

**Mål C-822/19**

**Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler**

**Datum för ingivande:**

5 november 2019

**Domstol som begär förhandsavgörande:**

Curtea de Apel Alba Iulia (Rumänien)

**Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:**

9 oktober 2019

**Klagande, motparter i första instans:**

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

**Motpart, klagande i första instans:**

Flavourstream SRL

**Saken i det nationella målet**

Överklagande som har ingetts av motparterna i första instans, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov (det regionala generaldirektoratet för offentliga finanser i Brașov) och Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Vămilelor – Direcția Regională Vamală Brașov – Biroul Vamal de Interior Sibiu (den nationella skattemyndigheten – generaldirektoratet för tullar – det regionala tulldirektoratet i Brașov – det lokala tullkontoret i Sibiu) (nedan gemensamt kallade tullmyndigheterna) av den dom genom vilken Tribunalul Sibiu ogiltigförklarade de beslut genom vilka klaganden i första instans, Flavourstream SRL (nedan kallat Flavourstream eller bolaget), påfördes ytterligare pålagor till följd av att vissa importerade varor klassificerades enligt ett annat undernummer i Kombinerade nomenklaturen.

## **Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande**

Begäran om förhandsavgörande har framställts med stöd av artikel 267 FEUF och avser tolkningen av undernummer 1702 90 95 och undernummer 2912 49 00 i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan.

## **Fråga som har hänskjutits för förhandsavgörande**

Ska den nomenklatur som återfinns i bilaga I till förordning nr 2658/87, i dess lydelse enligt genomförandeförordning 2016/1821, tolkas på så sätt att produkten ”AURIC GMO FREE”, som utgör föremålet för tvisten, ska klassificeras enligt undernummer 1702 90 95 eller undernummer 2912 49 00 i denna nomenklatur?

## **Anförda unionsbestämmelser**

Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan, ändrad genom kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1821 av den 6 oktober 2016 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 – bilaga I, undernummer 1702 90 95 och undernummer 2912 49 00

## **Anförda nationella bestämmelser**

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (lag nr 571/2003 om införande av skattelagen) – artikel 140 i vilken det fastställs en lägre mervärdesskattesats för leverans av livsmedel

## **Kortfattad redogörelse för de faktiska omständigheterna och förfarandet i det nationella målet**

- 1 Den 5 juni 2015 lämnade Flavourstream in en tulldeklaration till Biroul Vamal de Interior Sibiu avseende import av 3 300 kg vattenhaltig lösning som framställs genom termisk nedbrytning av dextros och används i livsmedelsindustrin under namnet ”AURIC GMO FREE”.
- 2 Varan importerades från Kanada och deklarerades enligt Taric-nummer 1702 90 95 00, som omfattar ”Socker, olika former av sirap och andra sockerprodukter/Andra”. Tullavgifterna uppgick till 1 938 lei (RON). Mervärdesskatten, med en skattesats på 9 procent, uppgick till 19 025 RON.
- 3 Flavourstream var sedan föremål för en revision som genomfördes av Biroul Vamal de Interior Sibiu. Nämnade revision resulterade i att det fattades ett beslut om rättelse enligt vilket bolaget påfördes ytterligare pålagor (tullavgifter och mervärdesskatt) till ett sammanlagt belopp om 102 079 RON, eftersom det

konstaterades att produkten ”AURIC GMO FREE” felaktigt hade klassificerats enligt undernummer 1702 90 95 00.

- 4 I samband med revisionen genomfördes det nämligen laboratorieanalyser, på grundval av vilka tullkontrollorganet fastställde att nämnda produkt i själva verket skulle omfattas av Taric-nummer 2912 49 00 90, ”Aldehyder, även med annan syrefunktion; cykliska polymerer av aldehyder; paraformaldehyd/Andra”, och att en högre tulltaxa och en högre mervärdesskattesats skulle tillämpas på bolaget.
- 5 Flavourstream ingav förvaltnings- och skatterättsligt överklagande av kontrollorganets beslut och yrkade att de beslut enligt vilka bolaget påfördes ytterligare pålagor skulle ogiltigförklaras och att bolaget skulle slippa betala de ytterligare belopp, räntor och straffavgifter som hade påförts på grund av att produkten klassificerades enligt ett annat undernummer.
- 6 Tribunalul Sibiu – Secția a II-a civilă și de contencios administrativ biföll överklagandet i första instans, ogiltigförklarade de överklagade besluten och beslutade att Flavourstream inte skulle betala de ytterligare pålagor som hade fastställts genom nämnda beslut.
- 7 I den överklagade domen fastslogs det att tullmyndigheterna klassificering av produkten ”AURIC GMO FREE” enligt undernummer 1702 90 95 00 var korrekt och att tullmyndigheterna hade tillämpat en felaktig klassificering enligt undernummer 2912 49 00 90, Aldehyder. Domstolen i första instans ansåg att det framgick av tillverkarens datablad att produkten ”AURIC GMO FREE” framställs av värmebehandlat socker och används inom livsmedelsindustrin för smaksättning av livsmedel. Det rör sig om ett ”livsmedel” i den mening som avses i den nationella lagstiftningen.
- 8 Domstolen i första instans grundade även sitt avgörande på definitionen av begreppet livsmedel i förordning (EG) nr 178/2002 samt på definitionen av begreppen aromer, aromämnen och livsmedelstillsatser i förordningarna (EG) nr 1334/2008 och (EG) nr 1333/2008.
- 9 Domstolen i första instans konstaterade följaktligen att slutsatserna av den kemiskt sakkunnige var korrekta. Denne ansåg att produkten ”AURIC GMO FREE” är en vattenhaltig blandning bestående av kemikalier – närmare bestämt vattenlösliga aldehyder och ketoner som erhålls genom enzymatiska oxidationsreaktioner eller termiska reaktioner av monosackarider (naturliga sötningsmedel för livsmedel) – som används inom livsmedelsindustrin som färgämne eller rökarom under namnet sockerkulör E 150 a enligt förteckningarna B och C i förordning (EG) nr 1333/2008.
- 10 Enligt bilaga 1 till kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/1754 av den 6 oktober 2015 om ändring av bilaga I till rådets förordning (EEG) nr 2658/87 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan ska denna produkt därför klassificeras under avdelning IV, ”Beredda livsmedel; drycker,

sprit och ättika; tobak samt varor tillverkade av tobaksersättning”, Taric-nummer 1702 90 95 00.

- 11 Tullmyndigheterna har överklagat ovannämnda dom till den hänskjutande domstolen, Curtea de Apel Alba Iulia – Secția de contencios administrativ și fiscal.
- 12 Genom överklagandet har tullmyndigheterna bland annat gjort gällande att domstolen i första instans åsidosatte bestämmelserna i förordning nr 2658/87 om tulltaxenomenklaturen samt de förklarande anmärkningarna till det harmoniserade systemet med allmänna bestämmelser för tolkning av Kombinerade nomenklaturen, eftersom nämnda domstol klassificerade produkten ”AURIC GMO FREE” enligt undernummer 1702 90 95 00 i stället för enligt undernummer 2912 49 00 90.

### Parternas huvudargument

- 13 **Enligt Flavourstream** framställs produkten ”AURIC GMO FREE” av en sockerlösning för livsmedelsbruk (dextros), som genom kontrollerad uppvärmning bryts ned till enklare beståndsdelar såsom hydroxiacetaldehyd, metylglyoxal och furfural. Även om hydroxiacetaldehyd i klassisk kemi är en aldehyd, används den emellertid i livsmedelskemi som ett enkelt socker som påverkar livsmedels arom och konsistens efter uppvärmning och omfattas av tillämpningsområdet för Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1334/2008 av den 16 december 2008. Hydroxiacetaldehyd är i praktiken ett enkelt socker och en nödvändig beståndsdel för att ge livsmedel bryningsarom och -konsistens samt brun färg. Denna beståndsdel återfinns även i hög koncentration i rökaromer när dessa framställs av träcellulosa som används för framställning av flytande rökaromer.
- 14 Flavourstream har anfört att produkten ”AURIC GMO FREE” tillsätts livsmedel såsom kött, kyckling eller bröd genom användning av en atomiserings- eller pulveriseringsprocess och att produkten efter uppvärmning i ugn reagerar med livsmedelsproteinerna varvid livsmedlen ges en arom och konsistens som liknar dem som erhålls efter en bryningsprocess. Livsmedlen får samma utseende som de skulle ha om de behandlas med socker före tillredningen. Om dextros eller socker tillsätts livsmedel direkt och om dessa sedan värms upp i ugn, bryts dextrosen/sockret ned till enklare beståndsdelar såsom hydroxiacetaldehyd och reagerar med köttets proteiner. Användningen av produkten ”AURIC GMO FREE”, i vilken sockret redan har brutits ned, syftar enbart till att minska livsmedlens förädlingsstid.
- 15 Flavourstream har vidare preciserat att produkten ”AURIC GMO FREE” anses vara ett livsmedel eftersom den framställs av dextros och – efter en kontrollerad uppvärmningsprocess – används i livsmedelsförädlingsindustrin. Eftersom produkten ”AURIC GMO FREE” är ett sockerderivat och återanvänds i livsmedelsindustrin som en lösning av enkelt socker, ska den klassificeras enligt

Taric-nummer 1702 90 95. De klassificerade varorna i bilaga 1 till genomförandeförordning (EU) 2015/1754, avdelning IV, ”Beredda livsmedel; drycker, sprit och ättika; tobak samt varor tillverkade av tobaksersättning”, kapitel 17, omfattar: ”Andra slag, inbegripet invertsocker och andra socker- och sockersirapsblandningar innehållande 50 viktprocent fruktos beräknat på torrsubstansen”. Det är uppenbart att produkten ”AURIC GMO FREE” tillhör ovannämnda kategori.

- 16 **Enligt tullmyndigheterna** innebär den kemiska processen för framställning av produkten ”AURIC GMO FREE” att lösningen av glukos (dextros) omvandlas till etanol genom användning av jäst och att etanolen sedan genom lätt oxidation omvandlas till acetaldehyd, vilket innebär att slutprodukten – acetaldehyd – inte kan klassificeras enligt undernummer 1702 90 95 00, eftersom detta nummer används för råvaran, det vill säga glukos. I och med att råvarans båda omvandlingsfaser är irreversibla, kan slutprodukten inte klassificeras enligt råvarans undernummer, eftersom råvaran och slutprodukten är två helt olika varor.
- 17 Produkten ”AURIC GMO FREE” – vattenhaltig lösning av hydroxiacetaldehyd – innehåller enligt analysrapporterna inget socker alls. Det är då uppenbart att den inte kan klassificeras under ”Andra slag, inbegripet invertsocker och andra socker- och sockersirapsblandningar innehållande 50 viktprocent fruktos beräknat på torrsubstansen”. Produkten ”AURIC GMO FREE” ska därför klassificeras enligt Taric-nummer 2912 49 00 90, ”Aldehyder, även med annan syrefunktion; cykliska polymerer av aldehyder; paraformaldehyd/Andra”.
- 18 Enligt tullmyndigheternas uppfattning är logiken bakom varornas gruppering i Kombinerade nomenklaturen bland annat även avhängig varans material, användningssätt – det vill säga varans avsedda användning eller funktion – och förädlingsgrad. Varor med låg förädlingsgrad, huvudsakligen naturliga produkter, är normalt införda i den inledande delen av Kombinerade nomenklaturen, i de första avdelningarna, medan varor med hög förädlingsgrad, det vill säga de som är mer komplexa såsom industriprodukter, är införda i den avslutande delen. Samma logik tillämpas vad gäller avdelningarna. I den inledande delen beskrivs den ursprungliga varan och därefter dess derivater.
- 19 Mot bakgrund av detta sätt att fastställa klassificeringen enligt tulltaxan ska det antas att produkten ”AURIC GMO FREE” framställs av glukos (kapitel 17), omvandlas genom användning av jäst till mellanprodukten etanol (kapitel 22) och genom lätt oxidering till slutprodukten acetaldehyd (kapitel 29). Det är uppenbart att ökningen av varans förädlingsgrad implicit innebär att det i takt med att varan genomgår de enskilda förädlingsfaserna sker en övergång till ett högre KN-kapitel.

#### **Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs**

- 20 Den hänskjutande domstolen påpekar att utgången i den aktuella tvisten är avhängig tolkningen av Kombinerade nomenklaturen, närmare bestämt huruvida

produkten ”AURIC GMO FREE” ska klassificeras enligt undernummer 1702 90 95 eller undernummer 2912 49 00.

ARBETSDOKUMENT