

Zaak C-668/20

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

8 december 2020

Verwijzende rechter:

Bundesfinanzhof (Duitsland)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

7 juli 2020

Verzoekster en verzoekster in *Revision*:

GmbH

Verweerder en verweerder in *Revision*:

Hauptzollamt

BUNDESFINANZHOF (hoogste federale rechter in belastingzaken)

BESLISSING

in het geding

GmbH

verzoekster en verzoekster in *Revision*

[omissis]

tegen

Hauptzollamt

verweerder en verweerder in *Revision*

betreffende indeling

heeft de Zevende Senat [**Or. 2**]

ter terechtzitting van 7 juli 2020 de volgende beslissing gegeven:

Dictum

I. Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: „Hof”) wordt verzocht om een prejudiciële beslissing over de volgende vragen:

1. Moet onderverdeling 1302 19 05 van de gecombineerde nomenclatuur (hierna: „GN”) aldus worden uitgelegd dat daaronder ook met ethanol en water verdunde en door extractie verkregen vanille-oleoharsen moeten worden ingedeeld wanneer deze bestaan uit ongeveer 90 % (v/v) respectievelijk 85 % (m/m) ethanol, tot en met 10 % (m/m) water, 4,8 % (m/m) droog residu en 0,5 % vanilline (m/m), ook al zijn door extractie verkregen vanille-oleoharsen volgens aantekening 1, onder ij), op hoofdstuk 13 GN uitgesloten van indeling onder GN-post 1302?

2. Zijn de in de eerste prejudiciële vraag omschreven producten aan te merken als door extractie verkregen vanille-oleoharsen als bedoeld in GN-onderverdeling 3301 90 30?

3. Moet GN-onderverdeling 3302 10 90 aldus worden uitgelegd dat de in de eerste prejudiciële vraag omschreven producten moeten worden ingedeeld als een mengsel van reukstoffen of als een mengsel (oplossingen in alcohol daaronder begrepen) op basis van één of meer van deze zelfstandigheden met andere stoffen, van de soort gebruikt in de voedingsmiddelenindustrie?

4. Zijn de producten van GN-onderverdeling 1302 19 05 of door extractie verkregen vanille-oleoharsen als bedoeld in GN-onderverdeling 3301 90 30 ook aan te merken als aroma's in de zin van artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG?

II. De procedure wordt geschorst totdat het Hof uitspraak heeft gedaan over de prejudiciële vragen.

Motivering

I.

- 1 Op 10 februari 2016 heeft verzoekster en verzoekster in *Revision* (hierna: „verzoekster”) onder GN-onderverdeling 3302 10 90 aangifte gedaan voor het vrije verkeer en tot verbruik van... kilogram „mengsels van reukstoffen en mengsels op basis van één of meer van deze zelfstandigheden met andere stoffen, van de soort als gebruikt als grondstof in de voedingsmiddelenindustrie”, in casu...– vanille-extract.
- 2 Het betreft een sterk geurend, stroperig en donkerbruin product van oorsprong uit Madagaskar dat oorspronkelijk met behulp van een oplosmiddel (volgens verzoekster met behulp van ethanol) uit de plant (vanilleboon) [**Or. 3**] wordt gewonnen en vervolgens in Zwitserland met alcohol en water wordt verdund met

het oog op uitvoer naar de Europese Unie. Na verdunning is het product goudbruin en dunvloeibaar en heeft het een uitgesproken vanillegeur. Na verdunning bestaat het uit ongeveer 90 % (v/v) respectievelijk 85 % (m/m) ethanol, 4,8 % (m/m) droog residu en tot en met 10 % (m/m) water. Het vanillinegehalte van het product bedraagt gemiddeld 0,5 % (m/m).

- 3 Verweerder en verweerder in *Revision* (Hauptzollamt) (douanehoofdkantoor; hierna: „verweerder”) heeft aanvankelijk alleen omzetbelasting bij invoer vastgesteld ten belope van... EUR, om vervolgens bij navorderingsaanslag van 25 april 2016 douanerechten ten belope van... EUR en belasting op gedistilleerde dranken ten belope van... EUR vast te stellen, aangezien verweerder zich naderhand op het standpunt heeft gesteld dat het product onder GN-onderverdeling 1302 19 05 KN moest worden ingedeeld (douanerecht van 3 %) en derhalve ook was onderworpen aan de belasting op gedistilleerde dranken.
- 4 Het Finanzgericht (belastingrechter in eerste aanleg; hierna: „Finanzgericht”) heeft de navordering van douanerechten en belasting op gedistilleerde dranken als rechtmatig beoordeeld. Het in geding zijnde product is immers geen zuivere vanille-oleohars, maar een mengsel van vanille-oleohars, alcohol en water. Het product ontleent zijn wezenlijke karakter echter aan de vanille-oleohars, op grond waarvan ook de met alcohol en water verdunde vanille-oleohars onder post 1302 van het geharmoniseerd systeem (hierna: „GS”) moet worden ingedeeld. Bovendien heeft een verwerking in verband met standaardisering van het product geen invloed op de tariefindeling. Het door verzoekster geïmporteerde vanille-extract heeft door de toevoeging van andere stoffen evenmin het kenmerk verkregen van een product voor menselijke consumptie, aangezien alcohol en water ook reeds zijn gebruikt bij de extractie van de vanille-oleohars. Afgezien daarvan wordt vanille-oleohars uitdrukkelijk genoemd in GN-onderverdeling 1302 19 05. Een indeling onder GN-onderverdeling 3302 10 90 is uitgesloten, aangezien vanille-oleohars niet kan worden aangemerkt als een reukstof.
- 5 Bovendien is het...– vanille-extract onderworpen aan de belasting op gedistilleerde dranken. Het product komt niet in aanmerking voor de bestaande vrijstelling voor bepaalde aroma’s voor de bereiding van levensmiddelen, aangezien het...– vanille-extract niet wordt gewonnen uit meerdere plantensoorten.
- 6 Verzoekster heeft tegen deze beslissing beroep in *Revision* ingesteld. Zij is van mening dat het product moet worden ingedeeld onder GN-onderverdeling 3302 10 90. Onder GN-post 3302 vallen onder meer mengsels van reukstoffen, van de soort gebruikt als grondstof voor de industrie. Reukstoffen in die zin zijn de producten van GN-post 3301, en daartoe behoren onder meer alle door extractie verkregen oleoharsen. Het geïmporteerde product bevat een dergelijke door extractie verkregen oleohars. Los daarvan is door de vermenging van het uit Madagaskar geïmporteerde product met alcohol en water, die in [Or. 4] Zwitserland heeft plaatsgevonden, een preparaat ontstaan voor de voedingsmiddelenindustrie. Verzoekster betoogt dat GN-post 1302 niet van

toepassing is, aangezien door extractie verkregen oleoharsen overeenkomstig aantekening 1, onder ij), op hoofdstuk 13 GN uitdrukkelijk zijn uitgesloten van indeling onder GN-post 1302.

- 7 Volgens verzoekster berust de beslissing in eerste aanleg bovendien op een onjuiste toepassing van de belastingregeling voor gedistilleerde dranken. De belasting op gedistilleerd is niet verschuldigd, ongeacht of het geïmporteerde product onder GN-onderverdeling 3302 10 90 dan wel onder GN-onderverdeling 1302 19 05 moet worden ingedeeld. Het Finanzgericht heeft blijk gegeven van een onjuiste rechtsopvatting door de omvang van de vrijstelling voor aroma's van GN-post 1302 te beperken tot aroma's uit samengestelde plantenextracten. Ook volgens de douaneadministratie is geen belasting op gedistilleerde dranken verschuldigd over producten die onder GN-post 3302 vallen.

II.

- 8 De Senat schorst het bij hem aanhangige beroep in *Revision* [omissis] en verzoekt het Hof overeenkomstig artikel 267 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU) om een prejudiciële beslissing over de volgende vragen [herhaling van de in het dictum weergegeven vragen]:

9 [omissis]

10 [omissis]

11 [omissis]

12 [omissis]

III.

- 13 **[Or. 5]** Volgens de Senat hangt de beslechting van het geding af van de gecombineerde nomenclatuur als vastgesteld bij uitvoeringsverordening (EU) 2015/1754 van de Commissie van 6 oktober 2015 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief [omissis] (PB 2015, L 285, blz. 1). Met name aan de respectieve werkingssfeer van de GN-posten 1302, 3301 en 3302 en van de GN-onderverdelingen 1302 19 05, 3301 90 30 en 3302 10 90 komt in casu bijzondere relevantie toe. Over de uitlegging ervan zijn twijfels gerezen die doorslaggevend kunnen zijn voor de beslechting van het onderhavige geding. Voor de afdoening van het geding is het bovendien van belang om uit te maken in hoeverre aroma's in aanmerking komen voor de vrijstelling van belasting op gedistilleerd overeenkomstig artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG van de Raad van 19 oktober 1992 betreffende de harmonisatie van de structuur van de accijns op alcohol en alcoholhoudende dranken [omissis] (PB 1992, L 316, blz. 21), over de uitlegging waarvan eveneens twijfels bij de Senat zijn gerezen.

14 Toepasselijk Unierecht:

Aantekening 1, onder ij), op hoofdstuk 13:

Zoethoutextract (drop), pyretrumextract, hopextract, aloë-extract en opium worden aangemerkt als plantensappen en plantenextracten, bedoeld bij post 1302.

Daarentegen zijn van post 1302 uitgezonderd:

[...]

15

ij) etherische oliën, vast of vloeibaar, en harsaroma's, door extractie verkregen oleoharsen, alsmede gedistilleerd aromatisch water, waterige oplossingen van etherische oliën en bereidingen op basis van reukstoffen, van de soort gebruikt voor de vervaardiging van dranken (hoofdstuk 33);

GN-post 1302:
1302

Plantensappen en plantenextracten; pectinestoffen, pectinaten en pectaten; agar-agar en andere uit plantaardige producten verkregen plantenslijmen en bindmiddelen, ook indien gewijzigd
– plantensappen en plantenextracten:

1302 11 00

-- opium

[...]

1302 19

--- andere:

1302 19 05

---- vanille-oleohars

16

Toelichtingen op het geharmoniseerd systeem (hierna: „GS-toelichting(en)“)

GS-toelichting op GN-post 1301:

D) Oleoharsen zijn afscheidingsproducten die hoofdzakelijk bestaan uit vluchtige en harsachtige ingrediënten [...]

16.1 [Or. 6]

17

GS-toelichting op GN-post 1302:

A) Plantensappen en plantenextracten

01.0

Tot deze post behoren plantensappen en plantenextracten (plantaardige producten die gewoonlijk zonder extern ingrijpen of na incisie worden afgescheiden of met behulp van oplosmiddelen worden verkregen), voor zover zij niet zijn genoemd of ingedeeld onder posten met een preciezere productomschrijving [...]

02.0

18

Deze sappen en extracten verschillen van de etherische oliën, harsaroma's en door extractie verkregen oleoharsen bedoeld bij post 1301 doordat zij, afgezien van de vluchtige en geurige ingrediënten, een veel hoger gehalte aan andere plantaardige ingrediënten bevatten (bijvoorbeeld – bv. – chlorofyl, tannine, bitterstoffen, koolhydraten en andere extraheerbare stoffen). 02.5

19

Hieronder vallen bijvoorbeeld 03.0

[...]

4) Pyretrumextract, hoofdzakelijk verkregen uit de bloemen van Pyrethrum-soorten [...], met behulp van organische oplosmiddelen 07.0

[...]

[...]

7) Ginsengextract, verkregen door extractie met water of alcohol 10.0

[...]

[...]

9) Podofylline, een harsachtige stof die door extractie met alcohol wordt verkregen uit geraspte en gedroogde wortelstukjes van *Podophyllum peltatum*. 13.0

[...] 26.1

21) Vanille-oleohars (soms onjuist aangeduid als „vanillehars” of „vanille-extract”).

[...]

De plantensappen en plantenextracten die onder deze post vallen, zijn over het algemeen grondstoffen voor verschillende productietakken. Ze vallen niet meer onder deze post zodra ze door de toevoeging van andere stoffen het kenmerk hebben verkregen van een product voor menselijke consumptie, een geneesmiddel, enzovoorts. 29.1

[...]

Onder deze post vallen niet etherische oliën, harsaroma's en door extractie verkregen oleoharsen (post 3301) [...] 36.2

Door extractie verkregen oleoharsen verschillen van de extracten bedoeld bij deze post doordat ze (i) worden verkregen uit natuurlijke cellulaire ruwe plantaardige materialen (meestal specerijen of aromatische planten), hetzij door [Or. 7] extractie met organische oplosmiddelen, hetzij door superkritische vloeistofextractie, en (ii) zowel de vluchtige reukstoffen als de niet-vluchtige aroma's bevatten die bepalend zijn voor de typische geur of smaak van de specerijen of aromatische planten. 36.5

Onder deze post vallen evenmin de hieronder genoemde producten

van plantaardige oorsprong die onder posten met een precieze productomschrijving zijn ingedeeld:

37.0

a) Gommen, harsen, gomharsen en oleoharsen van natuurlijke oorsprong (post 1.301).

38.1

[...]

Toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur (hierna: „GN-toelichting(en)“)

GN-toelichting op GN-post 1302:

Plantenextracten bedoeld bij post 1302 zijn ruwe plantaardige materialen, bijvoorbeeld met behulp van oplosmiddelen verkregen, die niet verder chemisch zijn gewijzigd of verwerkt. Inerte additieven (bv. antiklontermiddelen) en verwerking in verband met standaardisering, of fysische behandeling zoals drogen of filtratie, zijn echter wel toegestaan.

01.1

20

Aantekeningen op hoofdstuk 33:

1. Dit hoofdstuk omvat niet:

a) natuurlijke oleoharsen en plantaardige extracten bedoeld bij de posten 1301 en 1302;

[...]

2. Als „reukstoffen“ in de zin van post 3302 worden slechts aangemerkt de stoffen bedoeld bij post 3301, geurige bestanddelen die uit dergelijke stoffen zijn geïsoleerd en synthetische aromatische stoffen.

[...]

GN-post 3301:

3301 Etherische oliën (ook indien daaruit de terpenen zijn afgesplitst), vast of vloeibaar; harsaroma's; door extractie verkregen oleoharsen; geconcentreerde oplossingen van etherische oliën in vet, in vette oliën, in was of in dergelijke stoffen, verkregen door enflourage of door maceratie; terpeenhoudende bijproducten, afgesplitst uit etherische oliën; gedistilleerd aromatisch water en waterige oplossingen van etherische oliën

[...]

3301 90 – andere

3301 90 10 – – terpeenhoudende bijproducten, afgesplitst uit etherische oliën
– – door extractie verkregen oleoharsen

3301 90 21 – – – van zoethout en van hop

3301 90 30 – – – andere **[Or. 8]**

[...]

21

GS-toelichting op hoofdstuk 33:

Alle etherische oliën en door extractie verkregen oleoharsen bedoeld bij post 3301 worden geëxtraheerd uit plantaardige grondstoffen. De gebruikte extractiemethode is bepalend voor de aard van het eindproduct. Zo kan bijvoorbeeld uit bepaalde planten (bijvoorbeeld kaneel) met behulp van stoomdistillatie dan wel door extractie met organische oplosmiddelen zowel etherische olie als geëxtraheerde oleohars worden verkregen. 01.2

22

GS-toelichting op GN-post 3301:

[...]

Door extractie verkregen oleoharsen, in de handel ook bekend als „bereide oleoharsen” of „oleoharsen van specerijen”, worden gewonnen uit natuurlijke cellulaire ruwe plantaardige materialen (meestal specerijen of aromatische planten), hetzij door extractie met organische oplosmiddelen, hetzij door superkritische vloeistofextractie. Deze extracten bevatten vluchtige reukstoffen (bijvoorbeeld etherische oliën) en niet-vluchtige aromatiserende ingrediënten (bijvoorbeeld hars, vette oliën, bijtende of scherpe ingrediënten) die bepalend zijn voor de typische geur of smaak van de specerijen of aromatische planten. Naargelang van de gebruikte specerijen of aromatische planten hebben deze door extractie verkregen oleoharsen een zeer uiteenlopend gehalte aan etherische oliën. Deze producten worden hoofdzakelijk gebruikt in de voedingsmiddelenindustrie voor de productie van smaak- en aromastoffen. 12.1

Onder deze post vallen niet 13.1

a) Natuurlijke oleoharsen (post 1301) 14.1

[...]

Na het extractieproces bevatten etherische oliën, harsaroma's of door extractie verkregen oleoharsen soms nog kleine hoeveelheden organische oplosmiddelen (bijvoorbeeld ethylalcohol); dit heeft echter geen invloed op de indeling ervan. 17.1

23

Etherische oliën, harsaroma's of door extractie verkregen oleoharsen waarvan een deel van de hoofdingrediënten louter met het oog op standaardisering is toegevoegd of verwijderd, blijven ingedeeld onder deze post wanneer de samenstelling van het 18.3

gestandaardiseerde product binnen de normale waarden vallen die kenmerkend zijn voor dergelijke producten in natuurlijke toestand. Etherische oliën en harsaroma's die dermate zijn gefractioneerd of anderszins zijn gewijzigd (uitgezonderd verwijdering van terpeenkoolwaterstoffen) dat **[Or. 9]** de samenstelling van het verkregen product wezenlijk verschilt van die van de oorspronkelijke producten, zijn echter van deze post (in het algemeen post 3302) uitgesloten. Zijn voorts van deze post (in het algemeen post 3302) uitgesloten, producten waaraan tijdens de vervaardiging verdunningsmiddelen of draagstoffen, zoals plantaardige olie, dextrose of zetmeel, zijn toegevoegd.

[...]

Naast de voornoemde uitzonderingen vallen niet onder deze post: 29.0

a) Vanille-oleohars, soms onjuist aangeduid als „vanillehars” of „vanille-extract” (post 1302). 30.1

24

GN-post 3302:

3302

Mengsels van reukstoffen en mengsels (oplossingen in alcohol daaronder begrepen) op basis van één of meer van deze zelfstandigheden met andere stoffen, van de soort gebruikt als grondstof voor de industrie; andere bereidingen op basis van reukstoffen, van de soort gebruikt voor de vervaardiging van dranken

3302 10

– van de soort gebruikt in de voedingsmiddelen- en drankenindustrie

3302 10 10 bis

– – van de soort gebruikt in de drankenindustrie

3302 10 40

3302 10 90

– – van de soort gebruikt in de voedingsmiddelenindustrie

25

GS-toelichting op GN-post 3302:

Tot deze post behoren, op voorwaarde dat zij worden gebruikt als grondstoffen voor de parfumerie-industrie, voor de productie van levensmiddelen (banket- en suikerbakkerij, aromatiseren van dranken, enz.) of voor andere bedrijfstakken, inzonderheid voor de zeepindustrie: 01.0

[...]

3) Door extractie verkregen oleoharsen, onderling vermengd 03.2

[...]

6) Mengsels van één of meerdere reukstoffen (etherische oliën, harsaroma's, door extractie verkregen oleoharsen of synthetische aromatische stoffen) waaraan verdunningsmiddelen of 06.5

draagstoffen, zoals plantaardige olie, dextrose of zetmeel, zijn toegevoegd.

[...]

26 Artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG:

1. De lidstaten verlenen voor de onder deze richtlijn vallende produ[c]ten vrijstelling van de **[Or. 10]** geharmoniseerde accijns op de voorwaarden die zij vaststellen voor de juiste en eenvoudige toepassing van deze vrijstellingen en ter voorkoming van fraude, ontwijking of misbruik:

[...]

e) wanneer zij gebruikt worden voor de produ[c]tie van aroma's voor de bereiding van levensmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol;

[...]

27 Artikel 43 van richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van richtlijn 92/12/EEG (hierna: „richtlijn 2008/118”) [omissis] (PB 2009, L 9, blz. 12):

1. De Commissie wordt bijgestaan door een comité, het „Accijnscomité” genoemd.

28 Artikel 44 van richtlijn 2008/118:

Naast de uitoefening van de in artikel 43 bedoelde taken is het Accijnscomité ook belast met het onderzoek van de kwesties die door de voorzitter worden voorgelegd op diens eigen initiatief of op verzoek van de vertegenwoordiger van een lidstaat, en die betrekking hebben op de toepassing van de communautaire accijnsbepalingen.

29 Richtsnoeren van het Accijnscomité van de Europese Commissie (document CED nr. 458 van 19 november 2003):
kwesties in verband met de toepassing van de communautaire accijnsregeling

30

1.	<u>Van</u>	Commissie
	<u>Betreffende</u>	Artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG
	<u>Onderwerp</u>	Intracommunautair verkeer van aroma's overeenkomstig artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG, document CED nr. 364, rev. 1, en nr. 432

31 De delegaties stellen zich vrijwel unaniem op het standpunt dat aroma's die onder de op het tijdstip van vaststelling van deze richtsnoeren geldige versie van de GN-codes 1302 19 30, 2106 90 20 en 3302 vallen, vanaf het tijdstip van

vervaardiging of invoer ervan in aanmerking komen voor de vrijstelling van artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG.

32 GN-onderverdeling 1302 19 30 in de op 19 november 2003 geldige versie:

1302 19 30 plantenextracten, onderling vermengd, voor de vervaardiging van dranken of van producten voor menselijke consumptie
[Or. 11]

33 GN-onderverdeling 2106 90 20 in de op 19 november 2003 geldige versie:

2106 90 20 samengestelde alcoholhoudende preparaten, andere dan op basis van reukstoffen, van de soort gebruikt voor de vervaardiging van dranken

34 GN-post 3302 in de op 19 november 2003 geldige versie:

3302 Mengsels van reukstoffen en mengsels (oplossingen in alcohol daaronder begrepen) op basis van een of meer van deze zelfstandigheden met andere stoffen, van de soort gebruikt als grondstof voor de industrie; andere bereidingen op basis van reukstoffen, van de soort gebruikt voor de vervaardiging van dranken

35 Toepasselijk nationaal recht:

§ 130 van het Gesetz über das Branntweinmonopol („Branntweinmonopolgesetz”) (Duitse wet op het monopolie voor gedistilleerde dranken; hierna: „BranntwMonG”) van 8 april 1922, als gewijzigd bij de wet van 15 juli 2009 (Bundesgesetzblatt – BGBI. – I, 1870):

(1) Gedistilleerde dranken en gedistilleerde alcohol bevattende waren (producten) zijn in het belastinggebied onderworpen aan de belasting op gedistilleerd [...]

(4) Gedistilleerde alcohol bevattende waren als bedoeld in lid 1 verschillen van de alcoholhoudende waren als bedoeld in hoofdstuk 22 van de gecombineerde nomenclatuur, welke zijn vervaardigd op basis van gedistilleerde dranken dan wel gedistilleerde alcohol bevatten en waarvan het alcohol-volumegehalte in het geval van vloeibare producten meer dan 1,2 volumepercent en in het geval van niet-vloeibare producten meer dan 1 massaprocent bedraagt.

[...]

36 § 152, lid 1, punt 5, BranntwMonG, als gewijzigd bij de wet van 21 juni 2013 (BGBI. I, 2221):

(1) Producten zijn vrijgesteld van belasting indien ze worden gebruikt voor handelsdoeleinden

[...]

5. niet-gedenatureerd voor de vervaardiging van aroma's voor het aromatiseren van

a) dranken met een alcoholgehalte van niet meer dan 1,2 volumeprocent;

b) andere voedingsmiddelen, met uitzondering van gedistilleerde dranken en andere alcoholhoudende dranken;

[...]

IV.

37 Er zijn twijfels gerezen over de uitlegging van de GN-onderverdelingen 1302 19 05, 3301 90 30 en 3302 10 90 die in aanmerking komen voor de tariefindeling van de geïmporteerde producten. **[Or. 12]**

38 1. Volgens vaste rechtspraak van het Hof, waarbij de verwijzende rechter zich heeft aangesloten, ligt het beslissende criterium voor de douanerechtelijke tariefindeling van goederen over het algemeen besloten in de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan, zoals die op basis van de algemene regels (AR) voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur zijn vastgesteld in de bewoordingen van de GN-posten en -onderverdelingen en in de aantekeningen op de afdelingen of hoofdstukken ervan [arrest van 22 maart 2017, GROFA e.a. (C-435/15 en C-666/15, EU:C:2017:232)] [omissis].

39 Daarnaast zijn er toelichtingen en indelingsadviezen die, hoewel zij rechtens niet verbindend zijn, belangrijke hulpmiddelen zijn bij de uitlegging van [de draagwijdte] van de verschillende tariefposten [zie voornoemd arrest GROFA e.a. (C-435/15 en C-666/15, EU:C:2017:232)] [omissis]. Om die reden heeft de verwijzende Senat deze toelichtingen aangevoerd ter aanvulling op de relevante bepalingen van Unierecht. De bestemming van een product mag in aanmerking worden genomen wanneer in de bewoordingen van de bepalingen of in de toelichtingen naar dit criterium wordt verwezen [omissis]. Doorslaggevend hierbij is of de bestemming van een product kan worden beoordeeld aan de hand van de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan [omissis].

40 2. Volgens de bewoordingen van GN-post 1302 vallen hieronder plantensappen en plantenextracten; pectinestoffen, pectinaten en pectaten; agar-agar en andere uit plantaardige producten verkregen plantenslijmen en bindmiddelen, ook indien gewijzigd.

41 Zoals aanvullend blijkt uit de GS-toelichtingen 01.0 en 02.0 op GN-post 1302, behoren hiertoe plantensappen en plantenextracten (plantaardige producten die

gewoonlijk zonder extern ingrijpen of na incisie worden afgescheiden of met behulp van oplosmiddelen worden verkregen), voor zover zij niet zijn genoemd of ingedeeld onder posten met een precieze productomschrijving. Volgens de GS-toelichting 02.5 op GN-post 1302 verschillen deze sappen en extracten van de etherische oliën, harsaroma's en door extractie verkregen oleoharsen bedoeld in post 1301 doordat zij, afgezien van de vluchtige en geurige ingrediënten, een veel hoger gehalte aan andere plantaardige ingrediënten bevatten (bijvoorbeeld chlorofyl, tannine, bitterstoffen, koolhydraten en andere extraheerbare stoffen).

- 42 a) Het door verzoekster geïmporteerde product wordt in een eerste verwerkingsfase met behulp van een oplosmiddel (volgens verzoekster met behulp van ethanol) gewonnen uit de **[Or. 13]** plant (vanilleboon). Derhalve zou het product kunnen worden aangemerkt als plantenextract in de zin van GN-post 1302 en de genoemde toelichtingen. Dit vindt steun in de aangehaalde voorbeelden in de GS-toelichtingen 03.0, 07.0, 10.0 en 13.0 op GN-post 1302, waaruit kan worden afgeleid dat extractie met behulp van een oplosmiddel (bijvoorbeeld alcohol) op zich niet in de weg staat aan de indeling van een product onder GN-post 1302.
- 43 b) In een tweede verwerkingsfase wordt het product echter (eveneens vóór de import ervan) dermate met alcohol en water verdund dat het voor ongeveer 95 % (m/m) uit deze beide ingrediënten bestaat. Het gehalte aan droog residu en het vanillinegehalte daarentegen bedragen amper nog 4,8 % (m/m) respectievelijk 0,5 % (m/m). Volgens de verwijzende Senat kan op grond van dit geringe gehalte aan plantaardige ingrediënten worden geargumenteed dat het product op het tijdstip van import mogelijk niet meer als een plantenextract kan worden aangemerkt.
- 44 Daar staat tegenover dat uit GN-post 1302 en de bijbehorende toelichtingen niet kan worden afgeleid tot welk gehalte aan andere plantaardige ingrediënten de nomenclatuur nog steeds van een plantenextract uitgaat, noch wanneer het gehalte aan andere plantaardige ingrediënten te gering is voor indeling onder GN-post 1302 en derhalve van een verdere verwerking en een herindeling onder een andere tariefpost (in casu onder GN-post 3301 of 3302) moet worden uitgegaan. Uit de niet-verbindende GN-toelichting 01.1 op GN-post 1302 blijkt immers dat een verwerking in verband met standaardisering niet in de weg staat aan indeling onder GN-post 1302. Of bij een dermate sterke verdunning met alcohol en water zoals in het onderhavige geval, echter nog sprake kan zijn van standaardisering, ook wanneer deze verwerking – zoals verzoekster aanvoert – ertoe dient om het vanillegehalte op 0,5 % (m/m) te brengen, kan daaruit niet worden opgemaakt. In dit verband zij voorts gewezen op de GS-toelichting 29.1 op GN-post 1302 volgens welke plantensappen en plantenextracten niet meer onder deze post vallen zodra ze door de toevoeging van andere stoffen het kenmerk hebben van een product voor menselijke consumptie, een geneesmiddel, enzovoorts. Ook op dit punt blijft onduidelijkheid bestaan over de precieze werkings sfeer van GN-post 1302.

- 45 c) Daarenboven koestert de verwijzende Senat ook twijfels over de toepasselijkheid van GN-post 1302 op grond van het feit dat aantekening 1, onder ij), op hoofdstuk 13 GN bepaalt dat door extractie verkregen oleoharsen („extracted oleoresins” in de Engelse taalversie, „oléorésines d’extraction” in de Franse taalversie ervan) uitdrukkelijk zijn uitgesloten van indeling onder GN-post 1302. In zoverre is dit niet meer dan logisch, aangezien door extractie verkregen oleoharsen onder GN-post 3301 vallen. Ook in de GS-toelichting 36.2 op GN-post 1302 staat te lezen dat door extractie verkregen oleoharsen niet onder deze post, maar onder GN-post 3301 vallen. Door extractie verkregen oleoharsen verschillen van de extracten bedoeld bij GN-post 1302 doordat ze (i) worden verkregen uit natuurlijke cellulaire ruwe plantaardige materialen [**Or. 14**] (meestal specerijen of aromatische planten), hetzij door extractie met organische oplosmiddelen, hetzij door superkritische vloeistofextractie, en (ii) zowel de vluchtige reukstoffen als de niet-vluchtige aroma’s bevatten die bepalend zijn voor de typische geur of smaak van de specerijen of aromatische planten (GS-toelichting 36.5 op GN-post 1302).
- 46 Aangezien het Finanzgericht in het onderhavige geding ervan uitgaat dat de in het...– vanille-extract aanwezige vanille-oleohars moet worden aangemerkt als een door extractie verkregen oleohars, zou het product bijgevolg overeenkomstig aantekening 1, onder ij), op hoofdstuk 13 GN moeten worden uitgesloten van indeling onder GN-post 1302. Dienovereenkomstig zouden op grond van de systematiek van de nomenclatuur ook de onderverdelingen van deze post niet meer in aanmerking komen (zie ook AR 6).
- 47 d) Een uitsluiting van – zoals in casu aan de orde zijnde – producten van indeling onder GN-post 1302 zou op dit punt echter een tegenstrijdigheid opleveren, aangezien vanille-oleohars uitdrukkelijk wordt genoemd in GN-onderverdeling 1302 19 05. Uit de GS-toelichting 26.1 op GN-post 1302 (opgenomen in afdeling A met betrekking tot plantensappen en plantenextracten) blijkt eveneens dat vanille-oleohars onder deze post valt. Mocht GN-post 1302 echter zijn uitgesloten, dan zouden ook de onderverdelingen ervan niet meer in aanmerking komen.
- 48 Het is evenwel niet duidelijk hoe ver de werkingssfeer van GN-onderverdeling 1302 19 05 in dat geval nog reikt, aangezien natuurlijke oleoharsen onder GN-post 1301 (zie ook de GS-toelichtingen 37.0 en 38.1 op GN-post 1302) en door extractie verkregen oleoharsen onder GN-post 3301 moeten worden ingedeeld. Het standpunt van verweerder dat de uitsluiting van door extractie verkregen oleoharsen van GN-post 1302 overeenkomstig aantekening 1, onder ij), op hoofdstuk 13 GN uitsluitend betrekking zou hebben op andere oleoharsen dan vanille-oleoharsen, vindt geen steun in de rechtens bindende bewoordingen van deze aantekening (zie AR 1), aangezien dat onderscheid daarin niet wordt gemaakt.
- 49 Ook een uitlegging volgens welke vanille-oleoharsen niet als oleoharsen, maar als plantenextracten moeten worden aangemerkt, is niet overtuigend. De vraag zou

dan immers rijzen waarom in GN-onderverdeling 1302 19 05 niet is gekozen voor een andere omschrijving van vanille-extracten.

- 50 3. Het litigieuze product komt ook in aanmerking voor indeling onder GN-post 3301 waaraan eveneens geen eenduidige uitlegging kan worden gegeven. Onder GN-post 3301 vallen „etherische oliën (ook indien daaruit de terpenen zijn afgesplitst), vast of vloeibaar; harsaroma's; door extractie verkregen oleoharsen; geconcentreerde oplossingen van etherische oliën in vet, in vette oliën, in was of in dergelijke stoffen, verkregen door enflourage of door maceratie; terpeenhoudende bijproducten, afgesplitst uit etherische oliën; gedistilleerd aromatisch water en [Or. 15] waterige oplossingen van etherische oliën”. Door extractie verkregen oleoharsen worden uitdrukkelijk genoemd in de bewoordingen van de GN-post, en ook in de GS-toelichting 01.2 op hoofdstuk 33 GN staat te lezen dat door extractie verkregen oleoharsen onder GN-post 3301 moeten worden ingedeeld.
- 51 Volgens de GS-toelichting 12.1 op GN-post 3301 worden door extractie verkregen oleoharsen gewonnen uit natuurlijke cellulaire ruwe plantaardige materialen (meestal specerijen of aromatische planten), hetzij door extractie met organische oplosmiddelen, hetzij door superkritische vloeistofextractie. Deze extracten bevatten vluchtige reukstoffen (bijvoorbeeld etherische oliën) en niet-vluchtige aromatiserende ingrediënten (bijvoorbeeld hars, vette oliën, bijtende of scherpe ingrediënten) die bepalend zijn voor de typische geur of smaak van de specerijen of aromatische planten. De [in de Duitse taalversie gehanteerde] begrippen „Lösemittel” (zie de GS-toelichting 02.0 op GN-post 1302) en „Lösungsmittel” (zie de GS-toelichting 12.1 op GN-post 3301) moeten volgens de verwijzende Senat in deze context als synoniemen worden beschouwd.
- 52 a) Het in casu te beoordelen product wordt met behulp van een oplosmiddel (volgens verzoekster met behulp van ethanol) gewonnen uit de vanilleboon en later verdund met alcohol en water. Bijgevolg bevat het product objectief beschouwd de ingrediënten die volgens de bewoordingen van GN-post 3301 aanwezig moeten zijn (zie AR 1) en wordt het dienovereenkomstig ook door het Finanzgericht (deels) aangeduid als door extractie verkregen oleohars.
- 53 Bovendien heeft het product – zoals reeds vermeld – op het tijdstip van invoer ervan een gehalte aan droog residu van amper nog 4,8 % (m/m). Ook deze hoge zuiverheidsgraad vormt een aanwijzing dat het product niet meer onder GN-post 1302, maar onder GN-post 3301 moet worden ingedeeld, aangezien onder GN-post 1302 ingedeelde producten zich kenmerken door een hoger gehalte aan andere plantaardige ingrediënten (zie de GS-toelichting 02.5 op GN-post 1302).
- 54 b) Desalniettemin blijven er in casu twijfels bestaan over de indeling van het...– vanille-extract onder GN-post 3301. In GN-onderverdeling 1302 19 05 wordt uitdrukkelijk melding gemaakt van vanille-oleohars, hetgeen de reden is waarom een afbakening is vereist tussen GN-post 3301 en GN-post 1302 (zie hierboven). Voorts zijn de onder GN-post 1302 ingedeelde plantenextracten

overeenkomstig aantekening 1, onder a), op hoofdstuk 33 GN uitgesloten van indeling onder dit hoofdstuk. Ook uit de GS-toelichtingen 29.0 en 30.1 op GN-post 3301 blijkt dat vanille-oleohars niet onder GN-post 3301 valt. Dit wijst erop dat een product dat – zoals het hier aan de orde zijnde...– vanille-extract – door extractie verkregen oleohars bevat, niet mag worden ingedeeld onder GN-post 3301. Derhalve is het voor de beslechting van het onderhavige geding van doorslaggevend belang om uit te maken hoe de door extractie verkregen oleoharsen van GN-post 3301 moeten worden afgebakend van de onder GN-post 1302 ingedeelde plantenextracten. **[Or. 16]**

- 55 4. Tegelijkertijd rijzen er ook vragen over hoe GN-post 3301 van GN-post 3302 moet worden afgebakend. Onder GN-post 3302 vallen „mengsels van reukstoffen en mengsels (oplossingen in alcohol daaronder begrepen) op basis van één of meer van deze zelfstandigheden met andere stoffen, van de soort gebruikt als grondstof voor de industrie; andere bereidingen op basis van reukstoffen, van de soort gebruikt voor de vervaardiging van dranken”.
- 56 Zoals blijkt uit de GS-toelichtingen 01.0, 03.2 en 06.5 op GN-post 3302, vallen hieronder niet alleen mengsels van meerdere door extractie verkregen oleoharsen. Onder GN-post 3302 vallen daarentegen ook mengsels op basis van slechts één reukstof. Blijkens de voornoemde toelichtingen kan het gaan om mengsels van één of meerdere reukstoffen (etherische oliën, harsaroma's, door extractie verkregen oleoharsen of synthetische aromatische stoffen) waaraan verdunningsmiddelen of draagstoffen, zoals plantaardige olie, dextrose of zetmeel, zijn toegevoegd.
- 57 a) Op grond hiervan zou ook GN-post 3302 in aanmerking kunnen komen voor de tariefindeling van het...– vanille-extract. Het product bevat door extractie verkregen vanille-oleohars en is bijgevolg vervaardigd op basis van een reukstof in de zin van aantekening 2 op hoofdstuk 33 GN en de GS-toelichting 06.5 op GN-post 3302. Bovendien is de vanille-oleohars verdund door toevoeging van alcohol en water. Gelet op het hoge alcoholgehalte van 85 % (m/m) zou het...– vanille-extract niet langer aan te merken kunnen zijn als een door extractie verkregen oleohars en de kenmerken kunnen hebben verkregen van een oplossing in alcohol als bedoeld in GN-post 3302. In dat geval zou het product binnen deze post onder GN-onderverdeling 3302 10 90 moeten worden ingedeeld.
- 58 b) De verwijzende Senat koestert echter ook twijfels over de uitlegging van GN-post 3302, aangezien de werkingssfeer ervan niet duidelijk valt af te bakenen van die van GN-post 3301. Noch aan de bewoordingen van GN-post 3302, noch aan de interpretatieve toelichtingen erop kunnen duidelijke criteria worden ontleend op basis waarvan de hoeveelheid toegevoegd water dan wel toegevoegde alcohol kan worden vastgesteld vanaf welke een door extractie verkregen vanille-oleohars niet meer onder GN-post 3301, maar onder GN-post 3302 moet worden ingedeeld.

- 59 De verwijzende Senat vraagt zich bovendien af of aan een indeling onder GN-post 3302 in de weg staat dat aan de in Madagaskar gewonnen vanille-oleohars in Zwitserland alleen maar ingrediënten zijn toegevoegd die ook bij de extractie van de vanille-oleohars uit de vanilleboon zijn gebruikt en bijgevolg eerder al in een geringere concentratie in het product aanwezig waren, te weten water en alcohol. In GS-toelichting 17.1 op GN-post 3301 wordt erop gewezen dat door extractie verkregen oleoharsen na het extractieproces soms nog kleine hoeveelheden organische oplosmiddelen (bijvoorbeeld ethylalcohol) bevatten, maar dat zulks [Or. 17] geen invloed heeft op de indeling ervan. Ook al hebben extractieresidu's geen gevolgen voor de tariefindeling, toch vraagt de verwijzende Senat zich af hoe de douanediens ten in individuele gevallen kunnen vaststellen welk aandeel van het ethanolgehalte toe te rekenen is aan (alleen maar) een extractieresidu en hoeveel ethanol na afloop van het extractieproces aan het product is toegevoegd. In dit verband heeft verweerder erop gewezen dat ook een analyse van het product geen uitsluitsel geeft over de vraag of het aanwezige ethanol is terug te voeren op een residu uit de extractie van de vanille-oleohars of op later toegevoegd ethanol. Op grond van de hierboven vermelde rechtspraak van het Hof, volgens welke het beslissende criterium voor de tariefindeling van goederen besloten ligt in de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan, en met het oog op de rechtszekerheid van de aanmelder en de uniforme toepassing van de GN, kan dit bezwaar volgens de verwijzende Senat niet over het hoofd worden gezien.
- 60 Bovendien zou ook de – zij het niet verbindende – GS-toelichting 18.3 op GN-post 3301 erop kunnen duiden dat de verhoging van het alcoholgehalte niet leidt tot herindeling onder GN-post 3302. Volgens deze toelichting blijven door extractie verkregen oleoharsen immers ingedeeld onder GN-post 3301 wanneer een deel van de hoofdingrediënten ervan louter met het oog op standaardisering is verwijderd of toegevoegd om zodoende een zekere mate van werkzaamheid te bereiken. Daartegen kan worden ingebracht dat het voor de tariefindeling in beginsel aankomt op de objectieve kenmerken van het product en de bewoordingen van de tariefpost. De reden waarom ethanol aan een product wordt toegevoegd, is derhalve niet relevant voor de indeling ervan.

V.

- 61 Ook de beoordeling van het onderhavige geding op grond van de belasting op gedistilleerd roept twijfels op vanuit Unierechtelijk oogpunt:
- 62 Het...– vanille-extract is een gedistilleerde alcohol bevattend product en derhalve overeenkomstig § 130, lid 1, eerste volzin, juncto lid 4, BranntwMonG in beginsel onderworpen aan de Duitse belasting op gedistilleerde dranken. In het onderhavige geding kan echter worden betwijfeld of de op het Unierecht gebaseerde vrijstelling overeenkomstig § 152, lid 1, punt 5, BranntwMonG van toepassing is op de import van het...– vanille-extract.
- 63 1. Overeenkomstig artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG verlenen de lidstaten voor de onder deze richtlijn vallende producten vrijstelling

van de geharmoniseerde accijns op de voorwaarden die zij vaststellen voor de juiste en eenvoudige toepassing van deze vrijstellingen en ter voorkoming van fraude, ontwijking of misbruik, wanneer zij worden gebruikt voor de productie van [Or. 18] aroma's voor de bereiding van levensmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken met een alcoholvolumegehalte van niet meer dan 1,2 % vol.

- 64 Deze bepaling is in nationaal recht omgezet bij § 152, lid 1, punt 5, BranntwMonG, volgens welk producten zijn vrijgesteld van belasting indien ze voor handelsdoeleinden en niet-gedenatureerd worden gebruikt voor de productie van aroma's voor a) dranken met een alcoholgehalte van niet meer dan 1,2 volumepercent of b) andere voedingsmiddelen, met uitzondering van gedistilleerde dranken en andere alcoholhoudende dranken.
- 65 2. Voor de beoordeling van het onderhavige geding is het van doorslaggevend belang om uit te maken welke producten behoren tot de vrijgestelde aroma's in de zin van artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG en of het...– vanille-extract als een dergelijk aroma kan worden aangemerkt. Aangezien de richtlijn geen omschrijving geeft van het begrip „aroma”, koestert de verwijzende Senat twijfels over de uitlegging van de genoemde vrijstelling.
- 66 Reeds in zijn vergadering van 29 en 30 september 1993 heeft het Accijnscomité van de Europese Commissie zich gebogen over de definitie van aroma's, evenwel zonder een akkoord te bereiken. Volgens het [toenmalige] standpunt van de Commissie zou het gebruik van alcohol altijd belastingvrij moeten zijn wanneer de daaruit vervaardigde producten worden aangewend voor de productie van aroma's voor de bereiding van levensmiddelen en niet-alcoholhoudende dranken. Met name moest ervoor worden gezorgd dat aroma's voor de bereiding van bepaalde frisdranken (cola, limonade) van belasting werden vrijgesteld, zodat deze buiten een accijnsschorsingsregeling om konden worden verkregen [omissis].
- 67 Op een later tijdstip heeft het Accijnscomité van de Europese Commissie zich andermaal gebogen over de vrijstelling van aroma's. De voorwaarden waaraan – vanuit zijn standpunt – moest zijn voldaan om in aanmerking te komen voor de belastingvrijstelling van artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG, heeft het vervolgens gebundeld in de richtsnoeren van het Accijnscomité van 19 november 2003 (document CED nr. 458). De delegaties binnen het Accijnscomité hebben zich toentertijd vrijwel unaniem op het standpunt gesteld dat aroma's die op het tijdstip van vaststelling van de genoemde richtsnoeren onder de destijds geldige versie van de GN-codes 1302 19 30, 2106 90 20 en 3302 vielen, vanaf het tijdstip van vervaardiging of invoer ervan in aanmerking dienden te komen voor de in artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG bedoelde vrijstelling. Bijgevolg dienden plantenextracten, onderling vermengd, voor de vervaardiging van dranken of van producten voor menselijke consumptie (GN-onderverdeling 1302 19 30 in de op 19 november 2003 geldige versie),

samengestelde alcoholhoudende preparaten, andere dan op basis van reukstoffen, van de soort gebruikt voor de vervaardiging van dranken (GN-onderverdeling 2106 90 20 in de op 19 november 2003 geldige versie), en mengsels van reukstoffen en mengsels (oplossingen in alcohol daaronder begrepen) op basis van een of meer van deze zelfstandigheden met andere stoffen, [Or. 19] van de soort gebruikt als grondstof voor de industrie; andere bereidingen op basis van reukstoffen, van de soort gebruikt voor de vervaardiging van dranken (GN-post 3302 in de op 19 november 2003 geldige versie) te worden vrijgesteld van de belasting op gedistilleerd dranken.

- 68 Op 1 september 2014 heeft de Bondsrepubliek Duitsland hiermee ingestemd door een bestuursrechtelijke bepaling vast te stellen waarbij de douanediens ten werd opgedragen om producten van GN-post 3302 en GN-post 2106 90 20, alsook plantenextracten, onderling vermengd, voor de vervaardiging van dranken of van producten voor menselijke consumptie als bedoeld bij GN-post ex 1302, vrij te stellen van de belasting op gedistilleerd [omissis]. Producten van GN-post 3301 en enkelvoudige plantenextracten, als bedoeld bij GN-post 1302, bleven daarentegen uitgesloten van deze vrijstelling.
- 69 Indien het...– vanille-extract onder GN-post 3301 moet worden ingedeeld, dan zou het product op grond hiervan niet zijn vrijgesteld van de belasting op gedistilleerd, terwijl producten van GN-post 3302 wel van deze belasting zijn vrijgesteld, ofschoon ze meer alcohol kunnen bevatten. Mocht het product onder GN-onderverdeling 1302 19 05 vallen, dan zou de vrijstelling voor aroma's niet van toepassing zijn. Het...– vanille-extract bevat immers slechts één plantenextract, te weten vanille-oleohars, en kan volgens de verwijzende Senaat derhalve niet worden aangemerkt als een product op basis van samengestelde plantenextracten. De overige ingrediënten, namelijk alcohol en water, zijn niet plantaardig.
- 70 3. De verwijzende Senaat betwijfelt echter of de in artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG geregelde belastingvrijstelling voor aroma's daadwerkelijk alleen geldt voor producten die zijn ingedeeld onder de door het Accijnscomité vastgestelde GN-onderverdelingen. Aanleiding voor deze twijfel is alleen al het feit dat een dergelijke beperking noch aan richtlijn 92/83/EEG, noch aan andere bepalingen van Unierecht kan worden ontleend. In artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG komen aroma's veeleer in algemene zin aan bod en is nergens sprake van een beperking van de vrijstelling tot bepaalde producten van de GN of voor producten met bepaalde kenmerken. De enige beperkingen die worden gesteld aan de vrijstelling, houden verband met het beoogde gebruik en het maximale alcoholvolumegehalte van aroma's. Uitgaande van de bewoordingen van artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG zouden derhalve ook andere smaakstoffen, en met name ook enkelvoudige plantenextracten, in aanmerking moeten komen voor de vrijstelling, temeer daar dergelijke plantenextracten net zoals aroma's kunnen worden gebruikt voor de bereiding van levensmiddelen en dranken [Or. 20]. Hiermee zou ook de voornoemde uitkomst worden voorkomen waarbij geen belasting op gedistilleerde

dranken wordt geheven over producten van GN-post 3302, die in sommige gevallen veel alcohol bevatten, maar wel over producten van GN-post 3301 die minder alcohol bevatten.

- 71 De beperking van de vrijstelling tot de in de richtsnoeren van het Accijnscomité van 19 november 2003 (document CED nr. 458) genoemde GN-onderverdelingen valt bovendien niet te rijmen met het algemene spraakgebruik. Het begrip „aroma” („aroma” in het Latijn, „arōma” in het Grieks met als betekenis „specerij”) verwijst zowel naar een „fijne, lichte geur, met name van spijzen en dranken” als naar een „middel om spijzen of dranken geurig te maken” (www.vandale.nl, onder het lemma aroma).
- 72 Tegen deze achtergrond betwijfelt de verwijzende Senaat of het Accijnscomité überhaupt de bevoegdheid bezit om de werkingssfeer van artikel 27, lid 1, onder e), van richtlijn 92/83/EEG in te perken dan wel restrictief en afwijkend van de bewoordingen ervan („Aromen”, „flavours”, „arômes”) uit te leggen. Overeenkomstig artikel 44 van richtlijn 2008/118/EG is het Accijnscomité immers louter belast met het onderzoek van kwesties die betrekking hebben op de toepassing van de communautaire accijnsbepalingen. Daaraan kan echter geen bevoegdheid worden ontleend tot het wijzigen van bepalingen van afgeleid gemeenschapsrecht dan wel Unierecht. Met zijn werkzaamheden moet het Accijnscomité zich veeleer beperken tot het bereiken van een uniforme toepassing van het bestaande Unierecht in de lidstaten en het verlenen van bijstand aan de Commissie (artikel 43, lid 1, van richtlijn 2008/118/EG).
- 73 Met de richtsnoeren van het Accijnscomité van 19 november 2003 (document CED nr. 458) voor de belastingvrijstelling van aroma’s wordt deze doelstelling echter juist niet bereikt, aangezien de lidstaten Estland en Roemenië er niet mee hebben ingestemd en het Verenigd Koninkrijk er slechts ten dele mee akkoord is gegaan. Afgezien van de hierboven uiteengezette uitleggingstwijfels in verband met de Unierechtelijke bepalingen inzake aroma’s, kan ook om deze reden worden gevreesd voor een niet-uniforme toepassing van het [Unie]recht.