

Дело C-822/19

**Резюме на преюдициалното запитване съгласно член 98, параграф 1 от
Процедурния правилник на Съда****Дата на постъпване в Съда:**

5 ноември 2019 г.

Запитваща юрисдикция:

Curtea de Apel Alba Iulia (Румъния)

Дата на акта за преюдициално запитване:

9 октомври 2019 г.

**Жалбоподатели във въззивното производство и ответници в
първоинстанционното производство:**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București

Agenția Națională de Administrare Fiscală — Direcția Generală a
Vămilelor — Direcția Regională Vamală Brașov — Biroul Vamal de
Interior Sibiu**Ответник във въззивното производство и жалбоподател в
първоинстанционното производство:**

Flavourstream SRL

Предмет на главното производство

Жалба, подадена от ответниците в първоинстанционното производство — Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov (Генерална регионална дирекция на публичните финанси, Брашов) и Agenția Națională de Administrare Fiscală — Direcția Generală a Vămilelor — Direcția Regională Vamală Brașov — Biroul Vamal de Interior Sibiu (Национална агенция на данъчната администрация — Генерална дирекция „Митници“ — Регионална митническа дирекция Брашов — Вътрешно митническо бюро Сибиу) — срещу решението на Tribunalul Sibiu (Окръжен съд, Сибиу), с което е постановена отмяна на решенията за определяне на допълнителни данъчни задължения в тежест на жалбоподателя в първоинстанционното

производство Flavourstream SRL след прекласиране на някои внесени продукти в друга тарифна подпозиция от Комбинираната номенклатура.

Предмет и правно основание на преюдициалното запитване

На основание член 267 ДФЕС се иска тълкуване на тарифни подпозиции 1702 90 95 и 2912 49 00 от Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета от 23 юли 1987 година относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа.

Преюдициален въпрос

Трябва ли номенклатурата в приложение I към Регламент № 2658/87, изменен с Регламент за изпълнение 2016/1821, да се тълкува в смисъл, че продуктът „AURIC GMO FREE“ — предмет на настоящия спор — следва да се класира в тарифна подпозиция 1702 90 95 или в подпозиция 2912 49 00 от тази номенклатура?

Релевантни разпоредби на правото на Съюза

Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета от 23 юли 1987 година относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа, изменен с Регламент за изпълнение (ЕС) 2016/1821 на Комисията от 6 октомври 2016 година за изменение на приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета — приложение I, тарифни подпозиции 1702 90 95 и 2912 49 00

Релевантни разпоредби на националното право

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (Закон № 571/2003 за Данъчния кодекс) — член 140, който определя намалена ставка на ДДС за доставката на хранителни продукти

Кратко описание на фактите и на главното производство

- 1 На 5 юни 2015 г. ответникът във въззивното производство и жалбоподател в първоинстанционното производство подава до Biroul Vamal de Interior Sibiu митническа декларация за внос на 3300 кг воден разтвор, получен чрез термично разграждане на декстроза и използван в хранителната промишленост с наименование „AURIC GMO FREE“.
- 2 Стоката е внесена от Канада с деклариран код 1702 90 95 00 по ТАРИК — позиция, включваща „Захар, сиропи и други продукти от захар/други“,

митата били в размер на 1 938 RON, а ДДС — при ставка от 9% — в размер на 19 025 RON.

- 3 Впоследствие ответникът във въззивното производство и жалбоподател в първоинстанционното производство е бил подложен на проверка от Biroul Vamal de Interior Sibiu, в резултат на която е постановено решение за финансова корекция, с което се налагат допълнителни данъчни задължения (мита и ДДС) в общ размер от 102 079 RON, като следствие от констатацията, че продуктът „AURIC GMO FREE“ е бил класиран неправилно в тарифна подпозиция 1702 90 95 00.
- 4 По време на проверката всъщност са проведени лабораторни анализи и въз основа на сертификатите за анализ органът за митнически контрол решава, че въпросният продукт действително попада в код 2912 49 00 90 по ТАРИК, отнасящ се за „Алдехиди, дори съдържащи други кислородни функционални групи; циклени полимери на алдехидите; параформалдехид/други“, и че по отношение на ответника във въззивното производство и жалбоподател в първоинстанционното производство се прилага по-висока тарифа за митата и по-висока ставка на ДДС.
- 5 Ответникът във въззивното производство и жалбоподател в първоинстанционното производство подава жалба по реда на данъчното производство срещу решението на органа за контрол, с която иска отмяна на решенията за установяване на допълнителни задължения, както и освобождаване от плащането на допълнителните суми, на лихвите и имуществените санкции, дължими поради класирането на продукта в друга тарифна подпозиция.
- 6 На първа инстанция Tribunalul Sibiu — Secția a II-a civilă și de contencios administrativ (Окръжен съд Сибиу — Второ отделение за граждански и административни спорове) уважава жалбата, отменя обжалваните решения и освобождава жалбоподателя в първоинстанционното производство от плащането на допълнителната данъчна тежест, определена в посочените решения.
- 7 В обжалваното съдебно решение първоинстанционната юрисдикция постановява, че жалбоподателят правилно е класирал продукта „AURIC GMO FREE“ в тарифна подпозиция 1702 90 95 00 и че класирането, направено от жалбоподателите във въззивното производство и ответници в първоинстанционното производство, в подпозиция 2912 49 00 90 — алдехиди, не е правилно. Първоинстанционният съд приема, че от информационния лист, изготвен от производителя, е видно, че продуктът „AURIC GMO FREE“ се произвежда от захар, подложена на топлинна обработка, и се използва в хранителната промишленост за придаване вкус на храните; касае се за „храна или хранителен продукт“ по смисъла на националното законодателство.

- 8 В своето решение съдът, който разглежда делото по същество, се основава и на определението на понятието „храни“, предвидено в Регламент (ЕО) № 178/2002, както и на определението за „ароматични“, „ароматични вещества“ и „добавки в храни“, дадено в регламенти (ЕО) № 1334/2008 и № 1333/2008.
- 9 Ето защо съдът постановява, че са правилни заключенията на експерта химик, който е приел, че продуктът „AURIC GMO FREE“ е водна смес от химически продукти: водоразтворими алдехиди и кетони, получени от ензимни окислителни реакции или термични реакции на монозахариди (натурални подсладители в храни) и се използва в хранителната промишленост като добавка оцветител или като пушилен ароматизант, предвиден в Регламент (ЕО) № 1333/2008, в списъци Б и В, под наименованието обикновен карамел Е 150а.
- 10 Поради това класирането на този продукт в приложение I към Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/1754 на Комисията от 6 октомври 2015 година за изменение на приложение I към Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа трябва да бъде в раздел IV, озаглавен „Продукти на хранителната промишленост; безалкохолни и алкохолни напитки и видове оцет; тютюни и обработени заместители на тютюна“, код 1702 90 95 00 по ТАРИК.
- 11 Жалбоподателите във въззивното производство и ответници в първоинстанционното производство подават жалба пред запитващата юрисдикция Curtea de Apel Alba Iulia — Secția de Contencios administrativ și fiscal (Апелативен съд Алба Юлия — Отделение за административни и данъчни спорове) срещу решението на първоинстанционната юрисдикция.
- 12 В жалбата си жалбоподателите във въззивното производство и ответници в първоинстанционното производство повдигат, наред с другото, оплаквания, че първоинстанционният съд е нарушил разпоредбите на Регламент № 2658/87 относно тарифната номенклатура, както и Обяснителните бележки към Хармонизираната система относно общите правила за тълкуване на хармонизираната система, тъй като класира продукта „AURIC GMO FREE“ в тарифна подпозиция 1702 90 95 00, а не в тарифна подпозиция 2912 49 00 90.

Основни доводи на страните в главното производство

- 13 **Според ответника във въззивното производство и жалбоподател в първоинстанционното производство** продуктът „AURIC GMO FREE“ се получава от разтвор на захар, предназначен за влагане в храни (декстроза), който при контролирано загряване се разгражда до по-прости фрагменти като хидроксиацеталдехид, метилглиоксал и фурфурал. Въпреки че в класическата химия хидроксиацеталдехидът е алдехид, в хранителната химия обаче той се използва като нерафинирана захар, която след загряване

влияе върху аромата и консистенцията на хранителните продукти и попада в обхвата на Регламент (ЕО) № 1334/2008 на Европейския парламент и на Съвета от 16 декември 2008 година. На практика хидроксиацеталдехидът е проста захар и основен компонент, позволяващ даден хранителен продукт да придобие аромат и консистенция на пържено, както и кафяв цвят. Това е и компонент с висока концентрация в пушилните ароматизанти, когато те се произвеждат от дървесна целулоза, използвана за производството на течни пушилни ароматизанти.

- 14 Според него продуктът „AURIC GMO FREE“ се прилага за хранителни продукти като месо, пилешко месо или хляб, използвайки метода на атомизация или на пулверизация, и след загряването във фурна влиза в реакция с протеините, придавайки на продуктите аромат и консистенция, подобни на получените в процеса на пържене. Хранителният продукт ще придобие същия аспект, както ако е обработен със захар преди приготвянето му. Ако декстрозата или захарта бъдат добавени директно към даден хранителен продукт и след това същият бъде загрят във фурна, декстрозата/захарта ще се разгради на по-прости фракции като хидроксиацеталдехид, в реакция с месните протеини. Използването на продукта „AURIC GMO FREE“ — продукт, в който захарта вече е разградена — цели единствено да се намали времето за преработка на хранителните продукти.
- 15 Ответникът във въззивното производство и жалбоподател в първоинстанционното производство уточнява също, че продуктът „AURIC GMO FREE“ се счита за хранителен продукт, тъй като е получен от декстроза и след процес на контролирано загряване — използван в преработвателната промишленост. Тъй като продуктът „AURIC GMO FREE“ е производно на захар и се използва повторно в хранителната промишленост като разтвор на проста захар, той трябва да бъде класиран с код 1702 90 95 по ТАРИК. Класирането на стоките от приложение I към Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/1754, в раздел IV, „Продукти на хранителната промишленост; безалкохолни и алкохолни напитки и видове оцет; тютюни и обработени заместители на тютюна“, в точка 17, включва: „други, включително инвертната захар и другите захари и захарни сиропи, съдържащи тегловно в сухо състояние 50% фруктоза“, като е ясно, че продуктът „AURIC GMO FREE“ попада в горепосочената категория.
- 16 Според жалбоподателите във въззивното производство и ответници в първоинстанционното производство химичният процес за получаване на продукта „AURIC GMO FREE“ предвижда преобразуването на глюкозния разтвор (декстроза) в етанол под действието на май, а след това чрез слабо окисляване преобразуването на етанола в ацеталдехид, което не може да доведе до класиране на крайния продукт — ацеталдехида — в тарифна позиция 1702 90 95 00, тъй като последната е код, под който се класира суровината, т.е. глюкозата. Като се има предвид, че двата етапа на преобразуването, на което е подложена суровината, са необратими, не е

възможно крайният продукт да бъде класиран в тарифната позиция на суровината, тъй като суровината и завършеният продукт са два напълно различни продукта.

- 17 Освен това при положение, че продуктът „AURIC GMO FREE“ — воден разтвор на хидроксиацеталдехид — изобщо не съдържа захар, както е отбелязано в протоколите от анализа, той очевидно не може да бъде класиран в позицията „други, включително инвертната захар и другите захари и захарни сиропи, съдържащи тегловно в сухо състояние 50 % фруктоза“. Ето защо продуктът „AURIC GMO FREE“ трябва да бъде класиран в код 2912 49 00 90 по ТАРИК, който се отнася за „Алдехиди, дори съдържащи други кислородни функционални групи; циклени полимери на алдехидите; параформалдехид/други“.
- 18 Според тях логиката на групирането на продуктите в Комбинираната номенклатура зависи, наред с останалото, и от материала, от който е изработена стоката, от начина на използване, т.е. от предназначението или функцията на продукта, и от степента на неговата преработка. Продуктите с ниска степен на преработка, предимно естествени, обикновено се поставят в началото на Комбинираната номенклатура, в първите раздели, докато тези с висока степен на преработка, по-сложни, като промишлените, се включват в заключителната част. Същата логика се прилага в рамките и на разделите: в началото се описва първоначалният продукт, последван от дериватите му.
- 19 С оглед на този начин на определяне на тарифното класиране продуктът „AURIC GMO FREE“ е дериват на глюкозата (глава 17), под действието на маи се преобразува в междинния продукт етанол (глава 22) и чрез слабо окисляване се превръща в завършен продукт — ацеталдехид (глава 29). Очевидно е, че с увеличаване степента на преработка на продукта имплицитно се променя в посока нагоре и главата по ТАРИК, отнасяща се за всеки етап от развитието на продукта.

Кратко представяне на мотивите за преюдициалното запитване

- 20 Запитващата юрисдикция твърди, че изходът на спора, с който е сезирана, зависи от тълкуването на Комбинираната номенклатура и по-специално от класирането на продукта „AURIC GMO FREE“ в тарифна подпозиция 1702 90 95 или в тарифна подпозиция 2912 49 00.