

Mål T-53/02

Ricosmos BV

mot

Europeiska gemenskapernas kommission

”Tullrätt — Extern gemenskapstransitering av cigaretter — Bedrägeri —
Ansökan om eftergift av importtullar — Förordning (EEG) nr 2913/92 —
Förordning (EEG) nr 2454/93 — Skälighetsklausul —
Iakttagande av frister — Rätten till försvar — Proportionalitetsprincipen —
Begreppet oppenbar vårdslöshet”

Förstainstansrättens dom (första avdelningen) av den 13 september 2005 . . II - 3179

Sammanfattning av domen

1. *Europeiska gemenskapernas egna medel — Återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar — Ansökan om återbetalning som anhängiggjorts vid kommissionen — Otilräckliga uppgifter överlämnade av den nationella myndigheten — Begäran om kompletterande uppgifter — Tidsfrist tillämplig på kommissionens beslut — Möjlighet för sökanden att tro att ansökan beviljats av den enkla anledningen att tidsfristen förflutit — Föreligger inte*

(Kommissionens förordning nr 2454/93, artikel 907)

2. *Europeiska gemenskapernas egna medel — Återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar — Ansökan om återbetalning som anhängiggjorts vid kommissionen — Otillräckliga uppgifter överlämnade av den nationella myndigheten — Begäran om kompletterande uppgifter — Skyldighet för kommissionen att genast informera sökanden — Föreligger inte*
(Kommissionens förordning nr 2454/93, artiklarna 905.2 och 906a)
3. *Europeiska gemenskapernas egna medel — Återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar — Ansökan om återbetalning som anhängiggjorts vid kommissionen — Invändningar skall tillsändas sökanden — Tillgång till handlingarna — Räckvidd*
(Kommissionens förordning nr 2454/93, artikel 906a)
4. *Europeiska gemenskapernas egna medel — Återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar — Skälighetsklausul inrättad genom artikel 905 i förordning nr 2454/93 — Räckvidd — Kommissionens beslutsbefogenhet — Närmare villkor för utövandet*
(Rådets förordning nr 2913/92, artikel 239; kommissionens förordning nr 2454/93, artikel 905)
5. *Europeiska gemenskapernas egna medel — Återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar — Ansökan om återbetalning som anhängiggjorts vid kommissionen — Beslut av kommissionen i vilket storleken på den ekonomiska skada som sökanden lidit inte har beaktats — Åsidosättande av proportionalitetsprincipen — Föreligger inte*
(Rådets förordning nr 2913/92, artikel 239; kommissionens förordning nr 2454/93)
6. *Europeiska gemenskapernas egna medel — Återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar — Artikel 239 i Gemenskapens tullkodex — Skälighetsklausul inrättad genom artikel 905 i förordning nr 2454/93 — Räckvidd — Kommissionens behörighet — Gränser — Tillämpning av de materiella tullrättsliga reglerna — De nationella myndigheternas exklusiva behörighet*
(Artikel 234 EG; rådets förordning nr 2913/92, artikel 239; kommissionens förordning nr 2454/93, artikel 905)

1. I artikel 907 andra stycket i kommissionens förordning nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för förordning nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen föreskrivs att kommissionen, i samband med ett för-

farande för återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar, skall fatta beslut inom nio månader från den dag då den tar emot akten och att, om kommissionen för att kunna fatta ett beslut ser sig nödsakad att begära kom-

pletterande uppgifter, niomånadersfristen skall förlängas med tiden mellan dagen då kommissionen sände denna begäran och dagen då den mottog svar på densamma från de nationella myndigheterna.

tullkodex för gemenskapen, har framställt en begäran om kompletterande uppgifter till de nationella myndigheterna samt om svaren därpå, eller att den berörda personen omedelbart skall delges innehållet i denna skriftväxling.

Den tid som kommissionen har på sig för att fatta sitt beslut kan förlängas och den som ansöker om eftergift kan inte vara säker på att ansökan beviljats av den enkla anledningen att nio månader förflutit, trots att denne inte blivit underrättad om den framflyttade fristen.

Enligt artikel 906a i tillämpningsförordningen är det således endast då kommissionen, efter det att den behandlat ansökan om eftergift, avser att fatta ett preliminärt beslut som innebär avslag, som den skriftligen skall underrätta parten om sina invändningar samt till denne översända alla de handlingar som den grundar sina invändningar på.

(se punkterna 54 och 55)

2. I tullkodexen föreskrivs således varken att den berörda personen, i samband med ett förfarande för återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar, genast skall informeras om att kommissionen, i enlighet med artikel 905.2 tredje stycket i förordning nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för förordning nr 2913/92 om inrättandet av en

Artikel 905.2 första stycket i tillämpningsförordningen, enligt vilken det ärende som hänförs till kommissionen bland annat skall innehålla en förklaring som är undertecknad av sökanden, i vilken denne intygar att han har kunnat ta del av handlingarna och antingen uppger att han inte har något att tillägga eller lämnar alla de ytterligare uppgifter som han anser vara viktiga för fallets bedömning, skall endast garantera att den ekonomiske aktör som begär en eftergift, och som inte nödvändigtvis har varit inblandad i de behöriga nationella myndigheternas beredning av ärendet,

på ett effektivt sätt kan utöva sin rätt att yttra sig under det första stadiet av det administrativa förfarandet, som sker på nationell nivå.

kommissionen åtminstone ge sökanden tillgång till en komplett förteckning över icke-konfidentiella handlingar i akten, som skall innehålla så preciserade uppgifter att sökanden, med full kännedom om sakförhållandena, kan avgöra huruvida dessa handlingar är till nytta för honom.

(se punkterna 61–63)

(se punkterna 72 och 74)

3. I enlighet med principen om rätten till försvar har kommissionen, i samband med ett förfarande för återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar, inte rätt att ensam avgöra vilka handlingar som är användbara för den berörda personen i det nämnda förfarandet och till vilka denne, enligt artikel 906a i förordning nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för förordning nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, skall ha tillgång när kommissionen avser att fatta ett beslut som innebär avslag för den part till vilken kommissionen skriftligen skall framföra sina invändningar.
4. Artikel 905 i förordning nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för förordning nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen, där regeln avseende återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar i artikel 239 i tullkodexen klargörs och utvecklas, utgör en generalklausul för skälighetsbedömning, som särskilt är avsedd att täcka undantagssituationer som inte kan hänföras till något av de fall som avses i artiklarna 900–904 i tillämpningsförordningen. Två kumulativa villkor måste vara uppfyllda för att återbetalning av importtull skall kunna ske. För det första skall det föreligga en särskild situation och för det andra får den berörde inte ha förfarit uppenbart vårdslöst eller vilseledande. Det skall dessutom finnas ett samband mellan den vårdslöshet som tillskrivs sökanden och den särskilda situation som fastställts. Det är emellertid inte nödvändigt att den särskilda situationen är en direkt eller omedelbar följd av sökandens vårdslöshet. Det

Således måste kommissionen, när den framför sina invändningar, ge sökanden möjligheten att undersöka alla handlingar som skulle kunna utgöra stöd för ansökan om eftergift eller återbetalning, och för att kunna göra detta skall

räcker i detta fall att vårdslösheten har bidragit till eller underlättat undandragandet av varorna från tullövervakningen.

teringen, särskilt de tullar och andra avgifter som dessa varor belastas med. Den omständigheten att importtullen kan uppgå till betydande belopp ingår i de yrkesmässiga risker som den ekonomiska aktören utsätter sig för. Följaktligen har inte själva storleken på tullskulden, för vilken eftergift begärs, någon betydelse för bedömningen av de villkor som denna eftergift är underkastad.

Kommissionen har ett utrymme för skönsmässig bedömning när den fattar ett beslut med tillämpning av denna generalklausul för skälighetsbedömning. När återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar, som endast kan medges under vissa förutsättningar och i vissa bestämda fall, dessutom utgör ett undantag från den normala import- och exportordningen skall de bestämmelser i vilka en sådan återbetalning eller eftergift föreskrivs tolkas restriktivt.

(se punkt 161)

(se punkterna 103, 150 och 154)

5. Kommissionen har inte åsidosatt proportionalitetsprincipen när den i samband med ett förfarande för återbetalning eller eftergift av import- eller exporttullar inte beaktat storleken på den ekonomiska skada som den ekonomiska aktören eventuellt skulle kunna lida till följd av ett avslagsbeslut. Storleken på den tullskuld som har lagts på sökanden är faktiskt kopplad till det ekonomiska värdet av varorna i den föreliggande externa gemenskapstransi-
6. Bestämmelserna i artikel 239 i förordning nr 2913/92 om inrättandet av en tullkodex för gemenskapen och artikel 905 i förordning nr 2454/93 om tillämpningsföreskrifter för tullkodexen, syftar enbart till att medge undantag från betalning av tullar, för vilka de ekonomiska aktörerna är betalningsskyldiga, när vissa särskilda omständigheter föreligger och nämnda aktörer inte kan tillskrivas uppenbar vårdslöshet eller bedrägeri. Bedömningen av huruvida en skuld föreligger och hur stor denna är faller nämligen under nationella myndigheters behörighet. De ansökningar som inges till kommissionen med stöd av de ovannämnda bestämmelserna avser emellertid inte frågan huruvida de

materiella tullrättsliga reglerna har tillämpats på rätt sätt av de nationella tullmyndigheterna. De beslut som fattats av de nationella myndigheterna kan

överklagas till de nationella domstolarna, som i sin tur kan vända sig till domstolen med stöd av artikel 234 EG.

(se punkt 165)