

**Zaak C-591/23**

**Verzoek om een prejudiciële beslissing**

**Datum van indiening:**

25 september 2023

**Verwijzende rechter:**

Finanzgericht Düsseldorf (Duitsland)

**Datum van de verwijzingsbeslissing:**

23 augustus 2023

**Verzoekende partij:**

ZCC Europe GmbH

**Verwerende partij:**

Hauptzollamt Düsseldorf

---

[OMISSIS]

**FINANZGERICHT DÜSSELDORF**

**B E S L I S S I N G**

In de zaak tussen

ZCC Europe GmbH, [OMISSIS] Düsseldorf (Duitsland),

- verzoekster -

[OMISSIS]

en

Hauptzollamt Düsseldorf, [OMISSIS] Düsseldorf  
(Duitsland), [OMISSIS]

- verweerder -

inzake douanerechten en btw bij invoer

heeft de 4e Senat [OMISSIS]

[OMISSIS]

na de mondelinge behandeling op 23 augustus 2023 beslist:

De behandeling van de zaak wordt geschorst.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie wordt overeenkomstig artikel 267, tweede alinea, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie verzocht om een prejudiciële beslissing over de volgende vraag:

Is uitvoeringsverordening (EU) 2021/910 van de Commissie van 31 mei 2021 tot indeling van bepaalde goederen in de gecombineerde nomenclatuur (PB 2021, L 199, blz. 4) geldig?

Tegen deze beslissing staat geen hoger beroep open.

## Motivering

### I.

- 1 Verzoekster heeft in 2008 aangifte gedaan voor het in het vrije verkeer brengen van hardmetalen staven van cermets van oorsprong uit de Volksrepubliek China. Zij heeft de goederen, die in de handelsfacturen waren omschreven als *cemented Carbide rods*, aangegeven onder postonderverdeling 8209 00 80 van de gecombineerde nomenclatuur (hierna: „GN”).
- 2 De hardmetalen staven waren vervaardigd van een mengsel van wolframcarbide met een deel kobalt als bindmiddel. Zij waren gesinterd en vervolgens fijngeslepen. Zij waren van verschillende lengte, meestal tussen 100 mm en 300 mm, en hadden verschillende diameters, tussen 2 mm en 40 mm. Zij beschikten over een uniforme ronde dwarsdoorsnede met vlakke uiteinden. Daarnaast hadden zij in sommige gevallen één tot drie koelkanalen. Verzoekster heeft de hardmetalen staven aan fabrikanten van gereedschap verkocht, die ze in aanvullende bewerkingsprocessen tot gereedschap voor het verspanend bewerken van metaal hebben verwerkt.
- 3 Na een belastingcontrole heeft verweerder (Hauptzollamt, hoofdkantoor van de douane, Duitsland) vastgesteld dat de hardmetalen staven van cermets niet onder de door verzoekster aangegeven onderverdeling, maar onder onderverdeling 8113 00 90 van de GN moesten worden ingedeeld. Derhalve heeft verweerder verzoekster een naheffing van douanerechten opgelegd. Bij vonnis van 19 april 2017 heeft het Finanzgericht Düsseldorf (belastingrechter in eerste aanleg, Duitsland), de verwijzende rechter, het beroep van verzoekster tegen de naheffing van douanerechten verworpen. Het Bundesfinanzhof (hoogste federale rechter in belastingzaken, Duitsland; hierna: „BFH”), waarbij verzoekster beroep in „Revision” had ingesteld, heeft het vonnis van de verwijzende rechter vernietigd en de zaak naar hem terugverwezen [OMISSIS]. Het BFH heeft als motivering overwogen dat de hardmetalen staven weliswaar de kenmerken vertonen van de als verzamelpost geformuleerde GN-post 8113, aangezien zij van cermets zijn, maar het Finanzgericht dient na te gaan of de goederen de kenmerken van de meer specifieke GN-post 8209 vertonen.
- 4 Na de terugverwijzing van de zaak heeft de verwijzende rechter een deskundige om advies verzocht. In het deskundigenrapport van 4 december 2019 heeft de deskundige vastgesteld dat de hardmetalen staven in kwestie doorgaans worden verwerkt tot gereedschap met geometrisch bepaalde snijbladen. De soorten hardmetaal waarvan de staven zijn vervaardigd, zijn materialen voor gereedschap die speciaal voor veeleisende verspaningsprocessen in de metaalbewerking zijn ontwikkeld. Er is duidelijk te zien dat de staven met koelgaten voor boren of

schachtfrezen worden gebruikt. De andere staven vertonen door hun geometrie en materiaalkeuze duidelijke kenmerken van schachtgereedschap, zoals boren, schachtfrezen en gereedschap voor het draadsnijden.

- 5 Op basis van dit deskundigenrapport heeft de verwijzende rechter bij vonnis van 18 maart 2020 (4 K 3162/18 Z) de door verzoekster bestreden belastingaanslag nietig verklaard.
- 6 Op 27 juni 2021 is uitvoeringsverordening (EU) 2021/910 van de Commissie van 31 mei 2021 tot indeling van bepaalde goederen in de gecombineerde nomenclatuur (PB 2021, L 199, blz. 4) in werking getreden. Hierbij zijn staafjes van cermets met een uniforme ronde dwarsdoorsnede ingedeeld onder postonderverdeling 8113 00 90 van de GN. Volgens overweging 5 van die verordening is die maatregel in overeenstemming met het advies van het Comité douanewetboek. Dat comité had zich tijdens zijn 215e zitting, van 14 tot en met 16 december 2020, op het standpunt gesteld dat het, gelet op de uitspraak van het BFH van 7 augustus 2018 en het vonnis van de verwijzende rechter van 18 maart 2020, noodzakelijk was om een indelingsverordening vast te stellen teneinde rechtszekerheid en rechtsduidelijkheid te scheppen en een uniforme tariefindeling van het betrokken product in de Europese Unie te waarborgen.
- 7 Verzoekster heeft op 27 augustus en 7 en 13 september 2021 uit de Volksrepubliek China ingevoerde hardmetalen staven van cermets onder postonderverdeling 8209 00 80 van de GN aangegeven voor het vrije verkeer. De hardmetalen staven kwamen overeen met die welke zij in 2008 voor het vrije verkeer had aangegeven, waarop de uitspraak van het BGH van 7 augustus 2018 (VII R 20/17) en het vonnis van de verwijzende rechter van 18 maart 2020 (4 K 3162/18 Z) betrekking hadden.
- 8 Verweerder heeft de door verzoekster aangemelde goederen onder verwijzing naar uitvoeringsverordening 2021/910 onder onderverdeling 8113 00 90 van de GN ingedeeld. Derhalve heeft verweerder verzoekster onder toepassing van een douanetarief van 5 % een aanslag voor douanerechten en btw bij invoer opgelegd.
- 9 In het kader van het hiertegen ingediende bezwaarschrift heeft verzoekster het volgende aangevoerd: de door haar aangemelde hardmetalen staven kunnen alleen voor gereedschap worden gebruikt en zijn niet geschikt voor andere doeleinden. Bijgevolg is uitvoeringsverordening 2021/910 niet van toepassing op deze goederen. Los daarvan is uitvoeringsverordening 2021/910 onrechtmatig, omdat deze niet slechts ter verduidelijking dient, maar de bewoordingen van onderverdeling 8209 00 80 van de GN wijzigt, evenals de uitspraak van het BFH van 7 augustus 2018. Bovendien is geen verduidelijking noodzakelijk omdat de juridische situatie al door de voornoemde uitspraak van het BFH is verduidelijkt.
- 10 Verweerder heeft het bezwaar ongegrond verklaard.

- 11 In haar daarna ingestelde beroep herhaalt verzoekster in wezen de argumenten die zij in de bezwaarprocedure heeft aangevoerd.
- 12 Verweerder heeft zich tegen het beroep verzet en voert aan: de hardmetalen staven vallen onder uitvoeringsverordening 2021/910. Deze verordening is bindend voor de douaneadministratie. Bovendien hebben de Poolse, de Nederlandse en de Ierse douaneautoriteiten intussen bindende tariefinlichtingen afgegeven waarbij vergelijkbare hardmetalen staven onder onderverdeling 8113 00 90 van de GN zijn ingedeeld.

## II.

- 13 De verwijzende rechter schorst de behandeling van de beroepsprocedure [OMISSIS] en verzoekt het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: „Hof”) krachtens artikel 267, tweede alinea, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie om een prejudiciële beslissing over de in het dictum vermelde vraag. De beslechting van het geding hangt af van de vraag of uitvoeringsverordening 2021/910 geldig is.
- 14 De verwijzende rechter twijfelt er niet aan dat de in geding zijnde hardmetalen staven, die overeenkomen met de hardmetalen staven die in 2008 door verzoekster voor het vrije verkeer zijn aangemeld en waarop de uitspraak van het BFH van 7 augustus 2018 en het vonnis van de verwijzende rechter van 18 maart 2020 betrekking hadden, onder onderverdeling 8209 00 80 van de GN moeten worden ingedeeld. De GN dient in casu in de versie van uitvoeringsverordening (EU) 2020/1577 van de Commissie van 21 september 2020 (PB L 361/blz. 1) te worden toegepast.
- 15 Het beslissende criterium voor de tariefindeling van goederen moet in de regel worden gezocht in de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan, zoals deze in de bewoordingen van de post van de GN en in de aantekeningen op de afdelingen of hoofdstukken zijn omschreven [arresten van 12 juli 2012, TNT Freight Management (Amsterdam), C-291/11, EU:C:2012:459, punt 30, en 28 oktober 2021, KAHL, C-197/20 en C-216/20, EU:C:2021:892, punt 31]. De bestemming van het product kan een objectief indelingscriterium zijn voor zover zij inherent is aan dit product, wat aan de hand van de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan kan worden beoordeeld (arresten van 22 september 2016, Kawasaki Motors Europe, C-91/15, EU:C:2016:716, punt 56, en 28 oktober 2021, KAHL, C-197/20 en C-216/20, EU:C:2021:892, punt 31).
- 16 De verwijzende rechter is ervan overtuigd dat de bestemming van de hardmetalen staven voor gereedschap in de zin van onderverdeling 8209 00 van de GN [*sticks (...) for tools* of *baguettes pour outils* in de Engelse en Franse versie van de onderverdeling] inherent is aan de producten. Een indeling onder onderverdeling 8113 00 90 van de GN als goederen van cermets is daarom uitgesloten. Post 8113

omvat immers niet staafjes voor gereedschap vervaardigd van cermets, die onder post 8209 moeten worden ingedeeld (toelichtingen op het geharmoniseerde systeem bij post 8113, laatste alinea, onder b).

- 17 Uit het door de verwijzende rechter in de beroepsprocedure 4 K 3162/18 Z ingewonnen deskundigenrapport van 4 december 2019 blijkt dat de hardmetalen staven in kwestie op grond van hun geometrie en de materiaalkeuze alsook de deels aanwezige koelgaten voor gereedschap met een geometrisch bepaalde snijblad zijn bestemd. Voor de indeling onder onderverdeling 8209 00 van de GN is het voldoende dat de hardmetalen staven hoofdzakelijk voor gereedschap bestemd zijn (arrest van 5 september 2019, TDK-Lambda Germany, C-559/18, EU:C:2019:667, punt 28).
- 18 Uitvoeringsverordening 2021/910 zou echter in de weg kunnen staan aan de indeling van de betrokken hardmetalen staven onder onderverdeling 8209 00 80 van de GN. Bij de verordening heeft de Commissie staafjes van cermets met een uniforme ronde dwarsdoorsnede ingedeeld onder onderverdeling 8113 00 90 van de GN. De verwijzende rechter twijfelt er niet aan dat met name de hardmetalen staven, die overeenkomen met de hardmetalen staven die in 2008 door verzoekster voor het vrije verkeer zijn aangemeld en waarop de uitspraak van het BFH van 7 augustus 2018 en het vonnis van de verwijzende rechter van 18 maart 2020 betrekking hadden, onder deze indelingsverordening moeten vallen. Dit blijkt met name uit de notulen van de 215e zitting van het Comité Douanewetboek van 14 en tot en met 16 december 2020. Volgens die notulen moet de vaststelling van uitvoeringsverordening 2021/910 gelet op een bindende nationale uitspraak (*a legally binding national judgment*) noodzakelijk zijn om rechtszekerheid en rechtsduidelijkheid te scheppen en een uniforme tariefindeling van het betrokken product in de Europese Unie te waarborgen.
- 19 De verwijzende rechter twijfelt aan de geldigheid van uitvoeringsverordening 2021/910. Het Hof heeft herhaaldelijk geoordeeld dat het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie de Commissie een ruime beoordelingsbevoegdheid hebben gelaten om de inhoud te preciseren van de tariefposten die voor de indeling van een bepaald goed in aanmerking komen. De bevoegdheid van de Commissie om de maatregelen vast te stellen die worden bedoeld in artikel 57, lid 4, van verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie (PB L 269, blz. 1) machtigt haar evenwel niet om de inhoud of de draagwijdte van de tariefposten te wijzigen [arresten van 22 februari 2018, Kubota (UK) en EP Barrus, C- 545/16, EU:C:2018:101, punt 23, en 19 december 2019, Amoena, C-677/18, EU:C:2019:1142, punt 37].
- 20 De Commissie heeft mogelijk de inhoud of de draagwijdte van de onderverdeling 8209 00 80 van de GN door uitvoeringsverordening 2021/910 gewijzigd. Volgens de rechtspraak van het BFH (uitspraak van 7 augustus 2018, VII R 20/17) kunnen

de staafjes van cermets niet onder deze onderverdeling worden ingedeeld, omdat zij nog verder moeten worden bewerkt voordat zij voor gereedschap kunnen worden gebruikt. Bovendien heeft de Commissie in haar omschrijving en de motivering bij uitvoeringsverordening 2021/910 erkend dat de betrokken staafjes van cermets voor gereedschap kunnen worden gebruikt als zij verder worden bewerkt. De bewering van de Commissie in de omschrijving en de motivering bij uitvoeringsverordening 2021/910 dat de staafjes van cermets vanwege hun bewerkingsgraad en hun eenvoudige vorm en ontwerp voor een breed scala aan toepassingen kunnen worden gebruikt, is tegen de achtergrond van het door de verwijzende rechter in de beroepsprocedure 4 K 3162/18 <sup>Z</sup> ingewonnen deskundigenrapport van 4 december 2019 waarschijnlijk onjuist.

[OMISSIS]

[handtekeningen]

WERKDOCUMENT