

Mål C- 72/21**Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler****Datum för ingivande:**

4 februari 2021

Domstol som begär förhandsavgörande:

Augstākā tiesa (Senāts) (Högsta domstolen, Lettland)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

2 februari 2021

Klagande i första instans samt i högsta instans:

SIA "PRODEX"

Motpart i första instans samt i högsta instans:

Valsts ieņēmumu dienests (statens skattemyndighet, Lettland)

Saken i det nationella målet

Överklagande i ett förvaltningsrättsligt mål i vilket SIA "PRODEX" (nedan kallat klaganden) har yrkat att det beslut som fattades av Valsts ieņēmumu dienests (den statliga skattemyndigheten) (nedan kallad skattemyndigheten) om att klaganden ska ställa en garanti på 473,30 euro för inbetalning av tull till staten (nedan kallat det överklagade beslutet) ska upphävas.

Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande

Den hänskjutande domstolen har begärt vägledning enligt artikel 267 FEUF för tolkningen av Kombinerade nomenklaturen i bilaga I till förordning (EEG) nr 2658/87, i dess lydelse enligt förordning (EU) nr 1006/2011, och särskilt dess nummer 4418 20.

Frågor som har hänskjutits för förhandsavgörande

- 1) Ska Kombinerade nomenklaturen, som återfinns i bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, i dess lydelse enligt kommissionens förordning (EU) nr 1006/2011 av den 27 september 2011, tolkas så, att undernummer 4418 20 i kombinerade nomenklaturen kan omfatta dörrkarmar och trösklar som separata varor?
- 2) Kan undernummer 4418 20 i Kombinerade nomenklaturen, mot bakgrund av regel 2 a första meningen i de allmänna bestämmelserna för tolkning av Kombinerade nomenklaturen, som återfinns i bilaga I, del 1, avsnitt I A i kommissionens förordning (EU) nr 1006/2011 av den 27 september 2011 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, även omfatta dörrkarmar, dörrblad och trösklar som inte är färdigarbetade, under förutsättning att de i detta skick har de kompletta och färdigarbetade dörrkarmarnas och trösklarnas huvudsakliga karaktär?
- 3) Ska sådana skivor och lister av trä som är i fråga i det nationella målet – som har en profil och en dekorativ ytbehandling som objektivt sett visar att de är avsedda att användas vid tillverkning av dörrar, dörrkarmar och trösklar, men som, innan dörren monteras, måste kortas för justering av deras längd och på vilka det behöver konstrueras utrymmen för fästaneländningar och i vilka det, i förekommande fall, behöver integreras utrymmen för gångjärn och lås – klassificeras enligt undernummer 4418 20 eller, beroende på egenskaperna hos de aktuella skivorna eller listerna, enligt numren 4411 och 4412 i Kombinerade nomenklaturen?

Anförda unionsbestämmelser

Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EGT L 256, 1987, s. 1; svensk specialutgåva område 11 volym 13 s. 0022), särskilt artikel 12.

Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2016/2011 av den 27 september 2011 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EUT L 282, 2011, s. 1) och särskilt de delar som anges i kapitel 44 i denna (Trä och varor av trä; träkol) och punkt 4 i anmärkningarna till kapitel 44, de allmänna bestämmelserna för tolkning av Kombinerade nomenklaturen i bilaga I, del 1, avsnitt I A, som omfattas av regel 2 a första meningen och reglerna 3 och 6.

Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1001/2013 av den 4 oktober 2013 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EUT L 290, 2013, s. 1)

Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1821 av den 6 oktober 2016 om ändring av bilaga till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EUT L 294, 2016, s. 1), särskilt nummer 4418 20 i den lettiska språkversionen.

Förklarande kommentarer till [Europeiska unionens] kombinerade nomenklatur (2011/C-137/01), särskilt avseende numren 4418 20 10–4418 20 80.

Den internationella konventionen om systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering, särskilt artiklarna 3.1 och 8.

Allmänna bestämmelser för tolkning av Harmoniserade systemet, särskilt regel 1 och punkterna III b och V b i de förklarande anmärkningarna till detta system, regel 2 a och den förklarande anmärkningen till regel 2 a, anmärkning 4 till kapitel 44, femte stycket punkt 4 i den förklarande anmärkningen till nummer 4409, de förklarande anmärkningarna till numren 4412 och 4418 etc.

Europeiska kommissionens riktlinjer av den 11 april 2013 för klassificering i Kombinerade nomenklaturen av varor i satser för försäljning i detaljhandeln, särskilt del (C) punkt (1) b och punkt 2 a och b.

Rekommendation från Världstullorganisationens sekretariat av den 16 november 2007 om referensnumren 44.11 och 44.18.

Anförd praxis från EU-domstolen

Domen Holz Geenen (C-309/98, EU:C:2000:165), särskilt punkt 25.

Kortfattad redogörelse för de faktiska omständigheterna och förfarandet i det nationella målet

- 1 När klaganden den 23 september 2014 fullgjorde sin tulldeklaration så deklarerade klaganden följande varor i tullsystemet för övergång till fri omsättning: innerdörrar av barrträ med dörrkarmar, som deklarerades enligt nummer 4418 20 50 00 i Kombinerade nomenklaturen och Taric: byggnadssnickerier och timmermansarbeten, av trä, inbegripet cellplattor, sammansatta golvsvisor samt vissa takspån ("shingles" och "shakes"): – Dörrar, dörrkarmar och dörrtrösklar: – av barrträ. På varorna tillämpades en importtullsats på 0 procent.
- 2 I det överklagade beslutet konstaterades att klagandens varor behövde behandlas för att monteringen skulle kunna slutföras. Det angavs att dessa varor varken hade de egenskaper som utmärker en sats för försäljning i detaljhandeln, som ska framgå tydligt vid tidpunkten för importen och deklarationen, eller de egenskaper som utmärker omonterad produkt som visar att det är en sats som enda enhet i den mening som avses i nummer 4418 i Kombinerade nomenklaturen. Av detta drog skattemyndigheten slutsatsen att dessa varor inte kunde klassificeras enligt

nummer 4418 20 50 00 som angetts av klaganden och att de skulle klassificeras separat enligt nummer 4411 13 90 00, 4411 14 90 00 respektive 2 99 85 90 i Kombinerade nomenklaturen och TARIC (fiberskivor av trä eller andra vedartade material, kryssfananer (plywood), fanerade skivor och liknande trälaminat).

- 3 Klaganden överklagade skattemyndighetens beslut till förvaltningsdomstolen och yrkade att beslutet skulle upphävas. Administratīvā apgabaltiesa (Regionala förvaltningsdomstolen) prövade [det därpå följande] överklagandet och avtog sedan överklagandet i dom av den 25 januari 2018. Administratīvā apgabaltiesa fann i sin dom att skattemyndigheten hade gjort en korrekt bedömning när den konstaterade att de av klaganden deklarerade listerna och MDF-profilerna, som inte utgjorde en enda färdigarbetad sats med vissa dörrskivor, skulle klassificeras separat enligt de nummer de tillhörde.
- 4 Administratīvā apgabaltiesa godtog inte vad klaganden hävdade om att de importerade varorna utgjorde färdiga konstruktioner som kunde användas för sina avsedda ändamål och att det var planerat att varorna skulle säljas direkt till konsumenten, utan vare sig behandling eller ytterligare ändringar. Nämnda domstol konstaterade, på grundval av klagandens webbplats, att tillbehör till dörrar, såsom dörrkarmar, säljs som separata varor. Klaganden tillhandahåller såväl hela satser av dörrar som är färdiga att användas (med integrerade gångjärn, handtag och karmar) som separata delar. Samtidigt tillhandahåller klaganden tjänster som mätning, montering och installation av dörrar. Enligt den hänskjutande domstolen visar även detta att klaganden inte importerar färdigbyggda tillverkningar som kan användas som en sats.
- 5 Klaganden överklagade denna dom från [Administratīvā] apgabaltiesa till högsta instans och gjorde på nytt gällande att motsvarande nummer i Kombinerade nomenklaturen i genomförandeförordning nr 1001/2013 hade tolkats felaktigt i målet.

Parternas huvudargument

- 6 Enligt klaganden var det fel av [Administratīvā] apgabaltiesa att anse att dörrrens delar endast skulle klassificeras enligt nummer 4418 i den mån de utgjorde en enda sats med dörrskivor. Klaganden hävdar att det i beskrivningen och de förklarande anmärkningarna till undernummer 4418 20 i Kombinerade nomenklaturen inte finns något kriterium om att träskivorna ska bilda en sats med dörrblad. Klaganden hävdar att dörrblad, som skattemyndigheten dock klassificerade separat enligt nummer 4418, dessutom endast är en av de olika skivor som ingår i en dörrs konstruktion. Klaganden hävdar att det inte finns någon rättslig grund för att göra klassificeringen av andra dörrskivor beroende av huruvida de bildar en sats med en annan dörrskiva (dörrblad).
- 7 Klaganden anger att det framgår av de omständigheter som skattemyndigheten och [Administratīvā] apgabaltiesa fastställt att de varor som klaganden deklarerat

faktiskt har erkänts som träskivor just avsedda för tillverkning av dörrar och att nummer 4418 även av detta skäl borde ha tillämpats.

- 8 Klaganden hävdar att skattemyndigheten och [Administratīvā] apgabaltiesa inte agerade på ett konsekvent sätt när de ansåg att en del av träskivorna inte kunde deklarerats enligt nummer 4418 i Kombinerade nomenklaturen, medan andra träskivor skulle klassificeras enligt nummer 4418 i Kombinerade nomenklaturen (det godtogs förmodligen att dörrbladen skulle deklarerats enligt numret i fråga på grund av att skivan är det som mest liknar en ”dörr” i ordets vanliga bemärkelse).
- 9 Numren 4411 och 4412 är å sin sida inte avsedda för delar av dörrar, eftersom varorna enligt detta nummer används för andra ändamål, såsom värmerehabilitering, ljudisolering, golvs kivor m.m.
- 10 Skattemyndigheten har i samband med överklagandet i högsta instans angett att varorna redovisades separat och att det nummer som angavs i förhållande till dörrbladen, MDF-profilerna, de fanerade profilerna, MDF-listerna och MDF-panelerna inte visar att proportionalitetsprincipen beaktats för en sats i det skick i vilket det ska försäljas i detaljhandeln och att det inte finns någon entydig ömsesidig hänvisning samt att varorna inte var anpassade för att kunna säljas direkt till användarna utan att de omarbetas. Mot denna bakgrund ska det anses att del (C) punkt 1 b och c och punkt 2 a och b i Europeiska kommissionens riktlinjer av den 11 april 2013 för klassificering i Kombinerade nomenklaturen av varor i satser för försäljning i detaljhandeln inte är uppfyllda. I förevarande fall kan det inte anses att ovannämnda varor utgör ”byggnadssnickerier och timmermansarbeten”, det vill säga vid importtillfället hade inte varorna de objektiva kännetecken och egenskaper som föreskrivs i beskrivningen av ovannämnda nummer 4418 i Kombinerade nomenklaturen. Vid importtillfället definierades dessa varor tvärtom tydligt i ett nummer i Kombinerade nomenklaturen som ”fanerade skivor och liknande trälaminat”.
- 11 Klaganden har även angett att nummer 4418 20 KN kan omfatta såväl en komplett dörrsats som, dörrkarmar eller dörrtrösklar var för sig, var och en såsom färdigställd vara. Enligt klaganden saknar det således betydelse huruvida endast dörrblad eller dörrkarmar importeras, vilket innebär att [Administratīvā] apgabaltiesa enligt klaganden inte hade fog för att inrikta sig på frågan om huruvida klaganden importerade hela dörrsatsen.
- 12 Klaganden jämför olika språkversioner av förordning nr 2658/87 och hävdar att nämnda nummer, i den franska, den italienska och den tyska språkversionen, även omfattar dörrar, dörrkarmar, och dörrtrösklar, och att var och en av dessa separat tillhör detta nummer.
- 13 Klaganden har under förfarandet förklarat att de varor som importerats av klaganden, vilka köpts av en specialiserad dörrtillverkare, inte skulle kunna användas på annat sätt än vad som är lämpligt för deras funktion, det vill säga som beståndsdelar av en särskild dörrmodell. Trädörrarna har inbyggda gummilister

för att säkerställa att varje dörrblad ska kunna stängas. Alla delar av en viss typ av trädörr lackas i samma ton och har korsreferenser och alla komponenter i MDF-dörrarna förstärks dessutom på samma sätt och med samma referenser. Dimensionerna på profileringen för alla dörrkarmar motsvarar tjockleken på respektive dörrblad, vilket tyder på att varorna inte kan skiljas åt. Alla dörrkarmar tillverkas, precis som foderlister, i enlighet med tillverkarens standardvara, som även finns angivna på tillverkarens webbplats och produktkataloger. Klaganden har understrukit att samtliga är snickeriarbeten i den mening som avses i Kombinerade nomenklaturen, (på engelska "builder's joinery") som endast tillsammans garanterar dörrens funktion.

- 14 Med hänvisning till de förklarande anmärkningarna till de ovannämnda numren anser skattemyndigheten att klaganden har redovisat trävaror i form av olika lister m.m. och inte delar av dörrar.

Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs

- 15 Klaganden hade klassificerat de aktuella varorna enligt nummer 4418 i Kombinerade nomenklaturen i förordning nr 2658/87, med rubriken "Byggnadssnickerier och timmermansarbeten, av trä, inbegripet cellplattor, sammansatta golvskeivor samt vissa takspån ("shingles" och "shakes")", enligt nummer 4418 20 50 00, "dörrar, dörrkarmar och dörrtrösklar – Av barrträ".
- 16 Skattemyndigheten tillämpade tre andra nummer i KN på de aktuella varorna:
- 1) Nummer 4411, "Fiberskeivor av trä eller andra vedartade material, även innehållande harts eller andra organiska bindemedel", nummer 4411 13 90 00, "– Torrtilverkad träfiberskeivor (MDF) – – med en tjocklek av mer än 5 mm men högst 9 mm: – – – Andra".
 - 2) Nummer 4411, "Fiberskeivor av trä eller andra vedartade material, även innehållande harts eller andra organiska bindemedel", nummer 4411 14 90 00, "– Torrtilverkad träfiberskeivor (MDF) – – Med en tjocklek av mer än 9 mm: – – – andra".
 - 3) Nummer 4412, "Kryssfäner (plywood), fänerade skeivor och liknande trälaminat", nummer 4412 99 85 90, "– andra – – andra – – – andra"
- 17 Denna tvist kan således förenklat beskrivas som en tvist om huruvida de importerade varorna var dörrar eller träskeivor.
- 18 Främst avser tvisten den faktiska räckvidden av nummer 4418 20.
- 19 Det ska påpekas att det i förordning nr 2658/87 anges följande i en fotnot avseende detta nummer i kombinerade nomenklaturen: "En dörr med eller utan tillhörande karmar och tröskel betraktas som en styck." Detta ger emellertid inte

klarhet i huruvida exempelvis en karm utan dörr eller en dörrtröskel utan dörr utgör en färdigställd vara i den mening som avses i detta nummer.

- 20 Om man skulle anse att [Administratīvā] apgabaltiesas uppfattning är välgrundad, ska det konstateras att klaganden, som har importerat olika lister, profiler av olika slag, etcetera som i huvudsak är delar av dörrkarmar alltid ska redovisa hela dörrsatser (även om de inte är monterade) för att det ska gå att dra slutsatsen att klaganden importerar ”dörrar och dörrkarmar [på lettiska kallas ”dörrkarmar” ”rāmji” i den aktuella lettiska språkversionen av bestämmelsen och ”aplodas” i en tidigare språkversion] och dörrtrösklar”, och att klassificera dem separat, exempelvis av enbart dörrkarmar eller dörrtrösklar i nummer 4418 20, skulle inte kunna godtas.
- 21 Den andra oklara aspekten är huruvida de ifrågavarande varorna utgör färdigarbetade varor.
- 22 Under produktions- och tillverkningscykeln får delarna i kompletta varor stegvis tydligare och tydligare de slutliga varornas egenskaper (eller åtminstone egenskaperna hos en vara enligt ett särskilt nummer i Kombinerade nomenklaturen). Det är således ofta svårt att fastställa under vilket nummer varor ska klassificeras när de är mitt i produktionscykeln och inte tydligt omfattas av något visst nummer, såsom är fallet i förevarande mål.
- 23 I förevarande fall framgår det av parternas argumentation att det inte finns någon tillräckligt klar skillnad mellan
 - 1) Regel 2 a i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS och Kombinerade nomenklaturen och
 - 2) De förklarande anmärkningarna till vissa nummer.
- 24 I regel 2 a i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS och Kombinerade nomenklaturen (på liknande sätt beträffande såväl HS som den kombinerade nomenklaturen) anges att såväl inkompleta eller icke färdigarbetade varor som fullständiga och kompletta men omonterade varor (ej färdigmonterade), kan hänföras till det nummer som omfattar kompletta och färdigarbetade varor.
- 25 I detta avseende kan två tvistiga frågor i målet vid den nationella domstolen identifieras mot bakgrund av de argument som anförts i överklagandet:
 - 1) Skattemyndigheten och Administratīvā apgabaltiesa prövade regel 2 a andra meningen om varor som är omonterade eller ej färdigmonterade, trots att klagandens argument visar att klaganden anser att de importerade varorna omfattas av regel 2 a första meningen (avseende inkompleta eller ej färdigarbetade varor).
 - 2) Om frågan däremot avser just regel 2 a första meningen, är det inte klart hur färdigarbetad varan måste vara för att det ska kunna anses att det har

importerats varor som har de särskilda egenskaperna hos en komplett eller färdigarbetad vara.

- 26 Detta lämnar ett visst utrymme för skönsmässig bedömning.
- 27 Numren 4411 och 4412 omfattar visserligen i huvudsak skivor i allmänhet, som även kan omfatta profiler, och således halvfabrikat av trä av tillräckligt generell art. Skattemyndigheten har även inkommit med en rekommendation från Världstullorganisationens sekretariat av den 16 november 2007 om referenskoderna 44.11 och 44.18. I denna bestrids uppfattningen att de varor som redovisats – fiberskivor av trä (MDF) i olika former och med stapelfiber (dörrlister, golvlister, kronprofiler, vägghpanel klädd med dekorativ plastbeläggning med en längd av 2 800 mm, på vars kanter en kanal och en nedsänkning integrerats) – ska klassificeras enligt nummer 44.18. I rekommendationen anges att till skillnad från trämaterialen i snickeriarbeten (på engelska ”builder’s joinery”) och byggnadssnickerier (på engelska ”carpentry”) för konstruktioner enligt nummer 44.18, såsom träarbeten i form av monterade varor eller varor som kan identifieras som omonterade varor, redovisas de aktuella varorna enligt deras längd. Det anges även att nummer 44.11 inte bara omfattar plattor i form av ”skivor” utan även varor som kan vara utformade som de varor som anges i nummer 44.09: böjda, korrugerade, perforerade, bearbetade till annan form än kvadratisk eller rektangulär eller bearbetade på annat sätt, under förutsättning att bearbetningen inte ger dem karaktär av artiklar enligt andra nummer.
- 28 Det är således oundvikligt att komma fram till denna fråga om enligt vilka kännetecken det ska fastställas vid vilken tidpunkt listerna har fått de väsentliga egenskaperna hos en färdig dörr (eller dess dörrkarmar eller dörrtrösklar, beroende på hur nummer 4418 20 tolkas).
- 29 Om det antas att graden av färdigställande ska vara sådan att det redovisas hela dörrsatsen som endast behöver monteras, är det oklart huruvida varorna av detta slag helt kan omfattas av regel 2 a första meningen i de allmänna tolkningsbestämmelserna.
- 30 Det ska dessutom påpekas att de lister som klaganden importerat vid första anblicken i själva verket kan se ut som att de endast är olika typer av lister.
- 31 Dock ska klagandens ovan angivna argument avseende de särskilda egenskaper som gör att vissa lister enbart och uteslutande kan vara lämpliga som delar av en dörrsats beaktas. Det ska även nämnas att dessa varor inte har samma längd utan har olika längder, som i själva verket kan motsvara dimensionerna hos delarna av dörrblad och dörrkarmar som är bredare eller kortare. Även om skattemyndigheten inte ansåg att det var möjligt att klassificera varorna som dörrdelar, betecknar den dem i sitt beslut som olika lister avsedda för tillverkning av dörrar. I själva verket bedömer skattemyndigheten således inte trälistor som tillhörande någon som helst klass som allmänna halvfabrikat av trä, utan just

”profiler för tillverkning av dörrkarmar”, ”Lister/karmar för tillverkning av dörrkarmar”, ”lister/foder för tillverkning av foderlister” etcetera.

- 32 Klaganden har inte bestritt att de ifrågavarande varornas dimensioner ofta kan anpassas, genom att de kortas i enlighet med en viss kunds behov: exempelvis för olika dörrutrymmen beroende på om dörrkarmarna kan ”infogas” i golvet eller inte etcetera. De har inte heller särskilt integrerade utrymmen för gångjärn och handtag.
- 33 Skattemyndigheten anser att anpassningsåtgärder av detta slag utgör ett skäl för att tillämpa den ovannämnda förklarande anmärkningen till nummer 4418 i HS på varorna. Det anges där att de aktuella trävarorna enligt detta nummer redovisas som identifierbara omonterade enheter (t.ex. försedda med sinktappar, sinkor, laxstjärtar, laxspår eller liknande anordningar för sammanfogning), oavsett om de säljs med metallegeringar, såsom gångjärn och lås etcetera eller inte.
- 34 Senäts har, på grundval av såväl observationer i det verkliga livet som av förklaringarna i överklagandet i högsta instans och det grafiska innehållet i handlingarna i målet, dragit slutsatsen att de typer av dörrar och de metoder för behandling av trä som är vanligt förekommande i dag, vilka ofta är enkla, egentligen inte kräver ett särskilt omfattande specifikt arbete för att förbereda trävarorna för att deras direkta koppling till de färdiga dörrarna ska kunna uppfattas visuellt. Dörrkarmar och blad kännetecknas av jämna och enkla profiler. Det finns enkla och praktiska metoder för att sammanfoga delarna vilka inte kräver särskilda fästianordningar, som är sågade i en vinkel på 45 grader, medan, om denna vinkel används, det kanske inte finns sågade fästianordningar, etcetera. Detta gör det möjligt för vem som helst med begränsad kunskap att montera en dörr med denna typ av delar, även om det är nödvändigt att anpassa dimensionerna och lägga till handtag, etcetera. I detta fall uppkommer därför frågan om det skulle vara nödvändigt att utesluta sådana delar av en dörr, som verkar vara enkel, från klassificeringen enligt det nummer som föreskrivs för dörrar.
- 35 Denna åtskillnad kan verka uppenbar, vilket den gjorde för domstolen i ett liknande mål rörande fönster, Holz Geenen (C-309/98, EU:C:2000:165). Såsom framgår av punkt 25 i nämnda dom förelåg det inte några tvivel vare sig för parterna i målet eller för domstolen om att varorna i fråga inte kunde anses vara ”fönster eller fönsterkarmar som inte är färdigarbetade”. Den rekommendation som utfärdats av Världstullorganisationen är även kortfattad vad gäller särskillnaden (eftersom ”de aktuella varorna redovisas enligt deras längd”). Klagandens och motpartens argument visar emellertid att det föreligger osäkerhet avseende hur de allmänna reglerna för tolkning, som gör det möjligt att registrera även varor som är inkompleta och inte färdigarbetade enligt ett visst nummer, överensstämmer med anmärkningarna till kapitlen och vissa särskilda förklarande anmärkningar i konkreta fall, av vilka man kan sluta sig till att den enda faktor som kan vidhållas för att varan ska anses vara färdigarbetad är monteringen av denna vara.

- 36 Det ska även påpekas att de olika bindande tulltaxeupplysningar som ingetts dels av klaganden, dels av skattemyndigheten ger upphov till tvivel om huruvida varor av detta slag klassificeras på samma sätt i de olika medlemsstaterna när de är av samma ”kompleta” eller ”inkompleta” art.

ARBETS
DOKUMENT