

Věc C-388/23

**Shrnutí žádosti o rozhodnutí o předběžné otázce podle čl. 98 odst. 1
jednacího řádu Soudního dvora****Datum doručení:**

27. června 2023

Předkládající soud:Rechtbank Noord-Holland (soud provincie Severní Holandsko,
Nizozemsko)**Datum předkládacího rozhodnutí:**

27. června 2023

Žalobkyně:

Golden Omega, SA

Žalovaný:Inspecteur van de Belastingdienst/Douane, kantoor Rotterdam
Rijnmond**Předmět původního řízení:**

Žalobkyně napadá potvrzení rozhodnutí o závazné informaci o sazebním zařazení zboží (dále jen „ZISZ“), kterou žalovaný vydal pro její výrobek. Účastníci řízení vedou spor o zařazení dotčeného výrobku do kombinované nomenklatury (dále jen „KN“)

Předmět a právní základ žádosti o rozhodnutí o předběžné otázce

Předkládající soud na základě článku 267 SFEU předkládá předběžné otázky týkající se čísel a podpoložek KN, do kterých je třeba zařadit výrobek žalobkyně. Zejména se táže, zda má na zařazení do čísla 1516 vliv způsob esterifikace živočišných olejů, jako je rybí olej. Mimoto se táže, zda je prováděcí nařízení (EU) 2019/1661, které se týká takových výrobků, jako je výrobek žalobkyně, platné.

Předběžné otázky

1. Musí být číslo 1516 KN vykládáno v tom smyslu, že obsahuje omezení, která mají vliv na způsob esterifikace živočišného oleje a látku, se kterou je tato esterifikace provedena, a pokud ano, v čem tato omezení spočívají?
2. Musí být takový živočišný olej, jako je rybí olej, esterifikován s glycerolem, aby spadal do čísla 1516?
3. Musí být takový živočišný olej, jako je rybí olej esterifikovaný etanolem, vyloučen ze zařazení do čísla 1516?
4. Je pro odpovědi na výše uvedené otázky relevantní, do jaké míry byl výrobek podroben zpracování uvedenému v čísle 1516, a pokud ano, na základě jakých kritérií je třeba toto posouzení provést?
5. Má odpověď na výše uvedené otázky vliv na platnost prováděcího nařízení Komise (EU) 2019/1661 ze dne 24. září 2019, a pokud ano, jaký?

Uváděná ustanovení unijního práva

Nařízení Rady (EHS) č. 2658/87 ze dne 23. července 1987 o celní a statistické nomenklatuře a o společném celním sazebníku (Úř. věst. 1987, L 256, s. 1; Zvl. vyd. 02/02, s. 382), kapitoly 15 a 21

Prováděcí nařízení Komise (EU) 2019/1661 ze dne 24. září 2019 (Úř. věst. 2019, L 251, s. 1)

Uváděná ustanovení mezinárodního práva

Vysvětlivky k harmonizovanému systému Světové celní organizace, kapitola 15

Stručný popis skutkového stavu a původního řízení

- 1 Žalobkyně prodává dva typy frakcí rybího oleje, které se liší druhem alkoholu, jenž váže mastné kyseliny. Rybí olej ve formě triglyceridů obsahuje jako alkoholovou složku glycerol a je zařazen do čísla 1516 KN. V tomto ohledu panuje mezi účastníky řízení shoda. Výrobkem, který je dotčen v projednávané věci, je rybí olej ve formě ethylesterů, který jako alkoholovou složku obsahuje ethanol.
- 2 Dne 12. dubna 2016 vydal žalovaný žalobkyni ZISZ, kterou byl dotčený výrobek zařazen do podpoložky 2106 90 92 KN. Žalobkyně daný výrobek ve své žádosti zařadila do podpoložky 1516 10 90 KN.

- 3 Žalobkyně podala proti ZISZ dne 12. dubna 2016 žalobu k předkládajícímu soudu. Rozhodnutím ze dne 3. prosince 2018 předkládající soud žalobě vyhověl a ZISZ zrušil. Proti tomuto rozhodnutí nebyl podán opravný prostředek.
- 4 Po konzultaci s Evropskou komisí se žalovaný rozhodl upozornit na dotčený výrobek *Customs Code Committee Tariff and Statistical Nomenclature (sub-section Agriculture/Chemistry)* [Výbor pro celní kodex, sekce pro celní a statistickou nomenklaturu (podsekce zemědělství/chemie)]. Dne 24. září 2019 bylo přijato prováděcí nařízení (EU) 2019/1661. Účastníci původního řízení se shodují na tom, že vlastnosti dotčeného výrobku odpovídají popisu zboží, které je podle tohoto prováděcího nařízení zařazeno do podpoložky 2106 90 92 KN.
- 5 Dne 12. prosince 2019 podala žalobkyně v původním řízení proti prováděcímu nařízení (EU) 2019/1661 žalobu k Tribunálu. Usnesením ze dne 10. července 2020 (Golden Omega v. Komise, T-846/19, ECLI:EU:T:2020:248) Tribunál tuto žalobu odmítl jako nepřipustnou z důvodu, že žalobkyně v původním řízení není napadeným prováděcím nařízením osobně dotčena.
- 6 Ještě před zahájením řízení před Tribunálem podala žalobkyně dne 2. května 2019 žádost o vydání nové ZISZ, ve které znovu požadovala zařazení dotčeného výrobku do čísla 1516.
- 7 Dne 25. listopadu 2019 žalovaný vydal ZISZ, kterou byl dotčený výrobek opětovně zařazen do podpoložky 2106 90 92 KN. Žalovaný zamítl opravný prostředek podaný žalobkyní proti tomuto rozhodnutí a potvrdil ZISZ. Žalobkyně proti tomuto rozhodnutí podala žalobu k předkládajícímu soudu.

Hlavní argumenty účastníků původního řízení

- 8 **Žalobkyně** tvrdí, že dotčený výrobek je třeba zařadit do čísla 1516, a nikoli do čísla 2106. Dovolává se všeobecných pravidel 1 a 6 pro výklad KN i okolnosti, že živočišné tuky a oleje uvedené v čísle 1516 odpovídají tukům a olejům obsaženým v dotčeném rybím oleji. Způsoby zpracování uvedené v tomto čísle, zejména esterifikace, se podobají způsobům zpracování dotčeného výrobku. V této souvislosti není relevantní, že esterifikace probíhá s ethanolem, a nikoli glycerolem.
- 9 Dotčený výrobek navíc nelze zařadit do čísla 2106, protože není určen pro lidskou spotřebu. Kromě toho neodpovídá znění čísla 2106, podle něhož musí být dané zboží „jinde neuvedené ani nezahrnuté“, jelikož je třeba jej zařadit do čísla 1516.
- 10 V souvislosti s prováděcím nařízením (EU) 2019/1661 žalobkyně tvrdí, že Komise neoprávněnou změnou působnosti čísla 1516 i čísla 2106 překročila své pravomoci. Prováděcí nařízení, které mění zařazení zboží, není směrodatné ve smyslu všeobecných pravidel pro výklad KN, a je tedy neplatné.

- 11 **Žalovaný** tvrdí, že dotčený výrobek je třeba zařadit do čísla 2106. V tomto ohledu odkazuje na prováděcí nařízení (EU) 2019/1661 a má za to, že je jím jakožto prováděcí orgán vázán.

Stručné odůvodnění žádosti o rozhodnutí o předběžné otázce

- 12 Předkládající soud uvádí, že pro zařazení do KN je směrodatné znění čísel a podpoložek, jakož i poznámky ke třídám a kapitolám a všeobecná pravidla. Podle ustálené judikatury Soudního dvora platí, jak je uvedeno například v rozsudcích ze dne 19. května 1994 (Siemens Nixdorf, C-11/93, ECLI:EU:C:1994:206, bod 11) a ze dne 18. prosince 1997 (Techex, C-382/95, ECLI:EU:C:1997:626, bod 11), že za účelem zajištění právní jistoty a usnadnění kontrol je rozhodující kritérium pro sazební zařazení zboží třeba hledat obecně v jeho objektivních charakteristikách a vlastnostech. Tyto objektivní charakteristiky a vlastnosti jsou popsány ve znění čísla KN a poznámek ke třídám nebo kapitolám.
- 13 Předkládající soud nevidí důvod rozhodnout v této věci jinak než ve svém rozhodnutí ze dne 3. prosince 2018, ve kterém vyhověl žalobě žalobkyně v původním řízení a zrušil dřívější ZISZ zařazující dotčený výrobek do čísla 2106. Dotčený výrobek vzniká zpracováním ve smyslu čísla 1516 KN, jehož znění neomezuje způsob esterifikace.
- 14 Předkládající soud sdílí názor účastníků řízení, že dotčený výrobek spadá do působnosti prováděcího nařízení (EU) 2019/1661, klade si však otázky týkající se souladu tohoto prováděcího nařízení s čísly 1516 a 2106.
- 15 Vysvětlivky k HS k číslu 1516 v části (B) bodě 2 uvádějí pouze možnost navázání na glycerol, což však předkládajícímu soudu nebrání v tom, aby tím rozuměl i navázání na etanol.
- 16 Vzhledem k tomu, že vysvětlivky nejsou právně závazné, nýbrž jsou pouze pomocným nástrojem, nepovažuje předkládající soud za nezbytně nutné, aby byl pojem „esterifikované“ uvedený v čísle 1516 vykládán pouze na základě vysvětlivek, na které odkazuje prováděcí nařízení, v tom smyslu, že je jím třeba rozumět pouze esterifikaci s glycerolem, nikoli však esterifikaci s ethanolem.
- 17 Vzhledem k tomu však, že jsou tyto údaje součástí odůvodnění prováděcího nařízení (EU) 2019/1661, předkládající soud se dále táže, zda je toto prováděcí nařízení platné.