

**Zaak C-822/19****Samenvatting van het verzoek om een prejudiciële beslissing overeenkomstig artikel 98, lid 1, van het Reglement voor de procesvoering van het Hof van Justitie****Datum van indiening:**

5 november 2019

**Verwijzende rechter:**

Curtea de Apel Alba Iulia (Roemenië)

**Datum van de verwijzingsbeslissing:**

9 oktober 2019

**Verzoeksters:**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov

Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Vămilelor - Direcția Regională Vamală Brașov - Biroul Vamal de Interior Sibiu

**Verweerster:**

Flavourstream SRL

**Voorwerp van de procedure in het hoofdgeding**

Hoger beroep van verzoeksters, de Direcție Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov (belastingdienst, regionale hoofddirectie Brașov) en de Agenție Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Vămilelor - Direcția Regională Vamală Brașov - Biroul Vamal de Interior Sibiu (Roemeense douane, kantoor Sibiu) tegen het vonnis van de Tribunal Sibiu (rechter in eerste en tweede aanleg, provincie Sibiu, Roemenië) tot nietigverklaring van een naheffingsaanslag ten laste van verzoekster Flavourstream SRL, vanwege herindeling van bepaalde geïmporteerde goederen in een andere tariefpost van de gecombineerde nomenclatuur

## **Voorwerp en rechtsgrondslag van het verzoek om een prejudiciële beslissing**

Krachtens artikel 267 VWEU wordt verzocht om uitlegging van tariefposten 1702 90 95 en 2912 49 00 in verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief

## **Prejudiciële vraag**

Moet de nomenclatuur in bijlage I van verordening nr. 2658/87, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening 2016/1821, aldus worden uitgelegd dat het in het onderhavige geding aan de orde zijnde product „AURIC GMO FREE” wordt ingedeeld onder tariefpostonderverdeling 1702 90 95 of onder onderverdeling 2912 49 00?

## **Aangevoerde bepalingen van Unierecht**

Verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober 2016 tot wijziging van bijlage I bij Verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad – bijlage I, tariefposten 1702 90 95 en 2912 49 00

## **Aangevoerde bepalingen van nationaal recht**

Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal (wet nr. 571/2003 inzake het belastingwetboek), artikel 140, waarin een verlaagd btw-tarief voor de levering van levensmiddelen is vastgesteld

## **Korte uiteenzetting van de feiten en de procedure in het hoofdgeding**

- 1 Op 5 juni 2015 heeft verweerster een douaneverklaring ingediend bij het douanekantoor te Sibiu betreffende de invoer van 3 300 kg waterige oplossing, verkregen door ontbinding van dextrose bij verhitting, voor gebruik in de levensmiddelenindustrie, met de benaming AURIC GMO FREE.
- 2 De goederen waren ingevoerd uit Canada. De aangegeven TARIC-code was 1702 90 95 00. Onder deze onderverdeling vallen „suiker, stroop en andere uit suiker verkregen producten/andere”. De invoerrechten zijn vastgesteld op 1 938 RON met een btw-bedrag van 19 025 RON tegen een tarief van 9 %.
- 3 Later is verweerster gecontroleerd door het douanekantoor te Sibiu, naar aanleiding waarvan een naheffingsaanslag is vastgesteld met aanvullende belastingverplichtingen (invoerrechten en btw), voor een totaalbedrag van 102 079

RON, omdat was geconstateerd dat het product AURIC GMO FREE ten onrechte was ingedeeld onder tariefpost 1702 90 95 00.

- 4 Bij de controle zijn namelijk laboratoriumanalyses uitgevoerd en aan de hand van de resultaten heeft het douanecontrole-orgaan vastgesteld dat het product in werkelijkheid valt onder TARIC-code 2912 49 00 90 „Aldehyden, ook indien met andere zuurstofhoudende groepen; cyclische polymeren van aldehyden; paraformaldehyde/andere”, waarop een hoger douane- en btw-tarief van toepassing zijn.
- 5 Verweerster heeft bij de bestuursrechter beroep ingesteld tegen de beschikking van het douanecontrole-orgaan, tot nietigverklaring van de naheffingsaanslag en tot ontslag van de verplichting tot betaling van aanvullende bedragen, rente en verdragingsboetes als gevolg van het onderbrengen van het product onder een andere tariefpost.
- 6 In eerste aanleg heeft de tweede civiele kamer van de Tribunal Sibiu de vordering toegewezen, de bestreden beschikkingen nietig verklaard en verweerster vrijgesteld van de daarin vastgestelde aanvullende belastingen.
- 7 In het bestreden vonnis heeft de rechter geoordeeld dat verweerster het product AURIC GMO FREE correct had ingedeeld onder tariefpost 1702 90 95 00 en dat de indeling van verzoeksters, onder post 2912 49 00 90 – aldehyden, onjuist was. Volgens het oordeel van de rechter blijkt uit het gegevensblad van de producent dat het product AURIC GMO FREE wordt gemaakt uit bij verhitting bewerkte suiker en dat het in de levensmiddelenindustrie wordt gebruikt voor het aromatiseren van levensmiddelen, zodat het in de zin van de nationale wetgeving een „levensmiddel of levensmiddelproduct” is.
- 8 In zijn vonnis heeft de rechter in eerste aanleg zich eveneens gebaseerd op de definitie van „levensmiddel” in verordening (EG) nr. 178/2002 en op de definitie van „aroma's”, „aromastoffen” en „levensmiddelenadditieven” in de verordeningen (EG) nr. 1334/2008 en (EG) nr. 1333/2008.
- 9 De rechter heeft op grond daarvan vastgesteld dat de conclusie van de chemisch expert correct is in de zin dat het product AURIC GMO FREE een waterig mengsel van chemische producten is, namelijk in water oplosbare aldehyden en ketonen, verkregen uit monosachariden door middel van oxiderende of thermische enzymreacties (natuurlijke zoetstoffen voor levensmiddelen). Dit wordt in de levensmiddelenindustrie gebruikt als kleuradditief of rookaroma zoals bepaald in verordening (EG) nr. 1333/2008, lijsten B en C, onder de benaming „gewone karamel E 150a”.
- 10 Bijgevolg dient het product te worden ingedeeld in bijlage I van uitvoeringsverordening (EU) 2015/1754 van de Commissie van 6 oktober 2015 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, afdeling IV, Producten van de voedselindustrie; dranken,

alcoholhoudende vloeistoffen en azijn; tabak en tot verbruik bereide tabakssurrogaten, TARIC-code 1702 90 95 00.

- 11 Tegen het vonnis van de rechter in eerste aanleg hebben verzoeksters hoger beroep ingesteld bij de verwijzende rechter, de bestuurs- en belastingkamer van de Curte de apel Alba Iulia (rechter in tweede aanleg te Alba Iulia, Roemenië).
- 12 In het beroepschrift hebben verzoeksters *inter alia* kritiek geuit op het feit dat de rechter in eerste aanleg geen rekening heeft gehouden met verordening nr. 2658/87 met betrekking tot de tariefnomenclatuur, of met de toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur, door het product AURIC GMO FREE in te delen onder tariefpost 1702 90 95 00 in plaats van onder tariefpost 2912 49 00 90.

### **Voornaamste argumenten van partijen in het hoofdgeding**

- 13 **Volgens verweerster** wordt het product AURIC GMO FREE verkregen uit een oplossing van suiker voor levensmiddeltoepassingen (dextrose), dat door gecontroleerde verhitting ontbindt in eenvoudiger bestanddelen, zoals hydroxide-aceetaldehyde, methylglyoxaal en furfural. Hoewel hydroxide in de klassieke chemie een aldehyde is, wordt deze stof in de chemie voor levensmiddelen gebruikt als een inferieure suiker die door verhitting het aroma en de textuur van levensmiddelen beïnvloedt, zodat verordening (EG) nr. 1334/2008 van het Europees Parlement en de Raad van 16 december 2008 erop van toepassing is. Hydroxide-aceetaldehyde is in feite een inferieure suiker, en een belangrijk bestanddeel om levensmiddelen te aromatiseren en een gebakken textuur te en een bruine kleur te geven. Bovendien is het een bestanddeel dat in hoge concentraties voorkomt in rookaroma's, wanneer deze stof is afgeleid uit houtcellulose dat gebruikt wordt voor de productie van vloeibare rookaroma's.
- 14 Verweerster betoogt dat AURIC GMO FREE wordt toegepast op levensmiddelen, zoals vlees, kip of brood, door middel van sproeien of verstuiven, en dat er bij verhitting in de oven een reactie optreedt met de eiwitten in het levensmiddel waardoor de producten een aroma en textuur verkrijgen alsof ze in de oven zijn gebakken. Het levensmiddel krijgt hetzelfde uiterlijk als wanneer het voorafgaand aan bereiding met suiker was behandeld. Als dextrose of suiker direct op een levensmiddel werd aangebracht en dat werd vervolgens in de oven verhit, zou de dextrose/suiker uiteenvallen in eenvoudiger bestanddelen, zoals hydroxide-aceetaldehyde, en reageren met de eiwitten in vlees. Door toepassing van AURIC GMO FREE, een product waarin de suiker al is ontbonden, wordt slechts verkorting van de verwerkingstijd van levensmiddelen beoogd.
- 15 Verweerster heeft verder gepreciseerd dat AURIC GMO FREE beschouwd wordt als levensmiddel omdat het uit dextrose wordt gemaakt en wordt verkregen door gecontroleerde verhitting, een proces dat wordt gebruikt in de levensmiddelenindustrie. Aangezien AURIC GMO FREE uit suiker is verkregen en in de levensmiddelenindustrie wordt hergebruikt als inferieure suiker, dient dit product te worden ingedeeld onder TARIC-code 1702 90 95. De

goederenclassificatie in bijlage I van uitvoeringsverordening (EU) 2015/1754 in afdeling IV, Producten van de voedselindustrie; dranken, alcoholhoudende vloeistoffen en azijn; tabak en tot verbruik bereide tabakssurrogaten, hoofdstuk 17, omvat: „andere, daaronder begrepen invertsuiker en andere suiker en suikerstropen die in droge toestand 50 gewichtspercenten fructose bevatten”. Het is duidelijk dat AURIC GMO FREE onder deze categorie valt.

- 16 **Volgens verzoeksters** bestaat het chemische proces om AURIC GMO FREE te verkrijgen uit het transformeren van de glucose (dextrose) -oplossing in ethanol door de werking van gisten, waarna het ethanol door middel van zwakke oxidatie wordt veranderd in acetaldehyde. Hierdoor kan het eindproduct, acetaldehyde, niet worden ingedeeld onder tariefpost 1702 90 95 00, omdat onder die post de grondstof, glucose, wordt ingedeeld. Aangezien de twee transformatiestappen van de grondstof onomkeerbaar zijn, kan het eindproduct niet worden ingedeeld onder dezelfde tariefpost als de grondstof, omdat de grondstof en het eindproduct twee totaal verschillende producten zijn.
- 17 Bovendien, aangezien AURIC GMO FREE, een waterige oplossing van hydroxi-acetaldehyde, volgens het analyserapport in het geheel geen suiker bevat, is het duidelijk dat dit product niet kan worden ingedeeld onder de tariefpost „andere, daaronder begrepen invertsuiker en andere suiker en suikerstropen die in droge toestand 50 gewichtspercenten fructose bevatten”. AURIC GMO FREE dient zodoende te worden ingedeeld onder TARIC-code 2912 49 00 90, met „[a]ldehyden, ook indien met andere zuurstofhoudende groepen; cyclische polymeren van aldehyden; paraformaldehyde/andere”.
- 18 Volgens verzoeksters hangt de logica voor het indelen van producten in de gecombineerde nomenclatuur onder andere af van de stof waar de goederen uit bestaan, de toepassingswijze of bestemming of functie van het product, en de mate waarin het bewerkt is. Producten die in kleine mate zijn bewerkt, die door hun aard natuurlijk zijn, worden gewoonlijk aan het begin van de gecombineerde nomenclatuur geplaatst, in de eerste hoofdstukken, en producten die in grote mate zijn bewerkt, complexere producten zoals industriële, worden aan het eind geplaatst. Dezelfde logica geldt ook binnen de hoofdstukken. Aan het begin wordt het oorspronkelijke product beschreven en daarna volgen de afgeleide producten daarvan.
- 19 In het licht van deze methode om de tariefindeling vast te stellen, is AURIC GMO FREE afgeleid uit glucose (hoofdstuk 17), door de werking van gisten veranderd in ethanol, het tussenproduct (hoofdstuk 22) en door zwakke oxidatie veranderd in het eindproduct, acetaldehyde (hoofdstuk 29). Hieruit blijkt duidelijk dat, naarmate het product steeds meer wordt bewerkt, ook het TARIC-hoofdstuk voor ieder stadium van het product impliciet mee-evolveert.

**Korte uiteenzetting van de motivering van de prejudiciële verwijzing**

- 20 De verwijzende rechter merkt op dat de oplossing van het bij hem aanhangige geschil afhangt van de uitlegging van de gecombineerde nomenclatuur, meer in het bijzonder of het product AURIC GMO FREE moet worden ingedeeld onder tariefpost 1702 90 95 of tariefpost 2912 49 00.