

## Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως – Υπόθεση C-725/21

## Προδικαστική παραπομπή

## Ημερομηνία καταθέσεως:

30 Νοεμβρίου 2021

## Αιτούν δικαστήριο:

Vrhovno sodišče Republike Slovenije (Σλοβενία)

## Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

10 Νοεμβρίου 2021

## Αναιρεσείουσα:

SOMEO S.A., ήδη PEARL STREAM S.A.

## Αναιρεσίβλητη:

Δημοκρατία της Σλοβενίας

---

[παραλειπόμενα]

ΑΙΤΗΣΗ

ΠΡΟΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ

Αίτηση αναιρέσεως, σε υπόθεση διοικητικού δικαίου, εκκρεμούσα ενώπιον του Vrhovno sodišče Republike Slovenije (Ανώτατου Δικαστηρίου της Δημοκρατίας της Σλοβενίας), την οποία άσκησε η **SOMEO S.A.** (ήδη PEARL STREAM S.A.), [παραλειπόμενα] Strzelce Opolskie, Poljska, αναιρεσείουσα [παραλειπόμενα], κατά της **ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ ΤΗΣ ΣΛΟΒΕΝΙΑΣ**, αναιρεσίβλητης, εκπροσωπούμενης από το Ministrstvo za finance (υπουργείο οικονομικών, Σλοβενία), [παραλειπόμενα], σχετικά με τελωνειακούς δασμούς.

Με διάταξη [παραλειπόμενα] της 10ης Νοεμβρίου 2021, το Vrhovno sodišče Republike Slovenije (Ανώτατο Δικαστήριο της Δημοκρατίας της Σλοβενίας) [παραλειπόμενα] αποφάσισε να αναστείλει την ενώπιόν του διαδικασία, καθόσον έκρινε, υπό το πρίσμα των ζητημάτων ερμηνείας του δικαίου της Ένωσης που τέθηκαν ενώπιόν του, ότι πρέπει να υποβάλει προδικαστικά ερωτήματα στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης δυνάμει του άρθρου 267 ΣΛΕΕ.

## Συνοπτική έκθεση των πραγματικών περιστατικών και της πορείας της διαδικασίας

- 1 Κατά την περίοδο μεταξύ Αυγούστου 2015 και Ιουνίου 2017, κατόπιν τελωνειακής διαδικασίας περί θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία και ταυτόχρονης διάθεσης στην εγχώρια κατανάλωση η οποία αφορούσε εμπορεύματα απαλλασσόμενα από τον ΦΠΑ λόγω παράδοσης εντός άλλου κράτους μέλους, η αναιρεσείουσα δήλωσε, μέσω έμμεσου αντιπροσώπου (διασαφιστή), εμπορεύματα τα οποία περιγράφονται στις τελωνειακές διασαφήσεις ως «*μέρη καθισμάτων για αυτοκίνητα (δίχτυ για την κατασκευή τσεπών στην πλάτη των καθισμάτων και στηρίγματα διχτυού)*» και «*μέρη καθισμάτων για αυτοκίνητα (δίχτυ για την κατασκευή τσεπών στην πλάτη των καθισμάτων, προστατευτικό για το εσωτερικό των καθισμάτων)*». Τα εμπορεύματα κατατάχθηκαν στον δασμολογικό κωδικό 9401 90 80 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης (στο εξής: ΣΟ) και με κωδικό TARIC 90, ο οποίος περιλαμβάνει μέρη καθισμάτων κατατάξιμα ως άλλα είδη, τα οποία υπόκεινται σε δασμολογικό συντελεστή 2,7 %.

### Διαδικασία ενώπιον των φορολογικών αρχών

- 2 Η Finančna uprava Republike Slovenije (φορολογική διοίκηση της Δημοκρατίας της Σλοβενίας) (στο εξής: πρωτοβάθμια φορολογική αρχή), μετά τη διενέργεια τελωνειακού ελέγχου, έκρινε ότι το προϊόν «*δίχτυ για την κατασκευή τσεπών στην πλάτη των καθισμάτων – Bend and net*» (στο εξής: δίχτυ για την κατασκευή τσεπών) θα έπρεπε να καταταγεί στον κωδικό ΣΟ 6307 90 10 και στον κωδικό TARIC 00, που αφορά άλλα έτοιμα πλεκτά είδη από υφαντικές ύλες και επί των οποίων εφαρμόζεται δασμολογικός συντελεστής 12 %, και ότι το προϊόν «*προστατευτικό καθίσματος – Skirt assy*» (στο εξής: προστατευτικό καθίσματος) θα έπρεπε να καταταγεί στον κωδικό ΣΟ 3926 90 97 και στον κωδικό TARIC 90, που αφορά άλλα είδη από πλαστικές ύλες και επί των οποίων εφαρμόζεται δασμολογικός συντελεστής 6,5 %. Κατά συνέπεια, η εν λόγω αρχή, με απόφαση της 13ης Ιουλίου 2018, υποχρέωσε την αναιρεσείουσα να καταβάλει 298 810,52 ευρώ ως τελωνειακούς δασμούς επί των βιομηχανικών προϊόντων και τους σχετικούς τόκους υπερημερίας.
- 3 Το Ministrstvo za finance (υπουργείο οικονομικών), υπό την ιδιότητα της δευτεροβάθμιας φορολογικής αρχής, απέρριψε την ενδικοφανή προσφυγή της αναιρεσείουσας κατά της αποφάσεως της πρωτοβάθμιας φορολογικής αρχής ως αβάσιμη. Διευκρίνισε ότι στην κλάση 9401 της ΣΟ, η οποία περιλαμβάνει (και) μέρη καθισμάτων, δεν εμπίπτουν τα εξαρτήματα. Μάλιστα, κατά την εκτίμηση της δευτεροβάθμιας φορολογικής αρχής, αμφότερα τα επίμαχα προϊόντα αποτελούν εξαρτήματα. Συγκεκριμένα, κατά την εν λόγω αρχή, το πλαστικό προστατευτικό καθίσματος δεν έχει δομική λειτουργία χωρίς την οποία το κάθισμα δεν μπορεί να επιτελέσει την ουσιαστική και κύρια λειτουργία του, το δε δίχτυ για την κατασκευή τσεπών που προσαρτάται στο πλαστικό προστατευτικό στην πλάτη του καθίσματος του οχήματος επιτελεί μόνον την πρόσθετη

λειτουργία της συγκράτησης μικρών αντικειμένων, ούτως ώστε, αν αφαιρεθεί, το κάθισμα διατηρεί όλες τις ουσιώδεις λειτουργίες του.

*Διαδικασία ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων*

- 4 Η αναιρεσείουσα άσκησε ένδικη προσφυγή κατά της αποφάσεως της πρωτοβάθμιας φορολογικής αρχής, η οποία απορρίφθηκε από το Upravno sodišče (διοικητικό πρωτοδικείο, Σλοβενία) με απόφαση της 23ης Ιουνίου 2020. Με την απόφασή του το εν λόγω δικαστήριο τάχθηκε υπέρ της κατάταξης των προϊόντων στην οποία είχαν προβεί οι δύο φορολογικές αρχές. Το διοικητικό πρωτοδικείο απέρριψε τα επιχειρήματα της αναιρεσείουσας σχετικά με την αναγκαιότητα της τοποθέτησης των εν λόγω προϊόντων σε καθίσματα αυτοκινήτων και την έλλειψη χρησιμότητας των καθισμάτων αυτών σε αντίθετη περίπτωση, αποφαινόμενο ότι το γεγονός ότι αγαθό προορίζεται αποκλειστικά για συγκεκριμένο μοντέλο αυτοκινήτου (ή αντικειμένου) δεν ασκεί επιρροή, σύμφωνα με τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (στο εξής: ΔΕΕ), προκειμένου να χαρακτηριστεί το εν λόγω αγαθό «μέρος» ή «εξάρτημα». Κατά συνέπεια, το εν λόγω δικαστήριο απέρριψε ως περιττό το αίτημα της αναιρεσείουσας περί διορισμού πραγματογνώμονα ο οποίος θα διενεργούσε πραγματογνωμοσύνη όσον αφορά τη χρησιμότητα των προϊόντων σε σχέση με τα καθίσματα αυτοκινήτων ή όσον αφορά τη δυνατότητα ανεξάρτητης χρήσης των εν λόγω προϊόντων.
- 5 Η αναιρεσείουσα υπέβαλε αίτηση προκειμένου να της δοθεί άδεια να ασκήσει αναίρεση κατά της αποφάσεως του Upravno sodišče (διοικητικού πρωτοδικείου), η οποία έγινε εν μέρει δεκτή από το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο), το οποίο επέτρεψε την άσκηση αναίρεσεως με διάταξη [παραλειπόμενα] της 18ης Νοεμβρίου 2020, ιδίως προκειμένου να επιλυθούν τα ακόλουθα σημαντικά νομικά ζητήματα:
  - Πρέπει το προϊόν «προστατευτικό καθίσματος – Skirt assy» να καταταγεί στη δασμολογική κλάση ΣΟ 3926 90 97 (άλλα τεχνουργήματα από πλαστικές ύλες) και στον κωδικό TARIC 90, ή στη δασμολογική κλάση ΣΟ 9401 90 80 και στον κωδικό TARIC 90, στην οποία κατατάσσονται άλλα μέρη καθισμάτων;
  - Πρέπει το προϊόν «δίχτυ για την κατασκευή τσεπών στην πλάτη των καθισμάτων – Bend and net» να καταταγεί στη δασμολογική κλάση ΣΟ 6307 90 10 (άλλα έτοιμα πλεκτά είδη από υφαντικές ύλες) και στον κωδικό TARIC 00 ή στη δασμολογική κλάση ΣΟ 9401 90 80 και στον κωδικό TARIC 90, στην οποία κατατάσσονται άλλα μέρη καθισμάτων;
- 6 Εντός αυτού του πλαισίου, η αναιρεσείουσα άσκησε αναίρεση. Υποστηρίζει ότι τα δύο επίμαχα προϊόντα πρέπει να καταταγούν στην κλάση 9401 90 80 της ΣΟ, δεδομένου ότι το προστατευτικό καθίσματος δεν αποτελεί προϊόν γενικής χρήσης ή παρόμοιο προϊόν από πλαστικές ύλες υπαγόμενο στη δασμολογική κλάση 39 της ΣΟ και ότι το δίχτυ για την κατασκευή τσεπών δεν αποτελεί τελικό προϊόν από υφαντικές ύλες υπαγόμενο στην κλάση 63 της ΣΟ, αλλά αμφότερα χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για καθίσματα αυτοκινήτων και, εάν δεν

τοποθετηθούν σε καθίσματα, δεν έχουν ανεξάρτητη χρηστική λειτουργία. Περαιτέρω, υποστηρίζει ότι η μη τοποθέτηση του προστατευτικού καθίσματος θα εμπόδιζε την αποτελεσματική χρήση του ίδιου του καθίσματος, δεδομένου ότι δεν πρόκειται για αισθητική ή αναλώσιμη προσθήκη, αλλά για πρόσθετη λειτουργικότητα του καθίσματος (ενίσχυση και προστασία της ίδιας της δομής του καθίσματος, η οποία είναι κρίσιμη από άποψη ασφάλειας). Η αναιρεσείουσα προβάλλει κατ' ουσίαν τα ίδια επιχειρήματα και όσον αφορά το δίχτυ για την κατασκευή τσεπών, διατεινόμενη ότι δεν πρόκειται για αισθητική ή αναλώσιμη προσθήκη, αλλά για πρόσθετη λειτουργικότητα του καθίσματος, δεδομένου ότι το εν λόγω προϊόν δεν επιτελεί μόνον υποστηρικτική, αλλά και προστατευτική λειτουργία.

- 7 Στο μέτρο που, κατά το *Vrhovno sodišče* (Ανώτατο Δικαστήριο), η απόφαση σχετικά με τη δασμολογική διάκριση της ΣΟ στην οποία πρέπει να καταταγούν τα δύο επίμαχα προϊόντα εξαρτάται από την ορθή ερμηνεία της έννοιας των «μερών» υπό το πρίσμα του κεφαλαίου 9401 της ΣΟ και, επομένως, από την ερμηνεία του δικαίου της Ένωσης, το *Vrhovno sodišče* (Ανώτατο Δικαστήριο), ως ανώτατο δικαστήριο της Δημοκρατίας της Σλοβενίας, υποχρεούται να υποβάλει το σχετικό ερώτημα στο ΔΕΕ.

#### **Πραγματικές διαπιστώσεις σχετικά με τα επίμαχα εμπορεύματα**

- 8 Το προϊόν «προστατευτικό καθίσματος» είναι κατασκευασμένο από πλαστική ύλη, καλυμμένο με τσόχα, και τοποθετείται στην πλάτη και κάτω από το κάθισμα του αυτοκινήτου για την προστασία του εσωτερικού του.
- 9 Το προϊόν «δίχτυ για την κατασκευή τσεπών» έχει τη μορφή υφαντού ελαστικού δικτυού, διαστάσεων 30 x 20 εκ., είναι κατασκευασμένο από συνθετικές ίνες, μαύρου χρώματος, με ενσωματωμένη ελαστική κλωστή. Το δίχτυ έχει μια πλαστική ταινία ραμμένη σε όλο το μήκος του, στη μία πλευρά, ώστε να στερεώνεται στην πλάτη του καθίσματος.

#### **Σχετικές διατάξεις**

##### *Το δίκαιο της Ένωσης*

- 10 Τα κείμενα της ΣΟ που έχουν εφαρμογή στα πραγματικά περιστατικά της κύριας δίκης είναι εκείνα που προκύπτουν από τους εκτελεστικούς κανονισμούς (ΕΕ) της Επιτροπής 1101/2014, της 16ης Οκτωβρίου 2014, 2015/1754, της 6ης Οκτωβρίου 2015, και 2016/1821, της 6ης Οκτωβρίου 2016, σχετικά με την τροποποίηση του παραρτήματος I του κανονισμού (ΕΟΚ) 2658/87 του Συμβουλίου για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο. Δεν υπάρχουν διαφορές στο κείμενο του κανονισμού, όπως έχει κατά καιρούς τροποποιηθεί, όσον αφορά τους γενικούς κανόνες ερμηνείας της ΣΟ και τις δασμολογικές κλάσεις τις οποίες αφορούν τα προδικαστικά ερωτήματα.

- 11 Το πρώτο μέρος της ΣΟ, το οποίο αφορά τις προκαταρκτικές διατάξεις, περιέχει έναν τίτλο Ι, που προβλέπει τους γενικούς κανόνες, του οποίου το τμήμα Α, με τίτλο «Γενικοί κανόνες για την ερμηνεία της [ΣΟ]», ορίζει τα εξής:

«Η κατάταξη των εμπορευμάτων στη [ΣΟ] πραγματοποιείται σύμφωνα με τις παρακάτω αρχές:

1. Το κείμενο των τίτλων των τμημάτων, των κεφαλαίων ή των υποκεφαλαίων θεωρείται ότι έχει μόνον ενδεικτική αξία, δεδομένου ότι η κατάταξη καθορίζεται νόμιμα σύμφωνα με το κείμενο των κλάσεων και των σημειώσεων των τμημάτων ή των κεφαλαίων και σύμφωνα με τους παρακάτω κανόνες, εφόσον αυτοί δεν είναι αντίθετοι προς το κείμενο των εν λόγω κλάσεων και σημειώσεων.

2. (α) Κάθε αναφορά σ' ένα είδος μέσα σε ορισμένη κλάση καλύπτει το είδος αυτό, έστω και αν δεν είναι πλήρες ή τελειωμένο, με την προϋπόθεση ότι, στην κατάσταση που παρουσιάζεται, εμφανίζει τα ουσιώδη χαρακτηριστικά του πλήρους ή του τελειωμένου είδους. Καλύπτει επίσης το πλήρες ή τελειωμένο είδος ή αυτό που θεωρείται σαν τέτοιο, βάσει των προηγούμενων διατάξεων, στην περίπτωση που αυτό παρουσιάζεται ασυναρμολόγητο ή αποσυναρμολογημένο.

(β) Κάθε αναφορά σε μία ύλη μέσα σε ορισμένη κλάση καλύπτει την ύλη αυτή, είτε σε αμιγή κατάσταση είτε αναμεμειγμένη ή και συνδυασμένη με άλλες ύλες. Επίσης, κάθε αναφορά σε τεχνουργήματα από ορισμένη ύλη καλύπτει τα τεχνουργήματα που αποτελούνται εξ ολοκλήρου ή μερικώς από την ύλη αυτή. Η κατάταξη των αναμεμειγμένων αυτών προϊόντων ή των συνθέτων αυτών ειδών γίνεται σύμφωνα με τις αρχές που αναφέρονται στον κανόνα 3.

3. Όταν εμπορεύματα πρέπει, εκ πρώτης όψεως, να καταταγούν σε δύο ή περισσότερες κλάσεις, σε εφαρμογή του κανόνα 2β ή σε κάθε άλλη περίπτωση, η κατάταξη γίνεται σύμφωνα με τα παρακάτω:

(α) η περισσότερο εξειδικευμένη κλάση πρέπει να έχει προτεραιότητα έναντι των κλάσεων με γενικότερο περιεχόμενο. Εντούτοις, όταν δύο ή περισσότερες κλάσεις καλύπτουν κάθε μία ένα μόνο τμήμα των υλών που αποτελούν ένα αναμεμειγμένο προϊόν ή ένα σύνθετο είδος ή ένα μόνο τμήμα των ειδών, στην περίπτωση εμπορευμάτων που παρουσιάζονται σε σύνολα συσκευασμένα για τη λιανική πώληση, αυτές οι κλάσεις πρέπει να θεωρούνται, σε σχέση με αυτό το προϊόν ή αυτό το είδος, ως εξίσου εξειδικευμένες έστω και αν μία από αυτές δίνει μια περισσότερο ακριβή ή περισσότερο πλήρη περιγραφή·

(β) τα αναμεμειγμένα προϊόντα, τα τεχνουργήματα και τα είδη που αποτελούνται από διάφορες ύλες ή προκύπτουν από τη συναρμολόγηση διαφόρων αντικειμένων, καθώς και τα εμπορεύματα που παρουσιάζονται σε σύνολα συσκευασμένα για τη λιανική πώληση, στα οποία η κατάταξη δεν μπορεί να γίνει με εφαρμογή του κανόνα 3α, κατατάσσονται σύμφωνα με την ύλη ή το είδος που δίνει σε αυτά τον ουσιώδη τους χαρακτήρα όταν είναι δυνατός αυτός ο καθορισμός·

(γ) στις περιπτώσεις που η κατάταξη του εμπορεύματος δεν μπορεί να γίνει σύμφωνα με τον κανόνα 3α ή 3β, τότε αυτό κατατάσσεται στην τελευταία κατά σειρά αρίθμησης κλάση μεταξύ των κλάσεων που μπορούν έγκυρα να ληφθούν υπόψη.

[...]

12 Το δεύτερο μέρος της ΣΟ, με τίτλο «Πίνακας δασμών», περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, το τμήμα VII με τίτλο «Πλαστικές ύλες και τεχνουργήματα από αυτές τις ύλες. Καουτσούκ και τεχνουργήματα από καουτσούκ».

13 Το εν λόγω τμήμα VII περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, το κεφάλαιο 39 της ΣΟ, που φέρει τον τίτλο «Πλαστικές ύλες και τεχνουργήματα από αυτές τις ύλες».

14 Στη σημείωση 2, στοιχείο κγ', του εν λόγω κεφαλαίου της ΣΟ, διευκρινίζεται ότι το κεφάλαιο αυτό δεν περιλαμβάνει τα είδη του κεφαλαίου 94 (επί παραδείγματι, έπιπλα, συσκευές φωτισμού, φωτεινές επιγραφές, προκατασκευασμένες κατασκευές).

15 Η κλάση 3926 της ΣΟ, η οποία υπάγεται στο εν λόγω κεφάλαιο 39, έχει την ακόλουθη διάρθρωση:

3926 Άλλα τεχνουργήματα από πλαστικές ύλες και τεχνουργήματα από άλλες ύλες των κλάσεων 3901 μέχρι 3914:

[...]

3926 90 — άλλα:

[...]

3926 90 97 — — — άλλα

16 Στο δεύτερο μέρος της ΣΟ, υπάρχει επίσης το τμήμα XI με τίτλο «Υφαντικές ύλες και τεχνουργήματα από αυτές τις ύλες».

17 Κατά τη σημείωση 1, στοιχείο ρ', του εν λόγω τμήματος, το τμήμα αυτό δεν περιλαμβάνει τα είδη του κεφαλαίου 94 (επί παραδείγματι, έπιπλα, είδη κλινοστρωμνής, συσκευές φωτισμού).

18 Το τμήμα αυτό περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, το κεφάλαιο 63 της ΣΟ με τίτλο «Άλλα έτοιμα υφαντουργικά είδη - σύνολα - φθαρμένα ενδύματα και φθαρμένα υφαντουργικά είδη - κουρέλια».

19 Η κλάση 6307 της ΣΟ διαρθρώνεται ως εξής:

6307 Άλλα έτοιμα είδη, στα οποία περιλαμβάνονται και τα αχνάρια

- για ενδύματα (πατρών)
- [...]
- 6307 90 — άλλα:
- 6307 90 10 — — πλεκτά
- [...]
- 20 Το δεύτερο μέρος της ΣΟ περιλαμβάνει επίσης το τμήμα XX με τίτλο «*Εμπορεύματα και προϊόντα διάφορα*».
- 21 Το τμήμα αυτό περιλαμβάνει το **κεφάλαιο 94 της ΣΟ** με τίτλο «*Έπιπλα, έπιπλα ιατροχειρουργικά. Είδη κλινοστρωμνής και παρόμοια. Συσκευές φωτισμού που δεν κατονομάζονται ή δεν περιλαμβάνονται αλλού. Λάμπες-ρεκλάμες, φωτεινά σήματα, φωτεινές ενδεικτικές πινακίδες και παρόμοια είδη. Προκατασκευασμένες κατασκευές*».
- 22 Κατά τη σημείωση 1, στοιχείο δ', το κεφάλαιο αυτό δεν περιλαμβάνει [«] μέρη και υλικά γενικής χρήσης [...], και τα παρόμοια είδη από πλαστικές ύλες (κεφάλαιο 39) και [...]»].
- 23 Η κλάση **9401 της ΣΟ** έχει ως εξής:
- 9401 Καθίσματα (με εξαίρεση εκείνα της κλάσης 9402), έστω και αν μετατρέπονται σε κρεβάτια, και τα μέρη τους:
- [...]
- 9401 20 00 Καθίσματα των τύπων που χρησιμοποιούνται για τα αυτοκίνητα οχήματα
- [...]
- 9401 90 — Μέρη
- [...]
- 9401 90 80 — — — άλλα

### **Ζητήματα που άπτονται του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης**

- 24 Οι γενικοί κανόνες για την ερμηνεία της ΣΟ ορίζουν, αφενός, ότι η κατάταξη των εμπορευμάτων καθορίζεται σύμφωνα με το κείμενο των κλάσεων και των σημειώσεων των τμημάτων ή των κεφαλαίων και, αφετέρου, ότι το κείμενο των

τίτλων των τμημάτων, των κεφαλαίων ή των υποκεφαλαίων θεωρείται ότι έχει μόνον ενδεικτική αξία. Επιπλέον, κατά πάγια νομολογία του ΔΕΕ<sup>1</sup>, χάριν της ασφαλείας δικαίου και προς διευκόλυνση των ελέγχων, το αποφασιστικό κριτήριο για τη δασμολογική κατάταξη των εμπορευμάτων πρέπει να αναζητείται, εν γένει, στα αντικειμενικά χαρακτηριστικά γνωρίσματά τους και στις αντικειμενικές ιδιότητές τους, όπως ορίζονται στο κείμενο της κλάσεως της ΣΟ και των σημειώσεων των τμημάτων ή των κεφαλαίων. Από τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης προκύπτει επίσης ότι, αν η κατάταξη δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο με βάση τα αντικειμενικά χαρακτηριστικά και τις αντικειμενικές ιδιότητες του οικείου προϊόντος, ο προορισμός του προϊόντος αυτού μπορεί να αποτελέσει αντικειμενικό κριτήριο κατάταξης, υπό την προϋπόθεση ότι είναι συμφυής με το εν λόγω προϊόν, διευκρινιζόμενου ότι αρκεί να ληφθεί υπόψη ο ουσιώδης προορισμός του εν λόγω προϊόντος και ότι ο συμφυής χαρακτήρας πρέπει να μπορεί να εκτιμηθεί με γνώμονα τα αντικειμενικά χαρακτηριστικά και τις αντικειμενικές ιδιότητες του προϊόντος<sup>2</sup>.

- 25 Συναφώς, το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο) επισημαίνει, κατ' αρχάς, ότι το προϊόν προστατευτικό καθίσματος δεν περιλαμβάνεται ρητά στο κείμενο της κλάσης 3926, ούτε στο κείμενο των σημειώσεων του τμήματος VII ή του κεφαλαίου 39 της ΣΟ, και ότι το προϊόν δίχτυ για την κατασκευή τσεπών δεν περιλαμβάνεται ρητά στο κείμενο της κλάσης 6307, ούτε στο κείμενο των σημειώσεων του τμήματος XI ή του κεφαλαίου 63 της ΣΟ. Μολονότι από την περιγραφή των χαρακτηριστικών των δύο προϊόντων θα μπορούσε να συναχθεί ότι αυτά πρέπει να καταταγούν στο κεφάλαιο 39 και στο κεφάλαιο 63 αντίστοιχα, εντούτοις, τόσο το κεφάλαιο 39 (σημείωση 2, στοιχείο κγ') όσο και το τμήμα XI (σημείωση 1, στοιχείο ρ'), το οποίο καλύπτει και το κεφάλαιο 63, δεν περιλαμβάνουν προϊόντα του κεφαλαίου 94 της ΣΟ. Επιπλέον, στο κεφάλαιο 6307 κατατάσσονται (μόνο) άλλα έτοιμα είδη στα οποία περιλαμβάνονται και τα αχνάρια για ενδύματα (πατρών).
- 26 Βάσει των προεκτεθέντων, το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο) διερωτάται, κατ' αρχάς, αν τα δύο επίμαχα προϊόντα μπορούν να καταταγούν στο κεφάλαιο 94, και ειδικότερα στη διάκριση 9401 90 80 της ΣΟ, στην οποία, ωστόσο, μπορούν να καταταγούν τα προϊόντα αυτά, μόνον εάν μπορούν να χαρακτηριστούν ως «μέρη» καθισμάτων (για αυτοκίνητα οχήματα).
- 27 Το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο) επισημαίνει ότι οι εκτελεστικοί κανονισμοί, όπως ίσχυαν στην υπό κρίση διαφορά, δεν περιέχουν ορισμό για τον

<sup>1</sup> Συναφώς, ιδίως, αποφάσεις της 3ης Μαρτίου 2016, Customs Support Holland, C-144/15, ECLI:EU:C:2016:133, σκέψεις 26 και 27· της 16ης Μαΐου 2019, Estron, C-138/18, ECLI:EU:C:2019:419, σκέψεις 50 και 51, και της 5ης Σεπτεμβρίου 2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, ECLI:EU:C:2019:667, σκέψη 26.

<sup>2</sup> Πρβλ. αποφάσεις της 17ης Ιουλίου 2014, Sysmex Europe, C-480/13, ECLI:EU:C:2014:2097, σκέψεις 31 και 32· της 13ης Μαΐου 2016, Toorank Productions, C-532/14 και C-533/14, ECLI:EU:C:2016:337, σκέψη 35, και της 5ης Σεπτεμβρίου 2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, ECLI:EU:C:2019:667, σκέψη 27.



όρο «μέρος», κατά την έννοια του κεφαλαίου 94 της ΣΟ, αλλά απλώς προβλέπουν, στη σημείωση 3, στοιχείο Α', ότι δεν θεωρούνται ως μέρη των ειδών που αναφέρονται στις κλάσεις 9401 μέχρι 9403, όταν παρουσιάζονται ξεχωριστά, οι πλάκες από γυαλί (στις οποίες περιλαμβάνονται και οι καθρέπτες), από μάρμαρο, πέτρα, ή από κάθε άλλη από τις ύλες που αναφέρονται στα κεφάλαια 68 ή 69, έστω και αν είναι κομμένες σε κατάλληλα σχήματα, αλλά δεν είναι συνδυασμένες με άλλα στοιχεία. Περαιτέρω, στη σημείωση 3, στοιχείο Β', ορίζεται ότι, τα είδη της κλάσης 9404, όταν παρουσιάζονται ξεχωριστά, εξακολουθούν να κατατάσσονται στην κλάση αυτή έστω και αν αποτελούν μέρη επίπλων των κλάσεων 9401 μέχρι 9403.

- 28 Το ΔΕΕ έχει ήδη κρίνει, ως προς την ερμηνεία της εν λόγω έννοιας (όσον αφορά άλλα κεφάλαια και κλάσεις της ΣΟ), ότι η έννοια των «μερών» προϋποθέτει την ύπαρξη ενός συνόλου για τη λειτουργία του οποίου είναι *απαραίτητα* τα μέρη αυτά (βλ., μεταξύ άλλων, αποφάσεις της 15ης Φεβρουαρίου 2007, RUMA, C-183/06, ECLI:EU:C:2007:110, σκέψη 31· της 16ης Ιουνίου 2011, Unomedical, C-152/10, ECLI:EU:C:2011:402, σκέψη 29, και της 19ης Ιουλίου 2012, Rohm & Haas Electronic Materials CMP Europe κ.λπ., C-336/11, ECLI:EU:C:2012:500, σκέψη 34). Από τη νομολογία αυτή συνάγεται ότι, για να μπορεί συγκεκριμένο αντικείμενο να χαρακτηριστεί ως «μέρος» κατά την έννοια των ως άνω κεφαλαίων (ήτοι των 84, 85 και 90), δεν αρκεί να αποδειχθεί ότι, χωρίς το αντικείμενο αυτό, η οικεία μηχανή ή συσκευή είναι αδύνατο να ανταποκριθεί στις ανάγκες για τις οποίες προορίζεται. Πρέπει να αποδειχθεί ότι η μηχανική ή ηλεκτρική λειτουργία της οικείας μηχανής ή συσκευής εξαρτάται από το εν λόγω προϊόν (πρβλ. αποφάσεις της 7ης Φεβρουαρίου 2002, Turbon International, C-276/00, ECLI:EU:C:2002:88, σκέψη 30, και Rohm & Haas Electronic Materials CMP Europe κ.λπ., προμνημονευόμενη, σκέψη 35).
- 29 Μολονότι από τη νομολογία του ΔΕΕ προκύπτει ότι, χάριν της συνεπούς και ομοιόμορφης εφαρμογής του κοινού δασμολογίου, ο όρος «μέρη» θα πρέπει να ερμηνευθεί με τον ίδιο τρόπο σε σχέση με άλλα κεφάλαια της ΣΟ (βλ. απόφαση της 12ης Δεκεμβρίου 2013, HARK GmbH & Co. KG Kamin- und Kachelofenbau, C-450/12, ECLI:EU:C:2013:824, σκέψη 37), το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο) θέτει το ερώτημα κατά πόσον η έννοια αυτή μπορεί να έχει απόλυτα ταυτόσημη έννοια και στο πλαίσιο του κεφαλαίου 94 της ΣΟ, και συγκεκριμένα στο πλαίσιο της κλάσης 9401 ή της διάκρισης 9401 90 80 της ΣΟ. Κατά το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο), τούτο θα συνεπαγόταν ότι μόνον τα εμπορεύματα χωρίς τα οποία το κάθισμα δεν μπορεί να επιτελέσει την ουσιαστική και κύρια λειτουργία του μπορούν να θεωρηθούν «μέρη» ενός καθίσματος (υπό την έννοια της δημιουργίας λειτουργικής μονάδας)<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> Η έννοια «λειτουργική μονάδα», όπως έχει ερμηνευθεί από τη νομολογία του ΔΕΕ, έχει εφαρμογή, όταν μια μηχανή ή μια συσκευή αποτελείται από χωριστά στοιχεία, τα οποία έχουν σχεδιαστεί και κατασκευαστεί κατά τρόπο ώστε να επιτελούν από κοινού μια ενιαία και σαφώς καθορισμένη λειτουργία (βλ. απόφαση της 15ης Φεβρουαρίου 2007, RUMA GmbH, C-183/06, ECLI:EU:C:2007:110, σκέψη 32).

- 30 Κατά την εκτίμηση του *Vrhovno sodišče* (Ανωτάτου Δικαστηρίου), το γεγονός ότι η ερμηνεία της έννοιας «μέρη» στο πλαίσιο του κεφαλαίου 94 ενδέχεται να είναι ευρύτερη από εκείνη που προκύπτει από τη νομολογία του ΔΕΕ όσον αφορά τα λοιπά κεφάλαια της ΣΟ είναι δυνατό να προκύπτει από τις επεξηγηματικές σημειώσεις του εναρμονισμένου συστήματος περιγραφής και κωδικοποίησης των εμπορευμάτων (στο εξής: επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ) του Παγκόσμιου Οργανισμού Τελωνείων. Κατά τη νομολογία του ΔΕΕ, μολονότι οι εν λόγω σημειώσεις δεν είναι δεσμευτικές, συνιστούν σημαντικά μέσα προς διασφάλιση της ομοιόμορφης εφαρμογής του κοινού δασμολογίου και παρέχουν, αυτές καθαυτές, έγκυρα στοιχεία για την ερμηνεία του<sup>4</sup>. Από το κείμενο των επεξηγηματικών σημειώσεων της κλάσης 9401 που έχει στη διάθεσή του το *Vrhovno sodišče* (Ανώτατο Δικαστήριο) προκύπτει ότι:

«Η κλάση αυτή περιλαμβάνει και τα μέρη που μπορούν να αναγνωριστούν ως μέρη καρεκλών και άλλων καθισμάτων, επί παραδείγματι: πλάτες καθισμάτων, έδρες καθισμάτων, βραχίονες (γεμισμένοι ή μη με άχυρο, καλάμι, με ή χωρίς ελατήρια) και σπειροειδή ελατήρια συναρμολογημένα ώστε να μαλακώνουν τις επιφάνειες των καθισμάτων.

Όταν παρουσιάζονται ξεχωριστά, τα μαξιλάρια και τα στρώματα, με ελατήριο, παραγεμισμένα με οποιοδήποτε υλικό ή από κυψελοειδές καουτσούκ ή από πλαστική ύλη (καλυμμένα ή μη) εξαιρούνται από την παρούσα κλάση (κλάση 94.04), ακόμη και αν προορίζονται σαφώς ώστε να αποτελέσουν μέρη παραγεμισμένων καθισμάτων (επί παραδείγματι, ντιβάνια, ανάκλιντρα, καναπέδες κ.λπ.). Ωστόσο, εάν τα μέρη αυτά συνδυάζονται με άλλα μέρη καθισμάτων, εξακολουθούν να κατατάσσονται στην παρούσα κλάση. Επίσης, εξακολουθούν να κατατάσσονται στην παρούσα κλάση ακόμη και αν παρουσιάζονται μαζί με τα καθίσματα των οποίων αποτελούν μέρη».

- 31 Λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι, επί παραδείγματι, οι βραχίονες δεν επηρεάζουν κατ' ανάγκην τη λειτουργία του καθίσματος, αλλά ότι, μολαταύτα, οι επεξηγηματικές σημειώσεις του ΕΣ τους θεωρούν, ενδεικτικά, μέρος μιας καρέκλας, το *Vrhovno sodišče* (Ανώτατο Δικαστήριο) θέτει το ερώτημα αν, προκειμένου να οριστεί η έννοια του «μέρους» στο πλαίσιο του κεφαλαίου 94 της ΣΟ, είναι πράγματι απαραίτητο να μην μπορεί να επιτελέσει το κάθισμα την ουσιώδη και κύρια λειτουργία του χωρίς το εν λόγω μέρος ή αν αρκεί ότι το ξεχωριστό μέρος μπορεί να αναγνωριστεί ως μέρος του καθίσματος. Εάν θεωρηθεί καθοριστικής σημασίας το τελευταίο αυτό σημείο, τίθεται επίσης το ερώτημα, (ιδίως) υπό το πρίσμα της σημείωσης 1, στοιχείο δ', του κεφαλαίου 94, εάν η (μη) ανεξάρτητη γενική χρήση των δύο επίμαχων προϊόντων ασκεί επιρροή για την κατάταξή τους στην κλάση 9401 90 80.
- 32 Το *Vrhovno sodišče* (Ανώτατο Δικαστήριο) εκτιμά ότι τα προβλεπόμενα κριτήρια δεν του παρέχουν τη δυνατότητα να κατατάξει με ασφάλεια το προϊόν

<sup>4</sup> Πρβλ. αποφάσεις της 18ης Ιουνίου 2009, *Kloosterboer Services*, C-173/08, EU:C:2009:382, σκέψη 25, και της 20ής Ιουνίου 2013, *Agroferm*, C-568/11, EU:C:2013:407, σκέψη 28.

«προστατευτικό καθίσματος – Skirt assy» –το οποίο είναι κατασκευασμένο από πλαστική ύλη, καλυμμένο με τσόχα, και τοποθετείται στην πλάτη και κάτω από το κάθισμα του αυτοκινήτου για την προστασία του εσωτερικού του– στη δασμολογική κλάση ΣΟ 3926 90 97 (άλλα είδη από πλαστικές ύλες) και στον κωδικό TARIC 90 ή στη δασμολογική κλάση ΣΟ 9401 90 80 και στον κωδικό TARIC 90, στην οποία κατατάσσονται άλλα μέρη καθισμάτων. Τα ανωτέρω κριτήρια δεν του παρέχουν επίσης τη δυνατότητα να κατατάξει με ασφάλεια το προϊόν «δίχτυ για την κατασκευή τσεπών – Bend and net» –το οποίο έχει τη μορφή υφαντού ελαστικού διχτυού, διαστάσεων 30 x 20 εκ., είναι κατασκευασμένο από συνθετικές ίνες, μαύρου χρώματος, με ενσωματωμένη ελαστική κλωστή και, στη μία πλευρά του, έχει πλαστική ταινία ραμμένη σε όλο το μήκος του, ώστε να στερεώνεται στην πλάτη του καθίσματος– στη δασμολογική κλάση ΣΟ 6307 90 10 (άλλα έτοιμα πλεκτά είδη από υφαντικές ύλες) και στον κωδικό TARIC 00 ή στη δασμολογική κλάση ΣΟ 9401 90 80 και στον κωδικό TARIC 90, στον οποίο κατατάσσονται άλλα μέρη καθισμάτων.

- 33 Το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο) έχει βέβαια επίγνωση του ότι, οσάκις το Δικαστήριο επιλαμβάνεται αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως που αφορά θέματα δασμολογικής κατατάξεως το έργο του συνίσταται μάλλον στο να διαφωτίσει το εθνικό δικαστήριο ως προς τα κριτήρια η εφαρμογή των οποίων θα επιτρέψει στο δικαστήριο αυτό να κατατάξει ορθώς τα επίδικα προϊόντα στη ΣΟ, αντί να προβεί το ίδιο στην κατάταξη αυτή, τούτο δε κατά μείζονα λόγο καθόσον το Δικαστήριο δεν έχει οπωσδήποτε υπόψη του όλα τα αναγκαία προς τούτο στοιχεία. Επομένως, το εθνικό δικαστήριο είναι οπωσδήποτε σε καλύτερη θέση για να προβεί στην ορθή κατάταξη των προϊόντων, όπως κρίθηκε, επί παραδείγματι, με την απόφαση της 4ης Μαρτίου 2015, Oliver Medical, C-547/13, ECLI:EU:C:2015:139, σκέψη 44.
- 34 Εντούτοις, το Vrhovno sodišče (Ανώτατο Δικαστήριο) εκτιμά ότι οι αμφιβολίες που εκφράστηκαν στην υπό κρίση υπόθεση αφορούν τα ίδια τα κριτήρια κατάταξης στη ΣΟ, με αποτέλεσμα να υποχρεούται, χάριν της ομοιόμορφης εφαρμογής του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με το άρθρο 267, τρίτο εδάφιο, της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, να υποβάλει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης τα ακόλουθα προδικαστικά ερωτήματα:

**1. Είναι απαραίτητο, προς τον σκοπό του χαρακτηρισμού ξεχωριστού προϊόντος ως «μέρους» καθίσματος για αυτοκίνητα οχήματα κατά την έννοια του κεφαλαίου 94 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας που περιλαμβάνεται στο παράρτημα I του κανονισμού (ΕΟΚ) 2658/87 του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 1987, για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο, όπως ίσχυε κατά τον χρόνο των πραγματικών περιστατικών της διαφοράς της κύριας δίκης, να μην μπορεί το κάθισμα, χωρίς το ανωτέρω προϊόν, να επιτελέσει την ουσιώδη και κύρια λειτουργία του (υπό την έννοια της δημιουργίας λειτουργικής μονάδας) ή αρκεί το ξεχωριστό μέρος, το οποίο προορίζεται αποκλειστικά για τοποθέτηση σε καθίσματα αυτοκινήτων οχημάτων, να μπορεί να αναγνωρισθεί ως μέρος του καθίσματος;**

**2. Ασκήει επιρροή η δυνατότητα ανεξάρτητης ή μη ανεξάρτητης γενικής χρήσης των δύο επίμαχων προϊόντων για την κατάταξη ή τη μη κατάταξή τους στη διάκριση 9401 90 80;**

[παραλειπόμενα]

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ