



Judikatūras krājums

TIESAS SPRIEDUMS (septītā palāta)

2023. gada 22. jūnijā *

Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu – Kopējais muitas tarifs – Preču klasifikācija – Kombinētā nomenklatūra – Pozīcija 9403 – Preces, ko veido kažiem paredzēta struktūra “skrāpējamā ierīce kažiem” – No dažādiem materiāliem sastāvošas preces – Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1229/2013 un (ES) Nr. 350/2014

Lietā C-24/22

par lūgumu sniegt prejudiciālu nolēmumu atbilstoši LESD 267. pantam, ko *rechtbank Noord-Holland* (Ziemeļholandes tiesa, Nīderlande) iesniegusi ar 2022. gada 7. janvāra lēmumu un kas Tiesā reģistrēts 2022. gada 11. janvārī, tiesvedībā

PR Pet BV

pret

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven,

TIESA (septītā palāta)

šādā sastāvā: palātas priekšsēdētāja M. L. Arasteja Saūna [*M. L. Arastey Sahún*], tiesneši F. Biltšens [*F. Biltgen*] (referents) un N. Vāls [*N. Wahl*],

ģenerālvokāts: Dž. Pitrucella [*G. Pitruzzella*],

sekretārs: A. Kalots Eskobars [*A. Calot Escobar*],

ņemot vērā rakstveida procesu,

ņemot vērā apsvērumus, ko snieguši:

- Nīderlandes valdības vārdā – *M. K. Bulterman* un *A. Hanje*, pārstāves,
- Eiropas Komisijas vārdā – *W. Roels* un *M. Salyková*, pārstāvji,

ņemot vērā pēc ģenerālvokāta uzklauššanas pieņemto lēmumu izskatīt lietu bez ģenerālvokāta secinājumiem,

pasludina šo spriedumu.

* Tiesvedības valoda – holandiešu.

Spriedums

- 1 Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu ir, pirmkārt, par to, kā interpretēt Kombinēto nomenklatūru, kas iekļauta Padomes Regulas (EEK) Nr. 2658/87 (1987. gada 23. jūlijs) par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu (OV 1987, L 256, 1. lpp.), redakcijā ar grozījumiem, kas izriet no Komisijas 2016. gada 6. oktobra Īstenošanas regulas (ES) 2016/1821 (OV 2016, L 294, 1. lpp.) (turpmāk tekstā – “KN”), I pielikumā un, otrkārt, par Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1229/2013 (2013. gada 28. novembris) par dažu preču klasifikāciju Kombinētajā nomenklatūrā (OV 2013, L 322, 8. lpp.) un Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 350/2014 (2014. gada 3. aprīlis) par atsevišķu preču klasifikāciju kombinētajā nomenklatūrā (OV 2014, L 104, 4. lpp.) spēkā esību.
- 2 Šis lūgums ir iesniegts saistībā ar tiesvedību starp *PR Pet BV* un *Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven* (Eindhovenas biroja Nodokļu un muitas dienesta inspektors, Nīderlande; turpmāk tekstā – “Muitas dienests”) par preču, ko veido kaķiem paredzēta struktūra “skrāpējamā ierīce kaķiem” muitas klasifikāciju atbilstoši KN.

Atbilstošās tiesību normas

HS

- 3 Harmonizētā sistēma ir balstīta uz preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizēto sistēmu (turpmāk tekstā – “HS”), ko izstrādājusi Muitas sadarbības padome, kura kļuvusi par Pasaules Muitas organizāciju (PMO) un kura izveidota ar Konvenciju par Muitas sadarbības padomes izveidi, kas noslēgta Briselē 1950. gada 15. decembrī. HS izveidota ar Starptautisko konvenciju par Preču aprakstīšanas un kodēšanas harmonizēto sistēmu, kas noslēgta Briselē 1983. gada 14. jūnijā (*Recueil des traités des Nations unies*, 1503. sējums, 4. lpp., Nr. 25910 (1988)) un apstiprināta kopā ar tās 1986. gada 24. jūnija grozījumu protokolu Eiropas Ekonomikas kopienas vārdā ar Padomes 1987. gada 7. aprīļa Lēmumu 87/369/EEK (OV 1987, L 198, 1. lpp.) (turpmāk tekstā – “HS konvencija”).
- 4 PMO saskaņā ar HS konvencijas 8. pantā noteikto kārtību apstiprina skaidrojumus un klasificēšanas ieteikumus, ko pieņēmusi HS komiteja, kura izveidota ar šīs konvencijas 6. pantu.
- 5 Atbilstoši HS konvencijas 3. panta 1. punkta a) apakšpunktam katra līgumslēdzēja puse apņemas nodrošināt, lai tās muitas tarifu nomenklatūra un statistika atbilstu HS, pirmkārt, izmantojot visas HS pozīcijas un apakšpozīcijas, tās nepapildinot un negrozot, un atbilstošos ciparu kodus un, otrkārt, piemērojot vispārīgos HS interpretācijas noteikumus un visas iedaļu, nodaļu un apakšpozīciju piezīmes, negrozot to piemērošanas apjomu, un, treškārt, ievērojot šīs HS numerācijas secību.
- 6 Preču klasifikācija KN notiek atbilstoši vispārīgajos HS interpretācijas noteikumos paredzētajiem principiem.

7 Vispārīgo HS interpretācijas noteikumu 3. noteikumā ir paredzēts:

“Ja, piemērojot 2. noteikuma b) punktu, vai cita iemesla dēļ preces pēc pirmā acu uzmetiena var klasificēt divās vai vairākās pozīcijās, klasifikāciju izdara šādi:

- a) priekšroku dod pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, nevis pozīcijām, kurās preces apraksts ir vispārīgāks. Ja tomēr katra no divām vai vairākām pozīcijām attiecas tikai uz daļu materiālu vai vielu, kas ietilpst jauktās vai saliktās precēs, vai arī tikai uz atsevišķām sastāvdaļām mazumtirdzniecības komplektos, tad šādas pozīcijas uzskata par vienlīdz konkrētām pat tad, ja kādā no tām preču apraksts ir pilnīgāks vai precīzāks;
- b) ja sajaukumus, saliktas preces, kas izgatavotas no dažādiem materiāliem vai sastāv no dažādiem komponentiem, kā arī preces, kas iesaiņotas komplektos mazumtirdzniecībai, nevar klasificēt atbilstīgi šā noteikuma a) punktam, tās klasificē pēc materiāliem vai sastāvdaļām, kas nosaka preces pamatipašības, ja vien šo principu iespējams piemērot;
- c) ja preces nevar klasificēt atbilstīgi šā noteikuma a) vai b) punktam, tās klasificē pozīcijā ar lielāko kārtas numuru no vienlīdz pieļaujamām pozīcijām.”

8 Vispārīgo HS interpretācijas noteikumu 3. noteikuma b) punkta skaidrojumā ir izklāstīts:

“VI) Šī otrā klasifikācijas metode attiecas vienīgi uz:

- 1) saliktām precēm;
- 2) saliktām precēm, kas izgatavotas no dažādiem materiāliem;

[..].

VIII) Faktors, kas nosaka pamatipašību, dažādām precēm ir atšķirīgs. Tas var, piemēram, izrietēt no preces materiāla vai sastāvdaļu būtības, tās apjoma, daudzuma, svara vai vērtības, vai materiāla nozīmes preces pielietojuma ziņā.

[..]”

9 HS IX sadaļā “Koks un koka izstrādājumi, kokogle; korķis un korķa izstrādājumi; izstrādājumi no salmiem, esparto vai citiem pinamiem materiāliem” ir ietverta tostarp 44. nodaļa “Koks un koka izstrādājumi”.

10 HS pozīcija 4421 “Citi koka izstrādājumi” ietver šādas apakšpozīcijas:

“4421 10 – drēbju pakaramie

4421 9 – citi:

4421 91 – – no bambusa

4421 99 – – citi”.

11 HS XI sadaļas “Tekstils un tekstilizstrādājumi” ir ietverta tostarp 56. nodaļa “Vate, tūba un filcs un neaustie materiāli; speciāla dzija; auklas, tauvas, virves un troses un izstrādājumi no tiem”.

12 HS pozīcija 5609 “Izstrādājumi no dzijas, lentes vai tamlīdzīgiem [izstrādājumiem, kas iekļauti pozīcijā 54.04 vai 54.05], auklas, tauvas, virves vai troses, kas citur nav minētas un iekļautas” ietver šādas apakšpozīcijas:

“5609 00 – Izstrādājumi no dzijas, lentes vai tamlīdzīgiem [izstrādājumiem, kas iekļauti pozīcijā 54.04 vai 54.05], auklas, tauvas, virves vai troses, kas citur nav minētas un iekļautas”.

13 HS pozīcijas 5609 skaidrojumā ir noteikts:

“Šajā pozīcijā ietilpst izstrādājumi, kas ražoti no 50.–55. nodaļas dzijām ar lentēm vai tamlīdzīgiem [izstrādājumiem, kas iekļauti pozīcijā 54.04 vai 54.05] vai arī ar auklām, tauvām vai virvēm, kas minētas pozīcijā 56.07 un kas nav konkrētāk aptvertas citās nomenklatūras pozīcijās. [..]”

14 HS XI sadaļa turklāt ietver 63. nodaļu “Citādi gatavie tekstilizstrādājumi; komplekti; valkāts apģērbs un lietoti tekstilizstrādājumi”.

15 HS pozīcija 6307 “Citādi gatavie izstrādājumi, ieskaitot apģērba piegrieztnes” turklāt ietver šādas apakšpozīcijas:

“6307 10 – Grīdas lupatas, trauku lupatas, putekļu lupatas un tamlīdzīgas lupatas tīrīšanai

6307 20 – Glābšanas vestes un glābšanas jostas

6307 90 – Citi”.

16 HS XX sadaļa “Dažādi izstrādājumi” ietver tostarp 94. nodaļu “Mēbeles; [mēbeles ķirurģijai]; gultas piederumi, matračī, matraču pamati, polsterējumi un tamlīdzīgi pildīti mājas aprīkojuma izstrādājumi; lampas un apgaismes piederumi, kas citur nav minēti un iekļauti; izgaismotas izkārtnes, tablo un tamlīdzīgi izstrādājumi; saliekamās būvkonstrukcijas”.

17 HS 94. nodaļas skaidrojumos ietvertajos vispārīgajos apsvērumos tostarp ir noteikts:

“[..]

2. “Pozīcijās 9401 līdz 9403 minētie izstrādājumi (izņemot to daļas) šajās pozīcijās ietverami tajos gadījumos, ja tos paredzēts novietot uz grīdas vai uz zemes.

Turpmāk minētos izstrādājumus tomēr klasificē šajās pozīcijās arī tajos gadījumos, ja tos paredzēts piekarināt, piestiprināt pie sienas vai novietot vienu uz otra:

a) trauku un grāmatu skapji, citādas mēbeles ar plauktiem (arī atsevišķi plaukti ar balstiem to piestiprināšanai pie sienas) un sekciju mēbeles;

b) sēdekļi un gultas.”

- 18 HS pozīcijā 9401 “Sēdekļi (izņemot pozīcijā 94.02 minētos), kas pārveidojami vai nav pārveidojami par gultām, un to daļas” ietilpst šādas apakšpozīcijas:

“[..]

9401 50 – sēdekļi no niedrēm, lūkiem, bambusa vai tamlīdzīga materiāla

[..]

9401 60 – citādi sēdekļi, ar koka karkasu:

9401 61 – polsterēti

[..]”.

- 19 HS pozīcija 9403 “Citādas mēbeles un to daļas” ir formulēta šādi:

“9403 10 – metāla mēbeles birojiem

[..]

9403 40 – koka mēbeles virtuvēm

9403 50 – koka mēbeles guļamistabām

[..]

9403 8 – mēbeles no citiem materiāliem, ieskaitot niedres, kārkļus, bambusu vai tamlīdzīgus materiālus:

9403 82 – – no bambusa

9403 83 – – niedru

9403 89 – – citi

9403 90 – – daļas”.

- 20 HS pozīcijas 9403 skaidrojums ir noteikts:

“No šīs pozīcijas mēbelēm, kurā ir apvienoti ne tikai izstrādājumi, kas nav ietverti iepriekšējās pozīcijās, bet arī to daļas, vispirms ir jāmin tie, kas parasti ir izmantojami dažādās vietās, piemēram, skapji, skatlogi, galdi, tālruņu maki, rakstāmgaldi, sekretāri, grāmatu skapji, plaukti.

Tālāk nāk īpaši konstruētas mēbeles:

- 1) dzīvokļiem, viesnīcām utt., kā, piemēram: bufetes, veļas grozi, maizes kastes vai lādes, skapji ar atvilktnēm, kolonnas, tualetes galdi, postamenti, garderobes, veļas galdi, pakaramie, lietussargu turētāji, trauku skapji, kumodes, naudas skapji, pieliekamie, nakts galdi, gultas (tostarp apvēršamas gultas, kempingu gultas, saliekamās gultas, šūpuļi), rokdarbu skapīši, soli un soliņi

(pat kustīgi) kāju uzlikšanai, kamīnu aizslietņi, kamīni, aizslietņi, pelnu trauki uz paliktņa, mūzikas stendi, rakstāmgaldi, bērnu sētiņas, galdi uz ratiņiem (piemēram, uzkodām, alkoholiskajiem dzērieniem), pat aprīkoti ar sildrezistoriem.

[..]

Šajā pozīcijā neietilpst:

a) Lādes un bagāžnieki, kas nav mēbeles (pozīcija 42.02).

[..]”

KN

- 21 Eiropas Savienībā importēto preču muitas klasificēšanu regulē KN, kuras pamatā ir HS.
- 22 KN pirmajā daļā, kas ietver “ievada noteikumu” kopumu ir ietverta I sadaļa “Vispārīgi noteikumi”, kuras A daļā “Vispārīgi [KN] interpretācijas noteikumi” ir noteikts:

“[KN] preces klasificē pēc šādiem principiem.

“1. Sadaļu, nodaļu un apakšnodaļu virsraksti doti tikai ērtības labad; juridiski klasifikāciju nosaka atbilstoši pozīciju un iedaļu un nodaļu attiecīgajām piezīmēm, kā arī atbilstoši tālāk izklāstītajiem noteikumiem, ja vien pozīcijās un piezīmēs nav noteikts citādi.

2. [..]

b) jebkura atsauce uz precēm no noteikta materiāla vai vielas attiecas uz precēm, kas no šā materiāla vai vielas izgatavotas pilnīgi vai daļēji. Tāpat jebkura atsauce uz precēm no noteikta materiāla vai vielas attiecas uz precēm, kas no šā materiāla vai vielas izgatavotas pilnīgi vai daļēji. Preces, kas izgatavotas no vairākiem materiāliem vai vielām, klasificē atbilstīgi 3. noteikumam.

3. Ja, piemērojot 2. noteikuma b) punktu, vai cita iemesla dēļ preces pēc pirmā acu uzmetiena var klasificēt divās vai vairākās pozīcijās, klasifikāciju izdara šādi:

a) priekšroku dod pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, nevis pozīcijām, kurās preces apraksts ir vispārīgāks. Ja tomēr katra no divām vai vairākām pozīcijām attiecas tikai uz daļu materiālu vai vielu, kas ietilpst jauktās vai saliktās precēs, [..] tad šādas pozīcijas uzskata par vienlīdz konkrētām pat tad, ja kādā no tām preču apraksts ir pilnīgāks vai precīzāks;

b) ja sajaukumus, saliktas preces, kas izgatavotas no dažādiem materiāliem vai sastāv no dažādiem komponentiem, [..] nevar klasificēt atbilstīgi šā noteikuma a) punktam, tās klasificē pēc materiāliem vai sastāvdaļām, kas nosaka preces pamatipašības, ja vien šo principu iespējams piemērot.

[..]”

23 KN otrajā daļā “Muitas nodokļu saraksts” ir ietverta IX sadaļa “Koks un koka izstrādājumi, kokogle; korķis un korķa izstrādājumi; izstrādājumi no salmiem, esparto vai citiem pinamiem materiāliem, pīti trauki un pinumi”. Šī sadaļa ietver it īpaši KN 44. nodaļu “Koks un koka izstrādājumi; kokogle”.

24 KN pozīcija 4421 ir formulēta šādi:

“4421	Citi koka izstrādājumi:
4421 10 00	– drēbju pakaramie
	– citi:
4421 91 00	– – no bambusa
4421 99	– – citi:
4421 99 10	– – – no kokšķiedru plātnēm
	[..]”

25 KN otrā daļa ietver arī XI sadaļu “Tekstils un tekstilizstrādājumi”, kurā ir ietverta 56. nodaļa ar nosaukumu “Vate, tūba un filcs un neaustie materiāli; speciāla dzija; auklas, tauvas, virves un troses un izstrādājumi no tiem”.

26 KN pozīcija 5609 ir formulēta šādi:

“Izstrādājumi no dzijas, lentes vai tamlīdzīgiem izstrādājumiem, kas iekļauti pozīcijā 5404 vai 5405, auklas, tauvas, virves vai troses, kas citur nav minētas”.

27 KN 63. nodaļa “Citādi gatavie tekstilizstrādājumi; komplekti; valkāts apģērbs un lietoti tekstilizstrādājumi; lupatas” arī ir ietverta šīs nomenklatūras XI sadaļā.

28 KN skaidrojums attiecībā uz 63. nodaļu it īpaši ir paredzēts:

“1. I apakšnodaļa attiecas tikai uz gataviem izstrādājumiem no jebkuriem tekstilmateriāliem.

2. Šī I apakšnodaļa neietver:

a) 52.–62. nodaļā minētos izstrādājumus;

[..]”

29 KN pozīcija 6307 ir formulēta šādi:

“6307	Citādi gatavie izstrādājumi, ieskaitot apģērba piegrieztnes:
[..]	[..]
6307 90	– citi:
6307 90 10	– – tamborēti
	– – citi
6307 90 91	– – – no tūbas
[..]	[..]”

30 KN otrā daļa turklāt ietver XX sadaļu “Dažādi izstrādājumi”, kurā tostarp ietilpst šīs nomenklatūras 94. nodaļa “Mēbeles; gultas piederumi, matračī, matraču pamati, polsterējumi un tamlīdzīgi pildīti mājas aprīkojuma izstrādājumi; lampas un apgaismes piederumi, kas citur nav minēti un iekļauti; izgaismotas izkārtnes, tablo un tamlīdzīgi izstrādājumi; saliekamās būvkonstrukcijas”.

31 KN skaidrojuma par 94. nodaļu 2. punktā ir noteikts:

“Pozīcijās 9401 līdz 9403 minētie izstrādājumi (izņemot to daļas) šajās pozīcijās ietverami tajos gadījumos, ja tos paredzēts novietot uz grīdas vai uz zemes.

Turpmāk minētos izstrādājumus tomēr klasificē šajās pozīcijās arī tajos gadījumos, ja tos paredzēts piekarināt, piestiprināt pie sienas vai novietot vienu uz otra:

a) trauku un grāmatu skapji, citādas mēbeles ar plauktiem (arī atsevišķi plaukti ar balstiem to piestiprināšanai pie sienas) un sekciju mēbeles;

b) sēdekļi un gultas.”

32 KN pozīcija 9401 ir formulēta šādi:

“9401	Sēdekļi (izņemot pozīcijā 9402 minētos), arī par gultām pārveidojamie, un to daļas:
[..]	[..]
9401 40 00	[..]
	– Niedru, kārkļu klūgu, bambusa vai tamlīdzīgu materiālu sēdekļi:
[..]	[..]
9401 61 00	– – polsterēti
[..]	[..]”

33 KN pozīcija 9403 ir formulēta šādi:

“9403	Citas mēbeles un to daļas:
9403 10	– metāla mēbeles birojiem:
[..]	[..]
9403 40	– koka mēbeles virtuvēm:
[..]	[..]
9403 50 00	– koka mēbeles guļamistabām
[..]	[..]
9403 70 00	[..]
	– mēbeles no citiem materiāliem, ieskaitot niedres, kārkļus, bambusu vai tamlīdzīgus materiālus

[..]	[..]
9403 90	– daļas:
9403 90 10	– – no metāla
9403 90 30	– – no koka
9403 90 90	– – no citiem materiāliem”

Īstenošanas regula Nr. 1229/2013

- 34 Lai nodrošinātu KN vienotu piemērošanu, Eiropas Komisija ir pieņēmusi Īstenošanas regulu Nr. 1229/2013, kas atbilstoši tās 3. pantam stājās spēkā 2013. gada 3. decembrī.
- 35 Atbilstoši Īstenošanas regulas Nr. 1229/2013 pielikumam tajā prece, ko veido kaķiem paredzēta struktūra “skrāpējamā ierīce kaķiem”, ir klasificēta KN pozīcijā 6307 90 98 it īpaši šādu iemeslu dēļ:

“Ņemot vērā izstrādājuma objektīvās īpašības, izstrādājums ir paredzēts kaķiem, lai tos piesaistītu un turētu nost no mēbelēm, kuras tie citādāk saskrāpētu un aizņemtū.

Klasificēšana pozīcijā 9403 pie mēbelēm nav iespējama, jo šajā pozīcijā ietilpst cita veida izstrādājumi, kuri paredzēti privātiem mājokļiem, viesnīcām, birojiem, skolām, baznīcām, veikaliem, laboratorijām utt. (sk. arī [HS] skaidrojumus 9403. pozīcijai).

Klasificēšana pozīcijā 9503 pie rotaļlietām arī nav iespējama [..].

[..]

Tekstilmateriāls labi piesaista kaķu uzmanību (piemēram, lai skrāpētu to ar saviem nagiem, sēdētu uz tā un spēlētos ar to), un tāpēc ir būtiski šo izstrādājumu izmantot kā skrāpēšanas un spēļu ierīci kaķiem. Tādējādi tieši tekstilmateriāls (nevis koks, kartons vai plastmasa) ir tas, kas piešķir izstrādājumam tā būtiskās īpašības [vispārīgo KN interpretācijas noteikumu 3. noteikuma b) punkta] nozīmē.

[..]

Tādējādi gatavais izstrādājums, kas sastāv no sizala austa auduma, plūksnota austa auduma un sintētisko šķiedru austa auduma ar filca oderi, ir klasificējams pozīcijā 6307.

Tāpēc izstrādājums ir klasificējams ar KN kodu 6307 90 98 kā “citādi gatavie tekstilizstrādājumi”.

Īstenošanas regula Nr. 350/2014

- 36 Lai nodrošinātu KN vienotu piemērošanu, Komisija ir pieņēmusi Īstenošanas regulu Nr. 350/2014, kas atbilstoši tās 3. pantam stājās spēkā 2014. gada 8. aprīlī.

37 Atbilstoši šīs regulas pielikumam tajā precī, ko veido kažiem paredzēta struktūra “skrāpējamā ierīce kažiem”, klasificē KN pozīcijā 6307 90 98 it īpaši šādu iemeslu dēļ:

“Ņemot vērā izstrādājuma objektīvās īpašības, tas ir paredzēts, lai piesaistītu kažu uzmanību un tādējādi atturētu tos no mēbeļu skrāpēšanas un gulēšanas uz mēbelēm.

Nav iespējams klasificēt kā mēbeli pozīcijā 9403, jo šajā pozīcijā ietilpst cita veida izstrādājumi, kuri paredzēti mājokļiem, viesnīcām, birojiem, skolām, baznīcām, veikaliem, laboratorijām utt. sk. arī [HS] skaidrojumus pozīcijai 9403).

Klasificēšana pozīcijā 9503 pie rotaļlietām arī nav iespējama [..].

[..]

Tekstilmateriāls (austais tekstilaudums un sizala aukla) ir būtisks, lai izstrādājumu varētu izmantot paredzētajiem nolūkiem, jo tas piesaista kažu uzmanību un kaži uz izstrādājuma var, piemēram, asināt nagus, sēdēt vai gulēt uz tā un spēlēties ar to. Tādēļ tekstilmateriāls (nevis koks vai kartons) ir tas, kas piešķir izstrādājumam tā pamatīpašības [vispārīgo KN interpretācijas noteikumu 3. noteikuma b) punkta] nozīmē.

[..]

Tā kā nav nosakāms, vai kažu uzmanības piesaistīšanai lielāka nozīme ir sizalam vai austajam tekstilmateriālam, tiek uzskatīts, ka izstrādājumam tā būtiskās īpašības [vispārīgo KN interpretācijas noteikumu 3. noteikuma b) punkta] nozīmē piešķir lielāks austā tekstilauduma daudzums un plašākas iespējas, ko tas sniedz kažim (sk. arī [HS] skaidrojumus [3. noteikuma b) punktam] (VIII)).

XI sadaļas 7.f) piezīmes nozīmē austais tekstilaudums ir iegūts šujot un tādējādi ir gatavs tekstilizstrādājums no tekstilauduma.

Tādēļ izstrādājums klasificējams ar KN kodu 6307 90 98 pie citādiem gataviem tekstilizstrādājumiem.”

Pamatlieta un prejudiciālie jautājumi

38 Laikposmā no 2016. gada 12. septembra līdz 2017. gada 28. augustam *PR Pet* iesniedza septiņas muitas deklarācijas, lai laistu brīvā apgrozībā preces, kuras sastāv no kažiem paredzētas struktūras “skrāpējamās ierīces kažiem” (turpmāk tekstā – “attiecīgā prece”), ko tā klasificēja divās KN pozīcijas 4421 apakšpozīcijās.

39 Pēc 2017. gadā veiktās administratīvās pārbaudes muitas dienests uzskatīja, ka attiecīgo preču tarifu klasifikācija ir kļūdaina un ka tās atkarībā no tā materiāla rakstura, ar ko tās ir pārklātas, ir jāklasificē KN apakšpozīcijās 5609 0000 00 vai 6307 9098 90. Tādējādi ar 2017. gada 28. decembra lēmumu Muitas dienests pieprasīja *PR Pet* samaksāt muitas nodokli 10 699,26 EUR un ar 2018. gada 22. novembra lēmumu noraidīja *PR Pet* sūdzību par šo paziņojumu par nodokli.

- 40 *PR Pet* par šo noraidošo lēmumu cēla prasību iesniedzējtiesā *rechtbank Noord-Holland* (Ziemeļholandes tiesa, Nīderlande), apgalvojot, ka pretēji tam, ko *PR Pet* bija norādījusi savās muitas deklarācijās, attiecīgās preces, piemērojot Vispārīgo KN interpretācijas noteikumu 1. noteikumu, esot jāklasificē kā “mēbeles”, kas minētas KN 94. nodaļā, jo tās ir paredzētas kaķiem un to funkcija ir aprīkot dzīvojamās telpas. Precīzāk, šīs preces esot jāklasificē kā “citas mēbeles un to daļas” vai kā “sēdekļi”, kas ietilpst attiecīgi KN pozīcijās 9403 un 9401. Pretējā gadījumā attiecīgās preces būtu jāuzskata par “koka izstrādājumiem”, kas ietilpst KN pozīcijā 4421. *PR Pet* uzskata, ka šādu klasifikāciju apstiprina saistošas izziņas par tarifu (SIT), kuras ir izdevušas Beļģijas un Vācijas muitas iestādes attiecīgi 2019. gada 25. janvārī un 2020. gada 15. janvārī un kurās ar attiecīgajām precēm salīdzināmas preces ir klasificētas KN apakšpozīcijās 9401 6100 un 4421 9999 99.
- 41 Muitas dienests apstrīd šo argumentāciju, apgalvojot, ka attiecīgo preču klasifikācija, piemērojot vispārīgo KN interpretācijas noteikumu 1. noteikumu, nav iespējama. Šis dienests uzskata, ka šīm precēm nav tāda paša rakstura kā “mēbelēm”, kas ietilpst KN 94. nodaļā, jo tās ir paredzētas izmantošanai kaķiem. Tāpēc tās atkarībā no materiāla, kas nosaka to pamatīpašības, esot jāklasificē atbilstoši minēto noteikumu 3. noteikuma b) punktam un Īstenošanas regulām Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014.
- 42 Iesniedzējtiesa atgādina, ka juridiski tarifu klasifikāciju nosaka atbilstoši pozīciju un apakšpozīciju tekstam, sadaļu un nodaļu piezīmēm un vispārīgajiem klasifikācijas noteikumiem un ka no Tiesas pastāvīgās judikatūras izriet, ka, lai nodrošinātu tiesisko drošību un lai būtu vieglāk veikt kontroli, izšķirošais kritērijs preču tarifu klasifikācijā parasti ir to objektīvās īpašības un pazīmes, kas ir norādītas KN pozīciju aprakstā un sadaļas vai nodaļas piezīmēs. Tāpat Tiesa ir jau nospriedusi, ka preces izmantošanas mērķis var būt objektīvs klasifikācijas kritērijs, ja šis mērķis minētajai precei ir raksturīgs, un raksturīgumu var novērtēt atkarībā no preces objektīvajām īpašībām un pazīmēm.
- 43 Šajā gadījumā iesniedzējtiesa norāda, ka attiecīgās preces sastāv vai nu no viena vai vairākiem stabiem, kas novietoti uz pamatnes vai stumbra, vai arī no cilindriskām formām, kuri aptīti ar virvi vai sizala paklāju. Šiem elementiem atsevišķos gadījumos var būt piestiprināta viena vai vairākas kastes, kas pārklātas ar plīša audumu, piliena formas telpa vai arī vairāki grozi vai platformas. Tikai vienai no attiecīgajām precēm neesot staba vai stumbra, un tās sastāvēt no kārbas ar atveri, kas pārklāta ar plīša audumu un novietota uz trim koka kājām. Šī tiesa no tā secina, ka, ņemot vērā attiecīgo preču objektīvās īpašības, tās ir paredzētas, lai kaķiem telpā piedāvātu vietu, kura domāta tikai tiem, kuru tie var skrāpēt ar nagiem, uz kuras sēdēt vai gulēt, un uz kuras vai kurā iekšā tie var spēlēties.
- 44 Tā kā KN pozīcijā 9403 ir minētas “citas mēbeles un to daļas” un tā kā HS skaidrojumos, kas attiecas uz šīs sistēmas 94. nodaļu, jēdziens “mēbeles” ir definēts ļoti plaši, lai šis jēdziens tostarp varētu ietvert grāmatu skapi, kura uzdevums ir ļaut sakārtot grāmatas, iesniedzējtiesa neizslēdz, ka attiecīgās preces šīs pozīcijas izpratnē var būt “mēbeles” tāpēc, ka tās ir paredzētas arī novietošanai dzīvojamā istabā un ļauj “organizēt” kaķi, tādējādi, ka tās piešķir tam tā vietu šajā telpā, un ka runa ir par pārvietojamiem priekšmetiem, kas nav ietverti citā pozīcijā un kas ir paredzēti novietošanai uz zemes un mājokļu dekorēšanai galvenokārt funkcionālā nolūkā. Minētā tiesa uzskata, ka šo klasifikāciju apstiprina jēdzieni, kas izmantoti HS skaidrojumu dažādās valodu versijās.
- 45 Iesniedzējtiesa tomēr uzsver, ka attiecīgo preču klasifikācija KN pozīcijā 9403 esot pretrunā Īstenošanas regulas Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014 formulējumam, jo tajās ir skaidri norādīts, ka “klasificēšana pozīcijā 9403 pie mēbelēm nav iespējama, jo šajā pozīcijā ietilpst cita veida

izstrādājumi, kuri paredzēti privātiem mājokļiem”. Šis īstenošanas regulas attiecoties uz preču, kas ir salīdzināmas ar attiecīgajām precēm, muitas klasifikāciju. Saskaņā ar Tiesas judikatūru no tā izrietot, ka tie pēc analogijas ir piemērojami šajā tiesā izskatāmajai situācijai.

- 46 Minētā tiesa norāda, ka, lai gan no Īstenošanas regulas Nr. 350/2014 pamatojuma izriet, ka “skrāpējamās ierīces kaķiem” pašas nevar klasificēt par “mēbelēm”, jo to uzdevums ir tās aizsargāt, mudinot kaķus izmantot “skrāpējamās ierīces kaķiem”, lai sēdētu un asinātu nagus, šādā interpretācijā netiek ņemts vērā fakts, ka mēbeles var pildīt atšķirīgas funkcijas, un tā neizriet no KN pozīciju 9401 un 9403 formulējuma vai ar tām saistītajiem skaidrojumiem. Tādējādi ne Īstenošanas regulās Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014, ne minēto pozīciju formulējumā vai ar tām saistītajos skaidrojumos neesot norādīts, kādā ziņā attiecīgajām precēm ir citāds raksturs nekā tajās minētajām mēbelēm.
- 47 Šādos apstākļos iesniedzējtiesa šaubās, pirmkārt, par to, vai attiecīgās preces var klasificēt kā “mēbeles”, kas ietilpst KN pozīcijā 9403, vai arī, ņemot vērā Īstenošanas regulas Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014, šāda klasifikācija nav iespējama. Otrkārt, tā uzdod jautājumu, vai atkarībā no atbildes, kas jāsniedz uz šiem jautājumiem, ir jāapšaubā šo īstenošanas regulu spēkā esība.
- 48 Tāpēc *rechtbank Noord-Holland* (Ziemeļholandes tiesa) nolēma apturēt tiesvedību un uzdot Tiesai šādus prejudiciālus jautājumus:
- “1) Vai KN pozīcija 9403 ir jāinterpretē tādējādi, ka no dažādiem materiāliem izgatavotas skrāpējamās ierīces kaķiem, kas paredzētas novietošanai un atstāšanai uz grīdas (dzīvojamās) telpās, lai kaķi varētu uz tām kāpelēt, sēdēt un gulēt, kā arī tās skrāpēt, nav ietvertas šajā KN pozīcijā, jo tās ir cita veida [izstrādājumi] [Īstenošanas regulu Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014] izpratnē? Ja runa ir par kādu citu veidu, kas nav klasificējams KN pozīcijā 9403, kādas ir šā cita veida īpašības?
- 2) Vai atbilde uz pirmo jautājumu ietekmē [Īstenošanas regulu Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014] spēkā esamību?”

Par prejudiciālajiem jautājumiem

Par pirmo jautājumu

- 49 Ar pirmo jautājumu iesniedzējtiesa būtībā vaicā, vai KN ir jāinterpretē tādējādi, ka izstrādājums, kas sastāv no struktūras, kura var būt pārklāta ar dažādiem materiāliem, kura ir paredzēta, lai kaķiem nodrošinātu tiem raksturīgu vietu, uz kuras tie tostarp var iekārtoties, spēlēties un asināt nagus, sauktu par “skrāpējamo ierīci kaķiem”, ietilpst šīs nomenklatūras pozīcijā 9403 kā “mēbeles”.
- 50 Jāatgādina, ka atbilstoši Tiesas pastāvīgajai judikatūrai, ja Tiesā ir iesniegts lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu tarifu klasifikācijas jomā, tās uzdevums ir valsts tiesai izskaidrot kritērijus, kuru pielietojums tai ļaus attiecīgās preces pareizi klasificēt KN, nevis veikt šo klasifikāciju pašai, it īpaši tādēļ, ka Tiesas rīcībā var nebūt visas šajā ziņā nepieciešamās informācijas. Tādējādi šķiet, ka valsts tiesa katrā ziņā ir labākā pozīcijā, lai veiktu šo uzdevumu (spriedums, 2019. gada 15. maijs, *Korado*, C-306/18, EU:C:2019:414, 33. punkts un tajā minētā judikatūra).

- 51 Tāpēc iesniedzējtiesai pamatlietā attiecīgās preces ir jāklasificē, ņemot vērā Tiesas sniegto atbildi uz tai uzdotajiem jautājumiem.
- 52 Lai uz šo jautājumu sniegtu iesniedzējtiesai lietderīgu atbildi, vispirms jāuzsver, ka vispārīgajos KN interpretācijas noteikumos ir paredzēts, ka preču klasifikāciju nosaka atbilstoši pozīciju ierakstiem un sadaļu vai nodaļu piezīmēm, bet sadaļu, nodaļu un apakšnodaļu virsraksti ir jāuztver tikai kā orientieris. Lai gan HS un KN skaidrojumi nav saistoši, tiem ir būtiska nozīme dažādu muitas pozīciju piemērojamības interpretācijā (šajā nozīmē skat. spriedumu, 2019. gada 15. maijs, *Korado*, C-306/18, EU:C:2019:414, 35. punkts un tajā minētā judikatūra).
- 53 Atbilstoši Tiesas pastāvīgajai judikatūrai tiesiskās drošības un pārbaūžu atvieglošanas interesēs izšķirošais kritērijs preču tarifu klasifikācijas ziņā vispārējā kārtā rodams attiecīgās preces objektīvajās pazīmēs un īpašībās, kas definētas KN pozīcijas formulējumā. Produkta mērķis var būt objektīvs klasifikācijas kritērijs, ciktāl tas minētajam produktam ir raksturīgs, un šo raksturīgumu var novērtēt, ievērojot tā objektīvās iezīmes un īpatnības (šajā nozīmē skat. spriedumu, 2019. gada 15. maijs, *Korado*, C-306/18, EU:C:2019:414, 36. un 37. punkts, kā arī tajos minētā judikatūra).
- 54 No KN pozīcijas 9403 formulējuma izriet, ka tajā ietilpst “mēbeles un to daļas, kas nav sēdekļi un mēbeles medicīnai, ķirurģijai, zobārstniecībai vai veterinārijai”, kuras attiecīgi ietilpst šīs nomenklatūras pozīcijās 9401 un 9402.
- 55 KN pozīcijā 9403 ietilpst metāla mēbeles, ko izmanto birojos (apakšpozīcija 9403 10), citas metāla mēbeles, piemēram, gultas (apakšpozīcija 9403 20), tādas koka mēbeles, kuras izmanto birojos (apakšpozīcija 9403 30), tādas koka mēbeles, kuras izmanto virtuvēs (apakšpozīcija 9403 40), tādas koka mēbeles, kuras izmanto guļamistabās (apakšpozīcija 9403 50), citas koka mēbeles, kuras izmanto ēdamās un dzīvojamās istabās vai veikalos (apakšpozīcija 9403 60), plastmasas mēbeles (apakšpozīcija 9403 70), mēbeles no citiem materiāliem, ieskaitot niedres, kārkļus, bambusu vai tamlīdzīgus materiālus (apakšpozīcija 9403 80), kā arī šo mēbeļu daļas (apakšpozīcija 9403 90).
- 56 Tādēļ jākonstatē, ka KN pozīcijā 9403 ietilpstošo preču kopīgā iezīme ir tā, ka tās ir paredzētas biroju, virtuvju, guļamistabu, ēdamtelpu, dzīvojamo istabu vai veikalu mēbelēšanai. Šādu vietu kopīgā iezīme – tās ir paredzētas, lai tās izmantotu cilvēki.
- 57 Turklāt no HS skaidrojuma par pozīciju 9403 būtībā izriet, ka šajā pozīcijā ietilpstošas “mēbeles” ir izstrādājumi, kas parasti ir lietojami dažādās vietās, piemēram, skapji, galdi, tālruņu turētāji, rakstāmgaldi, grāmatu skapji vai plaukti, kā arī mēbeles, kas ir īpaši paredzētas dzīvokļiem, viesnīcām vai citām dzīvojamām vietām, piemēram, bufetes, veļas grozi vai maizes kastes, kumodes, nakts galdiņi, trauku skapji, gultas, soli un soliņi kāju atpūtināšanai. Visas šīs preces ir paredzētas lietošanai cilvēkiem.
- 58 No tā izriet, ka KN pozīcija 9403 attiecas uz precēm, kas ir paredzētas, lai mēbelētu vietu, kuru izmanto cilvēks, un lai tas to varētu lietot.
- 59 Šajā gadījumā attiecīgās preces nav paredzētas, lai “organizētu” kaķus, kā to darītu ar grāmatām grāmatu skapī, bet gan, lai tiem sniegtu īpašu vietu, uz kuras vai kurā tie var iekārtoties, sēdus vai guļus, spēlēties vai arī asināt nagus. Tāpēc šādas preces nevar tikt klasificētas kā “mēbeles”, kas ietilpst KN pozīcijā 9403.

- 60 Tādējādi ir svarīgi ļaut iesniedzējtiesai noteikt, kurā citā KN pozīcijā attiecīgās preces var tikt klasificētas.
- 61 Šajā gadījumā no lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu izriet, ka attiecīgās preces ir salikti izstrādājumi.
- 62 Šajā ziņā jāatgādina, ka vispārīgo KN interpretācijas noteikumu 3. noteikumā ir paredzētas piemērojamās klasifikācijas metodes, ja šķiet, ka prece ietilpst vairākās šīs sistēmas pozīcijās. Šī noteikuma a)–c) apakšpunktā ir paredzēti interpretācijas noteikumi, kuriem katram ir pakārtots raksturs salīdzinājumā ar iepriekš minēto, tādā ziņā, ka uz kādu no šiem nosacījumiem var atsaukties tikai tad, ja tas, kas ir pirms tā burtciparu secībā, nav ļāvis noteikt attiecīgajai precei piemērojamo tarifu klasifikāciju.
- 63 Vispārīgo HS interpretācijas noteikumu 3. noteikuma a) punktā ir norādīts, ka priekšroka ir dodama tai pozīcijai, kurā ir konkrētāks preces apraksts, attiecībā pret pozīcijām, kurās preces apraksts ir vispārīgāks. Ja tomēr katra no divām vai vairākām pozīcijām attiecas tikai uz daļu no materiāliem, kas ietilpst jauktās vai saliktās precēs, tad šādas pozīcijas attiecībā uz šo produktu vai precī jāuzskata par vienlīdz konkrētām pat tad, ja kādā no tām preču apraksts ir pilnīgāks vai precīzāks.
- 64 No lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu un Tiesai iesniegtajiem lietas materiāliem izriet, ka attiecīgās preces sastāv no vairākām daļām, kuru precīzs sastāvs nav precizēts un kuras ir pārklātas ar dažādiem materiāliem, proti, ar sizala virvi, austu sizalu, ūdens hiacintes virvi vai tekstilmateriālu (plīša audumu, austu audumu, poliestera, filca vai sintētisko šķiedru). Katrs no šiem pēdējiem minētajiem materiāliem ietilpst atšķirīgās KN pozīcijās. Tādējādi nevar izslēgt, ka attiecīgās KN pozīcijas var tikt uzskatītas par tādām, no kurām katra attiecas tikai uz daļu no materiāliem, no kā sastāv attiecīgās preces, tādējādi nevienu no šīm pozīcijām nevar uzskatīt par konkrētāku HS vispārīgo interpretācijas noteikumu 3. noteikuma a) punkta izpratnē.
- 65 Ja iesniedzējtiesa nonāktu pie secinājuma, ka tas tā patiešām ir, attiecīgo preču tarifu klasifikācijas nolūkā būtu jāpiemēro vispārīgo KN interpretācijas noteikumu 3. noteikuma b) punkts, saskaņā ar kuru, ja sajaukumus, saliktas preces, kas izgatavotas no dažādiem materiāliem vai sastāv no dažādiem komponentiem, nevar klasificēt, piemērojot šīs nomenklatūras 3. noteikuma a) punktu, tos klasificē pēc materiāliem vai sastāvdaļām, kas nosaka preces pamatīpašības, ja vien tos ir iespējams noteikt.
- 66 Saskaņā ar šo vispārīgo noteikumu, lai veiktu produkta tarifu klasifikāciju, ir jānosaka, kurš no tā sastāvā esošajiem materiāliem ir tas, kas nosaka tā pamatīpašības, un to var izdarīt, uzdodot jautājumu, vai produkts, ja tajā vairs nebūtu kādas no šīm sastāvdaļām, saglabātu tam raksturīgās īpašības. Kā norādīts HS skaidrojumu par KN 3. noteikuma b) punktu VIII punktā, ar kuru ir nesen papildināta KN, preces pamatīpašība atkarībā no preces veida var, piemēram, izrietēt no precī veidojošā materiāla vai tās komponenta būtības, to apjoma, daudzuma, svara, vērtības vai viena no izmantotajiem materiāliem nozīmes šo preču lietojumā (spriedums, 2021. gada 3. jūnijs, *BalevBio*, C-76/20, EU:C:2021:441, 65. punkts un tajā minētā judikatūra).
- 67 Šajā gadījumā jākonstatē, ka, tā kā materiāli, ar kuriem ir pārklātas attiecīgās preces, proti, atkarībā no modeļa – sizala virve, austeris sizals, ūdens hiacintes virve vai tekstilmateriāls (plīša audums, austeris audums, poliestera, filca vai sintētiskā šķiedra), ļauj kaņiem tos izmantot, lai tostarp rāptos, asinātu nagus, spēlētos vai atpūstos, šis materiāls, šķiet, tiem piešķir to pamatīpašības. Iesniedzējtiesai būs jāpārbauda, vai tas tā patiešām ir, un apstiprinošas atbildes gadījumā jānosaka, kāds ir šo materiālu

raksturs, jānosaka, kurš no minētajiem materiāliem dominē, un jāklasificē attiecīgās preces tiem atbilstošajā KN pozīcijā. Ja minētie materiāli ir vienādās proporcijās, tad, piemērojot vispārīgo HS interpretācijas noteikumu 3. noteikuma c) punktu, attiecīgās preces ir jāklasificē pozīcijā ar lielāko kārtas numuru no vienlīdz pieļaujamām pozīcijām.

- 68 Tādējādi uz pirmo jautājumu ir jāatbild, ka KN ir jāinterpretē tādējādi, ka izstrādājums, kas sastāv no struktūras, kura var būt pārklāta ar dažādiem materiāliem un kura ir paredzēta, lai kaķiem nodrošinātu tiem raksturīgu vietu, uz kuras tie tostarp var iekārtoties, spēlēties un asināt nagus, un kura parasti tiek saukta par “skrāpējamo ierīci kaķiem”, neietilpst šīs nomenklatūras pozīcijā 9403. Šāda prece ir jāklasificē KN pozīcijā, kas atbilst materiālam, kurš tās sastāvā ir pārsvarā, un tas ir jānosaka iesniedzējtiesai. Ja šie materiāli ir vienādās proporcijās, izstrādājums jāklasificē pozīcijā ar lielāko kārtas numuru no vienlīdz pieļaujamām pozīcijām.

Par otro jautājumu

- 69 Ar otro jautājumu iesniedzējtiesa būtībā vaicā, vai Īstenošanas regulas Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014 ir spēkā.
- 70 Jānorāda, ka šajās īstenošanas regulās izstrādājumi, kas sastāv no kaķiem paredzētas struktūras un kas tiek saukti par “skrāpējamām ierīcēm kaķiem”, ir klasificēti KN apakšpozīcijā 6307 90 98 kā “citi gatavie [tekstil]izstrādājumi”. Šajā ziņā, lai gan šajās īstenošanas regulās paredzētie izstrādājumi nešķiet katrā ziņā identiski attiecīgajām precēm, tie tomēr tām ir līdzīgi, tādējādi minēto regulu piemērošana pēc analogijas uzreiz nevar tikt izslēgta. Saskaņā ar Tiesas judikatūru, ja klasifikācijas regula nav tieši piemērojama precēm, kas ir nevis identiskas, bet gan tikai analogas precei, kura ir šīs regulas priekšmets, tad minētā regula ir piemērojama šādām precēm pēc analogijas (skat. spriedumu, 2018. gada 6. septembris, *Kreyenhop & Kluge*, C-471/17, EU:C:2018:681, 32. punkts un tajā minētā judikatūra).
- 71 Tomēr, pat pieņemot, ka Īstenošanas regulas Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014 ir faktiski piemērojamas pēc analogijas, Tiesa jau ir nospriedusi, ka šāda piemērošana nav nedz nepieciešama, nedz iespējama tad, ja tā savā atbildē uz prejudiciālo jautājumu ir sniegusi iesniedzējtiesai visus nepieciešamos elementus produkta klasificēšanai atbilstošajā KN pozīcijā (šajā nozīmē skat. spriedumu, 2017. gada 26. aprīlis, *Stryker EMEA Supply Chain Services*, C-51/16, EU:C:2017:298, 62. punkts), un tā tas ir šajā gadījumā.
- 72 Tāpēc nav jālemj par Īstenošanas regulu Nr. 1229/2013 un Nr. 350/2014 spēkā esību.

Par tiesāšanās izdevumiem

- 73 Attiecībā uz pamatlietas pusēm šī tiesvedība izriet no tiesvedības, kas notiek iesniedzējtiesā, tāpēc tā lemj par tiesāšanās izdevumiem. Izdevumi, kas radušies, iesniedzot apsvērumus Tiesai, un kas nav minēto pušu izdevumi, nav atlīdzināmi.

Ar šādu pamatojumu Tiesa (septītā palāta) nospriež:

Kombinētā nomenklatūra, kas iekļauta Padomes Regulas (EEK) Nr. 2658/87 (1987. gada 23. jūlijs) par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu, redakcijā ar grozījumiem, kas izriet no Komisijas 2016. gada 6. oktobra Īstenošanas regulas (ES) 2016/1821, I pielikumā

ir jāinterpretē tādējādi, ka

izstrādājums, kas sastāv no struktūras, kura var būt pārklāta ar dažādiem materiāliem un kura ir paredzēta, lai kaļiem nodrošinātu tiem raksturīgu vietu, uz kuras tie tostarp var iekārtoties, spēlēties un asināt nagus, un kura tiek saukta par “skrāpējamo ierīci kaļiem”, neietilpst šīs nomenklatūras pozīcijā 9403. Šāda prece ir jāklasificē KN pozīcijā, kas atbilst materiālam, kurš tās sastāvā ir pārsvarā, un tas ir jānosaka iesniedzējtiesai. Ja šie materiāli ir vienādās proporcijās, izstrādājums jāklasificē pozīcijā ar lielāko kārtas numuru no vienlīdz pieļaujamām pozīcijām.

[Paraksti]