



Datum van
inontvangstneming

:

14/04/2023

Zaak C-133/23

Samenvatting van het verzoek om een prejudiciële beslissing overeenkomstig artikel 98, lid 1, van het Reglement voor de procesvoering van het Hof van Justitie

Datum van indiening:

6 maart 2023

Verwijzende rechter:

Nejvyšší správní soud (Tsjechië)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

27 februari 2023

Verzoekende partij:

Omya CZ s.r.o.

Verwerende partij:

Generální ředitelství cel

Voorwerp van de procedure in het hoofdgeding

Procedure voor het verlenen van een vergunning voor de verwerving van elektriciteit die is vrijgesteld van belastingheffing (hierna: „vrijgestelde elektriciteit”) voor gebruik in mineralogische procedés.

Voorwerp en rechtsgrondslag van de prejudiciële vraag

Uitlegging van artikel 2, lid 4, onder b), vijfde streepje, van richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit. Artikel 267 VWEU.

Prejudiciële vraag

Moet artikel 2, lid 4, onder b), vijfde streepje, van richtlijn [2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling

voor de belasting van energieproducten en elektriciteit] aldus worden uitgelegd dat elektriciteit die wordt gebruikt voor de aandrijving van machines voor het bewerken van gewonnen kalksteen, waarbij deze kalksteen zowel in de steengroeve waar de winning plaatsvindt als in nabijgelegen verwerkingsinstallaties in verschillende stadia wordt vermalen en vergruisd tot korrels van een bepaalde grootte, moet worden aangemerkt als elektriciteit die wordt gebruikt voor mineralogische procedés?

Aangevoerde bepalingen van Unierecht

Richtlijn 2003/96/EG van de Raad van 27 oktober 2003 tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit (hierna: „richtlijn 2003/96”): overwegingen 2-7, 11, 12 en 22, artikel 1, artikel 2, leden 1 en 2, en artikel 2, lid 4, onder b), vijfde streepje

Verordening (EG) nr. 1893/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 20 december 2006 tot vaststelling van de statistische classificatie van economische activiteiten NACE Rev. 2 en tot wijziging van verordening (EEG) nr. 3037/90 en enkele EG-verordeningen op specifieke statistische gebieden, zoals gewijzigd (hierna: „verordening nr. 1893/2006”)

Verordening (EU) nr. 1209/2014 van de Commissie van 29 oktober 2014 tot wijziging van verordening (EG) nr. 451/2008 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van een nieuwe statistische classificatie van producten gekoppeld aan activiteiten (CPA) en tot intrekking van verordening (EEG) nr. 3696/93 van de Raad (hierna: „verordening nr. 1209/2014”)

Aangevoerde bepalingen van nationaal recht

Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů (wet nr. 261/2007 betreffende de stabilisatie van de overheidsbegrotingen; hierna „zsvr”): deel 47, § 2, lid 1, onder e) en g), en § 8, lid 2, onder f):

Overeenkomstig § 8, lid 2, onder f), is elektriciteit die bestemd is voor gebruik in mineralogische procedés of die in dergelijke procedés wordt gebruikt vrijgesteld van belastingheffing.

Overeenkomstig § 2, lid 1, onder g), zijn mineralogische procedés de procedés die in de NACE-nomenclatuur zijn opgenomen onder code C 23 „Vervaardiging van andere niet-metaalhoudende minerale producten”.

Overeenkomstig § 2, lid 1, onder e), strekt de NACE-nomenclatuur tot indeling van economische activiteiten overeenkomstig verordening nr. 1893/2006, zoals gewijzigd.

Toelichting op de NACE¹

Sectie C – Industrie:

Onder productie wordt verstaan de fysische of chemische verwerking van grondstoffen, materialen en halffabricaten tot nieuwe producten. De in het kader van deze sectie verwerkte materialen zijn grondstoffen afkomstig uit de landbouw, bosbouw, visserij, mijnbouw of andere productieactiviteiten. Indien goederen ingrijpend worden gewijzigd, aangepast, gerenoveerd en verbouwd valt dit gewoonlijk onder productie. [...] Het resultaat van een industriële verwerking kan een gebruiksklaar eindproduct zijn of een halffabricaat dat als grondstof zal worden gebruikt voor verdere [bewerking of verwerking]. [...] Opmerking: de scheidslijn tussen industriële activiteiten en activiteiten die in het kader van de andere secties van deze indeling worden verricht is niet altijd even duidelijk. De in sectie C – Industrie ingedeelde activiteiten worden gekenmerkt door de verwerking van grondstoffen en materialen tot een nieuw product. De vaststelling welk product een nieuw product is, is vaak subjectief. [...] Deze sectie doelt niet op bepaalde activiteiten die weliswaar gepaard gaan met verwerking maar onder andere afdelingen van deze indeling vallen, zoals [...] de verrijking van erts en andere mineralen, die wordt ingedeeld in de betreffende klassen van sectie B (Winning van delfstoffen) [...].

Onder sectie C – afdeling 23 Vervaardiging van andere niet-metaalhoudende minerale producten:

[...] Deze afdeling omvat de vervaardiging van glas en glaswerk (zoals vlakglas, holglas, glasvezel en technisch glas), van keramische producten, bouwkeramiek en keramische tegels alsook de vervaardiging van cement en gips, van grondstof tot eindproduct. Ten slotte behoort ook de vervaardiging van bewerkte en afgewerkte natuursteen en andere minerale producten tot deze afdeling.

In het kader van afdeling 23 – groep 23.7 Houwen, bewerken en afwerken van natuursteen omvat klasse 23.70 Houwen, bewerken en afwerken van natuursteen:

- het houwen, bewerken en afwerken van natuursteen voor de bouw, wegenbouw, dakbedekking, grafstenen op begraafplaatsen, enzovoort
- de vervaardiging van stenen meubelen

¹ De verwijzende rechter merkt op dat de nationale versie van het NACE-stelsel te vinden is in de CZ-NACE-nomenclatuur, die is opgesteld overeenkomstig artikel 4 van verordening nr. 1893/2006, zoals bedoeld in mededeling nr. 244/2007. De toelichting op de CZ-NACE wordt uitgevaardigd door de Český statistický úřad (Tsjechisch bureau voor de statistiek) en vormt de nationale versie van de toelichting op de NACE, die door de Commissie in samenwerking met de lidstaten wordt opgesteld, bijgewerkt en gepubliceerd overeenkomstig artikel 5 van verordening nr. 1893/2006. De verwijzende rechter merkt voorts op dat de hier aangehaalde delen van de nationale en de in de Unie gehanteerde NACE-nomenclatuur en van de toelichting op de NACE identiek zijn en dat de nationale versies „slechts” vertalingen van de Uniedocumenten zijn.

maar niet:

- de exploitatie van steengroeven, het ruw houthouwen van steen – cfr. 08.11,
- de productie van molenstenen, slijpstenen en dergelijke artikelen als ingedeeld in de betreffende klassen van groep 23.9.

Sectie B – Winning van delfstoffen:

omvat ontginning/winning, hetzij ondergronds, hetzij bovengronds of door middel van boringen, van in de natuur voorkomende mineralen in vaste vorm (steenkool en erts), in vloeibare vorm (aardolie) of in vorm van als gas (aardgas), alsook ondersteunende activiteiten die verband houden met de voorbereiding van mineralen voor de verkoop, zoals het vergruizen, malen, wassen, drogen, sorteren, ontzouten, briketteren en verrijken van dergelijke mineralen, alsmede het winnen van aardolie en aardgas. Deze werkzaamheden worden vaak door de eenheden die de delfstoffen winnen zelf uitgeoefend en/of door andere eenheden in de buurt van de winplaats; [Andere relevante activiteiten zijn] de opslag van stoffen en afval in de rotsmassa, met inbegrip van ondergrondse mijnbouwwerken. Deze sectie is vanuit het oogpunt van het gewonnen mineraal onderverdeeld in afdelingen, groepen, klassen en subklassen. Afdelingen 07 en 08 omvatten de winning van metaalerts en andere mineralen en de winning van steen.

Deze sectie omvat niet:

[...]

- de verwerking van delfstoffen, cfr. sectie C – Industrie.

[...]

- het vergruizen, malen of op andere wijze behandelen van bepaalde soorten aarde, steen en mineralen, niet in combinatie met de winning van delfstoffen – cfr. groep 23.9.

In het kader van sectie B omvat afdeling 08 Overige winning van delfstoffen:

de winning van steensoorten, het baggeren van alluviale sedimenten, het malen van steen en het gebruik van zoutmoerassen. De gewonnen grondstoffen worden vooral in de bouw gebruikt (bijvoorbeeld zand, steen, enzovoort), bij de vervaardiging van materialen (zoals klei, gips, kalk, enzovoort), van chemicaliën, enzovoort. Deze afdeling omvat niet de verwerking van delfstoffen (met uitzondering van het vergruizen, malen, houthouwen, wassen, drogen, sorteren en mengen) als ingedeeld in de betreffende klassen van afdeling C.

In het kader van afdeling 08 omvat groep 08.1 Winning van steen, zand en klei, klasse 08.11 Winning van sier- en bouwsteen, kalkrots, gips, krijt en leisteen

onder meer:

- de winning, het ruw houwen en het zagen van steensoorten voor de steenhouwerij of voor het bouwbedrijf zoals marmer, graniet, zandsteen, enzovoort,
- het malen en breken van bouw- en siersteen
- de winning, vergruizen en breken van kalksteen,

maar niet:

- het houwen, bewerken en afwerken van bouw- en siersteen buiten steengroeven – cfr. 23.70.

Korte uiteenzetting van de feiten en de procedure

- 1 Verzoekster is een Tsjechische onderneming die zich bezighoudt met de winning en bewerking van kalksteen (marmer) in een steengroeve. Daarbij worden afzettingen van kalksteen opgespoord, voorbereid en gewonnen. In de steengroeve houdt verzoekster zich bezig met de (primaire) vergruizing van de gewonnen kalksteen en met de sortering ervan. Vervolgens wordt het materiaal per vrachtwagen vervoerd naar verzoeksters nabijgelegen verwerkingsinstallaties (enkele kilometers verderop). Daar wordt de kalksteen verder behandeld. Deze bewerking bestaat in het voorafgaand spoelen, scheiden in fijne en grove fracties en vervolgens drogen van de kalksteen. Vervolgens wordt deze vergruisd of verwerkt door middel van droog vermalen. Dit levert kalksteentoeslag op, en in sommige gevallen ontstaan fijne en grove kalksteenvulstoffen of fijnkorrelige kalksteenvulstoffen met een geëgaliseerd oppervlak. In het geval van het vulmateriaal dat bestaat in fijnkorrelige kalksteen met een geëgaliseerd oppervlak wordt gebruikgemaakt van een elektrisch luchtverhittingssysteem. Daarbij wordt de fijnkorrelige kalksteenvulstof vermengd met stearine. Deze procedés kunnen aldus worden samengevat dat verzoekster in de steengroeve en vervolgens in de genoemde verwerkingsinstallaties gewonnen kalksteen bewerkt, waarbij deze in verschillende stadia wordt vermalen en vergruisd tot korrels van een bepaalde grootte.
- 2 Op 11 juli 2019 heeft verzoekster de Celní úřad pro Olomoucký kraj (douanekantoor voor de regio Olomouc, Tsjechië; hierna: „douanekantoor”) verzocht om afgifte van een vergunning voor de verwerving van vrijgestelde elektriciteit met het oog op het gebruik ervan overeenkomstig deel 47, § 8, lid 2, onder f), zsvr in het kader van mineralogische procedés in de zin van deel 47, § 2, lid 1, onder e) en g), van de genoemde wet. Daarbij heeft zij specifiek verwezen naar het primair vergruizen en sorteren van delfstoffen in een steengroeve en in verwerkingsinstallaties.

- 3 Het douanekantoor heeft verzoeksters verzoek afgewezen op grond dat de genoemde activiteiten volgens de NACE-nomenclatuur niet moet worden ingedeeld onder afdeling 23 van sectie C² maar onder sectie B, afdeling 08, klasse 08.11³, die onder meer het vergruizen en vermalen van natuurlijke blokken bouwsteen en het winnen en bewerken van kalksteen omvat. Het vergruizen, vermalen, houwen, reinigen, drogen, sorteren en mengen van steen zijn vormen van steenbewerking die onder sectie B vallen.

- 4 Verzoekster heeft tegen het besluit van het douanekantoor administratief beroep ingediend. Dit beroep is bezwaar door de Generální ředitelství cel (directoraat-generaal Douane; hierna: „Gřc”), die het besluit van het douanekantoor heeft bevestigd. De Gřc heeft erop gewezen dat verzoeksters geval een grensgeval is, maar dat haar activiteiten moeten worden ingedeeld onder sectie B, die naast de winning van delfstoffen en de nevenactiviteiten daarvan bijvoorbeeld ook het vergruizen, vermalen, reinigen, drogen en sorteren alsmede het verhogen van de concentratie van ertsen en dergelijke in winningsinstallaties op de plaats van winning omvat. De verwerking van gewonnen mineralen en het vergruizen, vermalen of anderszins bewerken van gewonnen steen zonder verband met de winning van delfstoffen vallen evenwel niet onder deze sectie. Afdeling 08 van sectie B heeft betrekking op de winning van delfstoffen in steengroeven en omvat onder meer het vergruizen van steen, maar niet de verwerking van gewonnen mineralen (behalve het vergruizen, vermalen, houwen, reinigen, drogen, sorteren en mengen ervan), terwijl sectie C de verwerking van materialen of componenten tot nieuwe producten omvat. Daarnaast bestaan activiteiten die in sommige gevallen weliswaar verwerkingsprocedés omvatten maar die toch niet in deze sectie worden ingedeeld, bijvoorbeeld het verrijken van ertsen en andere mineralen, dat wordt ingedeeld in sectie B. Op grond hiervan is de Gřc tot de slotsom gekomen dat, indien het vermalen of vergruizen van steen een nevenactiviteit is die verband houdt met de winning van delfstoffen (bijvoorbeeld met het oog op de sortering, kwaliteitsverbetering of de vergemakkelijking van het vervoer), deze activiteit moet worden ingedeeld onder sectie B en, indien zij geen nevenactiviteit is maar onderdeel is van het procedé ter vervaardiging van een ander afgewerkt product (bijvoorbeeld cement of gips), onder sectie C. Volgens de Gřc is in verzoeksters geval geen sprake van de vervaardiging van een nieuw product, aangezien haar activiteiten verband houden met de winning van delfstoffen en geen sprake is van de substantiële verwerking van het gewonnen mineraal.

- 5 Verzoekster heeft tegen het besluit van de Gřc beroep ingesteld bij de Krajský soud v Ostravě – pobočka v Olomouci (rechter in eerste aanleg Ostrava – afdeling

² Sectie C – Industrie, afdeling 23 Vervaardiging van andere niet-metaalhoudende minerale producten.

³ Sectie B – Winning van delfstoffen, afdeling 08 Overige winning van delfstoffen, klasse 08.11 Winning van sier- en bouwsteen, kalkrots, gips, krijt en leisteen.

Olomouc; hierna: „KS”), die het bestreden besluit van de Gřc nietig heeft verklaard en de zaak voor heroverweging naar de Gřc heeft terugverwezen.

- 6 De KS heeft vastgesteld dat verzoeksters activiteiten een mineralogisch procedé vormen. Naar het oordeel van deze rechterlijke instantie moet een activiteit die bestaat in de „*vervaardiging van marmervulstoffen en marmerscherven*” worden ingedeeld onder sectie C, afdeling 23, klasse 23.70 Houwen, bewerken en afwerken van natuursteen, zodat deze activiteit overeenkomstig de zsvr aanleiding geeft tot vrijstelling van belastingheffing op elektriciteit. De rechter heeft zijn conclusie gebaseerd op een uitlegging van de toelichting op de NACE.
- 7 De KS heeft vastgesteld dat de indeling overeenkomstig de methodologische gids bij de NACE dient te geschieden volgens de top-downmethode, volgens welke de indeling van een marktdeelnemer op het laagste indelingsniveau moet overeenstemmen met de indeling van deze marktdeelnemer op de hogere niveaus, zodat eerst de positie van de marktdeelnemer op het hoogste indelingsniveau moet worden vastgesteld en deze indeling vervolgens neerwaarts moet worden gevolgd. In dit verband was het volgens de KS relevant dat sectie B overeenkomstig de toelichting op de NACE de winning van minerale grondstoffen omvat, maar tevens ondersteunende activiteiten, zoals het vergruizen, vermalen (slijpen), reinigen, drogen en sorteren van delfstoffen in winningsinstallaties of installaties in de nabije omgeving. Uit deze sectie uitgesloten zijn evenwel onder meer activiteiten die bestaan in het verwerken van gewonnen mineralen waarbij bepaalde aardlagen, rotsen en mineralen worden verbrijzeld, vermalen of anderszins bewerkt en waarbij geen delfstoffen worden gewonnen (deze activiteiten zijn opgenomen in klasse 23.9 Industrie, vervaardiging van schuur-, slijp- en polijstmiddelen en niet-metaalhoudende minerale producten, niet elders genoemd).
- 8 Naar het oordeel van de KS is verzoeksters activiteit niet louter een nevenactiviteit die in een rechtstreeks verband met de winning van delfstoffen wordt verricht en die bijvoorbeeld het vervoer van de gewonnen steen vergemakkelijkt. Integendeel, haar activiteiten geven aanleiding tot het ontstaan van producten die volgens de toelichting op de NACE kunnen worden ingedeeld in sectie C. Dit beantwoordt tevens aan de statistische classificatie van producten (CPA) van verordening nr. 1209/2014, die, anders dan de NACE, geen betrekking heeft op de verrichte economische activiteiten maar op het effect daarvan. De NACE en de CPA zijn verwant, wat volgt uit hun structuur en uit de toelichting op de NACE. Het eindproduct van verzoeksters activiteiten bestaat in marmerveulstoffen (vulstoffen) en marmerscherven (toeslag), die in de CPA zijn ingedeeld in sectie C – Industriële producten (en diensten), afdeling 23 Andere niet-metaalhoudende minerale producten, met inbegrip van daarmee samenhangende diensten en werkzaamheden, klasse 23.70, namelijk als product van de activiteit die wordt genoemd in punt 23.70.11 Marmer, travertijn en albast, bewerkt, en werken daarvan (met uitzondering van stenen voor bestrating, plaveien en trottoirbanden, en tegels, blokjes en dergelijke artikelen); korrels, splinters (scherven) en poeder, van marmer, travertijn en albast, kunstmatig gekleurd.

- 9 De Gřc heeft cassatieberoep tegen het vonnis van de KS ingesteld en heeft verzocht dit vonnis te vernietigen en de zaak voor heroverweging naar de KS terug te verwijzen.
- 10 De Gřc is van oordeel dat de KS de grens tussen enerzijds de mijnbouw en de winning van steen (NACE-sectie B) en anderzijds de verwerking daarvan (sectie C) onjuist heeft getrokken. Hij heeft zijn standpunt herhaald dat activiteiten zoals het vergruizen en vermalen van delfstoffen alleen in sectie C kunnen worden ingedeeld wanneer zij worden verricht in het kader van de vervaardiging van een nieuw eindproduct (zoals cement of kalk) en niet wanneer zij verband houden met de winning van delfstoffen, zoals in verzoeksters geval.
- 11 Volgens de Gřc heeft de KS de top-downregel onjuist toegepast. Het vergruizen, vermalen, spoelen en drogen van steen is in beginsel steeds een nevenactiviteit en komt nergens in de NACE-nomenclatuur als volstrekt afzonderlijke activiteit voor. Derhalve moet worden beoordeeld waarmee deze nevenactiviteit verband houdt en moet in overeenstemming daarmee worden vastgesteld hoe deze nevenactiviteit moet worden ingedeeld. Ook de CPA, ook al houdt zij verband met de NACE, kan deze uitlegging niet wijzigen. Deze indelingen zijn namelijk niet oorspronkelijk uitgewerkt om de soorten van vrijgestelde activiteiten te definiëren. Mede daarom kan het indelen van producten volgens deze indelingen niet worden geacht absoluut te zijn en is de NACE de enige indeling waarop de zsvr rechtstreeks betrekking heeft.
- 12 Bovendien is de Gřc van mening dat de elektriciteit in verzoeksters geval niet rechtstreeks wordt gebruikt in een mineralogisch procedé, maar dat het uitsluitend gaat om elektriciteit die wordt gebruikt voor de aandrijving van apparatuur voor de mechanische bewerking van kalksteen zonder dat deze verder wordt verwerkt. Verzoeksters activiteiten mogen derhalve niet leiden tot een belastingvoordeel ter zake van de elektriciteit die zij gebruikt. Dit is in overeenstemming met het Unierecht en de Unierechtspraak. Uit de rechtspraak volgt eveneens een restrictieve benadering bij de beoordeling van belastingvrijstellingen. Derhalve moet in het geval van twijfel juist een restrictieve benadering van de mogelijkheid tot het verwerven van vrijgestelde elektriciteit worden gehanteerd.

Korte uiteenzetting van de motivering van de verwijzing

- 13 De verwijzende rechter merkt op dat, gelet op artikel 2, lid 4, onder b), van richtlijn 2003/96, de verwerving van vrijgestelde elektriciteit in deel 47, § 8, lid 2, onder f), zsvr wordt geregeld in het kader van de bestemming ervan voor gebruik of het gebruik ervan in zogenoemde mineralogische procedés. De definitie van een mineralogische procedé die wordt gehanteerd in deel 47, § 2, lid 1, onder e) en g), houdt verband met het Unierecht. Deze term komt derhalve overeen met het begrip „mineralogische procedés” dat in het Unierecht wordt gehanteerd.
- 14 Gelet op de specifieke omstandigheden van de zaak moet worden vastgesteld of artikel 2, lid 4, [onder b),] vijfde streepje, van richtlijn 2003/96 aldus moet worden

uitgelegd dat de elektriciteit die (door verzoekster) wordt gebruikt voor de exploitatie van machines voor het bewerken van gewonnen kalksteen, waarbij deze kalksteen (zowel in de steengroeve waar de winning plaatsvindt als in nabijgelegen verwerkingsinstallaties) in verschillende stadia wordt vermalen en verbrijzeld tot korrels van een bepaalde grootte, moet worden aangemerkt als elektriciteit die wordt gebruikt voor mineralogische procedés.

- 15 Bij deze overwegingen moet tevens in aanmerking worden genomen dat het begrip „mineralogische procedés” in het licht van richtlijn 2003/96 niet autonoom is, maar overeenkomstig verordening nr. 1893/2006 is gekoppeld aan de NACE-nomenclatuur. Een procedé is pas een mineralogisch procedé in de zin van richtlijn 2003/96 als het kan worden ingedeeld in sectie C daarvan, meer bepaald in afdeling 23, waarbij de toelichting op de NACE een belangrijke rol vervult bij de uitlegging van de NACE-nomenclatuur. Op grond daarvan heeft de Gřc geoordeeld dat verzoekster de door haar gebruikte elektriciteit niet heeft gebruikt voor mineralogische procedés, hoewel de Gřc heeft erkend dat dit een grensgeval is, wat ook de opvatting van de verwijzende rechter is.
- 16 In het licht van de (niet-)indeling van verzoeksters hierboven beschreven activiteiten in sectie B moet volgens de verwijzende rechter worden nagegaan in hoeverre het hier gaat om een „nevenactiviteit” die verband houdt met de winning van delfstoffen dan wel om de „bewerking” van een gewonnen mineraal, waarvan het product vervolgens *„vooral in de bouw [wordt] gebruikt (bijvoorbeeld zand, steen, enzovoort), bij de vervaardiging van materialen (zoals klei, gips, kalk, enzovoort), van chemicaliën, enzovoort”*. Derhalve rijst onder meer de vraag of het begrip „nevenactiviteiten” in de algemene context van de NACE eng of ruim moet worden uitgelegd. In de engere zin zou dit begrip kunnen slaan op een activiteit die verband houdt met de voorbereiding van het betreffende materiaal, met name voor de interne behoeften van de exploitant van de steengroeve, bijvoorbeeld om de gewonnen steen gemakkelijker te verplaatsen, deze te sorteren, het vervoer ervan te vergemakkelijken of de verkoop ervan rendabeler te maken. In de ruimere zin zouden verzoeksters „nevenactiviteiten” kunnen worden uitgelegd als „secundaire” activiteiten die in aanvulling op de „primaire” mijnbouw- en winningsactiviteit worden verricht en waarbij geen nieuwe producten ontstaan en het product van de mijnbouw- en winningsactiviteit wordt verwerkt met het oog op het verdere commerciële gebruik ervan. Aandacht kan ook worden geschonken aan de mate waarin de exploitant zich in of in de onmiddellijke nabijheid van de steengroeve, in een rechtstreeks verband met de winning van delfstoffen, bezighoudt met bijvoorbeeld het vergruizen en vermalen van het gewonnen mineraal.⁴
- 17 In het verlengde van het vorige punt rijst tevens de vraag die verzoekster in de loop van de procedure heeft opgeworpen, namelijk of de uitlegging van het begrip „mineralogische procedés” erdoor wordt beïnvloed dat dezelfde activiteit als die

⁴ Zie toelichting op de NACE - sectie B.

van verzoekster wordt verricht door een marktdeelnemer die geen mineralen wint of dat het betreffende mineraal wordt verwerkt in een verder gelegen installatie die niet plaatselijk of operationeel met de „winningsinstallatie” verbonden is. Indien dezelfde activiteit, wanneer deze wordt verricht door een andere persoon dan degene die het betreffende mineraal heeft gewonnen van het heffen van belasting op elektriciteit is vrijgesteld, rijst namelijk de vraag of het gerechtvaardigd is om verzoeksters identieke activiteit niet van een dergelijke belastingheffing vrij te stellen.

- 18 Een andere vraag luidt in hoeverre de statistische indeling van de CPA overeenkomstig verordening 1209/2014 van invloed is op de uitlegging van het begrip „mineralogische procedés”. In dit verband verklaart verzoekster dat het product van haar activiteit bestaat in marmersmeel (vulstoffen) en marmerscherven (toeslag). Deze producten zijn ingedeeld in sectie C van de CPA.⁵ Indien de CPA de uitlegging van de NACE op dit punt beïnvloedt, luidt de volgende vraag in dit verband of het product van een dergelijke activiteit kan worden beschouwd als „marmersmeel en marmerscherven”.
- 19 Het Hof is nog niet rechtstreeks op de uitlegging van het begrip „mineralogische procedés” ingegaan. De uitspraak van het Hof die inhoudelijk het dichtst bij de onderhavige kwestie aansluit, is het arrest van 7 september 2017, C-465/15, Hüttenwerke Krupp Mannesmann, EU:C:2017:640, dat evenwel betrekking heeft op de uitlegging van een ander begrip, namelijk het begrip „chemische reductie”, en waarin niet is ingegaan op de in de onderhavige zaak centraal staande kwestie van de NACE-nomenclatuur.
- 20 De onderhavige zaak betreft derhalve een kwestie die verband houdt met de uitlegging van het Unierecht. De beoordeling van deze kwestie is bepalend voor de beslissing van de verwijzende rechter op het onderzochte cassatieberoep. Als rechterlijke instantie waarvan de uitspraak in deze zaak niet vatbaar is voor hoger beroep is de verwijzende rechter overeenkomstig artikel 267, derde alinea, VWEU verplicht om prejudiciële vragen aan het Hof te stellen. Voor zover de uitlegging van de geïdentificeerde bepalingen van richtlijn 2003/96 voor de onderhavige zaak relevant is, kan niet worden geconcludeerd dat het een *acte éclairé* betreft, dat wil zeggen een kwestie waarvan de uitlegging volledig kan worden afgeleid uit de bestaande rechtspraak van het Hof. De verwijzende rechter heeft het niet mogelijk geacht om dit kernpunt aldus op grond van de bestaande uitleggingsbeginselen uit te leggen dat de aangehaalde kwesties dermate onbetwistbaar lijken dat zij kunnen worden geacht een *acte clair* te zijn.

⁵ Zie punt 8 hierboven.