

Sag C-24/22**Sammendrag af anmodning om præjudiciel afgørelse i henhold til artikel 98, stk. 1, i Domstolens procesreglement****Dato for indlevering:**

11. januar 2022

Forelæggende ret:

Rechtbank Noord-Holland (Nederlandene)

Afgørelsens dato:

7. januar 2022

Sagsøger:

PR Pet BV

Sagsøgt:

Inspecteur van de Belasting dienst/Douane, kantoor Eindhoven

Hovedsagens genstand

I denne sag anfægter sagsøgeren en afgørelse truffet af inspecteur van de Belastingdienst/Douane (skatte- og afgiftsmyndigheden/told, herefter inspecteur), hvormed inspecteur afslog den tarifering i den kombinerede nomenklatur (herefter »KN«), som sagsøgeren havde valgt for de i sagen omhandlede kradsetrær til katte, og beregnede told på grundlag af andre KN-positioner.

Genstand og retsgrundlag for anmodningen om præjudiciel afgørelse

Den præjudicielle anmodning er indgivet i henhold til artikel 267 TEUF og vedrører spørgsmålet om den præcise KN-tarifering af de pågældende kradsetrær til katte.

Præjudicielle spørgsmål

1. Skal KN-position 9403 fortolkes således, at kradsetrær til katte, der består af forskellige materialer og er bestemt til varig placering i (beboelses)rum på

gulvet, således at kattene kan klatre, ligge, sidde og kradse herpå, ikke er omfattet af denne KN-position, fordi der er tale om en anden type som omhandlet i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1229/2013 af 28. november 2013 og Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 350/2014 af 3. april 2014? Såfremt der er tale om en anden type, der er til hinder for en tarifiering i KN-position 9403, på hvilken måde foreligger der da en anden type?

2. Har besvarelsen af spørgsmål 1 betydning for gyldigheden af Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1229/2013 af 28. november 2013 og Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 350/2014 af 3. april 2014?

Anførte EU-retlige forskrifter

Den kombinerede nomenklatur (kortform: »KN«), kapitel 44 (KN-position 4411 og 4421), kapitel 56 (KN-position 5609), kapitel 63 (KN-position 6307) og kapitel 94 (KN-position 9401 og 9403).

Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1229/2013 af 28. november 2013 om tarifiering af varer i den kombinerede nomenklatur.

Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 350/2014 af 3. april 2014 om tarifiering af visse varer i den kombinerede nomenklatur.

Kort fremstilling af de faktiske omstændigheder og retsforhandlingerne i hovedsagen

- 1 Sagsøgeren foretager import og eksport af artikler til dyr, herunder til katte.
- 2 I sagen er der uenighed om tarifieringen i KN af forskellige modeller af kradsetræer. Disse kradsetræer er forskellige med hensyn til såvel form som beklædning.
- 3 Sagsøgeren havde i perioden 12. september 2016 til den 28. august 2017 blandt andet indgivet syv angivelser vedrørende kradsetræer til katte som omhandlet i punkt 2. I angivelserne fra 2016 angaves TARIC-kode 4421 9097 90, i angivelserne fra 2017 angaves TARIC-kode 4421 9999 99.
- 4 Sagsøgte havde efter en administrativ kontrol i 2017 fastslået, at de kradsetræer, der var angivet, skulle tariferes under TARIC-kode 6307 9098 90 og 5609 000 00, hvorfor sagsøgte udstedte et påkrav på 10 699,25 EUR i toldafgifter, hvilket påkrav sagsøgeren indgav klage over.
- 5 Sagsøgte afslog klagen, hvorpå sagsøgeren anlagde sag ved den forelæggende ret.

De væsentligste argumenter, der anføres af hovedsagens parter

- 6 Sagsøgeren har principalt gjort gældende, at de pågældende kradsetræer i henhold til almindelig tarifieringsbestemmelse 1 vedrørende den kombinerede nomenklatur skal tariferes som møbler i KN-kapitel 94, nærmere bestemt i KN-position 9403 («Andre møbler og dele dertil»), henholdsvis KN-position 9401 [»Siddemøbler (undtagen varer henhørende under pos. 9402), herunder sovesofaer og lign., samt dele dertil«].
- 7 Dette standpunkt underbygges af følgende argumenter. Kradsetræer står på jorden, de anbringes i beboelsesrum og udgør sammen med andre møbler disse rums indretning. Begrebet møblere defineres ikke i KN. I almindelig sprogbrug forstås herved forsyne med indbo. Placering af et kradsetræ i et beboelsesrum gennemfører også det i tolsamarbejdsrådets forklarende bemærkninger til det harmoniserede systems kapitel 94 anførte krav, hvorefter møbleringen hovedsageligt skal tjene brugsformål. Sagsøgeren henviser i denne sammenhæng til en af det tyske toldvæsen i 2020 afgivet bindende tarifieringsudtalelse, hvorefter et kattedmøbel, der næsten er identisk med et af de pågældende kattedkradsetræer, blev tariferet i KN-kode 9401 6100.
- 8 Subsidiært har sagsøgeren gjort gældende, at der er tale om en sammensat vare, som omfattes af KN-position 4421 («Andre varer af træ») og henviser her til en bindende tarifieringsudtalelse, afgivet af det belgiske toldvæsen i 2019, hvor et kradse- sidde- og sovemøbel til katte blev tariferet i TARIC-kode 4421 9999 99.
- 9 For så vidt gennemførelsesforordning (EU) nr. 1229/2013 og (EU) nr. 350/2014 (herefter under et »tarifieringsforordningerne«) – hvori der i begge er tale om en bestemt type kradsetræ, der er tariferet i KN-kode 6307 90 98 – har betydning for tarifieringen, har sagsøgeren kort anført, at disse forordninger ikke kan være korrekte, da de er fastsat på grundlag af forkerte antagelser.
- 10 Sagsøgte har anført, at de pågældende kradsetræer til katte ikke kan tariferes på grundlag af almindelige tarifieringsbestemmelse 1 i KN. En tarifiering som møbler i KN-kapitel 94 er ikke mulige, idet varerne er af en anden type møbler, der er bestemt til møblering af beboelsesrum og andre brugsformål. Der er nemlig tale om varer, der anvendes af katte.
- 11 På grund af deres sammensætning – kradsetræerne er ikke udelukkende af fiberplader, træ, pap eller kunststof, eller udelukkende beklædt med et enkelt materiale - kan de pågældende varer efter sagsøgtes opfattelse tariferes under flere positioner. I henhold til almindelig tarifieringsbestemmelse 3b tariferes de pågældende varer, som om de bestod af det materiale eller den bestanddel, der er karaktergivende. Konkret skal kradsetræerne tariferes på grundlag af det beklædningsmateriale, der er dominerende, hvilket også bekræftes af tarifieringsforordningerne. Dette fører til, at de kradsetræer, der i det store og hele er omviklet med sisalreb eller sivmåtte, skal tariferes i TARIC-kode 5609 00 00 00,

og de modeller, der i det store og hele er beklædt med plysstof, skal tariferes under TARIC-kode 6307 90 10 00.

Kort fremstilling af begrundelsen for forelæggelsen

- 12 Det følger af Domstolens faste praksis, at i retssikkerhedens interesse og af hensyn til en smidig kontrol må det afgørende kriterium ved tarifieringen af varer som udgangspunkt findes i varernes objektive kendetegn og egenskaber, således som disse fremgår af ordlyden af KN-positionerne og af bestemmelserne til afsnittene eller kapitlerne (dom af 19. maj 1994, Siemens Nixdorf, C-11/93, præmis 11, og af 18. december 1997, Techex, C-382/95, præmis 11).
- 13 Ligeledes følger det af Domstolens faste praksis, at en vares anvendelsesformål udgør et objektive kriterium ved tarifieringen, såfremt varen og dens anvendelse hænger uløseligt sammen, og denne sammenhæng kan påvises ud fra vares objektive karakteristika og egenskaber (dom af 22. december 2010, Premis Medical, C-273/09, EU:C:2010:809, præmis 43).
- 14 Til slut følger det af Domstolens praksis, at en generel tariferingsforordning finder analog anvendelse på produkter, der har samme kendetegn som det produkt, som forordningen vedrører (dom af 13. september 2018, Vision Research Europe, C-372/17, EU:C:2018:708, præmis 44).
- 15 Hvad nærmere bestemt de i sagen omhandlede kradsetræer til katte angår, konstaterer den forelæggende ret, at disse er bestemt til at give katte et sted i værelset, hvor de kan opholde sig (ligge eller sidde), kradse med deres kløer og/eller lege på/i.
- 16 Ude fra teksten til KN-position 9403 og 9401 og tolsamarbejdsrådets forklarende bemærkninger til KN-kapitel 94 kan det ifølge den forelæggende ret under anvendelse af almindelig tariferingsbestemmelse 1 til i KN forsvares at tarifere varerne under KN-position 9403 henholdsvis 9401. Hermed tages der imidlertid ikke hensyn til tariferingsforordningerne, som sagsøgte ganske vist ikke direkte kan påberåbe sig, men som dog vedrører tilstrækkeligt lignende produkter, og som anfører en begrundelse for tarifieringen i denne sag, som sagsøgte bogstaveligt talt har overtaget.
- 17 For den forelæggende ret er det ikke klart, hvorfor det i tariferingsforordningerne er bestemt, at det er udelukket at tarifere de pågældende klatretræer til katte under KN-position 9403, fordi denne position omfatter »produkter af en anden type«, hvilket gør det nødvendigt at stille præjudicielle spørgsmål. Det er således omtvistet, om forordningerne er gyldige.