



Rättsfallssamlingen

DOMSTOLENS DOM (sjunde avdelningen)

den 22 juni 2023*

”Begäran om förhandsavgörande – Gemensamma tulltaxan – Klassificering av varor – Kombinerade nomenklaturen – Nummer 9403 – Artiklar som består av en struktur, avsedda för katter, så kallade katträd – Varor sammansatta av olika material – Genomförandeförordningarna (EU) nr 1229/2013 och (EU) nr 350/2014”

I mål C-24/22,

angående en begäran om förhandsavgörande enligt artikel 267 FEUF, framställd av Rechtbank Noord-Holland (Domstolen i provinsen Noord-Holland, Nederländerna) genom beslut av den 7 januari 2022, som inkom till domstolen den 11 januari 2022, i målet

PR Pet BV,

mot

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven,

meddelar

DOMSTOLEN (sjunde avdelningen),

sammansatt av avdelningsordföranden M. Arastey Sahún samt domarna F. Biltgen (referent) och N. Wahl,

generaladvokat: G. Pitruzzella,

justitiesekreterare: A. Calot Escobar,

efter det skriftliga förfarandet,

med beaktande av de yttranden som avgetts av:

- Nederländernas regering, genom K. Bulterman och A. Hanje, båda i egenskap av ombud,
- Europeiska kommissionen, av W. Roels och M. Salyková, båda i egenskap av ombud,

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

* Rättegångsspråk: nederländska.

följande

Dom

- 1 Begäran om förhandsavgörande avser dels tolkningen av kombinerade nomenklaturen, som återfinns i bilaga I 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), i dess lydelse enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1821 av den 6 oktober 2016 (EUT L 294, 2016, s. 1) (nedan kallad KN), dels giltigheten av kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1229/2013 av den 28 november 2013 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (EUT L 322, 2013, s. 8) och kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 350/2014 av den 3 april 2014 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (EUT L 104, 2014, s. 4).
- 2 Begäran har framställts i ett mål mellan PR Pet BV och Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Eindhoven (skatte- och tullmyndigheten, kontoret i Eindhoven, Nederländerna) (nedan kallad tullmyndigheten). Målet rör tullklassificeringen inom KN av artiklar bestående av en struktur som är avsedda för katter, så kallade katträdd.

Tillämpliga bestämmelser

HS

- 3 Systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering (nedan kallat HS) utarbetades av Tullsamarbetsrådet, numera Världstullorganisationen, som inrättades genom konventionen om inrättandet av ett Tullsamarbetsråd, som ingicks i Bryssel den 15 december 1950. HS inrättades genom internationella konventionen om systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering som antogs i Bryssel den 14 juni 1983 (FN:s fördragssamling, vol. 1503, s. 4, nr 25910 (1988)), och godkändes, tillsammans med sitt 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 11, volym 12, s. 3) (nedan kallad HS-konventionen).
- 4 Världstullorganisationen godkänner, i enlighet med villkoren i artikel 8 i HS-konventionen, de förklarande anmärkningar och klassificeringsutlåtanden som antagits av HS-kommittén, vilken inrättats genom artikel 6 i konventionen.
- 5 Enligt artikel 3.1 a i HS-konventionen förbinder sig varje fördragsslutande part att se till att dess tulltaxenomenklatur och statistiska nomenklaturer överensstämmer med HS, för det första genom att använda alla nummer och undernummer i HS, utan tillägg eller förändring, och därtill hörande nummerkoder, för det andra genom att tillämpa de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS, samt alla anmärkningar till avdelningar, kapitel och undernummer utan att ändra omfattningen och, för det tredje, genom att följa ordningen i HS-numren.
- 6 Klassificeringen av varor enligt KN ska ske i enlighet med de principer som anges i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS.

7 I regel 3 i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS föreskrivs följande:

”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 bestämmelser:

- a) det HS-nummer som har den mest specificerade varubeskrivningen ska tillämpas framför HS-nummer som har en mera allmän varubeskrivning. När i vart och ett av två eller flera HS-nummer anges endast en del av de material eller ämnen som ingår i en blandning eller i en sammansatt vara eller endast en del av de artiklar som ingår i en sats för försäljning i detaljhandeln, ska dock dessa HS-nummer anses ha lika specificerad varubeskrivning, även om ett av numren ger en fullständigare eller noggrannare beskrivning än något av de andra;
- b) blandningar, varor som består av olika material eller är sammansatta av olika beståndsdelar samt varor i sats för försäljning i detaljhandeln, vilka inte kan klassificeras med ledning av regel 3 a, ska såvitt möjligt klassificeras som om de bestod av det material eller den beståndsdel som ger blandningen, varan eller satsen dess huvudsakliga karaktär;
- c) när en vara inte kan klassificeras med ledning av regel 3 a eller 3 b, ska det HS-nummer tillämpas som står sist i tulltaxan av de nummer som skäligen kan komma i fråga”

8 I den förklarande anmärkningen till regel 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS anges följande:

”VI) Denna andra metod gäller endast:

- 1) blandningar;
- 2) sammansatta varor som består av olika material;

...

VIII) Den faktor som bestämmer den huvudsakliga karaktären varierar alltefter varuslaget. Denna kan t.ex. bestämmas av materialets eller beståndsdelens beskaffenhet, volym, vikt eller värde eller av betydelsen av ett material som ingår i en vara i förhållande till varans användning.

...”

9 Avdelning IX i HS, med rubriken ”Trä och varor av trä; träkol; kork och varor av kork; varor av halm, esparto eller andra flättningsmaterial” innehåller bland annat kapitel 44, med rubriken ”Trä och varor av trä; träkol”.

10 HS-nummer 4421, med rubriken ”Andra varor av trä”, innehåller följande undernummer:

”4421 10 – Klädgalgar

4421 9 – Andra:

4421 91 – Av bambu

4421 99 – – Andra”

11 Avdelning XI i HS, med rubriken ”Textilvaror”, innehåller bland annat kapitel 56, med rubriken ”Vadd, filt och bondad duk; specialgarner; surrningsgarn och tågvirke samt varor av sådana produkter”.

12 Nummer 5609 i HS, som har rubriken ”Varor av garn, av remsor o.d. enligt nr 5404 eller 5405 eller av surrningsgarn eller tågvirke, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans”, omfattar följande undernummer:

”5609 00 – Varor av garn, av remsor o.d. enligt nr 5404 eller 5405 eller av surrningsgarn eller tågvirke, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans”

13 I den förklarande anmärkningen till nr 5609 i HS anges följande:

”Detta nummer omfattar varor av garn enligt 50–55 kap., varor av remsor o.d. enligt nr 5404 eller 5405 samt varor av surrningsgarn eller tågvirke enligt nr 5607, andra än sådana varor som omfattas av andra tulltaxenummer med mera specificerad varubeskrivning. ...”

14 Avdelning XI i HS innehåller dessutom kapitel 63, med rubriken ”Andra konfektionerade textilvaror; handarbetssatser, begagnade kläder och andra begagnade textilvaror; lump”.

15 Nummer 6307 i HS, med rubriken ”Andra konfektionerade artiklar, inbegripet tillskärningsmönster”, omfattar följande undernummer:

”6307 10 – Skurtrasor, disktrasor, dammhanddukar och liknande rengöringsartiklar

6307 20 – Flytvästar och livbälten

6307 90 – Andra”

16 Avdelning XX i HS, med rubriken ”Diverse varor”, innehåller bland annat kapitel 94, med rubriken ”Möbler; sängkläder, madrasser, resårbottnar till sängar, kuddar och liknande stoppade inredningsartiklar; belysningsarmatur och andra belysningsartiklar, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans; ljusskyltar, namnplåtar med belysning o.d.; monterade eller monteringsfärdiga byggnader”.

17 I de allmänna anvisningarna i de förklarande anmärkningarna till kapitel 94 i HS anges bland annat följande:

”...

2. De artiklar (andra än delar) som är nämnda i nr 9401 –9403 ska klassificeras enligt dessa nummer endast om de är avsedda att placeras på golvet eller marken.

Följande artiklar ska dock klassificeras enligt ovannämnda nummer även om de är avsedda att hängas upp, att fästas på vägg eller att ställas på varandra:

a) Skåp, bokhyllor, andra möbler med hyllor (inbegripet enskilda hyllor som föreligger tillsammans med stöd för att fästas på en vägg) samt möbler bestående av flera sammanhörande enheter;

a) Sittmöbler och sängar.”

- 18 Nummer 9401 i HS, med rubriken ”Sittmöbler (andra än sådana som omfattas av nr 9402), även bäddbara, samt delar till sittmöbler”, innehåller följande undernummer:

”...

9401 50 – Sittmöbler av rotting, vide, bambu eller liknande material:

...

9401 60 – Andra sittmöbler, med trästomme:

9401 61 – Med stoppning

...”

- 19 Nummer 9403 i HS, med rubriken ”Andra möbler samt delar till sådana möbler”, har följande lydelse:

”9403 10 – Kontorsmöbler av metall

...

9403 40 – Köksmöbler av trä

9403 50 – Sovrumsmöbler av trä

...

9403 8 – Möbler av annat material, inbegripet rotting, vide, bambu eller liknande material:

9403 82 – Av bambu

9403 83 – Av rotting

9403 89 – – Andra

9403 90 – – Delar”

- 20 I den förklarande anmärkningen till nr 9403 i HS anges följande:

”Detta nummer omfattar möbler och delar till möbler som inte omfattas av de föregående numren. Det omfattar både möbler med allmän användning (t.ex. skåp, vitriner, bord, telefonställ, skrivbord, sekretärer, bokhyllor och andra möbler med hyllor (inbegripet enskilda hyllor som föreligger tillsammans med stöd för att fästas på en vägg) etc.) och möbler med speciell användning.

Numret omfattar bland annat möbler för:

- 1) bostäder, hotell etc., t.ex. skåp; kistor, såsom klädkistor och brödkistor; chiffonjéer och andra byråar; piedestaler och blomsterbord; toalettbord; pelarbord; klädskaåp och linneskaåp; klädställ och paraplyställ; sideboard, serveringsbord och skänkar; matskaåp; nattduksbord; sängar (inbegripet sängskaåp, tältsängar, hopfällbara sängar, barnsängar etc.); sybord; pallar och fotpallar avsedda att vila fötterna på (även med gungmedar), eldskärmar; skärmar för att förhindra drag; pelaraskfat; notskaåp, nothyllor och notställ; lekhagar (för småbarn); serveringsvagnar (även med värmeplatta);

...

Numret omfattar inte:

- a) reskistor, koffertar o.d., som inte har karaktär av möbler (nr 4202)

..."

KN

- 21 Tullklassificeringen av varor som importeras till Europeiska unionen regleras i KN, vilken grundar sig på HS.
- 22 Del 1 i KN, som innehåller ett antal "[i]nledande bestämmelser", innehåller en avdelning I, som har rubriken "Allmänna bestämmelser". I punkt A, med rubriken "Allmänna bestämmelser för tolkning av [KN]", 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.
2. ...
 - b) Anges ett visst material eller ämne i ett HS-nummer ska materialet eller ämnet klassificeras enligt detta HS-nummer även i blandning eller förening med andra material eller ämnen. Anges varor av ett visst material eller ämne i ett HS-nummer ska varor som helt eller delvis består av detta material eller ämne klassificeras enligt detta HS-nummer. Klassificeringen av varor som består av mer än ett material eller ämne regleras närmare av regel 3.
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. När det i var och en av två eller flera HS-nummer anges endast en del av de material eller ämnen som ingår i en blandning eller i en sammansatt vara ..., ska dock dessa HS-nummer anses ha lika specificerad varubeskrivning, även om ett av HS-numren ger en fullständigare eller noggrannare beskrivning än något av de andra.

b) Blandningar, varor som består av olika material eller är sammansatta av olika beståndsdelar samt varor i satser för försäljning i detaljhandeln vilka inte kan klassificeras med ledning av regel 3 a, ska såvitt möjligt klassificeras som om de bestod av det material eller den beståndsdel som ger blandningen, varan eller satsen dess huvudsakliga karaktär.

...”

23 Del 2 i KN, med rubriken ”Tulltaxan”, innehåller bland annat avdelning IX, med rubriken ”Trä och varor av trä; träkol; kork och varor av kork; varor av halm, esparto eller andra flättningsmaterial; korgmakeriarbeten”. Denna avdelning innehåller bland annat kapitel 44 i KN, med rubriken ”Trä och varor av trä; träkol”.

24 KN-nummer 4421 har följande lydelse:

”4421	Andra varor av trä:
4421 10 00	– Klädgalgar
	– Andra:
4421 91 00	Av bambu
4421 99	Andra:
4421 99 10	Av träfiberskivor
	...”

25 Den andra delen av KN innehåller även avdelning XI, med rubriken ”Textilvaror”. Denna avdelning innehåller bland annat kapitel 56 i KN, med rubriken ”Vadd, filt och bondad duk; specialgarner; surrningsgarn och tågvirke samt varor av sådana produkter”.

26 KN-nummer 5609 har följande lydelse:

”Varor av garn, av remsor o.d. enligt nr 5404 eller 5405 eller av surrningsgarn eller tågvirke, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans”.

27 Kapitel 63 i KN, med rubriken ”Andra konfektionerade textilvaror; handarbetsatser; begagnade kläder och andra begagnade textilvaror; lump” ingår även i avdelning XI i KN.

28 I de förklarande anmärkningarna till kapitel 63 i KN föreskrivs bland annat följande:

”1 Underavdelning I ska tillämpas endast för konfektionerade artiklar av alla slags textilvaror.

2. Underavdelning I omfattar inte

a) varor enligt kapitlen 52–62,

...”

29 KN-nummer 6307 har följande lydelse:

”6307	Andra konfektionerade artiklar, inbegripet tillskärningsmönster:
...	...
6307 90	– Andra:
6307 90 10	– – Av trikå
	– – Andra
6307 90 91	– – Av filt
...	...”

30 Den andra delen av KN innehåller dessutom en avdelning XX, med rubriken ”Diverse varor”, vilken bland annat innehåller kapitel 94 i KN, med rubriken ”Möbler; sängkläder, madrasser, resårbottnar till sängar, kuddar och liknande stoppade inredningsartiklar; belysningsarmatur och andra belysningsartiklar, inte nämnda eller inbegripna någon annanstans; ljusskyltar, namnplåtar med belysning o.d.; monterade eller monteringsfärdiga byggnader”.

31 Punkt 2 i de förklarande anmärkningarna till kapitel 94 i KN har följande lydelse:

”De artiklar (andra än delar) som är nämnda i nr 9401–9403 ska klassificeras enligt dessa nummer endast om de är avsedda att placeras på golvet eller marken.

Följande artiklar ska dock klassificeras enligt ovannämnda nummer även om de är avsedda att hängas upp, att fästas på vägg eller att ställas på varandra:

a) Skåp, bokhyllor, andra möbler med hyllor (inbegripet enskilda hyllor som föreligger tillsammans med stöd för att fästas på en vägg) samt möbler bestående av flera sammanhörande enheter;

a) Sittmöbler och sängar.”

32 KN-nummer 9401 har följande lydelse:

”9401	Sittmöbler (andra än sådana som omfattas av nr 9402), även bäddbara, samt delar till sittmöbler:
...	...
9401 40 00	...
	- Sittmöbler av rotting, vide, bambu eller liknande material:
...	...
9401 61 00	– – Med stoppning
...	...”

33 Nummer 9403 i KN har följande lydelse:

”9403	Andra möbler samt delar till sådana möbler:
9403 10	Kontorsmöbler av metall:
...	...
9403 40	Köksmöbler av trä:
...	...
9403 50 00	– Sovrumsmöbler av trä
...	...
9403 70 00	...
	– Möbler av annat material, inbegripet rotting, vide, bambu eller liknande material:
...	...
9403 90	– Delar:
9403 90 10	– – Av metall
9403 90 30	– – Av trä
9403 90 90	– – Av annat material”

Genomförandeförordning nr 1229/2013

- 34 För att säkerställa en enhetlig tillämpning av KN antog Europeiska kommissionen genomförandeförordning 1229/2013 vilken, i enlighet med artikel 3 i förordningen, trädde i kraft den 3 december 2013.
- 35 I enlighet med bilagan till genomförandeförordning nr 1229/2013 klassificerade den en artikel som består av en struktur, är avsedd för katter och som benämns ”katträ”, enligt undernummer 6307 90 98 i KN av bland annat följande skäl:

”Artikelns objektiva egenskaper visar att det är fråga om en artikel för katter, som utformats för att locka till sig katter och därmed hålla dem borta från möbler, som de annars skulle klösa sönder och ligga i.

Klassificering som en möbel enligt nr 9403 är utesluten, eftersom det numret omfattar produkter av det slag som används för privata bostäder, hotell, kontor, skolor, kyrkor, butiker, laboratorier etc. (se även FAHS, nr 9403).

Klassificering som en leksak enligt nr 9503 är också utesluten ...

...

Textilmaterialet är av avgörande betydelse för att artikeln ska kunna locka till sig katter (som exempelvis kan använda den för att klösa med klorna, sitta på den och leka med den) och följaktligen av avgörande betydelse för artikelns användning som klös- och lekredskap för katter. Det är följaktligen textilmaterialet (inte delarna av trä, papp eller plast) som ger artikeln dess huvudsakliga karaktär enligt [regel 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN]

...

Följaktligen bör en konfektionerad artikel bestående av sisalvävnad, luggvävnad och filtfordrad vävnad av syntetfibrer klassificeras enligt nr 6307.

Artikeln bör därför klassificeras enligt KN-nummer 6307 90 98 som andra konfektionerade textilvaror.”

Genomförandeförordning nr 350/2014

- 36 För att säkerställa en enhetlig tillämpning av KN antog kommissionen genomförandeförordning 350/2014 vilken, i enlighet med artikel 3 i förordningen, trädde i kraft den 8 april 2014.
- 37 I enlighet med bilagan till genomförandeförordning 350/2014 klassificerade den förordningen en artikel som består av en struktur, som är avsedd för katter och som benämns ”katträdd”, enligt undernummer 6307 90 98 i KN av bland annat följande skäl:

”Artikeln objektiva egenskaper visar att det är fråga om en artikel som utformats för att locka till sig katter och därmed hålla dem borta från möbler, som de annars skulle klösa på och ligga i.

Klassificering som en möbel enligt nr 9403 är utesluten, eftersom det numret omfattar produkter av ett annat slag som används för privata bostäder, hotell, kontor, skolor, kyrkor, butiker, laboratorier etcetera (se även de förklarande anmärkningarna till Harmoniserade systemet (FAHS), nr 9403).

Klassificering som en leksak enligt nr 9503 är också utesluten ...

...

Textilmaterialet (textilvävnaden och sisalsnöret) är viktigt för att produkten ska kunna användas som avsett, eftersom det lockar till sig katter som t.ex. kan vässa klorna på det, sitta eller sova i det och leka med det. Det är följaktligen textilmaterialet (inte trätt eller papperet) som ger artikeln dess huvudsakliga karaktär i den mening som avses i [regel 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN]

...

Eftersom det är svårt att avgöra om det är sisalsnöret eller det vävda textilmaterialet som är viktigast för att locka katter till produkten, anses textilvävnaden ge varan dess huvudsakliga karaktär enligt [regel 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN] [se även den förklarande anmärkningen till SH 3 b (VIII)], då den förekommer i större mängd och ger katten ett större utbud av aktiviteter.

Textilvävnaden har hopfogats genom sömnad i den mening som avses i anmärkning 7 f till avdelning XI och är därför en konfektionerad textilvara av textilvävnad.

Artikeln ska därför klassificeras enligt KN-nummer 6307 90 98 som andra konfektionerade textilvaror.”

Målet vid den nationella domstolen och tolkningsfrågorna

- 38 Mellan den 12 september 2016 och den 28 augusti 2017 lämnade PR Pet in sju tulldeklarationer för övergång till fri omsättning av artiklar bestående av en struktur, avsedda för katter, benämnda "katträ" (nedan kallade de aktuella varorna), som PR Pet klassificerade enligt två undernummer till nummer 4421 i KN.
- 39 Efter en administrativ kontroll under 2017 fann tullmyndigheten att tullklassificeringen av varorna i fråga var felaktig och att de, beroende på beskaffenheten av det material de var täckta med, skulle klassificeras enligt undernummer 5609 0000 00 eller 6307 9098 90 i KN. Genom beslut av den 28 december 2017 krävde tullmyndigheten därför PR Pet på 10 699,26 EUR i tull och avslog genom beslut av den 22 november 2018 PR Pets begäran om omprövning av detta beslut.
- 40 PR Pet överklagade detta avslagsbeslut till den hänskjutande domstolen, Rechtbank Noord-Holland (Domstolen i provinsen Noord-Holland, Nederländerna), och gjorde gällande att de aktuella varorna, i motsats till vad PR Pet hade angett i sina tulldeklarationer, med tillämpning av regel 1 i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN skulle kvalificeras som "möbler" enligt kapitel 94 i KN, eftersom de är avsedda för katter och har till syfte att utgöra inredning i bostäder. Dessa varor bör närmare bestämt klassificeras som "andra möbler samt delar till sådana möbler" eller som "sittmöbler" enligt KN-nummer 9403 respektive 9401. Om så inte är fallet ska de aktuella varorna betraktas som "varor av trä" som omfattas av nummer 4421 i KN. Enligt PR Pet stöds en sådan klassificering av bindande tulltaxeupplysningar som utfärdats av de belgiska och tyska tullmyndigheterna den 25 januari 2019 respektive den 15 januari 2020, enligt vilka produkter som är jämförbara med de aktuella varorna klassificeras enligt undernumren 9401 6100 och 4421 9999 99 i KN.
- 41 Tullmyndigheten har bestritt denna argumentation och gjort gällande att klassificering av varorna i fråga med tillämpning av regel 1 i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN är utesluten. Enligt tullmyndigheten är dessa varor inte av samma slag som "möbler" som omfattas av kapitel 94 i KN, eftersom de är avsedda att användas av katter. De ska därför, i enlighet med regel 3 b i dessa regler och genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och nr 350/2014, klassificeras utifrån det material som ger dem deras huvudsakliga karaktär.
- 42 Den hänskjutande domstolen har erinrat om att tullklassificeringen bestäms med ledning av lydelsen av numren och undernumren, av anmärkningarna till avdelningarna och kapitlen och av de allmänna klassificeringsreglerna och att det framgår av domstolens fasta praxis att det avgörande kriteriet för tullklassificering av varor, av hänsyn till rättssäkerheten och i syfte att underlätta kontroll, i allmänhet ska vara varornas objektiva kännetecken och egenskaper, såsom de definieras i lydelsen av numren i KN och anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen. Domstolen har dessutom redan slagit fast att en varas avsedda användning kan utgöra ett objektiva kriterium för klassificering, under förutsättning att den på ett naturligt sätt följer av varan och att detta kan konstateras med ledning av varans objektiva kännetecken och egenskaper.
- 43 I förevarande fall har den hänskjutande domstolen påpekat att varorna i fråga består av antingen en eller flera stolpar som placerats på en bas eller en stam, eller av cylindriska former, inlindade i ett rep eller en matta av sisal. Till dessa delar kan, beroende på omständigheterna, fogas en eller flera lådor täckta med väfssammet, ett droppformat utrymme eller flera korgar eller plattformar. Endast en av varorna i fråga saknar stolpe eller stam och består av en låda med en öppning, som är försedd med väfssammet och som är placerad på tre fötter av trä. Den hänskjutande

domstolen har av detta dragit slutsatsen att varorna i fråga, med hänsyn till deras objektiva egenskaper, är avsedda att tillhandahålla katter en plats som är reserverad för dem i ett rum, där de kan klösa, sitta eller lägga sig och där de kan leka.

- 44 I den mån som ”andra möbler samt delar till sådana möbler” nämns i nr 9403 i KN och begreppet möbler ges en mycket vid definition i de förklarande anmärkningarna till HS avseende kapitel 94 i HS, innebärande att detta begrepp bland annat skulle kunna omfatta en bokhylla vars funktion är att möjliggöra förvaring av böcker, utesluter inte den hänskjutande domstolen att de aktuella varorna kan utgöra ”möbler”, i den mening som avses i detta KN-nummer, eftersom de också är avsedda att placeras i ett bostadsutrymme och gör det möjligt att ”förvara” katten, i den meningen att de tilldelar den en plats i detta utrymme, och de är rörliga föremål, som inte omfattas av något annat KN-nummer, vilka är utformade för att ställas på golvet och avsedda att i första hand i nyttsyfte inreda bostadsutrymmen. Enligt den hänskjutande domstolen stöds denna kvalificering av de begrepp som används i de olika språkversionerna av de förklarande anmärkningarna till HS.
- 45 Den hänskjutande domstolen har emellertid understrukit att klassificeringen av de aktuella varorna enligt nr 9403 i KN skulle strida mot ordalydelsen i genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och nr 350/2014. I dessa förordningar anges uttryckligen att ”[k]lassificering som en möbel enligt nr 9403 är utesluten, eftersom det numret omfattar produkter av det slag som används för privata bostäder”. Dessa genomförandeförordningar avser tullklassificering av artiklar som är jämförbara med de aktuella varorna. Av detta följer, i enlighet med domstolens praxis, att de är analogt tillämpliga på den situation som är i fråga vid den hänskjutande domstolen.
- 46 Den hänskjutande domstolen har påpekat att även om det framgår av motiveringen till genomförandeförordning nr 350/2014 att ”katträden” inte i sig kan kvalificeras som ”möbler”, eftersom deras funktion är att skydda möbler genom att uppmuntra katter att använda ”katträden” för att sitta och för att klösa, så tar en sådan tolkning inte hänsyn till den omständigheten att möbler kan ha olika funktioner och följer inte heller av ordalydelsen i KN-numren 9401 och 9403 eller av de förklarande anmärkningarna till dessa. Det framgår således varken av genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och nr 350/2014 eller av lydelsen i nämnda KN-nummer eller tillhörande förklarande anmärkningar på vilket sätt de aktuella varorna är av ett annat slag än de möbler som avses däri.
- 47 Under dessa omständigheter önskar den hänskjutande domstolen få klarhet i huruvida de aktuella varorna kan klassificeras som ”möbler” enligt KN-nummer 9403 eller om en sådan klassificering är utesluten enligt genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och nr 350/2014. Vidare uppkommer frågan huruvida giltigheten av dessa genomförandeförordningar, beroende på hur dessa frågor ska besvaras, ska ifrågasättas.
- 48 Mot denna bakgrund beslutade Rechtbank Noord-Holland (domstol i provinsen Noord-Holland) att vilandeförklara målet och ställa följande frågor till EU-domstolen:
- ”1) Ska KN-nummer 9403 tolkas så, att klösträd för katter, bestående av olika material och avsedda att permanent placeras på golvet i bostäder så att katter kan klättra på, sitta på, ligga på och klösa på dem, inte ska klassificeras enligt detta KN-nummer på grund av att de är produkter av ett annat slag i den mening som avses i [genomförandeförordningarna

nr 1229/2013 och 350/2014]? För det fall det rör sig om sådana produkter av ett annat slag som utgör hinder för en klassificering enligt KN-nummer 9403, på vilket sätt är dessa produkter av annat slag?

- 2) Får svaret på fråga 1 konsekvenser för giltigheten av [genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och 350/2014]?”

Prövning av tolknings- respektive giltighetsfrågan

Den första frågan

- 49 Den hänskjutande domstolen har ställt den första frågan för att få klarhet i huruvida KN ska tolkas så, att en artikel som består av en struktur, täckt av olika material från fall till fall, som är avsedd att tillhandahålla katter en plats som är specifik för dem och på vilken de bland annat kan sätta sig, leka och klösa, kallad ”katträdd”, omfattas av KN-nummer 9403, i egenskap av ”möbel”.
- 50 EU-domstolen erinrar om att dess uppgift inom ramen för en begäran om förhandsavgörande i fråga om tullklassificering, enligt fast rättspraxis, 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 har under alla omständigheter bättre förutsättningar att göra klassificeringen (dom av den 15 maj 2019, Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, punkt 33 och där angiven rättspraxis).
- 51 Det ankommer således på den hänskjutande domstolen att klassificera de varor som är aktuella i det nationella målet mot bakgrund av EU-domstolens svar på de frågor som ställts.
- 52 I syfte att ge den hänskjutande domstolen ett användbart svar på dessa frågor kan det inledningsvis påpekas att det i de allmänna bestämmelserna för tolkningen av KN föreskrivs att klassificeringen av varor ska bestämmas med ledning av lydelsen av numren och anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen medan lydelsen av avdelningarnas, kapitlens eller underkapitlens rubriker endast är vägledande. De förklarande anmärkningarna till HS och KN utgör, även om de inte är bindande, viktiga hjälpmedel för att tolka räckvidden för de olika tullnumren (se, för ett liknande resonemang, dom av den 15 maj 2019, Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, punkt 35 och där angiven rättspraxis).
- 53 Av fast rättspraxis framgår att – av hänsyn till rättssäkerheten och i syfte att underlätta kontroll – det avgörande kriteriet för tullklassificering av varor i allmänhet ska vara deras objektiva kännetecken och egenskaper, såsom de definieras i rubriken till numret i KN. 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 (se, för ett liknande resonemang, dom av den 15 maj 2019, Korado, C-306/18, EU:C:2019:414, punkterna 36 och 37 och där angiven rättspraxis).
- 54 Av ordalydelsen i KN-nummer 9403 framgår att det omfattar ”möbler och delar till möbler, med undantag av sittmöbler och möbler för medicinskt, kirurgiskt, dentalt eller veterinärt bruk”, vilka omfattas av nummer 9401 respektive 9402 i KN.

- 55 KN-nummer 9403 omfattar kontorsmöbler av metall (undernummer 9403 10), andra möbler av metall, såsom sängar (undernummer 9403 20), kontorsmöbler av trä (undernummer 9403 30), köksmöbler av trä (undernummer 9403 40), sovrumsmöbler av trä (undernummer 9403 50), andra möbler av trä, såsom trämöbler för matrum eller vardagsrum eller trämöbler för butiker (undernummer 9403 60), möbler av plast (undernummer 9403 70), möbler av annat material, inbegripet rotting, vide, bambu eller liknande material (undernummer 9403 80) samt delar till dessa möbler (undernummer 9403 90).
- 56 Det kan således konstateras att det gemensamma kännetecknet för varor som omfattas av KN-nummer 9403 är att de är avsedda för inredning av kontorslokaler, kök, sovrum, matsalar, vardagsrum eller butiker. Sådana platser har emellertid som gemensamt kännetecken att de är avsedda att användas av människor.
- 57 Det framgår dessutom av den förklarande anmärkningen till HS avseende nummer 9403 i HS att "möbler" enligt detta nummer omfattar produkter som i allmänhet lämpar sig för användning på olika platser, såsom skåp, bord, telefonställ, skrivbord, bokhyllor eller hyllor, samt möbler som är särskilt utformade för lägenheter, hotell eller andra bostadsytor, såsom skåp, klädkistor och brödkistor, chiffonjéer, nattduksbord, serveringsvagnar, sängar, pallar och fotpallar avsedda att vila fötterna på. Samtliga dessa produkter är emellertid avsedda för användning av människor.
- 58 Av detta följer att KN-nummer 9403 omfattar varor som är avsedda att inreda platser använda av människor och som är avsedda att användas av människor.
- 59 I förevarande fall är varorna i fråga inte avsedda att "förvara" katter på det sätt som skulle vara fallet med böcker i ett bibliotek, utan att ge dem en egen plats där de kan sitta eller ligga, leka eller klösa. Sådana varor kan således inte klassificeras som "möbler" som omfattas av KN-nummer 9403.
- 60 Det är således nödvändigt att ge den hänskjutande domstolen möjlighet att avgöra enligt vilket annat nummer i KN de aktuella varorna kan klassificeras.
- 61 I förevarande fall framgår det av begäran om förhandsavgörande att de aktuella varorna är sammansatta varor.
- 62 I regel 3 i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN föreskrivs de klassificeringsmetoder som är tillämpliga när två eller flera KN-nummer kan komma i fråga för en vara. Punkterna a–c i denna regel innehåller tolkningsregler som var och en är subsidiär i förhållande till den som föregår den, i den meningen att en regel endast kan tillämpas om den som föregår den i alfanumerisk ordning inte har gjort det möjligt att fastställa vilken tullklassificering som är tillämplig på den berörda varan.
- 63 I regel 3 a i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS anges att det nummer som har den mest specificerade varubeskrivningen ska tillämpas framför ett HS-nummer som har en mer allmän varubeskrivning. När det i var och en av två eller flera HS-nummer anges endast en del av de material eller ämnen som ingår i en blandning eller i en sammansatt vara, ska dock dessa HS-nummer anses ha en lika specificerad varubeskrivning, även om ett av HS-numren ger en fullständigare eller noggrannare beskrivning än något av de andra.

- 64 Det framgår av beslutet om hänskjutande och av de handlingar som getts in till domstolen att de aktuella varorna består av flera delar, vars exakta sammansättning inte har preciserats, som är täckta av olika material, nämligen sisalrep, vävd sisal, rep av vattenhyacint eller textil (textilvävnad, vävt tyg, polyester, filt eller syntetiska fibrer). De sistnämnda materialen omfattas emellertid av olika nummer i KN. Det kan således inte uteslutas att vart och ett av de berörda numren i KN kan anses avse endast en del av de material som ingår i de aktuella varorna, vilket innebär att inget av dessa nummer kan anses vara det mest specificerade i den mening som avses i regel 3 a i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS.
- 65 Om den hänskjutande domstolen kommer fram till att så faktiskt är fallet ska regel 3 b i de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN tillämpas vid tullklassificeringen av de aktuella varorna. Enligt denna regel ska blandningar, varor som består av olika material eller är sammansatta av olika beståndsdelar och som inte kan klassificeras med tillämpning av regel 3 a i KN, såvitt möjligt klassificeras som om de bestod av det material eller den beståndsdel som ger blandningen, varan eller satsen deras huvudsakliga karaktär.
- 66 Enligt denna regel 3 är det, för tullklassificeringen av en vara, nödvändigt att fastställa vilken av varans beståndsdelar som ger varan dess huvudsakliga karaktär, vilket kan ske genom att man frågar sig huruvida varan behåller sina karaktäristiska egenskaper om en eller flera av dess beståndsdelar avlägsnas. Såsom anges i punkt VIII i den förklarande anmärkningen till regel 3 b i HS, som kompletterar regeln i KN, kan den faktor som bestämmer den huvudsakliga karaktären alltefter varuslaget framgå av exempelvis materialets eller beståndsdelens beskaffenhet, volym, kvantitet, vikt, värde eller betydelse i förhållande till varans användning (dom av den 3 juni 2021, BaleyBio, C-76/20, EU:C:2021:441, punkt 65 och där angiven rättspraxis).
- 67 I förevarande fall kan det konstateras att eftersom de material som täcker de aktuella varorna, nämligen, beroende på modell, sisalrep, vävd sisal, rep av vattenhyacint eller textil (textilvävnad, vävt tyg, polyester, filt eller syntetiska fibrer), gör det möjligt för katter att använda dem för att bland annat klättra, klösa, leka eller vila, förefaller detta material ge varorna deras huvudsakliga karaktär. Det ankommer på den hänskjutande domstolen att kontrollera att så verkligen är fallet och, om så är fallet, att fastställa arten av dessa material, att fastställa vilket av dessa material som dominerar och att klassificera varorna i fråga under det relevanta KN-numret. Om nämnda material förekommer i lika proportioner ska de aktuella varorna, med tillämpning av regel 3 c i de allmänna bestämmelserna för tolkning av HS, klassificeras enligt det tulltaxenummer som står sist av de nummer som skäligen kan komma i fråga.
- 68 Den första frågan ska således besvaras enligt följande. KN ska tolkas så, att en artikel som består av en struktur, täckt av olika material från fall till fall, som är avsedd att tillhandahålla katter en plats som är specifik för dem och på vilken de bland annat kan slå sig ner, leka och klösa, kallad katträdd, inte omfattas av KN-nummer 9403. En sådan vara ska klassificeras enligt det nummer i KN som motsvarar det material som dominerar bland de material som täcker varan, vilket det ankommer på den hänskjutande domstolen att avgöra. Om dessa material förekommer i lika proportioner ska artikeln klassificeras enligt det tulltaxenummer som står sist av de tulltaxenummer som skäligen kan komma i fråga.

Den andra frågan

- 69 Den hänskjutande domstolen har ställt den andra frågan för att få klarhet i huruvida genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och nr 350/2014 är giltiga.

- 70 Det ska påpekas att i dessa genomförandeförordningar klassificeras artiklar bestående av en struktur, avsedda för katter, så kallade katträdd, enligt undernummer 6307 90 98 i KN som ”andra konfektionerade artiklar”. Även om de artiklar som avses i genomförandeförordningarna inte i alla avseenden förefaller vara identiska med de aktuella varorna, liknar de emellertid dessa varor, vilket innebär att en analog tillämpning av nämnda förordningar inte omedelbart kan uteslutas. Det framgår nämligen av domstolens praxis att även om en klassificeringsförordning inte är direkt tillämplig på varor som inte är identiska med utan endast liknar den vara som avses i denna förordning, är förordningen analogt tillämplig på sådana varor (dom av den 6 september 2018, Kreyenhop & Kluge, C-471/17, EU:C:2018:681, punkt 32 och där angiven rättspraxis).
- 71 Även om det antas att genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och 350/2014 är analogt tillämpliga, så har EU-domstolen redan slagit fast att en sådan tillämpning inte är vare sig nödvändig eller möjlig om domstolen genom sitt svar på en tolkningsfråga har tillhandahållit den hänskjutande domstolen alla uppgifter som denna behöver för att klassificera en produkt enligt ett nummer i KN (dom av den 26 april 2017, Stryker EMEA Supply Chain Services, C-51/16, EU:C:2017:298, punkt 62), vilket den har i detta fall.
- 72 Det saknas följaktligen anledning att pröva giltigheten av genomförandeförordningarna nr 1229/2013 och 350/2014.

Rättegångskostnader

- 73 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 (sjunde avdelningen) följande:

Kombinerade nomenklaturen, som återfinns i bilaga I 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) 2016/1821 av den 6 oktober 2016,

ska tolkas så,

att en vara som består av en struktur, täckt av olika material från fall till fall, som är avsedd att tillhandahålla katter en plats som är specifik för dem och på vilken de bland annat kan slå sig ner, leka och klösa, kallad katträdd, inte omfattas av nummer 9403 i den kombinerade nomenklaturen. En sådan vara ska klassificeras enligt det nummer i kombinerade nomenklaturen som motsvarar det material som dominerar bland de material som täcker varan, vilket det ankommer på den hänskjutande domstolen att avgöra. Om dessa material förekommer i lika proportioner ska artikeln klassificeras enligt det nummer som står sist av de nummer som skäligen kan komma i fråga.

Underskrifter