

Дело C-168/23**Резюме на преюдициалното запитване съгласно член 98, параграф 1 от
Процедурния правилник на Съда****Дата на постъпване:**

17 март 2023 г.

Запитваща юрисдикция:

Tribunalul Olt (Окръжен съд Олт, Румъния)

Дата на акта за преюдициално запитване:

1 март 2023 г.

Жалбоподател:

Prysmian Cabluri și Sisteme SA

Ответници:

Agenția Națională de Administrare Fiscală — Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova — Direcția Regională Vamală Craiova

Autoritatea Vamală Română

Agenția Națională de Administrare Fiscală — Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili

Предмет на главното производство

Съдебно обжалване на административен акт от жалбоподателя Prysmian Cabluri și Sisteme SA (наричан по-нататък „Prysmian“ или „жалбоподателят“) срещу Agenția Națională de Administrare Fiscală — Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova — Direcția Regională Vamală Craiova (Национална агенция „Данъчна администрация“ — Генерална регионална дирекция за публични финанси Крайова, Румъния — Регионална митническа дирекция Крайова) (DRVC), Autoritatea Vamală Română (Румънска митническа служба) (AVR) и Agenția Națională de Administrare Fiscală — Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (Национална агенция „Данъчна администрация“ — Генерална дирекция „Големи данъкоплатци“),

Румъния) (DGAMC) (наричани по-нататък заедно „ответниците“), чийто предмет е отмяната на решението на DGAMC от 17 ноември 2021 г., с което се отхвърля жалбата по административен ред срещу решението на DRVC от 29 юни 2021 г. за налагане на допълнителни данъчни задължения на Prysman, както и отмяната на последното решение.

Предмет и правно основание на преюдициалното запитване

На основание член 267 ДФЕС се иска тълкуване на Комбинираната номенклатура (наричана по-нататък „КН“), съдържаща се в приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87, и по-специално на тарифна позиция 8544 70 00, с оглед на Обяснителните бележки към Комбинираната номенклатура на Европейските общности (2007/С 296/02) в редакцията, която е в сила преди съобщенията на Комисията относно Обяснителните бележки на Европейската комисия към Комбинираната номенклатура на Европейския съюз (2019/С 179/05) (ОВ С 179, 2019 г., стр. 4), както и във връзка с принципа на еднакво прилагане на тарифното класиране, произтичащ от член 28 ДФЕС, и с принципите на правна сигурност и на защита на оправданите правни очаквания.

Преюдициални въпроси

1. Може ли при тълкуването на КН, съдържаща се в приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета от 23 юли 1987 година относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа, с оглед на Обяснителните бележки към [Комбинираната номенклатура на Европейските общности] в редакцията, която е в сила от датата на съобщението на Европейската комисия [относно Обяснителните бележки към Комбинираната номенклатура на Европейските общности (2007/С 296/02) (ОВ С 296, 2007 г., стр. 4)], продукт, съставен от оптична сърцевина [core] и оптична облицовка, покрита от първа вътрешна обвивка от мек акрилат и втора обвивка от слой оцветен твърд акрилат — система за облицовка (наречена ColorLock), да бъде класиран в позиция 8544 70 00 от тази номенклатура?

2. При отрицателен отговор на първия въпрос, при тълкуването на принципите на правна сигурност и на защита на оправданите правни очаквания могат ли националните митнически органи да не вземат предвид съществуването на решения на митническия орган на тази държава, с които не се поставя под въпрос класирането на продукта в позиция 8544 70 00, а също и благоприятни решения ОТИ (с които се гарантира освобождаването от мита и ДДС) на други митнически органи или дори на юрисдикции на други държави — членки на Европейския съюз, в смисъл на такова тарифно класиране, без това поведение да нарушава принципа за еднакво прилагане на тарифното класиране, произтичащ от член 28 [ДФЕС], във връзка с признатите от [Съда] принципи на правна сигурност и на защита на

оправданите правни очаквания, които са от значение за прилагането на правото на Съюза?

3. При отрицателен отговор на втория въпрос, при тълкуването на член 114 от Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета, като се имат предвид принципите на правна сигурност и на защита на оправданите правни очаквания, възможно ли е евентуалната липса на яснота в Обяснителните бележки към [Комбинираната номенклатура на Европейските общности] в редакцията, която е в сила от датата на съобщенията на Комисията [Обяснителни бележки към Комбинираната номенклатура на [Европейските общности] (2007/С 296/02) (ОВ С 296, 2007 г., стр. 4)], последвана от поредно влязло в сила пояснение, да породи допълнително данъчно задължение за данъчнозадължено лице в държава членка, особено когато в течение на времето е имало решения на митническия орган на тази държава, в които не е било поставено под въпрос класирането на тази стока в позиция 8544 70 00, а също и благоприятни решения ОТИ на други митнически органи или дори на юрисдикции на други държави — членки на Европейския съюз, за такова тарифно класиране?

Посочени разпоредби на правото на Съюза и практика на Съда

Член 2 ДЕС и член 19 ДЕС

Член 28ДФЕС

Договор за присъединяването на Република България и Румъния към Европейския съюз, членове 1, 2, 3 и 4

Регламент (ЕС) № 952/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 9 октомври 2013 година за създаване на Митнически кодекс на Съюза, член 5, точки 12 и 18, член 15, член 22, параграф 6, член 23, член 44, параграф 1, член 46, параграф 1, членове 48 и 56, член 57, параграф 1, член 77, параграф 1, буква а) и параграф 2, член 87, параграф 1, член 103, параграф 1 и параграф 3, буква б), член 108, параграф 1, член 114, параграфи 1 и 2, член 163, параграф 1, член 172, параграф 2, член 201, параграф 2, букви а) и б)

Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета от 23 юли 1987 година относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа

Обяснителни бележки към Комбинираната номенклатура на Европейските общности (2007/С 296/02) (ОВ С 296, стр. 4) (наричани по-нататък „Обяснителните бележки от 2007 г.“)

Обяснителни бележки към Комбинираната номенклатура на Европейския съюз (2015/C 076/01) (ОВ С 76, стр. 1) (наричани по-нататък „Обяснителните бележки от 2015 г.“).

Обяснителни бележки към Комбинираната номенклатура на Европейския съюз (2019/C 179/05) (ОВ С 179, 2019 г., стр. 4) (наричани по-нататък „Обяснителните бележки от 2019 г.“)

Решение от 7 април 2011 г., Sony Supply Chain Solutions (Europe) (C-153/10)

Решение от 15 септември 2011 г., DP Group (C-138/10)

Определение от 19 януари 2012 г. DHL Danzas Air & Ocean (Netherlands) BV (C-227/11)

Решение от 23 април 2015 г., ALKA (C-635/13)

Определение от 22 октомври 2014 г., Mineralquelle Zurzach (C-139/14).

Заключение на генерален адвокат Kokott, представено на 4 февруари 2016 г. по дело Schenker Nemzetközi Szállítványozási és Logisztikai kft (C-409/14)

Решение от 9 юли 2015 г., Cabinet Medical Veterinar Dr. Tomoiagă Andrei (C-144/14)

Решение от 2 май 2019 г., Onlineshop (C-268/18)

Национални разпоредби, на които е направено позоваване

Член 100 от Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României (Закон № 86/2006 за приемане на Митническият кодекс на Румъния), съгласно който митническият орган има право в рамките на пет години, считано от разрешаването на вдигането на стоките, да поправи митническата декларация и може да предприеме мерки за уреждане на положението, когато след допълнителна проверка или последващ контрол на декларацията се установи, че разпоредбите, отнасящи се до съответния митнически режим, са приложени въз основа на невярна или непълна информация. В този член се уточнява също, че ако се установи, че е възникнало митническо задължение, митническият орган предприема мерки за събиране на неплатените суми в съответствие със законовите разпоредби.

Член 285 от Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal (Закон № 227/2015 за приемане на Данъчния кодекс на Румъния), който урежда данъчното събитие и изискуемостта на данъка върху добавената стойност (ДДС) при внос на стоки, както и член 289 от същия закон, който се отнася до данъчната основа за начисляване на ДДС при внос.

Разпоредби на Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Закон № 207/2015 за приемане на Данъчно-процесуалния кодекс) относно правното основание и метода за изчисляване на лихвите и санкциите в случай на неплащане на данъчните задължения в срок

Кратко представяне на фактите и главното производство

- 1 Prysmian е румънско дружество, принадлежащо към групата Prysmian, което осъществява дейност в областта на производството на кабели и е един от най-големите производители за електрическите и телекомуникационните мрежи в Румъния и Европа.
- 2 Pysmian е било подложено на проверка в рамките на последващ митнически контрол, извършена от DRVC в периода от 21.4.2021 г. до 29.6.2021 г., чиято цел е била: (1) да се провери точността и пълнотата на информацията, предоставена на Biroul Vamal Olt (Митническо бюро в Олт, Румъния) (BVO) в 23 митнически декларации, за които е разрешено вдигане на стоките, във връзка с 23 вноса, извършени в периода от 6.7.2018 г. до 21.12.2018 г., по отношение на които Pysmian, в качеството си на получател и титуляр на митническия режим, е декларирало тарифното класиране в продуктов код по ТАРИК 8544 70 00 00 — Кабели от оптични влакна; (2) да се провери правилното класиране на стоките в продуктов код по ТАРИК 8544 70 00 00 — Кабели от влакна (мито 0 %), както е декларирано от дружеството, или в продуктов код 9001 10 90 90 по ТАРИК — Оптични влакна (мито 2,9 %).
- 3 Тази проверка в рамките на последващ митнически контрол се основава на получено от DRVC писмено съобщение от BVO, в което се твърди, че е налице риск от погрешно тарифно класиране след уведомление, получено от Pysmian на 1 юли 2019 г. С това уведомление Pysmian съобщава, че с оглед на Обяснителните бележки от 2019 г., считано от 24 май 2019 г. внасяните стоки, декларирани преди това с код по КН 8544 70 00: кабели от оптични влакна (мито 0 %) ще бъдат декларирани впоследствие с код по КН 9001 10 90: оптични влакна, снопове и кабели от оптични влакна; кабели от оптични влакна, различни от тези от № 8544 (мито от 2,9 %). BVO приема, че е необходимо да се извърши повторна проверка и преизчисляване на митата за целия внос на стоки, декларирани като „кабели от оптични влакна“ с код по КН 8544 70 00.
- 4 След уведомлението на Pysmian от 1 юли 2019 г. DRVC иска от Direcția Reglementări Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor București (Дирекция „Митническо законодателство“ към Генерална дирекция „Митници“ Букурещ, Румъния), в качеството си на методологически координатор, становище относно тарифното класиране на стоките в код по КН 8544 70 00 — Кабели от оптични влакна. Дирекция „Митническо законодателство“ уточнява, че новият текст, въведен в Обяснителните бележки от 2019 г., не съдържа информация, според която продуктите, които

са били класирани в позиция 8544 преди 24 май 2019 г., следва да бъдат класирани в позиция 9001, считано от тази дата. Освен това според становището на техническите експерти внесените от Prysmian стоки попадат до 24 май 2019 г. в код 8544 от Обяснителните бележки от 2007 г. — код, за който не се дължи мито.

- 5 Последващият митнически контрол приключва на 29 юни 2021 г. с издаването на доклад за проверка и на решение за уреждане на положението, с което се определят допълнителни задължения в общ размер от 992 430 румънски леи (RON), представляващи допълнителни мита и допълнителен ДДС.
- 6 Основните причини, посочени от митническите инспектори в решението им за уреждане на положението, са следните:
 - (1) от гледна точка на продуктовото описание внесените продукти са оптични влакна. След декодиране на описанието на стоката в придружаващите документи е констатирано, че посочените стоки представляват едномодови оптични влакна, отделно облицовани с двуслоен акрилат (пластмасов материал) с диаметър на външния слой от 250 микрона, оцветен (синьо, жълто, розово), и е установено, че става въпрос за отделно облицовани оптични влакна, класирани в код по ТАРИК 9001 10 90 90, за което се налага мито в размер на 2,9 %;
 - (2) има несъответствие между описанието на стоките, декларирани в митническите декларации, и стоките, включени в търговските фактури;
 - (3) внесените стоки се използват като компоненти за получаване на крайния продукт и следователно едва след приключването на производствения процес се получават кабели от оптични влакна, които могат да бъдат класирани в позиция 8544, тъй като именно защитната обвивка („loose tube“) им придава характер на кабел;
 - (4) защитната обвивка е съставният елемент, който отличава отделно облицованите оптични влакна от кабелите от оптични влакна, съставени от отделно облицовани влакна, а слоевете от акрилатни полимери не могат сами по себе си да заменят „защитната обвивка“. В тарифна позиция 8544 се класират само продуктите, чието напречно сечение е идентично с показаното на схемата в Обяснителните бележки от 2019 г. и които имат защитната обвивка, която им придава характер на кабел.
- 7 На 11 август 2021 г. Prysmian подава жалба по административен ред до DGAMC срещу решението за уреждане на положението. С решение от 17 ноември 2021 г. DGAMC отхвърля жалбата по административен ред.

Основни доводи на страните в главното производство

Доводи на жалбоподателя

- 8 Жалбоподателят се позовава на практиката на Съда, съгласно която в интерес на правната сигурност и улесняването на проверките, решаващият критерий за тарифното класиране на стоките по правило трябва да се търси в техните обективни характеристики и качества, определени във формулировката на позицията от КН и на забележките към разделите или към главите (вж. решение от 2 май 2019 г., C-268/18, Onlineshop/Комисия, EU:C:2019:353, т. 28).
- 9 Освен това той се позовава на практиката на Съда, в която са предоставени подробни разяснения относно процедурата за класиране на стоките в КН, като цитира точка 47 от заключението на генерален адвокат Kokott, представено на 4 февруари 2016 г. по дело Schenker Nemzetközi Szállítmányozási és Logisztikai kft (C-409/14). Той също така се позовава на точка 30 от определение на Съда от 22 октомври 2014 г., Mineralquelle Zurzach AG (C-139/14).

По тарифното класиране на стоки, внесени от Prysmian преди и след 24 май 2019 г.

- 10 До 24 май 2019 г. кабелите от оптични влакна, внесени от Prysmian от САЩ, са били класирани въз основа на приложимите правила в подпозиция 8544 70 00 по КН. Обяснителните бележки от 2019 г. изменят съществено код 8544 70 00 по КН и дават и конкретен пример на „структурата на отделно облицованите оптични влакна“, която следва да бъде класирана в позиция 9001 по КН, считано от 24 май 2019 г.
- 11 Жалбоподателят счита, че тази промяна в Обяснителните бележки от 2007 г. изисква продуктите, класирани преди 24 май 2019 г. в позиция 8544, да бъдат класирани след тази дата в позиция 9001, и уведомява митническите органи за промяната в тарифното класиране; той също така иска да се преизчислят вносните мита, считано от 24 май 2019 г.

По отношение на прилагането без обратна сила на Обяснителните бележки от 2019 г.

- 12 В самото начало жалбоподателят твърди, че митническите органи не могат да прилагат с обратна сила разпоредбите и обясненията, съдържащи се в Обяснителните бележки от 2019 г.; за целта той посочва, че прилагането с обратна сила на новото тълкуване, с което се създава неблагоприятна за данъчнозадълженото лице мярка чрез налагането на по-високи мита, накърнява принципа на правна сигурност и предвидимост. Жалбоподателят подчертава, че практиката на Съда не допуска прилагането с обратна сила на Обяснителните бележки преди датата на тяхното приемане и се позовава в

този смисъл на точки 42 и 43 от определение от 19 януари 2012 г. по дело C-227/11 DHL Danzas Air & Ocean (Netherlands) BV (C-227/11).

По техническите характеристики на продукта и основата за класирането в позиция 8544

- 13 Що се отнася до внесеня продукт, жалбоподателят твърди, че отвътре навън съставът на кабела от оптични влакна е следният: в сърцевината на кабела от оптични влакна се намира светлопроводимият елемент. Самото стъкло влакно е описано като „optical core“ („сърцевина“). Сърцевината е направена от силиций и диаметърът ѝ варира от 9 до 10 микрона. Следващият слой на продукта е „optical cladding“ („оптична облицовка“ [или „мантия“]) която, подобно на „сърцевината“, е направена от силиций. Оптичната облицовка е с диаметър от 125 микрона (размер, който включва и диаметъра на горепосочената сърцевина). Горният слой на „оптичната облицовка“ е „soft inner acrylate coating“ („вътрешна облицовка от мек акрилат“), който може да се характеризира като обвивка на кабела от стъклени влакна. Разглежданата обвивка осигурява мека екранировка за защита на повърхността на влакното от всякакви сили на микроогъване и е с диаметър между 185 и 190 микрона (размер, включващ диаметъра на сърцевината и този на оптичната облицовка, посочени по-горе).
- 14 Освен първата обвивка, сърцевината на оптичните влакна е обгърната с втора обвивка „colored hard outer acrylate sheathing“ („облицовка на външния слой от цветен твърд акрилат“). Тя осигурява здрава външна екранировка и позволява на влакната да бъдат гъвкави, като същевременно допринася за механичната защита и защитата от околната среда. Този оцветен външен слой отличава продуктите на Prysmian от тези на други производители на кабели от оптични влакна. Външната обвивка на кабела служи за защита на вътрешните части на кабела от износване. Освен това отреденият за кабела от оптични влакна цвят позволява отделните кабели лесно да бъдат разграничени един от друг. Диаметърът на разглежданата обвивка е между 200 и 250 микрона (размер, включващ диаметъра на сърцевината, на оптичната облицовка и на вътрешната облицовка от мек акрилат, посочени по-горе).
- 15 Системата за покритие на влакната, съставена от два специално проектирани покривни слоя от акрилат, се нарича „ColorLock“. Става въпрос за специфична технология на групата Prysmian и тази технология е защитена от няколко търговски марки, наречени „ColorLock“.
- 16 Впрочем становището, че слоевете, включващи цветни кодове, могат да се считат за обвивки за целите на позиция 8544, се подкрепя и от Comitetul Codului Vamal (Комитет по Митническия кодекс) в документа му от 13 февруари 2008 г., в който се посочва, че „е логично телекомуникационните кабели, съставени от отделно покрити влакна, да се

третират по същия начин като отделно облицованите влакна; обвивката облицова влакното“.

- 17 Жалбоподателят освен това твърди, че за разлика от позиция 8544, тарифна позиция 9001 включва по-специално „кабели от оптични влакна, различни от тези от № 8544. Следователно позиция 9001 не включва кабелите от оптични влакна, съставени от отделно облицовани влакна“. Разликата, която се отнася до обвивката, е от основно значение и поради тази причина продуктите не могат да бъдат класирани в позиция 9001. Следователно, тъй като разглежданите кабели от оптични влакна се класират в позиция 8544 (както е посочено по-горе), те не могат да бъдат класирани в тарифна позиция 9001. Тарифна позиция 9001 е остатъчна позиция, използвана изключително за класирането на кабели от оптични влакна, „различни от тези от № 8544“.
- 18 Освен това в Обяснителните бележки от 2015 г. в позиция 9001 се уточнява, че оптичните влакна от тази позиция имат „много тънка пластмасова облицовка, невидима с невъоръжено око, която прави влакната по-малко податливи на счупване“. Това описание на тарифна позиция 9001 посочва „пластмаси“, докато обяснителната бележка към тарифна позиция 8544 посочва „акрилат“, приложим при стоките, внасяни от Prysmian в Румъния. Очевидно е, че описанието на тарифна позиция 9001 се отклонява от обективните характеристики на внасяните стоки, които имат не само един, а два слоя облицовка от акрилат.
- 19 Освен това двуслойната облицовка от акрилат и „ColorLock“ със сигурност се вижда с невъоръжено око и не е „много тънък“ в сравнение с диаметъра на сърцевината и оптичната облицовка. Двуслойната облицовка защитава в по-голяма степен отделното оптично влакно, тъй като го прави „по-малко податливо на счупване“. Тези аспекти се потвърждават и от докладите от независим анализ на характеристиките на продуктите.
- 20 Жалбоподателят твърди, че следователно внасяните от него стоки съответстват на характеристиките на продукта, предвидени в тарифна позиция 8544, че размерите на продуктите са достатъчни, за да се направи извод, че такъв кабел от оптични влакна е достатъчно защитен отвътре и че няма технически причини продуктът да се покрива с допълнителен слой.
- 21 Фактът, че правилното класиране на кабелите от оптични влакна, внасяни от Prysmian, е класирането в тарифна позиция 8544, се подкрепя от факта, че в Обяснителните бележки от 2007 г. се посочват, както е видно изрично от схемата, отнасяща се до код 8544, кабели от оптични влакна, изработени чрез използване на технологията „ColourLock“. Следователно структурата на продукта съответства на описанието, отнасящо се до позиция 8544, като се има предвид обвивката му, патентована от Prysmian (ColorLock).

- 22 Дори, макар това да е невъзможно, да не се вземе предвид посочването на технологията „ColourLock“ в Обяснителните бележки от 2007 г., идентичната структура на продукта с примера, съдържащ се в тези бележки, подкрепя класирането на внасяните стоки в тарифна позиция 8544.
- 23 Така за тарифна позиция 8544 Обяснителните бележки от 2007 г. включват изображение, което дава описание/пример за продукт, класиран в тази позиция. Сравнението на това изображение с продуктите, внасяни от Prysmian в Румъния, показва, че внасяната стока е практически идентична с тази, която е описана и илюстрирана в Обяснителните бележки от 2007 г.
- 24 Prysmian прави някои подобрения на внасяните стоки, за да отговори на специфичните нужди на своите клиенти. Тези подобрения обаче не засягат обективните характеристики/специфики на стоките и следователно естеството на кабела от оптични влакна. Двата слоя акрилат, покриващи оптичните влакна, осигуряват на кабелите достатъчна защита, за да позволят монтиране/използване на същите тези кабели, без да е необходимо да се предвиди допълнителна „защитна обвивка“. Продуктите имат необходимите технически характеристики, позволяващи използването им в телекомуникационния сектор без друга допълнителна облицовка.
- 25 С уведомлението от 1 юли 2019 г. за промяната в тарифното класиране Prysmian не декларира, че внасяните стоки са оптични влакна, а кабели от отделно облицовани оптични влакна, които след 24 май 2019 г. вече не могат да бъдат класирани в позиция 8544 в резултат на измененията, внесени с Обяснителните бележки от 2019 г. Prysmian не си „противоречи“, както неправилно твърди проверяващият екип, тъй като промяната в тарифното класиране е направена, за да се съобрази със законовите разпоредби, приложими от 24 май 2019 г.
- 26 До влизането в сила на Обяснителните бележки от 2019 г. е можело да се приеме, че кабелите от оптични влакна, използвани в телекомуникационния сектор, съставени както от едно отделно облицовано оптично влакно, така и от няколко отделно облицовани оптични влакна, попадат в позиция 8544 70 00 по КН и наличието на допълнителна обвивка не е било определящо за класирането. В резултат на Обяснителните бележки от 2019 г. се посочва класирането в позиция 8544 70 00 за кабелите от оптични влакна, съставени от няколко отделно облицовани оптични влакна и непременно покрити с допълнителна обвивка, които са различни от тези, при които всяко оптично влакно е отделно облицовано, които следва да бъдат класирани в позиция 9001 10 90.
- 27 За да се избегне всякакво съмнение, жалбоподателят подчертава обстоятелството, че всъщност позиция 9001 не е била променена вследствие на Обяснителните бележки от 2019 г., но позиция 8544 е претърпяла съществени промени, които са довели до изключване от позиция 8544 на използваните в телекомуникациите кабели от оптични влакна, внасяни от

Prysmian. При тези обстоятелства, макар внасяният продукт да остава същият, промяната в определението, свързано с продуктов код 8544 (включително заличаването на словосъчетанието „ColourLock“ — регистрирана марка на Prysmian) води до прекласиране на внасяния продукт в остатъчната позиция 9001, считано от 24 май 2019 г.

По използването на внасяните от Prysmian стоки

- 28 Жалбоподателят припомня също, че за целите на класирането в подходящата позиция предназначението на продукта може да представлява обективен критерий за класиране, при условие че то е специфично за съответния продукт, и неговият присъщ характер трябва да може да се прецени с оглед на обективните характеристики и свойства на този продукт.
- 29 В зависимост от предназначението на внесените стоки е възможно да се направи ясно разграничение между стоките, класирани в позиция 8544, и тези, класирани в позиция 9001. Кабелите от оптични влакна, класирани в тарифна позиция 8544, „се използват по-специално в областта на далекосъобщенията, тъй като способността им за предаване на данни е по-голяма от тази на електрическите проводници“, за разлика от сноповете и кабелите от оптични влакна, класирани в тарифна позиция 9001, които „се използват главно в оптично оборудване, по-специално в ендоскопите“.
- 30 В разглеждания случай стоките са произведени изключително за далекосъобщителни приложения, тъй като са проектирани и реализирани за предаването на сигнали с данни на дълги разстояния, както е обяснено и в схемата, съдържаща описание на оптична телекомуникационна система, използваща кабели от оптични влакна. Употребата на продуктите, описани в тарифна позиция 9001, не е в съответствие с употребата на стоките, внасяни от Prysmian. Кабелите, използвани в ендоскопите, са различни от тези, които са произведени за високоскоростни далекосъобщителни приложения, и изискват специфичен дизайн/специфична структура. Освен това, поради използването им в областта на далекосъобщенията, внасяните от Prysmian стоки трябва да отговарят на редица характеристики, установени от стандартите на далекосъобщителната промишленост. Продуктите, използвани за ендоскопи или други приложения, не отговарят на тези стандарти.
- 31 Комитетът по Митническия кодекс — Отдел по тарифна и статистическа номенклатура на Европейската комисия, Генерална дирекция [„Данъчно облагане и митнически съюз“] (TAXUD) посочва следното в документ TAXUD 617/08/EN, в който са анализирани приликите и разликите между кодове 8544 70 00 и 9001 10 90 от Обяснителните бележки: „Взетите предвид кабели от оптични влакна са явно предназначени за областта на далекосъобщенията и не могат да бъдат използвани за други цели. Функцията на тези обвивки, поставени на оптичните влакна, използвани за телекомуникационните кабели от оптични влакна, е за защита на влакната.

Логично е телекомуникационните кабели, които са произведени от отделно покрити оптични влакна, да се третират по същия начин като отделно покритите влакна“.

По еднаквото прилагане на тарифното класиране

- 32 Член 28 ДФЕС изрично предвижда приемането на „обща митническа тарифа при техните отношения с трети страни“. За да осигурят еднакво прилагане на тарифното класиране, митническите органи следва да вземат предвид решенията, приети в други държави, особено когато те са постановени за едни и същи продукти и в рамките на една и съща група от дружества. Като се има предвид, че групата Prysmian е мултинационално дружество, едни и същи продукти се предлагат на пазара в целия свят. Поради това класирането на продуктите следва да бъде еднакво в целия свят.
- 33 Класирането на кабелите от оптични влакна в тарифна позиция 8544 се подкрепя от решения, отнасящи се до Обвързваща тарифна информация (ОТИ), издадени от Нидерландия през 2005 г. и 2011 г. в полза на дружество от групата Prysmian, които гарантират сигурността на митническото третиране на тези продукти, идентични с внасяните от Prysmian в Румъния. В посочените решения ОТИ кабелите от оптични влакна са класирани в подпозиция 8544 70 00 по КН.
- 34 В Испания [Tribunal Superior de Justicia del País Vasco (Висш съд на Баската автономна област)] осъжда митническите органи, които прекласират продукта в код 9001 по КН, и потвърждава приложимостта на код 8544 по КН.
- 35 Във Франция френските митнически органи потвърждават тарифното класиране в позиция 8544 70 00 след анализ на характеристиките на кабелите от оптични влакна съгласно техническото описание на продукта „Brenbright XS ESMF“ и решават да отменят актовете за установяване на задължения, с които са изчислени митата. Анализираният продукт (Brenbright XS ESMF) е кабел на оптични влакна, внасян и от Prysmian в Румъния.
- 36 Европейската сметна палата изготвя доклад, озаглавен „Процедури за внос — неефективното им прилагане и недостатъците в правната рамка се отразяват неблагоприятно върху финансовите интереси на [Съюза]“, в които по-специално посочва, че „[Съюзът, к]ато митнически съюз [...], трябва да прилага Общата митническа тарифа и митническото законодателство на Съюза по еднакъв начин, гарантирайки защита на финансовите интереси на Съюза и равни условия на конкуренция за търговците, действащи на вътрешния пазар. [...] Митническите органи на държавите членки би трябвало да работят „като един“. [...] [Европейската сметна палата] установи, че липсва хармонизирано и стандартизирано прилагане на митнически контрол от държавите членки, за да се гарантира еднакво

равнище на митнически контрол в целия Съюз, с цел да не се предизвиква антиконкурентно поведение на различните входни и изходни пунктове на Съюза“.

- 37 Съгласно член 33 от Митническият кодекс на Съюза въз основа на подадено заявление митническите органи издават решения, отнасящи се до обвързваща тарифна информация („решения ОТИ“). Решенията ОТИ са валидни (и обвързващи) на цялата територия на ЕС, независимо от държавата членка, която ги е издала. Макар в случая да няма никакво решение ОТИ, издадено от румънския митнически орган за Prysmian, жалбоподателят счита, че в рамките на митническия контрол е трябвало да се вземат предвид решенията ОТИ, издадени от нидерландските митнически органи, с които се установява класирането на кабелите от оптични влакна в тарифна позиция 8544, тъй като става въпрос за същите стоки, които Prysmian внася в Румъния. В това отношение жалбоподателят се позовава на точки 40 и 41 от решение от 7 април 2011 г., *Sony Supply Chain Solutions (Europe)*, C-153/10.
- 38 Европейската комисия приема, че „тъй като част от информацията, съдържаща се в [European Binding Tariff Information] е публична, икономическите оператори могат да се позоват на решение ОТИ, издадено на друг оператор, в подкрепа на отнасящо се до тях решение за тарифно класиране, при условие че разглежданите стоки са идентични или сходни“.
- 39 Според жалбоподателя различният подход от страна на митническите органи нарушава принципите на правна сигурност и на защита на оправданите правни очаквания. Доколкото има актове/решения/съдебни решения, с които се потвърждава класирането на кабелите от оптични влакна в тарифна позиция 8544, Prysmian има оправдани правни очаквания, че трябва да се прилага такова митническо третиране. В това отношение то се позовава на принципа на оправданите правни очаквания и цитира точки 33 и 34 от решение от 9 юли 2015 г., *Cabinet Medical Veterinar Dr Tomoiagă Andrei* (C-144/14).
- 40 Освен това жалбоподателят твърди, че принципът на сигурност на данъчното облагане е нарушен, тъй като с решението за уреждане на положението митническите органи са отказали тарифното класиране от други органи на Съюза на същите видове стоки, внасяни от други дружества от групата Prysmian, и са наложили на дружеството допълнителни данъчни задължения вследствие на прекласирането на внесените продукти от позиция 8744 в позиция 9001.

Доводи на AVR

- 41 Според AVR замяната на 24 май 2019 г. на текста на обяснителната бележка към подпозиция по КН „8544 70 00: Кабели от оптични влакна“ с нов текст, съдържащ също „Пример на структурата на отделно облицованите оптични

vlakna от позиция 9001 [...]“ и „Примери за кабели от оптични vlakna от позиция 8544, съставени от отделно облицовани vlakna, поставени в защитна обвивка [...]“, води до заключението, че внасяните от Prysmian стоки са можели както преди, така и след 24 май 2019 г. да бъдат класирани в подпозиция 9001 от КН, защото:

- в заменения текст става въпрос за „оптични vlakna, всяко от които е с покритие от двуслоен акрилатен полимер, поставени в защитна обвивка“.
- заменящият текст предвижда: „[...] Оптичните vlakna са отделно облицовани с двуслойното покритие; сами по себе си те не образуват кабели от оптични vlakna от позиция 8544, докато не бъдат поставени в защитна обвивка“.

- 42 Разликата в тарифното класиране на кабелите от оптични vlakna (позиция 8544) в сравнение с отделно облицованите оптични vlakna, които също са оптични vlakna (позиция 9001), се дължи на „защитната обвивка“, посочена в текста на Обяснителните бележки от 2015 г., които са в сила към момента на вноса. Доколкото внасяният от Prysmian продукт има структура (напречно сечение), идентична с тази, която е показана в схемата на подпозиция 8544 70 00 от Обяснителните бележки от 2015 г. и съответства на текстовото описание на тази подпозиция, с изключение на „защитната обвивка“, декларирането на кабела от оптични vlakna в подпозиция 8544 70 00 по КН не се счита за законосъобразно определено, тъй като не е в съответствие с текста на подпозицията.

По взаимодействието на информацията относно идентифицирането и описанието на внасяния продукт с приложимите разпоредби, за да се предостави основа за тарифното класиране

- 43 AVR твърди, че подпозиция 8544 70 00 е въведена, за да се класират в нея и само в нея кабелите от оптични vlakna, съставени от отделно облицовани vlakna, включително тези, които са снабдени с електрически проводници или оборудвани с конектори, предназначени за използване в областта на далекосъобщенията. Обяснителните бележки към Хармонизираната система (ОБ към ХС), съответно раздел XVI — позиция 8544 и раздел XVIII — позиция 9001, и Обяснителните бележки от 2015 г. съответно към глава 85 — позиция 8544 и към глава 90 — позиция 9001, не се отнасят до оптичните, геометричните, механичните или свързаните с размерите на описаните в тях продукти характеристики, а единствените посочени критерии са областта на използване и съставната характеристика, представена от напречното сечение на отделно облицовано оптично vlakno, покрито със „защитна обвивка“.
- 44 AVR счита, че в позиция 8544 следва да бъдат класирани само продукти, съставени от оптични vlakna, чието напречно сечение е идентично с показаното в схемата на Обяснителните бележки от 2015 г. и които освен

това имат споменатата в текста „защитна обвивка“, докато отделно облицованите оптични влакна, ако не са поставени в „защитна обвивка“, следва да бъдат класирани в позиция 9001: Оптични влакна.

- 45 Според този орган всеки тип оптично влакно/оптични влакна, макар да е/са отделно облицовано/облицовани, чието напречно сечение не е идентично с посоченото на фигурата в Обяснителните бележки от 2015 г. към подпозиция 8544 70 00 и не отговаря на описанието на подпозицията, дори да се намира/т в защитна обвивка, трябва да се класира/т в позиция 9001.
- 46 Замененият текст на Обяснителните бележки [от 2015 г.] се отнася до „оптични влакна, всяко от които е с покритие от двуслоен акрилатен полимер, поставени в защитна обвивка“, докато в заместващия текст, този на Обяснителните бележки от 2019 г., се предвижда, че „[о]птичните влакна са отделно облицовани с двуслойното покритие; сами по себе си те не образуват кабели от оптични влакна от позиция 8544, докато не бъдат поставени в защитна обвивка“.
- 47 С промяната на Обяснителните бележки от 2019 г. не се въвежда ново подразделение на КН, в което да могат да бъдат класирани стоките, обект на проверка. Освен това въвеждането на ново подразделение на КН е единствената обосновка, която би позволила преминаването от едно подразделение към друго подразделение на КН.
- 48 Следователно внасяните от Prysmian стоки, обект на проверка, се класират в тарифен код 9001 10 90 90 (мито 2,9 %) като оптични влакна.
- 49 AVR счита констатацията на митническите органи за правилна и законосъобразна, подкрепена например от декларирането на стоките след 24 май 2019 г., съгласно митническата декларация за допускане за свободно обращение, представена от Prysmian по искане на контролните органи, която в клетка 31 съдържа следното описание: ОПТИЧНИ ВЛАКНА, а в клетка 33 — код на стоките: 9001 10 90 90, и следователно определя мито в размер на 2,9 %.
- 50 Според предоставените от жалбоподателя документи, а именно „Tehnologia Cablurilor cu Fibră Optică: MLT (Технология за кабели от оптични влакна: MLT)“, в които подробно е описан технологичният процес на производство на кабели от оптични влакна, може да се види, че всъщност производственият процес се състои от вкарване на една или повече нишки оптични влакна (вносен продукт) в „loose tube“ (на практика „защитната обвивка“) и едва в края на този технологичен процес се получават кабелите от оптични влакна — крайните продукти на дружеството [Prysmian], които едва в това си състояние отговарят на описанието на код 8544 70 00 по КН. Именно защитната обвивка („loose tube“) им придава характер на кабел.
- 51 Този извод се подкрепя и от документацията за проследимостта в SAP (софтуер за управление) на внесените продукти, от получаването до

- произведения краен продукт — кабел, като проследимостта на внесеня продукт започва още от етикета на производителя, поставен върху ролката, съдържащ идентификационен код за продукта „Fiber ID“, до употребата на посочения продукт в процеса на производство и получаване на крайния продукт — кабел, съдържащ посочените оптични влакна.
- 52 След декодиране/разчитане на буквено-цифровите кодове, посочени в придружаващите документи, се установява, че пълното описание на внасяните стоки е едномодови оптични влакна, отделно облицовани с двуслоен акрилат (пластмасов материал) с диаметър на външния слой от 250 микрона, оцветен (синьо, жълто, розово), съответно от гледна точка на митническата номенклатура — отделно облицовани оптични влакна.
- 53 Следователно митническите органи установяват разлика между описанието на стоката в „клетка 31“ на митническите декларации и описанието в придружаващите документи и съществува основателно подозрение за неправилно деклариране на тарифно класиране (продуктов код), което е довело до необходимостта да се провери точността и пълнотата на информацията, въз основа на която е деклариран продуктов код 8544 70 00 00 в „клетка 33“ на митническите декларации, подложени на проверка.
- 54 Посоченото по-горе несъответствие се потвърждава и от физическата проверка на внесените стоки, извършена чрез метода на пряко наблюдение в склада на жалбоподателя, както е посочено в документацията за проверка (етикети върху ролките с надпис „Fiber ID“), както и въз основа на документите, представени и предоставени по време на проверката, извършена в мястото на регистрация за данъчни цели на жалбоподателя — например *Analiza Structurală a Produsului Importat* (Структурен анализ на внесеня продукт), цитиран също в документацията от проверката, извършен въз основа на схемата, озаглавена „*Specificațiile cablurilor din fibre optice ale reclamantei* (Спецификации на кабелите от оптични влакна на жалбоподателя)“ — и в структурата на внесеня продукт липсва защитната обвивка, която е именно съставният елемент, който му придава характер на кабел за целите на тарифното класиране.
- 55 Стоките, внесени от жалбоподателя преди 24 май 2019 г. („предназначени изключително за използване в областта на далекосъобщенията“), декларирани с продуктов код 8544 70 00 00 и описани като „Кабел от оптични влакна“, са идентични с внесените след тази дата, но декларирани с продуктов код 9001 10 90 90 — датата, от която той променя тарифното класиране — промяна, която иска Prysmian, макар тази промяна в тарифното класиране да е необоснована, при положение че Prysmian продължава да твърди, че внесената стока е кабел от отделно облицовани оптични влакна.
- 56 С други думи, Prysmian си противоречи, когато твърди, че внася кабели от отделно облицовани оптични влакна, които да „бъдат използвани

изключително в областта на далекосъобщенията“, но след 24 май 2019 г. декларира тези продукти в тарифна позиция 9001 10 90: Оптични влакна и снопове от оптични влакна; кабели от оптични влакна, различни от тези от № 8544“, докато кабелите от тази позиция „се използват главно за оптични апарати, по-специално за ендоскопи от № 9018“, заедно с факта, че след 24 май 2019 г. кабелите от оптични влакна, съставени от отделно облицовани оптични влакна, продължават да бъдат класирани в позиция 8544 70 00.

- 57 Класирането в позиция 8544 се изключва, щом продуктът не е „поставен в защитна обвивка“. Класирането в код 9001 10 90 30 по ТАРИК се изключва поради състава на сърцевината от полиметилметакрилат (пластмасов материал), различен от „силиций“ (стъкло), съдържащ се в състава на сърцевината на внасяния продукт. От изключването от заглавието на позиция 9001 на думите „снопове от влакна“ и „кабели от оптични влакна, различни от тези от № 8544“ (8544 — предназначени за използване в областта на далекосъобщенията, а не в „оптични апарати, по-специално за ендоскопи от № 9018“, както е предвидено в позиция 9001), следва, че продуктът може да бъде само „оптично влакно“.
- 58 AVR не оспорва, че внасяният от Prysmian продукт се използва в далекосъобщителния сектор след влагането му като полузавършен продукт/компонент в процеса на производство на кабели, които съдържат отделно облицовани оптични влакна, но подчертава, че внасяният продукт е отделно облицовано оптично влакно, тоест продукт, който не е нито кабел от оптични влакна, класиран в позиция 8544, нито кабел от оптични влакна, класиран в позиция 9001, а оптично влакно, класирано в код 9001 10 90 90 по ТАРИК (мито в размер на 2,9 %).
- 59 Оптичните/геометричните характеристики на кабела от оптични влакна в действителност са характеристиките на оптичното влакно, от което е съставен кабелът, докато механичните характеристики са тези на кабела („защитна обвивка“); тарифното класиране на тези два различни продукта (кабел от оптични влакна и оптични влакна) е извършено също по различен начин в Обяснителните бележки от 2015 г. По тази причина кабелът от оптични влакна се класира в позиция 8544, докато отделно облицованите оптични влакна и кабелът от оптични влакна, които не са облицовани отделно, се класират в позиция 9001. Структурата на внасяния продукт в действителност е идентична с отделно облицованите оптични влакна, класирани в подпозиция 9001 10 90 по КН.
- 60 Като се има предвид, че именно „защитната обвивка“ придава основния характер на кабела, при липсата на „защитна обвивка“ отделно облицованите оптични влакна са оптични влакна от гледна точка на тарифното класиране и попадат съответно в код 9001 10 90 по КН или в код 9001 10 90 90 по ТАРИК.

- 61 Що се отнася до тарифното класиране на стоките, внасяни от жалбоподателя преди и след 24 май 2019 г., ответникът [AVR] иска от съда да отбележи, че пояснението, добавено към обяснителната бележка на подпозиция по КН „8544 70 00: Кабели от оптични влакна“ не внася никакви промени в текста на обяснителните бележки на подпозиция по КН „9001 10 90: Оптични влакна, снопове и кабели от оптични влакна“.
- 62 Що се отнася до изложените от жалбоподателя твърдения, че различният подход на ответниците нарушавал принципите на правна сигурност и на защита на оправданите правни очаквания, AVR се позовава на член 3 от Регламент (ЕС) № 952/2013, който се отнася до задачата на митническите органи и тяхната активна роля при прилагането на мерки.
- 63 AVR твърди, че митническите органи са отговорили на оправданите правни очаквания на жалбоподателя, както е видно от отношенията, които Prysmian поддържа понастоящем с митническия орган, като се има предвид обстоятелството, че то се ползва от сертификат за отсрочване на плащането на ДДС, че е включено в White List, че по-голямата част от извършените от жалбоподателя митнически операции се насочват в зеления коридор в процедурата по митническо оформяне, тоест без документален и физически контрол на декларираните стоки, и по негово искане той се ползва от митническо обслужване извън нормалното работно време.
- 64 Що се отнася до изложените от жалбоподателя твърдения, че различният подход на митническите органи нарушавал принципа на сигурност на данъчното облагане, AVR изтъква, че проверяващият екип е действал законосъобразно, като е приложил митническото законодателство, което е в сила към момента на вноса в рамките на компетентността, правомощията и отговорностите, предвидени в действащата правна уредба.
- 65 Що се отнася до прилагането с обратна сила на новото тълкуване, AVR отбелязва, че документите за проверка са изготвени в съответствие с действащото митническо законодателство към момента на всеки внос. Внасяните от жалбоподателя стоки можело да бъдат класирани както преди, така и след 24 май 2019 г. в подпозиция 9001 10 90 по КН, така че заключенията на проверяващия екип се отнасят единствено до неправилното класиране на вноса, а не до прилагане с обратна сила на разяснения, тъй като правото на митническия орган да извършва последващ контрол на митническите декларации е уредено в член 100, параграфи 1—3 от Закон № 86/2006 за Митническия кодекс на Румъния.

Доводи на DGAMC

- 66 Органът за решаване на спорове DGAMC приема, че внасяните продукти, разглеждани в настоящия спор, са оптични влакна, всяко от които е с покритие от двуслоен полимер, чийто втори слой е оцветен и не е поставен в защитна обвивка. Следователно внасяният продукт е оптично влакно с

- покрытие от двуслоен акрилатен полимер (индивидуална облицовка) и двуслойното покритие не е поставено в така наречената „защитна обвивка“, която осигурява допълнителна защита на отделно облицованото влакно; именно защитната обвивка е основният съставен елемент, за да може този продукт да се счита за кабел, попадащ в обхвата на глава 8544.
- 67 DGAMC не оспорва, че внасяният от Prysmian продукт се използва в телекомуникационния сектор, но отбелязва, че разглежданият продукт е отделно облицовано оптично влакно — продукт, който не е нито кабел от оптични влакна, класиран в позиция 8544, нито кабел от оптични влакна, класиран в позиция 9001, а представлява оптично влакно, класирано в код 9001 10 90 90 по ТАРИК.
- 68 DGAMC твърди, подобно на AVR, че Обяснителните бележки от 2019 г. не внасят никакво изменение в текста на Обяснителните бележки от 2007 г.
- 69 Новият текст, въведен с Обяснителните бележки от 2019 г., не съдържа информация за стоките, които са били класирани в тарифна позиция 8544 преди 24 май 2019 г. и които, считано от тази дата, би трябвало да бъдат класирани в тарифна позиция 9001 (писмено съобщение от 5 август 2019 г. на Генерална дирекция „Митници“). Именно защитната обвивка придава на кабела от отделно облицовани оптични влакна характеристиката, позволяваща да се счита за такъв — обвивка, която липсва във внасяните от Prysmian продукти. Текстът „наличието на отделна облицовка около оптичните влакна е единственият критерий, който позволява да се класират оптичните влакна в позиция 8544“, трябва да се тълкува в смисъл, че само отделно облицовано оптично влакно може да бъде част от състава на кабел, класиран в позиция 8544, така че когато кабелът се състои от оптични влакна, които не облицовани отделно, този кабел трябва се класира в позиция 9001 като „кабели от оптични влакна, различни от тези от № 8544“.
- 70 DGAMC счита, подобно на AVR, че внасяните от Prysmian стоки е трябвало да бъдат класирани както преди, така и след 24 май 2019 г. в подпозиция 9001 10 90 по КН и че становището на митническите органи се отнася единствено до неправилното деклариране на стоките при вноса, а не до прилагане с обратна сила на разяснения. В това отношение DGAMC се позовава на правото на митническите органи да извършват последващ контрол на митническите декларации, както е предвидено в член 48 от Регламент (ЕС) № 952/2013.
- 71 Що се отнася до правото на митническите органи да упражняват контрол върху съдържащата се в митническата декларация информация и рамките на упражняването на този контрол, органът за решаване на спорове цитира точки 34—40 от решение от 15 септември 2011 г., DP Group (C-138/10, EU:C:2011:587).

- 72 Освен това се посочва, че от материалите по делото не е видно Prysmian да е заявило или да се е сдобило с решение, отнасящо се до обвързващата тарифна информация (ОТИ), издадено от румънския митнически орган, макар да е имало право да поиска такова решение.
- 73 DGAMC не счита, че решение ОТИ, издадено в Нидерландия в полза на друг член на групата Prysmian, може да се изтъкне в спор срещу румънските митнически органи, тъй като титулярят на решението е различен правен субект. Следва обаче да се отбележи, че в документите се използват различни термини, като им се придава едно и също значение, по-точно оптично влакно versus кабел.

Кратко представяне на мотивите за преюдициалното запитване

- 74 За да установи дали обжалваните административни актове са правилно издадени, запитващата юрисдикция трябва да установи дали съществува задължение за ново тарифно класиране на внасяните стоки от тарифна позиция 8544 в тарифна позиция 9001; трябва също да се изясни дали разглежданите разпоредби на правото на Съюза, чието тълкуване се иска, се отнасят до Комбинираната номенклатура, съдържаща се в приложение I към Регламент (ЕИО) № 2058/87, във връзка с обяснителните бележки към Комбинираната номенклатура на Европейските общности (2007/С 296/02), в редакцията ѝ в сила преди съобщението на Европейската комисия относно Обяснителните бележки към Комбинираната номенклатура на Европейския съюз (2019/С 179/05).
- 75 Запитващата юрисдикция счита, че тълкуването на разпоредбите на Комбинираната номенклатура, съдържаща се в приложение I към Регламент (ЕИО) № 2058/87, във връзка с Обяснителните бележки към Комбинираната номенклатура на Европейския съюз (2019/С 179/05), публикувани на 24 май 2019 г., с цел да се изясни съдържанието им, е необходимо за еднаквото прилагане на правото на Съюза както по отношение на липсата на ясни правила в правото на Съюза, приложими в настоящия случай, така и с оглед на фактите по разглежданото положение и липсата на установена релевантна практика на Съда, като се има предвид обстоятелството, че на жалбоподателя са начислени значителни суми като мита и ДДС, както и допълнителни разходи поради прекласирането на внесените стоки от тарифна позиция 8544 в тарифна позиция 9001 вследствие на промяната, направена с Обяснителните бележки от 2019 г.