Rättsfallssamlingen

DOMSTOLENS DOM (nionde avdelningen)

den 19 december 2024*

”Begäran om förhandsavgörande – Tullunion – Gemensamma tulltaxan – Kombinerade nomenklaturen – Tullklassificering – Nummer 8113 och 8209 – Hårdmetallstavar av kermet – Genomförandeförordning (EU) 2021/910 – Giltighet – Klassificeringskriterier”

I mål C-591/23,

angående en begäran om förhandsavgörande enligt artikel 267 FEUF, framställd av Finanzgericht Düsseldorf (Skattedomstolen i Düsseldorf, Tyskland) genom beslut av den 23 augusti 2023, som inkom till domstolen den 25 september 2023, i målet

ZCC Europe GmbH

mot

Hauptzollamt Düsseldorf

meddelar

DOMSTOLEN (nionde avdelningen)

sammansatt av avdelningsordföranden N. Jääskinen, samt domarna S. Rodin (referent) och O. Spineanu-Matei,

generaladvokat: A.M. Collins,

justitiesekreterare: A. Calot Escobar,

efter det skriftliga förfarandet,

med beaktande av de yttranden som avgetts av:

– ZCC Europe GmbH, genom N. Meyer, Rechtsanwalt,

– Europeiska kommissionen, genom B. Eggers 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: tyska.

följande

Dom

1 Begäran om förhandsavgörande avser giltigheten av kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2021/910 av den 31 maj 2021 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (EUT L 199, 2021, s. 4).

2 Begäran har framställts i ett mål mellan ZCC Europe GmbH, ett bolag etablerat i Tyskland, och Hauptzollamt Düsseldorf (huvudtullkontoret i Düsseldorf, Tyskland). Målet rör tullklassificeringen av hårdmetallstavar av kermet.

Tillämpliga bestämmelser

KN

3 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; svensk specialutgåva, område 11, volym 13, s. 22), i dess lydelse enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2020/1577 av den 21 september 2020 (EUT L 361, 2020, s. 1) (nedan kallad KN), bygger på systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering (nedan kallat HS), i enlighet med den internationella konventionen om systemet för harmoniserad varubeskrivning och kodifiering som ingicks i Bryssel den 14 juni 1983 (nedan kallad HS-konventionen) 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, 1986, s. 1; svensk specialutgåva, område 11, volym 12, s. 3).

4 Enligt artikel 12 i förordning nr 2658/87 ska kommissionen varje år genom en förordning anta en fullständig version av KN, tillsammans med motsvarande autonoma och konventionella tullsatser i Gemensamma tulltaxan, i dess lydelse efter de åtgärder som har vidtagits av Europeiska unionens råd eller kommissionen.

5 Del 1 i KN har rubriken ”Inledande bestämmelser” innehåller avsnitt I A, med rubriken ”Allmänna bestämmelser för tolkning av Kombinerade nomenklaturen”, vari föreskrivs följande om klassificering av varor:

”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. a) Anges en viss vara i ett HS-nummer ska varan klassificeras enligt detta HS-nummer även när den är inkomplett eller inte färdigarbetad, under förutsättning att varan i detta skick har den kompletta eller färdigarbetade varans huvudsakliga karaktär. En komplett eller färdigarbetad vara (eller en vara som enligt denna regel ska klassificeras som komplett eller färdigarbetad), som föreligger i delar som är avsedda att sättas ihop, ska klassificeras enligt samma HS-nummer som den hopsatta varan.

…

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.”

6 Del 2 i KN, med rubriken ”Tulltaxan”, innehåller bland annat avdelning XV, med rubriken ”Oädla metaller och varor av oädel metall” I anmärkning 4 föreskrivs följande:

”4. Med ’kermeter’ förstås i hela tulltaxan produkter innehållande en mikroskopisk heterogen sammansättning av en metallisk beståndsdel och en keramisk beståndsdel. ’Kermeter’ inbegriper hårdmetall (metallkarbider som sintrats med en metall).”

7 Kapitel 81 i del II i KN, med rubriken ”Andra oädla metaller, kermeter, varor av dessa material ”, som återfinns i avdelning XV, innehåller bland annat följande nummer:

KN-nr	Varubeskrivning	Konventionell tullsats (%)	Extra mängdenhet
8113 00	Kermeter och varor av kermeter, inbegripet avfall och skrot:		
8113 00 20	I obearbetad form	4	–
8113 00 40	– Avfall och skrot	Undantag	–
8113 00 90	– Andra slag:	5	–

8 Kapitel 82 i del II i KN, med rubriken ”Verktyg, redskap knivar, skedar och gafflar av oädel metall; delar av oädel metall till sådana artiklar ” i nämnda avdelning XV innehåller bland annat följande tulltaxenummer:

KN-nr	Varubeskrivning	Konventionell tullsats (%)	Extra mängdenhet
8209 00	Plattor, skär, stavar och liknande delar till verktyg, omonterade, av kermet:		
8209 00 20	Vändskär	2,7	–
8209 00 80	– Andra slag:	2,7	–

9 Världstullorganisationen godkänner, i enlighet med villkoren i artikel 8 i HS-konventionen, de förklarande anmärkningarna (nedan kallade de förklarande anmärkningarna till HS) och de klassificeringsuttalanden som antagits av HS-kommittén, vilken inrättats genom artikel 6 i HS-konventionen. Enligt artikel 7.1 i konventionen har denna kommitté bland annat till uppgift att utarbeta dessa förklarande anmärkningar.

Förordning (EU) nr 952/2013

10 I artikel 57 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (EUT L 269, 2013, s. 1) har rubriken ”Varors klassificering enligt tulltaxan” föreskrivs följande i punkterna 1 och 4.

”1. Vid tillämpning av Gemensamma tulltaxan ska klassificering enligt tulltaxan av varor innebära att man fastställer enligt vilket undernummer eller enligt vilken ytterligare underuppdelning av [KN] dessa varor ska klassificeras.

…

4. Kommissionen får anta åtgärder för att fastställa varors klassificering enligt tulltaxan i enlighet med punkterna 1 och 2.”

11 Artikel 58 i denna förordning har rubriken ”Tilldelning av genomförandebefogenheter”. I punkt 2 i den artikeln preciseras följande:

”Kommissionen ska genom genomförandeakter anta de åtgärder som avses i artikel 57.4.

…”

12 Enligt artikel 285.1 i nämnda förordning ska kommissionen vid utövandet av denna behörighet biträdas av tullkodexkommittén, en kommitté som ska bestå av företrädare för medlemsstaterna och ha en företrädare för kommissionen som ordförande.

Genomförandeförordning 2021/910

13 Kommissionen antog genomförandeförordning 2021/910 med stöd av artikel 57.4 och artikel 58.2 i förordning nr 952/2013.

14 Artikel 1 i genomförandeförordningen har följande lydelse:

”De varor som beskrivs i kolumn 1 i tabellen i bilagan ska i [KN] klassificeras enligt motsvarande KN-nummer i kolumn 2 i tabellen.”

15 Bilagan till förordningen har följande lydelse:

Varubeskrivning	Klassificering (KN-nummer)	Motivering
(1)	(2)	(3)
Kermetstavar med enhetligt runt tvärsnitt. Artiklarna har varierande längd och diameter och har trubbiga ändar, och kan vara solida eller perforerade och ha kylkanaler. Vissa av artiklarna kan också vara avfasade. Artiklarna är gjorda av kermet, närmare bestämt av sintrad metallkarbid, på basis av volframkarbid och med kobolt som bindemedel. På grund av artiklarnas låga bearbetningsgrad, enkla karaktär och form kan de användas inom många olika användningsområden, t.ex. som förstärkningselement. Om artiklarna bearbetas vidare kan de användas till verktyg och som verktyg.	8113 00 90	Klassificering på grundval av de allmänna bestämmelserna 1 och 6 för tolkning av [KN], anmärkning 4 till avdelning XV samt texten till KN-numren 8113 00 och 8113 00 90. Klassificering enligt KN-nummer 8209 00 80 som stavar och liknande delar till verktyg, omonterade, av kermet är utesluten eftersom artiklarna kan användas till verktyg och som verktyg endast om de bearbetas vidare, och eftersom de är lämpliga även för annan användning. Artiklarna omfattas av nr 8113, som omfattar både obearbetade kermeter och kermeter i form av artiklar som inte är nämnda någon annanstans i [KN](se även Förklarande anmärkningar till [HS], nr 8113, sjätte stycket). Artiklarna ska därför klassificeras enligt KN-nummer 8113 00 90 som andra slag av kermeter och varor av kermeter.”

Målet vid den nationella domstolen och giltighetsfrågan

16 I augusti och september 2021 deklarerade klaganden i det nationella målet, för övergång till fri omsättning, hårdmetallstavar av kermet som importerats från Kina enligt undernummer 8209 00 80 i KN, vilket innebar att en tullsats på 2,7 % skulle tillämpas.

17 Huvudtullkontoret i Düsseldorf beslutade att klassificera de varor som klaganden i det nationella målet hade deklarerat enligt undernummer 8113 00 90 i KN, med stöd av genomförandeförordning 2021/910. Myndigheten tillämpade följaktligen tull och mervärdesskatt på import med en tullsats på 5 % med avseende på klaganden i det nationella målet.

18 Klaganden i det nationella målet begärde omprövning av detta beslut och gjorde gällande att de deklarerade metallstavarna endast kunde användas ”till verktyg” och inte för andra ändamål, och att genomförandeförordning 2021/910 således inte var tillämplig på dessa. Den hänskjutande domstolen anser under alla omständigheter att genomförandeförordning 2021/910 är rättsstridig, eftersom denna förordning inte enbart syftar till att förtydliga lydelsen av undernummer 8209 00 80 i KN, utan ändrar lydelsen i detta undernummer och således strider mot de slutsatser som kan dras av Bundesfinanzhofs (Högsta skattedomstolen, Tyskland) dom av den 7 augusti 2018 (VII R 20/17), i vilken ett sådant klargörande redan hade gjorts.

19 Klaganden i det nationella målet har i detta avseende gjort gällande att Bundesfinanzhofs (Högsta skattedomstolen) dom även avsåg metallstavar som bolaget år 2008 hade deklarerat för övergång till fri omsättning enligt undernummer 8209 00 80 i KN, vilka liknar dem som är aktuella i det nationella målet. Efter en kontroll på plats klassificerade huvudtullkontoret i Düsseldorf, genom ett tulltaxeringsbeslut år 2011, varorna enligt undernummer 8113 00 90 i KN och beslutade om uppbörd i efterhand av motsvarande tull. Finanzgericht Düsseldorf (Skattedomstolen i Düsseldorf, Tyskland) avslog först den talan som ingetts till följd av nämnda uppbörd. Bundesfinanzhof (Högsta skattedomstolen) återförvisade därför målet till den hänskjutande domstolen inom ramen för prövningen av överklagandet, med motiveringen att det var nödvändigt att pröva huruvida de berörda hårdmetallstavarna hade de egenskaper som avses i nummer 8209 i KN, som är mer specifikt. I det mål som registrerats under nummer 4 K 3162/18 Z hade den hänskjutande domstolen vid den tidpunkten förordnat om ett sakkunnigutlåtande. I sitt utlåtande av den 4 december 2019 drog den sakkunnige slutsatsen att de berörda hårdmetallstavarna i normalfallet vidarebearbetas till verktyg med en geometrisk skäregg. Den omständigheten att vissa av stavarna försetts med kylkanaler visar entydigt att de är avsedda att användas till borrar eller skaftfräsar. Experten ansåg att de andra stängerna, på grund av deras geometri och valet av material, hade egenskaper som tydligt utgjordes av skaftverktyg. Det var på denna grund som den hänskjutande domstolen genom dom av den 18 mars 2020 upphävde 2011 års tulltaxeringsbeslut.

20 Eftersom Bundesfinanzhof (Högsta skattedomstolen) och Finanzgericht Düsseldorf (Skattedomstolen i Düsseldorf) genom dessa avgöranden hade klassificerat de berörda varorna på ett annat sätt än de som framgick av de bindande klassificeringsbesked som utfärdats av de irländska, nederländska och polska tullmyndigheterna, gjordes ett förtydligande efter samråd med tulltaxekommittén genom antagandet av genomförandeförordning 2021/910.

21 Huvudtullkontoret i Düsseldorf avslog den begäran om omprövning som klaganden i det nationella målet hade ingett med stöd av genomförandeförordning 2021/910. Bolaget överklagade därför till den hänskjutande domstolen.

22 Den hänskjutande domstolen hyser inga tvivel om att de metallstavar som är aktuella i det nationella målet ska klassificeras enligt undernummer 8209 00 i KN och den ifrågasätter således endast giltigheten av genomförandeförordning 2021/910. Den hänskjutande domstolen anser att kommissionen kan ha ändrat innehållet i eller räckvidden av nummer 8113 och nummer 8209 i KN genom att anta nämnda genomförandeförordning. Den hänskjutande domstolen hänvisar härvidlag till användningsområdet för dessa metallstavar, i den mening som avses i undernummer 8209 00 i KN (”till verktyg”) och till det sakkunnigutlåtande av den 4 december 2019 som angetts i punkt 19 ovan, vilket den begärt i det mål som registrerats med referensnummer 4 K 3162/18 Z. Det framgår av sakkunnigutlåtandet att de berörda hårdmetallstavarna i det nationella målet, till följd av deras geometri och materialval samt att vissa av dem är försedda med kylkanaler, är avsedda för framställning av verktyg med geometrisk skäregg. Den hänskjutande domstolen har tillagt att det för en klassificering enligt undernummer 8209 00 i KN är tillräckligt att hårdmetallstavar huvudsakligen är avsedda att användas till verktyg. Nämnda domstol preciserar att den omständigheten att kermetstavarna måste vidarebearbetas innan de kan användas till verktyg inte utgör hinder för att de klassificeras enligt undernummer 8209 00 80 i KN. Den hänskjutande domstolen anser slutligen, mot bakgrund av det sakkunnigutlåtande av den 4 december 2019 som angetts i punkt 19 ovan, att påståendet i varubeskrivningen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910 att kermetstavarna på grund av deras bearbetningsgrad och enkla karaktär och form kan användas inom många olika användningsområden, är felaktigt.

23 Mot denna bakgrund beslutade Finanzgericht Düsseldorf (Skattedomstolen i Düsseldorf) att vilandeförklara målet och ställa följande fråga till domstolen:

”Är genomförandeförordning [2021/910] giltig?”

Prövning av giltighetsfrågan

24 Den hänskjutande domstolen har ställt sin fråga för att domstolen ska uttala sig om giltigheten av genomförandeförordning 2021/910, som antagits för att säkerställa en enhetlig tillämpning av KN, i den del den klassificerar kermeterstavar, en form av metallstavar som är mycket motståndskraftiga mot böjning, såsom den beskrivs i kolumn 1 i tabellen i bilagan till denna genomförandeförordning, enligt undernummer 8113 00 90 i KN, och inte enligt undernummer 8209 00 80 i KN, vilket innebär att räckvidden och innehållet i tulltaxenumren 8113 och 8209 i KN, de förklarande anmärkningarna till dessa nummer samt de allmänna bestämmelserna för tolkning av KN och HS inte beaktats.

25 De kermetstavar som beskrivs i kolumn 1 i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910 består av en sammansättning av volframkarbid som innehåller en viss andel kobolt som bindemedel. Volframkarbid kännetecknas av en särskild hårdhet och är därför särskilt lämpade för sintring och finslipning av metaller. De stavar som är i fråga i målet vid den nationella domstolen har olika längd på mellan 100 och 300 mm, medan diametern varierar mellan 2 och 40 mm. De har ett enhetligt runt tvärsnitt med trubbiga ändar. I vissa fall har de också mellan en till tre kylkanaler. Det har inte bestritts att dessa kermetstavar kräver vidarebearbetning. Klaganden i det nationella målet säljer dem därför vidare till verktygstillverkare.

26 Trots att de tyska tullmyndigheterna hade klassificerat den vara som är i fråga i det nationella målet enligt KN-nummer 8113, fann Bundesfinanzhof (Högsta skattedomstolen) i en dom från år 2018 att den omfattades av nummer 8209 i KN.

27 För att undvika risken för olika tolkningar av KN mellan medlemsstaterna antog kommissionen den 31 maj 2021 genomförandeförordning 2021/910. De tyska tullmyndigheterna tillämpade denna förordning på den nya import av de aktuella varorna som klaganden i det nationella målet genomförde under augusti och september 2021 och klassificerade kermetstavarna enligt nummer 8113 i KN, vilket innebar att en tullsats på 5 % tillämpades, medan klaganden i det nationella målet önskade en klassificering i enlighet med den nationella rättspraxis som nämns i föregående punkt enligt nummer 8209 i KN, vilket innebar att en tullsats på 2,7 % skulle tillämpas.

28 Den hänskjutande domstolen vill få klarhet i huruvida kommissionen, genom sin tolkning av numren 8113 och 8209 i KN i genomförandeförordning 2021/910, har gjort en förbjuden ändring av KN och inte enbart ett förtydligande av denna.

29 Domstolen erinrar inledningsvis om att den vid upprepade tillfällen har slagit fast att kommissionen, i samarbete med medlemsstaternas tullexperter, förfogar över ett stort utrymme för att efter eget skön precisera innehållet i de tulltaxenummer som ska beaktas vid klassificeringen av en bestämd vara. Kommissionens befogenhet att besluta om sådana åtgärder som avses i artikel 57.4 och artikel 58.2 i förordning nr 952/2013 innebär emellertid inte att det är tillåtet för den att ändra innehållet i eller räckvidden av de tulltaxenummer som har fastställts på grundval av HS, vars räckvidd Europeiska unionen i enlighet med artikel 3 i HS-konvention har åtagit sig att inte ändra (se, för ett liknande resonemang, dom av den 12 februari 2015, Raytek och

Fluke Europe, C-134/13, EU:C:2015:82, punkt 29, dom av den 19 december 2019, Amoena, C-677/18, EU:C:2019:1142, punkt 37 och där angiven rättspraxis och dom av den 4 februari 2021, JCM Europe (UK), C-760/19, EU:C:2021:96, punkt 34).

30 För att avgöra huruvida kommissionen har ändrat innehållet i eller räckvidden av dessa båda KN-nummer, vilka upprättats på grundval av HS, genom att klassificera den vara som beskrivs i kolumn 1 i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910 enligt KN-nummer 8113 och inte enligt KN-nummer 8209, erinrar domstolen om att – med hänsyn till rättssäkerheten och i syfte att underlätta kontroller – det avgörande kriteriet vid tullklassificering av varor i allmänhet är deras objektiva kännetecken och egenskaper, såsom dessa definieras i ordalydelsen av KN-numret och i anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen (dom av den 19 december 2019, Amoena, C-677/18, EU:C:2019:1142, punkt 40, dom av den 18 juni 2020, Hydro Energo, C-340/19, EU:C:2020:488, punkt 34 och där angiven rättspraxis och dom av den 4 februari 2021, JCM Europe (UK), C-760/19, EU:C:2021:96, punkt 35).

31 Vidare gäller att om klassificeringen inte kan göras enbart på grundval av den aktuella varans objektiva kännetecken och egenskaper, kan varans avsedda användning utgöra ett objektivt kriterium för klassificering, förutsatt att den följer naturligt av varan. Huruvida användningen följer naturligt av varan ska kunna bedömas med ledning av varans objektiva kännetecken och egenskaper (se, för ett liknande resonemang, dom av den 5 september 2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, EU:C:2019:667, punkt 27, och dom av den 18 juni 2020, Hydro Energo, C-340/19, EU:C:2020:488, punkt 35 och där angiven rättspraxis). Dessa objektiva kännetecken och egenskaper för varorna måste kunna kontrolleras vid tulldeklareringen (dom av den 26 maj 2016, Latvijas propāna gāze, C-286/15, EU:C:2016:363, punkt 33 och där angiven rättspraxis).

32 Domstolen har dessutom vid upprepade tillfällen slagit fast att de förklarande anmärkningarna till KN och HS, även om de inte är bindande, utgör viktiga hjälpmedel för att säkerställa en enhetlig tillämpning av den gemensamma tulltaxan och att de som sådana ger användbara tolkningsdata för densamma (dom av den 18 juni 2020, Hydro Energo, C-340/19, EU:C:2020:488, punkt 36 och där angiven rättspraxis, och dom av den 20 oktober 2022, C-542/21, Mikrotīkls, EU:C:2022:814, punkt 23).

33 Vad gäller lydelsen av de tulltaxenummer som är i fråga i det nationella målet ska det erinras om att kapitel 81 i del II i KN har rubriken ”Andra oädla metaller, kermeter, varor av andra material ”och nummer 8113 i KN avser bland annat” [k]ermeter och varor av kermeter ”. Kapitel 82 i del II i KN, med rubriken ”Verktyg, redskap, knivar, skedar och gafflar av oädel metall; delar av oädel metall till sådana artiklar”, innehåller bland annat tulltaxenummer 8209 som avser ”plattor, skär, stavar och likande delar till verktyg, omonterade, av kermet”.

34 Det har preciserats i den förklarande anmärkningen till HS avseende avdelning XV vad beträffar tillämpningsområdet för dessa två kapitel att ”[v]art och ett av 72–76 och 78–81 kap. omfattar bestämda oädla metaller, obearbetade eller i form av halvfabrikat (stång, tråd, plåt etc.) eller andra varor, dock inte vissa specificerade varor av oädel metall som, oavsett metallens beskaffenhet, klassificeras enligt 82 och 83 kap., vilka kapitel endast omfattar dessa specificerade varor.”

35 I den förklarande anmärkningen till kapitel 82 i del II i KN föreskrivs även att ”[d]etta kapitel omfattar vissa speciella artiklar av oädel metall, såsom verktyg, redskap, skär- och klippverktyg, bordsartiklar etc., som är uteslutna från de föregående kapitlen i femtonde avd. och inte utgör maskiner, apparater eller mekaniska redskap enligt sextonde avd. … eller instrument eller apparater som omfattas av 90 kap. eller artiklar enligt nr 96.03 eller 96.04”.

36 Härav följer att kapitel 82 i del II i KN har en begränsad omfattning eftersom detta kapitel avser de varor som uttryckligen nämns där. Hänvisningen till ”kermeter” är av underordnad betydelse, dels eftersom detta ord inte förekommer i rubriken till nämnda kapitel 82, dels eftersom dess användning i nummer 8209 i KN endast är en beskrivning av de material som ingår i plattor, skär, stavar och likande delar till verktyg, omonterade, vilka detta nummer uttryckligen avser.

37 I kommissionens genomförandeförordning och motiveringen i tabellen i bilagan till denna förordning anges att detta nummer ”omfattar både obearbetade kermeter och kermeter i form av artiklar som inte är nämnda någon annanstans i Kombinerade nomenklaturen”. Härav kan slutsatsen dras att nummer 8113 i KN har ett potentiellt vitt tillämpningsområde och att det omfattar alla varor av kermeter, medan klassificering enligt nummer 8209 i KN är förbehållen ”plattor, skär, stavar och liknande delar till verktyg”.

38 I förevarande fall är tolkningen av uttrycket ”till verktyg” avgörande. Den hänskjutande domstolen har nämligen i punkterna 17–20 i begäran om förhandsavgörande tolkat detta uttryck så, att det även omfattar produkter som efter en nödvändig vidarebearbetning endast kan användas till verktyg.

39 I den förklarande anmärkningen till HS avseende nummer 8209 anges emellertid följande:

”Produkterna enligt detta nummer förekommer vanligen i form av plattor, skär, stavar, spetsat, kulor, ringar etc och karakteriseras av stor hårdhet (även i hett tillstånd) och styvhet. På grund av vissa speciella egenskaper svetsas, lödsellerkläms dessa plattor, skär etc fast på svarverktyg, fräsar, borrar, gängskärningsverktyg eller skärande verktyg med hög arbetshastighet för bearbetning av metall eller andra hårda material. De förs till detta nummer även om de är slipade eller bearbetade på annat sätt men inte om de har monterats på verktyg. I sistnämnda fall klassificeras de enligt nummer för verktyg, särskilt nr 82.07.”

40 Det framgår emellertid av uttrycket ”omonterade”, som förekommer i lydelsen av tulltaxenummer 8209 i KN och i denna förklarande anmärkning, att detta nummer avser artiklar som redan har bearbetats tillräckligt för att enkelt och direkt kunna ”monteras”, det vill säga kunna svetsas, lödas eller klämmas fast på verktyget. Artiklar som måste vidarebearbetas med undantag för att de endast sätts fast, innan de kan monteras på verktyg kan således inte omfattas av detta tulltaxenummer. Detsamma gäller för de kermetstavar som är i fråga i det nationella målet, beträffande vilka det är utrett att de endast är ett ämne ”till verktyg”.

41 Denna slutsats påverkas inte av den allmänna regeln 2 a i avsnitt I A i del I i KN för klassificering av varor, enligt vilken varje hänvisning till en vara i ett visst nummer omfattar varan ”även när den är inkomplett eller inte färdigarbetad” under förutsättning att varan i detta skick har ”den kompletta eller färdigarbetade varans huvudsakliga karaktär”.

42 Det är just villkoret att varan i fråga ska ha den kompletta eller färdigarbetade varans huvudsakliga karaktär som inte är uppfyllt när det gäller de kermetstavar som är i fråga i det nationella målet. Det har nämligen inte bestritts att dessa kermetstavar fortfarande måste vidarebearbetas, till exempel genom borrning, snittning, krympning, räffling och krökning, för att få en särskild yttre form som gör att de enkelt kan svetsas, lödas eller klämmas fast på verktyget.

43 I förevarande fall har kommissionen, på grundval av den berörda varans objektiva kännetecken och egenskaper, vilka anges i kolumn 3 i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910, med tillämpning av de allmänna bestämmelserna 1 och 6 för tolkning av KN och med hänvisning till anmärkning 4 till avdelning XV i KN och till lydelsen av undernumren 8113 00 och 8113 00 90 i KN, klassificerat de varor som är aktuella i det nationella målet enligt undernummer 8113 00 90. Klassificering enligt KN-nummer 8209 00 80 som stavar och liknande delar till verktyg, omonterade, av kermet är utesluten ”eftersom artiklarna kan användas till verktyg och som verktyg endast om de bearbetas vidare, och eftersom de är lämpliga även för annan användning”.

44 Den hänskjutande domstolen är osäker på huruvida genomförandeförordning 2021/910 är giltig, särskilt med hänvisning till att denna klassificering skulle ha ändrat räckvidden av nr 8209 i KN, eftersom det framgår av det sakkunnigutlåtande av den 4 december 2019 som nämns i punkt 19 ovan att ”[p] å grund av deras geometri och valet av material samt förekomsten av kylkanaler på vissa av dem, är [sådana kermetstavar som de som är i fråga i det nationella målet] avsedda till verktyg med geometrisk skäregg ”. Dessa tvivel kan emellertid inte godtas. Även om det antas att nämnda kermetstavar på grund av vissa egenskaper endast kan bearbetas till verktyg, uppfyller de inte de krav som föreskrivs i lydelsen av tulltaxenummer 8209 i KN, såsom de har förtydligats i de relevanta förklarande anmärkningarna, enligt vilka de produkter som anges under detta nummer enkelt ska kunna svetsas, lödas eller klämmas fast på verktyget utan någon annan bearbetning.

45 Såsom även framgår av beskrivningen av de kermetstavar som återfinns i kolumn 1 i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910, är dessa stavar produkter av ”enkel karaktär och form”, som kännetecknas av en ”låg bearbetningsgrad. Det är också vad som följer av kommissionens bindande klassificeringsbesked DE BTI 5017/22–1 och DE BTI 2903/22–1, i vilka de berörda kermetstavarna betecknas som ”ämnen”, vilka helt enkelt ännu inte är tillräckligt utvecklade för att vid importtillfället ha de väsentliga egenskaper som är nödvändiga för att omfattas av tulltaxenummer 8209.

46 Det framgår nämligen av ett stort antal andra nummer i KN att om ett ämne till en produkt omfattas av ett nummer anges denna vara uttryckligen i detta nummer:

– Nummer 8212: ”Rakknivar, rakhyvlar och rakapparater (icke elektriska) samt blad till dessa (inbegripet ämnen till rakblad i bandform)”

– Nummer 9606: ”Knappar samt knappformar och andra delar till knappar; knappämnen”

– Nummer 9110: ”Kompletta urverk, inte sammansatta eller delvis sammansatta (urverkssatser); ofullständiga urverk, sammansatta; råurverk”.

47 Det framgår av beslutet om hänskjutande att klaganden i det nationella målet sålde de metallstavar som är i fråga i samma mål till verktygstillverkare som genom vidarebearbetning omvandlade dessa stavar till verktyg för maskinbearbetning av metaller genom att avlägsna material. I det

sakkunnigutlåtande av den 4 december 2019 som nämns i punkt 19 ovan preciseras att ”metallstänger, såsom de som är aktuella i det nationella målet, i allmänhet bearbetas till verktyg med geometrisk skäregg ”, vilket bekräftar att den geometriska formen på kermetstavar, och följaktligen det specifika verktyg för vilket de används och på vilka de endast ska fästas, ännu inte kan identifieras vid tulldeklareringen, vilket strider mot de krav som uppställs i domstolens praxis (dom av den 26 maj 2016, Latvijas propāna gāze, C-286/15, EU:C:2016:363, punkt 33 och där angiven rättspraxis).

48 Den hänskjutande domstolens hänvisning till punkt 28 i domen av den 5 september 2019, TDK-Lambda Germany (C-559/18, EU:C:2019:667), påverkar inte på något sätt denna bedömning. I punkt 33 i den domen preciserade domstolen nämligen uttryckligen att när tulltaxenumret i fråga innehåller ett klassificeringskriterium som grundar sig på en särskild användning av de berörda varorna, är detta kriterium av avgörande betydelse för klassificeringen av dessa varor i ett sådant tulltaxenummer.

49 Det framgår emellertid av lydelsen av det berörda numret och undernumret i KN samt av anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen i KN att den vara som är aktuell i det nationella målet definieras utifrån sina objektiva kännetecken och egenskaper och inte uppfyller något klassificeringskriterium som grundar sig på en särskild användning. Detta bekräftas av texten i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910.

50 Det är således endast för fullständighetens skull som domstolen ska pröva den hänskjutande domstolens påstående, i punkt 20 i begäran om förhandsavgörande, att kommissionens antagande i kolumn 1 i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910, enligt vilket kermetstavar kan ”användas inom många olika användningsområden”, är felaktigt. De kermetstavar som beskrivs i kolumn 1 är nämligen anpassade till andra användningsområden. Den särskilda omständigheten att vissa av dem har kylkanaler utgör inte ett skäl för att inte klassificera dem enligt nummer 8113 i KN. Enligt den tekniska dokumentationen är kylkanalerna även nödvändiga för trådhållare inom textilindustrin. Förekomsten av kylkanaler innebär således inte att kermetstavar endast kan användas till verktyg.

51 Av samtliga dessa skäl överskred kommissionen inte sitt utrymme för skönsmässig bedömning när den i kolumn 3 i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910 angav att de importerade varorna omfattades av nummer 8113 i KN och inte kunde klassificeras enligt nummer 8209 i KN på grund av deras objektiva kännetecken och egenskaper.

52 Härav följer således att kommissionen, genom att klassificera de kermetstavar som beskrivs i kolumn 1 i tabellen i bilagan till genomförandeförordning 2021/910 enligt nr 8113 i KN och inte enligt nr 8209 i densamma, inte har ändrat innehållet eller räckvidden i dessa båda tulltaxenummer.

53 Mot denna bakgrund ska frågan besvaras enligt följande. Det har vid prövningen av den hänskjutna frågan inte framkommit någon omständighet som påverkar giltigheten av genomförandeförordning 2021/910.

Rättegångskostnader

54 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 (nionde avdelningen) följande:

Det har vid prövningen av den hänskjutna frågan inte framkommit någon omständighet som påverkar giltigheten av kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/910 av den 31 maj 2021 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen.

Underskrifter