

Mål C-388/23**Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler****Datum för ingivande:**

27 juni 2023

Domstol som begär förhandsavgörande:

Rechtbank Noord-Holland (Nederländerna)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

27 juni 2023

Klagande:

Golden Omega, SA

Motpart:

Inspecteur van de Belastingdienst/Douane kantoor Rotterdam Rijnmond

Saken i det nationella målet

Golden Omega har överklagat fastställandet av ett beslut om bindande klassificeringsbesked som Inspecteur van de Belastingdienst/Douane kantoor Rotterdam Rijnmond (skatte- och tullmyndigheten, kontoret i Rotterdam Rijnmond) (nedan kallad tullmyndigheten) har utfärdat för Golden Omegas produkt. Parterna är oense om klassificeringen av produkten i Kombinerade nomenklaturen (KN).

Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande

Den hänskjutande domstolen begär med stöd av artikel 267 FEUF ett förhandsavgörande avseende vilket (under)nummer i KN som Golden Omegas produkt ska klassificeras enligt. Den hänskjutande domstolen vill närmare bestämt få klarhet i huruvida metoden för omförestring av animalisk olja som fiskolja påverkar klassificeringen enligt nummer 1516. Den hänskjutande domstolen vill

även få klarhet i huruvida genomförandeförordning (EU) 2019/1661, vilken avser sådana produkter som Golden Omegas produkter, är giltig.

Frågor som har hänskjutits för förhandsavgörande

1. Ska KN-nummer 1516 tolkas så, att det begränsar på vilket sätt och med vilket ämne en animalisk olja kan omförestras och vari består i så fall dessa begränsningar?
2. Måste en animalisk olja som fiskolja omförestras med glycerol för att omfattas av nummer 1516?
3. Ska en animalisk olja som fiskolja som omförestras med etanol uteslutas från klassificering enligt nummer 1516?
4. Är det för svaret på föregående frågor relevant att göra en bedömning av i vilken utsträckning produkten har bearbetats på det sätt som avses i nummer 1516 och vilka kriterier ska i så fall ligga till grund för denna bedömning?
5. Får svaret på föregående frågor några följder för giltigheten av kommissionens genomförandeförordning (EU) 2019/1661 av den 24 september 2019, och i så fall vilka?

Anförda unionsbestämmelser

Rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan (EGT L 256, 1987, s. 1; svensk specialutgåva, område 11, volym 13, s. 22), kapiteln 15 och 21

Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2019/1661 av den 24 september 2019 (EUT L 251, 2019, s. 1)

Anförda bestämmelser i internationell rätt

Världstullorganisationens förklarande anmärkningar till Harmoniserade systemet, kapitel 15

Kortfattad redogörelse för de faktiska omständigheterna och förfarandet i det nationella målet

- 1 Golden Omega säljer två fraktioner av fiskolja, där den typ av alkohol som binder fettsyror är det som skiljer produkterna åt. Fiskolja i form av triglycerider har glycerol som alkoholbeståndsdel och klassificeras enligt KN-nummer 1516. Detta är ostridigt mellan parterna. Den produkt som är i fråga i förevarande mål utgörs av fiskolja i form av etylestrar med etanol som alkoholbeståndsdel.

- 2 Den 12 april 2016 utfärdade tullmyndigheten ett bindande klassificeringsbesked till Golden Omega, i vilket den berörda produkten klassificerades enligt KN-nummer 2106 90 92. Golden Omega hade begärt att den berörda produkten skulle klassificeras enligt KN-nummer 1516 10 90.
- 3 Den 12 april 2016 överklagade Golden Omega det bindande klassificeringsbeskedet till den hänskjutande domstolen. Genom avgörande av den 3 december 2018 biföll den hänskjutande domstolen överklagandet och ogiltigförklarade det bindande klassificeringsbeskedet. Detta avgörande har inte överklagats.
- 4 Efter samråd med Europeiska kommissionen beslutade tullmyndigheten att uppmärksamma *Tullkodexkommitténs sektion för tulltaxe- och statistiknomenklatur (undersektionen för jordbruk och kemi)* på den berörda produkten. Den 24 september 2019 antogs genomförandeförordning (EU) 2019/1661. Parterna i det nationella målet är överens om att den berörda produktens egenskaper motsvarar beskrivningen av den produkt som enligt genomförandeförordningen ska klassificeras enligt KN-nummer 2106 90 92.
- 5 Den 12 december 2019 väckte Golden Omega talan vid tribunalen mot genomförandeförordning (EU) 2019/1661. Genom dom av den 10 juni 2020 (Golden Omega/kommissionen, T-846/19, ECLI:EU:T:2020:248) avvisade tribunalen Golden Omegas talan med motiveringen att bolaget inte var personligen berört av genomförandeförordningen.
- 6 Redan före förfarandet vid tribunalen, nämligen den 2 maj 2019, ansökte Golden Omega om ett nytt bindande klassificeringsbesked, och begärde på nytt att den berörda produkten skulle klassificeras enligt tulltaxenummer 1516.
- 7 Den 25 november 2019 utfärdade tullmyndigheten ett bindande klassificeringsbesked i vilket den aktuella produkten på nytt klassificerades enligt KN-nummer 2106 90 92. Golden Omega begärde omprövning av detta beslut. Tullmyndigheten fann vid omprövning inte skäl att ändra beslutet och fastställde det bindande klassificeringsbeskedet. Golden Omega har överklagat detta beslut till den hänskjutande domstolen.

Parternas huvudargument

- 8 **Golden Omega** har gjort gällande att den berörda produkten ska klassificeras enligt nummer 1516 och inte enligt nummer 2106. Till stöd för detta har bolaget åberopat de allmänna klassificeringsreglerna 1 och 6 i KN samt den omständigheten att de animaliska fetter och oljor som anges i nummer 1516 motsvarar dem som ingår i den berörda fiskoljan. Den bearbetning som avses i detta nummer, närmare bestämt omförestringen, motsvarar den bearbetning som den berörda produkten genomgår. Det spelar i detta avseende ingen roll att omförestring sker med etanol och inte med glycerol.

- 9 Golden Omega har vidare gjort gällande att den berörda produkten inte kan klassificeras enligt nummer 2106, eftersom den inte är avsedd för mänsklig konsumtion. Dessutom är inte villkoret i tulltaxenummer 2106 om att varorna ”inte [ska vara] nämnda eller inbegripna någon annanstans” uppfyllt, eftersom de ska klassificeras enligt nummer 1516.
- 10 Vad gäller genomförandeförordning (EU) 2019/1661 anser Golden Omega att kommissionen överskred sina befogenheter genom att på ett rättsstridigt sätt ändra räckvidden för nummer 1516 respektive nummer 2106. En genomförandeförordning om ändring av klassificeringen av en produkt är inte rättsligt bindande i den mening som avses i klassificeringsreglerna i KN och är följaktligen ogiltig.
- 11 **Tullmyndigheten** har gjort gällande att den berörda produkten ska klassificeras enligt nummer 2106. Till stöd för detta har tullmyndigheten åberopat genomförandeförordning (EU) 2019/1661 och hävdade att den i egenskap av genomförandeorgan måste rätta sig efter denna förordning.

Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs

- 12 Enligt den hänskjutande domstolen är lydelsen av numren och undernumren, anmärkningarna till avdelningarna och kapitlen samt de allmänna klassificeringsreglerna avgörande för KN-klassificeringen. Enligt EU-domstolens fasta praxis i bland annat dom av den 19 maj 1994 (Siemens Nixdorf, C-11/93, ECLI:EU:C:1994:206, punkt 11) och dom av den 18 december 1997 (Techex, C-382/95, ECLI:EU:C:1997:626, punkt 11) är det avgörande kriteriet för tullklassificering av varor, av hänsyn till rättssäkerheten och i syfte att underlätta kontroll, i allmänhet varornas objektiva kännetecken och egenskaper. Dessa objektiva kännetecken och egenskaper definieras i texten till KN-numren och i anmärkningarna till avdelningarna och kapitlen.
- 13 Den hänskjutande domstolen ser ingen anledning att i förevarande mål komma fram till en annan slutsats än i sitt avgörande av den 3 december 2018, genom vilket den biföll Golden Omegas överklagande och ogiltigförklarade ett tidigare bindande klassificeringsbesked i vilket den aktuella produkten klassificerades enligt nummer 2106. Den berörda produkten är ett resultat av den bearbetning som anges i KN-nummer 1516, vars lydelse inte begränsar det sätt på vilket omförestringen kan ske.
- 14 Den hänskjutande domstolen delar parternas uppfattning att genomförandeförordning (EU) 2019/1661 omfattar den berörda produkten, men vill få klarhet i huruvida genomförandeförordningen är förenlig med KN-numren 1516 och 2106.
- 15 I den förklarande anmärkningen till Harmoniserade systemet avseende nummer 1516 B, punkt 2, nämns endast att en syntes av glycerol är möjlig, men enligt den hänskjutande domstolen utesluter detta inte att även en syntes av etanol kan ingå.

- 16 Eftersom de förklarande anmärkningarna inte är rättsligt bindande utan endast ett hjälpmedel anser den hänskjutande domstolen inte att det är nödvändigt att enbart på grundval av de förklarande anmärkningar som det hänvisas till i genomförandeförordningen tolka begreppet omförestring i nummer 1516 så, att detta begrepp endast avser omförestring med glycerol och inte omförestring med etanol.
- 17 Eftersom dessa förklaringar emellertid utgör en del av motiveringen till genomförandeförordning (EU) 2019/1661 vill den hänskjutande domstolen emellertid få klarhet i huruvida nämnda genomförandeförordning är giltig.

ARBETS
DOKUMENT