

Zaak C- 72/21

Samenvatting van het verzoek om een prejudiciële beslissing overeenkomstig artikel 98, lid 1, van het Reglement voor de procesvoering van het Hof van Justitie

Datum van indiening:

4 februari 2021

Verwijzende rechter:

Augstākā tiesa (Senāts) (hoogste rechterlijke instantie, Letland)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

2 februari 2021

Verzoekster in eerste aanleg en verzoekster tot cassatie:

SIA „PRODEX”

Verweerster in eerste aanleg en verweerster in cassatie:

Valsts ieņēmumu dienests (Letland)

Voorwerp van het hoofdgeding

Cassatieberoep in een bestuursrechtelijke zaak waarin SIA „PRODEX” (hierna: „verzoekster”) vraagt om nietigverklaring van het besluit van de Valsts ieņēmumu dienests (belastingdienst, Letland; hierna: „VID”) om de uit hoofde van douanerechten door verzoekster gestelde zekerheid van 473,30 EUR in de algemene middelen van de Staat te laten vloeien (hierna: „bestreden besluit”).

Voorwerp en rechtsgrondslag van de prejudiciële verwijzing

De verwijzende rechter verzoekt krachtens artikel 267 VWEU om uitlegging van de gecombineerde nomenclatuur [hierna ook wel: „GN”] die is opgenomen in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87, zoals gewijzigd bij verordening (EU) nr. 1006/2011, en met name van onderverdeling 4418 20.

Prejudiciële vragen

- 1) Moet de gecombineerde nomenclatuur die is opgenomen in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, zoals gewijzigd bij verordening (EU) nr. 1006/2011 van de Commissie van 27 september 2011, aldus worden uitgelegd dat onderverdeling 4418 20 ervan als afzonderlijke goederen deurkozijnen, deurlijsten en drempels kan omvatten?
- 2) Kan onderverdeling 4418 20 van de gecombineerde nomenclatuur, gelezen in het licht van regel 2, onder a), eerste volzin, van de algemene regels voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur in bijlage I, eerste deel, titel I, onder A, bij verordening (EU) nr. 1006/2011 van de Commissie van 27 september 2011 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, ook deurkozijnen en deurlijsten, deurpanelen en drempels in niet-afgewerkte staat omvatten voor zover deze de essentiële kenmerken van deurkozijnen, deurlijsten en drempels in complete of in afgewerkte staat vertonen?
- 3) Moeten de in het hoofdgeding aan de orde zijnde panelen en lijsten, die zijn voorzien van een profiel en een decoratieve afwerking die objectief aantonen dat ze bestemd zijn voor de vervaardiging van deuren, deurkozijnen, deurlijsten en drempels, maar die, voordat de deur wordt gemonteerd, moeten worden bijgesneden om de lengte ervan aan te passen, en waarin inkepingen voor hengsels, en eventueel ook uitsparingen voor scharnieren alsook slotgaten moeten worden gemaakt, worden ingedeeld onder onderverdeling 4418 20 of, afhankelijk van de kenmerken van de specifieke panelen of lijsten, onder de posten 4411 en 4412 van de gecombineerde nomenclatuur?

Aangevoerde bepalingen van Unierecht

Verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB 1987, L 256, blz. 1), met name artikel 12

Verordening (EU) nr. 1006/2011 van de Commissie van 27 september 2011 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB 2011, L 282, blz. 1), met name de posten die worden vermeld in hoofdstuk 44 („Hout, houtskool en houtwaren”) en punt 4 van de aantekeningen van hoofdstuk 44, en de algemene regels voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur zoals uiteengezet in bijlage I, eerste deel, titel I, onder A, waaronder regel 2, onder a), eerste volzin, en de regels 3 en 6

Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1001/2013 van de Commissie van 4 oktober 2013 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad

met betrekking tot de tarief- en statistieknamenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB 2013, L 290, blz. 1)

Uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober 2016 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknamenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB 2016, L 294, blz. 1), met name onderverdeling 4418 20 in de Letse taalversie

Toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur [van de Europese Unie] (2011/C-137/01), met name die op de onderverdelingen 4418 20 10 t/m 4418 20 80

Internationaal Verdrag betreffende het geharmoniseerde systeem inzake de omschrijving en de codering van goederen, met name artikel 3, lid 1, en artikel 8

Algemene regels voor de interpretatie van het geharmoniseerde systeem [hierna: „GS”], met name regel 1 en de punten III, onder b), en V, onder b), van de toelichtingen daarop, regel 2, onder a), en de toelichting op regel 2, onder a), alsmede aantekening 4 van hoofdstuk 44, de vijfde alinea, punt 4, van de toelichting op post 4409, de toelichtingen op de posten 4412 en 4418, enz.

Richtsnoeren van de Europese Commissie van 11 april 2013 voor de indeling in de gecombineerde nomenclatuur van goederen in stellen of assortimenten opgesteld voor de verkoop in het klein, met name deel (C), punt 1, onder b) en c), en punt 2, onder a) en b)

Aanbeveling van het secretariaat van de Werelddouaneorganisatie van 16 november 2007 betreffende de referentiecodes 44.11 en 44.18

Rechtspraak van het Hof van Justitie

Arrest Holz Geenen (C-309/98, EU:C:2000:165), met name punt 25.

Korte beschrijving van de feiten en het hoofdgeding

- 1 Op 23 september 2014 heeft verzoekster in haar douaneaangifte de volgende goederen aangegeven voor de douaneregeling „in het vrije verkeer brengen”: binnendeuren van naaldhout met kozijnen en lijsten, onder GN- en TARIC-code 4418 20 50 00: schrijn- en timmerwerk voor bouwwerk, daaronder begrepen panelen met cellenstructuur, panelen voor parketvloeren en dakspanen („shingles”) en („shakes”), van hout: – deuren en kozijnen daarvoor, alsmede drempels: – van naaldhout. Op de goederen werd het basistarief van het invoerrecht van 0 % toegepast.
- 2 In het bestreden besluit wordt vastgesteld dat de goederen van verzoekster een behandeling moeten ondergaan vooraleer het montageproces kan worden voltooid.

Die goederen vertonen noch de kenmerken van een stel of een assortiment opgemaakt voor de verkoop in het klein, die op het moment van de invoer en aangifte duidelijk identificeerbaar moeten zijn, noch de kenmerken van een product in gedemonteerde staat, die het bestaan van een stel of een assortiment als één geheel in de zin van GN-post 4418 aantonen. De VID heeft daaruit afgeleid dat de goederen niet kunnen worden ingedeeld onder de door verzoekster opgegeven onderverdeling 4418 20 50 00, maar afzonderlijk dienen te worden ingedeeld onder de desbetreffende GN- en TARIC-codes 4411 13 90 00, 4411 14 90 00 en 4412 99 85 90 (vezelplaat van houtvezels of van andere houtachtige vezels, triplex- en multiplexhout, met finer bekleeft hout en op dergelijke wijze gelaagd hout).

- 3 Verzoekster is tegen het besluit van de VID opgekomen bij de bestuursrechter, die zij om nietigverklaring ervan heeft verzocht [– zonder succes]. Van haar hoger beroep is [vervolgens] kennisgenomen door de Administratīvā apgabaltiesa (regionale bestuursrechter), die er afwijzend op heeft beslist bij arrest van 25 januari 2018. In zijn arrest heeft de Administratīvā apgabaltiesa verklaard dat de VID terecht heeft geconcludeerd dat de door verzoekster aangegeven staaflijsten en MDF-profielen, waarbij het niet gaat om één afgewerkt stel met bepaalde deurbladen, afzonderlijk moeten worden ingedeeld onder de desbetreffende posten.
- 4 Het standpunt van verzoekster dat de ingevoerde goederen producten in afgewerkte staat zijn die kunnen worden gebruikt overeenkomstig hun beoogde bestemming, en dat die goederen bedoeld zijn om zonder aanvullende behandeling of bewerking rechtstreeks aan de consument te worden verkocht, is door de Administratīvā apgabaltiesa van de hand gewezen. De Administratīvā apgabaltiesa heeft op basis van de website van verzoekster vastgesteld dat verzoekster deurtoebehoren, zoals kozijnen en lijsten, als afzonderlijke goederen in de handel brengt. Zij verkoopt zowel stellen van complete deuren die gereed zijn voor gebruik (met scharnieren, handgrepen en lijsten) als afzonderlijke onderdelen. Tegelijkertijd biedt verzoekster diensten aan, zoals het opmeten, monteren en installeren van deuren. Volgens de Administratīvā apgabaltiesa toont ook dit aan dat verzoekster geen afgewerkte, als stel of assortiment te gebruiken producten invoert.
- 5 Verzoekster heeft tegen dat arrest van de [Administratīvā] apgabaltiesa cassatieberoep ingesteld, waarbij zij opnieuw heeft betoogd dat de betrokken posten van de in uitvoeringsverordening nr. 1001/2013 opgenomen gecombineerde nomenclatuur in casu onjuist zijn geïnterpreteerd.

Voornaamste argumenten van partijen in het hoofdgeding

- 6 Verzoekster stelt dat de [Administratīvā] apgabaltiesa onterecht heeft geoordeeld dat de samenstellende delen van de deur slechts onder post 4418 mogen worden ingedeeld voor zover zij één stel vormen met deurbladen. Volgens verzoekster

bevatten de beschrijving van en de toelichtingen op GN-onderverdeling 4418 20 niet een criterium dat de houten panelen één stel moeten vormen met deurbladen. Het deurblad is door de VID afzonderlijk ingedeeld onder post 4418, maar is slechts een van de diverse panelen waaruit deuren zijn samengesteld. Er bestaat geen rechtsgrondslag om de overige deurpanelen in te delen op basis van het criterium of zij al dan niet een stel met een ander deurpaneel (het deurblad) vormen.

- 7 Volgens verzoekster kan uit de door de VID en de [Administratīvā] apgabaltiesa vastgestelde omstandigheden worden afgeleid dat de door haar aangegeven goederen feitelijk zijn aangemerkt als houten panelen die specifiek bestemd zijn voor de vervaardiging van deuren, en hadden zij ook daarom moeten worden ingedeeld onder post 4418.
- 8 Volgens verzoekster hebben de VID en de [Administratīvā] apgabaltiesa niet consistent gehandeld door te oordelen dat een deel van de houten panelen niet kon worden aangegeven onder GN-post 4418 terwijl andere houten panelen wel onder deze post moesten worden ingedeeld; vermoedelijk is besloten dat de deurbladen onder de post in kwestie moesten worden ingedeeld omdat het blad het meest lijkt op een „deur” in de gebruikelijke zin van het woord.
- 9 De posten 4411 en 4412 zijn niet bedoeld voor samenstellende delen van deuren, omdat de goederen die onder die posten vallen worden gebruikt voor andere doeleinden, zoals thermische aanpassing, geluidsisolatie, vloerbekledingswerken, enz.
- 10 De VID heeft in het cassatieberoep aangevoerd dat de goederen afzonderlijk zijn aangeboden en dat uit de aantallen als deurbladen, MDF-profielen, gefineerde profielen, MDF-staaflijsten en MDF-panelen aangeboden goederen niet blijkt dat het beginsel van „relatieve verhoudingen” van het stel of assortiment opgemaakt voor de verkoop in het klein in acht is genomen, dat de goederen niet op eenduidige wijze naar elkaar verwezen en niet zodanig waren opgemaakt dat zij zonder opnieuw te worden verpakt rechtstreeks aan de verbruiker konden worden verkocht. Op basis daarvan concludeert de VID dat niet is voldaan aan deel (C), punt 1, onder b) en c), en punt 2, onder a) en b), van de richtsnoeren van de Europese Commissie van 11 april 2013 voor de indeling in de gecombineerde nomenclatuur van goederen in stellen of assortimenten opgemaakt voor de verkoop in het klein. In casu kan niet worden vastgesteld dat voornoemde goederen „schrijn- en timmerwerk voor bouwwerken” zijn, ofwel dat zij op het moment van de invoer ervan de in de beschrijving van post 4418 vermelde objectieve kenmerken en eigenschappen vertoonden; integendeel, op het moment van de invoer ervan waren die goederen duidelijk als „op dergelijke wijze gelaagd hout” ingedeeld onder een post van de gecombineerde nomenclatuur.
- 11 Verzoekster heeft tevens verklaard dat GN-onderverdeling 4418 20 zowel een integraal deurstel als afzonderlijke kozijnen, lijsten en drempels, elk als een afgewerkt goed, kan omvatten. Volgens haar is het daarom irrelevant of er alleen

deurbladen of kozijnen en lijsten worden ingevoerd en heeft de [Administratīvā] apgabaltiesa zich dan ook onterecht geconcentreerd op de vraag of zij integrale deurstellen heeft ingevoerd.

- 12 Verzoekster heeft verschillende taalversies van verordening nr. 2658/87 met elkaar vergeleken en merkt op dat ook in de Franse, de Italiaanse en de Duitse taalversie van voornoemde onderverdeling deuren, deurkozijnen, deurlijsten en drempels van deuren worden vermeld en dat die elk afzonderlijk onder die onderverdeling vallen.
- 13 Verzoekster heeft in de procedure toegelicht dat de door haar ingevoerde goederen, die zij heeft ingekocht bij een gespecialiseerde fabrikant van deuren, niet op een andere wijze kunnen worden gebruikt dan voor de beoogde functie ervan, als samenstellende delen van een specifiek model deur. De houten deuren bevatten rubberen afdichtingen om ervoor te zorgen dat de specifieke houten bladen goed worden afgedicht. Alle samenstellende delen van een concreet type houten deur worden in dezelfde tint gevernist en verwijzen onderling naar elkaar, en alle samenstellende delen van MDF-deuren worden op dezelfde manier gelaagd en verwijzen onderling naar elkaar. De afmetingen van de profielen van alle deurkozijnen komen overeen met de dikte van de respectieve deurbladen, hetgeen een aanwijzing vormt voor de ondeelbaarheid van de goederen. Alle deurkozijnen en deurlijsten, evenals het lijstwerk, worden vervaardigd volgens de specificaties van het standaardproduct van de fabrikant, die ook op de website en in de productcatalogi van de fabrikant worden vermeld. Verzoekster onderstreept dat dit voor de toepassing van de gecombineerde nomenclatuur allemaal schrijnwerken (in het Engels: „builder’s joinery”) zijn die alleen samen de werking van de deur garanderen.
- 14 De VID, die verwijst naar de toelichtingen op voornoemde specifieke posten, is van mening dat verzoekster houtwaren heeft aangeboden, waaronder diverse staaflijsten, en geen samenstellende delen van deuren.

Korte uiteenzetting van de motivering van de prejudiciële verwijzing

- 15 Verzoekster heeft de litigieuze goederen ingedeeld onder post 4418 van de gecombineerde nomenclatuur van verordening nr. 2658/87, als „schrijn- en timmerwerk voor bouwwerk, daaronder begrepen panelen met cellenstructuur, panelen voor parketvloeren en dakspanen („shingles”) en („shakes”), van hout”, onderverdeling 4418 20 50 00 „– deuren en kozijnen daarvoor, alsmede drempels – – van naaldhout”.
- 16 De VID heeft de litigieuze goederen ingedeeld onder drie andere GN-posten:
 - 1) Post 4411, „Vezelplaat van houtvezels of van andere houtachtige vezels, ook indien gebonden met harsen of met andere organische bindmiddelen”, onderverdeling 4411 13 90 00, „– vezelplaat met gemiddelde dichtheid (MDF) – – met een dikte van niet meer dan 5 mm – – – andere”.

- 2) Post 4411, „Vezelplaat van houtvezels of van andere houtachtige vezels, ook indien gebonden met harsen of met andere organische bindmiddelen”, onderverdeling 4411 14 90 00, „– vezelplaat met gemiddelde dichtheid (MDF) – – met een dikte van niet meer dan 9 mm – – – andere”.
 - 3) Post 4412, „Triplex- en multiplexhout, met finer bekleeft hout en op dergelijke wijze gelaagd hout”, onderverdeling 4412 99 85 90, „– andere – – andere – – – andere”.
- 17 Simpel gesteld zou dit geding daarom kunnen worden beschreven als een geding over de vraag of de ingevoerde goederen deuren dan wel houten panelen zijn.
 - 18 Bovenal draait het geding om de effectieve werkingssfeer van onderverdeling 4418 20.
 - 19 Opgemerkt zij dat in verordening nr. 2658/87 het volgende wordt verklaard in een voetnoot bij de desbetreffende GN-onderverdeling: „Deuren, ook indien aangeboden met kozijn of drempel, worden als één stuk aangemerkt.” Dit schept echter geen helderheid over de vraag of bijvoorbeeld ook een kozijn of lijst zonder deur of een drempel zonder deur kan worden aangemerkt als een afgewerkt goed in de zin van die onderverdeling.
 - 20 Indien wordt aangenomen dat de zienswijze van de [Administratīvā] apgabaltiesa gegrond is, moet de gevolgtrekking luiden dat verzoekster, die verschillende staaflijsten, afdichtprofielen, enz., heeft ingevoerd, die in wezen samenstellende delen van deurkozijnen en deurlijsten zijn, altijd integrale deurstellen (al dan niet in gedemonteerde staat) zou moeten aanbieden om te kunnen concluderen dat zij „deuren en kozijnen daarvoor [„rāmji” in de thans geldende Letse taalversie van de regeling, en „aplodas” en in een eerdere Letse taalversie], alsmede drempels” invoert, alsook dat de afzonderlijke indeling van bijvoorbeeld alleen kozijnen [of lijsten] of drempels onder onderverdeling 4418 20 niet is toegestaan.
 - 21 Het andere aspect dat niet duidelijk is, is of de producten in kwestie kunnen worden aangemerkt als goederen in afgewerkte staat.
 - 22 Tijdens de productiecyclus verkrijgen de samenstellende delen van de complete producten steeds duidelijker de kenmerken van het definitieve goed (of althans de kenmerken van een product van een specifieke GN-onderverdeling). Om die reden is het vaak moeilijk om te bepalen onder welke post goederen moeten worden ingedeeld die zich nog in de productiefase bevinden en die nog niet duidelijk onder een bepaalde post vallen, zoals in de onderhavige zaak het geval is.
 - 23 In casu kan uit de argumenten van partijen worden afgeleid dat er niet een voldoende duidelijk onderscheid bestaat tussen:
 - 1) Regel 2, onder a), van de algemene regels voor de interpretatie van het GS en van de GN.

- 2) De toelichtingen op bepaalde posten en onderverdelingen.
- 24 In regel 2, onder a), van de algemene regels voor de interpretatie van het GS en van de GN (die gelijkelijk betrekking hebben op het GS en op de GN) wordt bepaald dat zowel goederen in niet-complete of niet-afgewerkte staat als goederen in complete of in afgewerkte, maar gedemonteerde (niet-gemonteerde) staat kunnen worden ingedeeld onder de onderverdeling die de goederen in complete en in afgewerkte staat omvat.
- 25 In dit verband kunnen in het hoofdgeding, in het licht van de in het cassatieberoep aangevoerde argumenten, de volgende twee twistpunten worden onderkend:
- 1) De VID en de Administratīvā apgabaltiesa hebben regel 2, onder a), tweede volzin, betreffende goederen in gedemonteerde of niet-gemonteerde staat, onderzocht, terwijl uit de argumenten van verzoekster blijkt dat zij van mening is dat op de ingevoerde producten regel 2, onder a), eerste volzin (betreffende goederen in niet-complete of in niet-afgewerkte staat), moet worden toegepast.
 - 2) Indien inderdaad regel 2, onder a), eerste volzin, moet worden geacht van toepassing te zijn, is niet duidelijk in hoeverre het goed moet zijn afgewerkt om te kunnen worden aangemerkt als een goed dat de essentiële kenmerken van goederen in complete of in afgewerkte staat vertoont.
- 26 Dit laat een zekere beoordelingsruimte.
- 27 De posten 4411 en 4412 omvatten namelijk in wezen panelen in algemene zin, die kunnen zijn voorzien van profielen, en bijgevolg voldoende algemene halffabricaten van hout. Verder heeft de VID een aanbeveling van het secretariaat van de Werelddouaneorganisatie van 16 november 2007 betreffende de referentiecodes 44.11 en 44.18 aangedragen. Daarin wordt verworpen dat de aangeboden goederen – naadloze lijsten van vezelplaat van houtvezels (MDF) in verschillende vormen (deurprofielen, plintprofielen, kroonprofielen, wandbekleding met een decoratieve kunststoffen laag, aangeboden met een lengte van 2 800 mm, waarvan de zijranden sponningen bevatten) – zouden moeten worden ingedeeld onder onderverdeling 44.18. In de aanbeveling wordt opgemerkt dat, anders dan de houten materialen van de schrijnwerken (in het Engels: „builder’s joinery”) en timmerwerken (in het Engels: „carpentry”) voor bouwwerken van post 44.18, zoals houtwaren in de vorm van samengevoegde goederen of goederen die kunnen worden aangemerkt als goederen in gedemonteerde staat, de goederen in kwestie worden aangeboden volgens lengte. Ook wordt in de aanbeveling verklaard dat post 44.11 niet alleen betrekking kan hebben op platen in de vorm van „panelen”, maar ook op artikelen die de vorm van de bij post 44.09 vermelde goederen mogen aannemen: gebogen, gegolfd, van gaten voorzien, gesneden of in een andere dan vierkante of rechthoekige vorm gebracht, dan wel een andere bewerking hebben ondergaan, voor zover zij

daardoor niet het karakter hebben verkregen van artikelen bedoeld bij andere posten.

- 28 Bijgevolg rijst onvermijdelijk de hierboven reeds geformuleerde vraag, op basis van welke kenmerken moet worden bepaald op welk moment de staaflijsten de essentiële kenmerken van een deur in afgewerkte staat (of van kozijnen [en lijsten] daarvoor, alsmede drempels, afhankelijk van de wijze waarop onderverdeling 4418 20 wordt geïnterpreteerd) verkrijgen.
- 29 Indien moet worden aangenomen dat het niveau van afwerking zodanig dient te zijn dat er integrale deurstellen worden aangeboden die alleen nog hoeven te worden gemonteerd, is niet duidelijk of regel 2, onder a), eerste volzin, van de algemene regels voor de interpretatie [van het GS] überhaupt kan worden toegepast op dit soort goederen.
- 30 Bovendien moet worden opgemerkt dat de door verzoekster ingevoerde lijsten op het eerste gezicht simpelweg diverse staaflijsten zouden kunnen zijn.
- 31 Niettemin dient rekening te worden gehouden met de hierboven uiteengezette argumenten van verzoekster aangaande de specifieke kenmerken die met zich meebrengen dat deze lijsten enkel en uitsluitend kunnen dienstdoen als samenstellende delen van een deurstel. Tevens zij opgemerkt dat deze artikelen niet even lang zijn, maar verschillende lengten hebben, wat zou kunnen overeenkomen met de afmetingen van de samenstellende delen van langere en kortere deurbladen en deurkozijnen en -lijsten. De VID, hoewel die de mogelijkheid heeft afgewezen om de goederen in te delen als samenstellende delen van deuren, heeft die artikelen in zijn besluit aangeduid als diverse lijsten bestemd voor de vervaardiging van deuren. De VID zelf merkt de diverse houten lijsten dus niet aan als generieke halffabrikaten van hout, maar als „profielen voor de vervaardiging van deurkozijnen”, „staaflijsten/kozijnen voor de vervaardiging van deurkozijnen en -lijsten”, „staaflijsten/schrijnwerk voor de vervaardiging van schrijnwerk van deuren”, enz.
- 32 Verzoekster ontkent niet dat de afmetingen van de litigieuze goederen vaak worden aangepast door ze bij te snijden op basis van de behoeften van een bepaalde klant, bijvoorbeeld voor verschillende deuropeningen, al naargelang het kozijn of de lijst wordt „geïntegreerd” in de vloer, enz. Ook bevatten de goederen geen uitsparingen die speciaal bedoeld zijn voor scharnieren en handgrepen.
- 33 De VID is van mening dat dit soort aanpassingen een reden vormen om de reeds genoemde toelichting op post 4418 van het GS toe te passen op de goederen. Daaruit kan worden opgemaakt dat de houtwaren in kwestie onder deze post stukken in gedemonteerde staat zijn die als zodanig identificeerbaar zijn (bijvoorbeeld omdat ze zijn voorzien van inkepingen, pennen of gaten of dergelijke hulpmiddelen voor het samenvoegen), ongeacht of zij vergezeld gaan van de bijbehorende metalen bevestigingsmiddelen, zoals scharnieren, sloten, enz.

- 34 De Senāts (hoogste rechterlijke instantie, Letland) concludeert op basis van empirische waarnemingen, de toelichtingen in het verzoekschrift tot cassatie en de grafische inhoud van de processtukken dat de deurtypen en de houtbehandelingen die tegenwoordig gangbaar – en doorgaans eenvoudig van aard – zijn, in de praktijk geen heel uitgebreide specifieke preparatie van de houtwaren vereisen opdat het rechtstreekse verband ervan met afgewerkte deuren visueel duidelijk wordt. De lijsten, bladen en kozijnen hebben zachte en simpele profielen. Voor de samenvoeging van de samenstellende delen bestaan eenvoudige en praktische technieken waarvoor geen specifieke bevestigingselementen nodig zijn, zoals afsnijden onder een hoek van 45 graden, terwijl als die hoek wordt toegepast, die bevestigingselementen met afsnijdingen misschien niet aanwezig zijn, enz. Dit maakt het ook voor personen met een beperkte vaardigheid mogelijk om een deur uit dergelijke samenstellende delen in elkaar te zetten, ook als de afmetingen moeten worden aangepast, de handgreep moet worden toegevoegd, enz. In dat geval rijst bijgevolg de vraag of dergelijke samenstellende delen van deuren, die er eenvoudig uitzien, moeten worden uitgesloten van indeling onder de post voor deuren.
- 35 Dit onderscheid zou als vanzelfsprekend kunnen worden beschouwd, zoals het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft gedaan in een vergelijkbare zaak die betrekking had op ramen, Holz Geenen (C-309/98, EU:C:2000:165). Uit punt 25 van dat arrest blijkt dat er noch door de partijen in het hoofdgeding noch door het Hof van Justitie aan werd getwijfeld dat de litigieuze goederen niet konden worden aangemerkt als „ramen of raamkozijnen en -lijsten in niet-afgewerkte staat”. Ook de aanbeveling van het secretariaat van de Werelddouaneorganisatie is tamelijk beknopt over het onderscheid (omdat „de goederen in kwestie worden aangeboden volgens lengte”). Niettemin blijkt uit de door verzoekster en verweerster ingebrachte argumenten dat er onzekerheid bestaat rond de vraag hoe de algemene regels voor de interpretatie [van het GS], op basis waarvan ook goederen in niet-complete en in niet-afgewerkte staat kunnen worden ingedeeld onder een bepaalde post, in concrete gevallen verenigbaar zijn met de aantekeningen op de hoofdstukken en bepaalde specifieke toelichtingen, waaruit zou kunnen worden afgeleid dat het een vereiste is dat de enige handeling die nog moet worden verricht om het goed af te werken de montage ervan is.
- 36 Voorts moet worden opgemerkt dat de verschillende bindende tariefinlichtingen die verzoekster en de VID elk hebben overgelegd er twijfel over doen rijzen of goederen van dit type in eenzelfde „complete” of „niet-complete” staat in alle lidstaten wel op dezelfde manier worden ingedeeld.