

**Asia C-388/23****Unionin tuomioistuimen työjärjestyksen 98 artiklan 1 kohdan mukainen  
ennakkoratkaisupyynnön tiivistelmä****Jättämispäivä:**

27.6.2023

**Ennakkoratkaisupyynnön esittänyt tuomioistuin:**

Rechtbank Noord-Holland (Alankomaat)

**Ennakkoratkaisupyynnön esittämistä koskevan päätöksen tekemispäivä:**

27.6.2023

**Kantaja:**

Golden Omega, SA

**Vastaaja:**Inspecteur van de Belastingdienst/Douane kantoor Rotterdam  
Rijnmond**Pääasian menettelyn kohde**

Kantaja nosti kanteen vastaajan pidettyä voimassa kantajan tuotteesta antamansa sitovaa tariffitietoa koskevan päätöksen. Asianosaiset ovat eri mieltä tuotteen luokittelusta yhdistettyyn nimikkeistöön.

**Ennakkoratkaisupyynnön kohde ja oikeudellinen perusta**

Ennakkoratkaisua pyytänyt tuomioistuin esittää SEUT 267 artiklan nojalla ennakkoratkaisukysymyksiä yhdistetyn nimikkeistön (ala)nimikkeestä, johon kantajan tuote on luokiteltava. Tarkemmin sanottuna se pohtii, vaikuttaako eläinöljyn, kuten kalaöljyn, esteröintitapa siihen, luokitellaanko tuote nimikkeeseen 1516. Lisäksi se pohtii, onko täytäntöönpanoasetus (EU) 2019/1661, joka koskee kantajan tuotteiden kaltaisia tuotteita, pätevä.

## **Ennakkoratkaisukysymykset**

1. Onko yhdistetyn nimikkeistön nimikettä 1516 tulkittava siten, että se sisältää rajoituksia, jotka koskevat eläinöljyn esteröintitapaa ja ainetta, jolla esteröinti tehdään, ja jos näin on, mitä nämä rajoitukset ovat?
2. Onko eläinöljyn, kuten kalaöljyn, oltava esteröity glyserolilla, jotta se voidaan luokitella nimikkeeseen 1516?
3. Eikö etanolilla esteröityä eläinöljyä, kuten kalaöljyä, voida luokitella nimikkeeseen 1516?
4. Onko edellisiin kysymyksiin annettavan vastauksen kannalta merkitystä sillä, missä määrin tuotetta on käsitelty nimikkeessä 1516 tarkoitetuilla tavoilla, ja jos on, millä perusteilla arviointi on tehtävä?
5. Vaikuttaako edellisiin kysymyksiin annettava vastaus 24.9.2019 annetun komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2019/1661 pätevyYTEEN, ja jos näin on, millä tavoin?

## **Unionin oikeussäännöt, joihin on viitattu**

Tariffi- ja tilastonimikkeistöstä ja yhteisestä tullitariffista 23.7.1987 annettu neuvoston asetus (ETY) N:o 2658/87 (EYVL 1987, L 256, s. 1), 15 ja 21 ryhmä

24.9.2019 annettu komission täytäntöönpanoasetus (EU) 2019/1661 (EUVL 2019, L 251, s. 1)

## **Kansainvälisen oikeuden säännökset, joihin on viitattu**

Maailman tullijärjestön harmonoidun järjestelmän selitykset, 15 ryhmä

## **Tiivistelmä pääasian tosiseikoista ja menettelystä**

- 1 Kantaja myy kahdenlaisia kalaöljyn jakeita, joiden erona on rasvahappoja sitovan alkoholin tyyppi. Triglyseridien muodossa olevassa kalaöljyssä on alkoholiainesosana glyseroli, ja se luokitellaan yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 1516. Asianosaiset ovat tästä yksimielisiä. Pääasiassa tarkasteltava tuote on etyyliesterien muodossa oleva kalaöljy, jossa alkoholiainesosana on etanoli.
- 2 Vastaaja antoi 12.4.2016 kantajalle sitovan tariffitiedon, jossa kyseinen tuote luokiteltiin yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2106 90 92. Kantaja oli hakemuksessaan luokitellut kyseisen tuotteen yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 1516 10 90.

- 3 Kantaja nosti 12.4.2016 annetusta sitovasta tariffitiedosta kanteen ennakkoratkaisua pyytäneessä tuomioistuimessa. Ennakkoratkaisua pyytänyt tuomioistuin hyväksyi 3.12.2018 tekemällään päätöksellä kantajan vaatimuksen ja kumosi kyseisen sitovan tariffitiedon. Tästä ratkaisusta ei valitettu.
- 4 Euroopan komissiota kuultuaan vastaaja päätti saattaa tarkasteltavana olevan tuotteen *Customs Code Committee Tariff and Statistical Nomenclature* (sub-section Agriculture/Chemistry) tietoon. Täytäntöönpanoasetus (EU) 2019/1661 annettiin 24.9.2019. Pääasian asianosaisten ovat yhtä mieltä siitä, että tarkasteltavan tuotteen ominaisuudet vastaavat sen tuotteen kuvausta, joka kyseisen täytäntöönpanoasetuksen mukaan luokitellaan yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2106 90 92.
- 5 Pääasian kantaja nosti 12.12.2019 unionin yleisessä tuomioistuimessa kanteen täytäntöönpanoasetuksesta (EU) 2019/1661. Unionin yleinen tuomioistuin totesi 10.6.2020 antamassaan määräyksessä (Golden Omega v. komissio, T-846/19, ECLI:EU:T:2020:248), että pääasian kantajan kanne oli jätettävä tutkimatta, koska riidanalainen täytäntöönpanoasetus ei koskenut kantajaa erikseen.
- 6 Jo ennen unionin yleisessä tuomioistuimessa käytyä menettelyä, nimittäin 2.5.2019, kantaja esitti uuden sitovaa tariffitietoa koskevan hakemuksen, jossa se jälleen esitti tarkasteltavan tuotteen luokittelua nimikkeeseen 1516.
- 7 Vastaaja antoi 25.11.2019 sitovan tariffitiedon, jossa kyseinen tuote luokiteltiin uudelleen yhdistetyn nimikkeistön nimikkeeseen 2106 90 92. Vastaaja hylkäsi kantajan tästä päätöksestä tekemän oikaisuvaatimuksen ja pysytti sitovan tariffitiedon. Kantaja nosti tästä kanteen ennakkoratkaisua pyytäneessä tuomioistuimessa.

### **Pääasian asianosaisten keskeiset perustelut**

- 8 **Kantaja** väittää, että tarkasteltava tuote on luokiteltava nimikkeeseen 1516 eikä nimikkeeseen 2106. Se vetoaa tältä osin yhdistetyn nimikkeistön yleisiin tulkintasääntöihin 1 ja 6 sekä siihen, että nimikkeessä 1516 mainitut eläinrasvat ja -öljyt vastaavat tarkasteltavan kalaöljyn eläinrasvoja ja -öljyjä. Tässä nimikkeessä tarkoitetut käsittelytoimet, erityisesti esteröinti, vastaavat tarkasteltavana olevalle tuotteelle suoritettuja käsittelytoimia. Tässä yhteydessä on merkityksentöntä, että esteröinti tehdään etanolilla eikä glyserolilla.
- 9 Kantaja väittää lisäksi, ettei tarkasteltavaa tuotetta voida luokitella nimikkeeseen 2106, koska sitä ei ole tarkoitettu elintarvikkeeksi. Se ei vastaa myöskään nimikkeen 2106 sanamuotoa ”muualle kuulumattomat”, koska tarkasteltava tuote on luokiteltava nimikkeeseen 1516.
- 10 Täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2019/1661 osalta kantaja huomauttaa, että komissio on ylittänyt toimivaltansa muuttamalla sääntöjenvastaisesti nimikkeen 1516 tai nimikkeen 2106 ulottuvuutta. Täytäntöönpanoasetus, jolla muutetaan

tuotteen luokittelua, ei ole oikeudellisesti ratkaiseva yhdistetyn nimikkeistön tulkintasäännöissä tarkoitettulla tavalla ja on näin ollen pätemätön.

- 11 **Vastaaja** väittää, että tarkasteltava tuote on luokiteltava nimikkeeseen 2106. Se vetoaa tässä yhteydessä täytäntöönpanoasetukseen (EU) 2019/1661 ja katsoo olevansa täytäntöönpano-organisaationa velvollinen noudattamaan sitä.

### Tiivistelmä ennakkoratkaisupyynnön perusteluista

- 12 Ennakkoratkaisua pyytänyt tuomioistuin toteaa, että yhdistetyn nimikkeistön luokittelu määräytyy oikeudellisesti nimikkeiden, alanimikkeiden ja yhdistetyn nimikkeistön jaksojen ja ryhmien huomautusten tekstien sekä yleisten tulkintasääntöjen mukaan. Vakiintuneen oikeuskäytännön, muun muassa 19.5.1994 annetun tuomion (Siemens Nixdorf, C-11/93, ECLI:EU:C:1994:206, 11 kohta) ja 18.12.1997 annetun tuomion (Techex, C-382/95, ECLI:EU:C:1997:626, 11 kohta), mukaan oikeusvarmuus ja valvonnan helpuus edellyttävät, että tariffiluokittelun ratkaisevana luokitteluperusteena on yleensä oltava objektiivisesti todettavat ominaispiirteet ja ominaisuudet. Nämä objektiivisesti todettavat ominaispiirteet ja ominaisuudet on määritelty yhdistetyn nimikkeistön nimiketeksteissä sekä jaksojen ja ryhmien huomautusten teksteissä.
- 13 Ennakkoratkaisua pyytänyt tuomioistuin ei näe tässä asiassa mitään syytä arvioida asiaa toisin kuin 3.12.2018 tekemässään päätöksessä, jossa se hyväksyi pääasian kantajan vaatimuksen ja kumosi aikaisemman sitovan tariffitiedon, jossa tarkasteltava oleva tuote oli luokiteltu nimikkeeseen 2106. Kyseinen tuote syntyy tuloksena yhdistetyn nimikkeistön nimikkeessä 1516 ilmoitetuista käsittelytoimista, joiden sanamuodossa ei rajoiteta esteröintitapaa.
- 14 Ennakkoratkaisua pyytänyt tuomioistuin on samaa mieltä asianosaisten kanssa siitä, että täytäntöönpanoasetus (EU) 2019/1661 sisältää tarkasteltavana olevan tuotteen, mutta pohtii, onko kyseinen täytäntöönpanoasetus nimikkeiden 1516 ja 2106 mukainen.
- 15 Nimikettä 1516 koskevan harmonoidun järjestelmän selityksen B kohdan 2 alakohdassa mainitaan ainoastaan sellaisen synteessin mahdollisuus, jossa käytetään glyserolia, mutta tämä ei sulje pois sitä, että synteessissä voidaan käyttää myös etanolia.
- 16 Koska selitykset eivät ole oikeudellisesti sitovia vaan ainoastaan apuneuvo, tuomioistuin ei pidä tarpeellisena tulkita nimikkeessä 1516 olevaa esteröinnin käsitettä siten, että sillä voidaan tarkoittaa ainoastaan esteröintiä glyserolilla eikä esteröintiä etanolilla, pelkästään niiden selitysten perusteella, joihin täytäntöönpanoasetuksessa viitataan.
- 17 Koska nämä selitykset sisältyvät kuitenkin täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2019/1661 perusteluihin, ennakkoratkaisua pyytänyt tuomioistuin pohtii, onko kyseinen täytäntöönpanoasetus pätevä.