

Mål C-591/23

Begäran om förhandsavgörande

Datum för ingivande:

25 september 2023

Domstol som begär förhandsavgörande:

Finanzgericht Düsseldorf (Tyskland)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

23 augusti 2023

Klagande:

ZCC Europe GmbH

Motpart:

Hauptzollamt Düsseldorf

[utelämnas]

FINANZGERICHT DÜSSELDORF

B E S L U T

I målet

ZCC Europe GmbH, [utelämnas] Düsseldorf,

- klagande -

[utelämnas]

mot

Hauptzollamt Düsseldorf, [utelämnas] Düsseldorf,
[utelämnas]

- motpart -

rörande tull och mervärdesskatt på import

har den fjärde avdelningen [utelämnas]

[utelämnas]

efter muntlig förhandling den 23 augusti 2023 meddelat följande beslut:

Förfarandet förklaras vilande.

Följande fråga hänskjuts till Europeiska unionens domstol för förhandsavgörande enligt artikel 267 andra stycket i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt:

Är kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/910 av den 31 maj 2021 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (EUT L 199, 2021, s. 4) giltig?

Detta beslut kan inte överklagas.

S k ä l

I.

- 1 År 2008 lämnade klaganden, ZCC Europe GmbH (nedan kallat ZCC Europe), in en deklARATION för övergång till fri omsättning för hårdmetallstavar av kermet som importerats från Folkrepubliken Kina. Bolaget deklarerade varorna enligt undernummer 8209 00 80 i kombinerade nomenklaturen (nedan kallad KN).
- 2 Hårdmetallstavarna bestod av en blandning av volframkarbid med en andel kobolt som bindemedel. De sintrades först och finslipades därefter. De var av olika längd, oftast mellan 100 och 300 mm, och hade olika diameter, mellan 2 och 40 mm. Stavarna hade ett enhetligt runt tvärsnitt med plana ändar. Dessutom hade vissa av stavarna mellan en och tre kylkanaler. ZCC Europe sålde hårdmetallstavarna till tillverkare av verktyg som i sin tur vidarebearbetade stavarna genom ytterligare bearbetningsprocesser till verktyg för spånavskiljande metallbearbetning.
- 3 Efter en kontroll gjorde motparten, Hauptzollamt Düsseldorf (nedan kallat Hauptzollamt), bedömningen att hårdmetallstavarna av kermet inte ska klassificeras enligt det undernummer som ZCC Europe angett, utan enligt undernummer 8113 00 90 i KN. Till följd av detta tog Hauptzollamt ut tull i efterhand från ZCC Europe. ZCC Europe väckte därefter talan mot uttaget av tull i efterhand. Den hänskjutande domstolen ogillade talan genom dom av den 19 april 2017. ZCC Europe överklagade denna dom till Bundesfinanzhof (BFH), som upphävde den hänskjutande domstolens dom och återförvisade saken till Finanzgericht Düsseldorf [utelämnas]. I domskälen anförde BFH att hårdmetallstavarna visserligen har de kännetecken som anges i KN-nummer 8113, som är ett restnummer, då det är fråga om varor av kermet. Det åligger emellertid Finanzgericht att pröva huruvida varorna även har de kännetecken som avses i det mer specifika KN-numret 8209.
- 4 Efter att tvisten återförvisats inhämtade den hänskjutande domstolen ett sakkunnigutlåtande. I sitt utlåtande av den 4 december 2019 kom den sakkunnige till slutsatsen att de berörda hårdmetallstavarna i normalfallet vidarebearbetas till verktyg med en geometrisk skäregg. De hårdmetalltyper som stavarna tillverkats av är verktygsmaterial, vilka särskilt utvecklats för krävande spånavskiljningsprocesser inom metallbearbetning. Den omständigheten att vissa av stavarna försetts med kylkanaler visar entydigt att de är avsedda att användas till borrar eller skafffräsar. Det var tydligt att kännetecknen hos de andra stavarna, till följd av deras geometri och materialval, överensstämde med skaffverktyg, såsom borrar, skafffräsar och gängskärare.

- 5 På grundval av sakkunnigutlåtandet upphävde den hänskjutande domstolen det tulltaxeringsbeslut som överklagats av ZCC Europe genom dom av den 18 mars 2020 (4 K 3162/18 Z).
- 6 Den 27 juni 2021 trädde kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/910 av den 31 maj 2021 om klassificering av vissa varor i Kombinerade nomenklaturen (EUT L 199, 2001, s. 4) (nedan kallad genomförandeförordning 2021/910) i kraft. Genom denna förordning klassificerades kermetstavar med enhetligt runt tvärsnitt enligt undernummer 8113 00 90 i KN. I skäl 5 i nämnda förordning anges att de åtgärder som föreskrivs är förenliga med yttrandet från tullkodexkommittén. Den fastställde vid sitt 215:e sammanträde den 14–16 december 2020 att det, med hänsyn till BFH:s dom av den 7 augusti 2018 och den hänskjutande domstolens dom av den 18 mars 2020, var nödvändigt att anta en klassificeringsförordning för att skapa rättssäkerhet och rättslig klarhet samt för att säkerställa en enhetlig tullrättslig klassificering av den berörda varan inom Europeiska unionen.
- 7 Den 27 augusti och den 7 och 13 september 2021 lämnade ZCC Europe in deklARATIONER för övergång till fri omsättning för hårdmetallstavar av kermet som importerats från Folkrepubliken Kina. Bolaget deklarerade hårdmetallstavarna enligt undernummer 8209 00 80 i KN. Hårdmetallstavarna var jämförbara med de som deklarerats för övergång till fri omsättning år 2008, vilka var föremål för BFH:s dom av den 7 augusti 2018 (VII R 20/17) och den hänskjutande domstolens dom av den 18 mars 2020 (4 K 3162/18 Z).
- 8 Hauptzollamt klassificerade varorna som deklarerats av ZCC Europe enligt undernummer 8113 00 90 i KN med hänvisning till genomförandeförordning 2021/910. I enlighet med denna klassificering fastställde Hauptzollamt en tullsats på 5 procent tull och mervärdesskatt på import för ZCC Europe.
- 9 ZCC Europe begärde omprövning av tulltaxeringsbeslutet och anförde följande: Hårdmetallstavarna som bolaget deklarerat kan endast användas till verktyg och inte för några andra ändamål. Därför omfattas dessa varor inte av genomförandeförordning 2021/910. Oberoende av detta är genomförandeförordning 2021/910 rättsstridig, eftersom den inte endast syftar till ett klagande, utan ändrar lydelsen av undernummer 8209 00 80 i KN och av BFH:s dom av den 7 augusti 2018. Dessutom behövdes inget klagande, eftersom rättsläget redan utretts genom nämnda dom från BFH.
- 10 Hauptzollamt fann vid omprövning att begäran saknade grund.
- 11 ZCC Europe har överklagat detta beslut och i huvudsak vidhållit sina argument från omprövningsförfarandet.

- 12 Hauptzollamt har bestridit överklagandet och anfört följande: Hårdmetallstavarna omfattas av genomförandeförordning 2021/910. Denna förordning är bindande för tullförvaltningen. Dessutom har numera även de polska, nederländska och irländska tullmyndigheterna meddelat bindande klassificeringsbesked, i vilka jämförbara hårdmetallstavar klassificeras enligt undernummer 8113 00 90 i KN.

II.

- 13 Den hänskjutande domstolen har förklarat förfarandet vilande [utelämnas] och hänskjutit frågan som anges i beslutsdelen ovan till EU-domstolen enligt artikel 267 andra stycket FEUF för förhandsavgörande. Det är avgörande för utgången i målet huruvida genomförandeförordning 2021/910 är giltig.
- 14 Den hänskjutande domstolen hyser inte något tvivel om att de aktuella hårdmetallstavarna, vilka är jämförbara med de hårdmetallstavar som ZCC Europe deklarerade för övergång till fri omsättning år 2008 och som var föremål för BFH:s dom av den 7 augusti 2018 och den hänskjutande domstolens dom av den 18 mars 2020, ska klassificeras enligt undernummer 8209 00 80 i KN. I förevarande mål ska KN tillämpas i dess lydelse enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2020/1577 av den 21 september 2020 (EUT L 361, 2020, s. 1).
- 15 Det avgörande kriteriet för klassificering av varor ska vara varornas objektiva kännetecken och egenskaper, såsom de definieras i tulltaxenumren i KN och anmärkningarna till avdelningarna eller kapitlen (EU-domstolen, dom av den 12 juli 2012 C-291/11, ECLI:EU:C:2012:459 punkt 30; dom av den 28 oktober 2021 C-197/20 och C-216/20, ECLI:EU:C:2021:892 punkt 31). En varas avsedda användning kan utgöra ett objektiva kriterium för klassificering, under förutsättning att den följer naturligt av varan och detta kan konstateras på grundval av varans objektiva kännetecken och egenskaper (EU-domstolen, dom av den 22 september 2016 C-91/15, ECLI:EU:C:2016:716 punkt 56; dom av den 28 oktober 2021 C-197/20 och C-216/20, ECLI:EU:C:2021:892 punkt 31).
- 16 Den hänskjutande domstolen anser att hårdmetallstavarnas avsedda användning till verktyg i den mening som avses i undernummer 8209 00 i KN ("sticks... for tools" respektive "baguettes... pour outils" i de engelska och franska språkversionerna av undernumret) följer naturligt av varan. Det kan således inte komma i fråga att klassificera dem enligt undernummer 8113 00 90 i KN, det vill säga enbart som varor av kermeter. KN-nummer 8113 omfattar nämligen inte stavar till verktyg på basis av kermeter, vilka ska klassificeras enligt KN-nummer 8209 (förklarande anmärkningarna till Harmoniserade systemet för nr 8113, sista stycket b).
- 17 Det framgår av sakkunnigutlåtandet av den 4 december 2019 som den hänskjutande domstolen inhämtade i mål 4 K 3162/18 Z att de berörda

hårdmetallstavarna, till följd av deras geometri och materialval samt de delvis förekommande kylkanalerna, är avsedda till verktyg med geometrisk skäreagg. Det räcker att det huvudsakliga användningsområdet för hårdmetallstavarna är till verktyg för att de ska klassificeras enligt undernummer 8209 00 i KN (EU-domstolen, dom av den 5 september 2019 C-559/18, ECLI:EU:C:2019:667, punkt 28).

- 18 Samtidigt kan genomförandeförordning 2021/910 utgöra hinder för att klassificera de berörda hårdmetallstavarna enligt undernummer 8209 00 80 i KN. Genom förordningen har kommissionen fastslagit att kernetstavar med enhetligt runt tvärsnitt ska klassificeras enligt KN-nummer 8113 00 90. Den hänskjutande domstolen anser att det står klart att genomförandeförordningen uttryckligen omfattar hårdmetallstavar som är jämförbara med de hårdmetallstavar som ZCC Europe deklarerade för övergång till fri omsättning år 2008 och som var föremål för BFH:s dom av den 7 augusti 2018 och den hänskjutande domstolens dom av den 18 mars 2020. Det framgår i synnerhet av protokollet från tullkodexkommitténs 215:e sammanträde den 14–16 december 2020. Enligt protokollet var det nödvändigt att anta genomförandeförordning 2021/910 med hänsyn till en bindande nationell dom ("legally binding national judgment") för att skapa rättssäkerhet och rättslig klarhet samt för att säkerställa en enhetlig tullrättslig klassificering av den berörda varan inom Europeiska unionen.
- 19 Den hänskjutande domstolen anser att det är osäkert om genomförandeförordning 2021/910 är giltig. EU-domstolen har vid upprepade tillfällen slagit fast att Europaparlamentet och rådet har gett kommissionen ett stort utrymme att efter eget skön precisera innehållet i de tulltaxenummer som ska beaktas vid klassificeringen av en viss vara. Den behörighet som kommissionen har att besluta om åtgärder enligt artikel 57.4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 952/2013 av den 9 oktober 2013 om fastställande av en tullkodex för unionen (EUT L 269, 2013, s. 1) innebär emellertid inte att den får ändra innehållet i tulltaxenumren eller deras räckvidd (EU-domstolen, dom av den 22 februari 2018 C-545/16, ECLI:EU:C:2018:101, punkt 23; dom av den 19 december 2019 C-677/18, ECLI:EU:C:2019:1142, punkt 37).
- 20 Kommissionen kan ha ändrat innehållet i eller räckvidden av undernummer 8209 00 80 i KN genom genomförandeförordning 2021/910. Enligt BFH:s rättspraxis (dom av den 7 augusti 2018 VII R 20/17) utgör den omständigheten att stavarna av kernet måste vidarebearbetas innan de kan användas till verktyg inte hinder för att de klassificeras enligt detta nummer. Kommissionen har dessutom i varubeskrivningen och i skälen till genomförandeförordning 2021/910 angett att de aktuella kernetstavarna kan användas till verktyg om de bearbetas vidare. Kommissionens påstående i varubeskrivningen och i skälen till genomförandeförordning 2021/910 att kernetstavarna på grund av deras bearbetningsgrad och enkla karaktär och form kan användas inom många olika användningsområden, är sannolikt felaktigt, såsom framgår av

sakkunnigutlåtandet av den 4 december 2019 som inhämtades av den hänskjutande domstolen i mål 4 K 3162/18 Z.

[utelämnas]

[underskrifter]

ARBETS
DOKUMENT