

JUDGMENT OF THE COURT (Third Chamber)

29 April 2010 (*)

(Common Customs Tariff – Tariff headings – Combined nomenclature classification of riding gloves – Heading 3926 – Heading 6116)

In Case C-123/09,

REFERENCE for a preliminary ruling under Article 234 EC from the Finanzgericht München (Germany), made by decision of 12 March 2009, received at the Court on 3 April 2009, in the proceedings

Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG

v

Hauptzollamt München,

THE COURT (Third Chamber),

composed of K. Lenaerts, President of the Chamber, R. Silva de Lapuerta, G. Arestis (Rapporteur), J. Malenovský and D. Šváby, Judges,

Advocate General: V. Trstenjak,

Registrar: N. Nanchev, Administrator,

having regard to the written procedure and further to the hearing on 28 January 2010,

after considering the observations submitted on behalf of:

- Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG, by H. Kühle and U. Reimer, Steuerberater,
- the European Commission, by B.-R. Killmann and L. Bouyon, acting as Agents,

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 constituting 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), as amended by Commission Regulation (EC) No 1789/2003 of 11 September 2003 (OJ 2003 L 281, p. 1, ‘the CN’).
- 2 The reference has been made in the course of proceedings between Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG (‘Roeckl’) and Hauptzollamt München (Principal Customs Office, Munich), concerning the tariff classification of riding gloves made of crocheted fabric and a layer of plastic, the crocheted fabric of which is raised on one side and is then completely covered on the raised side with plastic, namely with a polyurethane foam.

Legal context

International law

- 3 The International Convention establishing the Harmonised Commodity Description and Coding System (‘the HS’), concluded in Brussels on 14 June 1983, and the Protocol of

Amendment thereto of 24 June 1986 ('the HS Convention') were approved on behalf of the Community by Council Decision 87/369/EEC of 7 April 1987 (OJ 1987 L 198, p. 1).

- 4 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 codes, and to follow the numerical sequence of that system. The same provision provides that 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 the scope of the sections, chapters, headings and subheadings.
- 5 The Customs Cooperation Council, now the World Customs Organisation ('WCO'), established by the Convention establishing that Council concluded at Brussels on 15 December 1950, is to approve, under the conditions laid down in Article 8 of the HS Convention, the Explanatory Notes and Classification Opinions adopted by the HS Committee, a body the organisation of which is governed by Article 6 thereof. Under Article 7(1) of the HS Convention, the functions of that committee include proposing amendments to that Convention and preparing Explanatory Notes, Classification Opinions and other advice as guides to the interpretation of the HS.
- 6 According to paragraph VIII of the HS Explanatory Note concerning general rule 3(b) on the interpretation of the CN, 'the factor which determines essential character will vary as between different kinds of goods. It may, for example, be determined by the nature of the material or component, its bulk, quantity, weight or value, or by the role of a constituent material in relation to the use of the goods'.
- 7 The general considerations included under Chapter 39 of the HS Explanatory Note, entitled 'Plastics and articles thereof' explain the scope of that chapter. Textile and plastics combinations are among the products that are covered by that chapter. The general considerations concerning those goods are worded as follows:

'Wall or ceiling coverings which comply with Note 9 to this Chapter are classified in heading 39.18. Otherwise the classification of plastics and textile combinations is essentially governed by Note 1(h) to Section XI, Note 3 to Chapter 56 and Note 2 to Chapter 59. The following products are also covered by this Chapter:

 - (a) Felt impregnated, coated, covered or laminated with plastics or rubber, containing 50% or less by weight of textile material or felt completely embedded in plastics;
 - (b) Textile fabrics and nonwovens, either completely embedded in plastics, or entirely coated or covered on both sides with such material, provided that such coating or covering can be seen with the naked eye with no account being taken of any resulting change of colour;
 - (c) Textile fabrics impregnated, coated covered or laminated with plastics which cannot without fracturing be bent manually around a cylinder of a diameter of 7 mm at a temperature between 15°C and 30°C;
 - (d) Plates, sheets and strip of cellular plastics combined with textile fabrics (as defined in Note 1 to Chapter 59), felt or nonwovens, where the textile is present merely for reinforcing purposes.

In this respect, unfigured, unbleached, bleached or uniformly dyed textile fabrics, felt or nonwovens, when applied to one face only of these plates, sheets or strip, are regarded

as serving merely for reinforcing purposes. Figured, printed or more elaborately worked textiles (e.g. by raising) and special products, such as pile fabrics, tulle and lace and textile products of heading 5811, are regarded as having a function beyond that of mere reinforcement.

...?

Community law

8 The CN is based on the HS. The CN takes six-digit headings and subheadings from the HS, only the seventh and eighth digits forming subdivisions that are specific to it.

9 Part One of the CN contains preliminary provisions. In that part, Section I, which contains general rules, subsection A, entitled ‘General rules for the interpretation of the [CN]’ (‘the general rules’), provides:

‘Classification of goods in the [CN] 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.

2. ...

(b) Any reference in a heading to a material or substance shall be taken to include a reference to mixtures or combinations of that material or substance with other materials or substances. Any reference to goods of a given material or substance shall be taken to include a reference to goods consisting wholly or partly of such material or substance. The classification of goods consisting of more than one material or substance shall be according to the principles of rule 3.

3. When, by application of rule 2(b) or for any other reason, goods are prima facie classifiable under two or more headings, classification shall be effected as follows:

...

(b) mixtures, composite goods consisting of different materials or made up of different components, and goods put up in sets for retail sale, which cannot be classified by reference to 3(a), shall be classified as if they consisted of the material or component which gives them their essential character, in so far as this criterion is applicable;

(c) when goods cannot be classified by reference to 3(a) or (b), they shall be classified under the heading which occurs last in numerical order among those which equally merit consideration.

...?

10 Part Two of the CN includes Section VII, covering ‘Plastics and articles thereof; rubber and articles thereof’. That section includes Chapter 39, entitled ‘Plastics and articles thereof’.

11 Pursuant to the Additional Note to Chapter 39:

‘Where the woven, knitted or crocheted fabrics, felt or nonwovens are present merely for reinforcing purposes, gloves, mittens or mitts impregnated, coated or covered with cellular plastics belong to Chapter 39, even if they are:

- made up from woven, knitted or crocheted fabrics (other than those of heading 5903), felt or nonwovens impregnated, coated or covered with cellular plastics, or
- made up from unimpregnated, uncoated or uncovered woven, knitted or crocheted fabrics, felt or nonwovens and subsequently impregnated, coated or covered with cellular plastics

(Note 3(c) to Chapter 56 and note 2(a)(5) to Chapter 59)'.

12 Heading 3926 of the CN includes subheading 3926 20 00 and reads as follows:

CN Code	Description	Conventional rate of duty (%)	Supplementary unit
1	2	3	4
3926	Other articles of plastics and articles of other materials of headings 3901 to 3914:		
...			
3926 20 00	- Articles of apparel and clothing accessories (including gloves, mittens and mitts):	6.5	-

13 Section XI of the CN dealing with 'Textiles and textile articles' includes Chapter 56, entitled 'Wadding, felt and nonwovens, special yarns, twine, cordage, ropes and cables and articles thereof', Chapter 59, entitled, 'Impregnated, coated, covered or laminated textile fabrics, textile articles of a kind suitable for industrial use', and Chapter 61, entitled 'Articles of apparel and clothing accessories, knitted or crocheted'.

14 Pursuant to the notes to Section XI:

'1. This section does not cover:

...

(h) woven, knitted or crocheted fabrics, felt or nonwovens, impregnated, coated, covered or laminated with plastics, or articles thereof, of Chapter 39;

...'

15 In paragraph 3 of the Notes to Chapter 56 of Section XI of the CN, it is stated:

'Headings 5602 and 5603 cover respectively felt and nonwovens, impregnated, coated, covered or laminated with plastics or rubber whatever the nature of these materials (compact or cellular).

Heading 5603 also includes nonwovens in which plastics or rubber forms the bonding substance.

Heading 5602 and 5603 do not, however, cover:

...

(c) plates, sheets or strip of cellular plastics or cellular rubber combined with felt or nonwovens, where the textile material is present merely for reinforcing purposes (Chapter 39 or 40).

...'

16 Note 2 to Chapter 59 of Section XI of the CN provides:

‘Heading No 5903 applies to:

(a) textile fabrics, impregnated, coated, covered or laminated with plastics, whatever the weight per square metre and whatever the nature of the plastic material (compact or cellular), other than:

...

(5) plates, sheets or strip of cellular plastics, combined with textile fabric, where the textile fabric is present merely for reinforcing purposes (Chapter 39);

...’

17 Pursuant to the Additional Notes to Chapter 61 of Section XI:

‘...

3. Heading 6111 and subheadings 6116 10 20 and 6116 10 80 cover gloves, mittens and mitts, impregnated, coated or covered with plastics or rubber, even if they are:

- made up from knitted or crocheted textile fabrics impregnated, coated or covered with plastics or rubber of heading 5903 or 5906, or
- made up from unimpregnated, uncoated or uncovered knitted or crocheted textile fabrics and subsequently impregnated, coated or covered with plastics or rubber.

Where knitted or crocheted textile fabrics serve only as reinforcement, gloves, mittens or mitts impregnated, coated or covered with cellular plastics or cellular rubber belong in Chapter 39 or 40, even if they are made up from unimpregnated, uncoated or uncovered knitted or crocheted textile fabrics and subsequently impregnated, coated or covered with cellular plastics or cellular rubber (note 2(a)(5) and note 4, last paragraph, to Chapter 59).’

18 Heading 6116 of the CN contains subheading 6116 10 80 and is worded as follows:

CN Code	Description	Conventional rate of duty (%)	Supplementary unit
1	2	3	4
6116	gloves, mittens or mitts, knitted or crocheted:		
6116 10	– Impregnated, coated, covered or laminated with plastics or rubber:		
6116 10 20	-- Gloves impregnated, coated or covered with rubber.	8	pa
6116 10 80	-- Other	8.9	pa

The dispute in the main proceedings and the question referred for preliminary ruling

19 Roeckl is a company which sells gloves, including both ranges of riding gloves at issue in the main proceedings with article numbers 3301-208 and 3301-233. Those ranges are

manufactured from a composite material made of crocheted fabric and a layer of plastic. During their manufacture the support layer is raised on one side and the raised side is then completely covered with a layer of polyurethane foam. The side of the crocheted fabric that is in contact with the wearer's skin is not raised.

- 20 On 3 August 2000, the Oberfinanzdirektion Koblenz (Principal Revenue Office, Koblenz) – Zolltechnische Prüfungs- und Lehranstalt (Testing and Training Establishment for Technical Customs Matters) issued Roeckl with binding tariff information DE F/2113/00-1 for the glove range with article number 3301-208 and classified the glove under subheading 6116 10 80 of the CN.
- 21 Roeckl brought an action against that decision, which was dismissed on 14 August 2003 by the Finanzgericht Rheinland-Pfalz (Finance Court, Rheinland-Pfalz) primarily because the crocheted fabric used in the manufacture of the glove in question had undergone further processing by being raised and thus did not serve merely to reinforce the layer of plastic.
- 22 On 10 January 2005, Roeckl filed a supplementary declaration for the December 2004 accounting period for the release of various gloves, including the riding gloves at issue in the main proceedings, and on that occasion classified them under subheading 6116 10 80 of the CN. On the basis of that declaration, the Hauptzollamt München set import duties in a notice of 10 January 2005 in the total sum of EUR 58 753.24. Following that tax notice, Roeckl filed an objection against that assessment before the Hauptzollamt München, which was rejected by decision of 11 January 2006.
- 23 Roeckl subsequently appealed against that decision before the referring court, arguing that the riding gloves at issue in the main proceedings should be classified under subheading 3926 20 00 of the CN since, in particular, the raising of the crocheted fabric served only to improve adhesion between the layer of plastic and the textile fabric and therefore had to be regarded as a process enabling the textile fabric to serve as reinforcement of the layer of plastic.
- 24 Having regard to those circumstances, the national court is uncertain whether the raising automatically lends to the textile material a function going beyond that of mere reinforcement. It points out that that result appears, however, debatable where the raising serves only to improve the adhesion of the plastic to the textile fabric.
- 25 The Finanzgericht München accordingly decided to stay the proceedings and to refer the following question to the Court for a preliminary ruling:

‘Must subheading 3926 20 00 of the [CN] be interpreted as meaning that it covers also textile articles that have been raised on one side and covered with a layer of plastic, but which do not have a function beyond that of mere reinforcement, where the raising serves only to improve the adhesion of the layer of plastic and is no longer discernible to the user once the manufacture of the article has been completed (see also Harmonised System Explanatory Note 56.6 on Chapter 39 of the [CN])?’

The question referred for a preliminary ruling

- 26 By its question, the national court asks, in essence, whether riding gloves such as those at issue in the main proceedings should be classified under subheading 3926 20 00 of the CN, as plastic goods, or under subheading 6116 10 80 of the CN, as textile goods.
- 27 First of all, it is settled case-law that, in the interests of legal certainty and 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 in the section or chapter notes (see, inter alia, Case C-142/06 *Olicom* [2007] ECR I-6675, paragraph 16, and Joined Cases C-362/07 and C-363/07 *Kip Europe and Others* [2008] ECR I-9489, paragraph 26).

- 28 Next, the intended use of a product may also constitute an objective criterion for classification if it is inherent to the product, and that inherent character must be capable of being assessed on the basis of the product's objective characteristics and properties (see Case C-183/06 *RUMA* [2007] ECR I-1559, paragraph 36, and *Olicom*, paragraph 18).
- 29 Lastly, it should be recalled that both the notes which head the chapters of the Common Customs Tariff and the HS Explanatory Notes are important means of ensuring the uniform application of the Tariff and as such may be regarded as useful aids to its interpretation (see Case C-11/93 *Siemens Nixdorf* [1994] ECR I-1945, paragraph 12; Case C-382/95 *Techex* [1997] ECR I-7363, paragraph 12; Case C-339/98 *Peacock* [2000] ECR I-8947, paragraph 10, and *Olicom*, paragraph 17).
- 30 In the case in the main proceedings, it should be noted that the riding gloves in question, composed of crocheted fabric and a layer of plastic, are not expressly referred to in the wording of either the relevant CN headings or the notes to the relevant sections or chapters of the CN.
- 31 In that regard, heading 3926 of the CN, which covers, according to Roeckl, the riding gloves at issue in the main proceedings, refers, in particular, to '[o]ther articles of plastics and articles of other materials of headings 3901 to 3914', whereas the wording of heading 6116 of the CN refers, in particular, to 'gloves, mittens or mitts, knitted or crocheted'. 'Articles of apparel and clothing accessories (including gloves, mittens and mitts)' fall specifically under subheading 3926 20 00 of the CN, whereas subheading 6116 10 80 of the CN, which is included in the category of gloves, mittens or mitts impregnated, coated or covered with plastics or rubber, is defined in a negative manner, by the use of the general reference to '[o]ther' in relation to subheading 6116 10 20 of the CN, which includes '[g]loves impregnated, coated or covered with rubber'.
- 32 Therefore, since the riding gloves at issue in the main proceedings consists of different materials and there is no specific tariff heading under which they may be classified, the only provision applicable to the classification of those gloves is general rule 3(b) (see, to that effect, Case 253/87 *Sportex* [1988] ECR 3351, paragraph 7, and Case C-250/05 *Turbon International* [2006] ECR I-10531, paragraph 20).
- 33 It has to be borne in mind that under general rule 3(b), which specifically covers the situation in which goods are prima facie classifiable under two or more headings, mixtures which cannot be classified by reference to 3(a), are to be classified as if they consisted of the material or component which gives them their essential character in so far as this criterion is applicable. If that is not the case, in accordance with general rule 3(c) they are to be classified under the heading which occurs last in numerical order among those which equally merit consideration (see *Kip Europe*, paragraph 49).
- 34 With regard to the question concerning the criteria applicable to classification under the CN of the riding gloves at issue in the main proceedings, the referring court asks whether, in the dispute before it, the raising of the textile material can be considered a criterion that suffices to lend the textile material a function going beyond that of mere reinforcement, which would mean classifying the gloves under heading 6116 of the CN, as textile goods.

- 35 In that connection, it should be pointed out that the first sentence of Additional Note 3 to Chapter 61 of the CN as well as the Additional Note to Chapter 39 of the CN delimits the scope of Chapter 39. That chapter includes gloves, mittens or mitts, impregnated, coated or covered with cellular plastics, even if they are made up from unimpregnated, uncoated or uncovered crocheted fabrics and subsequently impregnated, coated or covered with cellular plastics, provided such fabrics are present merely for reinforcing purposes. Chapter 39 also includes plates, sheets and strip of cellular plastics combined with textile fabrics (as defined in Note 1 to Chapter 59), felt or nonwovens, where the textile is present merely for reinforcing purposes.
- 36 According to the HS Explanatory Notes to Chapter 39 of the CN, textile fabrics unfigured, unbleached, bleached, uniformly dyed, when applied to one face only of these plates, sheets or strip are regarded as serving merely for reinforcing purposes. Figured printed or more elaborately worked textiles (e.g. by raising) and special products such as pile fabrics tulle and lace and textile products of heading 58.11 are regarded as having a function beyond that of mere reinforcement.
- 37 It should be recalled that the HS Explanatory Notes are indications which are an important aid to the interpretation of the scope of the various tariff headings of the CN (see Case C-15/05 *Kawasaki Motors Europe* [2006] ECR I-3657, paragraph 36), but do not have legally binding force (see Case C-400/05 *B.A.S. Trucks* [2007] ECR I-311, paragraph 28).
- 38 According to the European Commission, as regards the express reference in the HS Explanatory Notes to Chapter 39 of the CN, the criteria for determining whether the textile is for reinforcement apply only to plastic composite goods to which a layer of fabric is attached. That is not so in the case in the main proceedings, where it is not the crocheted fabric which is attached to the plastic but the plastic which is attached to the crocheted fabric, which cannot therefore be deemed to be mere reinforcement for the plastic. Furthermore, no preponderant weight can be attributed to the materials of which the riding gloves at issue in the main proceedings are composed, that is to say, either to the crocheted fabric or to the plastic. In addition, the gloves' fabric is not completely embedded in plastic. Under those conditions, by reason of the particular structure of the gloves, the criteria provided both by the CN Explanatory Notes and by the HS Explanatory Notes are of no use.
- 39 That assertion cannot be accepted. The consequence of such an interpretation, with regard to goods such as those at issue in the main proceedings, would be to be deprived of useful indications for their classification contained in both the CN and the HS and, consequently, to restrict the scope of the CN Notes and the HS Explanatory Notes. It must be pointed out that both Chapter 39 of the CN and the HS Explanatory Notes concerning that chapter cover goods composed of plastic and of fabric, explaining that such goods should be classified as plastic when the fabric serves merely to reinforce the plastic. In those circumstances, there is nothing to prevent those criteria applying to goods such as those at issue in the main proceedings.
- 40 However, the enumeration of the characteristics of the fabric required in order for it to be deemed to be reinforcement of the plastic, set out in the HS Explanatory Note to Chapter 39, must not be understood as meaning that the mere addition of the characteristics pertaining to the gloves at issue would be, as such, decisive for their classification. As pointed out at paragraph 33 of this judgment, it is instead necessary to assess the general appearance of the riding gloves and all the features that give them their essential character, taking into account, in particular, the relative importance of the

criteria used for their classification. Consequently, the raising of the textile material on those gloves cannot be the decisive criterion for their classification.

- 41 Under general rule 3(b), it is necessary, in carrying out the tariff classification of goods, to identify, from among the materials of which they are composed, the one which gives them their essential character; this may be done by determining whether the goods would retain their characteristic properties if one or other of their constituents were removed from them (see Case C-288/99 *VauDe Sport* [2001] ECR I-3683, paragraph 25; *Turbon International*, paragraph 21; and Case C-150/08 *Siebrand* [2009] ECR I-0000, paragraph 31).
- 42 Similarly, as indicated by paragraph VIII of the HS Explanatory Note concerning general rule 3(b), the factor which determines the essential character of the goods may, depending on the type of goods, be determined for example by the nature of the material or component, its bulk, quantity, weight or value, or by the role of a constituent material in relation to the use of the goods.
- 43 In the case in the main proceedings, the gloves in question are designed for horse riding. Those gloves have the primary function of enabling the reins to be held and the horse controlled, by facilitating flexibility and grip. The element which allows that function to be performed, and is especially designed for that purpose, is the polyurethane foam which covers all of the outer part of those gloves and which comes into contact with the reins. The textile material inside the gloves does not fundamentally change the polyurethane's properties, but merely increases its effectiveness by improving grip and comfort for the wearer. Consequently, it is the layer of polyurethane that gives the riding gloves at issue in the main proceedings their essential character rather than the textile material.
- 44 Having regard to all the foregoing considerations, the answer to the question referred is that the CN is to be interpreted as meaning that riding gloves, such as those at issue in the main proceedings, made up of fabric raised on one side and covered with a layer of plastic, where the support fabric is raised on one side and the raised side is then completely covered with a layer of polyurethane foam, which has an essential function in use of the gloves as riding gloves, be classified under subheading 3926 20 00 of the CN.

Costs

- 45 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 (Third Chamber) hereby rules:

The Combined Nomenclature constituting 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, as amended by Commission Regulation (EC) No 1789/2003 of 11 September 2003, must be interpreted as meaning that riding gloves, such as those at issue in the main proceedings, made up of fabric raised on one side and covered with a layer of plastic, where the support fabric is raised on one side and the raised side is then completely covered with a layer of polyurethane foam, which has an essential function in use of the gloves as riding gloves, must be classified under subheading 3926 20 00 of the Combined Nomenclature.

[Signatures]

* Language of the case: German.

ARRÊT DE LA COUR (troisième chambre)

29 avril 2010 (*)

«Tarif douanier commun – Positions Tarifaires – Classement dans la nomenclature combinée des gants d'équitation – Position 3926 – Position 6116»

Dans l'affaire C-123/09,

ayant pour objet une demande de décision préjudicielle au titre de l'article 234 CE, introduite par le Finanzgericht München (Allemagne), par décision du 12 mars 2009, parvenue à la Cour le 3 avril 2009, dans la procédure

Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG

contre

Hauptzollamt München,

LA COUR (troisième chambre),

composée de M. K. Lenaerts, président de chambre, M^{me} R. Silva de Lapuerta, MM. G. Arestis (rapporteur), J. Malenovský et D. Šváby, juges,

avocat général: M^{me} V. Trstenjak,

greffier: M. N.anchev, administrateur,

vu la procédure écrite et à la suite de l'audience du 28 janvier 2010,

considérant les observations présentées:

- pour Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG, par MM. H. Kühle et U. Reimer, Steuerberater,
- pour la Commission européenne, par M. B.-R. Killmann et M^{me} L. Bouyon, en qualité d'agents,

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 constituant 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), telle que modifiée par le règlement (CE) n° 1789/2003 de la Commission, du 11 septembre 2003 (JO L 281, p. 1, ci-après la «NC»).
- 2 Cette demande a été présentée dans le cadre d'un litige opposant Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG (ci-après «Roeckl») au Hauptzollamt München (le bureau principal des douanes) au sujet du classement tarifaire de gants d'équitation composés d'une étoffe et d'une couche en matière plastique, dont l'étoffe est grattée sur un côté et est ensuite entièrement revêtue, sur le côté gratté, d'une matière plastique, à savoir une mousse en polyuréthane.

Le cadre juridique

Le droit international

- 3 La convention internationale qui a établi le système harmonisé de désignation et de codification des marchandises (ci-après le «SH»), conclue à Bruxelles le 14 juin 1983,

et son protocole d'amendement du 24 juin 1986 (ci-après la «convention sur le SH») ont été approuvés 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 En vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la convention sur le SH, chaque partie contractante s'engage à ce que ses nomenclatures tarifaires et statistiques soient conformes au SH, à utiliser toutes les positions et sous-positions de celui-ci, sans adjonction ni modification, ainsi que les codes y afférents et à suivre l'ordre de numérotation dudit système. La même disposition prévoit que 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 des sections, des chapitres, des positions et des sous-positions du SH.
- 5 Le Conseil de coopération douanière, devenu l'Organisation mondiale des douanes (ci-après l'«OMD»), institué par la convention portant création dudit conseil, conclue à Bruxelles le 15 décembre 1950, approuve, dans les conditions fixées à l'article 8 de la convention sur le SH, les notes explicatives et les avis de classement adoptés par le comité du SH, instance dont l'organisation est régie par l'article 6 de celle-ci. Conformément à l'article 7, paragraphe 1, de la convention sur le SH, la tâche de ce comité consiste notamment à proposer des amendements à celle-ci et à rédiger des notes explicatives, des avis de classement ainsi que d'autres avis pour l'interprétation du SH.
- 6 Aux termes du point VIII de la note explicative du SH relative au point 3, sous b), des règles générales pour l'interprétation de la NC, «[l]e facteur qui détermine le caractère essentiel varie suivant le genre de marchandises. Il peut, par exemple, ressortir de la nature de la matière constitutive ou des articles qui les composent, de leur volume, leur quantité, leur poids ou leur valeur, de l'importance d'une des matières constitutives en vue de l'utilisation des marchandises».
- 7 Les considérations générales comprises sous le chapitre 39 des notes explicatives du SH, intitulé «Matières plastiques et ouvrages en ces matières», exposent le champ d'application de ce chapitre. Parmi les produits relevant dudit chapitre figurent les matières textiles combinées à des matières plastiques. Les considérations générales relatives à celles-ci sont rédigées comme suit:

«Les revêtements de murs ou de plafonds qui répondent aux conditions de la Note 9 du présent Chapitre relèvent du n° 39.18. Le classement des matières plastiques combinées à des matières textiles est essentiellement régi par la Note 1 h) de la Section XI, la Note 3 du Chapitre 56 et la Note 2 du Chapitre 59. Le présent Chapitre couvre en outre les produits ci-après:

- a) les feutres, imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique ou stratifiés avec cette même matière, contenant en poids 50 % ou moins de matières textiles, ainsi que les feutres entièrement noyés dans la matière plastique;
- b) les tissus et les nontissés, soit entièrement noyés dans la matière plastique, soit totalement enduits ou recouverts sur leurs deux faces de cette même matière, à condition que l'enduction ou le recouvrement soient perceptibles à l'œil nu, abstraction faite pour l'application de cette disposition, des changements de couleur provoqués par ces opérations;
- c) les tissus imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique ou stratifiés avec cette même matière qui ne peuvent être enroulés à la main, sans se fendiller, sur

un mandrin de 7 mm de diamètre à une température comprise entre 15° C et 30° C;

- d) Les plaques, feuilles ou bandes en matière plastique alvéolaire combinées avec du tissu (tel que défini à la Note 1 du Chapitre 59), du feutre ou du nontissé, dans lesquelles la matière textile ne sert que de support.

On considère à cet égard comme jouant le rôle d'un simple support, lorsqu'elles sont appliquées sur une seule face de ces plaques, feuilles et bandes, les matières textiles non façonnées, écruées, blanchies ou teintées uniformément. En revanche, celles qui sont façonnées, imprimées ou ont subi une ouvraison plus poussée (le grattage, par exemple), ainsi que les produits textiles spéciaux tels que velours, tulles, dentelle et les produits textiles du n° 58.11, sont considérés comme assurant une fonction supérieure à celle d'un simple support.

[...]»

Le droit communautaire

- 8 La NC est fondée sur le SH. La NC reprend les positions et les sous-positions à six chiffres du SH, seuls les septième et huitième chiffres formant des subdivisions qui lui sont propres.
- 9 La première partie de la NC comporte un ensemble de dispositions préliminaires. Dans cette partie, sous le titre I, consacré aux règles générales, la section A, intitulée «Règles générales pour l'interprétation de la nomenclature combinée» (ci-après les «règles générales»), dispose:

«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.

2. [...]

b) Toute mention d'une matière dans une position déterminée se rapporte à cette matière soit à l'état pur, soit mélangée ou bien associée à d'autres matières. De même, toute mention d'ouvrages en une matière déterminée se rapporte aux ouvrages constitués entièrement ou partiellement de cette matière. Le classement de ces produits mélangés ou articles composites est effectué suivant les principes énoncés dans la règle 3.

3. Lorsque des marchandises paraissent devoir être classées sous deux ou plusieurs positions par application de la règle 2 b) ou dans tout autre cas, le classement s'opère comme suit.

[...]

b) les produits mélangés, les ouvrages composés de matières différentes ou constitués par l'assemblage d'articles différents et les marchandises présentées en assortiment conditionnés pour la vente au détail, dont le classement ne peut être effectué en application de la règle 3 a), sont classés d'après la matière ou l'article qui leur confère leur caractère essentiel lorsqu'il est possible d'opérer cette détermination.

- c) dans le cas où les règles 3 a) et 3 b) ne permettent pas d'effectuer le classement, la marchandise est classée dans la position placée la dernière par ordre de numérotation parmi celles susceptibles d'être valablement prises en considération.

[...]»

- 10 La deuxième partie de la NC inclut une section VII, consacrée aux «Matières plastiques et ouvrages en ces matières; caoutchouc et ouvrages en caoutchouc». Cette section comprend le chapitre 39, intitulé «Matières plastiques et ouvrages en ces matières».

- 11 Aux termes de la note complémentaire dudit chapitre 39:

«Le chapitre 39 comprend les gants, mitaines et moufles imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique alvéolaire, qu'ils soient confectionnés:

- en tissus, en étoffes de bonneterie (autres que ceux du n° 5903), feutres ou nontissés imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique alvéolaire, ou
- en tissus, en étoffes de bonneterie, feutres ou nontissés non imprégnés, ni enduits ni recouverts et qu'ils soient ensuite imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique alvéolaire,

pour autant que ces tissus, étoffes de bonneterie, feutres ou nontissés ne servent que de support [note 3, point c), du chapitre 56 et note 2, point a) 5), du chapitre 59].»

- 12 La position 3926 de la NC comprend la sous-position 3926 20 00 et est libellée comme suit:

Code NC	Désignation des marchandises	Taux du droit conventionnel (%)	Unité supplémentaire
1	2	3	4
3926	Autres ouvrages en matières plastiques et ouvrages en autres matières des n° 3901 à 3914:		
...			
3926 20 00	- Vêtements et accessoires du vêtement (y compris les gants, mitaines et moufles):	6,5	-

- 13 La section XI de la NC consacrée aux «Matières textiles et ouvrages en ces matières» comprend un chapitre 56, intitulé «Ouates, feutres et nontissés; fils spéciaux; ficelles, cordes et cordages; articles de corderie», un chapitre 59, intitulé «Tissus imprégnés, enduits, recouverts ou stratifiés; articles techniques en matières textiles», et un chapitre 61, intitulé «Vêtements et accessoires du vêtement, en bonneterie».

- 14 Aux termes des notes de section relatives à ladite section XI:

«1. La présente section ne comprend pas:

[...]

- h) les tissus, étoffes de bonneterie, feutres et nontissés, imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique ou stratifiés avec cette même matière, et les articles en ces produits, du chapitre 39;

[...]»

15 Au point 3 des notes figurant sous le chapitre 56 de la section XI de la NC, il est indiqué:

«Les n^{os} 5602 et 5603 couvrent respectivement les feutres et nontissés, imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique ou de caoutchouc ou stratifiés avec ces mêmes matières quelle que soit la nature de ces matières (compacte ou alvéolaire).

Le n^o 5603 s'étend, en outre, aux nontissés comportant de la matière plastique ou du caoutchouc comme liant.

Les n^{os} 5602 et 5603 ne comprennent toutefois pas:

[...]

c) les feuilles, plaques ou bandes en matière plastique ou en caoutchouc alvéolaires, combinées avec du feutre ou du nontissé, dans lesquelles la matière textile ne sert que de support (chapitres 39 ou 40).

[...]»

16 Le point 2, sous a), des notes figurant sous le chapitre 59 de la section XI de la NC prévoit:

«Le n^o 5903 comprend:

a) les tissus, imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique ou stratifiés avec de la matière plastique, quel qu'en soit le poids au mètre carré et quelle que soit la nature de la matière plastique (compacte ou alvéolaire), à l'exception:

[...]

5) des feuilles, plaques ou bandes en matière plastique alvéolaire, combinées avec du tissu et dans lesquelles le tissu ne sert que de support (chapitre 39);

[...]»

17 Aux termes des notes complémentaires relatives au chapitre 61 de ladite section XI:

«[...]

3. Le n^o 6111 ou les sous-positions 6116 10 20 et 6116 10 80 couvrent:

les gants, mitaines et moufles imprégnés, enduits ou recouverts de caoutchouc ou de matière plastique, qu'ils soient confectionnés:

- en étoffes de bonneterie des n^{os} 5903 ou 5906 imprégnées, enduites ou recouvertes de matière plastique ou de caoutchouc, ou
- en étoffe de bonneterie non imprégnées, ni enduites ni recouvertes et ensuite imprégnées, enduites ou recouvertes de matière plastique ou de caoutchouc.

Les chapitres 39 et 40 comprennent les gants, mitaines et moufles imprégnés, enduits ou recouverts de caoutchouc cellulaire ou de matière plastique cellulaire, même s'ils sont confectionnés en étoffes de bonneterie non imprégnées, ni enduites ni recouvertes et ensuite imprégnées, enduites ou recouvertes de matière plastique cellulaire ou de caoutchouc cellulaire pour autant que ces étoffes de bonneterie ne servent que de support [note 2 point a) 5) et note 4, dernier paragraphe au chapitre 59].»

18 La position 6116 de la NC comprend la sous-position 6116 10 80 et est libellée comme suit:

Code	Désignation des marchandises	Taux du droit	Unité
------	------------------------------	---------------	-------

NC		conventionnel (%)	supplémentaire
1	2	3	4
6116	Gants, mitaines et moufles, en bonneterie:		
6116 10	– imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique ou de caoutchouc:		
6116 10 20	-- Gants imprégnés, enduits ou recouverts de caoutchouc	8	pa
6116 10 80	-- autres	8,9	pa

Le litige au principal et la question préjudicielle

- 19 Roeckl est une société qui commercialise des gants, dont les deux modèles de gants d'équitation en cause au principal sont référencés sous le code-article 3301-208 et 3301-233. Ces modèles sont élaborés à partir d'un matériau composé d'une étoffe et d'une couche en matière plastique. Pour les besoins de la fabrication, le support textile est gratté sur un côté et la face grattée est, pour finir, entièrement revêtue d'une mousse en polyuréthane. La partie de l'étoffe tournée vers la peau du porteur du gant n'est pas grattée.
- 20 Le 3 août 2000, le Oberfinanzdirektion Koblenz – Zolltechnische Prüfungs – und Lehranstalt (Direction générale des finances à Coblenz – Institut technique de vérification et de formation des douanes) a délivré à la requérante au principal un renseignement tarifaire contraignant DE F/2113/00-1 pour le modèle de gant référencé sous le code-article 3301-208 et a classé ce dernier dans la sous-position 6116 10 80 de la NC.
- 21 Roeckl a formé une réclamation à l'encontre de cette décision, qui a été rejetée le 14 août 2003 par le Finanzgericht Rheinland-Pfalz au motif principal que l'étoffe utilisée pour la fabrication du gant en question avait fait l'objet d'une ouvraison supplémentaire sous la forme d'un grattage et qu'elle ne servait pas simplement, de ce fait, de support pour la couche en matière plastique.
- 22 Le 10 janvier 2005, Roeckl a produit une déclaration en douanes complémentaire pour la période de décompte afférente au mois de décembre 2004 en vue de la mise en libre pratique de différents gants dont les gants d'équitation en cause au principal et, à cette occasion, les a classés dans la sous-position 6116 10 80 de la NC. Sur la base de cette déclaration, le Hauptzollamt München a, par avis de fixation des droits et des taxes à l'importation du 10 janvier 2005, fixé le montant des impositions à l'importation à la somme de 58 753,24 euros. À la suite de cet avis, Roeckl a formé, devant le Hauptzollamt München, une réclamation contre ledit avis qui a été rejetée par décision du 11 janvier 2006.
- 23 Roeckl a ensuite introduit un recours contre cette décision devant la juridiction de renvoi soutenant que les gants d'équitation en cause au principal devaient être classés dans la sous-position 3926 20 00 de la NC étant donné, notamment, que le grattage de l'étoffe servait uniquement à améliorer l'adhérence entre la couche de matière plastique et le produit textile de surface et devait être considéré, de ce fait, comme une opération permettant à la matière textile de servir de support à la couche de matière plastique.

24 Eu égard à ces circonstances, la juridiction de renvoi se demande si le grattage donne automatiquement à la matière textile une fonction allant au-delà du simple support. Elle relève que ce résultat apparaît cependant discutable à partir du moment où le grattage sert uniquement à améliorer l'adhérence de la matière plastique à la matière textile.

25 Dans ces conditions, le Finanzgericht München a décidé de surseoir à statuer et de poser à la Cour la question préjudicielle suivante:

«La sous-position 3926 20 00 de la [NC] doit-elle être interprétée en ce sens qu'elle englobe également des matières textiles grattées d'un seul côté et recouvertes d'une couche plastique, sans que cela leur confère une fonction supérieure à celle d'un simple support et pour lesquelles le grattage sert simplement à assurer une meilleure adhérence de la couche plastique et sans que ce grattage puisse encore être perçu par l'utilisateur, à l'issue du processus de fabrication de la marchandise (voir également note explicative 56.6 du [SH], concernant le chapitre 39 de la [NC])?»

Sur la question préjudicielle

26 Par sa question, la juridiction de renvoi demande, en substance, si des gants d'équitation, tels que ceux en cause au principal, doivent être classés dans la sous-position 3926 20 00 de la NC, en tant que produit en matière plastique, ou dans la sous-position 6116 10 80 de la NC, en tant que produit en matière textile.

27 Tout d'abord, il est de jurisprudence constante que, 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, ainsi que du 11 décembre 2008, *Kip Europe e.a.*, C-362/07 et C-363/07, Rec. p. I-9489, point 26).

28 Ensuite, la destination du produit peut constituer un critère objectif de classification pour autant qu'elle soit inhérente audit produit, l'inhérence devant pouvoir s'apprécier en fonction des caractéristiques et propriétés objectives de celui-ci (voir arrêts du 15 février 2007, *RUMA*, C-183/06, Rec. p. I-1559, point 36, et *Olicom*, précité, point 18).

29 Il convient, enfin, de rappeler que les notes de chapitre du tarif douanier commun, de même d'ailleurs que les notes explicatives du SH, constituent en effet des moyens importants pour assurer une application uniforme de ce tarif et fournissent, en tant que telles, des éléments valables pour son interprétation (voir arrêts du 19 mai 1994, *Siemens Nixdorf*, C-11/93, Rec. p. I-1945, point 12; du 18 décembre 1997, *Techex*, C-382/95, Rec. p. I-7363, point 12; du 19 octobre 2000, *Peacock*, C-339/98, Rec. p. I-8947, point 10, et *Olicom*, précité, point 17).

30 Dans l'affaire au principal, il y a lieu de constater que les gants d'équitation en cause, composés d'une étoffe et d'une couche en plastique, ne sont visés explicitement ni par les libellés des positions de la NC ni par celui des notes de sections ou de chapitres de cette dernière.

31 À cet égard, le libellé de la position 3926 de la NC, dont, selon *Roeckl*, relèvent les gants d'équitation en cause au principal, vise, notamment, «d'autres ouvrages en matières plastiques et ouvrages en autres matières des n^{os} 3901 à 3914», alors que le libellé de la position 6116 de la NC concerne, notamment, les «gants, mitaines et moufles, en bonneterie». Relèvent en particulier de la sous-position 3926 20 00 de la NC les «vêtements et accessoires du vêtement (y compris les gants, mitaines et

moufles)», alors que la sous-position 6116 10 80 de la NC, qui est comprise dans la catégorie des gants, mitaines et moufles, en bonneterie, imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique ou de caoutchouc, est définie de manière négative, par l'emploi de la mention générale «autres», par rapport à la sous-position 6116 10 20 de la NC qui comprend des «gants imprégnés, enduits ou recouverts de caoutchouc».

- 32 Dès lors, étant donné que les gants d'équitation en cause au principal sont composés de matières différentes et qu'il n'existe pas de position tarifaire spécifique pour leur classement, la seule disposition applicable en vue du classement de ces gants est le point 3, sous b) des règles générales (voir, en ce sens, arrêts du 21 juin 1988, Sportex, 253/87, Rec. p. 3351, point 7, et du 26 octobre 2006, Turbon International, C-250/05, Rec. p. I-10531, point 20).
- 33 En effet, il convient de rappeler que le point 3, sous b), des règles générales, qui couvre précisément l'hypothèse dans laquelle des biens paraissent devoir être classés sous deux ou plusieurs positions, prévoit que les produits mélangés, dont le classement ne peut être effectué en application du point 3, sous a), de ces règles, sont classés d'après la matière ou l'article qui leur confère leur caractère essentiel lorsqu'il est possible d'opérer cette détermination. Dans le cas contraire, il y aurait lieu de les classer, en application du point 3, sous c), des règles générales, dans la position placée la dernière par ordre de numérotation parmi celles susceptibles d'être valablement prises en considération (voir arrêt Kip Europe e.a., précité, point 49).
- 34 Eu égard à la question relative aux critères applicables en vue du classement dans la NC des gants d'équitation en cause au principal, la juridiction de renvoi se demande si, dans le litige qui lui est soumis, le grattage de la matière textile pourrait être considéré comme un critère suffisant pour conférer automatiquement à la matière textile une fonction allant au-delà du simple support, ce qui entraînerait le classement de ces gants dans la position 6116 de la NC, en tant que produit textile.
- 35 À cet égard, il importe de relever que la note complémentaire 3, dernier alinéa, relative au chapitre 61 de la NC ainsi que celle relative au chapitre 39 de la NC délimitent le champ d'application dudit chapitre 39. Ce dernier comprend les gants, mitaines et moufles imprégnés, enduits ou recouverts de matière plastique cellulaire, même s'ils sont confectionnés en étoffes de bonneterie non imprégnées, ni enduites ni recouvertes et ensuite imprégnées, enduites ou recouvertes de matière plastique cellulaire, pour autant que ces étoffes de bonneterie ne servent que de support. Relèvent aussi du même chapitre 39 les plaques, feuilles ou bandes en matière plastique alvéolaire, combinées avec du tissu (tel que défini à la note 1 dudit chapitre 59) du feutre ou du nontissé, dans lesquelles la matière textile ne sert que de support.
- 36 Or, selon la note explicative du SH relative au chapitre 39 de la NC, les matières textiles jouent un rôle de simple support lorsqu'elles sont appliquées sur une seule face de ces plaques, feuilles et bandes, et sont non façonnées, écrues, blanchies ou teintées uniformément. En revanche, celles qui sont façonnées, imprimées ou ont subi une ouvraison plus poussée (le grattage, par exemple), ainsi que les produits textiles spéciaux tels que velours, tulles, dentelle et les produits textiles du n° 58.11, sont considérés comme assurant une fonction supérieure à celle d'un simple support.
- 37 Il convient de rappeler que les notes explicatives du SH constituent des indices qui contribuent de manière importante à l'interprétation de la portée des différentes positions de la NC (voir arrêt du 27 avril 2006, Kawasaki Motors Europe, C-15/05, Rec. p. I-3657, point 36), sans toutefois avoir force obligatoire de droit (voir arrêt du 11 janvier 2007, B.A.S. Trucks, C-400/05, Rec. p. I-311, point 28).

- 38 Selon la Commission européenne, au regard de la référence expresse des notes explicatives du SH relatives au chapitre 39 de la NC, les critères déterminant la notion de support de la matière textile s'appliquent exclusivement aux produits composés en matière plastique auxquels est apposée une couche d'étoffe. Cela ne serait pas le cas dans l'affaire au principal, où ce n'est pas l'étoffe qui est appliquée sur la matière plastique, mais cette dernière qui est appliquée sur l'étoffe, celle-ci ne pouvant alors être considérée comme un simple support de la matière plastique. Par ailleurs, il ne pourrait être attribué de poids prépondérant dans les matériaux composant les gants d'équitation en cause au principal ni à l'étoffe ni à la matière plastique. En outre, l'étoffe des gants ne serait pas entièrement noyée dans la matière plastique. Dans ces conditions, en raison de la structure particulière desdits gants, les critères fournis tant par les notes de la NC que les notes explicatives du SH ne seraient d'aucune utilité.
- 39 Cette affirmation ne peut être accueillie. Une telle interprétation aurait en effet pour conséquence, à l'égard de produits tels que ceux en cause au principal, de se priver des indices utiles pour leur classement contenus tant dans la NC que dans le SH et, en conséquence, de limiter la portée des notes de la NC et des notes explicatives du SH. En effet, il y a lieu de rappeler que tant le chapitre 39 de la NC que la note explicative du SH relative à ce chapitre incluent des produits composés de plastique et de tissu dans leur champ d'application et expliquent que de tels produits doivent être classés en tant que matières plastiques lorsque la matière textile joue un rôle de simple support à la matière plastique. Dans ces conditions, rien ne s'oppose à ce que ces critères s'appliquent aux produits tels que ceux en cause au principal.
- 40 Toutefois, l'énumération des caractéristiques du tissu, pour qu'il soit considéré comme un support de la matière plastique, prévues par la note explicative du SH relative audit chapitre 39, ne doit pas être entendue en ce sens que la simple addition des caractéristiques afférentes aux gants d'équitation en cause au principal serait, en tant que telle, déterminante pour le classement de ceux-ci. Il convient plutôt, ainsi que cela est rappelé au point 33 du présent arrêt, de procéder à l'appréciation de l'aspect général de ces gants d'équitation et de l'ensemble des caractéristiques leur conférant leur caractère essentiel en tenant compte, notamment, de l'importance relative des critères utilisés pour leur classement. Par conséquent, le grattage de la matière textile effectué sur lesdits gants ne saurait constituer le critère décisif pour leur classement.
- 41 En vertu du point 3, sous b), des règles générales, il est nécessaire, pour procéder au classement tarifaire d'un produit, d'établir quelle est, parmi les matières qui le composent, celle qui lui donne son caractère essentiel, ce qui peut être effectué en se demandant si le produit, privé de l'un ou de l'autre de ses composants, garderait ou non les propriétés qui le caractérisent (voir arrêts du 10 mai 2001, *VauDe Sport*, C-288/99, Rec. p. I-3683, point 25; *Turbon International*, précité, point 21, et du 7 mai 2009, *Siebrand*, C-150/08, non encore publié au Recueil, point 31).
- 42 De même, ainsi que l'indique le point VIII de la note explicative du SH relative au point 3, sous b), des règles générales, le facteur qui détermine le caractère essentiel peut, suivant le type de produits, ressortir par exemple de la nature de la matière constitutive ou des articles qui les composent, de leur volume, de leur quantité, de leur poids, de leur valeur ou de l'importance de l'une des matières constitutives en vue de l'utilisation de ces produits.
- 43 Dans l'affaire au principal, les gants en cause sont conçus pour la pratique de l'équitation. En effet, ces gants ont principalement pour fonction de permettre la tenue des brides et le contrôle du cheval en favorisant la souplesse et les sensations de

préhension. Or, l'élément de ceux-ci qui permet de remplir cette fonction, et qui est spécialement conçu à cet effet, est la mousse en polyuréthane qui recouvre l'ensemble de la partie extérieure de ces gants et qui est en contact avec les brides. La matière textile à l'intérieur du gant n'a pas fondamentalement modifié les propriétés dudit polyuréthane, mais elle a uniquement accru l'efficacité de celui-ci, en augmentant les sensations de préhension et le confort pour le porteur. Par conséquent, il y a lieu de constater que ce qui confère aux gants d'équitation en cause au principal leur caractère essentiel est non pas la matière textile, mais la couche en polyuréthane.

- 44 Eu égard à l'ensemble des considérations qui précèdent, il convient de répondre à la question posée que la NC doit être interprétée en ce sens que des gants d'équitation, tels que ceux en cause au principal, composés d'une matière textile grattée d'un seul côté et recouverts d'une couche en matière plastique, où le support textile est gratté sur un côté et la face grattée est ensuite entièrement revêtue d'une mousse en polyuréthane, laquelle a une fonction essentielle pour l'utilisation des gants en tant que gants d'équitation, doivent être classés dans la sous-position 3926 20 00 de celle-ci.

Sur les dépens

- 45 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 (troisième chambre) dit pour droit:

La nomenclature combinée constituant 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, telle que modifiée par le règlement (CE) n° 1789/2003 de la Commission, du 11 septembre 2003, doit être interprétée en ce sens que des gants d'équitation, tels que ceux en cause au principal, composés d'une matière textile grattée d'un seul côté et recouverts d'une couche en matière plastique, où le support textile est gratté sur un côté et la face grattée est ensuite entièrement revêtue d'une mousse en polyuréthane, laquelle a une fonction essentielle pour l'utilisation des gants en tant que gants d'équitation, doivent être classés dans la sous-position 3926 20 00 de celle-ci.

Signatures

URTEIL DES GERICHTSHOFS (Dritte Kammer)

29. April 2010(*)

„Gemeinsamer Zolltarif – Tarifpositionen – Einreihung von Reithandschuhen in die Kombinierte Nomenklatur – Position 3926 – Position 6116“

In der Rechtssache C-123/09

betreffend ein Vorabentscheidungsersuchen nach Art. 234 EG, eingereicht vom Finanzgericht München (Deutschland) mit Entscheidung vom 12. März 2009, beim Gerichtshof eingegangen am 3. April 2009, in dem Verfahren

Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG

gegen

Hauptzollamt München

erlässt

DER GERICHTSHOF (Dritte Kammer)

unter Mitwirkung des Kammerpräsidenten K. Lenaerts, der Richterin R. Silva de Lapuerta sowie der Richter G. Arestis (Berichterstatter), J. Malenovský und D. Šváby,

Generalanwältin: V. Trstenjak,

Kanzler: N. Nanchev, Verwaltungsrat,

aufgrund des schriftlichen Verfahrens und auf die mündliche Verhandlung vom 28. Januar 2010,

unter Berücksichtigung der Erklärungen

- der Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG, vertreten durch die Steuerberater H. Kühle und U. Reimer,
- der Europäischen Kommission, vertreten durch B.-R. Killmann und L. Bouyon als Bevollmächtigte,

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

folgendes

Urteil

- 1 Das Vorabentscheidungsersuchen betrifft die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur, die den 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 der durch die Verordnung Nr. 1789/2003 der Kommission vom 11. September 2003 (ABl. L 281, S. 1) geänderten Fassung bildet (im Folgenden: KN).
- 2 Dieses Ersuchen ergeht im Rahmen eines Rechtsstreits zwischen der Roeckl Sporthandschuhe GmbH & Co. KG (im Folgenden: Roeckl) und dem Hauptzollamt München über die zolltarifliche Einreihung von Reithandschuhen, die aus einem textilen Gewirke und einer Kunststoffschicht bestehen; das Gewirke wird einseitig angeraut und anschließend auf der angerauten Seite vollständig mit einem Kunststoff, d. h. einer Schaumbeschichtung aus Polyurethan, überzogen.

Rechtlicher Rahmen

Internationales Recht

- 3 Das am 14. Juni 1983 in Brüssel geschlossene Internationale Übereinkommen, mit dem das Harmonisierte System zur Bezeichnung und Codierung der Waren (im Folgenden: HS) eingeführt wurde, und das dazugehörige Änderungsprotokoll vom 24. Juni 1986 (im Folgenden: HS-Übereinkommen) wurden mit dem Beschluss 87/369/EWG des Rates vom 7. April 1987 (ABl. L 198, S. 1) im Namen der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft genehmigt.
- 4 Nach Art. 3 Abs. 1 des HS-Übereinkommens verpflichtet sich jede Vertragspartei, ihre Zolltarifnomenklatur und ihre 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 einzuhalten. Nach der genannten Vorschrift verpflichten sich die Vertragsparteien außerdem, die Allgemeinen Vorschriften für die Auslegung des HS sowie alle Anmerkungen zu den Abschnitten, Kapiteln und Unterpositionen des HS anzuwenden und die Tragweite der Abschnitte, Kapitel, Positionen oder Unterpositionen des HS nicht zu verändern.
- 5 Der Rat für die Zusammenarbeit auf dem Gebiet des Zollwesens – jetzt Weltzollorganisation (im Folgenden: WZO) –, der durch das am 15. Dezember 1950 in Brüssel unterzeichnete internationale Abkommen über seine Gründung errichtet wurde, genehmigt nach Maßgabe von Art. 8 des HS-Übereinkommens die von dem in Art. 6 des Übereinkommens geregelten Ausschuss für das HS ausgearbeiteten Erläuterungen und Einreichungsausschüsse. Nach Art. 7 Abs. 1 des HS-Übereinkommens besteht die Aufgabe dieses Ausschusses u. a. darin, Änderungen des HS-Übereinkommens vorzuschlagen und Erläuterungen, Einreichungsausschüsse und sonstige Stellungnahmen zur Auslegung des HS auszuarbeiten.
- 6 Nach der Erläuterung VIII zum HS betreffend die Allgemeine Vorschrift 3 b für die Auslegung der KN ist „[d]as Merkmal, das den Charakter einer Ware bestimmt, ... je nach Art der Ware verschieden. Es kann sich z. B. aus der Art und Beschaffenheit des Stoffes oder der Bestandteile, aus seinem Umfang, seiner Menge, seinem Gewicht, seinem Wert oder aus der Bedeutung des Stoffes in Bezug auf die Verwendung der Ware ergeben.“
- 7 In den allgemeinen Ausführungen in Kapitel 39 der Erläuterungen zum HS „Kunststoffe und Waren daraus“ wird der Anwendungsbereich dieses Kapitels beschrieben. Zu den Waren, die unter dieses Kapitel fallen, gehören textile Stoffe in Verbindung mit Kunststoffen. Die allgemeinen Ausführungen hierzu lauten wie folgt:
„Wand- und Deckenverkleidungen, die den Bedingungen der Anmerkung 9 zu diesem Kapitel entsprechen, gehören zu Position 3918. Die Einreihung von Kunststoffen in Verbindung mit textilen Stoffen richtet sich im Wesentlichen nach den Bestimmungen der Anmerkung 1 h) zu Abschnitt XI, der Anmerkung 3 zu Kapitel 56 und der Anmerkung 2 zu Kapitel 59. Zu Kapitel 39 gehören auch folgende Erzeugnisse:
 - a) Mit Kunststoff getränkte, überzogene oder laminierte Filze mit einem Textilanteil von weniger als 50 GHT sowie vollständig in Kunststoff eingebettete Filze;
 - b) vollständig in Kunststoff eingebettete, sowie beidseitig vollständig mit Kunststoff beschichtete oder überzogene textile Gewebe oder Vliese, sofern die Beschichtung oder der Überzug mit bloßem Auge erkennbar ist, ohne eventuelle Farbänderungen in Betracht zu ziehen;

c) mit Kunststoff getränkte, überzogene oder laminierte Gewebe, die von Hand, bei einer Temperatur von 15 bis 30 °C, nicht auf eine Spindel von 7 mm Durchmesser aufgerollt werden können, ohne rissig zu werden;

d) Platten, Blätter und Streifen aus Schaumkunststoff in Verbindung mit textilen Flächenerzeugnissen (wie in Anmerkung 1 zu Kapitel 59 definiert), Filz oder Vlies, sofern die textilen Flächenerzeugnisse nur der Verstärkung dienen.

In diesem Zusammenhang dienen ungemusterte, ungebleichte, gebleichte oder einheitlich gefärbte Spinnstoffwaren, Filze oder Vliese nur der Verstärkung, sofern sie nur auf einer Seite der Platten, Blätter oder Streifen aufgebracht sind. Dagegen haben gemusterte, bedruckte oder weitergehend (z. B. durch Rauen) bearbeitete Spinnstoffwaren sowie Spezialerzeugnisse wie Samt, Tüll, Spitzen und Spinnstoffzeugnisse der Position 5811 eine weitergehende Funktion als die einer bloßen Verstärkung.

...“

Gemeinschaftsrecht

8 Die KN beruht auf dem HS. Sie übernimmt die Positionen und sechsstelligen Unterpositionen des HS, nur die siebte und die achte Stelle bilden spezielle Unterteilungen der KN.

9 Teil I der KN enthält eine Reihe einführender Vorschriften. In diesem Teil heißt es in Titel I „Allgemeine Vorschriften“ in Abschnitt A „Allgemeine Vorschriften für die Auslegung der Kombinierten Nomenklatur“ (im Folgenden: Allgemeine Vorschriften):

„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.

2. ...

b) Jede Anführung eines Stoffes in einer Position gilt für diesen Stoff sowohl in reinem Zustand als auch gemischt oder in Verbindung mit anderen Stoffen. Jede Anführung von Waren aus einem bestimmten Stoff gilt für Waren, die ganz oder teilweise aus diesem Stoff bestehen. Solche Mischungen oder aus mehr als einem Stoff bestehenden Waren werden nach den Grundsätzen der Allgemeinen Vorschrift 3 eingereiht.

3. Kommen für die Einreihung von Waren bei Anwendung der Allgemeinen Vorschrift 2 b) oder in irgendeinem anderen Fall zwei oder mehr Positionen in Betracht, so wird wie folgt verfahren:

...

b) Mischungen, Waren, die aus verschiedenen Stoffen oder Bestandteilen bestehen, und für den Einzelverkauf aufgemachte Wareneinzelstellungen, die nach der Allgemeinen Vorschrift 3 a) nicht eingereiht werden können, werden nach dem Stoff oder Bestandteil eingereiht, der ihnen ihren wesentlichen Charakter verleiht, wenn dieser Stoff oder Bestandteil ermittelt werden kann.

- c) Ist die Einreihung nach den Allgemeinen Vorschriften 3 a) und 3 b) nicht möglich, wird die Ware der von den gleichermaßen in Betracht kommenden Positionen in dieser Nomenklatur zuletzt genannten Position zugewiesen.

...“

- 10 Teil II der KN enthält den Abschnitt VII, der „Kunststoffe und Waren daraus; Kautschuk und Waren daraus“ betrifft. Zu diesem Abschnitt gehört das Kapitel 39 „Kunststoffe und Waren daraus“.

- 11 In der zusätzlichen Anmerkung zu Kapitel 39 der KN heißt es:

„In das Kapitel 39 gehören mit Zellkunststoff getränkte, bestrichene oder überzogene Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe unabhängig davon,

- ob sie aus mit Zellkunststoff getränkten, bestrichenen oder überzogenen Geweben, Gewirken, Gestriken (anderen als solchen der Position 5903), Filzen oder Vliesstoffen konfektioniert sind oder
- aus nicht getränkten, bestrichenen oder überzogenen Geweben, Gewirken, Gestriken, Filzen oder Vliesstoffen konfektioniert und anschließend mit Zellkunststoff getränkt, bestrichen oder überzogen worden sind,

sofern diese Gewebe, Gewirke, Gestricke, Filze oder Vliesstoffe nur der Verstärkung dienen (Anmerkung 3 c) zu Kapitel 56 und Anmerkung 2 a) 5) zu Kapitel 59).“

- 12 Die Position 3926 der KN umfasst die Unterposition 3926 20 00 und lautet wie folgt:

KN-Code	Warenbezeichnung	Vertragsmäßiger Zollsatz (%)	Besondere Maßeinheit
1	2	3	4
3926	Andere Waren aus Kunststoffen und Waren aus anderen Stoffen der Positionen 3901 bis 3914:		
...			
3926 20 00	– Kleidung und Bekleidungszubehör (einschließlich Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe)	6,5	-

- 13 Abschnitt XI der KN betreffend „Spinnstoffe und Waren daraus“ umfasst Kapitel 56 „Watte, Filze und Vliesstoffe; Spezialgarne; Bindfäden, Seile und Taue; Seilerwaren“, Kapitel 59 „Getränkte, bestrichene, überzogene oder mit Lagen versehene Gewebe; Waren des technischen Bedarfs, aus Spinnstoffen“ und Kapitel 61 „Kleidung und Bekleidungszubehör, aus Gewirken oder Gestriken“.

- 14 In den Anmerkungen zu Abschnitt XI heißt es:

„1. Zu Abschnitt XI gehören nicht:

...

- h) Gewebe, Gewirke, Gestricke, Filze und Vliesstoffe, mit Kunststoff getränkt, bestrichen oder überzogen oder mit Lagen aus Kunststoff versehen, und Waren daraus, des Kapitels 39;

...“

15 In Anmerkung 3 zu Kapitel 56 in Abschnitt XI der KN heißt es:

„Zu den Positionen 5602 und 5603 gehören auch Filze und Vliesstoffe, mit Kunststoff oder Kautschuk getränkt, bestrichen oder überzogen oder mit Lagen aus diesen Stoffen versehen, ohne Rücksicht auf die Beschaffenheit dieser Stoffe (fest oder zellförmig).

Zu Position 5603 gehören auch Vliesstoffe, die als Bindemittel Kunststoff oder Kautschuk enthalten.

Zu den Positionen 5602 und 5603 gehören jedoch nicht:

...

- c) Platten, Blätter oder Streifen aus Zellkunststoff oder Zellkautschuk, in Verbindung mit Filz oder Vliesstoff, bei denen der Spinnstoff nur der Verstärkung dient (Kapitel 39 oder 40).

...“

16 In Anmerkung 2 a zu Kapitel 59 in Abschnitt XI der KN heißt es:

„Zu Position 5903 gehören:

- a) Gewebe, mit Kunststoff getränkt, bestrichen oder überzogen oder mit Lagen aus Kunststoff versehen, ohne Rücksicht auf das Quadratmetergewicht und die Beschaffenheit des Kunststoffs (fest oder zellförmig), ausgenommen:

...

- 5) Platten, Folien oder Streifen aus Zellkunststoff, in Verbindung mit Geweben, sofern die Gewebe nur der Verstärkung dienen (Kapitel 39);

...“

17 In den zusätzlichen Anmerkungen zu Kapitel 61 in Abschnitt XI der KN heißt es:

„...“

3. Zu Position 6111 oder zu den Unterpositionen 6116 10 20 bzw. 6116 10 80 gehören:

mit Kautschuk oder Kunststoff getränkte, bestrichene oder überzogene Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe unabhängig davon,

- ob sie aus mit Kunststoff oder Kautschuk getränkten, bestrichenen oder überzogenen Gewirken oder Gestricken der Position 5903 oder 5906 konfektioniert sind oder
- aus nicht getränkten, bestrichenen oder überzogenen Gewirken oder Gestricken konfektioniert und anschließend mit Kunststoff oder Kautschuk getränkt, bestrichen oder überzogen worden sind.

In die Kapitel 39 bzw. 40 gehören mit Zellkautschuk oder Zellkunststoff getränkte, bestrichene oder überzogene Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe, auch wenn sie aus nicht getränkten,

bestrichenen oder überzogenen Gewirken oder Gestriken konfektioniert und anschließend mit Zellkunststoff oder Zellkautschuk getränkt, bestrichen oder überzogen worden sind, sofern die Gewirke oder Gestricke nur der Verstärkung dienen (Anmerkung 2 a) 5 und Anmerkung 4 letzter Absatz zu Kapitel 59).“

- 18 Die Position 6116 der KN umfasst die Unterposition 6116 10 80 und lautet wie folgt:

KN-Code	Warenbezeichnung	Vertragsmäßiger Zollsatz (%)	Besondere Maßeinheit
1	2	3	4
6116	Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe, aus Gewirken oder Gestriken:		
6116 10	– mit Kunststoff oder Kautschuk getränkt, bestrichen oder überzogen:		
6116 10 20	– – Fingerhandschuhe, mit Kautschuk getränkt, bestrichen oder überzogen	8	pa
6116 10 80	– – andere	8,9	pa

Ausgangsverfahren und Vorlagefrage

- 19 Roeckl ist eine Gesellschaft, die Handschuhe vertreibt; ihre beiden im Ausgangsverfahren in Rede stehenden Reithandschuh-Modelle tragen die Artikelnummern 3301-208 und 3301-233. Diese Modelle bestehen aus einem Material, das sich aus einem Gewirke und einer Kunststoffschicht zusammensetzt. Zu dessen Herstellung wird die Trägerschicht aus textilem Gewirke einseitig angeraut und die angeraute Seite anschließend vollständig mit einer Schaumbeschichtung aus Polyurethan überzogen. Die zur Haut des Handschuhträgers hin gewandte Seite des Gewirkes wird nicht angeraut.
- 20 Die Oberfinanzdirektion Koblenz – Zolltechnische Prüfungs- und Lehranstalt erteilte der Klägerin des Ausgangsverfahrens am 3. August 2000 die verbindliche Zolltarifauskunft DE F/2113/00-1 für das Handschuh-Modell mit der Artikelnummer 3301-208 und reihte dieses in die Unterposition 6116 10 80 der KN ein.
- 21 Roeckl erhob gegen diese Entscheidung Klage, die das Finanzgericht Rheinland-Pfalz am 14. August 2003 vor allem aus dem Grund abwies, dass das für die Herstellung des fraglichen Handschuhs verwendete Gewirke durch Rauen weitergehend bearbeitet worden sei und daher nicht lediglich der Verstärkung der Kunststoffschicht diene.
- 22 Am 10. Januar 2005 gab Roeckl für den Abrechnungszeitraum Dezember 2004 eine ergänzende Zollanmeldung zur Überführung von verschiedenen Handschuhen, darunter die im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhe, in den zollrechtlich freien Verkehr ab und reihte die genannten Reithandschuhe dabei in die Unterposition 6116 10 80 der KN ein. Das Hauptzollamt München setzte aufgrund dessen mit Einfuhrabgabenbescheid vom 10. Januar 2005 Einfuhrabgaben in Höhe von insgesamt 58 753,24 Euro fest. Roeckl legte daraufhin beim Hauptzollamt München gegen diesen Bescheid Einspruch ein, der mit Einspruchsentscheidung vom 11. Januar 2006 zurückgewiesen wurde.

- 23 Roeckl erhob anschließend bei dem vorlegenden Gericht Klage gegen diese Entscheidung und machte geltend, dass die im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhe in die Unterposition 3926 20 00 der KN einzureihen seien, insbesondere weil das Anrauen des textilen Gewirkes ausschließlich der Verbesserung der Haftung zwischen der Kunststoffbeschichtung und dem textilen Flächenerzeugnis diene und daher als Vorgang anzusehen sei, der bewirke, dass der Spinnstoff als Verstärkung der Kunststoffschicht dienen könne.
- 24 Angesichts dieser Umstände fragt sich das vorlegende Gericht, ob der Spinnstoff durch das Anrauen automatisch eine über eine bloße Verstärkung hinausgehende Funktion erhält. Es hält dies jedoch für fraglich, da das Anrauen ausschließlich der Verbesserung der Haftung des Kunststoffs auf dem Spinnstoff diene.
- 25 Unter diesen Umständen hat das Finanzgericht München das Verfahren ausgesetzt und dem Gerichtshof folgende Frage zur Vorabentscheidung vorgelegt:
- Ist die Unterposition 3926 20 00 der Kombinierten Nomenklatur dahin gehend auszulegen, dass hiervon auch solche Spinnstoffwaren erfasst werden, die einseitig angeraut und mit einer Kunststoffschicht überzogen sind, aber denen keine über eine bloße Verstärkung hinaus gehende Funktion zukommt, sondern bei denen das Rauen ausschließlich der besseren Haftung der Kunststoffschicht dient und nach der Fertigstellung der Ware für den Verwender nicht mehr wahrnehmbar ist (vgl. auch Erläuterung 56.6 zum Harmonisierten System betreffend Kapitel 39 der Kombinierten Nomenklatur)?

Zur Vorlagefrage

- 26 Mit seiner Frage möchte das vorlegende Gericht im Wesentlichen wissen, ob Reithandschuhe wie die im Ausgangsverfahren streitigen als Kunststoffserzeugnis in die Unterposition 3926 20 00 der KN oder als Spinnstoffserzeugnis in die Unterposition 6116 10 80 der KN einzureihen sind.
- 27 Zunächst ist 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, 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, und vom 11. Dezember 2008, *Kip Europe u. a.*, C-362/07 und C-363/07, Slg. 2008, I-9489, Randnr. 26).
- 28 Ferner kann der Verwendungszweck der Ware ein objektives Tarifierungskriterium sein, sofern er der Ware innewohnt, was sich anhand der objektiven Merkmale und Eigenschaften der Ware beurteilen lässt (vgl. Urteile vom 15. Februar 2007, *RUMA*, C-183/06, Slg. 2007, I-1559, Randnr. 36, und *Olicom*, Randnr. 18).
- 29 Schließlich sind sowohl die Anmerkungen zu den Kapiteln des Gemeinsamen Zolltarifs als auch die Erläuterungen zum HS wichtige Hilfsmittel, um eine einheitliche Anwendung des Zolltarifs zu gewährleisten, und können deshalb als wertvolle Erkenntnismittel für die Auslegung des Tarifs angesehen werden (vgl. Urteile vom 19. Mai 1994, *Siemens Nixdorf*, C-11/93, Slg. 1994, I-1945, Randnr. 12, vom 18. Dezember 1997, *Techex*, C-382/95, Slg. 1997, I-7363, Randnr. 12, vom 19. Oktober 2000, *Peacock*, C-339/98, Slg. 2000, I-8947, Randnr. 10, und *Olicom*, Randnr. 17).
- 30 Im Ausgangsverfahren ist festzustellen, dass die aus einem Gewirke und einer Kunststoffschicht bestehenden streitigen Reithandschuhe weder vom Wortlaut der

Positionen der KN noch von dem der Anmerkungen zu den Abschnitten oder Kapiteln der KN ausdrücklich erfasst werden.

- 31 So erfasst die Position 3926 der KN, in die die im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhe nach Ansicht von Roeckl gehören, dem Wortlaut nach insbesondere „andere Waren aus Kunststoffen und Waren aus anderen Stoffen der Positionen 3901 bis 3914“, während die Position 6116 der KN dem Wortlaut nach insbesondere „Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe, aus Gewirken oder Gestriken“ erfasst. In die Unterposition 3926 20 00 der KN gehören insbesondere „Kleidung und Bekleidungszubehör (einschließlich Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe)“, während die Unterposition 6116 10 80 der KN, die in der Kategorie der Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe, aus Gewirken oder Gestriken, mit Kunststoff oder Kautschuk getränkt, bestrichen oder überzogen, enthalten ist, im Verhältnis zur Unterposition 6116 10 20 der KN, die „Fingerhandschuhe, mit Kautschuk getränkt, bestrichen oder überzogen“, umfasst, durch die Verwendung des allgemeinen Begriffs „andere“ negativ definiert ist.
- 32 Da die im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhe aus verschiedenen Stoffen bestehen und es für ihre Einreihung keine spezifische Tarifposition gibt, ist die einzige Bestimmung, die für die Einreihung dieser Handschuhe herangezogen werden kann, somit die Allgemeine Vorschrift 3 b (vgl. in diesem Sinne Urteile vom 21. Juni 1988, Sportex, 253/87, Slg. 1988, 3351, Randnr. 7, und vom 26. Oktober 2006, Turbon International, C-250/05, Slg. 2006, I-10531, Randnr. 20).
- 33 Die Allgemeine Vorschrift 3 b, die eben die Fälle erfasst, in denen für die Einreihung von Waren zwei oder mehr Positionen in Betracht kommen, sieht nämlich vor, dass Mischungen, die nach der Allgemeinen Vorschrift 3 a nicht eingereiht werden können, nach dem Stoff oder Bestandteil eingereiht werden, der ihnen ihren wesentlichen Charakter verleiht, wenn dieser Stoff oder Bestandteil ermittelt werden kann. Andernfalls wären sie nach der Allgemeinen Vorschrift 3 c derjenigen Position zuzuweisen, die von den gleichermaßen in Betracht kommenden Positionen in der KN zuletzt genannt ist (vgl. Urteil Kip Europe u. a., Randnr. 49).
- 34 Zu den Kriterien, die für die Einreihung der im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhe in die KN anzuwenden sind, fragt sich das vorlegende Gericht, ob das Anrauen des Spinnstoffs in dem von ihm zu entscheidenden Rechtsstreit als hinreichendes Kriterium angesehen werden kann, um dem Spinnstoff automatisch eine über eine bloße Verstärkung hinausgehende Funktion zu verleihen, was dazu führen würde, dass diese Handschuhe als Spinnstoffzeugnisse in die Position 6116 der KN einzureihen wären.
- 35 Dazu ist festzustellen, dass in der Zusätzlichen Anmerkung 3 letzter Absatz zu Kapitel 61 der KN sowie in der Zusätzlichen Anmerkung zu Kapitel 39 der KN der Anwendungsbereich des Kapitels 39 der KN bezeichnet wird. Dieser umfasst mit Zellkunststoff getränkte, bestrichene oder überzogene Fingerhandschuhe, Handschuhe ohne Fingerspitzen und Fausthandschuhe, auch wenn sie aus nicht getränkten, bestrichenen oder überzogenen Gewirken oder Gestriken konfektioniert und anschließend mit Zellkunststoff getränkt, bestrichen oder überzogen worden sind, sofern die Gewirke oder Gestricke nur der Verstärkung dienen. In Kapitel 39 der KN gehören außerdem Platten, Blätter und Streifen aus Schaumkunststoff in Verbindung mit textilen Flächenerzeugnissen (wie in Anmerkung 1 zum genannten Kapitel 59 definiert), Filz oder Vlies, sofern die textilen Flächenerzeugnisse nur der Verstärkung dienen.

- 36 Nach den Erläuterungen zum HS betreffend Kapitel 39 der KN dienen nur der Verstärkung ungemusterte, ungebleichte, gebleichte oder einheitlich gefärbte Spinnstoffwaren, Filze oder Vliese, sofern sie nur auf einer Seite der Platten, Blätter oder Streifen aufgebracht sind. Dagegen haben gemusterte, bedruckte oder weitergehend (z. B. durch Rauen) bearbeitete Spinnstoffwaren sowie Spezialerzeugnisse wie Samt, Tüll, Spitzen und Spinnstoffzeugnisse der Position 5811 eine weitergehende Funktion als die einer bloßen Verstärkung.
- 37 Die Erläuterungen zum HS stellen Hinweise dar, die erheblich zur Auslegung der einzelnen Positionen der KN beitragen (vgl. Urteil vom 27. April 2006, Kawasaki Motors Europe, C-15/05, Slg. 2006, I-3657, Randnr. 36), ohne jedoch rechtsverbindlich zu sein (vgl. Urteil vom 11. Januar 2007, B.A.S. Trucks, C-400/05, Slg. 2007, I-311, Randnr. 28).
- 38 Nach Ansicht der Europäischen Kommission finden die Kriterien zur Bestimmung des Begriffs der Verstärkung in Bezug auf den Spinnstoff angesichts des ausdrücklichen Hinweises in den Erläuterungen zum HS betreffend Kapitel 39 der KN ausschließlich auf zusammengesetzte Erzeugnisse Anwendung, die aus einem Kunststoff bestehen, auf den eine Stoffschicht aufgetragen wird. Dies sei im Ausgangsverfahren, wo nicht das Gewirke auf den Kunststoff, sondern der Kunststoff auf das Gewirke aufgetragen werde, nicht der Fall; das Gewirke könne somit nicht als bloße Verstärkung des Kunststoffs angesehen werden. Im Übrigen könne von den Materialien, aus denen die im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhe bestünden, weder dem Gewirke noch dem Kunststoff ein überwiegendes Gewicht beigemessen werden. Außerdem werde das Gewirke der Handschuhe vom Kunststoff nicht vollständig ummantelt. Aufgrund der besonderen Struktur der fraglichen Handschuhe seien die in den Anmerkungen zur KN und in den Erläuterungen zum HS genannten Kriterien demnach nicht verwendbar.
- 39 Dieser Ansicht kann nicht gefolgt werden. Diese Auslegung hätte für Erzeugnisse wie die des Ausgangsverfahrens nämlich zur Folge, dass auf die in der KN und im HS enthaltenen, für die Einreihung dieser Erzeugnisse nützlichen Hinweise verzichtet und folglich die Tragweite der Anmerkungen zur KN und der Erläuterungen zum HS beschränkt würde. Sowohl in Kapitel 39 der KN als auch in der Erläuterung zum HS betreffend dieses Kapitel heißt es nämlich, dass aus Kunststoff und Stoff zusammengesetzte Erzeugnisse in deren Anwendungsbereich fielen und als Kunststoff einzureihen seien, wenn der Spinnstoff als bloße Verstärkung des Kunststoffs diene. Es spricht daher nichts dagegen, diese Kriterien auf Erzeugnisse wie die des Ausgangsverfahrens anzuwenden.
- 40 Die Aufzählung der Eigenschaften des Stoffs, aufgrund deren der Stoff nach der Erläuterung zum HS betreffend Kapitel 39 der KN als bloße Verstärkung des Kunststoffs anzusehen ist, darf jedoch nicht in dem Sinne verstanden werden, dass die bloße Addierung der Eigenschaften der im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhe für sich genommen für deren Einreihung maßgeblich wäre. Wie in Randnr. 33 des vorliegenden Urteils ausgeführt, sind vielmehr der Gesamteindruck dieser Reithandschuhe und sämtliche Eigenschaften, die ihnen ihren wesentlichen Charakter verleihen, zu würdigen, wobei insbesondere die relative Bedeutung der für die Einreihung dieser Handschuhe verwendeten Kriterien zu berücksichtigen ist. Das bei den genannten Handschuhen erfolgte Anrauen des Spinnstoffs kann demnach nicht das maßgebliche Kriterium für deren Einreihung darstellen.
- 41 Nach der Allgemeinen Vorschrift 3 b ist zur Tarifierung einer Ware die Feststellung erforderlich, welcher der Stoffe, aus denen sie besteht, ihr ihren wesentlichen Charakter

verleiht; hierzu ist zu prüfen, ob die Ware auch ohne den einen oder anderen ihrer Bestandteile ihre charakteristischen Eigenschaften behalten würde (vgl. Urteile vom 10. Mai 2001, VauDe Sport, C-288/99, Slg. 2001, I-3683, Randnr. 25, Turbon International, Randnr. 21, und vom 7. Mai 2009, Siebrand, C-150/08, noch nicht in der amtlichen Sammlung veröffentlicht, Randnr. 31).

- 42 Wie sich aus der Erläuterung VIII zum HS betreffend die Allgemeine Vorschrift 3 b ergibt, kann sich außerdem das Merkmal, das den wesentlichen Charakter bestimmt, je nach der Art des Erzeugnisses z. B. aus der Art und Beschaffenheit des Stoffes oder der Bestandteile, aus seinem Umfang, seiner Menge, seinem Gewicht, seinem Wert oder aus der Bedeutung eines der Stoffe in Bezug auf die Verwendung dieses Erzeugnisses ergeben.
- 43 Im Ausgangsverfahren sind die streitigen Handschuhe zur Verwendung beim Reiten bestimmt. Ihre Funktion besteht in erster Linie darin, das Halten der Zügel und die Kontrolle des Pferdes zu ermöglichen, wobei es vor allem auf Schmiegsamkeit und Feingefühl beim Greifen ankommt. Der Bestandteil der Handschuhe, der die Erfüllung dieser Funktion ermöglicht und speziell zu diesem Zweck gefertigt wurde, ist jedoch die Schaumbeschichtung aus Polyurethan, mit der die gesamte Außenseite dieser Handschuhe überzogen ist und mit der die Zügel berührt werden. Durch den Spinnstoff im Innern des Handschuhs wurden die Eigenschaften dieses Polyurethans nicht grundlegend verändert, sondern nur dessen Effizienz gesteigert, indem das Feingefühl beim Greifen verbessert und der Komfort für den Träger erhöht wurde. Folglich ist festzustellen, dass nicht der Spinnstoff, sondern die Schaumbeschichtung aus Polyurethan den im Ausgangsverfahren streitigen Reithandschuhen ihren wesentlichen Charakter verleiht.
- 44 Aufgrund der vorstehenden Erwägungen ist auf die Vorlagefrage zu antworten, dass die KN dahin gehend auszulegen ist, dass Reithandschuhe wie die im Ausgangsverfahren streitigen, die aus einem einseitig angerauten und mit einer Kunststoffschicht überzogenen Spinnstoff bestehen, wobei die Trägerschicht aus textilem Gewirke einseitig angeraut und die angeraute Seite anschließend vollständig mit einer Schaumbeschichtung aus Polyurethan überzogen wurde, der eine wesentliche Funktion für die Verwendung der Handschuhe als Reithandschuhe zukommt, in die Unterposition 3926 20 00 der KN einzureihen sind.

Kosten

- 45 Für die Parteien des Ausgangsverfahrens ist das Verfahren ein Zwischenstreit in dem bei dem vorliegenden 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 (Dritte Kammer) für Recht erkannt:

Die Kombinierte Nomenklatur, die den Anhang I der Verordnung (EWG) Nr. 2658/87 des Rates vom 23. Juli 1987 über die zolltarifliche und statistische Nomenklatur sowie den Gemeinsamen Zolltarif in der durch die Verordnung (EG) Nr. 1789/2003 der Kommission vom 11. September 2003 geänderten Fassung bildet, ist dahin gehend auszulegen, dass Reithandschuhe wie die im Ausgangsverfahren streitigen, die aus einem einseitig angerauten und mit einer Kunststoffschicht überzogenen Spinnstoff bestehen, wobei die Trägerschicht aus textilem Gewirke einseitig angeraut und die angeraute Seite anschließend vollständig mit einer Schaumbeschichtung aus Polyurethan überzogen wurde, der

eine wesentliche Funktion für die Verwendung der Handschuhe als Reithandschuhe zukommt, in die Unterposition 3926 20 00 der KN einzureihen sind.

Unterschriften

* Verfahrenssprache: Deutsch.