

Sag C-330/19**Sammendrag af anmodning om præjudiciel afgørelse i henhold til artikel 98, stk. 1, i Domstolens procesreglement****Dato for indlevering:**

23. april 2019

Forelæggende ret:

Hoge Raad der Nederlanden (Nederlandene)

Afgørelse af:

19. april 2019

Appellant:

Staatssecretaris van Financiën

Indstævnt:

Exter BV

Hovedsagens genstand

Ved indførelse i EU blev varer (hydrolysanter) fra Thailand henført under ordningen med aktiv forædling med anvendelse af systemet med suspension. På indførelstidspunktet gjaldt en præferencetoldforanstaltning, som senere blev suspenderet. De indførte varer blev slutteligt ikke genudført, men henført under ordningen med »overgang til fri omsætning«. Afgiftsmyndigheden fastsatte den skyldige told på grundlag af den normale sats, da præferencetoldforanstaltningen var suspenderet.

I hovedsagen har Staatssecretaris van Financiën (statssekretæren for finansielle spørgsmål, herefter »statssekretæren«) under kassationsanken anfægtet dommen fra andeninstansen, hvorefter toldskylden skal fastsættes ud fra de beskatningselementer, der var gældende for indførselsvarerne på det tidspunkt, hvor angivelserne om henførelse under ordningen med aktiv forædling blev antaget, og at tolden folgeligt skulle nedsættes til præferencesatsen.

Genstand og retsgrundlag for anmodningen om præjudiciel afgørelse

Spørgsmålet er, om den toldsats, der skal anvendes ved indførslen, er et element, som falder under begrebet beskatningselementer i artikel 121, stk. 1, i EF-toldkodeksen (herefter »toldkodeksen«). Heraf følger det spørgsmål, om der ved beregningen af tolden ved indførsel skal gås ud fra den præferencetoldforanstaltning, der var gældende på det tidspunkt, hvor varerne blev henført under ordningen med aktiv forædling med anvendelse af systemet med suspension, eller om der skal gås ud fra den normale toldsats, da præferencetoldforanstaltningen var suspenderet på det tidspunkt, hvor varerne blev bragt i fri omsætning. Procedure i henhold til artikel 267 TEUF.

Præjudicielt spørgsmål

Følger det af EF-toldkodeksens artikel 121, stk. 1, at en præferencetoldforanstaltning, der fandt anvendelse på importerede varer på det tidspunkt, hvor varerne blev henført under ordningen med aktiv forædling med anvendelse af systemet med suspension, stadig kan tages i betragtning ved fastsættelsen af den toldskyld, der opstår, når varerne bringes i fri omsætning, eventuelt i ændret tilstand, såfremt denne præferencetoldforanstaltning var suspenderet på tidspunktet for antagelsen af angivelsen af varernes overgang til fri omsætning?

Anførte bestemmelser

EF-toldkodeksen: Artikel 4, nr. 9) og 10), artikel 20, stk. 3, litra c), d), e) og f), og stk. 4 og 5, artikel 67, artikel 79, stk. 2, artikel 112, artikel 114, artikel 117, litra c), artikel 121, stk. 1, artikel 122, artikel 135, artikel 144, artikel 151, artikel 201, stk. 2, artikel 214, stk. 1

Rådets forordning (EØF) nr. 1999/85 af 16. juli 1985 om aktiv forædling

Rådets forordning (EF) nr. 732/2008 af 22. juli 2008 om anvendelse af et arrangement med generelle toldpræferencer fra 1. januar 2009

Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 978/2012 af 25. oktober 2012 om anvendelse af et arrangement med generelle toldpræferencer og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 732/2008

Kommissionens forordning (EU) nr. 1006/2011 af 27. september 2011 om ændring af bilag I til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif

Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 927/2012 af 9. oktober 2012 om ændring af bilag I til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif

Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1213/2012 af 17. december 2012 om suspension af toldpræferencerne for visse GSP-begunstigede lande

Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1001/2013 af 4. oktober 2013 om ændring af bilag I til Rådets forordning (EØF) nr. 2658/87 om told- og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif

Kort fremstilling af de faktiske omstændigheder og retsforhandlingerne

- 1 Exter havde i perioden mellem den 23. maj 2012 og den 23. maj 2015 tilladelse til at anvende toldordningen med aktiv forædling på hydrolysanter af protein, et grundstof, der anvendes i fødevarerindustrien, med anvendelse af systemet med suspension. Mellem den 12. november 2012 og den 17. juni 2013 henførte selskabet otte forsendelser under denne ordning.
- 2 Hydrolysanterne blev ved indførslen tariferet under underposition 2106 90 92 i den kombinerede nomenklatur, hvor den normale toldsats på indførselstidspunktet androg 12,8 procent.
- 3 Indtil den 31. december 2013 gjaldt der en toldforanstaltning for hydrolysanter, hvorefter toldsatsen for varer fra et begunstiget land, herunder Thailand, var nedsat til 8,9%.
- 4 Mellem den 1. januar 2014 og den 31. december 2016 var denne præferencetoldforanstaltning suspenderet. I denne periode blev den normale sats på 12,8 procent derfor anvendt.
- 5 Efter forædlingen besluttede Exter ikke at genudføre en del af de forædlede hydrolysanter, men i stedet afslutte toldordningen med aktiv forædling. Mellem den 4. februar 2014 og den 26. august 2014 angav selskabet varerne til fri omsætning med bemærkning om, at varerne havde oprindelse i Thailand og var forsynet med de krævede oprindelsescertifikater. Det anmodede afgiftsmyndigheden om at beregne toldskylden i henhold til forordning nr. 732/2008 med den heri fastsatte præferencesats på 8,9 procent. Dette afslog myndigheden, da toldforanstaltningen var suspenderet på det tidspunkt, da angivelserne om overgang til fri omsætning blev indgivet, og myndigheden anvendte den normale sats på 12,8%.
- 6 Under appellen iværksat af afgiftsmyndigheden udtalte retten, at toldskylden skulle fastsættes i henhold til toldkodeksens artikel 121, stk. 1, på grundlag af de beskatningselementer, der gjaldt for hydrolysanterne på tidspunkt for antagelsen af angivelsen af de pågældende varers henførsel under proceduren for aktiv forædling. Retten nedsatte følgelig den anvendte toldsats til præferencesatsen. Statssekretæren har herefter iværksat kassationsanke.

De væsentligste argumenter, der fremføres af hovedsagens parter

- 7 Statssekretæren har med hensyn til den i præmis 6 nævnte dom udtalt, at andeninstansen med urette har antaget, at den toldsats, der skal anvendes ved indførslen, således som det følger af toldkodeksens artikel 20, ikke er omfattet af begrebet beskatningselementer i toldkodeksens artikel 121, stk. 1. Såfremt toldsatsen eller en præferencetoldforanstaltning dog er omfattet heraf, har retten tilsidesat de særlige betingelser, som på grundlag af toldkodeksens artikel 20, stk. 4, gælder for at kunne anvende en præferenceforanstaltning.

Kort fremstilling af begrundelsen for forelæggelsen

- 8 Exter afsluttede toldordningen med aktiv forædling af produkterne, ikke ved at genudføre dem, men ved at henføre dem under toldordningen med »overgang til fri omsætning«.
- 9 I henhold til toldkodeksens artikel 79, stk. 2, indebærer ordningen med overgang til fri omsætning blandt andet anvendelse af de efter lovgivningen skyldige afgifter. I henhold til toldkodeksens artikel 67 er det datoen for toldmyndighedernes antagelse af angivelsen, der lægges til grund for anvendelsen af alle de bestemmelser, der gælder for den toldprocedure, som varerne angives til.
- 10 I henhold til toldkodeksens artikel 201, stk. 1 og 2, opstår en toldskyld på tidspunktet for toldmyndighedernes antagelse af den pågældende toldangivelse om overgang til fri omsætning. I henhold til toldkodeksens artikel 214, stk. 1, fastsættes toldskylden på grundlag af de særlige beskatningselementer, der gælder for en vare på det tidspunkt, hvor toldskylden, som vedrører den, opstår.
- 11 Dette betyder, at når de forædlede produkter overgår til fri omsætning, skal der betales indførselstold på grundlag af de fælles bestemmelser, der gælder på det tidspunkt, hvor angivelsen antages. En af de fælles bestemmelser er toldkodeksens artikel 20, stk. 3, litra c), der angiver den toldsats, der skal anvendes. Dette betyder også, at når forædlingsprodukterne overgår til fri omsætning kan præferencetoldforanstaltninger, der på dette tidspunkt gælder for adgang til EU's marked [toldkodeksens artikel 20, stk. 3, litra d), c) og f)], efter anmodning fra angiveren træde i stedet for den i artikel 20, stk. 3, i toldkodeksen førnævnte indførselstold.
- 12 I toldkodeksens artikel 121 og 122 fastsættes to forskellige beregningsgrundlag for de situationer, hvor der opstår toldskyld for varer, der er henført under ordningen med aktiv forædling.
- 13 Toldkodeksens artikel 121, stk. 1, bestemmer, at når der opstår toldskyld, fastsættes denne på grundlag af de beskatningselementer, der gælder for indførselsvarerne på tidspunktet for antagelse af angivelsen om de pågældende

varers henførelse under proceduren for aktiv forædling. Denne ordning gælder, uanset om de indførte varer i mellemtiden er blevet behandlet eller forarbejdet.

- 14 Som en undtagelse til artikel 121 bestemmer toldkodeksens artikel 122, at efter anmodning fra angiveren pålægges forædlingsprodukterne de for sådanne varer gældende importafgifter, hvorved toldskylden kan fastsættes efter andre kriterier.
- 15 Efter andeninstansens opfattelse bestemmer toldkodeksens artikel 121, stk. 1, at der gøres en undtagelse fra de i præmis 9 og 10 nævnte bestemmelser i den forstand, at såfremt der opstår en toldskyld på grund af overgang til fri omsætning, skal de produkter, der var omfattet af ordningen med aktiv forædling, beskattes med den toldsats, der gjaldt for de indførte produkter på det tidspunkt, da varerne blev henført under sidstnævnte ordning, i det foreliggende tilfælde en præferencetoldforanstaltning.
- 16 Med statssekretærens anbringende rejses det spørgsmål, om toldkodeksens artikel 121, stk. 1, har til følge, at der ved varernes overgang til fri omsætning skal anvendes en præferencetoldforanstaltning, der gjaldt på det tidspunkt, da varerne i starten blev henført under ordningen med aktiv forædling med anvendelse af systemet med suspension, men som i mellemtiden er suspenderet.
- 17 På den ene side kan toldkodeksens artikel 121, stk. 1, fortolkes således, at begrebet beskatningselementer i toldkodeksens forstand også omfatter de i toldkodeksens artikel 20, stk. 3, omhandlede importafgifter og præferencetoldforanstaltninger. I den nederlandske version af bestemmelsen tales der nemlig om »percentages en andere heffingsgrondslagen« (procentsatser og andre beskatningselementer).
- 18 Ifølge denne fortolkning opkræves der af såvel de indførte varer i uændret tilstand som af forædlingsprodukterne de beløb, som ville være skyldige efter loven, såfremt de indførte varer direkte var bragt i fri omsætning. Ved denne fortolkning resulterer toldkodeksens artikel 121, stk. 1, i en afgift på grundlag af det beløb, for hvilket der ved henførelsen under ordningen med aktiv forædling blev meddelt »fritagelse for importafgifter« for de importerede varers vedkommende. En sådan fritagelse var fastsat i direktiv 69/73/EØF. Denne opfattelse betyder, at det er uden betydning om præferencetoldforanstaltningen i mellemtiden på ny er suspenderet eller ophørt, og at det ligeså lidt har betydning, at den normale toldsats på ny er gældende på det tidspunkt, hvor toldskylden skal beregnes.
- 19 På den anden side kan det hævdes, at begrebet beskatningselementer i toldkodeksens forstand og således også i toldkodeksens artikel 121, stk. 1's forstand ikke vedrører normale satser eller præferencetoldsatser. Ved fastsættelsen af beløb, der efter loven er skyldige på grundlag af afgifter eller andre beløb, sondres der i terminologisk henseende i almindelighed mellem på den ene side de satser, der finder anvendelse i form af procentsatser eller specifikke afgifter og eventuelle præferencetoldforanstaltninger, og på den anden side de

beskatningselementer, som toldsatserne og eventuelle præferencesatser skal finde anvendelse på, såsom varernes værdi, vægt eller mængde.

- 20 Ved denne fortolkning fastsættes det skyldige beløb i importafgifter (toldskylden) som en undtagelse fra toldkodeksens artikel 214 på grundlag af de beskatningselementer (såsom værdi, vægt eller mængde), der vedrører de indførte varer i uændret tilstand, dvs. varernes tilstand på den dato, hvor angivelsen om henførelse under ordningen med aktiv forædling blev antaget.
- 21 Denne fortolkning begrænser tilsidesættelsen af princippet om, at tolden beregnes i henhold til den juridiske og faktiske situation på det tidspunkt, hvor toldskylden opstod.
- 22 I denne sag ville dette betyde, at den pågældende i 2014 ikke kan gøre krav på anvendelse af en præferencetoldforanstaltning. På det tidspunkt, hvor toldskylden skulle fastsættes (datoen for antagelse af angivelsen til fri omsætning), var præferencetoldforanstaltningen nemlig suspenderet, og den normale sats gjaldt derfor på ny.
- 23 Den forelæggende ret foretrækker den fortolkning, der er gengivet ovenfor i præmis 19. Efter harmoniseringen af lovreglerne vedrørende varer, der indføres til toldområdet, og som skal have en toldmæssig bestemmelse, er udgangspunktet, når varer henføres under ordningen med aktiv forædling, ikke længere, at varerne (betinget) fritages for de gældende importafgifter, men at der (også) opkræves afgift på det tidspunkt, hvor varerne på (u)forskriftsmæssig vis overgår til fri omsætning.
- 24 Dernæst synes toldkodeksens artikel 121, stk. 2, at være baseret på den antagelse, at der skal gælde en præferencetoldforanstaltning på det tidspunkt, hvor toldskylden opstår i henhold til toldkodeksens artikel 201.
- 25 Præferencetoldforanstaltninger i form af tarifkontingenter og toldlofter må ifølge toldkodeksens artikel 20, stk. 5, ikke længere anvendes, hvis den i tarifkontingenten fastsatte importvolumen er nået eller, hvad toldlofter angår, Kommissionen ved forordning har ophævet loftet, fordi der er nået en bestemt importvolumen.
- 26 Det er således muligt, at begrundelsen for indførelse af suspensionen ikke længere gælder, og at det ikke længere er begrundet med en præferenceordning for de pågældende produkter på grund af situationen i de erhvervsgrøner, der fremstiller de samme produkter i EU.
- 27 En forsæt anvendelse af en nedsat toldsats vil altid skade konkurrenceevnen for de erhvervsgrøner i EU, der fremstiller de samme produkter, hvilket ikke er i overensstemmelse med udgangspunktet i toldkodeksens artikel 117, litra c), hvorefter der skal tages hensyn til fællesskabsproducenternes væsentlige interesser.

- 28 Endeligt er den forelæggende ret af den opfattelse, at statssekretæren i sit anbringende med føje går ud fra, at de præferencetoldforanstaltninger, der er omhandlet i toldkoksens artikel 20, stk. 4, ikke som de i toldkodeksens artikel 20, stk. 3, litra c), nævnte procentsatser uden videre finder anvendelse, men at toldangiveren må anmode om, at de anvendes.
- 29 Videre skal bemærkes, at begrebet beskatningselementer anvendes i forskellige af toldkodeksens artikler såsom artikel 112, 135, 144, 151, 153, 158 og 214. Fortolkningen af dette begreb kan derfor også have betydning ved anvendelsen af disse artikler.

ARBEJDSDOKUMENT