



Samling af Afgørelser

DOMSTOLENS DOM (Syvende Afdeling)

22. juni 2023*

»Præjudiciel forelæggelse – fælles toldtarif – tarifiering af varer – kombineret nomenklatur – pos. 9403 – varer, der består af en struktur, og som er beregnet til katte og benævnt »kradsetræer til katte« – varer bestående af forskellige materialer – gennemførelsesforordning (EU) nr. 1229/2013 og (EU) nr. 350/2014«

I sag C-24/22,

angående en anmodning om præjudiciel afgørelse i henhold til artikel 267 TEUF, indgivet af rechtbank Noord-Holland (retten i første instans i provinsen Noord-Holland, Nederlandene) ved afgørelse af 7. januar 2022, indgået til Domstolen den 11. januar 2022, i sagen

PR Pet BV,

mod

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven,

har

DOMSTOLEN (Syvende Afdeling),

sammensat af afdelingsformanden, M.L. Arastey Sahún, samt dommerne F. Biltgen (refererende dommer) og N. Wahl,

generaladvokat: G. Pitruzzella,

justitssekretær: A. Calot Escobar,

på grundlag af den skriftlige forhandling,

efter at der er afgivet indlæg af:

- den nederlandske regering ved M.K. Bulterman og A. Hanje, som befuldmægtigede,
- Europa-Kommissionen ved W. Roels og M. Salyková, som befuldmægtigede,

og idet Domstolen efter at have hørt generaladvokaten har besluttet, at sagen skal pådømmes uden forslag til afgørelse,

* Processprog: nederlandsk.

afsagt følgende

Dom

- 1 Anmodningen om præjudiciel afgørelse vedrører dels fortolkningen af den kombinerede nomenklatur, der er indeholdt i bilag I til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 af 23. juli 1987 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif (EFT 1987, L 256, s. 1), i den affattelse af bilaget, som følger af Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2016/1821 af 6. oktober 2016 (EUT 2016, L 294, s. 1) (herefter »KN«), dels gyldigheden af Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1229/2013 af 28. november 2013 om tarifiering af varer i den kombinerede nomenklatur (EUT 2013, L 322, s. 8) og Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 350/2014 af 3. april 2014 om tarifiering af visse varer i den kombinerede nomenklatur (EUT 2014, L 104, s. 4).
- 2 Anmodningen er blevet indgivet i forbindelse med en tvist mellem PR Pet BV og Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven (afgifts- og toldmyndighed, kontoret i Eindhoven, Nederlandene) (herefter »toldmyndigheden«) vedrørende tarifieringen i KN af varer, der består af en struktur, og som er beregnet til katte og benævnt »kradsetræer til katte«.

Retsforskrifter

HS

- 3 Det harmoniserede varebeskrivelses- og varenomenklaturesystem (herefter »HS«) blev udarbejdet af Toldsamarbejdsrådet, nu Verdenstoldorganisationen (WCO), som blev oprettet ved konventionen om oprettelse af Toldsamarbejdsrådet, undertegnet i Bruxelles den 15. december 1950. HS blev oprettet ved den internationale konvention om det harmoniserede varebeskrivelses- og varenomenklaturesystem, der blev undertegnet i Bruxelles den 14. juni 1983 (*United Nations Treaty Series*, bind 1503, s. 4, nr. 25910 (1988)), og som sammen med ændringsprotokollen hertil af 24. juni 1986 blev godkendt på Det Europæiske Økonomiske Fællesskabs vegne ved Rådets afgørelse 87/369/EØF af 7. april 1987 (EFT 1987, L 198, s. 1) (herefter »HS-konventionen«).
- 4 Verdenstoldorganisationen godkender på de i HS-konventionens artikel 8 fastsatte betingelser de forklarende bemærkninger og de tariferingsudtalelser, som vedtages af HS-udvalget, der er oprettet i medfør af denne konventions artikel 6.
- 5 I henhold til HS-konventionens artikel 3, stk. 1, litra a), forpligter hver af de kontraherende parter sig til at drage omsorg for, at dens toldnomenklatur og statistiske nomenklatur er i overensstemmelse med HS, for det første ved at anvende samtlige positioner og underpositioner i HS, uden tilføjelser eller ændringer, samt de dertil knyttede koder, for det andet ved at anvende de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS samt alle bestemmelser til de forskellige afsnit, kapitler og underpositioner uden at ændre omfanget heraf, og for det tredje ved at følge nummerordenen i HS.
- 6 Tarifieringen af varer i KN sker i overensstemmelse med principperne i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS.

- 7 Punkt 3 i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS er affattet på følgende måde:
- »Såfremt varer ved anvendelse af ovennævnte punkt 2 b) eller af andre årsager kan henføres under to eller flere positioner, afgøres tarifieringen efter følgende regler:
- a) Den position, der har den mest specificerede varebeskrivelse, skal foretrækkes for positioner med en mere almindelig varebeskrivelse. Såfremt to eller flere positioner hver for sig kun nævner en del af de materialer, som indgår i blandinger eller sammensatte varer, eller en del af varer i sæt til detailsalg, betragtes disse positioner som lige specificerede for disse varer, selv om en af dem giver en mere fuldstændig eller præcis beskrivelse af varerne.
 - b) Når den foran under a) nævnte regel ikke kan anvendes ved tarifieringen af blandinger eller sammensatte varer, bestående af forskellige materialer eller forskellige bestanddele, eller af varer i sæt til detailsalg, tariferes de pågældende varer, som om de bestod af det materiale eller den bestanddel, der er karaktergivende, for så vidt udøvelsen af et skøn herover forekommer mulig.
 - c) Når hverken den foran under a) eller den foran under b) angivne regel kan anvendes ved tarifieringen, henføres varen under den position, som har det højeste nummer blandt de positioner, der i lige grad kan komme i betragtning.«
- 8 Den forklarende bemærkning til punkt 3, litra b), i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS har følgende ordlyd:
- »VI) Den anden fremgangsmåde kommer kun til anvendelse på:
- 1) blandinger
 - 2) sammensatte varer bestående af forskellige materialer
- [...]
- VIII) Den karaktergivende faktor varierer efter varernes art. Den kan f.eks. bestemmes af materialet eller bestanddelens omfang, mængde, vægt eller værdi, eller af den betydning, som et af materialerne har for varens anvendelse.
- [...]«
- 9 Afsnit IX i HS med overskriften »Træ, kork, papir, pap og varer deraf; varer af flettematerialer« omfatter bl.a. dette systems kapitel 44, der har overskriften »Træ og varer deraf; trækul«.
- 10 Pos. 4421 i HS, som har overskriften »Andre varer af træ«, omfatter følgende underpositioner:
- »4421 10 – Bøjler til tøj
- 4421 9 – Andre varer
- 4421 91 – – Af bambus
- 4421 99 – – Andre varer«

- 11 Afsnit XI i HS, der har overskriften »Tekstiler og varer deraf«, indeholder bl.a. systemets kapitel 56 med overskriften »Vat, filt og fiberdug; særligt garn; sejl garn, reb og tovværk samt varer deraf«.
- 12 Pos. 5609 i HS, der har overskriften »Varer fremstillet af garn, strimler og lignende som nævnt i pos. 5404 eller 5405 eller sejl garn, reb og tovværk, ikke andetsteds tariferet«, indeholder følgende underpositioner:
- »5609 00 – Varer fremstillet af garn, strimler og lignende som nævnt i pos. 5404 eller 5405 eller sejl garn, reb og tovværk, ikke andetsteds tariferet«.
- 13 De forklarende bemærkninger til HS-pos. 5609 er sålydende:
- »Denne position omfatter varer af garn henhørende under kapitel 50-55, af strimler og lignende som nævnt i pos. 54.04 eller 54.05 eller af sejl garn, reb og tovværk henhørende under pos. 56.07, forudsat varerne ikke er mere specielt omfattet af andre positioner i nomenklaturen. [...]«
- 14 Afsnit XI i HS indeholder desuden kapitel 63 heri med overskriften »Andre konfektionerede tekstilvarer; håndarbejdssæt; brugte beklædningsgenstande og brugte tekstilvarer; klude«.
- 15 Pos. 6307 i HS, som har overskriften »Andre konfektionerede varer (herunder snitmønstre)«, omfatter følgende underpositioner:
- »6307 10 – Gulvklude, karklude, støveklude og lignende rengøringsklude
- 6307 20 – Redningsveste og redningsbælter
- 6307 90 – Andre varer«
- 16 Afsnit XX i HS, der har overskriften »Diverse varer«, indeholder bl.a. dette systems kapitel 94 med overskriften »Møbler; sengebunde, madrasser, dyner, puder og lign.; lamper og belysningsartikler, ikke andetsteds tariferet; lysskilte, navneplader med lys og lignende varer; præfabrikerede bygninger«.
- 17 Af de almindelige bemærkninger, som er indeholdt i de forklarende bemærkninger til kapitel 94 i HS, fremgår bl.a. følgende:
- »[...]
2. De under pos. 9401-9403 nævnte møbler (undtagen dele) tariferes kun i de pågældende positioner, såfremt de er bestemt til anbringelse på gulvet eller på jorden.
- Dog henføres til disse positioner også følgende møbler, uanset om de er indrettet til ophængning, til fastgørelse på en væg eller til anbringelse oven på hinanden:
- a) skabe, bogreoler og andre møbler med hylde (herunder enkelthylde med hyldeknægte til fastgørelse på væggen) samt elementmøbler
- b) siddemøbler og senge.«

- 18 Pos. 9401 i HS med overskriften »Siddemøbler (undtagen varer henhørende under pos. 9402), herunder sovesofaer og lign., samt dele dertil« omfatter følgende underpositioner:

»[...]

9401 50 – Siddemøbler af rør, vidjer, bambus og lign.

[...]

9401 60 – Andre siddemøbler, med stel af træ

9401 61 – Polstrede

[...]«

- 19 Pos. 9403 i HS, som har overskriften »Andre møbler og dele dertil«, har følgende ordlyd:

»9403 10 – Møbler af metal, af den art, der anvendes i kontorer

[...]

9403 40 – Møbler af træ, af den art, der anvendes i køkkener

9403 50 – Møbler af træ, af den art, der anvendes i soveværelser

[...]

9403 8 – Møbler af andre materialer, herunder rør, vidjer, bambus og lign.

9403 82 – – Af bambus

9403 83 – – Af spanskrør

9403 89 – – I andre tilfælde

9403 90 – – Dele«

- 20 De forklarende bemærkninger vedrørende pos. 9403 i HS er sålydende:

»Denne position omfatter møbler og dele dertil, der ikke kan henføres til de foregående positioner. Positionen omfatter både møbler til almindelig anvendelse, [f.eks.] skabe, vitriner, borde, skriveborde, sekretærer, bogreoler og andre møbler med hylder (herunder enkelthylder med hyldeknægte til fastgørelse på væggen) etc., og møbler til speciel anvendelse.

Positionen omfatter bl.a. følgende møbler:

- 1) Bolig- og hoteludstyr og lign., fx dragkister, linnedkister, chiffonierer, kommoder, søjler, blomsterborde, toiletmøbler, toiletborde, borde på sokkel, garderober, linnedskabe, stumtjenere, paraplystativer, buffeter, anretterborde, sølvtøjsskabe, flueskabe, servanter, natborde, senge (herunder skabssenge, feltsenge og vugger), syborde, skamler og fodskamler (også gyngende), kakkellovnskærme og andre skærme, askebægre på sokkel, nodeskabe, nodestativer og -pulte, kravlegårde, serveringsvogne, også med elektrisk varmeplade, etc.

[...]

Positionen omfatter ikke:

- a) Rejsekister og lign., som ikke har karakter af møbler (pos 42.02).

[...]«

KN

- 21 Toldtarifiering af varer, der indføres i Den Europæiske Union, fastsættes efter KN, der er baseret på HS.
- 22 KN's del I, der indeholder en række indledende »[b]estemmelser«, omfatter et afsnit I vedrørende »[a]lmindelige bestemmelser«, hvis punkt A med overskriften »Almindelige tarifieringsbestemmelser vedrørende [KN]« bestemmer:

»Tarifieringen af varer i [KN] sker efter følgende regler:

1. Overskrifter til afsnit, kapitler og underkapitler tjener alene til orientering; tarifieringen skal ske med hjemmel i positionsteksterne og de til afsnit og kapitler knyttede bestemmelser samt, for så vidt det ikke strider mod de nævnte tekster og bestemmelser, efter nedenstående regler.
2. [...]
 - b) Når et bestemt materiale nævnes i en positionstekst, henhører materialet under positionen såvel i ren tilstand som blandet med eller i forbindelse med andre materialer. Når varer fremstillet af et bestemt materiale nævnes, tages der herved sigte på varer fremstillet såvel helt som delvis af det pågældende materiale. Den nærmere fremgangsmåde ved tarifieringen af blandinger og af sammensatte varer er angivet i punkt 3 nedenfor.
3. Såfremt varer ved anvendelse af ovennævnte punkt 2 b) eller af andre årsager kan henføres under to eller flere positioner, afgøres tarifieringen efter følgende regler:
 - a) Den position, der har den mest specificerede varebeskrivelse, skal foretrækkes for positioner med en mere almindelig varebeskrivelse. Såfremt to eller flere positioner hver for sig kun nævner en del af de materialer, som indgår i blandinger eller sammensatte varer, [...] betragtes disse positioner som lige specificerede for disse varer, selv om en af dem giver en mere fuldstændig eller præcis beskrivelse af varerne.

b) Når den foran under a) nævnte regel ikke kan anvendes ved tarifieringen af blandinger eller sammensatte varer, bestående af forskellige materialer eller forskellige bestanddele, [...] tariferes de pågældende varer, som om de bestod af det materiale eller den bestanddel, der er karaktergivende, for så vidt udøvelsen af et skøn herover forekommer mulig.

[...]«

23 KN's del II med overskriften »Toldtariffen« indeholder bl.a. afsnit IX, der har overskriften »Træ og varer deraf; trækul; kork og varer deraf; kurvemagerarbejder og andre varer af flettematerialer«. Det pågældende afsnit omfatter bl.a. kapitel 44 i KN, som har overskriften »Træ og varer deraf; trækul«.

24 Pos. 4421 i KN har følgende ordlyd:

»4421	Andre varer af træ
4421 10 00	– Bøjler til tøj
	– Andre varer
4421 91 00	– – Af bambus
4421 99	– – Andre varer
4421 99 10	– – – Af træfiberplader og lign.
	[...]«

25 KN's del II indeholder ligeledes afsnit XI, der har overskriften »Tekstilvarer«, og som bl.a. indeholder nomenklaturens kapitel 56 med overskriften »Vat, filt og fiberdug; særligt garn; sejlgarn, reb og tovværk samt varer deraf«.

26 Pos. 5609 i KN er sålydende:

»Varer fremstillet af garn, strimler og lignende som nævnt i pos. 5404 eller 5405 eller sejlgarn, reb og tovværk, ikke andetsteds tariferet«.

27 Kapitel 63 i KN med overskriften »Andre konfektionerede tekstilvarer; håndarbejdssæt; brugte beklædningsgenstande og brugte tekstilvarer; klude« er ligeledes indeholdt i denne nomenklaturens afsnit XI.

28 Af de forklarende bemærkninger vedrørende KN's kapitel 63 fremgår bl.a. følgende:

»1. Underkapitel I omfatter kun konfektionerede varer af tekstilstof af enhver art.

2. Underkapitel I omfatter ikke:

a) varer henhørende under kapitel 52-62

[...]«

29 Pos. 6307 i KN er sålydende:

»6307	Andre konfektionerede varer (herunder snitmønstre)
[...]	[...]
6307 90	– Andre varer
6307 90 10	– – Af trikotage
	– – I andre tilfælde
6307 90 91	– – – Af filt
[...]	[...]«

30 Nævnte del II i KN indeholder ligeledes afsnit XX, der har overskriften »Diverse varer«, og som bl.a. indeholder denne nomenklatur's kapitel 94 med overskriften »Møbler; sengebunde, madrasser, dyner, puder og lign.; lamper og belysningsartikler, ikke andetsteds tariferet; lysskilte, navneplader med lys og lignende varer; præfabrikerede bygninger«.

31 Punkt 2 i de forklarende bemærkninger til kapitel 94 i KN er affattet således:

»De under pos. 9401-9403 nævnte møbler (undtagen dele) tariferes kun i de pågældende positioner, såfremt de er bestemt til anbringelse på gulvet eller på jorden.

Dog henføres til disse positioner også følgende møbler, uanset om de er indrettet til ophængning, til fastgørelse på en væg eller til anbringelse oven på hinanden:

- a) skabe, bogreoler og andre møbler med hylder (herunder enkelthylder med hyldeknægte til fastgørelse på væggen) samt elementmøbler
- b) siddemøbler og senge.«

32 Pos. 9401 i KN har følgende ordlyd:

»9401	Siddemøbler (undtagen varer henhørende under pos. 9402), herunder sovesofaer og lign., samt dele dertil
[...]	[...]
9401 40 00	[...]
	– Siddemøbler af rør, vidjer, bambus og lign.
[...]	[...]
9401 61 00	– – Polstrede
[...]	[...]«

33 Pos. 9403 i KN er sålydende:

»9403	Andre møbler og dele dertil
9403 10	– Møbler af metal, af den art der anvendes i kontorer
[...]	[...]
9403 40	– Møbler af træ, af den art der anvendes i køkkener
[...]	[...]
9403 50 00	– Møbler af træ, af den art der anvendes i soveværelser
[...]	[...]
9403 70 00	[...]
	– Møbler af andre materialer, herunder rør, vidjer, bambus og lign.
[...]	[...]
9403 90	– Dele
9403 90 10	– – Af metal
9403 90 30	– – Af træ
9403 90 90	– – Af andre materialer«

Gennemførelsesforordning nr. 1229/2013

34 For at sikre en ensartet anvendelse af KN har Europa-Kommissionen vedtaget gennemførelsesforordning nr. 1229/2013, som trådte i kraft den 3. december 2013, jf. dens artikel 3.

35 Ved gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 blev et produkt, der består af en struktur, og som er beregnet til katte og benævnt »kradsetræ til træ«, i henhold til bilaget til gennemførelsesforordningen tariferet i underposition 6307 90 98 i KN under henvisning bl.a. til følgende grunde:

»Ud fra varens objektive kendetegn fremgår, at produktet er beregnet til katte med det formål at tiltrække katte og holde dem væk fra møbler, som de ellers ville kradse i og opholde sig i.

Tarifiering som møbel under pos. 9403 er udelukket, da denne position omfatter produkter af en anden type, som anvendes til private boliger, hoteller, kontorer, skoler, kirker, forretninger, laboratorier etc. (se også Forklarende Bemærkninger til HS, pos. 9403).

Tarifiering som legetøj under pos. 9503 er også udelukket [...].

[...]

Tekstilmaterialet er afgørende for at tiltrække katte (så de [f.eks.] hvæsser kløerne på det, sidder på det og leger med det) og derfor afgørende for varens anvendelse som kradse- og legeplads for katte. Det er således tekstilmaterialet (og ikke træet, pappet eller plasten), der er karaktergivende for varen, jf. almindelig tariferingsbestemmelse 3 b) [vedrørende KN].

[...]

Varen, som er en konfektioneret vare, der består af vævet sisalstof, vævet plysstof og vævet stof overtrukket med filt, bør derfor tariferes under pos. 6307.

Varen bør derfor tariferes under KN-kode 6307 90 98 som »Andre konfektionerede tekstilvarer«.

Gennemførelsesforordning nr. 350/2014

36 For at sikre en ensartet anvendelse af KN har Kommissionen vedtaget gennemførelsesforordning nr. 350/2014, som trådte i kraft den 8. april 2014, jf. dens artikel 3.

37 Ved den nævnte gennemførelsesforordning blev et produkt, der består af en struktur, og som er beregnet til katte og benævnt »kradsetræ til katte«, i henhold til bilaget til gennemførelsesforordningen tariferet i underposition 6307 90 98 i KN under henvisning bl.a. til følgende grunde:

»Varens objektive egenskaber indikerer, at den har til formål at tiltrække katte og holde dem væk fra møbler, som de ellers ville kradse i og lægge sig i.

Tarifiering som møbel under pos. 9403 er udelukket, da denne position omfatter produkter af en anden type, som anvendes til private boliger, hoteller, kontorer, skoler, kirker, forretninger, laboratorier etc. (se tillige forklarende bemærkninger til HS, pos. 9403).

Tarifiering som legetøj under pos. 9503 er også udelukket [...].

[...]

Tekstilmaterialet (det vævede tekstilstof og sisalsnoren) er afgørende for, at varen kan anvendes til formålet, da det tiltrækker katte, som f.eks. kan kradse med deres kløer, sidde, sove i og lege med det. Det er derfor tekstilmaterialet (ikke træet eller pappet), der er karaktergivende, jf. almindelig tariferingsbestemmelse 3 b) [vedrørende KN].

[...]

Da det ikke kan afgøres, om det er sisalen eller det vævede tekstilstof, der virker mest tiltrækkende på katte, er det den større mængde vævet tekstilstof og det større antal aktiviteter, det tilbyder katten, som giver varen dens væsentligste egenskaber i henhold til almindelig tariferingsbestemmelse 3 b) [vedrørende KN] [se tillige forklarende bemærkninger til HS vedrørende almindelig tariferingsbestemmelse 3 b), VIII)].

Jf. bestemmelse 7 f) til afsnit XI, sammenføjes det vævede tekstilstof ved syning og er dermed en konfektioneret vare af tekstilstof.

Varen skal derfor tariferes under KN-kode 6307 90 98 som »Andre konfektionerede tekstilvarer«.

Twisten i hovedsagen og de præjudicielle spørgsmål

- 38 I perioden fra den 12. september 2016 til den 28. august 2017 indgav PR Pet syv toldangivelser med henblik på overgang til fri omsætning af varer, der består af en struktur, og som er beregnet til katte og benævnt »kradsetræer til katte« (herefter »de omhandlede varer«), hvilke varer selskabet tariferede i to underpositioner i pos. 4421 i KN.
- 39 Efter en administrativ kontrol foretaget i 2017 fandt toldmyndigheden, at tarifieringen af de omhandlede varer var ukorrekt, og at varerne på grundlag af arten af det materiale, som de var beklædt med, skulle tariferes i underposition 5609 0000 00 eller 6307 9098 90 i KN. Ved afgørelse af 28. december 2017 pålagde toldmyndigheden derfor PR Pet at betale 10 699,26 EUR i told og ved afgørelse af 22. november 2018 afslog myndigheden den af PR Pet indgivne klage over denne afgiftsansættelse.
- 40 PR Pet har anlagt sag til prøvelse af den nævnte afgørelse om afslag ved den forelæggende ret, rechtbank Noord-Holland (retten i første instans i provinsen Noord-Holland, Nederlandene), idet selskabet har gjort gældende, at de omhandlede varer i modsætning til, hvad det havde anført i sine toldangivelser, i henhold til punkt 1 i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende KN skulle kvalificeres som »møbler« som omhandlet i kapitel 94 i KN, idet de er beregnet til katte, og idet formålet med dem er indretning af beboelsesrum. Disse varer skal nærmere bestemt tariferes som »[a]ndre møbler og dele dertil« eller som »[s]iddemøbler«, der henhører under henholdsvis pos. 9403 og pos. 9401 i KN. Er dette ikke tilfældet, skal de omhandlede varer anses for »varer af træ« henhørende under pos. 4421 i KN. Ifølge PR Pet understøttes en sådan tarifiering af bindende tariferingsoplysninger, der blev vedtaget af de belgiske og tyske toldmyndigheder henholdsvis den 25. januar 2019 og den 15. januar 2020, og hvorved varer, som kan sammenlignes med de omhandlede varer, blev tariferet i underposition 9401 6100 og 4421 9999 99 i KN.
- 41 Toldmyndigheden har bestridt denne argumentation, idet den har gjort gældende, at en tarifiering af de omhandlede varer i henhold til punkt 1 i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende KN er udelukket. Ifølge den nævnte myndighed er disse varer ikke af samme art som »møbler« henhørende under kapitel 94 i KN, for så vidt som de er beregnet til at blive anvendt af katte. De skal derfor i overensstemmelse med de nævnte tariferingsbestemmelser punkt 3, litra b), samt gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014 tariferes, som om de bestod af det materiale, der er karaktergivende.
- 42 Den forelæggende ret har anført, at tarifieringen skal ske med hjemmel i ordlyden af positionerne og underpositionerne, de til afsnit og kapitler knyttede bestemmelser og de almindelige tariferingsbestemmelser, og at det af Domstolens faste praksis fremgår, at det følger af såvel retssikkerheds- som kontroltekniske hensyn, at det afgørende kriterium ved tarifiering af varer normalt vil være disses objektive karakteristika og egenskaber, således som disse fremgår af ordlyden af positionerne i KN og af bestemmelserne til afsnit eller kapitler. Domstolen har endvidere allerede fastslået, at varens bestemmelse kan udgøre et objektive kriterium ved tarifieringen, såfremt varen og dens bestemmelse hænger uløseligt sammen, og denne sammenhæng kan påvises ud fra varens objektive karakteristika og egenskaber.

- 43 I det foreliggende tilfælde har den forelæggende ret anført, at de omhandlede varer består enten af en eller flere pæle, der er anbragt på en sokkel eller en stamme, eller af cylindre, som er dækket af et reb eller en sisalmåtte. Alt efter tilfældet kan disse elementer omfatte en eller flere plysbeklædte kasser, et dråbeformet område eller flere kurve eller platforme. Kun én af de omhandlede varer har ikke nogen pæl eller stamme, og den består af en kasse, der har en åbning, og som er beklædt med plys og anbragt på tre træfødder. Den nævnte ret har heraf udledt, at de omhandlede varer, henset til deres objektive karakteristika, er beregnet til at give katte et sted, som er forbeholdt dem i en genstand, hvor de kan hvæsse deres kløer, sidde eller ligge, og hvorpå eller hvori de kan lege.
- 44 For så vidt som pos. 9403 i KN nævner »[a]ndre møbler og dele dertil«, og de forklarende bemærkninger til HS vedrørende systemets kapitel 94 definerer begrebet »møbler« meget bredt, således at dette begreb bl.a. kan omfatte en bogreol, hvis funktion er at gøre det muligt at opbevare bøger, udelukker den forelæggende ret ikke, at de omhandlede varer kan udgøre »møbler« i denne positions forstand, eftersom de ligeledes er beregnet til at blive anbragt i et beboelsesrum og gør det muligt at »opbevare« katten i den forstand, at de giver katten en plads i denne genstand, og at der er tale om bevægelige genstande, der ikke er omfattet af en anden position, som er indrettet til anbringelse på gulvet, og som er bestemt til at blive anvendt fortrinsvis som nyttegenstande til udstyr af boliger. Denne kvalificering understøttes ifølge den nævnte ret af de udtryk, der er anvendt i de forskellige sprogversioner af de forklarende bemærkninger til HS.
- 45 Den forelæggende ret har imidlertid anført, at tarifieringen af de omhandlede varer i pos. 9403 i KN er i strid med ordlyden af gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014, idet disse udtrykkeligt angiver, at »[t]arifiering som møbel under pos. 9403 er udelukket, da denne position omfatter produkter af en anden type, som anvendes til private boliger«. Disse gennemførelsesforordninger vedrører tarifieringen af varer, der kan sammenlignes med de omhandlede varer. I overensstemmelse med Domstolens praksis følger det heraf, at de finder analog anvendelse på den situation, som er blevet indbragt for den nævnte ret.
- 46 Den forelæggende ret har anført, at selv om det fremgår af begrundelsen til gennemførelsesforordning nr. 350/2014, at »kradsetræer til katte« ikke i sig selv kan kvalificeres som »møbler«, for så vidt som deres funktion er at beskytte disse ved at tilskynde katte til at anvende »kradsetræet til katte« til at sidde på og hvæsse deres kløer, tager en sådan fortolkning ikke hensyn til den omstændighed, at møbler kan opfylde forskellige funktioner, og den nævnte fortolkning følger ikke af ordlyden af pos. 9401 og 9403 i KN eller af de forklarende bemærkninger hertil. Det fremgår således hverken af gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014 eller af ordlyden af de nævnte positioner eller af de forklarende bemærkninger hertil, hvorledes de omhandlede varer er af en anden art end de møbler, som er omhandlet heri.
- 47 På denne baggrund ønsker den forelæggende ret for det første oplyst, om de omhandlede varer kan tariferes som »møbler« henhørende under pos. 9403 i KN, eller om en sådan tarifiering er udelukket, henset til gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014. For det andet ønsker den nævnte ret oplyst, om der på grundlag af besvarelsen af disse spørgsmål skal rejses tvivl om disse gennemførelsesforordningers gyldighed.

48 Følgelig har rechtbank Noord-Holland (retten i første instans i provinsen Noord-Holland) besluttet at udsætte sagen og forelægge Domstolen følgende præjudicielle spørgsmål:

- »1) Skal [pos. 9403 i KN] fortolkes således, at kradsetræer til katte, der består af forskellige materialer og er bestemt til varig placering i (beboelses)rum på gulvet, således at kattene kan klatre, ligge, sidde og kradse herpå, ikke er omfattet af denne KN-position, fordi der er tale om en anden type som omhandlet i [gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014]? Såfremt der er tale om en anden type, der er til hinder for en tarifiering i [pos. 9403 i KN], på hvilken måde foreligger der da en anden type?
- 2) Har besvarelsen af [det første spørgsmål] betydning for gyldigheden af [gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014]?«

Om de præjudicielle spørgsmål

Det første spørgsmål

- 49 Med det første spørgsmål ønsker den forelæggende ret nærmere bestemt oplyst, om KN skal fortolkes således, at en vare, der er benævnt »kradsetræ til katte«, og som består af en struktur, der er beklædt med forskellige materialer alt efter tilfældet, og som er beregnet til at give katte et sted, der er deres eget, og hvor de bl.a. kan opholde sig, lege og hvæsse deres kløer, henhører under denne nomenklatur's pos. 9403 som »møbel«.
- 50 Det skal bemærkes, at det af fast retspraksis fremgår, at når Domstolen er forelagt en anmodning om præjudiciel afgørelse vedrørende tarifiering, er dens opgave i højere grad at oplyse den nationale ret om de kriterier, ved anvendelse af hvilke den nationale ret er i stand til at tarifere de pågældende produkter korrekt i KN, end selv at foretage denne tarifiering, og dette så meget desto mere som Domstolen ikke nødvendigvis er i besiddelse af alle de hertil nødvendige oplysninger. Den nationale ret er således under alle omstændigheder bedre i stand til at foretage tarifieringen (dom af 15.5.2019, Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, præmis 33 og den deri nævnte retspraksis).
- 51 Den forelæggende ret vil derfor skulle foretage tarifieringen af de i hovedsagen omhandlede varer i lyset af Domstolens besvarelse af de af denne ret forelagte spørgsmål.
- 52 Med henblik på at give den forelæggende ret et hensigtsmæssigt svar skal det indledningsvis bemærkes, at det af de almindelige tarifieringsbestemmelser vedrørende KN fremgår, at tarifieringen af varer skal ske i henhold til positionsteksterne og de til afsnit og kapitler knyttede bestemmelser, idet overskrifter til afsnit, kapitler og underkapitler alene tjener til orientering. På trods af, at de forklarende bemærkninger til HS og til KN ikke har nogen bindende virkning, indeholder de vigtige bidrag til fortolkningen af de forskellige toldpositioner (jf. i denne retning dom af 15.5.2019, Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, præmis 35 og den deri nævnte retspraksis).
- 53 Det fremgår af Domstolens faste praksis, at hensynet til retssikkerheden og kontrolmulighederne kræver, at det afgørende kriterium for varernes tarifiering i almindelighed skal søges i deres objektive karakteristika og egenskaber, således som disse fremgår af ordlyden af positionen i KN. Varens bestemmelse kan udgøre et objektivt kriterium ved tarifieringen, såfremt varen og dens bestemmelse hænger uløseligt sammen, og denne sammenhæng kan påvises ud fra varens objektive karakteristika og egenskaber (jf. i denne retning dom af 15.5.2019, Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, præmis 36 og 37 samt den deri nævnte retspraksis).

- 54 Det følger af ordlyden af pos. 9403 i KN, at denne position omfatter andre møbler og dele dertil end siddemøbler og møbler til medicinsk, kirurgisk, dental eller veterinær brug, idet de sidstnævnte henhører under henholdsvis pos. 9401 og 9402 i denne nomenklatur.
- 55 Pos. 9403 i KN omfatter møbler af metal, af den art, der anvendes i kontorer (underposition 9403 10), andre møbler af metal, såsom senge (underposition 9403 20), møbler af træ af den art, der anvendes i kontorer (underposition 9403 30), møbler af træ, af den art, der anvendes i køkkener (underposition 9403 40), møbler af træ af den art, der anvendes i soveværelser (underposition 9403 50), andre møbler af træ, såsom møbler, der anvendes i spise- og dagligstuer eller i forretninger (underposition 9403 60), møbler af plast (underposition 9403 70), møbler af andre materialer, herunder rør, vidjer, bambus ol. (underposition 9403 80), samt dele til disse møbler (underposition 9403 90).
- 56 Det skal derfor fastslås, at de varer, der henhører under pos. 9403 i KN, har det fælles kendetegn, at de er beregnet til indretning af kontorer, køkkener, soveværelser, spisestuer, dagligstuer og forretninger. Sådanne steder har det fællestræk, at de er beregnet til at blive benyttet af mennesker.
- 57 Det fremgår desuden i det væsentlige af de forklarende bemærkninger til HS vedrørende dette systems pos. 9403, at de »møbler«, der henhører under denne position, omfatter varer til almindelig anvendelse, f.eks. skabe, borde, telefonborde, skriveborde, bogreoler eller møbler med hylder, samt indretningsmøbler, der er særligt fremstillet til boliger, hoteller eller andre beboelsessteder, såsom dragkister, linnedkister, brødkasser, chiffonierer, natborde, buffeter, senge, skamler og fodskamler. Alle disse produkter er imidlertid beregnet til at blive brugt af mennesker.
- 58 Det følger heraf, at pos. 9403 i KN tager sigte på varer, der er bestemt til indretning af et sted, som benyttes af mennesker, med henblik på menneskers brug heraf.
- 59 I det foreliggende tilfælde er de omhandlede varer ikke beregnet til at »opbevare« katte, således som det sker med bøger i en bogreol, men til at give dem et sted, der er deres eget, og hvor de kan opholde sig – siddende eller liggende – lege eller hvæsse deres kløer. Sådanne varer kan derfor ikke kvalificeres som »møbler«, der henhører under pos. 9403 i KN.
- 60 Det er derfor vigtigt at gøre det muligt for den forelæggende ret at fastlægge, i hvilken anden position i KN de omhandlede varer kan tariferes.
- 61 I det foreliggende tilfælde fremgår det af anmodningen om præjudiciel afgørelse, at de omhandlede varer er sammensatte varer.
- 62 I denne henseende skal det bemærkes, at punkt 3 i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende KN fastsætter de tariferingsmetoder, der finder anvendelse, når en vare synes at være omfattet af flere positioner i dette system. I det nævnte punkts litra a)-c) bliver der opstillet fortolkningsmetoder, som hver især er af subsidiær karakter i forhold til den forudgående, således at en metode kun kan anvendes, hvis den metode, der går forud herfor i den alfanumeriske rækkefølge, ikke har gjort det muligt at fastslå, hvilken tarifiering som skal finde anvendelse på den pågældende vare.

- 63 Det fremgår af punkt 3, litra a), i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS, at den position, der har den mest specificerede varebeskrivelse, skal foretrækkes for positioner med en mere almindelig varebeskrivelse. Såfremt to eller flere positioner hver for sig kun nævner en del af de materialer, som indgår i blandinger eller sammensatte varer, betragtes disse positioner imidlertid som lige specificerede for disse varer, selv om en af dem giver en mere fuldstændig eller præcis beskrivelse af varerne.
- 64 Det fremgår af forelæggelsesafgørelsen og af de for Domstolen fremlagte sagsakter, at de omhandlede varer består af flere dele, hvis nøjagtige sammensætning ikke er præciseret, og som er beklædt med forskellige materialer, nemlig sisalreb, vævet sisal, reb af vandhyacinter eller reb af tekstiler (plys, vævet stof, polyester, filt eller kemofibre). Disse sidstnævnte materialer henhører imidlertid hver især under forskellige positioner i KN. Det kan derfor ikke udelukkes, at de pågældende positioner i KN kan anses for hver især kun at vedrøre en del af de materialer, som de omhandlede varer består af, således at ingen af disse positioner kan anses for at have den mest specificerede varebeskrivelse i den forstand, hvori udtrykket er anvendt i punkt 3, litra a), i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS.
- 65 Såfremt den forelæggende ret skulle nå frem til den konklusion, at dette faktisk er tilfældet, skal der med henblik på tarifieringen af de omhandlede varer tys til punkt 3, litra b), i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS, hvorefter blandinger eller sammensatte varer bestående af forskellige materialer eller forskellige bestanddele – når den foran under a) nævnte regel ikke kan anvendes ved tarifieringen heraf – tariferes, som om de bestod af det materiale eller den bestanddel, der er karaktergivende, for så vidt som udøvelsen af et skøn herover forekommer mulig.
- 66 Ifølge nævnte punkt 3 skal det ved tarifieringen af et produkt fastslås, hvilket af de materialer, som det består af, der er karaktergivende, hvilket kan opnås ved at undersøge, om produktet bevarer de karaktergivende egenskaber, såfremt en af bestanddelene fjernes. Således som det anføres under punkt VIII i den forklarende bemærkning til HS vedrørende punkt 3, litra b), som supplerer den i KN, kan den karaktergivende faktor, afhængigt af varernes art, f.eks. bestemmes af materialets eller bestanddelens art, omfang, mængde, vægt eller værdi eller af den betydning, som et af materialerne har for varernes anvendelse (dom af 3.6.2021, BalevBio, C-76/20, EU:C:2021:441, præmis 65 og den deri nævnte retspraksis).
- 67 I det foreliggende tilfælde må det fastslås, at for så vidt som de materialer, som de omhandlede varer er beklædt med – dvs., alt efter modellerne, sisalreb, vævet sisal, reb af vandhyacinter eller reb af tekstiler (plys, vævet stof, polyester, filt eller kemofibre) – gør det muligt for katte at anvende dem til bl.a. at kravle, hvæsse deres kløer, lege eller hvile, synes dette materiale at være karaktergivende for varerne. Det påhviler den forelæggende ret at efterprøve, om dette faktisk er tilfældet, og i bekræftende fald at fastlægge arten af disse materialer, at fastslå, hvilket af de nævnte materialer der udgør den største andel, og at tarifere de omhandlede varer i den tilsvarende KN-position. Såfremt de nævnte materialer udgør lige store andele, skal de omhandlede varer i henhold til punkt 3, litra c), i de almindelige tariferingsbestemmelser vedrørende HS henføres under den position, som har det højeste nummer blandt de positioner, der i lige grad kan komme i betragtning.
- 68 Det første spørgsmål skal følgelig besvares med, at KN skal fortolkes således, at en vare, der er benævnt »kradsetræ til katte«, og som består af en struktur, der er beklædt med forskellige materialer alt efter tilfældet, og som er beregnet til at give katte et sted, der er deres eget, og hvor de bl.a. kan opholde sig, lege og hvæsse deres kløer, ikke henhører under pos. 9403 i KN. En sådan

vare skal tariferes i den position i KN, der svarer til det materiale blandt de materialer, som varen er beklædt med, der udgør den største andel, hvilket det påhviler den forelæggende ret at fastlægge. Såfremt de nævnte materialer udgør lige store andele, skal varen henføres under den position, som har det højeste nummer blandt de positioner, der i lige grad kan komme i betragtning.

Det andet spørgsmål

- 69 Med det andet spørgsmål ønsker den forelæggende ret nærmere bestemt oplyst, om gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014 er gyldige.
- 70 Det skal bemærkes, at ved disse gennemførelsesforordninger blev varer, der består af en struktur, og som er beregnet til katte og benævnt »kradsetræer til katte«, tariferet i underposition 6307 90 98 i KN som »[a]ndre konfektionerede varer«. I denne henseende bemærkes, at selv om de artikler, der er omfattet af disse gennemførelsesforordninger, ikke på samtlige punkter synes at være identiske med de omhandlede varer, har de ikke desto mindre en lighed med disse varer, således at en analog anvendelse af de nævnte forordninger ikke uden videre kan udelukkes. Det følger nemlig af Domstolens praksis, at selv om en tariferingsforordning ikke finder direkte anvendelse på varer, som ikke er identiske, men alene svarer til den vare, som er genstand for forordningen, finder denne analog anvendelse på sådanne varer (dom af 6.9.2018, Kreyenhop & Kluge, C-471/17, EU:C:2018:681, præmis 32 og den deri nævnte retspraksis).
- 71 Selv om det antages, at gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014 faktisk finder analog anvendelse, har Domstolen imidlertid allerede fastslået, at en sådan anvendelse hverken er nødvendig eller mulig, når Domstolen med sit svar på det præjudicielle spørgsmål har givet den forelæggende ret alle de nødvendige oplysninger for tarifieringen af et produkt i den rette position i KN (jf. i denne retning dom af 26.4.2017, Stryker EMEA Supply Chain Services, C-51/16, EU:C:2017:298, præmis 62), hvilket er tilfældet i den foreliggende sag.
- 72 Det er følgelig uforholdsmæssigt at tage stilling til gyldigheden af gennemførelsesforordning nr. 1229/2013 og nr. 350/2014.

Sagsomkostninger

- 73 Da sagens behandling i forhold til hovedsagens parter udgør et led i den sag, der verserer for den forelæggende ret, tilkommer det denne at træffe afgørelse om sagsomkostningerne. Bortset fra de nævnte parters udgifter kan de udgifter, som er afholdt i forbindelse med afgivelse af indlæg for Domstolen, ikke erstattes.

På grundlag af disse præmisser kender Domstolen (Syvende Afdeling) for ret:

Den kombinerede nomenklatur, der er indeholdt i bilag I til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 af 23. juli 1987 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif, i den affattelse af bilaget, som følger af Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2016/1821 af 6. oktober 2016,

skal fortolkes således, at

en vare, der er benævnt »kradsetræ til katte«, og som består af en struktur, der er beklædt med forskellige materialer alt efter tilfældet, og som er beregnet til at give katte et sted, der er deres eget, og hvor de bl.a. kan opholde sig, lege og hvæsse deres kløer, ikke henhører under denne nomenklatur pos. 9403. En sådan vare skal tariferes i den position i den nævnte nomenklatur, der svarer til det materiale blandt de materialer, som varen er beklædt med, der udgør den største andel, hvilket det påhviler den forelæggende ret at fastlægge. Såfremt de nævnte materialer udgør lige store andele, skal varen henføres under den position, som har det højeste nummer blandt de positioner, der i lige grad kan komme i betragtning.

Underskrifter