sú určené na to, aby sa umiestnili v (obytných) miestnostiach na podlahu a zostali tam, aby v nich mačky mohli liezť a aby na nich mohli sedieť a ležať, ako aj škrabať, nepatria do tejto položky KN, lebo sú [výrobkami] odlišného charakteru v zmysle vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 1229/2013 z 28. novembra 2013 a vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 350/2014 z 3. apríla 2014? Ak majú predmetné výrobky odlišný charakter, ktorý bráni ich zatriedeniu do položky KN 9403, čím sa v takom prípade vyznačuje tento odlišný charakter?

2. Má odpoveď na prvú otázku vplyv na platnosť vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 1229/2013 z 28. novembra 2013 a vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 350/2014 z 3. apríla 2014?

Uvádzané právne predpisy Únie

Kombinovaná nomenklatúra (KN), kapitola 44 (položky KN 4411 a 4421), kapitola 56 (položka KN 5609), kapitola 63 (položka KN 6307) a kapitola 94 (položky KN 9401 a 9403)

Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 1229/2013 z 28. novembra 2013 o zatriedení určitého tovaru do kombinovanej nomenklatúry

Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 350/2014 z 3. apríla 2014 o zatriedení určitého tovaru do kombinovanej nomenklatúry

Zhrnutie skutkového stavu a konania vo veci samej

- 1 Činnosť žalobkyne spočíva v dovoze a vývoze, ako aj predaji potrieb pre zvieratá, okrem iného škrabacích stromov pre mačky.
- 2 Zatriedenie rôznych modelov škrabacích stromov pre mačky do KN je sporné. Tieto škrabacie stromy sa odlišujú tak svojím tvarom, ako aj svojou povrchovou úpravou.
- 3 V období od 12. septembra 2016 do 28. augusta 2017 žalobkyňa podala okrem iného sedem colných vyhlásení týkajúcich sa škrabacích stromov pre mačky spomenutých v bode 2. Vo vyhláseniach z roku 2016 bol uvedený číselný znak TARIC 4421 9097 90 a vo vyhláseniach z roku 2017 číselný znak TARIC 4421 9999 99.
- 4 Žalovaný po úradnej kontrole v roku 2017 konštatoval, že na škrabacie stromy pre mačky, ktorých sa týkali uvedené colné vyhlásenia, sa uplatnia číselné znaky TARIC 6307 9098 90 a 5609 0000 00. Preto vydal platobný výmer, ktorým žalobkyni uložil povinnosť zaplatiť clo vo výške 10 699,25 eura, proti ktorému podala žalobkyňa námietku.
- 5 Po tom, čo žalovaný zamietol túto námietku ako nedôvodnú, podala žalobkyňa na vnútroštátnom súde žalobu.

Základné tvrdenia účastníkov konania vo veci samej

- 6 Žalobkyňa v prvom rade tvrdí, že predmetné škrabacie stromy pre mačky sa podľa všeobecného pravidla 1 na interpretáciu KN majú zatriediť ako nábytok v zmysle kapitoly KN 94, konkrétne do položky KN 9403 („Ostatný nábytok a jeho časti a súčasti“), resp. do položky KN 9401 [„Sedadlá (okrem sedadiel položky 9402), tiež premeniteľné na lôžka, a ich časti a súčasti“].
- 7 Opiera sa pritom o nasledujúce argumenty: škrabacie stromy pre mačky stoja na podlahe, umiestňujú sa do obytných miestností a spolu s iným nábytkom predstavujú zariadenie týchto obytných miestností. Pojem „zariadiť“ nie je v KN definovaný. V bežnom jazyku sa pod týmto pojmom rozumie „vybaviť bytovým zariadením“. Škrabacie stromy pre mačky sú súčasťou zariadenia. Umiestnením škrabacieho stromu pre mačky do obytnej miestnosti je splnená aj podmienka uvedená vo vysvetlivke Rady pre colnú spoluprácu (ďalej len „vysvetlivka RCS“) ku kapitole 94 harmonizovaného systému, podľa ktorej vybavenie nábytkom musí prevažne slúžiť na vybavenie predmetmi bežnej spotreby. V tejto súvislosti žalobkyňa odkazuje na záväznú informáciu o nomenklatúrnom zatriedení tovaru, ktorú vydali nemecké colné orgány, z roku 2020, v ktorej bol nábytok pre mačky, ktorý bol takmer totožný so spornými škrabacími stromami pre mačky, zatriedený do položky KN 9401 6100.

- 8 Žalobkyňa subsidiárne uvádza, že ide o súpravy, ktoré patria do položky KN 4421 („Ostatné výrobky z dreva“). V tejto súvislosti sa odvoláva na záväznú informáciu o nomenklatúrnom zatriedení tovaru, ktorú poskytli belgické colné orgány, z roku 2019, v ktorej bol nábytok na škrabanie, sedenie a spanie určený pre mačky zatriedený pod číselný znak TARIC 4421 9999 99.
- 9 Pokiaľ sú vykonávacie nariadenia (EÚ) č. 1229/2013 a 350/2014 (ďalej spolu len ako „nariadenia o zatriedení“) – v ktorých je vždy určitý typ škrabacích stromov pre mačky zatriedený do podpoložky KN 6307 90 98 – relevantné pri zatriedení, podľa žalobkyne treba len poukázať na to, že tieto nariadenia nemôžu byť správne, keďže boli prijaté na základe nesprávnych predpokladov.
- 10 Žalovaný uvádza, že predmetné škrabacie stromy pre mačky nemožno zatriediť na základe všeobecného pravidla 1 na interpretáciu KN. Zatriedenie ako nábytku do kapitoly 94 KN neprichádza do úvahy, keďže tieto výrobky majú odlišný charakter než nábytok, ktorý slúži na zariadenie obytných miestností a ich vybavenie predmetmi bežnej spotreby. Ide totiž o výrobky určené na to, aby ich používali mačky.
- 11 Na základe ich zloženia – škrabacie stromy pre mačky sa neskladajú výlučne z vláknitých dosiek, dreva, kartónu alebo plastu a tiež nie sú potiahnuté rovnakým materiálom – je možné zatriediť sporné výrobky do viacerých položiek. Podľa všeobecného pravidla 3b na interpretáciu KN sa výrobky majú zatriediť podľa látky alebo zložky, ktorá im dáva ich podstatný charakter. Predmetné škrabacie stromy pre mačky sa konkrétne majú zatriediť na základe materiálu, ktorý sa väčšinou používa pri ich povrchovej úprave; potvrdzuje to aj znenie nariadení o zatriedení. Preto sa modely omotané predovšetkým sisalovými motúzmi alebo motúzmi z vodného hyacintu majú zatriediť pod číselný znak TARIC 5609 0000 00 a modely potiahnuté predovšetkým plyšom sa majú zatriediť pod číselný znak TARIC 6307 9010 00.

Zhrnutie odôvodnenia návrhu na začatie prejudiciálneho konania

- 12 Podľa ustálenej judikatúry Súdneho dvora sa v záujme právnej istoty a uľahčenia kontrol rozhodujúce kritérium pre colné zatriedenie výrobkov má hľadať vo všeobecnosti v ich objektívnych znakoch a vlastnostiach, ako sú definované v znení položiek KN a v poznámkach k jej triedam alebo kapitolám (rozsudky z 19. mája 1994, Siemens Nixdorf, C-11/93, bod 11, a z 18. decembra 1997, Techex, C-382/95, bod 11).
- 13 Rovnako podľa ustálenej judikatúry Súdneho dvora účel výrobku, pokiaľ je vlastný tomuto výrobku, môže predstavovať v oblasti colného zaradenia objektívne kritérium, pričom táto skutočnosť sa posudzuje v závislosti od jeho objektívnych charakteristických znakov a vlastností (rozsudok z 22. decembra 2010, Premis Medical, C-273/09, EU:C:2010:809, bod 43).

- 14 Napokon z judikatúry Súdneho dvora vyplýva, že nariadenie o zatriedení má všeobecnú pôsobnosť a analogicky sa uplatní na výrobky, ktoré sú dostatočne podobné výrobku, ktorý je predmetom tohto nariadenia (rozsudok z 13. septembra 2018, Vision Research Europe, C-372/17, EU:C:2018:708, bod 44).
- 15 Pokiaľ ide konkrétne o sporné škrabacie stromy pre mačky, vnútroštátny súd konštatuje, že slúžia na to, aby mačky mali v miestnosti vlastné miesto, na ktorom môžu zostať (ležať alebo sedieť), škrabať pazúrami a/alebo na/v ktorých sa môžu hrať.
- 16 Vnútroštátny súd s odkazom na znenie položiek KN 9403 a 9401, ako aj na vysvetlivku RCS ku kapitole 94 považuje za prijateľné zatriediť sporné škrabacie stromy pre mačky pri použití všeobecného pravidla 1 na interpretáciu KN do položky KN 9403, resp. 9401. Tým by sa však obišli nariadenia o zatriedení, na ktoré sa žalovaný síce priamo neodvolal, ale ktoré sa predsa týkajú dostatočne podobných výrobkov a obsahujú odôvodnenie týkajúce sa zatriedenia, ktoré žalovaný v tejto veci doslovne citoval.
- 17 Podľa vnútroštátneho súdu nie je zrejmé, na základe čoho nariadenia o zatriedení vylučujú zatriedenie škrabacích stromov pre mačky, na ktoré sa vzťahujú tieto nariadenia, ako nábytku do položky KN 9403 s odôvodnením, že do tejto položky „patria výrobky odlišného charakteru“. Preto je potrebné položiť prejudiciálne otázky. Napokon ide o to, či sú tieto nariadenia platné.