

JUDGMENT OF THE COURT (Seventh Chamber)

16 June 2011 (\*)

(Common Customs Tariff – Tariff classification – Combined Nomenclature – Plastic dialysis drainage bags intended exclusively for use with dialysers (artificial kidneys) – Plastic urine drainage bags intended exclusively for use with catheters – Headings 9018 and 3926 – ‘Parts’ and ‘accessories’ – Other articles of plastics)

In Case C-152/10,

REFERENCE for a preliminary ruling under Article 267 TFEU from the Højesteret (Denmark), made by decision of 8 March 2010, received at the Court on 31 March 2010, in the proceedings

**Unomedical A/S**

v

**Skatteministeriet,**

THE COURT (Seventh Chamber),

composed of D. Šváby, President of the Chamber, G. Arestis (Rapporteur) and J. Malenovský, Judges,

Advocate General: P. Cruz Villalón,

Registrar: A. Calot Escobar,

having regard to the written procedure and further to the hearing on 3 March 2011,

after considering the observations submitted on behalf of:

- Unomedical A/S, by A. Hedetoft and M. Andersen, advokater,
- the Danish Government, by B. Weis Fogh, acting as Agent, and by K. Lundgaard Hansen, advokat,
- the European Commission, by L. Bouyon, acting as Agent, and N. Fenger, Professor,

having decided, after hearing the Advocate General, to proceed to judgment without an Opinion,

gives the following

**Judgment**

- 1 This reference for a preliminary ruling concerns the interpretation of the Combined Nomenclature, set out in Annex I to Council Regulation (EEC) No 2658/87 of 23 July 1987 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff (OJ 1987 L 256, p. 1), in the versions applicable to the dispute in the main proceedings, (‘the CN’) and, in particular, the meaning to be given to the notions of ‘parts’ and ‘accessories’ in Chapter 90 of the CN.
- 2 The reference has been made in the context of proceedings between Unomedical A/S (‘Unomedical’) and Skatteministeriet (the Danish Ministry of Taxation) concerning the tariff classification of urine drainage bags for catheters and drainage bags intended for dialysers.

**Legal context**

*The CN*

3 The CN is based on the Harmonised Commodity Description and Coding System ('the HS') drawn up by the Customs Cooperation Council, now the World Customs Organisation, and established by the International Convention on the Harmonised Commodity Description and Coding System concluded at Brussels on 14 June 1983 ('the HS Convention') and the Protocol of Amendment thereto of 24 June 1986, which were approved on behalf of the European Economic Community by Council Decision 87/369/EEC of 7 April 1987 (OJ 1987 L 198, p. 1).

4 The general rules for the interpretation of the CN are set out in Part One, Section I A, thereof. Those rules are identical in all of the CN versions which apply to the main proceedings and provide, inter alia:

'Classification of goods in the Combined Nomenclature shall be governed by the following principles:

1. The titles of sections, chapters and sub-chapters are provided for ease of reference only; for legal purposes, classification shall be determined according to the terms of the headings and any relative section or chapter notes and, provided such headings or notes do not otherwise require, according to the following provisions.

...

6. For legal purposes, the classification of goods in the subheadings of a heading shall be determined according to the terms of those subheadings and any related subheading notes and, *mutatis mutandis*, to the above rules, on the understanding that only subheadings at the same level are comparable. For the purposes of this rule, the relative section and chapter notes also apply, unless the context requires otherwise.'

5 Part Two, Section VII, Chapter 39, of the CN concerns the classification of 'plastics and articles thereof'.

6 At the time of the facts in the main proceedings, that is to say, between May 2001 and December 2003, Chapter 39 included, inter alia, the following headings and subheadings:

'3926 Other articles of plastics ...

3926 90 – Other: ...

3926 90 99 – – – – Other'.

7 It follows from, inter alia, note 2(r) to Chapter 39 of the CN that '[t]his chapter does not cover: ... articles of Chapter 90 (for example, optical elements, spectacle frames, drawing instruments)'

8 Part Two, Section XVIII, Chapter 90, of the CN deals with, inter alia, the classification of 'medical or surgical instruments and apparatus; parts and accessories thereof'.

9 With regard, in particular, to heading 9018, the CN provided, at the material time, as follows:

'9018 Instruments and appliances used in medical, surgical, dental or veterinary sciences, including scintigraphic apparatus, other electro-medical apparatus and sight-testing instruments:

...

9018 20 00 – ...

– Syringes, needles, catheters, cannulae and the like:

...

9018 39 00 – – Other

...

9018 90 – Other instruments and appliances:

...

9018 90 30 – – ... artificial kidneys ...’.

10 The notes in Chapter 90 of the CN contain, inter alia, the following further details concerning the parts and accessories for the articles covered by that chapter:

‘2. Subject to note 1 above, parts and accessories for machines, apparatus, instruments or articles of this chapter are to be classified according to the following rules:

(a) Parts and accessories which are goods included in any of the headings of this chapter or of Chapter[s] 84, 85 or 91 (other than heading[s] 8485, 8548 or 9033) are in all cases to be classified in their respective headings.

(b) Other parts and accessories, if suitable for use solely or principally with a particular kind of machine, instrument or apparatus, or with a number of machines, instruments or apparatus of the same heading (including a machine, instrument or apparatus of heading[s] 9010, 9013 or 9031) are to be classified with the machines, instruments or apparatus of that kind.

(c) All other parts and accessories are to be classified in heading 9033.’

*The HS explanatory note concerning heading 8473*

11 Under Article 6(1) of the HS Convention, a committee entitled ‘the Harmonised System Committee’, composed of representatives of each Contracting Party, was set up within the Customs Cooperation Council. One of the tasks of the Committee is to propose amendments to that convention and to prepare explanatory notes, classification opinions and other advice on the interpretation of the HS.

12 Under Article 3(1) of the HS Convention, each Contracting Party undertakes to ensure that its customs tariff and statistical nomenclatures will be in conformity with the HS, to use all of the headings and subheadings of the HS without addition or modification, together with their related numerical codes, and to follow the numerical sequence of that system. Each Contracting Party also undertakes to apply the General Rules for the interpretation of the HS and all the section, chapter and subheading notes of the HS, and not to modify their scope.

13 The HS explanatory note concerning heading 8473 of the HS states:

‘The accessories covered by this heading are interchangeable parts or devices designed to adapt a machine for a particular operation, or to perform a particular service relative to the main function of the machine, or to increase its range of operations.’

**The dispute in the main proceedings and the questions referred for a preliminary ruling**

14 Between May 2001 and December 2003, Unomedical imported urine drainage bags for catheters and drainage bags for dialysers into Denmark.

- 15 According to the national court, the urine drainage bags for catheters are bags with a capacity of two litres intended for bed-ridden patients. The bags are manufactured from PVC foil and injection-moulded plastic components. The bags are designed to function together with a standard balloon catheter, but are imported and sold without the catheter. The function of the bags is to collect urine, at the same time ensuring a sterile environment around the catheter and facilitating observation, measurement and sampling of the drained urine.
- 16 The upper part of those bags is fitted with a small piece of connective tubing to which is glued a cannula designed to correspond to the urine flow-rate. One end of the cannula is fitted with a connector which is designed to be attached to a standard balloon catheter and also enables urine specimens to be taken. In addition, an anti-reflux valve, intended to prevent urine flowback from the bag into the patient's bladder, is fitted to the bags. The bags are also equipped, at the bottom, with a connective tube to which a discharge valve is fused to enable the bag contents to be emptied. The bags are emptied regularly and, in principle, are changed at least once a week.
- 17 The national court states that the drainage bags for dialysers are haemodialysis bags specially designed to fit a dialyser, the purpose of which is to cleanse the patient's blood and to remove excess fluid from the body when the patient's own kidneys are no longer able to do so. These plastic bags, which have a capacity of two litres, serve to collect the excess liquid filtered by the dialyser. When in use, dialysis bags hang on a hook at the bottom of the dialyser and are fitted with a piece of tubing which ends in a connector used to connect them to the dialyser.
- 18 Dialysers are, as a general rule, equipped with a mechanism which electronically prevents dialysis from starting up or proceeding if there is a break in the closed system in the form of leaking joints or air in cannulae. In the same way, dialysers are designed to stop and sound an alarm if dialysis bags are full or are not correctly attached.
- 19 For the importation of those goods, between 1 May 2001 and 31 December 2003, ToldSkat Nordsjælland, Region Helsingør (the Regional Tax and Customs Office of Nordsjælland, Helsingør Region), taking the view that the bags had to be classified under tariff subheading 3926 90 99 of the CN as being 'plastics and articles thereof', sought customs duties of 6.5% under Council Regulation (EEC) No 2913/92 establishing the Community Customs Code (OJ 1992 L 302, p. 1), as amended by Regulation (EC) No 82/97 of the European Parliament and of the Council of 19 December 1996 (OJ 1997 L 17, p. 1, and corrigendum at OJ 1997 L 179, p. 11) ('the Customs Code').
- 20 As it was of the view that the imported bags ought to be classified under tariff subheading 9018 39 00 of the CN, in the case of the urine drainage bags for catheters, and under tariff subheading 9018 90 30 of the CN, in the case of the drainage bags for dialysers, as 'parts' and/or 'accessories' for catheters or dialysers as referred to in Chapter 90 of the CN, and that they were therefore exempt from customs duties, Unomedical challenged that decision before the Landsskatteret (National Tax Court). By order of 15 November 2005, that court confirmed the decision of the ToldSkat Nordsjælland.
- 21 Unomedical thereupon appealed to the Østre Landsret (Eastern Regional Court), which, by a judgment of 19 December 2007, dismissed the appeal. In its ruling, that court referred in particular to the judgment of the Court of Justice in Case C-276/00 *Turbon International* [2002] ECR I-1389, in which the Court defined the notions of 'parts' and

‘accessories’ in respect of heading 8473 of the CN and held that there was not sufficient reason to apply the definitions of those concepts to other tariff headings.

- 22 The Østre Landsret did, however, take the view that the function of a catheter does not depend on the installation of a urine drainage bag such as that at issue in the main proceedings and concluded that that type of bag cannot be regarded as an ‘accessory’ for a catheter. The Østre Landsret found that the bags for dialysers did not contribute to the actual dialysis process and could not, as a result, constitute a ‘part’ of that apparatus. Accordingly, in the view of the Østre Landsret, both types of bags were to be classified in Chapter 39 of the CN as ‘plastics and articles thereof’. Unomedical thereupon appealed to the Højesteret (Danish Supreme Court).
- 23 Taking the view that the classification of the bags at issue in the main proceedings depends on the interpretation of the notions of ‘parts’ and ‘accessories’ in Chapter 90 of the CN, the Højesteret decided to stay the proceedings and to refer the following questions to the Court for a preliminary ruling:
- ‘1. Is a dialysis bag, manufactured from plastic, which is specially designed for, and can only be used with, a dialyser to be classified under:
    - Chapter 90 [of the CN], subheading [9018 90 30], as a “part” and/or “accessory” for a dialyser (see chapter note 2(b) to Chapter 90 of the Common Customs Tariff);or
    - Chapter 39 [of the CN], subheading 3926 90 99, as plastics or articles thereof?
  2. Is a urine drainage bag, manufactured from plastic, which is specially designed for, and therefore can only be, and in fact is, used exclusively in connection with, a catheter, to be classified under:
    - Chapter 90 [of the CN], subheading [9018 39 00], as a “part” and/or “accessory” for a catheter (see chapter note 2(b) to Chapter 90 of the Common Customs Tariff);or
    - Chapter 39 [of the CN], subheading 3926 90 99, as plastics or articles thereof?’

#### **Consideration of the questions referred**

- 24 By its two questions, which it is appropriate to consider together, the national court asks the Court, in essence, whether, for the period from 1 May 2001 to 31 December 2003, plastic drainage bags were to be regarded as ‘parts’ and/or ‘accessories’ for a catheter or a dialyser and, therefore, classified under heading 9018 of the CN, or whether they were to be classified under heading 3926 of the CN as ‘articles of plastics’.
- 25 At the outset, it should be borne in mind that, according to the Court’s settled case-law, in the interests of legal certainty and for ease of verification, the decisive criterion for the classification of goods for customs purposes is in general to be sought in their objective characteristics and properties as defined in the wording of the relevant heading of the CN and the notes to the sections or chapters (see, inter alia, Case C-142/06 *Olicom* [2007] ECR I-6675, paragraph 16; Case C-376/07 *Kamino International*

*Logistics* [2009] ECR I-1167, paragraph 31; and Joined Cases C-288/09 and C-289/09 *British Sky Broadcasting Group and Pace* [2011] ECR I-0000, paragraph 60).

- 26 In the present case, having regard to their physical characteristics, there are grounds, in principle, to classify the plastic drainage bags in Chapter 39 of the CN. However, it must be noted that, in accordance with note 2(r) to Chapter 39 of the CN, that chapter does not cover the articles in Chapter 90 of the CN. Consequently, it is necessary to ascertain whether the goods at issue in the main proceedings can be classified in Chapter 90, in particular under heading 9018 of the CN.
- 27 As the parties to the main proceedings have pointed out, catheters and dialysers are classified under heading 9018 of the CN as ‘[i]nstruments and appliances used in medical ... [science]’. Classification under heading 9018 of the CN of the urine drainage bags for catheters and drainage bags for dialysers is therefore possible only on condition that those bags can be regarded as ‘parts’ or ‘accessories’ for catheters and dialysers respectively.
- 28 To that end, note 2(b) to Chapter 90 of the CN states that ‘[o]ther parts and accessories, if suitable for use solely or principally with a particular kind of machine, instrument or apparatus, or with a number of machines, instruments or apparatus of the same heading ... are to be classified with the machines, instruments or apparatus of that kind’.
- 29 In that regard, it must be noted, as did the national court, that Regulation No 2658/87, in the versions applicable to the main proceedings, does not define the notions of ‘parts’ and ‘accessories’ within the meaning of Chapter 90 of the CN. However, the Court, ruling on the scope of those concepts in connection with heading 8473 of the CN for the purpose of classifying ink cartridges for printers, stated that the notion of ‘parts’ implies a whole for the operation of which the part is essential and that the notion of ‘accessories’ implies an interchangeable part designed to adapt a machine for a particular operation, or to increase its range of operations, or to perform a particular service relative to the main function of the machine (see *Turbon International*, paragraphs 30 and 32).
- 30 In the present case, there is nothing which permits the conclusion that those notions cannot be defined identically in respect of headings 8473 and 9018 of the CN. Furthermore, application of the same definitions for those two headings will ensure a coherent and uniform application of the Common Customs Tariff.
- 31 In this respect, with regard to the notion of ‘parts’, it must be noted that, in Case C-183/06 *RUMA* [2007] ECR I-1559, at paragraph 31, the Court has already had the opportunity to apply that notion as defined in the judgment in *Turbon International*, in respect of heading 8473 of the CN, in the context of a question concerning the classification of a product under one of a number of different subheadings in Chapter 85 of the CN.
- 32 As regards the notion of ‘accessories’, the Court refers, in its judgment in *Turbon International*, to the terms of the HS explanatory note to heading 8473 of the CN in order to establish the definition of that notion.
- 33 In that regard, it is settled case-law that both the notes which head the chapters of the Common Customs Tariff and the HS Explanatory Notes are important means for ensuring the uniform application of the Tariff and, as such, may be regarded as useful aids to its interpretation (see, inter alia, Case C-338/95 *Wiener SI* [1997] ECR I-6495, paragraph 11, and *Turbon International*, paragraph 22). Consequently, in the absence of any element to the contrary, the definition of the notion of ‘accessory’ given in the

judgment in *Turbon International* must be applied, on the basis of the HS explanatory note to heading 8473, to heading 9018 of the CN.

- 34 In addition, it must be pointed out that note 2(a) to Chapter 90 of the CN refers to the notions of ‘parts’ and ‘accessories’ by making reference to Chapters 84, 85, 90 and 91 of the CN, thereby allowing the inference to be drawn that those notions have the same meaning in those chapters.
- 35 With regard to the types of goods at issue in the main proceedings, it must be held that neither of them can be classified either as a ‘part’ or as an ‘accessory’ in respect of catheters (subheading 9018 39 00) or in respect of dialysers (artificial kidneys) (subheading 9018 90 30).
- 36 Neither the urine drainage bag for catheters nor the drainage bag for dialysers is indispensable for the functioning of those instruments or apparatus. It is apparent that catheters do not depend on the presence of a urine drainage bag in order to function and, similarly, that dialysers do not depend on the presence of a drainage bag in order to carry out dialysis, since the process of cleansing blood is complete at the time when the bag is used, that bag serving only to collect the liquid drained (see, by analogy, Case C-339/98 *Peacock* [2000] ECR I-8947, paragraph 21, and *Turbon International*, paragraph 30).
- 37 The latter finding cannot be called into question by the fact that dialysers work only when a bag is attached. In that regard, suffice it to state, as the European Commission points out, that, were it not for the security mechanism with which that apparatus is fitted, the dialysis process could be carried out without a bag, that security mechanism being the sole link between the apparatus and the bag (see, by analogy, Case C-250/05 *Turbon International* [2006] ECR I-10531, paragraph 23).
- 38 Likewise, those bags do not enable the instruments and apparatus to be adapted for a particular operation, nor do they increase their range of operations, or enable them to perform a particular service connected with their main function. A drainage bag attached to a catheter has the sole purpose of collecting liquid drained after the catheter itself has fulfilled its own function, which is to drain the urine present in the bladder. For its part, a drainage bag for a dialyser does not enable that apparatus to perform operations other than that for which it is designed, namely that of cleansing blood.
- 39 In the light of the foregoing, goods such as those at issue in the main proceedings cannot be classified in Chapter 90 of the CN. They must therefore be classified under heading 3926 of the CN as ‘articles of plastics’ and, more precisely, under subheading 3926 90 99 of the CN.
- 40 Moreover, such classification is corroborated by classification opinions of the Customs Code Committee and the HS Committee classifying the type of bags such as that at issue in the main proceedings under heading 3926 of the CN.
- 41 In that regard, it is settled case-law, as far as the opinions of those Committees are concerned, that, although they do not have legally binding force, they nonetheless constitute an important means of ensuring the uniform application of the Customs Code by the customs authorities of the Member States and, as such, may be regarded as being a valid aid to the interpretation of the Code (see, to that effect, Case C-486/06 *Van Landeghem* [2007] ECR I-10661, paragraph 25, and Case C-165/07 *Ecco Sko* [2008] ECR I-4037, paragraph 47, respectively).

- 42 Furthermore, it must be stated that, contrary to the argument advanced by Unomedical, those interpretative opinions, which have not led to the adoption of a regulation, can validly be used in legal relationships which arose and were established before those opinions were adopted.
- 43 Consequently, the answer to the questions referred is that the CN must be interpreted as meaning that a dialysis drainage bag, manufactured from plastic, which is specially designed for, and can be used only with, a dialyser (artificial kidney), had, between May 2001 and December 2003, to be classified under subheading 3926 90 99 of the CN as ‘plastics and articles thereof’ and that a urine drainage bag, manufactured from plastic, which is specially designed for, and therefore can be used only in connection with, a catheter had, during the same period, to be classified under subheading 3926 90 99 of the CN as ‘plastics and articles thereof’.

#### **Costs**

- 44 Since these proceedings are, for the parties to the main proceedings, a step in the action pending before the national court, the decision on costs is a matter for that court. Costs incurred in submitting observations to the Court, other than the costs of those parties, are not recoverable.

On those grounds, the Court (Seventh Chamber) hereby rules:

**The Combined Nomenclature, set out in Annex I to Council Regulation (EEC) No 2658/87 of 23 July 1987 on the tariff and statistical nomenclature and on the Common Customs Tariff, in the versions applicable to the dispute in the main proceedings, must be interpreted as meaning that a dialysis drainage bag, manufactured from plastic, which is specially designed for, and can be used only with, a dialyser (artificial kidney), had, between May 2001 and December 2003, to be classified under subheading 3926 90 99 of the Combined Nomenclature as ‘plastics and articles thereof’ and that a urine drainage bag, manufactured from plastic, which is specially designed for, and therefore can be used only in connection with, a catheter had, during the same period, to be classified under subheading 3926 90 99 of the Combined Nomenclature as ‘plastics and articles thereof’.**

[Signatures]

---

\* Language of the case: Danish.



## ARRÊT DE LA COUR (septième chambre)

16 juin 2011 (\*)

«Tarif douanier commun – Classement tarifaire – Nomenclature combinée – Sacs de drainage pour dialyse en plastique exclusivement destinés aux dialyseurs (reins artificiels) – Sacs de drainage urinaire en plastique exclusivement destinés aux cathéters – Positions 9018 et 3926 – Notions de ‘parties’ et d’‘accessoires’ – Autres ouvrages en matières plastiques»

Dans l’affaire C-152/10,

ayant pour objet une demande de décision préjudicielle au titre de l’article 267 TFUE, introduite par le Højesteret (Danemark), par décision du 8 mars 2010, parvenue à la Cour le 31 mars 2010, dans la procédure

**Unomedical A/S**

contre

**Skatteministeriet,**

LA COUR (septième chambre),

composée de M. D. Šváby, président de chambre, MM. G. Arestis (rapporteur) et J. Malenovský, juges,

avocat général: M. P. Cruz Villalón,

greffier: M. A. Calot Escobar,

vu la procédure écrite et à la suite de l’audience du 3 mars 2011,

considérant les observations présentées:

- pour Unomedical A/S, par M<sup>es</sup> A. Hedetoft et M. Andersen, advokater,
- pour le gouvernement danois, par M<sup>me</sup> B. Weis Fogh, en qualité d’agent, assistée de M<sup>e</sup> K. Lundgaard Hansen, advokat,
- Pour la Commission européenne, par Mme L. Bouyon, en qualité d’agent, assistée de M. N. Fenger, professeur.

vu la décision prise, l’avocat général entendu, de juger l’affaire sans conclusions,

rend le présent

### Arrêt

- 1 La demande de décision préjudicielle porte sur l’interprétation de la nomenclature combinée figurant à l’annexe I du règlement (CEE) n° 2658/87 du Conseil, du 23 juillet 1987, relatif à la nomenclature tarifaire et statistique et au tarif douanier commun (JO L 256, p. 1), dans ses versions applicables au litige au principal (ci-après la «NC»), et en particulier sur le sens à donner aux notions de «parties» et d’«accessoires» figurant au chapitre 90 de la NC.
- 2 Cette demande a été présentée dans le cadre d’un litige opposant Unomedical A/S (ci-après «Unomedical») au Skatteministeriet (ministère des Impôts et des Accises) au sujet du classement tarifaire de sacs de drainage urinaire pour des cathéters et de sacs de drainage destinés aux dialyseurs.

**Le cadre juridique**

*La NC*

- 3 La NC est fondée sur le système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (ci-après le «SH»), élaboré par le Conseil de coopération douanière, devenu l'Organisation mondiale des douanes, institué par la convention internationale sur le système harmonisé de désignation et de codification des marchandises, conclue à Bruxelles le 14 juin 1983 (ci-après la «convention sur le SH») et approuvée, avec son protocole d'amendement du 24 juin 1986, au nom de la Communauté économique européenne, par la décision 87/369/CEE du Conseil, du 7 avril 1987 (JO L 198, p. 1).
- 4 Les règles générales d'interprétation de la NC figurent dans la première partie, titre I, section A, de celle-ci. Elles sont identiques dans l'ensemble des versions applicables au litige au principal et disposent notamment:

«Le classement des marchandises dans la [NC] est effectué conformément aux principes ci-après.

  1. Le libellé des titres de sections, de chapitres ou de sous-chapitres est considéré comme n'ayant qu'une valeur indicative, le classement étant déterminé légalement d'après les termes des positions et des notes de sections ou de chapitres et, lorsqu'elles ne sont pas contraires aux termes desdites positions et notes, d'après les règles suivantes.

[...]

  6. Le classement des marchandises dans les sous-positions d'une même position est déterminé légalement d'après les termes de ces sous-positions et des notes de sous-positions ainsi que, mutatis mutandis, d'après les règles ci-dessus, étant entendu que ne peuvent être comparées que les sous-positions de même niveau. Aux fins de cette règle, les notes de sections et de chapitres sont également applicables sauf dispositions contraires.»
- 5 La deuxième partie, section VII, chapitre 39, de la NC porte sur le classement des «matières plastiques et ouvrages en ces matières».
- 6 À l'époque des faits en cause au principal, à savoir entre le mois de mai de l'année 2001 et celui de décembre de l'année 2003, ledit chapitre 39 comprenait, entre autres, les positions et sous-positions suivantes:

«3926 Autres ouvrages en matières plastiques [...]

3926 90 – autres: [...]

3926 90 99 – – autres.»
- 7 Il ressort notamment de la note 2, sous r), relative au chapitre 39 de la NC que ce chapitre ne comprend pas «les articles du chapitre 90 (éléments d'optique, montures de lunettes, instruments de dessin, par exemple)».
- 8 La deuxième partie, section XVIII, chapitre 90, de la NC vise notamment le classement des «instruments et appareils médico-chirurgicaux; parties et accessoires de ces instruments ou appareils».
- 9 En ce qui concerne, en particulier, la position 9018, la NC disposait, à l'époque des faits au principal, ce qui suit:

«9018 Instruments et appareils pour la médecine, la chirurgie, l'art dentaire ou l'art vétérinaire, y compris les appareils de scintigraphie et autres appareils électromédicaux ainsi que les appareils pour tests visuels:

[...]

9018 20 00 – [...]

– Seringues, aiguilles, cathéters, canules et instruments similaires:

[...]

9018 39 00 – – autres

[...]

9018 90 – autres instruments et appareils:

[...]

9018 90 30 – – Reins artificiels.»

- 10 Les notes figurant sous le chapitre 90 de la NC contiennent notamment les développements suivants concernant les parties et les accessoires des articles relevant de ce chapitre:

«2. Sous réserve des dispositions de la note 1 ci-dessus, les parties et accessoires pour machines, appareils, instruments ou articles du présent chapitre sont classés conformément aux règles ci-après:

- a) les parties et accessoires consistant en articles compris dans l'une quelconque des positions du présent chapitre ou des chapitres 84, 85 ou 91 (autres que les n<sup>os</sup> 8485, 8548 ou 9033) relèvent de ladite position quels que soient les machines, appareils ou instruments auxquels ils sont destinés;
- b) lorsqu'ils sont reconnaissables comme exclusivement ou principalement destinés à une machine, un instrument ou un appareil particuliers ou à plusieurs machines, instruments ou appareils d'une même position (même des n<sup>os</sup> 9010, 9013 ou 9031), les parties et accessoires, autres que ceux visés au paragraphe précédent, sont classés dans la position afférente à cette ou ces machines, instruments ou appareils;
- c) les autres parties et accessoires relèvent du n<sup>o</sup> 9033.»

*La note explicative du SH relative à la position 8473*

- 11 En vertu de l'article 6, paragraphe 1, de la convention sur le SH, un comité dénommé «comité du système harmonisé», composé des représentants de chaque partie contractante, a été institué au sein du Conseil de coopération douanière. Sa tâche consiste, notamment, à proposer des amendements à ladite convention et à rédiger des notes explicatives, des avis de classement et d'autres avis pour l'interprétation du SH.
- 12 En vertu de l'article 3, paragraphe 1, de ladite convention, chaque partie contractante s'engage à ce que ses nomenclatures tarifaires et statistiques soient conformes au SH, à utiliser toutes les positions et les sous-positions de celui-ci, sans adjonction ni modification, ainsi que les codes y afférents, et à suivre l'ordre de numérotation dudit système. Chaque partie contractante s'engage également à appliquer les règles générales pour l'interprétation du SH ainsi que toutes les notes de sections, de chapitres et de sous-positions du SH et à ne pas modifier la portée de ces derniers.
- 13 La note explicative du SH relative à la position 8473 du SH énonce:
- «Les accessoires de cette position peuvent consister soit en organes d'équipement interchangeables permettant d'adapter les machines à un travail particulier, soit en

mécanismes qui leur confèrent des possibilités supplémentaires, soit encore en dispositifs de nature à assurer un service particulier en corrélation avec la fonction principale de la machine.»

### **Le litige au principal et les questions préjudicielles**

- 14 Unomedical a importé au Danemark, entre le mois de mai de l'année 2001 et celui de décembre de l'année 2003, des sacs de drainage urinaire pour des cathéters et des sacs de drainage pour des dialyseurs.
- 15 Selon la juridiction de renvoi, les sacs de drainage urinaire pour les cathéters sont des sacs d'une contenance de deux litres, destinés à des patients alités. Ils sont fabriqués à partir de feuilles en matières plastiques et de composants plastiques moulés par injection. Les sacs sont conçus de manière à fonctionner avec un cathéter ballon standard, mais sont importés et vendus sans cathéter. Ils ont pour fonction de collecter les urines en assurant simultanément un milieu stérile autour du cathéter et permettent également l'observation, la mesure et le prélèvement d'échantillons des urines drainées.
- 16 La partie supérieure de ces sacs est équipée d'un embout sur lequel est collée une canule dimensionnée de manière à correspondre aux flux des urines. L'une des extrémités de la canule est équipée d'un connecteur conçu pour être relié à un cathéter ballon standard et pour permettre également la prise d'échantillons d'urine. En outre, une valve antirefoulement, destinée à prévenir le refoulement des urines du sac vers la vessie du patient, a été prévue dans ces sacs. Ces derniers sont, à leur extrémité inférieure, également équipés d'un embout sur lequel est ajustée une valve d'écoulement utilisée pour vider leur contenu. Ces sacs sont vidés régulièrement et sont, en principe, changés au moins une fois par semaine.
- 17 Quant aux sacs de drainage pour les dialyseurs, la juridiction de renvoi souligne que ce sont des sacs d'hémodialyse conçus spécialement de manière à s'adapter à un dialyseur qui a pour fonction de purifier le sang du patient et d'extraire du corps les liquides en excès, lorsque les reins du patient ne sont plus à même d'exercer cette fonction. Ces sacs en matières plastiques, d'une capacité de deux litres, servent à recueillir les liquides excédentaires filtrés par le dialyseur. Ces sacs sont, en cours d'utilisation, suspendus à un crochet au bas du dialyseur et sont équipés d'un embout à l'extrémité duquel est fixé un connecteur, utilisé pour le raccordement du sac à l'appareil lui-même.
- 18 Les dialyseurs sont généralement équipés d'un mécanisme qui empêche ou interrompt, de manière électronique, la dialyse en cas de rupture du système fermé dû à un défaut d'étanchéité ou à la présence d'air dans les canules. De même, les dialyseurs sont fabriqués de manière à s'arrêter et à donner l'alarme en cas de saturation des sacs à dialyse ou d'un défaut de montage de ces sacs.
- 19 Pour l'importation de ces marchandises, entre le 1<sup>er</sup> mai 2001 et le 31 décembre 2003, le bureau régional des douanes de Nordsjælland, à Elseneur (Told-Skat Nordsjælland, Region Helsingør), considérant que les sacs devaient être classés dans la sous-position tarifaire 3926 90 99 de la NC, en tant que «matières plastiques et ouvrages en ces matières», a réclamé un droit de douane égal à 6,5 % en application du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil, du 12 octobre 1992, établissant le code des douanes communautaire (JO L 302, p. 1), tel que modifié par le règlement (CE) n° 82/97 du Parlement européen et du Conseil, du 19 décembre 1996 (JO 1997, L 17, p. 1, et rectificatif JO 1997 L 179, p. 11, ci-après le «code des douanes»).
- 20 Estimant que les sacs importés devaient être classés, respectivement, dans les sous-positions 9018 39 00 de la NC pour les sacs de drainage urinaire fabriqués pour des

cathéters et 9018 90 30 de la NC pour les sacs de drainage destinés aux dialyseurs, en tant que «parties» et/ou «accessoires» d'un cathéter ou d'un dialyseur tels que visés par le chapitre 90 de cette nomenclature, et partant exemptés de droits de douanes, Unomedical a contesté cette décision devant le Landsskatteretten. Ce dernier, par ordonnance du 15 novembre 2005, a confirmé la décision du Told-Skat Nordsjælland, Region Helsingør.

- 21 Unomedical a ensuite porté l'affaire devant l'Østre Landsret qui, par un arrêt du 19 décembre 2007, a rejeté ce recours. Dans sa décision, cette juridiction s'est notamment référé à l'arrêt de la Cour du 7 février 2002, Turbon International (C-276/00, Rec. p. I-1389), par lequel la Cour a défini les notions de «parties» et d'«accessoires» au regard de la position tarifaire 8473 de la NC et a estimé qu'il n'y avait pas d'élément suffisant permettant de transposer les définitions desdites notions à d'autres positions tarifaires.
- 22 Néanmoins, l'Østre Landsret a estimé que le fonctionnement d'un cathéter ne dépendait pas de la mise en place d'un sac de drainage urinaire tel que celui en cause au principal et a conclu que ce type de sacs ne peut pas être considéré comme un «accessoire» d'un cathéter. Quant aux sacs destinés aux dialyseurs, cette même juridiction a considéré qu'ils ne contribuaient pas au processus de dialyse lui-même et qu'ils ne pouvaient, par conséquent, pas constituer une «partie» de ces appareils. Partant, selon l'Østre Landsret, les deux types de sacs devaient être classés dans le chapitre 39 de la NC, en tant que «matières plastiques et ouvrages en ces matières». Unomedical a ensuite saisi le Højesteret.
- 23 Considérant que le classement des sacs en cause au principal dépend de l'interprétation des notions de «parties» et d'«accessoires» figurant au chapitre 90 de la NC, le Højesteret a décidé de surseoir à statuer et de poser à la Cour les questions préjudicielles suivantes:
  - «1) Un sac pour dialyse, fabriqué à partir de matières plastiques, spécialement conçu et uniquement utilisable en liaison avec un dialyseur doit-il être classé dans:
    - le chapitre 90 [de la NC], dans la sous-position [9018 90 30], en tant que 'partie' et/ou 'accessoire' d'un dialyseur, au sens de la note 2, sous b), du chapitre 90 du tarif douanier commun,
    - ou dans
    - le chapitre 39 [de la NC], dans la sous-position 3926 90 99, en tant que 'matières plastiques' ou 'ouvrages en ces matières'?
  - 2) Un sac de drainage urinaire, fabriqué à partir de matières plastiques, spécialement conçu et donc uniquement utilisable, et de fait uniquement utilisé, avec un cathéter, doit-il être classé dans
    - le chapitre 90 [de la NC], dans la sous-position [9018 39 00], en tant que 'partie' et/ou 'accessoire' d'un cathéter, au sens de la note 2, sous b), du chapitre 90 du tarif douanier commun,
    - ou dans
    - le chapitre 39 [de la NC], dans la sous-position 3926 90 99, en tant que 'matières plastiques' ou 'ouvrages en ces matières'?»

#### **Sur les questions préjudicielles**

- 24 Par ses deux questions, qu'il convient d'examiner ensemble, la juridiction de renvoi demande à la Cour, en substance, si, pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> mai 2001 et le 31 décembre 2003, des sacs de drainage en plastique doivent être considérés comme des «parties» et/ou des «accessoires» d'un cathéter ou d'un dialyseur et, de ce fait, relever de la position 9018 de la NC ou si ces sacs sont à classer dans la position 3926 de la NC en tant qu'«ouvrages en matières plastiques».
- 25 D'emblée, il convient de rappeler la jurisprudence constante de la Cour selon laquelle, dans l'intérêt de la sécurité juridique et de la facilité des contrôles, le critère décisif pour la classification tarifaire des marchandises doit être recherché, d'une manière générale, dans leurs caractéristiques et propriétés objectives, telles que définies par le libellé de la position de la NC et des notes de section ou de chapitre (voir, notamment, arrêts du 18 juillet 2007, Olicom, C-142/06, Rec. p. I-6675, point 16; du 19 février 2009, Kamino International Logistics, C-376/07, Rec. p. I-1167, point 31, ainsi que du 14 avril 2011, British Sky Broadcasting Group et Pace, C-288/09 et C-289/09, non encore publié au Recueil, point 60).
- 26 En l'occurrence, compte tenu de leurs caractéristiques physiques, il y a lieu, en principe, de classer les sacs de drainage en plastique en cause au principal dans le chapitre 39 de la NC. Toutefois, il convient de constater que, conformément à la note 2, sous r), du chapitre 39 de la NC, ledit chapitre ne comprend pas les articles du chapitre 90 de la NC. Par conséquent, il importe d'analyser si les marchandises en cause au principal peuvent être classées dans ledit chapitre 90, et en particulier dans la position 9018 de la NC.
- 27 À l'instar des parties au principal, il y a lieu de noter que les cathéters et les dialyseurs relèvent de la position 9018 de la NC en tant qu'«[i]nstruments et appareils pour la médecine». Le classement dans la position 9018 de la NC des sacs de drainage urinaire pour les cathéters et des sacs de drainage pour les dialyseurs n'est donc possible qu'à la condition que lesdits sacs puissent être considérés comme des «parties» ou des «accessoires», respectivement, d'un cathéter ou d'un dialyseur.
- 28 En ce sens, la note 2, sous b), du chapitre 90 de la NC indique que, «lorsqu'ils sont reconnaissables comme exclusivement ou principalement destinés à une machine, un instrument ou un appareil particuliers ou à plusieurs machines, instruments ou appareils d'une même position [...], les parties et accessoires [...] sont classés dans la position afférente à cette ou ces machines, instruments ou appareils».
- 29 À cet égard, il convient de constater, à l'instar de la juridiction de renvoi, que le règlement n° 2658/87, dans ses versions applicables au litige au principal, ne définit pas les notions de «parties» et d'«accessoires», au sens du chapitre 90 de la NC. Toutefois, la Cour, statuant sur la portée de ces notions en liaison avec la position 8473 de la NC afin de classer des cartouches d'encre pour imprimante, a indiqué que la notion de «parties» implique la présence d'un ensemble pour le fonctionnement duquel celles-ci sont indispensables et que la notion d'«accessoires» suppose d'être en présence d'organes d'équipement interchangeables permettant d'adapter un appareil à un travail particulier ou lui conférant des possibilités supplémentaires ou encore le mettant en mesure d'assurer un service particulier en corrélation avec sa fonction principale (voir arrêt Turbon International, précité, points 30 et 32).
- 30 En l'occurrence, rien ne permet de conclure que lesdites notions ne sauraient recevoir une définition identique dans le cadre des positions 8473 et 9018 de la NC. De plus, l'application des mêmes définitions pour ces deux positions garantit une application cohérente et uniforme du tarif douanier commun.

- 31 À cet égard, s'agissant de la notion de «parties», il y a lieu de relever que, dans l'arrêt du 15 février 2007, RUMA (C-183/06, Rec. p. I-1559, point 31), la Cour a déjà eu l'occasion d'utiliser cette notion telle que définie dans l'arrêt Turbon International, précité, pour la position 8473 de la NC, dans le cadre d'une question visant le classement d'un produit parmi différentes sous-positions du chapitre 85 de la NC.
- 32 Concernant la notion d'«accessoires», dans l'arrêt Turbon International, précité, la Cour se réfère aux termes de la note explicative du SH relative à la position 8473 de la NC pour établir la définition de cette notion.
- 33 À cet égard, selon une jurisprudence constante, tant les notes qui précèdent les chapitres du tarif douanier commun que les notes explicatives du SH constituent des moyens importants pour assurer une application uniforme de ce tarif et fournissent, en tant que telles, des éléments valables pour son interprétation (voir, notamment, arrêts du 20 novembre 1997, Wiener SI, C-338/95, Rec. p. I-6495, point 11, et Turbon International, précité, point 22). Partant, à défaut d'élément contraire, il y a lieu d'appliquer la définition de la notion d'«accessoires» donnée dans l'arrêt Turbon International, précité, qui se fonde sur une note explicative du SH relative à la position 8473, à la position 9018 de la NC.
- 34 En outre, il convient également de relever que la note 2, sous a), du chapitre 90 de la NC, en visant les chapitres 84, 85, 90 et 91 de la NC, se réfère aux notions de «parties» et d'«accessoires», permettant ainsi d'en déduire que lesdites notions ont la même acception dans ces chapitres.
- 35 Concernant les produits en cause au principal, il y a lieu de constater qu'aucun d'eux ne saurait être qualifié soit de «partie», soit d'«accessoire», respectivement d'un cathéter (sous-position 9018 39 00) ou d'un dialyseur (rein artificiel) (sous-position 9018 90 30).
- 36 Ni le sac de drainage urinaire pour les cathéters ni le sac de drainage destiné aux dialyseurs ne sont indispensables au fonctionnement de tels instruments ou appareils. En effet, il apparaît que le fonctionnement d'un cathéter ne dépend pas de la présence d'un sac de drainage urinaire et, de la même manière, celui d'un dialyseur n'est pas conditionné par la présence d'un sac de drainage pour dialyse, dans la mesure où le processus consistant à purifier le sang est achevé au moment de l'utilisation de ce sac, qui sert uniquement à recueillir les liquides éliminés (voir, par analogie, arrêts du 19 octobre 2000, Peacock, C-339/98, Rec. p. I-8947, point 21, et Turbon International, précité, point 30).
- 37 Ce dernier constat ne saurait être remis en cause par le fait que le dialyseur ne fonctionne qu'en présence d'un tel sac. À cet égard, il suffit de constater, ainsi que le relève la Commission européenne, que, en l'absence du mécanisme de sécurité dont est équipé ledit appareil, le processus de dialyse pourrait s'effectuer sans sac, ce mécanisme de sécurité établissant seul un lien entre l'appareil et ledit sac (voir, par analogie, arrêt du 26 octobre 2006, Turbon International, C-250/05, Rec. p. I-10351, point 23).
- 38 De même, lesdits sacs ne permettent pas d'adapter les instruments et les appareils susmentionnés à un travail particulier, pas plus qu'ils ne leur confèrent des possibilités supplémentaires ou qu'ils ne les mettent en mesure d'assurer un service particulier en corrélation avec leur fonction principale. En effet, un sac de drainage relié à un cathéter a pour seule fonction de recueillir les fluides éliminés après que le cathéter a lui-même rempli sa propre fonction qui consiste à drainer l'urine présente dans la vessie. Quant au sac de drainage destiné à un dialyseur, il ne permet pas à cet appareil d'effectuer des fonctions autres que celle à laquelle il est destiné, qui est de purifier le sang.

- 39 Eu égard aux considérations qui précèdent, des marchandises telles que celles en cause au principal ne peuvent être classées dans le chapitre 90 de la NC. Il y a donc lieu de les classer dans la position 3926 de la NC en tant qu'«ouvrages en matières plastiques», et plus précisément dans la sous-position 3926 90 99 de la NC.
- 40 Au demeurant, un tel classement est corroboré par des avis de classement du comité du code des douanes et du comité du SH classant le type de sacs tel que celui en cause dans l'affaire au principal dans la position 3926 de la NC.
- 41 À cet égard, il ressort de la jurisprudence de la Cour que les avis de ces deux comités, même si ils n'ont pas de force obligatoire en droit, constituent néanmoins des moyens importants pour assurer une application uniforme du code des douanes par les autorités douanières des États membres et peuvent, en tant que tels, être considérés comme des moyens valables pour l'interprétation dudit code (voir en ce sens, respectivement, arrêts du 6 décembre 2007, Van Landeghem, C-486/06, Rec. p. I-10661, point 25, et du 22 mai 2008, Ecco Sko, C-165/07, Rec. p. I-4037, point 47).
- 42 En outre, il y a lieu de préciser que, contrairement à l'argumentation soutenue par Unomedical, ces avis interprétatifs, qui n'ont pas donné lieu à l'adoption d'un règlement, sont valablement utilisables dans les rapports juridiques nés et constitués avant l'adoption desdits avis.
- 43 Par conséquent, il convient de répondre aux questions posées que la NC doit être interprétée en ce sens qu'un sac de drainage pour dialyse, fabriqué à partir de matières plastiques, spécialement conçu pour être utilisé avec un dialyseur (rein artificiel) et ne pouvant être utilisé que de cette manière, devait, entre le mois de mai de l'année 2001 et celui de décembre de l'année 2003, être classé dans la sous-position 3926 90 99 de cette nomenclature en tant que «matières plastiques et ouvrages en ces matières» et qu'un sac de drainage urinaire, fabriqué à partir de matières plastiques, spécialement conçu pour être utilisé avec un cathéter et ne pouvant, de ce fait, être utilisé que de cette manière, devait, pour la même période, être classé dans la sous-position 3926 90 99 de ladite nomenclature en tant que «matières plastiques et ouvrages en ces matières».

#### **Sur les dépens**

- 44 La procédure revêtant, à l'égard des parties au principal, le caractère d'un incident soulevé devant la juridiction de renvoi, il appartient à celle-ci de statuer sur les dépens. Les frais exposés pour soumettre des observations à la Cour, autres que ceux desdites parties, ne peuvent faire l'objet d'un remboursement.

Par ces motifs, la Cour (septième chambre) dit pour droit:

**La nomenclature combinée figurant à l'annexe I du règlement (CEE) n° 2658/87 du Conseil, du 23 juillet 1987, relatif à la nomenclature tarifaire et statistique et au tarif douanier commun, dans ses versions applicables au litige au principal, doit être interprétée en ce sens qu'un sac de drainage pour dialyse, fabriqué à partir de matières plastiques, spécialement conçu pour être utilisé avec un dialyseur (rein artificiel) et ne pouvant être utilisé que de cette manière, devait, entre le mois de mai de l'année 2001 et celui de décembre de l'année 2003, être classé dans la sous-position 3926 90 99 de cette nomenclature en tant que «matières plastiques et ouvrages en ces matières» et qu'un sac de drainage urinaire, fabriqué à partir de matières plastiques, spécialement conçu pour être utilisé avec un cathéter et ne pouvant, de ce fait, être utilisé que de cette manière, devait, pour la même période, être classé dans la sous-position 3926 90 99 de ladite nomenclature en tant que «matières plastiques et ouvrages en ces matières».**



## Signatures

---

\* Langue de procédure: le danois.

## URTEIL DES GERICHTSHOFS (Siebte Kammer)

16. Juni 2011(\*)

„Gemeinsamer Zolltarif – Tarifierung – Kombinierte Nomenklatur – Dialysesammelbeutel aus Kunststoff, die ausschließlich für Dialysegeräte (künstliche Nieren) bestimmt sind – Urinsammelbeutel aus Kunststoff, die ausschließlich für Katheter bestimmt sind – Positionen 9018 und 3926 – Begriff ‚Teile‘ und ‚Zubehör‘ – Andere Waren aus Kunststoffen“

In der Rechtssache C-152/10

betreffend ein Vorabentscheidungsersuchen nach Art. 267 AEUV, eingereicht vom Højesteret (Dänemark) mit Entscheidung vom 8. März 2010, beim Gerichtshof eingegangen am 31. März 2010, in dem Verfahren

**Unomedical A/S**

gegen

**Skatteministeriet**

erlässt

DER GERICHTSHOF (Siebte Kammer)

unter Mitwirkung des Kammerpräsidenten D. Šváby sowie der Richter G. Arestis (Berichterstatter) und J. Malenovský,

Generalanwalt: P. Cruz Villalón,

Kanzler: A. Calot Escobar,

aufgrund des schriftlichen Verfahrens und auf die mündliche Verhandlung vom 3. März 2011,

unter Berücksichtigung der Erklärungen

- der Unomedical A/S, vertreten durch A. Hedetoft und M. Andersen, advokater,
- der dänischen Regierung, vertreten durch B. Weis Fogh als Bevollmächtigte im Beistand von K. Lundgaard Hansen, advokat,
- der Europäischen Kommission, vertreten durch L. Bouyon als Bevollmächtigte im Beistand von Professor N. Fenger,

aufgrund des nach Anhörung des Generalanwalts ergangenen Beschlusses, ohne Schlussanträge über die Rechtssache zu entscheiden,

folgendes

### Urteil

- 1 Das Vorabentscheidungsersuchen betrifft die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur in Anhang I der Verordnung (EWG) Nr. 2658/87 des Rates vom 23. Juli 1987 über die zolltarifliche und statistische Nomenklatur sowie den Gemeinsamen Zolltarif (ABl. L 256, S. 1) in ihren auf das Ausgangsverfahren anwendbaren Fassungen (im Folgenden: KN) und insbesondere die Frage, welcher Sinn den Begriffen „Teile“ und „Zubehör“ in Kapitel 90 der KN beizumessen ist.
- 2 Dieses Ersuchen ergeht im Rahmen eines Rechtsstreits der Unomedical A/S (im Folgenden: Unomedical) gegen das Skatteministeriet (dänisches Ministerium für

Steuern), in dem es um die Tarifierung von Urinsammelbeuteln für Katheter und Sammelbeuteln für Dialysegeräte geht.

## **Rechtlicher Rahmen**

### *Die KN*

- 3 Die KN beruht auf dem Harmonisierten System zur Bezeichnung und Codierung der Waren (im Folgenden: HS), erarbeitet durch den Rat für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet des Zollwesens, jetzt Weltzollorganisation, das durch das Internationale Übereinkommen über das Harmonisierte System zur Bezeichnung und Codierung der Waren, geschlossen in Brüssel am 14. Juni 1983 (im Folgenden: HS-Übereinkommen), und mit dem dazugehörigen Änderungsprotokoll vom 24. Juni 1986 im Namen der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft durch den Beschluss 87/369/EWG des Rates vom 7. April 1987 (ABl. L 198, S. 1) genehmigt worden ist.
- 4 Die Allgemeinen Regeln zur Auslegung der KN sind in deren Teil I Titel I Abschnitt A enthalten. Sie sind identisch in allen auf das Ausgangsverfahren anwendbaren Fassungen und bestimmen insbesondere:

„Für die Einreihung von Waren in die [KN] gelten folgende Grundsätze:

  1. Die Überschriften der Abschnitte, Kapitel und Teilkapitel sind nur Hinweise. Maßgebend für die Einreihung sind der Wortlaut der Positionen und der Anmerkungen zu den Abschnitten oder Kapiteln und – soweit in den Positionen oder in den Anmerkungen zu den Abschnitten oder Kapiteln nichts anderes bestimmt ist – die nachstehenden Allgemeinen Vorschriften.

...

  6. Maßgebend für die Einreihung von Waren in die Unterpositionen einer Position sind der Wortlaut dieser Unterpositionen, die Anmerkungen zu den Unterpositionen und – sinngemäß – die vorstehenden Allgemeinen Vorschriften. Einander vergleichbar sind dabei nur Unterpositionen der gleichen Gliederungsstufe. Soweit nichts anderes bestimmt ist, gelten bei Anwendung dieser Allgemeinen Vorschrift auch die Anmerkungen zu den Abschnitten und Kapiteln.“
- 5 Teil II Abschnitt VII Kapitel 39 der KN betrifft die Einreihung von „Kunststoffen und Waren daraus“.
- 6 Zur Zeit des Sachverhalts des Ausgangsverfahrens, also von Mai 2001 bis Dezember 2003, umfasste Kapitel 39 u. a. folgende Positionen und Unterpositionen:

„3926 Andere Waren aus Kunststoffen ...  
3926 90 – andere: ...  
3926 90 99 – – andere“.
- 7 Insbesondere geht aus Anmerkung 2 Buchst. r zu Kapitel 39 der KN hervor, dass zu diesem Kapitel nicht „Waren des Kapitels 90 (optische Elemente, Brillenfassungen, Zeicheninstrumente)“ gehören.
- 8 Teil II Abschnitt XVIII Kapitel 90 der KN betrifft insbesondere die Tarifierung der Erzeugnisse „medizinische und chirurgische Instrumente, Apparate und Geräte; Teile und Zubehör für diese Instrumente“.
- 9 Insbesondere bestimmte in Bezug auf Position 9018 die KN zur Zeit des Sachverhalts des Ausgangsverfahrens:

„9018 Medizinische, chirurgische, zahnärztliche oder tierärztliche Instrumente, Apparate und Geräte, einschließlich Szintigrafen und andere elektromedizinische Apparate und Geräte, sowie Apparate und Geräte zum Prüfen der Sehschärfe:

...

9018 20 00 – ...

– Spritzen, Nadeln, Katheter, Kanülen und dergleichen:

...

9018 39 00 – – andere

...

9018 90 – andere Instrumente, Apparate und Geräte:

...

9018 90 30 – – künstliche Nieren“.

- 10 Die Anmerkungen zu Kapitel 90 der KN enthalten insbesondere die folgenden Ausführungen in Bezug auf Teile und Zubehör der zu diesem Kapitel gehörenden Waren:

„2. Vorbehaltlich der vorstehenden Anmerkung 1 sind Teile und Zubehör für Maschinen, Apparate, Geräte, Instrumente oder andere Waren des Kapitels 90 nach folgenden Regeln einzureihen:

- a) Teile und Zubehör, die sich als Waren einer Position des Kapitels 90 oder des Kapitels 84, 85 oder 91 (ausgenommen der Position 8485, 8548 oder 9033) darstellen, sind dieser Position zuzuweisen, ohne Rücksicht darauf, für welche Maschinen, Apparate, Geräte oder Instrumente sie bestimmt sind;
- b) andere Teile und anderes Zubehör sind, wenn zu erkennen ist, dass sie ausschließlich oder hauptsächlich für eine bestimmte Maschine, einen bestimmten Apparat oder ein bestimmtes Gerät oder Instrument oder für mehrere Maschinen, Apparate, Geräte oder Instrumente der gleichen Position (auch der Position 9010, 9013 oder 9031) bestimmt sind, der Position für diese Maschinen, Apparate, Geräte oder Instrumente zuzuweisen;
- c) alle übrigen Teile und alles übrige Zubehör sind nach Position 9033 einzureihen.“

*Die Erläuterungen zum HS zu Position 8473*

- 11 Nach Art. 6 Nr. 1 des HS-Übereinkommens wurde ein als „Ausschuss für das Harmonisierte System“ bezeichneter Ausschuss im Rahmen des Rates für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet des Zollwesens eingesetzt. Seine Aufgabe besteht insbesondere darin, Änderungen dieses Übereinkommens vorzuschlagen und Erläuterungen, Einreichungsvorhaben und sonstige Stellungnahmen zur Auslegung des HS auszuarbeiten.
- 12 Nach Art. 3 Nr. 1 dieses Übereinkommens verpflichtet sich jede Vertragspartei, ihre Tarif- und Statistiknomenklaturen mit dem HS in Übereinstimmung zu bringen, alle Positionen und Unterpositionen des HS sowie die dazugehörigen Codenummern zu verwenden, ohne etwas hinzuzufügen oder zu ändern, und die Nummernfolge des HS sowie alle Abschnitt-, Kapitel- und Unterpositionen-Anmerkungen des HS anzuwenden und deren Geltungsbereich nicht zu verändern.

13 In den Erläuterungen zum HS betreffend Position 8473 heißt es:

„Das hierher gehörende Zubehör kann entweder aus auswechselbaren Ausrüstungsgegenständen bestehen, welche die Maschinen oder Apparate, an denen sie angebracht werden, für die Ausführung einer bestimmten Arbeit geeignet machen, oder aus Vorrichtungen, die ihre Verwendungsmöglichkeiten erweitern oder mit deren Hilfe eine im Zusammenhang mit der Hauptfunktion der Maschinen oder Apparate stehende Sonderarbeit ausgeführt werden kann.“

#### **Ausgangsverfahren und Vorlagefragen**

14 Unomedical führte von Mai 2001 bis Dezember 2003 Urinsammelbeutel für Katheter und Sammelbeutel für Dialysegeräte nach Dänemark ein.

15 Nach den Ausführungen des vorlegenden Gerichts sind die Urinsammelbeutel für Katheter Beutel mit einem Inhalt von zwei Litern, die für bettlägerige Patienten bestimmt sind. Sie werden aus Kunststofffolien und spritzgegossenen Kunststoffkomponenten hergestellt. Sie sind so konzipiert, dass sie zusammen mit einem Standard-Ballonkatheter funktionieren, werden jedoch ohne Katheter importiert und verkauft. Ihre Funktion besteht in der Sammlung von Urin, wobei sie gleichzeitig die Umgebung des Katheters steril halten und auch die Beobachtung, die Messung und die Entnahme von Proben des abgeleiteten Urins ermöglichen.

16 Das Oberteil dieser Beutel ist mit einem Schlauchstück ausgestattet, an das ein Schlauch angeklebt ist, der so dimensioniert ist, dass er auf den Durchfluss von Urin abgestimmt ist. Ein Ende des Schlauchs ist mit einem Konnektor versehen, der so konzipiert ist, dass er mit einem Standard-Ballonkatheter verbunden werden kann und ebenfalls die Entnahme von Urinproben ermöglicht. Ferner ist bei diesen Beuteln ein Rückfluss-Sperrventil vorgesehen, das dazu dient, den Rückfluss des Urins in die Blase des Patienten zu verhindern. Die Beutel sind an der Unterseite auch mit einem Schlauchstück versehen, mit dem ein Ablassventil verschweißt ist, das zur Leerung des Inhalts bestimmt ist. Diese Beutel werden regelmäßig geleert und grundsätzlich mindestens einmal wöchentlich ausgewechselt.

17 Die Sammelbeutel für Dialysegeräte sind nach den Ausführungen des vorlegenden Gerichts Hämodialysebeutel, die speziell für die Verwendung zusammen mit Dialysegeräten konzipiert sind; die Funktion des Dialysegeräts besteht darin, das Blut des Patienten zu reinigen und flüssige Abfallstoffe auszufiltern, wenn die Nieren des Patienten nicht mehr dazu in der Lage sind. Diese Kunststoffbeutel mit einem Fassungsvermögen von zwei Litern dienen der Sammlung der vom Dialysegerät ausgefilterten flüssigen Abfallstoffe. Die Beutel werden während des Gebrauchs an einem Haken unten am Dialysegerät aufgehängt und sind mit einem Schlauchstück versehen, das mit einem Konnektor verbunden ist, der für die Verbindung des Beutels mit dem Gerät selbst verwendet wird.

18 Die Dialysegeräte sind allgemein mit einem Mechanismus versehen, der bei einer in dem geschlossenen System eintretenden Unterbrechung in Form undichter Verbindungsstücke oder von Luft in den Schläuchen die Dialyse elektronisch unterbricht. Ferner sind die Dialysegeräte so konzipiert, dass sie bei überfüllten Dialysebeuteln oder einem Fehler bei der Anbringung dieser Beutel ein Alarmsignal abgeben.

19 Bei der Einfuhr dieser Waren vom 1. Mai 2001 bis 31. Dezember 2003 war die Zoll- und Abgabenverwaltung Nordsjælland, Region Helsingør (Told-Skat Nordsjælland, Region Helsingør), der Ansicht, dass die Beutel als „Kunststoffe oder Waren daraus“ in

Unterposition 3926 90 99 der KN einzureihen seien, und erhob gemäß der Verordnung (EWG) Nr. 2913/92 des Rates vom 12. Oktober 1992 zur Festlegung des Zollkodex der Gemeinschaften (ABl. L 302, S. 1) in der durch die Verordnung (EG) Nr. 82/97 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Dezember 1996 (ABl. 1997, L 17, S. 1) geänderten Fassung (im Folgenden: Zollkodex) Zoll zum Satz von 6,5 %.

- 20 Unomedical erhob gegen diese Entscheidung Klage beim Landskatteret; sie ist der Ansicht, dass die eingeführten Beutel in Unterposition 9018 39 00 der KN, was die für Katheter hergestellten Urinsammelbeutel angehe, und in 9018 90 30 der KN, was die für Dialysegeräte bestimmten Sammelbeutel angehe, als „Teile“ und/oder „Zubehör“ eines Katheters oder eines Dialysegeräts im Sinne von Kapitel 90 der Nomenklatur einzureihen und damit von Zoll befreit seien. Das Landskatteret bestätigte mit Beschluss vom 15. November 2005 die Entscheidung der Told-Skat Nordsjælland, Region Helsingør.
- 21 Unomedical legte sodann Rechtsmittel beim Østre Landsret ein, das dieses mit Urteil vom 19. Dezember 2007 zurückwies. In seiner Entscheidung nahm dieses Gericht insbesondere Bezug auf das Urteil des Gerichtshofs vom 7. Februar 2002, Turbon International (C-276/00, Slg. 2002, I-1389), mit dem der Gerichtshof die Begriffe „Teile“ und „Zubehör“ im Hinblick auf Tarifposition 8473 der KN definiert hat, und vertrat die Ansicht, es gebe keine ausreichenden Anhaltspunkte für die Übertragung der Definitionen dieser Begriffe auf andere Tarifpositionen.
- 22 Allerdings führte das Østre Landsret aus, dass die Funktion eines Katheters nicht davon abhängt, ob ein Urinsammelbeutel der im Ausgangsverfahren fraglichen Art angeschlossen sei, und schloss daraus, dass diese Art Beutel nicht als „Zubehör“ zu einem Katheter betrachtet werden könne. In Bezug auf die Dialysebeutel vertrat dieses Gericht die Ansicht, sie trügen nicht zum eigentlichen Dialyseverfahren bei und könnten daher keinen „Teil“ der Dialysegeräte darstellen. Infolgedessen seien beide Arten von Beuteln als „Kunststoffe oder Waren daraus“ in Kapitel 39 der KN einzureihen. Unomedical legte daraufhin Rechtsmittel zum Højesteret ein.
- 23 Das Højesteret ist der Ansicht, dass die Tarifierung der im Ausgangsverfahren fraglichen Beutel von der Auslegung der Begriffe „Teile“ und „Zubehör“ in Kapitel 90 der KN abhängt. Es hat daher das Verfahren ausgesetzt und dem Gerichtshof die folgenden Fragen zur Vorabentscheidung vorgelegt:
  1. Ist ein aus Kunststoffen hergestellter Dialysebeutel, der speziell für ein Dialysegerät konzipiert ist und nur in Verbindung mit einem solchen verwendet werden kann, in
    - Kapitel 90 der KN, Position 9018 90 30, als „Teil“ und/oder „Zubehör“ eines Dialysegeräts im Sinne von Anmerkung 2 Buchst. b zu Kapitel 90 des Gemeinsamen Zolltarifs
    - oder
    - Kapitel 39 der KN, Position 3926 90 99, als „Kunststoffe“ oder „Ware daraus“ einzureihen?
  2. Ist ein aus Kunststoffen hergestellter Urinbeutel, der speziell für Katheter konzipiert ist und daher nur in Verbindung mit solchen verwendet werden kann und faktisch auch ausschließlich so verwendet wird, in

- Kapitel 90 der KN, Position 9018 39 00, als „Teil“ und/oder „Zubehör“ eines Katheters im Sinne von Anmerkung 2 Buchst. b zu Kapitel 90 des Gemeinsamen Zolltarifs
- oder
- Kapitel 39 der KN, Position 3926 90 99, als „Kunststoffe“ oder „Ware daraus“ einzureihen?

### **Zu den Vorlagefragen**

- 24 Mit seinen beiden Fragen, die gemeinsam zu prüfen sind, möchte das vorliegende Gericht wissen, ob in der Zeit vom 1. Mai 2001 bis 31. Dezember 2003 Sammelbeutel aus Kunststoff als „Teile“ und/oder „Zubehör“ eines Katheters oder eines Dialysegeräts zu betrachten sind und daher in Position 9018 der KN einzureihen sind oder ob diese Beutel als „Waren aus Kunststoffen“ in Position 3926 der KN einzureihen sind.
- 25 Vorab ist darauf hinzuweisen, dass nach ständiger Rechtsprechung im Interesse der Rechtssicherheit und der leichten Nachprüfbarkeit das entscheidende Kriterium für die zollrechtliche Tarifierung von Waren allgemein in deren objektiven Merkmalen und Eigenschaften zu suchen ist, wie sie im Wortlaut der Positionen der KN und der Anmerkungen zu den Abschnitten oder Kapiteln festgelegt sind (vgl. insbesondere Urteile vom 18. Juli 2007, Olicom, C-142/06, Slg. 2007, I-6675, Randnr. 16, vom 19. Februar 2009, Kamino International Logistics, C-376/07, Slg. 2009, I-1167, Randnr. 31, und vom 14. April 2011, British Sky Broadcasting Group und Pace, C-288/09 und C-289/09, Slg. 2011, I-0000, Randnr. 60).
- 26 Im vorliegenden Fall sind die im Ausgangsverfahren fraglichen Sammelbeutel aus Kunststoff wegen ihrer physischen Merkmale grundsätzlich in Kapitel 39 der KN einzureihen. Allerdings umfasst Kapitel 39 der KN gemäß Anmerkung 2 Buchst. r zu diesem Kapitel nicht Waren des Kapitels 90 der KN. Daher ist zu prüfen, ob die im Ausgangsverfahren fraglichen Waren in Kapitel 90 und insbesondere in Position 9018 der KN eingereiht werden können.
- 27 Mit den Parteien des Ausgangsverfahrens ist festzustellen, dass Katheter und Dialysegeräte als „medizinische Instrumente und Geräte“ in Position 9018 der KN einzureihen sind. Die Einreihung der Urinsammelbeutel für Katheter und der Sammelbeutel für Dialysegeräte in Position 9018 der KN ist daher nur dann möglich, wenn diese Beutel als „Teile“ oder „Zubehör“ eines Katheters bzw. eines Dialysegeräts angesehen werden können.
- 28 In diesem Sinne heißt es in Anmerkung 2 Buchst. b zu Kapitel 90 der KN, dass „Teile und ... Zubehör ..., wenn zu erkennen ist, dass sie ausschließlich oder hauptsächlich für eine bestimmte Maschine, einen bestimmten Apparat oder ein bestimmtes Gerät oder Instrument oder für mehrere Maschinen, Apparate, Geräte oder Instrumente der gleichen Position ... bestimmt sind, der Position für diese Maschinen, Apparate, Geräte oder Instrumente zuzuweisen [sind]“.
- 29 Mit dem vorliegenden Gericht ist hierzu festzustellen, dass die Verordnung Nr. 2658/87 in der auf das Ausgangsverfahren anwendbaren Fassung die Begriffe „Teile“ und „Zubehör“ im Sinne von Kapitel 90 der KN nicht definiert. Der Gerichtshof hat jedoch zur Bedeutung dieser Begriffe im Zusammenhang mit Position 8473 der KN für die Einreihung von Tintenkartuschen für Drucker festgestellt, dass der Begriff „Teil“ voraussetzt, dass es ein Ganzes gibt, für dessen Funktion dieses Teil unabdingbar ist, und dass der Begriff „Zubehör“ bedeutet, dass es sich um eine auswechselbare

Vorrichtung handelt, die ein Gerät für die Ausführung einer bestimmten Arbeit geeignet macht, seine Verwendungsmöglichkeiten erweitert oder es in die Lage versetzt, eine im Zusammenhang mit seiner Hauptfunktion stehende Sonderarbeit auszuführen (vgl. Urteil Turbon International, Randnrn. 30 und 32).

- 30 Im vorliegenden Fall erlaubt nichts den Schluss, dass den erwähnten Begriffen im Rahmen der Positionen 8473 und 9018 der KN nicht dieselbe Definition gegeben werden kann. Zudem gewährleistet die Anwendung derselben Definitionen für beide Positionen eine zusammenhängende und einheitliche Anwendung des Gemeinsamen Zolltarifs.
- 31 In diesem Zusammenhang ist zu beachten, dass der Gerichtshof den Begriff „Teil“ bereits im Urteil vom 15. Februar 2007, RUMA (C-183/06, Slg. 2007, I-1559, Randnr. 31), in dem im Urteil Turbon International für Position 8473 der KN definierten Sinne im Rahmen einer Frage herangezogen hat, die die Einreihung einer Ware in eine der verschiedenen Unterpositionen des Kapitels 85 der KN betraf.
- 32 Was den Begriff „Zubehör“ betrifft, bezieht sich der Gerichtshof im Urteil Turbon International für dessen Definition auf den Wortlaut der Erläuterungen zum HS für Position 8473 der KN.
- 33 Nach ständiger Rechtsprechung sind sowohl die Anmerkungen zu den Kapiteln des Gemeinsamen Zolltarifs als auch die Erläuterungen zum HS wichtige Hilfsmittel dafür, eine einheitliche Anwendung des Zolltarifs zu gewährleisten, und stellen deshalb wertvolle Erkenntnismittel für die Auslegung des Tarifs dar (vgl. Urteile vom 20. November 1997, Wiener SI, C-338/95, Slg. 1997, I-6495, Randnr. 11, und Turbon International, Randnr. 22). Daher ist in Ermangelung entgegenstehender Faktoren die Definition des Begriffs „Zubehör“ im Urteil Turbon International, die auf eine Erläuterung des HS zu Position 8473 gestützt ist, auf Position 9018 der KN anzuwenden.
- 34 Zudem bezieht sich Anmerkung 2 Buchst. a zu Kapitel 90 der KN auf die Begriffe „Teile“ und „Zubehör“ unter Angabe der Kapitel 84, 85, 90 und 91 der KN und erlaubt damit den Schluss, dass diese Begriffe in diesen Kapiteln dieselbe Bedeutung haben.
- 35 In Bezug auf die im Ausgangsverfahren fraglichen Waren ist festzustellen, dass keine von ihnen als „Teil“ oder „Zubehör“ eines Katheters (Unterposition 9018 39 00) oder eines Dialysegeräts (künstliche Niere) (Unterposition 9018 90 30) eingestuft werden kann.
- 36 Weder der Urinsammelbeutel für Katheter noch der Sammelbeutel für Dialysegeräte ist für die Funktion solcher Instrumente oder Geräte unabdingbar. Die Funktion eines Katheters hängt nämlich ersichtlich nicht vom Vorhandensein eines Urinsammelbehälters ab, und ebenso wenig setzt die Funktion eines Dialysegeräts voraus, dass ein Dialysebeutel angeschlossen ist, da das Verfahren der Reinigung des Blutes zum Zeitpunkt der Verwendung dieses Beutels abgeschlossen ist, der nur dazu dient, die ausgeschiedenen Flüssigkeiten zu sammeln (vgl. entsprechend Urteile vom 19. Oktober 2000, Peacock, C-339/98, Slg. 2000, I-8947, Randnr. 21, und Turbon International, Randnr. 30).
- 37 Die letztgenannte Feststellung kann nicht dadurch in Frage gestellt werden, dass das Dialysegerät nur funktioniert, wenn ein solcher Beutel angeschlossen ist. Hierzu genügt die Feststellung, dass, wie die Europäische Kommission ausführt, ohne den Sicherheitsmechanismus, mit dem dieses Gerät ausgerüstet ist, das Dialyseverfahren ohne diesen Beutel durchgeführt werden könnte, da dieser Sicherheitsmechanismus



lediglich eine Verbindung zwischen diesem Gerät und diesem Beutel herstellt (vgl. entsprechend Urteil vom 26. Oktober 2006, Turbon International, C-250/05, Slg. 2006, I-10351, Randnr. 23).

- 38 Ebenso erlauben es diese Beutel nicht, die erwähnten Instrumente und Geräte für die Ausführung einer bestimmten Arbeit geeignet zu machen, erweitern nicht ihre Verwendungsmöglichkeiten und führen nicht dazu, dass mit ihrer Hilfe eine im Zusammenhang mit deren Hauptfunktion stehende Sonderarbeit ausgeführt werden kann. Ein Sammelbeutel, der mit einem Katheter verbunden ist, soll nur die ausgeschiedenen Flüssigkeiten sammeln, nachdem der Katheter seinerseits seine eigene Funktion erfüllt hat, die darin besteht, den in der Blase vorhandenen Urin abzuleiten. Was den für ein Dialysegerät bestimmten Sammelbeutel angeht, so erlaubt er es diesem Gerät nicht, andere Funktionen auszuüben als die, für die es bestimmt ist, nämlich die Reinigung des Blutes.
- 39 Nach allem können Waren der im Ausgangsverfahren fraglichen Art nicht in Kapitel 90 der KN eingereiht werden. Sie sind daher als „Waren aus Kunststoffen“ der Position 3926 der KN, und zwar der Unterposition 3926 90 99 der KN, zuzuweisen.
- 40 Diese Tarifierung wird im Übrigen durch die Tarifavise des Ausschusses für den Zollkodex und des Ausschusses für das HS bestätigt, die Beutel der im Ausgangsverfahren fraglichen Art in Position 3926 der KN einreihen.
- 41 Hierzu geht aus der Rechtsprechung des Gerichtshofs hervor, dass die Stellungnahmen dieser beiden Ausschüsse zwar rechtlich nicht verbindlich sind, dass sie aber wichtige Hilfsmittel darstellen, um eine einheitliche Auslegung des Zollkodex durch die Zollbehörden der Mitgliedstaaten zu gewährleisten, und deshalb als wertvolle Erkenntnismittel für die Auslegung des Zollkodex angesehen werden können (vgl. in diesem Sinne Urteile vom 6. Dezember 2007, Van Landeghem, C-486/06, Slg. 2007, I-10661, Randnr. 25, und vom 22. Mai 2008, Ecco Sko, C-165/07, Slg. 2008, I-4037, Randnr. 47).
- 42 Zudem können entgegen dem Vorbringen von Unomedical diese Stellungnahmen zur Auslegung, die nicht zum Erlass einer Verordnung geführt haben, in den vor dem Ergehen dieser Stellungnahmen entstandenen und begründeten Rechtsbeziehungen herangezogen werden können.
- 43 Daher ist auf die Vorlagefragen zu antworten, dass die KN dahin auszulegen ist, dass ein aus Kunststoffen hergestellter Dialysebeutel, der speziell für die Verwendung zusammen mit einem Dialysegerät (künstliche Niere) konzipiert worden ist und nur in dieser Weise verwendet werden kann, von Mai 2001 bis Dezember 2003 als „Kunststoffe oder Ware daraus“ in Unterposition 3926 90 99 dieser Nomenklatur einzureihen war und dass ein Urinsammelbeutel, der aus Kunststoffen hergestellt und speziell für die Benutzung zusammen mit einem Katheter konzipiert worden ist und daher nur in dieser Weise verwendet werden kann, in demselben Zeitraum als „Kunststoffe oder Waren daraus“ in Unterposition 3926 90 99 dieser Nomenklatur einzureihen war.

### **Kosten**

- 44 Für die Parteien des Ausgangsverfahrens ist das Verfahren ein Zwischenstreit in dem bei dem vorlegenden Gericht anhängigen Rechtsstreit. Die Kostenentscheidung ist daher Sache dieses Gerichts. Die Auslagen anderer Beteiligter für die Abgabe von Erklärungen vor dem Gerichtshof sind nicht erstattungsfähig.

Aus diesen Gründen hat der Gerichtshof (Siebte Kammer) für Recht erkannt:

**Die Kombinierte Nomenklatur in Anhang I der Verordnung (EWG) Nr. 2658/87 des Rates vom 23. Juli 1987 über die zolltarifliche und statistische Nomenklatur sowie den Gemeinsamen Zolltarif ist so auszulegen, dass ein aus Kunststoffen hergestellter Dialysebeutel, der speziell für die Verwendung zusammen mit einem Dialysegerät (künstliche Niere) konzipiert worden ist und nur in dieser Weise verwendet werden kann, von Mai 2001 bis Dezember 2003 als „Kunststoffe oder Ware daraus“ in Unterposition 3926 90 99 dieser Nomenklatur einzureihen war und dass ein Urinsammelbeutel, der aus Kunststoffen hergestellt und speziell für die Benutzung zusammen mit einem Katheter konzipiert worden ist und daher nur in dieser Weise verwendet werden kann, in demselben Zeitraum als „Kunststoffe oder Waren daraus“ in Unterposition 3926 90 99 dieser Nomenklatur einzureihen war.**

Unterschriften

---

\*\_ Verfahrenssprache: Dänisch.