

Zadeva C-388/23

**Povzetek predloga za sprejetje predhodne odločbe v skladu s členom 98(1)
Poslovnika Sodišča**

Datum vložitve:

27. junij 2023

Predložitveno sodišče:

Rechtbank Noord-Holland (Nizozemska)

Datum predložitvene odločbe:

27. junij 2023

Tožeča stranka:

Golden Omega, SA

Tožena stranka:

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane kantoor Rotterdam
Rijnmond

Predmet postopka v glavni stvari

Tožeča stranka je vložila tožbo zoper odločbo, s katero je bila potrjena odločba o zavezujoči tarifni informaciji (v nadaljevanju: ZTI), ki jo je tožena stranka izdala za njen izdelek. Stranki se ne strinjata o uvrstitvi izdelka v Kombinirano nomenklaturu (v nadaljevanju: KN).

Predmet in pravna podlaga predloga za sprejetje predhodne odločbe

Predložitveno sodišče na podlagi člena 267 PDEU postavlja vprašanja za predhodno odločanje o tarifni (pod)številki KN, v katero naj bi spadal izdelek tožeče stranke. Natančneje, sprašuje se, ali način esterifikacije živalskega olja, kakršno je ribje olje, vpliva na uvrstitev pod tarifno številko 1516. Dalje se sprašuje, ali je Izvedbena uredba (EU) 2019/1661, ki se nanaša na izdelke, kakršni so izdelki tožeče stranke, veljavna.

Vprašanja za predhodno odločanje

1. Ali je treba tarifno številko 1516 KN razlagati tako, da zajema omejitve, ki se nanašajo na način in snov, s katerima se esterificira živalsko olje, in če je tako, katere so te omejitve?
2. Ali mora biti živalsko olje, kakršno je ribje olje, esterificirano z glicerolom, da bi spadalo pod tarifno številko 1516?
3. Ali je treba živalsko olje, kakršno je ribje olje, ki je esterificirano z etanolom, izključiti iz uvrstitve pod tarifno številko 1516?
4. Ali je za odgovor na zgornja vprašanja pomembno presoditi, v kolikšni meri so bili za izdelek uporabljeni postopki iz tarifne številke 1516, in če je odgovor pritrdilen, katera merila je treba uporabiti za to presojo?
5. Ali odgovor na zgornja vprašanja vpliva na veljavnost Izvedbene uredbe Komisije (EU) 2019/1661 z dne 24. septembra 2019, in če je odgovor pritrdilen, kako?

Navedene določbe prava Unije

Uredba Sveta (EGS) št. 2658/87 z dne 23. julija 1987 o tarifni in statistični nomenklaturi ter skupni carinski tarifi (UL, posebna izdaja v slovenščini, poglavje 2, zvezek 2, str. 382), poglavji 15 in 21

Izvedbena uredba Komisije (EU) 2019/1661 z dne 24. septembra 2019 (UL 2019, L 251, str. 1)

Navedene določbe mednarodnega prava

Pojasnjevalne opombe harmoniziranega sistema Svetovne carinske organizacije, poglavje 15

Kratka predstavitev dejanskega stanja in postopka v glavni stvari

- 1 Tožeča stranka trži dve vrsti frakcij ribjega olja, ki se razlikujeta po vrsti alkohola, ki povezuje maščobne kisline. Ribje olje v obliki trigliceridov kot alkoholno sestavino vsebuje glicerol in spada pod tarifno številko 1516 KN. Stranki se glede tega strinjata. Izdelek iz postopka v glavni stvari je ribje olje v obliki etilnih estrov, katerih alkoholna sestavina je etanol.
- 2 Tožena stranka je 12. aprila 2016 tožeči stranki izdala ZTI, s katero je bil zadevni izdelek uvrščen pod oznako KN 2106 90 92. Na podlagi zahtevka je tožeča stranka zadevni izdelek uvrstila pod oznako KN 1516 10 90.

- 3 Tožeča stranka je zoper odločbo o ZTI z dne 12. aprila 2016 vložila tožbo pri predložitvenem sodišču. Predložitveno sodišče je z odločbo z dne 3. decembra 2018 ugodilo tožeči stranki in navedeno ZTI razglasilo za nično. Zoper to sodbo ni bila vložena pritožba.
- 4 Po posvetovanju z Evropsko komisijo se je tožena stranka odločila, da bo zadevni izdelek predložila *Customs Code Committee Tariff and Statistical Nomenclature (sub-section Agriculture/Chemistry)* (odbor za carinski zakonik – oddelek za tarifno in statistično nomenklaturu (pododdelek za kmetijstvo/kemijo)). Dne 24. septembra 2019 je bila sprejeta Izvedbena uredba (EU) 2019/1661. Med strankama v postopku v glavni stvari ni sporno, da značilnosti zadevnega izdelka ustrezajo opisu izdelka, ki je v skladu s to izvedbeno uredbo uvrščen pod oznako KN 2106 90 92.
- 5 Tožeča stranka v postopku v glavni stvari je 12. decembra 2019 pri Splošnem sodišču vložila tožbo zoper Izvedbeno uredbo (EU) 2019/1661. Splošno sodišče je s sklepom z dne 10. junija 2020 (Golden Omega/Komisija, T-846/19, ECLI:EU:T:2020:248) odločilo, da je tožba tožeče stranke v postopku v glavni stvari nedopustna, ker se izpodbijana izvedbena uredba nanjo ne nanaša posamično.
- 6 Še pred postopkom pred Splošnim sodiščem, in sicer 2. maja 2019, je tožeča stranka vložila zahtevek za novo ZTI, pri čemer si je je ponovno prizadevala za uvrstitev zadevnega izdelka pod tarifno številko 1516.
- 7 Tožena stranka je 25. novembra 2019 izdala ZTI, s katero je bil zadevni izdelek ponovno uvrščen pod oznako KN 2106 90 92. Pritožbo tožeče stranke zoper to uvrstitev je tožena stranka zavrnila in potrdila to ZTI. Tožeča stranka je v zvezi s tem vložila tožbo pri predložitvenem sodišču.

Bistvene trditve strank v postopku v glavni stvari

- 8 **Tožeča stranka** trdi, da je treba zadevni izdelek uvrstiti pod tarifno številko 1516 in ne pod tarifno številko 2106. V zvezi s tem se sklicuje na splošni pravili za uvrstitev 1 in 6 KN ter na dejstvo, da naj bi živalske maščobe in olja iz tarifne številke 1516 KN ustrezale živalskim maščobam in oljem iz zadevnega ribjega olja. Predelave iz te tarifne številke, in še posebej esterifikacija, naj bi ustrezale predelavam, ki se izvajajo v zvezi z zadevnim izdelkom. Pri tem naj ne bi bilo pomembno, da se esterifikacija opravi z etanolom in ne z glicerolom.
- 9 Dalje, trdi, da zadevnega izdelka ni mogoče uvrstiti pod tarifno številko 2106, ker ni namenjen prehrani ljudi. Poleg tega naj ne bi bilo zadoščeno besedilu tarifne številke 2106, v skladu s katero so uvrščeni izdelki „ki niso naveden[i] ali zajet[i] na drugem mestu“, saj jih je treba uvrstiti pod tarifno številko 1516.
- 10 V zvezi z Izvedbeno uredbo (EU) 2019/1661 ugotavlja, da je Komisija prekoračila svoja pooblastila s tem, da je nedovoljeno spremenila področje uporabe tako

tarifne številke 1516 kot tudi tarifne številke 2106. Izvedbena uredba, s katero je spremenjena uvrstitev izdelka, naj ne bi bila zakonsko odločilna v smislu pravil za uvrstitev KN in naj zato ne bi bila veljavna.

- 11 **Tožena stranka** trdi, da je treba zadevni izdelek uvrstiti pod tarifno številko 2106. V zvezi s tem se sklicuje na Izvedbeno uredbo (EU) 2019/1661 in navaja, da jo kot organ za izvajanje mora upoštevati.

Kratka predstavitev obrazložitve predloga

- 12 Predložitveno sodišče navaja, da je uvrstitev v KN zakonsko določena z besedilom tarifnih števil in podštevil ter z opombami k oddelkom in poglavjem ter s splošnimi pravili za uvrstitev. V skladu z ustaljeno sodno prakso Sodišča, zlasti v sodbah z dne 19. maja 1994 (Siemens Nixdorf, C-11/93, ECLI:EU:C:1994:206, točka 11) in z dne 18. decembra 1997 (Techex, C-382/95, ECLI:EU:C:1997:626, točka 11), je v interesu pravne varnosti in lažjega nadzora, da se odločilno merilo za tarifno uvrstitev na splošno poišče v objektivnih značilnostih in lastnostih. Te objektivne značilnosti in lastnosti izhajajo iz besedila tarifnih števil KN ter opomb k oddelkom in poglavjem.
- 13 Predložitveno sodišče ne vidi razloga, zakaj bi v tej zadevi odločilo drugače kot v odločbi z dne 3. decembra 2018, s katero je ugodilo tožeči stranki v postopku v glavni stvari in prejšnjo ZTI, s katero je bil zadevni izdelek uvrščen pod tarifno številko 2106, razglasilo za nično. Zadevni izdelek nastane s predelavami, navedenimi v tarifni številki 1516 KN, v katere besedilu način esterifikacije ni omejen.
- 14 Predložitveno sodišče se sicer strinja s stališčem strank, da Izvedbena uredba (EU) 2019/1661 zajema zadevni izdelek, vendar se sprašuje o skladnosti te izvedbene uredbe s tarifnima števkama 1516 in 2106.
- 15 V pojasnjevalni opombi harmoniziranega sistema k tarifni številki 1516, B, točka 2, je omenjena le možnost spojine z glicerolom, vendar to za predložitveno sodišče ne izključuje tega, da se lahko vključi tudi spojina z etanolom.
- 16 Ker pojasnjevalne opombe niso pravno zavezujoče, ampak so le pripomoček, po mnenju sodišča zgolj na podlagi pojasnjevalnih opomb, na katere napotuje Izvedbena uredba, pojma „interesterificiran“ iz tarifne številke 1516 ni treba razlagati tako, da lahko vključuje le esterifikacijo z glicerolom, ne pa esterifikacije z etanolom.
- 17 Ker pa so ta pojasnila navedena v obrazložitvi Izvedbene uredbe (EU) 2019/1661, se predložitveno sodišče poleg tega sprašuje, ali je ta izvedbena uredba veljavna.