



Сборник съдебна практика

РЕШЕНИЕ НА СЪДА (седми състав)

22 юни 2023 година *

„Преюдициално запитване — Обща митническа тарифа — Класиране на стоките — Комбинирана номенклатура — Позиция 9403 — Представляващи конструкции котешки артикули, наричани „котешки катерушки драскалки“ — Стоки, съставени от различни материали — Регламенти за изпълнение (ЕС) № 1229/2013 и (ЕС) № 350/2014“

По дело C-24/22

с предмет преюдициално запитване, отправено на основание член 267 ДФЕС от Rechtbank Noord-Holland (Първоинстанционен съд Северна Холандия, Нидерландия) с акт от 7 януари 2022 г., постъпил в Съда на 11 януари 2022 г., в рамките на производство по дело

PR Pet BV

срещу

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven,

СЪДЪТ (седми състав),

състоящ се от: M. L. Arastey Sahún, председател на състава, F. Biltgen (докладчик) и N. Wahl, съдии,

генерален адвокат: G. Pitruzzella,

секретар: A. Calot Escobar,

предвид изложеното в писмената фаза на производството,

като има предвид становищата, представени:

- за нидерландското правителство, от M. K. Bulterman и A. Hanje, в качеството на представители,
- за Европейската комисия, от W. Roels и M. Salyková, в качеството на представители,

предвид решението, взето след изслушване на генералния адвокат, делото да бъде разгледано без представяне на заключение,

* Език на производството: нидерландски.

ПОСТАНОВИ НАСТОЯЩОТО

Решение

- 1 Преюдициалното запитване се отнася, от една страна, до тълкуването на Комбинираната номенклатура, 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 (ОВ L 256, 1987 г., стр. 1; Специално издание на български език, 2007 г., глава 2, том 4, стр. 3), в редакцията му съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2016/1821 на Комисията от 6 октомври 2016 г. (ОВ L 294, 2016 г., стр. 1) (наричана по-нататък „КН“), и от друга страна, до валидността на Регламенти за изпълнение (ЕС) № 1229/2013 на Комисията от 28 ноември 2013 година относно класирането на някои стоки в Комбинираната номенклатура (ОВ L 322, 2013 г., стр. 8) и (ЕС) № 350/2014 на Комисията от 3 април 2014 година относно класирането на някои стоки в Комбинираната номенклатура (ОВ L 104, 2014 г., стр. 4).
- 2 Запитването е отправено във връзка със спор между PR Pet BV и Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven (инспектор от данъчната и митническа служба на Айндховен, Нидерландия) (по-нататък „митническата служба“) по повод на тарифното класиране в КН на представляващи конструкции котешки артикули, наричани „котешки катерушки драскалки“.

Правна уредба

ХС

- 3 Хармонизираната система за описание и кодиране на стоките (наричана по-нататък „ХС“) е изработена от Съвета за митническо сътрудничество, понастоящем Световна митническа организация (СМО), учреден със сключената на 15 декември 1950 г. в Брюксел Конвенция за създаване на Съвет за митническо сътрудничество. ХС е въведена с Международната конвенция по Хармонизираната система за описание и кодиране на стоките, която е сключена на 14 юни 1983 г. в Брюксел [Recueil des traités des Nations unies, том 1503, стр. 4, № 25910 (1988)] и заедно с протокола за изменението ѝ от 24 юни 1986 г. е одобрена от името на Европейската икономическа общност с Решение 87/369/ЕИО на Съвета от 7 април 1987 г. (ОВ L 198, 1987 г., стр. 1; Специално издание на български език, 2007 г., глава 2, том 3, стр. 199).
- 4 При определения в член 8 от Конвенцията по ХС условия СМО одобрява обяснителните бележки и мненията за класиране, приети от създадения с член 6 от тази конвенция Комитет по ХС.
- 5 Съгласно член 3, алинея 1, буква а) от Конвенцията по ХС всяка договаряща страна се задължава да приведе своите тарифни и статистически номенклатури в съответствие с ХС, първо, като използва всички позиции и подпозиции на ХС без допълнения или изменения заедно със съответните им цифрови кодове, второ, като прилага общите правила за тълкуване на ХС и всички забележки към разделите, главите и подпозициите, без да изменя техния обхват, и трето, като следва последователността на номериране в ХС.

6 Класирането на стоките в КН се подчинява на принципите, предвидени в общите правила за тълкуване на ХС.

7 Правило 3 от общите правила за тълкуване на ХС гласи:

„Когато стоките биха могли да се класират в две или повече позиции чрез прилагане на правило 2 б) или поради други причини, класирането се извършва по следния начин:

а) Позицията, която най-специфично описва стоката, трябва да има предимство пред позициите с по-общо значение. Въпреки това, когато всяка от две или повече позиции се отнася само до една част от материалите, съставлящи смесен продукт или сложен артикул или само до една част от артикулите, в случаите на стоки, представени като комплект за продажба на дребно, тези позиции следва да се считат, по отношение на този продукт или този артикул, като еднакво специфични, дори ако една от тях дава по-точно или по-пълно описание.

б) Смесените продукти, изделията, съставени от различни материали или съставени от различни компоненти, и стоките, представени в комплекти, пригодени за продажба на дребно, чието класиране не може да бъде осъществено чрез прилагането на правило 3 а), се класират съгласно материала или компонента, който им придава основния характер, когато е възможно да се установи това.

в) В случаите, когато правила 3 а) и 3 б) не дават възможност за извършване на класирането, стоката следва да се класира в последната по ред на номериране позиция от тези, които могат да се вземат предвид“.

8 Обяснителната бележка към правило 3, буква б) от общите правила за тълкуване на ХС гласи следното:

„VI) Този втори метод на класиране се отнася само до:

1) Смесените продукти;

2) Изделията, съставени от различни материали;

[...]

VIII) Факторът, който определя основния характер, варира според вида на стоките. Например той може да бъде определен в зависимост от естеството на съставния материал или от естеството на артикулите, които ги съставляват, от обема, количеството, от теглото или от стойността, от значението на един от съставните материали, с оглед употребата на стоките.

[...]“.

9 Раздел IX от ХС, озаглавен „Дървен материал и изделия от дървен материал; дървени въглища; корк и изделия от корк; тръстикови и кошничарски изделия“, съдържа в частност глава 44, озаглавена „Дървен материал и изделия от дървен материал; дървени въглища“.

- 10 Позиция 4421 от ХС, озаглавена „Други изделия от дървен материал“, съдържа следните подпозиции:
- „4421 10 – Закачалки за облекла
- 4421 90 – Други:
- 4421 91 – – От бамбук
- 4421 99 – – Други“.
- 11 Раздел XI от ХС, озаглавен „Текстилни материали и изделия от тях“, съдържа в частност глава 56, озаглавена „Вати, филцове и нетъкани текстилни материали; специални прежди; канапи, въжета и дебели въжета; артикули на въжарството“.
- 12 Позиция 5609 от ХС, озаглавена „Артикули от прежди, от ленти или от подобни форми от №№ 5404 или 5405, от канапи, въжета или дебели въжета, неупоменати, нито включени другаде“, съдържа следните подпозиции:
- „ 5609 00 – Артикули от прежди, от ленти или от подобни форми от №№ 5404 или 5405, от канапи, въжета или дебели въжета, неупоменати, нито включени другаде“.
- 13 Съгласно обяснителната бележка към позиция 5609 от ХС:
- „Тук са класирани изделия, изработени от преждите от глави 50 до 55, от лентите и другите подобни форми от позиции №№ 54.04 и 54.05 или от канапите, въжетата и деделите въжета от № 56.07, освен ако не са включени по-специфично към някоя друга позиция на номенклатурата. [...]“.
- 14 Раздел XI от ХС съдържа и глава 63, озаглавена „Други конфекционирани текстилни артикули; асортименти; парцали и употребявани облекла и текстилни артикули“.
- 15 Позиция 6307 от ХС, озаглавена „Други конфекционирани артикули, включително шаблоните за облекла“, съдържа следните подпозиции:
- „6307 10 – Кърпи за под, за съдове, за бърсане на прах и артикули за подобна употреба
- 6307 20 – Спасителни колани и жилетки
- 6307 90 – Други“.
- 16 Раздел XX от ХС, озаглавен „Разни стоки и продукти“, съдържа в частност глава 94, озаглавена „Мебели; медицинска и хирургическа мебелировка; спални артикули и други подобни; осветителни тела, неупоменати, нито включени другаде; рекламни лампи, светлинни надписи, светлинни указателни табели и подобни артикули; сглобяеми конструкции“.

- 17 Общите разпоредби, съдържащи се в обяснителните бележки към глава 94 от ХС, гласят по-специално следното:

„[...]

2. Включените в позиции №№ 9401 до 9403 артикули (различни от частите) трябва да са предназначени да се поставят на пода.

Все пак остават включени в тези позиции, дори ако са предназначени да бъдат окачени, фиксирани на стена или поставени един върху друг:

а) гардеробите, библиотеките, етажерките и секционните мебели;

б) столовете и леглата“.

- 18 Позиция 9401 от ХС, озаглавена „Столове и седалки (с изключение на тези от № 9402), дори превръщащи се на легла, и техните части“, съдържа следните подпозиции:

„[...]

9401 50 – Столове от ратан, от раката, от бамбук или от подобни материали

[...]

9401 60 – Други столове с рамки от дърво:

9401 61 – Тапицирани

[...]“.

- 19 Позиция 9403 от ХС, озаглавена „Други мебели и техните части“, е със следния текст:

„9403 10 – Мебели от метал от видовете, използвани в канцелариите

[...]

9403 40 – Мебели от дърво от видовете, използвани в кухните

9403 50 – Мебели от дърво от видовете, използвани в спалните

[...]

9403 8 – Мебели от други материали, включително от ратан, от раката, от бамбук или от подобни материали:

9403 82 – – От бамбук

9403 83 – – От ратан

9403 89 – – Други

9403 90 – – Части“.

20 Съгласно обяснителната бележка към позиция 9403 от ХС:

„Настоящата позиция включва мебели и части за мебели, които не са включени в предходните тарифни позиции. Това са мебели за обща употреба, които се използват на различни места, като шкафове, витрини, маси, стойки за телефони, бюра, секретарски маси, библиотеки, етажерки и т.н., както и мебели със специална употреба.

Следват по-нататък артикулите за обзавеждане, които са специално предназначени:

1) За апартаменти, хотели и др., като: сандъци с капаци, сандъци за бельо, сандъци за хляб или нощви, скринчета, колони, постаменти за цветя, тоалетки, масички на един крак, гардероби, дрешници, закачалки за дрехи и за чадъри, бюфети, лавици, долапи за ценни съдове, шкафове за посуда, нощни масички, легла (включително обръщащите се, лагерните, сгъваемите и люлките), работни маси, столчета за крака, прегради пред камини, домашни екрани, паравани, пепелници със стойка, музикални шкафове, стойки за ноти, чинове, детски кошарки, маси на колелца (за сервиране на предястия или ликьори например), дори снабдените с нагреватели.

[...]

От настоящата позиция се изключват:

а) Пътническите сандъци и големи куфари, които нямат характер на мебели (№ 42.02).

[...]“.

КН

21 Тарифното класиране на стоките, внасяни в Европейския съюз, се урежда от КН, която се основава на ХС.

22 В част първа от КН, която обхваща съвкупност от „[у]водни разпоредби“, се съдържа раздел I, посветен на „[о]бщи[те] правила“, в чийто подраздел А, озаглавен „Общи правила за тълкуване на [КН]“, се предвижда следното:

„Класирането на стоките в [КН] се подчинява на следните принципи:

1. Текстът на заглавията на разделите, на главите или на подглавите има само индикативна стойност, като класирането се определя законно съгласно термините на позициите и на забележките към разделите или към главите и съгласно следващите правила, когато те не противоречат на посочените по-горе термини на позициите и на забележките към разделите или към главите.

2. [...]

б) Всяко упоменаване на някой материал в определена позиция се отнася за този материал, било в чисто състояние, било когато той е смесен или свързан с други материали. Също така всяко упоменаване на изделия от определен материал се отнася и до изделията, съставени изцяло или частично от този материал. Класирането на артикули, съставени от повече от един материал, се извършва съгласно правило 3.

3. Когато стоките биха могли да се класират в две или повече позиции чрез прилагане на правило 2 б) или поради други причини, класирането се извършва по следния начин:

а) Позицията, която най-специфично описва стоката, трябва да има предимство пред позициите с по-общо значение. Въпреки това, когато всяка от две или повече позиции се отнася само до една част от материалите, съставлящи смесен продукт или сложен артикул [...], тези позиции следва да се считат, по отношение на този продукт или този артикул, като еднакво специфични, дори ако една от тях дава по-точно или по-пълно описание.

б) Смесените продукти, изделията, съставени от различни материали или съставени от различни компоненти [...], чието класиране не може да бъде осъществено чрез прилагането на правило 3 а), се класират съгласно материала или компонента, който им придава основния характер, когато е възможно да се установи това.

[...]“.

23 Част втора от КН, озаглавена „Таблица със ставките на митата“, съдържа раздел IX, озаглавен „Дървен материал и изделия от дървен материал; дървени въглища; корк и изделия от корк; тръстикови и кошничарски изделия“. В този раздел се намира в частност глава 44 от КН, озаглавена „Дървен материал и изделия от дървен материал; дървени въглища“.

24 Позиция 4421 от КН е със следния текст:

„4421	Други изделия от дървен материал:
4421 10 00	– Закачалки за облекла
	– Други:
4421 91 00	От бамбук
„4421 99	Други:
4421 99 10	От плочи от дървесни влакна
	[...]“.

25 Част втора от КН съдържа и раздел XI, озаглавен „Текстилни материали и изделия от тях“, в който се намира в частност глава 56, озаглавена „Вати, филцове и нетъкани текстилни материали; специални прежди; канапи, въжета и дебели въжета; артикули на въжарството“.

26 Позиция 5609 от КН е със следния текст:

„Артикули от прежди, от ленти или от подобни форми от № 5404 или 5405, от канапи, въжета или дебели въжета, неупоменати, нито включени другаде“.

27 В раздел XI от КН се намира и глава 63, озаглавена „Други конфекционирани текстилни артикули; асортименти; парцали и употребявани облекла и текстилни артикули“.

28 В обяснителните бележки към глава 63 от КН се посочва по-специално следното:

„1. Подглава I, която включва артикули от всички видове текстил, се прилага само за конфекционирани артикули.

2. Подглава I не включва:

а) продуктите от глави от 52 до 62;

[...]“.

29 Позиция 6307 от КН е със следния текст:

„6307	Други конфекционирани артикули, включително шаблоните за облекла:
[...]	[...]
„6307 90	– Други:
6307 90 10	– – Трикотажни или плетени
	– – Други
6307 90 91	– – – От филц
[...]	[...]“.

30 Част втора от КН включва освен това раздел XX, озаглавен „Разни стоки и продукти“, който съдържа в частност глава 94, озаглавена „Мебели; медицинска и хирургическа мебелировка; спални артикули и други подобни; осветителни тела, неупоменати, нито включени другаде; рекламни лампи, светлинни надписи, светлинни указателни табели и подобни артикули; сглобяеми конструкции“.

31 Съгласно точка 2 от обяснителните бележки към глава 94 от КН:

„Включените в № 9401 до 9403 артикули (различни от частите) трябва да са предназначени да се поставят на пода.

Все пак остават включени в тези позиции дори ако са предназначени да бъдат окачени, фиксирани на стена или поставени един върху друг:

а) гардеробите, библиотеките, етажерките (включително отделни рафтове, представени с крепежни елементи за фиксиране към стена) и секционните мебели;

б) столовете и леглата“.

32 Позиция 9401 от КН е със следния текст:

„9401	Мебели за сядане (с изключение на тези от № 9402), дори превръщащи се на легла, и техните части:
[...]	[...]
9401 40 00	[...]
	— Мебели за сядане от ратан, от раката, от бамбук или от подобни материали:
[...]	[...]
9401 61 00	– – Тапицирани
[...]	[...]“.

33 Позиция 9403 от КН е със следния текст:

„9403	Други мебели и техните части:
„9403 10	– Мебели от метал, от видовете, използвани в канцелариите:
[...]	[...]
„9403 40	– Мебели от дърво, от видовете, използвани в кухните:
[...]	[...]
9403 50 00	– Мебели от дърво, от видовете, използвани в спалните
[...]	[...]
9403 70 00	[...]
	– Мебели от други материали, включително от ратан, от раката, от бамбук или от подобни материали
[...]	[...]
„9403 90	– Части:
9403 90 10	– – От метал
9403 90 30	– – От дърво
9403 90 90	– – От други материали“.

Регламент за изпълнение № 1229/2013

34 С цел да се осигури еднакво прилагане на КН Европейската комисия приема Регламент за изпълнение № 1229/2013, който в съответствие с член 3 от него влиза в сила на 3 декември 2013 г.

- 35 В съответствие с приложението към него Регламент за изпълнение № 1229/2013 класира представляващ конструкция котешки артикул, наричан „котешка катерушка драскалка“, в подпозиция 6307 90 98 от КН по-специално на следните основания:

„Предвид своите обективни характеристики артикулът представлява артикул за котки и е проектиран да привлича котките и да ги държи настрана от мебелите, които те в противен случай биха драшили и върху които биха се настанявали.

Класирането като мебели в позиция 9403 се изключва, защото тази позиция включва продукти от различно естество, които се използват за апартаменти и хотели, канцеларии, училища, църкви, магазини, лаборатории и др. (вж. също Обяснителните бележки към [ХС] за позиция 9403 по ХС).

Класирането в позиция 9503 като играчки също се изключва [...]

[...]

Текстилният материал е основен за привличане на котките (напр. за да дращят с лапи по него, да седят върху него и да си играят с него) и следователно е в основата на употребата на артикула като приспособление за дращане и игра за котки. Съответно текстилният материал (а не дървото, картонът или пластмасата) е този, който придава основния характер на артикула по смисъла на [...] правило 3, буква б) [от общите правила за тълкуване на КН].

[...]

Следователно конфекционираният артикул, състоящ се от тъкан от сизал, мъхеста тъкан и тъкан от синтетични влакна, съчетана с филц, следва да бъде класиран в позиция 6307.

Поради това артикулът следва да бъде класиран в код по КН 6307 90 98 като „други конфекционирани текстилни артикули“.

Регламент за изпълнение № 350/2014

- 36 С цел да се осигури еднакво прилагане на КН Комисията приема Регламент за изпълнение № 350/2014, който в съответствие с член 3 от него влиза в сила на 8 април 2014 г.
- 37 В съответствие с приложението към него този регламент класира представляващ конструкция котешки артикул, наричан „котешка катерушка драскалка“, в подпозиция 6307 90 98 от КН по-специално на следните основания:

„Предвид обективните си характеристики изделието е предназначено да привлича котките и да ги държи настрана от мебелите, които те в противен случай биха драскали и заемали.

Класирането като мебел в позиция 9403 се изключва, защото тази позиция обхваща продукти от различно естество, които се използват в частни жилища, хотели, канцеларии, училища, църкви, магазини, лаборатории и др. (вж. също Обяснителните бележки към [ХС] за позиция 9403 по ХС).

Класирането в позиция 9503 като играчка също се изключва [...]

[...]

Текстилният материал (тъканият текстил и връвта от сизал) е от съществено значение, за да може продуктът да се използва по предназначение, защото привлича котките, които могат да драскат с нокти, да седят, да спят върху него и да си играят с него. Съответно текстилният материал (не дървото или картонът) е този, който придава основния характер на изделието по смисъла на [правило 3, буква б) от общите правила за тълкуване на КН].

[...]

Тъй като не може да се определи дали сизалът или тъканият текстил е с по-голямо значение за привличането на котките, по-голямото количество на тъкания текстил и по-голямото разнообразие от дейности, които предлага на котката, се счита, че придава основния характер на изделието по смисъла на [правило 3, буква б) от общите правила за тълкуване на КН] (вж. също [Обяснителните бележки към ХС] за [правило] 3, буква б) (VIII).

По смисъла на бележка 7, буква е) към раздел XI тъканият текстил е събран чрез шев и вследствие на това представлява конфекционирано текстилно изделие от текстилна тъкан.

Поради това изделието трябва да бъде класирано в код по КН 6307 90 98 като „други конфекционирани текстилни артикули“.

Спорът в главното производство и преюдициалните въпроси

- 38 В периода от 12 септември 2016 г. до 28 август 2017 г. PR Pet подава седем митнически декларации за пускане в свободно обращение на представляващи конструкции котешки артикули, наричани „котешки катерушки драскалки“ (по-нататък „процесните стоки“), които то класира в две подпозиции от позиция 4421 от КН.
- 39 След извършена през 2017 г. административна проверка митническата служба преценява, че тарифното класиране на процесните стоки е неправилно и те е трябвало, според естеството на материала, с който са покрити, да бъдат класирани в подпозиция 5609 0000 00 или подпозиция 6307 9098 90 от КН. С акт за установяване на митнически задължения от 28 декември 2017 г. митническата служба съответно изисква от PR Pet да заплати мита в размер на 10 699,26 евро, а с решение от 22 ноември 2018 г. отхвърля жалбата на PR Pet срещу този акт.
- 40 PR Pet обжалва това отхвърлително решение пред запитващата юрисдикция, Rechtbank Noord-Holland (Първоинстанционен съд Северна Холандия, Нидерландия), като изтъква, че противно на посоченото от него в митническите му декларации, процесните стоки трябва съгласно правило 1 от общите правила за тълкуване на КН да бъдат квалифицирани като „мебели“ по глава 94 от КН, тъй като са предназначени за котки и служат за обзавеждане на жилищни помещения. Тези стоки по-точно трябвало да бъдат класирани като „други мебели и техните части“ или като „мебели за сядане“ съответно от позиции 9403 и 9401 от КН. Или пък да бъдат считани за „изделия от дървен материал“ от позиция 4421 от КН. Според PR Pet такова класиране се потвърждава от обвързващата тарифна информация (ОТИ), издадена от белгийските и германските митнически органи съответно на 25 януари 2019 г. и 15 януари 2020 г., съгласно която стоки, сравними с процесните, са класирани в подпозиции 9401 6100 и 4421 9999 99 от КН.

- 41 Митническата служба оспорва тези доводи, като поддържа, че класиране на процесните стоки в съответствие с правило 1 от общите правила за тълкуване на КН е изключено. Според тази служба въпросните стоки нямат същото естество като „мебелите“ от глава 94 от КН, тъй като са предназначени да се използват от котки. Поради това те трябвало да бъдат класирани в съответствие с правило 3, буква б) от посочените правила и с Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014 според материала, който им придава основния им характер.
- 42 Запитващата юрисдикция припомня, че тарифното класиране е нормативно определено съгласно текста на позициите и подпозициите, забележките към разделите и главите и общите правила за класиране и че от постоянната практика на Съда следва, че в интерес на правната сигурност и улесняването на проверките решаващият критерий за тарифното класиране на стоките трябва като цяло да се търси в техните обективни характеристики и свойства, както са определени в текста на позициите от КН и на забележките към разделите или главите. Освен това Съдът вече е приел, че предназначението на продукта може да представлява обективен критерий за класиране, стига да е присъщо за този продукт, като тази присъщност трябва да може да се прецени в зависимост от обективните характеристики и свойства на продукта.
- 43 В случая запитващата юрисдикция отбелязва, че процесните стоки се състоят било от един или повече стълба върху основа или от дънер, било от цилиндрични форми, обвити с връв или постелка от сизал. Към тези елементи според случая биха могли да са прикрепени една или повече покрити с плюш кутии, пространство в капковидна форма или няколко кошници или платформи. Само една от процесните стоки нямала стълб или дънер и се състояла от кутия с отвор, увита с плюш и поставена на три дървени крака. Въз основа на това тази юрисдикция стига до извода, че с оглед на обективните си характеристики процесните стоки са предназначени да осигурят на котките запазено за тях в помещението място, където могат да си острят ноктите, да седят или лежат и на което или в което могат да играят.
- 44 Доколкото в позиция 9403 от КН се споменават „други мебели и техните части“, а обяснителните бележки към глава 94 от ХС определят понятието „мебели“ много широко, поради което то би могло например да включва библиотека, която служи за подреждане на книги, запитващата юрисдикция не изключва възможността процесните стоки да представляват „мебели“ по смисъла на тази позиция, тъй като те също се поставят в жилищно помещение и позволяват „подреждане“ на котката, отреждайки ѝ място в това помещение, и тъй като става въпрос за невключени в друга позиция движими вещи, които са предназначени да се поставят на пода и имат главно практическа функция по обзавеждане на жилищни помещения. Според посочената юрисдикция тази квалификация се потвърждава от термините, използвани в текстовете на обяснителните бележки към ХС на различните езици.
- 45 Запитващата юрисдикция подчертава обаче, че класирането на процесните стоки в позиция 9403 от КН е в противоречие с текста на Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014, в които изрично се посочва, че „[к]ласирането като мебели в позиция 9403 се изключва, защото тази позиция включва продукти от различно естество, които се използват за апартаменти“. Тези регламенти за изпълнение обаче се отнасяли до тарифното класиране на артикули, сравними с процесните стоки. В съответствие с практиката на Съда от това следвало, че те са приложими по аналогия към случая, с който е сезирана тази юрисдикция.

- 46 Посочената юрисдикция отбелязва, че от мотивите на Регламент за изпълнение № 350/2014 действително следва, че сами по себе си „котешките катерушки драскалки“ не могат да бъдат квалифицирани като „мебели“, доколкото функцията им е да предпазват последните, като подтикват котките да използват „котешката катерушка драскалка“, за да седят или си острят ноктите, но същевременно подобно тълкуване не отчита факта, че мебелите могат да изпълняват различни функции, и не произтича от текста на позиции 9401 и 9403 от КН или на отнасящите се до тях обяснителни бележки. Съответно нито Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014, нито текстът на посочените позиции или на отнасящите се до тях обяснителни бележки указвали по какво естеството на процесните стоки се различава от това на посочените в тези позиции мебели.
- 47 При това положение запитващата юрисдикция иска да установи, от една страна, дали процесните стоки могат да бъдат класирани като „мебели“ от позиция 9403 от КН или с оглед на Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014 такова класиране е изключено. От друга страна, тя се пита дали, в зависимост от отговора, който следва да се даде на тези въпроси, има основание да се постави под въпрос валидността на тези регламенти за изпълнение.
- 48 При тези обстоятелства *Rechtbank Noord-Holland* (Първоинстанционен съд Северна Холандия, Нидерландия) решава да спре производството и да постави на Съда следните преюдициални въпроси:
- „1) Трябва ли позиция 9403 от КН да се тълкува в смисъл, че изработените от различни материали котешки катерушки драскалки, които са предназначени да се поставят на пода в (жилищни) помещения и да стоят там, за да могат котките да се катерят в тях, да седят и лежат на тях и да драскат по тях, не попадат в тази позиция от КН, тъй като са от различно естество по смисъла на [Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014]? Ако е налице такова различно естество, което изключва класиране в позиция 9403 от КН, в какво се състои то?
- 2) Има ли последици отговорът на първия въпрос за валидността на [Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014]?”.

По преюдициалните въпроси

По първия въпрос

- 49 С първия си въпрос запитващата юрисдикция по същество иска да установи дали КН трябва да се тълкува в смисъл, че артикул, представляващ конструкция, покрита с различни материали според случая, която осигурява на котките тяхно собствено място, на което те могат по-специално да се настаняват, да играят и да си острят ноктите, наричан „котешка катерушка драскалка“, попада в позиция 9403 от тази номенклатура като „мебел“.
- 50 Следва да се припомни, че съгласно постоянната съдебна практика, когато Съдът е сезиран с преюдициално запитване в областта на тарифното класиране, неговата задача е по-скоро да изясни на националната юрисдикция критериите, прилагането на които ще даде възможност на последната да класира правилно съответните стоки в КН, а не той сам да извършва такова класиране, още повече че не разполага непременно с цялата необходима

за целта информация. Съответно националната юрисдикция във всеки случай може по-добре да стори това (решение от 15 май 2019 г., Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, т. 33 и цитираната съдебна практика).

- 51 Следователно запитващата юрисдикция е тази, която трябва да извърши класирането на процесните стоки, като вземе предвид съдържанието на отговора на Съда по поставените от нея въпроси.
- 52 За да се даде отговор, който да е от полза за запитващата юрисдикция, важно е веднага да се подчертае, че съгласно общите правила за тълкуване на КН класирането се определя съгласно термините на позициите и на забележките към разделите или към главите, докато текстът на заглавията на разделите, на главите или на подглавите има само индикативна стойност. Макар да нямат задължителна правна сила, обяснителните бележки към ХС и към КН съществено допринасят за тълкуването на обхвата на различните митнически позиции (вж. в този смисъл решение от 15 май 2019 г., Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, т. 35 и цитираната съдебна практика).
- 53 Съгласно постоянната практика на Съда, в интерес на правната сигурност и улесняването на проверките решаващият критерий за тарифното класиране на стоките трябва като цяло да се търси в техните обективни характеристики и свойства, както са определени в текста на позицията от КН. Предназначението на продукта може да представлява обективен критерий за класиране, стига да е присъщо за този продукт, като тази присъщност трябва да може да се прецени в зависимост от обективните характеристики и свойства на продукта (вж. в този смисъл решение от 15 май 2019 г., Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, т. 36 и 37 и цитираната съдебна практика).
- 54 От текста на позиция 9403 от КН е видно, че тя обхваща „мебелите и техните части, различни от мебелите за сядане и мебелировката за медицински, хирургически, зъболекарски или ветеринарни кабинети и зали“, като последните попадат съответно в позиции 9401 и 9402 от тази номенклатура.
- 55 Позиция 9403 от КН включва мебелите от метал, от видовете, използвани в канцелариите (подпозиция 9403 10), другите мебели от метал като легла (подпозиция 9403 20), мебелите от дърво, от видовете, използвани в канцелариите (подпозиция 9403 30), мебелите от дърво, от видовете, използвани в кухните (подпозиция 9403 40), мебелите от дърво, от видовете, използвани в спалните (подпозиция 403 50), другите мебели от дърво като тези, използвани в столови и всекидневни или за търговско обзавеждане (подпозиция 9403 60), мебелите от пластмаси (подпозиция 9403 70), мебелите от други материали, включително от ратан, от раката, от бамбук или от подобни материали (подпозиция 9403 80), както и частите от тези мебели (подпозиция 9403 90).
- 56 При това положение се налага изводът, че общата характеристика на продуктите от позиция 9403 от КН е, че са предназначени за обзавеждане на канцеларии, кухни, спални, столови, всекидневни или търговски обекти. Общото между тези места обаче е, че са предназначени да се използват от човека.
- 57 Освен това от обяснителната бележка към позиция 9403 от ХС по същество следва, че към „мебелите“ от тази позиция спадат продукти, които обикновено се използват на различни места, като например гардероби, маси, стойки за телефони, бюра, библиотеки или етажерки, както и предмети за обзавеждане, специално предназначени за апартаменти,

хотели или други жилищни места, като например сандъци с капаци, сандъци за бельо, сандъци за хляб, скринчета, нощни масички, бюфети, легла, столчета за крака. Всички тези продукти обаче са предназначени за употреба от човека.

- 58 От това следва, че позиция 9403 от КН се отнася до стоките, които са предназначени да обзавеждат използвани от човека места.
- 59 В случая процесните стоки служат не за „подреждане“ на котките, по подобие на книгите в библиотека, а за това котките да разполагат със свое собствено място, на което или в което да могат да се настаняват, сядайки или лягайки, да си играят или да си острят ноктите. Ето защо такива стоки не могат да бъдат квалифицирани като „мебели“ от позиция 9403 от КН.
- 60 Следователно е важно да се даде възможност на запитващата юрисдикция да определи в коя друга позиция от КН процесните стоки могат да бъдат класирани.
- 61 В случая от акта за преюдициално запитване е видно, че процесните стоки са артикули, съставени от повече от един материал.
- 62 В това отношение следва да се припомни, че правило 3 от общите правила за тълкуване на КН предвижда методите за класиране, които се прилагат, когато даден артикул, изглежда, попада в няколко позиции от тази система. Букви а)–в) от това правило съдържат тълкувателни предписания, всяко от които има субсидиарен характер спрямо предходното, в смисъл че конкретно предписание се прилага само ако въз основа на предхождащото го по буквено-цифров ред на номериране не е било възможно да се определи приложимото за съответния артикул тарифно класиране.
- 63 Правило 3, буква а) от общите правила за тълкуване на ХС посочва, че позицията, която най-специфично описва стоката, трябва да има предимство пред позициите с по-общо значение. Въпреки това, когато всяка от две или повече позиции се отнася само до една част от материалите, съставляващи смесен продукт или сложен артикул, тези позиции следва да се считат, по отношение на този продукт или този артикул, като еднакво специфични, дори ако една от тях дава по-точно или по-пълно описание.
- 64 От акта за преюдициално запитване и от представената на Съда преписка е видно, че процесните стоки се състоят от няколко части, чийто точен състав не е уточнен, които са покрити с различни материали, а именно нишки от сизал, тъкан сизал, воден хиацинт или текстил (плюш, тъкан плат, полиестер, филц или синтетични влакна). Последните материали обаче попадат в различни позиции от КН. Ето защо не може да се изключи възможността всяка от съответните позиции от КН да се разглежда като отнасяща се само до една част от материалите, от които са съставени процесните стоки, така че нито една от тези позиции да не може да се счита за по-специфична по смисъла на правило 3, буква а) от общите правила за тълкуване на ХС.
- 65 Ако запитващата юрисдикция стигне до извода, че случаят действително е такъв, за целите на тарифното класиране на процесните стоки би следвало да се приложи правило 3, буква б) от общите правила за тълкуване на КН, по силата на което смесените продукти и съставените от различни материали или от различни компоненти изделия, чието класиране не може да се осъществи чрез прилагането на правило 3, буква а) от тази номенклатура, се класират съгласно материала или компонента, който им придава основния характер, когато е възможно да се установи това.

- 66 Съгласно това правило 3, за да се извърши тарифното класиране на даден продукт, е необходимо да се установи кой от съставлящите го материали определя основния му характер, което може да се направи, като се постави въпросът дали продуктът би запазил характеризиращите го свойства, ако бъде лишен от една или друга от съставните му части. Както се посочва в точка VIII от обяснителната бележка към правило 3, буква б) от ХС, която допълва тази от КН, факторът, който определя основния характер, може в зависимост от вида на продукта да се изведе например от естеството на съставния материал или на артикулите, които го съставляват, от техния обем, количество, тегло, стойност или от значението на един от съставните материали с оглед на употребата на тези продукти (решение от 3 юни 2021 г., БалевБио, C-76/20, EU:C:2021:441, т. 65 и цитираната съдебна практика).
- 67 В случая се налага изводът, че след като материалите, които покриват процесните стоки, а именно, според модела, нишки от сизал, тъкан сизал, воден хиацинт или текстил (плюш, тъкан плат, полиестер, филц или синтетични влакна), позволяват на котките да ги използват, по-специално за да се катерят, да си острят ноктите, да си играят или да си почиват, този материал, изглежда, им придава техния основен характер. Запитващата юрисдикция следва да провери дали това действително е така, и ако да, да определи какво е естеството на тези материали, да установи кой от тях преобладава и да класира процесните стоки в съответната позиция от КН. Ако посочените материали се съдържат в равни съотношения, съгласно правило 3, буква в) от общите правила за тълкуване на ХС процесните стоки следва да се класират в последната по ред на номериране позиция от тези, които могат да се вземат предвид.
- 68 Ето защо на първия въпрос следва да се отговори, че КН трябва да се тълкува в смисъл, че артикул, представляващ конструкция, покрита с различни материали според случая, която осигурява на котките тяхно собствено място, на което те могат по-специално да се настаняват, да играят и да си острят ноктите, наричан „котешка катерушка драскалка“, не попада в позиция 9403 от КН. Такъв артикул трябва да се класира в тази позиция от КН, която съответства на преобладаващия материал от покриващите този артикул, като запитващата юрисдикция е тази, която трябва да установи кой е този материал. Ако въпросните материали се съдържат в равни съотношения, този артикул следва да се класира в последната по ред на номериране позиция от тези, които могат да се вземат предвид.

По втория въпрос

- 69 С втория си въпрос запитващата юрисдикция иска по същество да установи дали Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014 са валидни.
- 70 Следва да се отбележи, че тези регламенти за изпълнение класират представляващи конструкции котешки артикули, наричани „котешки катерушки драскалки“, в подпозиция 6307 90 98 от КН като „други конфекционирани артикули“. В това отношение, макар визираните с тези регламенти за изпълнение артикули да не изглеждат напълно идентични на процесните стоки, все пак са сходни с тях, така че прилагането по аналогия на посочените регламенти не може поначало да се изключи. Всъщност според практиката на Съда, ако регламент относно класирането не е пряко приложим към продукти, които не са идентични, а само аналогични на продукта, предмет на този регламент, последният се прилага по аналогия към тези продукти (решение от 6 септември 2018 г., Kreychenhop & Kluge, C-471/17, EU:C:2018:681, т. 32 и цитираната съдебна практика).

- 71 Дори да се приеме обаче, че Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014 действително са приложими по аналогия, Съдът вече се е произнесъл, че такова прилагане не е необходимо, нито е възможно, когато с отговора си на преюдициален въпрос е предоставил на запитващата юрисдикция всички необходими сведения за класирането на продукт в подходящата позиция от КН (вж. в този смисъл решение от 26 април 2017 г., Stryker EMEA Supply Chain Services, C-51/16, EU:C:2017:298, т. 62).
- 72 Следователно не е необходимо произнасяне по валидността на Регламенти за изпълнение № 1229/2013 и № 350/2014.

По съдебните разноски

- 73 С оглед на обстоятелството, че за страните по главното производство настоящото дело представлява отклонение от обичайния ход на производството пред запитващата юрисдикция, последната следва да се произнесе по съдебните разноски. Разходите, направени за представяне на становища пред Съда, различни от тези на посочените страни, не подлежат на възстановяване.

По изложените съображения Съдът (седми състав) реши:

Комбинираната номенклатура, 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, в редакцията съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2016/1821 на Комисията от 6 октомври 2016 година,

трябва да се тълкува в смисъл, че

артикул, представляващ конструкция, покрита с различни материали според случая, която осигурява на котките тяхно собствено място, на което те могат по-специално да се настаняват, да играят и да си острят ноктите, наричан „котешка катерушка драскалка“, не попада в позиция 9403 от тази номенклатура. Такъв артикул трябва да се класира в тази позиция от посочената номенклатура, която съответства на преобладаващия материал от покриващите този артикул, като запитващата юрисдикция е тази, която трябва да установи кой е този материал. Ако въпросните материали се съдържат в равни съотношения, този артикул следва да се класира в последната по ред на номериране позиция от тези, които могат да се вземат предвид.

Подписи