



## Rättsfallssamlingen

DOMSTOLENS DOM (tionde avdelningen)

den 12 april 2018\*

”Begäran om förhandsavgörande – Förordning (EEG) nr 2658/87 – Tullunion och gemensamma tulltaxan – Tullklassificering – Kombinerade nomenklaturen – Undernummer 9021 10 10, 9021 10 90 och 9021 90 90 – Anordning för ryggradsfixering – Genomförandeförordning (EG) nr 1214/2014”

I mål C-227/17,

angående en begäran om förhandsavgörande enligt artikel 267 FEUF, framställd av Finanzgericht Düsseldorf (Skattedomstolen i Düsseldorf, Tyskland) genom beslut av den 19 april 2017, som inkom till domstolen den 28 april 2017, i målet

**Medtronic GmbH**

mot

**Finanzamt Neuss,**

meddelar

DOMSTOLEN (tionde avdelningen)

sammansatt av avdelningsordföranden E. Levits samt domarna A. Borg Barthet (referent) och F. Biltgen,

generaladvokat: M. Wathelet,

justitiesekreterare: A. Calot Escobar,

efter det skriftliga förfarandet,

med beaktande av de yttranden som avgetts av:

- Medtronic GmbH, genom J. Meyer-Burow, Rechtsanwalt, och N. Looks, Steuerberaterin,
- Europeiska kommissionen, genom M. Wasmeier och A. Caeiros, båda i egenskap av ombud,

med hänsyn till beslutet, efter att ha hört generaladvokaten, att avgöra målet utan förslag till avgörande,

följande

\* Rättegångsspråk: tyska.

## Dom

- 1 Begäran om förhandsavgörande avser tolkningen av undernumren 9021 10 10, 9021 10 90 och 9021 90 90 i den kombinerade nomenklatur som återfinns i bilaga 1 till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EGT L 256, 1987, s. 1; svensk specialutgåva, område 1, volym 13, s. 22), i dess lydelse enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/1754 av den 6 oktober 2015 (EUT L 285, 2015, s. 1) (nedan kallad KN).
- 2 Begäran har framställts i ett mål mellan Medtronic GmbH och Finanzamt Neuss (Skattekontoret i Neuss, Tyskland) (nedan kallat skattekontoret) angående vilken omsättningsskattesats som är tillämplig vid leverans av anordningar för ryggradsfixering.

### Tillämpliga bestämmelser

#### *HS-konventionen*

- 3 Systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering (nedan kallat HS) utarbetades av Världstullorganisationen och inrättades genom den internationella konventionen om systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering, som ingicks i Bryssel den 14 juni 1983. Konventionen godkändes, tillsammans med ändringsprotokoll av den 24 juni 1986, på Europeiska ekonomiska gemenskapens vägnar genom rådets beslut 87/369/EEG av den 7 april 1987 (EGT L 198, 1987, s. 1; svensk specialutgåva, område 1, volym 12, s. 3) (nedan kallad HS-konventionen).
- 4 Enligt artikel 3.1 a i HS-konventionen förbinder sig varje fördragsslutande part att se till att dess tulltaxenomenklatur och statistiska nomenklatur överensstämmer med HS, att använda alla nummer och undernummer i HS utan tillägg eller förändring samt därtill hörande nummerkoder, och att följa den numeriska ordningsföljden i HS. Genom samma bestämmelse åläggs de fördragsslutande parterna även en skyldighet att tillämpa de allmänna reglerna för tolkningen av HS och alla anmärkningar till avdelningar, kapitel och undernummer i HS samt att inte ändra omfattningen av dess avdelningar, kapitel, nummer eller undernummer.
- 5 Världstullorganisationen ska, enligt de villkor som har angetts i artikel 8 i HS-konventionen, godkänna de kommentarer och uttalanden i klassificeringsfrågor som har antagits av HS-kommittén.
- 6 Punkt I i de förklarande anmärkningarna till HS angående nummer 9021 i detta system, med rubriken "Ortopediska artiklar" innehåller följande stycke:

"Dessa ortopediska artiklar ... används:

  - till att förebygga eller rätta till kroppsdeformiteter; eller
  - till att stödja eller fixera delar av kroppen till följd av sjukdom, operation eller skada."
- 7 Punkt II i dessa förklarande anmärkningar har rubriken "Spjälor och andra artiklar för behandling av frakturer". Den har följande lydelse:

"Artiklar för behandling av frakturer används antingen för fixering av skadade kroppsdelar (för sträckning eller skydd), eller för spjalning av frakturer. De används även vid behandling av sträckningar eller andra leddskador.

...

Om inte annat följer av anmärkning 1 f till detta kapitel omfattar detta nummer också plåtar, spikar etcetera som av kirurger anbringas inne i kroppen för att hålla samman de två delarna av ett brutet ben eller för liknande behandling av frakturer.”

- 8 Enligt punkt V i nämnda förklarande anmärkningar omfattar gruppen ”andra artiklar som är avsedda att bäras av användaren, att hållas i handen eller att implanteras i kroppen för att kompensera en defekt eller ett handikapp”, bland annat:
- ”1) Talhjälpssapparater för personer som på grund av olyckshändelse eller operation har förlorat stämbanden eller förmågan att använda dessa. ...
  - 2) Apparater av typen *pacemakers*, bland annat apparater för stimulering av defekta hjärtmuskler. Dessa apparater ... implanteras under patientens hud. ... Andra *pacemakers* används för att stimulera andra organ (lungor, ändtarm, urinblåsa etcetera).
  - 3) Hjälppapparater för synskadade. ...
  - 4) Anordningar som implanteras i kroppen och används för att stödja eller ersätta den kemiska funktionen hos vissa organ (till exempel utsöndring av insulin).”

### **Unionsrätt**

#### *KN*

- 9 Tullklassificeringen av varor som importeras i Europeiska unionen regleras i KN, som baseras på HS.
- 10 I KN återges de nummer och de sexsiffriga undernummer som finns i HS, medan det genom den sjunde och åttonde siffran skapas ytterligare undernummer som är specifika för KN.
- 11 Del 1 av KN innehåller ett antal inledande bestämmelser. Avsnitt I i denna del, vilket rör allmänna bestämmelser, innehåller en avdelning A, som har rubriken ”Allmänna bestämmelser för tolkning av [KN]”. Där föreskrivs följande:

”Vid klassificering av varor enligt [KN] ska följande gälla:

1. Benämningarna på avdelningar, kapitel och underavdelningar av kapitel är endast vägledande. Klassificeringen ska bestämmas med ledning av lydelsen av HS-numren (med fyrställig sifferkod), av anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen och, om inte annat föreskrivs i HS-numren eller i anmärkningarna, med ledning av följande bestämmelser.

...

3. När vid tillämpning av regel 2 b, eller i annat fall, två eller flera HS-nummer kan komma i fråga för en vara gäller följande:
  - a) Det HS-nummer som har den mest specificerade varubeskrivningen ska tillämpas framför ett HS-nummer som har en mera allmän varubeskrivning. ...

...

6. Klassificeringen av varor enligt de olika undernumren till ett HS-nummer ska bestämmas med ledning av undernumrens lydelse, av anmärkningarna till dessa undernummer och av ovanstående regler i tillämpliga delar, varvid gäller att endast varubeskrivningar på samma siffernivå ska jämföras med varandra. Vid tillämpningen av denna regel ska anmärkningarna till den berörda avdelningen och det berörda kapitlet också beaktas, om inte omständigheterna kräver annat.”
- 12 Den andra delen av KN är uppdelad i 21 avdelningar. Avdelning XVIII har rubriken ”Optiska instrument och apparater, foto- och kinoapparater, instrument och apparater för mätning, kontroll eller precision, medicinska och kirurgiska instrument och apparater; ur; musikinstrument; delar och tillbehör till sådana artiklar” och innehåller kapitlen 90, 91 och 92 i KN. Kapitel 90, som har rubriken ”Optiska instrument och apparater, foto- och kinoapparater, instrument och apparater för mätning, kontroll eller precision, medicinska och kirurgiska instrument och apparater; delar och tillbehör till sådana artiklar”, omfattar numren 9001 till 9033 i KN.
- 13 Nummer 9021 har följande struktur:

” 9021	Ortopediska artiklar, inbegripet kryckor, medicinsk-kirurgiska gördlar och bräckband; spjälor och andra artiklar för behandling av frakturer; konstgjorda kroppsdelar; hörapparater för hörselskadade och andra artiklar som är avsedda att bäras av användaren, att hållas i handen eller att implanteras i kroppen för att kompensera en defekt eller ett handikapp:
9021 10	– Ortopediska artiklar samt artiklar för behandling av frakturer:
9021 10 10	– – Ortopediska artiklar
9021 10 90	– – Spjälor och andra artiklar för behandling av frakturer
	– Konstgjorda tänder och andra tandprotesartiklar:
	...
	– Andra konstgjorda kroppsdelar:
	...
9021 40 00	– Hörapparater för hörselskadade, dock inte delar och tillbehör till sådana
9021 50 00	– Hjärtstimulatorer (pacemakers), dock inte delar och tillbehör till sådana
9021 90	– Andra slag:
9021 90 10	– – Delar och tillbehör till hörapparater för hörselskadade
9021 90 90	– – Andra”

- 14 Anmärkning 2 till kapitel 90 i KN har följande lydelse:

”Om inte annat följer av anmärkning 1 ovan, ska delar och tillbehör till maskiner, apparater, instrument eller andra artiklar enligt detta kapitel klassificeras enligt följande regler:

- a) Delar och tillbehör som utgör varor som är inbegripna i något nummer i detta kapitel eller i kapitel 84, 85 eller 91 (med undantag av nr 8487, 8548 och 9033) ska under alla förhållanden klassificeras enligt sina respektive nummer.

b) Andra delar och tillbehör ska, om de är lämpliga att användas uteslutande eller huvudsakligen till en maskin eller apparat eller ett instrument av speciellt slag eller till flera maskiner, apparater eller instrument som omfattas av samma nummer (inbegripet maskiner, apparater eller instrument enligt nr 9010, 9013 eller 9031), klassificeras enligt samma nummer som dessa maskiner, apparater eller instrument.

...”

15 I anmärkning 3 till kapitel 90 i KN föreskrivs följande:

”Bestämmelserna i anmärkningarna 3 och 4 till avdelning XVI ska tillämpas även för detta kapitel.”

16 Anmärkning 6 till detta kapitel har följande lydelse:

”Med ortopediska artiklar i nr 9021 förstås artiklar som tjänar

- till att förebygga eller rätta till kroppsdeformiteter, eller
- till att stödja eller fixera delar av kroppen till följd av sjukdom, operation eller skada.

...”

17 Anmärkning 3 till avdelning XVI i KN har följande lydelse:

”Om inte annat föreskrivs ska maskinkombinationer som består av två eller flera maskiner som sammanfogats till en enhet samt andra maskiner som kan utföra två eller flera kompletterande eller alternativa arbetsuppgifter klassificeras som om de bestod enbart av den komponent eller utgjorde en sådan maskin som utför den huvudsakliga arbetsuppgiften.”

18 I de förklarande anmärkningarna till KN, i den lydelse som var tillämplig vid tiden för omständigheterna i det nationella målet (EUT C 137, 2011, s. 1), avseende nummer 9021 i KN, föreskrivs följande:

”I detta nummer avser uttrycket ’för att kompensera en defekt eller ett handikapp’ enbart artiklar som faktiskt tar över eller ersätter en funktion i en defekt eller handikappad del av kroppen.

Detta nummer omfattar inte artiklar som endast mildrar konsekvenserna av en defekt eller ett handikapp.

Detta nummer omfattar inte artiklar igenkännliga för att användas för stomier (undernr 3006 91 00).”

#### *Genomförandeförordning (EU) nr 1214/2014*

19 Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1214/2014 av den 11 november 2014 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (EUT L 329, 2014, s. 8), innehåller, i sin bilaga, en tabell med tre kolumner där den första avser den berörda produkten, den andra produktens KN-nummer, och den tredje skälen till denna klassificering.

20 Det framgår av denna bilaga att nummer 9021 10 90 i KN omfattar den vara som motsvarar följande beskrivning:

”En solid, cylinderformad gängad produkt (så kallad pangea dual core screw) av extra hård titanlegering, med en längd på mellan 20 och 45 mm.

Skaftet är helt gängat med dubbelgängning med en övergång för ändring av kärndiametern. Produkten har en konstant yttre diameter på 4,0 mm med en självgängande profil och en trubbig, gängad spets.

Produkten har ett polyaxialt (rörligt) u-format huvud med inre gängning med 25 graders vridning runt sin axel som möjliggör justering.

Produkten har en specialutformad kragformad låsskruv för montering av en stav (som levereras separat) i huvudet.

Produkten överensstämmer med ISO/TC 150-standarderna för implantatskruvar och är avsedd för användning inom traumakirurgi för stabilisering av ryggraden. Den fixeras i kroppen med hjälp av särskilda verktyg.

Vid import ligger den i en steriliserad förpackning. Produkten är nummernmärkt och kan därför spåras genom hela produktions- och distributionskedjan.”

- 21 I kolumnen över motiveringen till klassificeringen anges bland annat att klassificeringen bestämts ”på grundval av de allmänna bestämmelserna 1 och 6 för tolkning av [KN], anmärkning 2 b till kapitel 90 samt texten till KN-nummer 9021, 9021 10 och 9021 10 90”.

### *Tysk rätt*

- 22 12 § Umsatzsteuergesetz (lag om omsättningsskatt), i den lydelse som var gällande vid tidpunkten för de faktiska omständigheterna i det nationella målet (nedan kallad UStG), har följande lydelse:

”1) Den skattesats som ska tillämpas på skattepliktiga transaktioner uppgår till 19 procent av beskattningsunderlaget ...

2) Skattesatsen reduceras till 7 procent för följande transaktioner:

1. leverans, import och gemenskapsinternt förvärv av de artiklar som anges i bilaga 2 med undantag av de artiklar som anges i nummer 49 f, numren 53 och 54 ....”

- 23 Punkt 52 i bilagan till UStG har följande lydelse:

”Proteser, ortopediska artiklar och anordningar samt anordningar för att kompensera en defekt eller ett handikapp, för människor, närmare bestämt	
a) konstgjorda leder, med undantag av delar och tillbehör	enligt undernummer 9021 31 00
b) ortopediska artiklar och anordningar, inbegripet kryckor, och medicinsk-kirurgiska gördlar och bandage, med undantag av delar och tillbehör,	enligt undernummer 9021 10
c) proteser, med undantag av delar och tillbehör,	enligt undernumren 9021 21, 9021 29 00 och 9021 39
d) hörselhjälpmedel för personer med hörselnedsättning, pacemakrar och andra artiklar som är avsedda att bäras av användaren, att hållas i handen eller att implanteras i kroppen för att kompensera en defekt eller ett handikapp, med undantag av delar och tillbehör	enligt undernumren 9021 40 00 och 9021 50 00 och enligt undernummer 9021 90”

## Målet vid den nationella domstolen och tolkningsfrågan

- 24 Medtronics verksamhet består i huvudsak i att leverera anordningar för ryggradsfixering av märket CD Horizon SOLERA till sjukhus och till läkare som är fria yrkesutövare. Anordningarna består bland annat av:
- monoaxiala skruvar av titan och multiaxiala skruvar av titan eller kobolt-krom/titan med olika diametrar och längder, färgkodade, med självskärande gängning, med tillhörande låsskruvar av titan,
  - cylinderformade stift av olika material (titanlegering eller kobolt-krom), böjda eller raka, 4,75 mm i diameter, i olika längder (mellan 30 mm och 500 mm),
  - CD Horizon X10 Crosslink-plattor av titan i olika längder (fasta eller justerbara) inklusive låsskruv,
  - färgkodade krokar i fyra olika storlekar och utföranden, av en titanlegering, samt
  - laterala konnektorer av en titanlegering, 4,75 mm i diameter.
- 25 Enligt de uppgifter som lämnats av den hänskjutande domstolen implanteras dessa anordningar för ryggradsfixering permanent i patientens kropp och de monteras ihop särskilt för att passa just den patienten.
- 26 Det framgår även av begäran om förhandsavgörande att dessa anordningar används för att behandla degenerativa disksjukdomar, stenoser och dislokationer i ryggraden samt tidigare fusioner som misslyckats, tumörer, skolios eller frakturer.
- 27 På grundval av ett icke bindande tullbesked som utfärdades den 19 juni 2013 och enligt vilket de anordningar för ryggradsfixering som Medtronic levererar omfattas av undernummer 9021 90 90 i KN, så tillämpade Medtronic den reducerade skattsats som anges i 12 § punkt 2 led 1 UStG i samband med omsättningsbeskattningen av företagets leveranser.
- 28 I samband med två kontroller på plats ansåg tullkontoret att anordningarna skulle klassificeras enligt undernummer 9021 10 90 i KN. Medtronic rättade sig efter denna bedömning och tillämpade, i sin deklARATION för maj månad 2016, den skattesats som föreskrivs i 12 § punkt 1 UStG på sina leveranser.
- 29 Medtronic väckte emellertid talan vid Finanzgericht Düsseldorf (Skattedomstolen i Düsseldorf, Tyskland) för att få till stånd en prövning av denna deklARATION. Medtronic har gjort gällande att de berörda anordningarna inordnas enligt undernummer 9021 90 90 i KN och att leveransen av dem således bör beskattas enligt den reducerade skattesatsen, i enlighet med 12 § punkt 2 led 1 UStG. Enligt Medtronic är de berörda anordningarna utformade för att vara kvar permanent i patientens kropp, medan artiklar och anordningar för frakturer, som avses enligt undernummer 9021 10 90 i KN endast är kvar i kroppen tillfälligt. Medtronic har vidare gjort gällande att det är lämpligare att klassificera anordningarna för ryggradsfixering enligt undernummer 9021 90 90 i KN eftersom de inte används enbart för behandling av frakturer.
- 30 Tullkontoret har däremot gjort gällande att leveranserna av anordningar för ryggradsfixering ska omsättningsbeskattas enligt den skattesats som föreskrivs i 12 § punkt 1 UStG. Det följer nämligen av genomförandeförordning nr 1214/2014 att sådana anordningar omfattas av undernummer 9021 10 90 i KN, eftersom de multiaxiala skruvar de består av kan jämföras med så kallade pangea dual core screw, vilka enligt denna förordning klassificeras enligt detta undernummer med tillämpning av anmärkning 2 b till kapitel 90 i KN.

31 Finanzgericht Düsseldorf (Skattedomstolen i Düsseldorf), som är tveksam till vilket undernummer i KN som är lämpligt för klassificeringen av de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet, har beslutat att vilandeförklara målet och ställa följande tolkningsfråga till EU-domstolen:

”Ska [KN] tolkas på så sätt att den typ av anordningar för ryggradsfixering som beskrivs närmare i domen ska klassificeras enligt undernummer 9021 90 90?”

### Prövning av tolkningsfrågan

32 Den hänskjutande domstolen har ställt sin fråga för att få klarhet i huruvida en anordning för ryggradsfixering, såsom den som är i fråga i det nationella målet, som monterats ihop speciellt för den patient i vars kropp den implanteras och som används för att behandla degenerativa disksjukdomar, stenoser och dislokationer i ryggraden samt tidigare fusioner som misslyckats, tumörer, skolios och frakturer, ska klassificeras enligt undernummer 9021 90 90 i KN.

33 EU-domstolen påpekar inledningsvis att dess uppgift inom ramen för en begäran om förhandsavgörande i fråga om tullklassificering snarare består i att ge den nationella domstolen vägledning i fråga om kriterierna för att den domstolen ska kunna göra en riktig klassificering i KN av de aktuella varorna än att själv utföra klassificeringen, i synnerhet som EU-domstolen inte nödvändigtvis förfogar över alla uppgifter som krävs för klassificeringen. Den nationella domstolen förefaller under alla omständigheter ha bättre förutsättningar att göra klassificeringen (dom av den 9 februari 2017, Madaus, C-441/15, EU:C:2017:103, punkt 35 och där angiven rättspraxis).

34 Av domstolens fasta praxis följer vidare att det avgörande kriteriet för tullklassificering av varor, av rättssäkerhetsskäl och i syfte att underlätta kontroll, i allmänhet ska vara varornas objektiva kännetecken och egenskaper, såsom de definieras i texten till numret i KN och i anmärkningar till avdelningar eller kapitel i KN (dom av den 26 maj 2016, Invamed Group m.fl., C-198/15, EU:C:2016:362, punkt 18 och där angiven rättspraxis).

35 I enlighet med de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN ska klassificeringen av varorna enligt undernumren till ett nummer bestämmas med ledning av lydelsen av dessa undernummer och av anmärkningarna till undernumren, avdelningarna eller kapitlen, medan lydelsen av avdelningarnas, kapitlens eller underkapitlens rubriker endast är vägledande.

36 Det framgår likaså av domstolens fasta praxis att en varas avsedda användning kan utgöra ett objektiva kriterium för klassificering, under förutsättning att den följer naturligt av varan och detta kan konstateras på grundval av varans objektiva kännetecken och egenskaper (dom av den 26 maj 2016, Invamed Group m.fl., C-198/15, EU:C:2016:362, punkt 22 och där angiven rättspraxis).

37 Det ska vidare påpekas att de förklarande anmärkningarna till HS, även om de saknar bindande verkan, utgör viktiga hjälpmedel för att säkerställa en enhetlig tillämpning av den gemensamma tulltaxan och att de därför, i denna egenskap, kan betraktas som giltiga tolkningsdata för densamma. Samma sak gäller de förklarande anmärkningarna till KN (dom av den 12 juni 2014, Lukoyl Neftohim Burgas, C-330/13, EU:C:2014:1757, punkt 35 och där angiven rättspraxis).

38 I enlighet med lydelsen av nummer 9021 i KN omfattar detta nummer ”[o]rtopediska artiklar ...; spjälor och andra artiklar för behandling av frakturer; konstgjorda kroppsdelar; hörapparater för hörselskadade och andra artiklar som är avsedda att bäras av användaren, att hållas i handen eller att implanteras i kroppen för att kompensera en defekt eller ett handikapp.”

39 Såsom följer av lydelsen av detta nummer är den berörda artikelns eller apparatens funktion avgörande för dess klassificering enligt ett av de undernummer det innehåller.



- 40 Den hänskjutande domstolen har i detta hänseende uppgett att de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet, såsom de beskrivs i punkt 24 i denna dom, uppfyller flera funktioner. De används för att behandla såväl frakturer som degenerativa disksjukdomar, stenoser och dislokationer i ryggraden samt tidigare fusioner som misslyckats, tumörer och skolios.
- 41 Den domstolen drar av detta slutsatsen att dessa anordningar, med hänsyn till de olika funktioner de kan ha, i princip kan omfattas antingen av undernummer 9021 90 90 i KN, såsom andra artiklar avsedda att bäras av användaren, att hållas i handen eller att implanteras i kroppen för att kompensera en defekt eller ett handikapp, eller av undernummer 9021 10 90 i KN, såsom spjälor och andra artiklar för behandling av frakturer, eller av undernummer 9021 10 10 i KN, såsom ortopediska artiklar.
- 42 Den hänskjutande domstolen anser, för det första, när det gäller undernummer 9021 10 10 i KN, att det inte är nödvändigt att pröva huruvida de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet kan anses utgöra ortopediska artiklar i den mening som avses enligt detta nummer, eftersom de med all sannolikhet motsvarar den typ av artiklar som beskrivs enligt undernummer 9021 90 90 i KN.
- 43 EU-domstolen erinrar emellertid om att det av strukturen i nummer 9021 och lydelsen i undernummer 9021 90 90 i KN framgår att detta undernummer är subsidiärt i förhållande till de andra undernumren på samma nivå, i den mån det avser artiklar och apparater som inte omfattas av något av de andra undernumren till nummer 9021.
- 44 En klassificering enligt detta undernummer kan således endast övervägas om de anordningar som är aktuella i det nationella målet inte motsvarar något av de andra undernumren till nummer 9021 KN (se, för ett liknande resonemang, dom av den 13 juli 2006, Uroplasty, C-514/04, EU:C:2006:464, punkt 56).
- 45 I enlighet med den praxis som nämnts i punkt 33 i denna dom ankommer det således på den hänskjutande domstolen att först bedöma om de anordningar som är aktuella i det nationella målet kan anses utgöra till exempel ortopediska artiklar, i den mening som avses enligt undernummer 9021 10 10 i KN. Den hänskjutande domstolen ska i samband med detta beakta anmärkning 6 till kapitel 90 i KN, enligt vilken ortopediska artiklar tjänar antingen till att förebygga eller rätta till kroppsdeformiteter eller till att stödja eller fixera delar av kroppen till följd av sjukdom, operation eller skada.
- 46 Artiklar och apparater avsedda för behandling av degenerativa disksjukdomar, stenoser, dislokationer i ryggraden samt tidigare fusioner som misslyckats, tumörer och skolios skulle i detta hänseende kunna klassificeras enligt undernummer 9021 10 10 i KN, vilket dock ska prövas av den nationella domstolen.
- 47 Det ska i detta hänseende preciseras att det varken av KN eller av de förklarande anmärkningarna till KN eller av de förklarande anmärkningarna till HS följer att unionslagstiftaren avsåg att ur detta undernummer utesluta artiklar eller apparater avsedda att implanteras i kroppen.
- 48 Det ska, för det andra, vad gäller undernummer 9021 10 90 i KN, noteras att det i de förklarande anmärkningarna till HS angående nummer 9021 anges att ”artiklar för behandling av frakturer används antingen för fixering av skadade kroppsdelar (för sträckning eller skydd), eller för spjälning av frakturer” och det preciseras att ”[dessa artiklar] även används vid behandling av sträckningar eller andra leddskador”.
- 49 Inledningsvis avfärdar EU-domstolen Medtronics argument, enligt vilket de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet inte kan omfattas av detta undernummer eftersom de, i motsats till de artiklar för behandling av frakturer som avses enligt detta nummer, är utformade för att bli kvar permanent i patientens kropp.

- 50 Det följer nämligen varken av lydelsen av detta undernummer eller av de förklarande anmärkningarna till KN angående nummer 9021 att detta nummer endast avser artiklar för behandling av frakturer som är utformade för att tillfälligt bli kvar i patientens kropp.
- 51 Av detta följer att en artikel för behandling av frakturer inte kan uteslutas från undernummer 9021 10 90 i KN endast av den anledningen att den utformats för att bli kvar permanent i kroppen.
- 52 Dessutom har den hänskjutande domstolen påpekat att behandlingar av frakturer endast är ett av flera tillämpningsområden för de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet och att det därmed inte kan anses utgöra deras huvudsakliga funktion, vilket medför att de vid en analog tillämpning av anmärkning 3 i avdelning XVI i KN inte kan klassificeras enligt undernummer 9021 10 90.
- 53 I enlighet med denna anmärkning, som är tillämplig på kapitel 90 i KN enligt anmärkning 3 till detta kapitel, ska dessa anordningar, i den mån dessa olika funktioner innebär att de kan hänföras till olika undernummer i KN, klassificeras ”som om de bestod enbart av den komponent eller utgjorde en sådan maskin som utför den huvudsakliga arbetsuppgiften”.
- 54 Av detta följer, såsom den hänskjutande domstolen med rätta har påpekat, att de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet inte kan klassificeras enligt undernummer 9021 10 90 i KN om det fastställs att de inte huvudsakligen är avsedda för behandling av frakturer.
- 55 Om den prövning den hänskjutande domstolen ska göra enligt punkt 46 i denna dom leder till en klassificering enligt undernummer 9021 10 10 i KN, ska det även prövas om dessa anordningar huvudsakligen är avsedda för ortopediskt bruk.
- 56 Den hänskjutande domstolen har emellertid frågat sig om de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet inte borde klassificeras enligt undernummer 9021 10 90 i KN på grund av att dessa anordningar delvis utgörs av multiaxiala skruvar som, enligt tullkontoret, är jämförbara med de så kallade pangea dual core screw som avses i bilagan till genomförandeförordning nr 1214/2014 och som enligt denna bilaga ska klassificeras enligt det undernumret.
- 57 Det ska i detta hänseende påpekas att det i anmärkning 2 b till kapitel 90 i KN anges att ”[a]ndra delar och tillbehör ..., om de är lämpliga att användas uteslutande eller huvudsakligen till en maskin eller apparat eller ett instrument av speciellt slag eller till flera maskiner, apparater eller instrument som omfattas av samma nummer (inbegripet maskiner, apparater eller instrument enligt nr 9010, 9013 eller 9031), [ska] klassificeras enligt samma nummer som dessa maskiner, apparater eller instrument”.
- 58 Även om det antas att vissa delar av de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet motsvarar beskrivningen av den artikel som avses i bilagan till genomförandeförordning nr 1214/2014, så ska dessa anordningar emellertid även huvudsakligen vara avsedda att användas inom traumakirurgin, vilket det ankommer på den hänskjutande domstolen att pröva.
- 59 Det kan dessutom noteras att även om en analog tillämpning av en klassificeringsförordning på varor som liknar dem som avses i denna förordning främjar en enhetlig tolkning av KN och en likabehandling av aktörerna, så är det varken nödvändigt eller möjligt att göra en sådan analog tillämpning när domstolen genom sitt svar på en tolkningsfråga har tillhandahållit den hänskjutande domstolen alla uppgifter som denna behöver för att klassificera en produkt enligt lämpligt nummer i KN (dom av den 26 april 2017, Stryker EMEA Supply Chain Services, C-51/16, EU:C:2017:298, punkterna 61 och 62).

- 60 Av detta följer att om den hänskjutande domstolen skulle dra slutsatsen att den huvudsakliga funktionen för de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet, med beaktande av deras objektiva kännetecken och egenskaper och med beaktande av deras avsedda och faktiska användning (se, för ett liknande resonemang, dom av den 4 mars 2015, Oliver Medical, C-547/13, EU:C:2015:139, punkterna 51 och 52, och dom av den 25 februari 2016, G. E. Security, C-143/15, EU:C:2016:115, punkt 55), inte är att behandla frakturer, så finns det ingen anledning att beakta genomförandeförordning nr 1214/2014 för att kunna klassificera dem enligt lämpligt undernummer i KN.
- 61 Det ska, för det tredje, påpekas att för det fall den hänskjutande domstolen skulle finna att de anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet varken omfattas av undernummer 9021 10 10 eller av undernummer 9021 10 90, så förutsätter en klassificering av dessa anordningar enligt det subsidiära undernumret 9021 90 90 i KN att dessa inte bara är avsedda att implanteras i kroppen utan även att kompensera en defekt eller ett handikapp, vilket det ankommer på den hänskjutande domstolen att pröva mot bakgrund av de förklarande anmärkningarna till KN och till HS angående nummer 9021.
- 62 Enligt de förklarande anmärkningarna till KN angående nummer 9021, kan enbart artiklar som faktiskt tar över eller ersätter en funktion i en defekt eller handikappad del av kroppen anses kompensera en defekt eller ett handikapp, medan artiklar som endast mildrar konsekvenserna av en defekt eller ett handikapp undantas från denna definition.
- 63 Det ska vidare påpekas att det i de förklarande anmärkningarna till HS angående nummer 9021, som exempel på artiklar som är avsedda att kompensera en defekt eller ett handikapp, anges talhjälpsapparater för personer som har förlorat stämbanden eller förmågan att använda dessa, apparater av typen pacemakers, bland annat apparater för stimulering av defekta hjärtmuskler, hjälpapparater för synskadade eller apparater som är avsedda att ersätta den kemiska funktionen hos vissa organ (till exempel utsöndring av insulin).
- 64 När det gäller sådana anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet ankommer det, i förekommande fall, på den hänskjutande domstolen att fastställa vilken defekt eller handikappad del av kroppen och vilken funktion som dessa anordningar är avsedda att ersätta.
- 65 Av detta följer att tolkningsfrågan ska besvaras enligt följande. KN ska tolkas på så sätt att en klassificering av sådana anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet enligt undernummer 9021 90 90 i KN inte är möjlig om dessa anordningar kan klassificeras enligt ett annat undernummer till nummer 9021 i KN. En eventuell klassificering av dessa anordningar enligt undernummer 9021 10 10 eller undernummer 9021 10 90 i KN beror på den huvudsakliga funktion som kännetecknar dem, vilket det ankommer på den hänskjutande domstolen att pröva med beaktande av dessa anordningars objektiva kännetecken och egenskaper och med beaktande av deras avsedda och faktiska användning.

### **Rättegångskostnader**

- 66 Eftersom förfarandet i förhållande till parterna i det nationella målet utgör ett led i beredningen av samma mål, ankommer det på den hänskjutande domstolen att besluta om rättegångskostnaderna. De kostnader för att avge yttrande till domstolen som andra än nämnda parter har haft är inte ersättningsgilla.

Mot denna bakgrund beslutar domstolen (tionde avdelningen) följande:

**Den kombinerade nomenklaturen i bilaga 1 till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, i dess lydelse enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/1754 av den 6 oktober 2015, ska tolkas på så sätt att en klassificering av sådana anordningar för ryggradsfixering som är aktuella i det nationella målet enligt undernummer 9021 90 90 i den kombinerade nomenklaturen inte är möjlig om dessa anordningar kan klassificeras enligt ett annat undernummer till nummer 9021 i den kombinerade nomenklaturen. En eventuell klassificering av dessa anordningar enligt undernummer 9021 10 10 eller undernummer 9021 10 90 i den kombinerade nomenklaturen beror på den huvudsakliga funktion som kännetecknar dem, vilket det ankommer på den hänskjutande domstolen att pröva med beaktande av dessa anordningars objektiva kännetecken och egenskaper och med beaktande av deras avsedda och faktiska användning.**

Underskrifter