

Zaak C-631/23

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

18 oktober 2023

Verwijzende rechter:

Finanzgericht Düsseldorf (Duitsland)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

4 oktober 2023

Verzoekster:

Servoprax GmbH

Verweerder:

Hauptzollamt Duisburg

[omissis]

FINANZGERICHT DÜSSELDORF

BESLISSING

In het geding tussen

Servoprax GmbH, [omissis]

Wesel,

– verzoekster –

[omissis]

en

Hauptzollamt Duisburg (douanehoofdkantoor, Duisburg, Duitsland)

[omissis]

– verweerder –

vanwege

douanerechten

heeft de vierde Senat (kamer) [omissis]

[omissis]

op 4 oktober 2023 beslist als volgt:

De behandeling van de zaak wordt geschorst.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: „Hof”) wordt overeenkomstig artikel 267, tweede alinea van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (hierna: „VWEU”) verzocht om een prejudiciële beslissing over de volgende vragen:

1. Moet de gecombineerde nomenclatuur (GN) in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 (PB 1987, L 256, blz. 1) zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober 2016 (PB 2016, L 294, blz. 1), zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2017/1925 van de Commissie van 12 oktober 2017 (PB 2017, L 282, blz. 1) en zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2018/1602 van de Commissie van 11 oktober 2018 (PB 2018, L 273, blz. 1), aldus worden uitgelegd dat stuwbanden zoals in de beslissing nader beschreven, moeten worden ingedeeld onder GN-code 9018 90 84?

2. Indien de eerste vraag bevestigend moet worden beantwoord: is artikel 252, tweede volzin, van gedelegeerde verordening 2015/2446 van de Commissie van 28 juli 2015 tot aanvulling van verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad met nadere regels betreffende een aantal bepalingen van het douanewetboek van de Unie (PB 2015, L 343, blz. 1) van toepassing?

[omissis]

Motivering

I.

- 1 Verzoekster handelt in medische producten. Zij deed in de periode van 22 augustus 2017 tot en met 9 december 2019 in 13 gevallen aangifte bij verweerder van uit de Volksrepubliek China ingevoerde stuwbanden onder GN-code 6307 90 98. Op haar verzoek van 11 maart 2016 had het Hauptzollamt Hannover (hoofddouanekantoor, Hannover, Duitsland) een bindende tariefinlichting van 15 april 2016 aan haar afgegeven. Daarin waren de stuwbanden niet ingedeeld onder GN-code 9018 90 84, zoals door verzoekster in haar verzoek aangegeven, maar onder GN-code 6307 90 98.
- 2 Het betrof ongeveer 38 cm lange, ongeveer 2,5 cm brede en ongeveer 2,2 mm dikke eenkleurige banden van een elastisch weefsel van gesponnen stoffen. Aan

de uiteinden hiervan bevonden zich een kapje van kunststof en een kliksluiting van kunststof, die uit een klikelement aan het andere uiteinde van de band bestond. Verder waren de banden voorzien van een vrij over de band te verschuiven opname-element met fixeermecaniek om het door te halen deel van de band vast te zetten. De stuwbanden waren bestemd om rond de arm van een patiënt te worden aangebracht. Zij dienden ertoe het bloed in een ader op te stuwen.

- 3 Verweerder legde verzoekster op basis van haar aangiften een invoerrecht op van 6,3 %. Op 8 juli 2020 verzocht verzoekster om terugbetaling hiervan ten bedrage van 8 703,71 EUR. Zij voerde aan dat de stuwbanden moesten worden ingedeeld onder GN-code 9018 90 84. Ze verwees daarbij naar een bij het Finanzgericht Düsseldorf (belastingrechter in eerste aanleg, Düsseldorf, Duitsland) aanhangige beroepsprocedure, 4 K 943/19 Z, waarin zij eveneens op grond van de tariefindeling van de stuwbanden om terugbetaling van invoerrechten betreffende de door haar tot en met september 2015 ingediende douaneaangiften had verzocht. In deze procedure deelde het Finanzgericht Düsseldorf de stuwbanden in onder GN-code 9018 90 84 en verplichtte het verweerder bij vonnis van 11 maart 2022 tot terugbetaling van invoerrechten aan verzoekster.
- 4 Omdat verweerder ondanks de herinnering van verzoekster niet op haar terugbetalingsverzoek van 8 juli 2020 had beslist, ging zij in bezwaar en uiteindelijk in beroep.
- 5 Verzoekster betoogt in haar beroep dat de stuwbanden moeten worden ingedeeld onder GN-code 9018 90 84, omdat ze door artsen voor diagnosedoeleinden worden gebruikt. Voor zover de Commissie in haar toelichtingen op de GN van 31 oktober 2017 (PB 2017, C 370, blz. 2) stuwbanden heeft uitgezonderd van GN-code 9018 90 84, is dit in tegenspraak met de tekst van GN-post 9018.
- 6 De haar verstrekte bindende tariefinlichting van 15 april 2016 verzet zich niet tegen een indeling van de stuwbanden onder GN-code 9018 90 84. Het is juist dat vóór 1 mei verstrekte bindende tariefinlichtingen op grond van artikel 252, tweede volzin, van de gedelegeerde verordening (EU) 2015/2446 van de Commissie van 28 juli 2015 tot aanvulling van verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad met nadere regels betreffende een aantal bepalingen van het douanewetboek van de Unie (hierna: „GedVO-DWU”) (PB 2015, L 343, blz. 1) vanaf 1 mei 2016 ook voor de houder van de beschikking verbindend zijn. Maar de Commissie had niet de bevoegdheid om een dermate vergaande, terugwerkende en belastende regeling vast te stellen. Verzoekster had na de ontvangst van de bindende tariefinlichting besloten deze niet te betwisten, omdat deze voor haar overeenkomstig artikel 12 van verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van 12 oktober 1992 tot vaststelling van het communautair douanewetboek (hierna: „CDW”) (PB 1992, L 302, blz. 1) niet verbindend was. Het vertrouwen hierop moet worden beschermd.

- 7 Verweerder brengt hiertegen in dat de stuwbanden op grond van de aan verzoekster afgegeven bindende tariefinlichting moeten worden ingedeeld onder GN-code 6307 90 98. Dit is reeds door de toelichtingen van de Commissie op de GN van 31 oktober 2017 (PB 2017, C 370, blz. 2) bevestigd.

II.

- 8 Voor de beslissing over de tweede prejudiciële vraag zijn de volgende bepalingen van de Abgabenordnung (Duitse belastingwet; hierna: „AO”) in de versie zoals gepubliceerd op 1 oktober 2022 (Bundesgesetzblatt 2002, deel I, blz. 3866; 2003, deel I, blz. 61) van belang:

§ 347 Mogelijkheid van bezwaar

- (1) Tegen bestuursrechtelijke besluiten

1. in zaken waarop deze wet van toepassing is, [...] kan als rechtsmiddel bezwaar worden ingesteld.

§ 355 Bezwaartermijn

(1) Het bezwaar als bedoeld in § 347, lid 1, eerste volzin, moet worden ingesteld binnen een maand na kennisgeving van het bestuursrechtelijk besluit [...].

III.

9. De Senat schorst de behandeling van de aanhangige zaak [omissis] en verzoekt het Hof overeenkomstig artikel 267 VWEU, tweede alinea, om een prejudiciële beslissing over de in het dictum geformuleerde vragen. De afhandeling van het beroep hangt af van de vraag of de stuwbanden moeten worden ingedeeld onder GN-code 9018 90 84. Indien de stuwbanden onder GN-code 9018 90 84 en niet onder GN-code 6307 90 98 moeten worden ingedeeld, hangt de afhandeling van het beroep af van de vraag of artikel 252, tweede volzin, GedVO-DWU geldig is.
- 10 De Senat betwijfelt of de stuwbanden moeten worden ingedeeld onder GN-code 6307 90 84. In casu moet voor 2017 de GN zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober (PB 2016, L 294, blz. 1), voor 2018 de GN zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2017/1925 van de Commissie van 12 oktober 2017 (PB 2017, L 282, blz. 1) en voor 2019 de GN zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2018/1602 van de Commissie van 11 oktober 2018 (PB 2018, L 273, blz. 1) worden toegepast.
- 11 Het beslissende criterium voor de tariefindeling van goederen moet in de regel worden gezocht in de objectieve kenmerken en eigenschappen van die goederen, zoals deze in de tekst van de posten van de GN en in de aantekeningen op de afdelingen of hoofdstukken zijn omschreven (arresten van het Hof van 12 juli

2012, C-291/11, EU:C:2012:459, punt 30, en 28 oktober 2021, C-197/20 en C-216/20, EU:C:2021:892, punt 31). De toelichtingen van de Werelddouaneorganisatie op het geharmoniseerde systeem (GS) en die van de Commissie op de gecombineerde nomenclatuur (GN) bevatten nuttige gegevens – die weliswaar niet bindend zijn – voor de uitlegging van het GS en de GN, voor zover hun inhoud in overeenstemming is met de bepalingen die zij uitleggen (arrest van het Hof van 9 februari 2023, C-788/21, EU:C:2023:86, punt 37).

- 12 De bestemming van een product kan een objectief indelingscriterium zijn wanneer die bestemming inherent is aan het product, waarbij de inherentie moet kunnen worden beoordeeld aan de hand van de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan (arresten van het Hof van 22 september 2016, C-91/15, EU:C:2016:716, punt 56, en 28 oktober 2021, C-197/20 en C-216/20, EU:C:2021:892, punt 31).
- 13 Volgens deze beginselen moeten de stuwbanden mogelijk niet worden ingedeeld onder GN-code 6307 90 84. GN-post 6307 betreft heel algemeen andere geconfectioneerde artikelen. Daarentegen lijkt GN-post 9018, voor onder andere medische instrumenten, apparaten en toestellen, preciezer te zijn [punt 3, onder a), eerste volzin, van de algemene regels voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur]. De stuwbanden in kwestie worden uitsluitend door medisch personeel voor medische doeleinden gebruikt. Daarvoor zijn de stuwbanden ook bestemd. Dat is tussen de partijen in het onderhavige geding ook onbetwist en blijkt bovendien uit de productbeschrijving in de aan verzoekster verstrekte bindende tariefinlichting van 15 april 2016. De stuwbanden lijken derhalve te voldoen aan de voorwaarden voor indeling onder GN-post 9018 (arrest van het Hof van 4 maart 2015, C-547/13, EU:C:2015:139, punten 51 e.v.).
- 14 Tegen een indeling onder GN-post 9018 verzetten zich de toelichtingen van de Commissie op de GN van 31 oktober 2017 (PB 2017, C 370/ blz. 2) en van 29 maart 2019 (PB 2019, C 119, blz. 388) mogelijk niet. Het is juist dat de Commissie daarin heeft aangegeven dat zogenaamde tourniquets, die met de stuwbanden in kwestie vergelijkbaar zijn, volgens haar niet moeten worden ingedeeld onder GN-code 9018 90 84. Maar dit lijkt niet verenigbaar met de tekst van GN-post 9018 en de GS-toelichtingen hierop. Volgens de eerste alinea van deze toelichtingen valt onder GS-post 9018 een bijzonder groot aantal instrumenten, apparaten en toestellen van allerlei materiaal, die in wezen worden gekenmerkt door het feit dat ze in bijna alle gevallen onder andere gebruikelijker- en noodzakelijkerwijs door artsen, vroedvrouwen enz. in hun beroepspraktijk voor diagnosedoeleinden worden gebruikt. Dat geldt zonder twijfel voor de stuwbanden in kwestie.
- 15 Volgens de Senat zijn de stuwbanden ook niet te vergelijken met goederen die eigenlijk alleen gereedschap of messenmakerswerk zijn en beschreven worden in de GS-toelichtingen op post 9018 in de vierde alinea. Volgens deze toelichtingen, waarop de Commissie zich bij de motivering van haar toelichtingen van 31 oktober 2017 alsook van 29 maart 2019 heeft gebaseerd, vallen zulke goederen enkel onder post 9018 wanneer ze duidelijk medische en chirurgische doeleinden

dienen. Naar de mening van de Senat kunnen de stuwbanden niet als goederen voor algemeen gebruik zoals gereedschap of messenmakerswerk worden beschouwd. Veeleer moge gezien het elastisch materiaal, de kliksluiting, het klikelement en het fixeermeechaniek duidelijk zijn dat de stuwbanden moesten worden aangebracht rond de arm van een patiënt om het bloed in een armader op te stuwen. Dit is bovendien door de partijen in het geding onbetwist.

- 16 Indien de stuwbanden dus onder GN-code 9018 90 84 zouden moeten worden ingedeeld, moet de vraag worden beantwoord of artikel 252, tweede volzin, GedVO-DWU van toepassing is.
- 17 De bindende tariefinlichting van 15 april 2016 is nog onder vigeur van artikel 12, lid 1, CDW aan verzoekster verstrekt. Het CDW is door artikel 286, lid 2, DWU pas met ingang van 1 mei 2016 (artikel 288, lid 2, DWU) ingetrokken. Volgens artikel 12, lid 2, eerste alinea, CDW waren bindende tariefinlichtingen alleen voor de douaneautoriteiten tegenover de betreffende verkrijger van de inlichting verbindend. Daarom was het voor verzoekster tot en met 30 april 2016 niet relevant of de aan haar verstrekte bindende tariefinlichting van 15 april 2016, waarbij de stuwbanden waren ingedeeld onder GN-post 6307 90 98, juist was. Verzoekster hoefde zich niet op deze inlichting te beroepen. Overeenkomstig artikel 252, tweede volzin, GedVO-DWU, is nu evenwel ook een vóór 1 mei 2016 verstrekte bindende tariefinlichting niet alleen voor de douaneautoriteiten, maar ook voor de houder bindend.
- 18 De Senat betwijfelt of deze regeling van de Commissie inzake nog onder vigeur van artikel 12, lid 1, CDW verstrekte bindende tariefinlichtingen van toepassing is.
- 19 Evenwel kan verzoekster zich in casu waarschijnlijk niet beroepen op het beginsel van bescherming van het gewettigd vertrouwen. Verzoekster had immers nog na 1 mei 2016 de bindende tariefinlichting van 15 april 2016 buiten rechte door het instellen van bezwaar kunnen aanvechten [artikel 44, lid 2 onder a), DWU; § 347, lid 1, eerste volzin, punt 1, en § 355, lid 1, eerste volzin, AO]. Daarom mocht zij ten aanzien van de regeling van artikel 252, tweede volzin, GedVO-DWU er niet op vertrouwen dat de aan haar verstrekte bindende tariefinlichting ook nog na 30 april 2016 voor haar niet bindend zou blijven (zie in dit verband arrest van het Hof van 3 juni 2021, C-39/20, EU:C:2021:435, punt 48).
- 20 Niettemin is volgens de Senat twijfelachtig of de Commissie bevoegd was tot het vaststellen van artikel 252, tweede volzin, GedVO-DWU. Krachtens artikel 290, lid 1, VWEU moet in een wetgevingshandeling waarbij aan de Commissie de bevoegdheid wordt overgedragen niet-wetgevingshandelingen van algemene strekking vast te stellen ter aanvulling of wijziging van bepaalde niet-essentiële onderdelen van de wetgevingshandeling, uitdrukkelijk de doelstellingen, de inhoud, de strekking en de duur van de bevoegdheidsdelegatie worden afgebakend. Dit vereist impliceert dat een gedelegeerde bevoegdheid wordt verleend voor de vaststelling van regels die aansluiten bij de in de basiswetgevingshandeling

vastgestelde regeling (arrest van het Hof van 18 maart 2014, C-427/12, EU:C:2014:170, punt 38). De verleende bevoegdheid dient met name voldoende nauwkeurig afgebakend te zijn, in die zin dat de grenzen van die bevoegdheid duidelijk worden aangegeven en dat de uitvoering die de Commissie aan de bevoegdheid geeft, kan worden getoetst aan objectieve, door de Uniewetgever vastgestelde criteria (arrest van het Hof van 26 juli 2017, C-696/15 P, EU:C:2017:595, punt 49).

- 21 Het is de Senat niet duidelijk op welke bevoegdheidsnorm de Commissie zich bij het vaststellen van de regeling van artikel 252, lid 2, GedVO-DWU zou hebben kunnen baseren. Artikel 36 DWU bevat geen bepaling waarbij aan de Commissie de bevoegdheid is gedelegeerd om in afwijking van artikel 12, lid 2, CDW te regelen dat voor 1 mei 2016 verstrekte bindende tariefinlichtingen desondanks vanaf 1 mei ook voor de houder verbindend zijn.

[omissis]

WERKDOCUMENT