



Datum van  
inontvangstneming

:

17/05/2023

**Zaak C-168/23**

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

**Datum van indiening:**

17 maart 2023

**Verwijzende rechter:**

Tribunalul Olt

**Datum van de verwijzingsbeslissing:**

1<sup>o</sup> maart 2023

**Verzoekende partij:**

Prysmian Cabluri și Sisteme SA

**Verwerende partijen:**

Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova – Direcția Regională Vamală Craiova

Autoritatea Vamală Română

Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili

---

**Voorwerp van de procedure in het hoofdgeding**

Administratief beroep ingesteld door de verzoekende partij, Prysmian Cabluri și Sisteme SA (hierna: „Prysmian” of „verzoekster”), tegen de verwerende partijen Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova – Direcția Regională Vamală Craiova (nationaal bureau van de belastingdienst – directoraat-generaal openbare financiën Craiova - regionale directie van de douane Craiova, Roemenië; hierna: „DRVC”), Autoritatea Vamală Română (Roemeense douaneautoriteit, Roemenië; hierna: „AVR”) en Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili (nationaal bureau van de belastingdienst –

directoraat-generaal grote belastingplichtigen, Roemenië; hierna: „DGAMC”) (hierna gezamenlijk: „verweersters”) tot nietigverklaring van het besluit van het DGAMC van 17 november 2021 waarbij het bezwaar was afgewezen dat zij had ingediend tegen het besluit van de DRVC van 29 juni 2021 waarbij aan Prysmian een aanvullende belastingverplichting werd opgelegd, alsmede tot nietigverklaring van dit laatstgenoemde besluit.

### **Voorwerp en rechtsgrondslag van de prejudiciële verwijzing**

Krachtens artikel 267 VWEU wordt verzocht om uitlegging van de gecombineerde nomenclatuur (hierna: „GN”) in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87, en met name van tariefpost 8544 70 00, in het licht van de toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen (2007/C 296/02), in de versie die gold vóór de mededeling van de Commissie inzake de toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Unie (2019/C 179/05) (PB 2019, C 179, blz. 4), en in samenhang met het beginsel van de uniforme toepassing van de tariefindeling dat voortvloeit uit artikel 28 VWEU, en het rechtszekerheids- en vertrouwensbeginsel.

### **Prejudiciële vragen**

1. Dient de GN als bedoeld in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistiekomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, gelet op de toelichtingen op de [gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen], in de versie die van kracht is vanaf de datum van de mededeling van de Europese Commissie [inzake de toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen (2007/C 296/02) (PB 2007, C 296, blz. 4)], aldus te worden uitgelegd dat het product bestaande in een kern [core] van de optische vezel en een kernbekleding die bedekt is met een eerste binnenschil van zacht acrylaat en een tweede buitenschil van gekleurd hard acrylaat, een coatingsysteem (ColourLock genoemd), kan worden ingedeeld onder post 8544 70 00 van die nomenclatuur?

2. Indien de eerste vraag ontkennend wordt beantwoord, mogen de nationale douaneautoriteiten bij de uitlegging van het rechtszekerheids- en het vertrouwensbeginsel dan voorbijgaan aan het bestaan van besluiten van de douaneautoriteit van die Staat waarin de indeling van dat product onder post 8544 70 00 niet ter discussie is gesteld, maar ook aan gunstige BTI-beschikkingen (waarbij vrijstelling van douanerechten en btw is verleend) van andere douaneautoriteiten of zelfs rechterlijke instanties van andere lidstaten van de Europese Unie met betrekking tot een dergelijke tariefindeling, zonder daarmee in strijd te handelen met het beginsel van uniforme toepassing van de tariefindeling dat voortvloeit uit artikel 28 [VWEU], gelezen in samenhang met de door het [Hof] erkende beginselen van rechtszekerheid en bescherming van het gewettigd vertrouwen, die relevant zijn voor de toepassing van het Unierecht?

3. Indien de tweede vraag ontkennend wordt beantwoord, is het bij de uitlegging van artikel 114 van verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad, gelet op de beginselen van rechtszekerheid en bescherming van het gewettigd vertrouwen, dan mogelijk dat een eventuele onduidelijkheid in de toelichtingen bij de [gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen], in de versie die geldt vanaf de datum van de mededeling van de Commissie [toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de [Europese Gemeenschappen] (2007/C 296/02) (PB 2007, C 296, blz. 4)], gevolgd door een later in werking getreden verduidelijking, voor een belastingplichtige in een lidstaat een bijkomende belastingschuld doet ontstaan, met name indien de douaneautoriteiten van die staat in de loop der tijd besluiten hebben vastgesteld waarin de indeling van dat product onder post 8544 70 00 niet ter discussie is gesteld en er ook gunstige BTI-beschikkingen zijn afgegeven door andere douaneautoriteiten of zelfs rechterlijke instanties van andere lidstaten van de Europese Unie met betrekking tot een dergelijke tariefindeling?

### **Aangevoerde bepalingen van Unierecht en rechtspraak van het Hof**

Artikelen 2 en 19 VEU

Artikel 28 VWEU

Verdrag betreffende de toetreding van de Republiek Bulgarije en Roemenië tot de Europese Unie, artikel 1, 2, 3 en 4

Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie, artikel 5, punten 12 en 18, artikel 15, artikel 22, lid 6, artikel 23, artikel 44, lid 1, artikel 46, lid 1, de artikelen 48 en 56, artikel 57, lid 1, artikel 77, lid 1, onder a) en lid 2, artikel 87, lid 1, artikel 103, lid 1, en lid 3, onder b), artikel 108, lid 1, artikel 114, leden 1 en 2, artikel 163, lid 1, artikel 172, lid 2, artikel 201, lid 2, onder a) en b)

Verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief

Toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen (2007/C 296/02) (BP 2007 C 296, blz. 4) (hierna: „toelichtingen van 2007”)

Toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen 2015/C 076/01 (PB 2015 C 76, blz. 1) (hierna: „toelichtingen van 2015”).

Toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen (2019/C 179/05) (BP 2019 C 179, blz. 4) (hierna: „toelichtingen van 2019”)



**Korte uiteenzetting van de feiten en de procedure in het hoofdgeding**

- 1 Pysmian is een Roemeense vennootschap die deel uitmaakt van de Pysmian Group, Zij houdt zich bezig met de productie van kabels, en is een van de grootste producenten van elektriciteits- en telecommunicatienetwerken in Roemenië en Europa.
- 2 De DRVC heeft bij Pysmian van 21 april 2021 tot en met 29 juni 2021 een douanecontrole achteraf verricht die tot doel had: (1) de juistheid en volledigheid na te gaan van de informatie die aan het Biroul Vamal Olt (douanekantoor Olt, Roemenië; hierna: „BVO”) is verstrekt in 23 douaneaangiften waarvoor de vrijgave van goederen is ontvangen, met betrekking tot 23 partijen die tussen 6 juli 2018 en 21 december 2018 waren ingevoerd, waarvoor Pysmian, als geadresseerde en houder van de douaneregeling, de tariefindeling met TARIC-code 8544 70 00 00 - Optischevezelkabel had aangegeven; 2) na te gaan of de goederen moesten worden ingedeeld onder TARIC-code 8544 70 00 00 - Optischevezelkabels (douanerecht 0 %), zoals aangegeven door de vennootschap, of onder TARIC-code 9001 10 90 90 - Optische vezels (douanerecht 2,9 %).
- 3 Deze douanecontrole achteraf is verricht omdat de DRVC een schriftelijke mededeling had ontvangen van het BVO, waarin naar aanleiding van een op 1 juli 2019 ontvangen kennisgeving van Pysmian werd verklaard dat er sprake kon zijn van een onjuiste tariefindeling. In die kennisgeving deelde Pysmian mee dat ingevoerde goederen die voorheen werden aangegeven onder GN-code 8544 70 00: optischevezelkabels (douanerecht 0 %), gezien de toelichtingen van 2019 vanaf 24 mei 2019 zouden worden aangegeven onder GN-code 9001 10 90: optische vezels, optischevezelbundels en optischevezelkabels; optischevezelkabels, andere dan die bedoeld bij post 8544 (douanerecht 2,9 %). Volgens het BVO moesten de douanerechten voor alle ingevoerde goederen die waren aangegeven als „optischevezelkabels” met GN-code 8544 70 00 opnieuw worden gecontroleerd en berekend.
- 4 Naar aanleiding van de door Pysmian verzonden kennisgeving van 1 juli 2019 heeft de DRVC de Direcția Reglementări Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămilor București (directoraat-generaal douaneregelingen van het directoraat-generaal van de douane Boekarest, Roemenië), als methodologisch coördinator, om een standpunt gevraagd ten aanzien van de tariefindeling van goederen onder GN-code 8544 70 00 - Optischevezelkabels. Het directoraat-generaal douaneregelingen heeft verduidelijkt dat de nieuwe tekst die in de toelichtingen van 2019 is opgenomen, geen informatie bevat op grond waarvan producten die vóór 24 mei 2019 onder post 8544 werden ingedeeld, vanaf die datum onder post 9001 moeten worden ingedeeld. Bovendien vallen de door Pysmian ingevoerde goederen volgens de technische deskundigen tot 24 mei 2019 onder post 8544 van de toelichtingen van 2007, waarvoor geen douanerechten verschuldigd zijn.
- 5 De douanecontrole achteraf is op 29 juni 2021 afgesloten met de afgifte van een controleverslag en een besluit tot regularisatie van de situatie, waarbij een

naheffingsvordering is vastgesteld voor een totaalbedrag van 992 430 Roemeense lei (RON) aan aanvullende douanerechten en aanvullende btw.

6 De belangrijkste redenen die de douane-inspecteurs hebben aangevoerd voor hun besluit om de situatie te regulariseren zijn de volgende:

(1) volgens de goederenomschrijving zijn de ingevoerde goederen optische vezels. Na onderzoek van beschrijving van de goederen in de bijgevoegde stukken werd vastgesteld dat de geregistreerde goederen monomodale optische vezels zijn, individueel bekleed met een dubbele laag van acrylaat (kunststof) waarvan de buitenlaag een diameter heeft van 250 micron en gekleurd is (blauw, geel, roze), en werd vastgesteld dat het individueel omhulde optische vezels betreft die worden ingedeeld onder TARIC-code 9001 10 90 90, waarvoor een douanerecht van 2,9 % geldt;

(2) er is een discrepantie tussen de omschrijving van de in de douaneaangiften aangegeven goederen en die in de handelsfacturen;

(3) de ingevoerde goederen worden gebruikt als bestanddelen van een eindproduct, en worden dus pas na de voltooiing van het fabricageproces optischevezelkabels die onder post 8544 kunnen worden ingedeeld, aangezien de kabel zijn karakter juist aan de beschermende omhulling (de „losse buis”) ontleent;

(4) de beschermende omhulling is het wezenlijke element dat de individueel omhulde optische vezel onderscheidt van de uit individueel omhulde vezels bestaande optischevezelkabel, en de lagen acrylaatpolymeer als zodanig kunnen de „beschermende omhulling” niet vervangen. Onder tariefpost 8544 vallen alleen producten waarvan de dwarsdoorsnede gelijk is aan die in de tekening in de toelichtingen van 2019 en die de beschermende omhulling hebben waaraan de kabel zijn karakter ontleent.

7 Op 11 augustus 2021 heeft Prysmian bij het DGAMC bezwaar ingediend tegen het besluit tot regularisatie van de situatie. Het DGAMC heeft het bezwaar afgewezen bij besluit van 17 november 2021.

### **Voornaamste argumenten van de partijen in het hoofdgeding**

#### ***Argumenten van verzoekster***

8 Verzoekster voert rechtspraak van het Hof aan volgens welke het beslissende criterium voor de tariefindeling van goederen in het belang van de rechtszekerheid en van gemakkelijke controle in de regel moet worden gezocht in de objectieve kenmerken en eigenschappen ervan, zoals deze in de bewoordingen van de GN-post en in de aantekeningen bij de afdelingen of hoofdstukken zijn omschreven (zie arrest van 2 mei 2019, Onlineshop/Commissie, C-268/18, EU:C:2019:353, punt 28).

- 9 Daarnaast verwijst zij naar rechtspraak van het Hof waarin de procedure voor de indeling van goederen in de GN aanzienlijk is verduidelijkt, waarbij zij punt 47 van de conclusie van advocaat-generaal Kokott van 4 februari 2016 in de zaak Schenker Nemzetközi Szállítmányozási és Logisztikai kft (C-409/14) aanhaalt. Zij verwijst ook naar punt 30 van de beschikking van het Hof van 22 oktober 2014, Mineralquelle Zurzach AG (C-139/14).

*Tariefindeling van goederen die Prysmian vóór en na 24 mei 2019 heeft ingevoerd*

- 10 Tot 24 mei 2019 werden door Prysmian uit de VS ingevoerde optischevezelkabels volgens de toepasselijke regels ingedeeld onder postonderverdeling 8544 70 00 van de GN. In de toelichtingen van 2019 is GN-code 8544 70 00 aanzienlijk gewijzigd en wordt ook een concreet voorbeeld gegeven van de „structuur van een individueel omhulde optische vezel” die vanaf 24 mei 2019 moet worden ingedeeld onder GN-post 9001.
- 11 Verzoekster heeft betoogd dat de genoemde wijziging van de toelichtingen van 2007 vereist dat producten die vóór 24 mei 2019 onder post 8544 werden ingedeeld, na die datum onder post 9001 worden ingedeeld, en heeft de douaneautoriteiten in kennis gesteld van de wijziging van de tariefindeling; daarnaast heeft zij verzocht om de invoerrechten vanaf 24 mei 2019 opnieuw te berekenen.

*Toepassing van de toelichtingen van 2019 zonder terugwerkende kracht*

- 12 Om te beginnen betoogt verzoekster dat de douaneautoriteiten de in de toelichtingen van 2019 vervatte bepalingen en verduidelijkingen niet met terugwerkende kracht mogen toepassen. Daartoe voert zij aan dat toepassing met terugwerkende kracht van de nieuwe uitlegging, waarmee voor de belastingplichtige een ongunstige maatregel wordt gecreëerd doordat hogere douanerechten worden geheven, in strijd is met het beginsel van rechtszekerheid en voorspelbaarheid. Zij wijst erop dat de rechtspraak van het Hof zich ertegen verzet dat toelichtingen met terugwerkende kracht worden toegepast vóór de datum van vaststelling ervan, en verwijst in dit verband naar de punten 42 en 43 van de beschikking van 19 januari 2012, DHL Danzas Air & Ocean (Netherlands) BV (C-227/11).

*Technische specificaties van het product en grondslag voor indeling onder post 8544*

- 13 Met betrekking tot het ingevoerde product stelt verzoekster dat de optischevezelkabel van binnen naar buiten als volgt is samengesteld: in de kern van de optischevezelkabel bevindt zich het licht geleidende element. De optische vezel zelf wordt omschreven als „optical core” („kern van de optische vezel”). De kern is van silicium en heeft een diameter van 9 tot 10 micron. De volgende laag van het product is de „kernbekleding”, die net als de „kern” van silicium is. De



kernbekleding heeft een diameter van 125 micron (met inbegrip van de diameter van de bovengenoemde kern). De laag bovenop de „kernbekleding” is de „binnenschil van zacht acrylaat”, die kan worden gekarakteriseerd als de mantel van de optischevezelkabel. Deze omhulling zorgt voor een zachte afscherming om het oppervlak van de vezel te beschermen tegen krachten van eventuele micro-buigingen en heeft een diameter tussen de 185 en 190 micron (met inbegrip van de diameter van de kern en die van de bovengenoemde kernbekleding).

- 14 Naast de eerste schil is de kern van de optische vezel omhuld door een tweede gekleurde „buitenschil van hard acrylaat”. Deze schil vormt een stevige afscherming en zorgt ervoor dat de vezel flexibel is en tegelijkertijd wordt beschermd tegen mechanische krachten en omgevingsinvloeden. Deze gekleurde buitenlaag onderscheidt de producten van Prysmian van die van andere fabrikanten van optischevezelkabels. De buitenste omhulling van de kabel dient om de interne delen van de kabel te beschermen tegen slijtage. Daarnaast zorgt de kleur van de optischevezelkabel ervoor dat individuele kabels gemakkelijk van elkaar kunnen worden onderscheiden. De diameter van die omhulling is tussen de 200 en 250 micron (met inbegrip van de diameter van de kern, die van de kernbekleding en die van de bovengenoemde binnenschil van zacht acrylaat).
- 15 Dit omhullingsysteem met twee lagen speciaal ontworpen acrylaat wordt „ColourLock” genoemd. Deze technologie is specifiek van de Prysmian-groep en wordt beschermd door verschillende merken met de naam „ColourLock”.
- 16 De opvatting dat lagen met kleurcodes kunnen worden aangemerkt als omhulling in de zin van post 8544 wordt tevens gevolgd door het Comitetul Codului vamal (comité douanewetboek) in zijn document van 13 februari 2008, waarin het vermeldt dat „het logisch is om telecommunicatiekabels die bestaan uit individueel omhulde vezels op dezelfde wijze te behandelen als individueel omhulde vezels; de omhulling bekleedt de vezel”.
- 17 Voorts stelt verzoekster dat tariefpost 9001, anders dan post 8544, onder meer „optischevezelkabels, andere dan die bedoeld bij post 8544 omvat. Onder post 9001 vallen dus geen optischevezelkabels die bestaan uit individueel omhulde vezels.” Het verschil betreffende de omhulling is fundamenteel, en daarom kunnen de producten niet worden ingedeeld onder post 9001. Aangezien de betrokken optischevezelkabels worden ingedeeld onder post 8544 (zoals hierboven uiteengezet), kunnen zij niet worden ingedeeld onder tariefpost 9001. Tariefpost 9001 is een restpost die uitsluitend wordt gebruikt voor de indeling van optischevezelkabels „andere dan die bedoeld bij post 8544”.
- 18 Bovendien wordt in de toelichtingen van 2015 bij post 9001 gespecificeerd dat de optische vezels van die post „een zeer dunne, met het blote oog niet zichtbare kunststof bekleding hebben, waardoor de vezels minder breukgevoelig zijn”. Deze omschrijving van tariefpost 9001 verwijst naar „kunststof”, terwijl in de toelichting op tariefpost 8544 sprake is van „acrylaat” dat van toepassing is in geval van de door Prysmian in Roemenië ingevoerde goederen. Het is duidelijk

dat de omschrijving van tariefpost 9001 afwijkt van de objectieve kenmerken van de ingevoerde goederen, die niet één, maar twee acrylaatcoatings hebben.

- 19 Bovendien zijn de dubbele coating van acrylaat en „ColourLock” zonder meer met het blote oog zichtbaar en is zij niet „zeer dun” in vergelijking met de diameter van de kern en de kernbekleding. De dubbele coating biedt een betere bescherming van de afzonderlijke optische vezel, omdat die daardoor „minder breukgevoelig” is. Deze aspecten worden ook bevestigd door de onafhankelijke analyseverslagen over de kenmerken van de producten.
- 20 Verzoekster stelt daarom dat de door haar ingevoerde goederen overeenstemmen met de productkenmerken van tariefpost 8544, dat de afmetingen van de goederen volstaan om tot de slotsom te komen dat een dergelijke optischevezelkabel van binnenuit voldoende beschermd is, en dat er geen technische redenen zijn om het product met een extra laag te bedekken.
- 21 Dat de door Prysmian ingevoerde optischevezelkabels inderdaad onder tariefpost 8544 moeten worden ingedeeld werd benadrukt door het feit dat in de toelichtingen van 2007 werd verwezen naar optischevezelkabels die met de „ColourLock”-technologie zijn vervaardigd, zoals uitdrukkelijk blijkt uit de tekening betreffende code 8544 in die toelichtingen. De opbouw van het product is dus in overeenstemming met de beschrijving van 8544, gelet op de door Prysmian gepatenteerde omhulling (ColourLock).
- 22 Zelfs in het onwaarschijnlijke geval dat de verwijzing naar de „ColourLock”-technologie in de toelichting van 2007 buiten beschouwing zou worden gelaten, vormt het feit dat de opbouw van het product identiek is aan het voorbeeld in die toelichting een bevestiging dat de ingevoerde goederen onder tariefpost 8544 moeten worden ingedeeld.
- 23 Zo bevatten de toelichtingen van 2007 voor tariefpost 8544 een afbeelding met een beschrijving/voorbeeld van een onder die post ingedeeld product. Uit een vergelijking van die afbeelding met de door Prysmian in Roemenië ingevoerde producten blijkt dat het ingevoerde product nagenoeg identiek is aan het in de toelichting van 2007 beschreven en afgebeelde product.
- 24 Prysmian brengt bepaalde verbeteringen aan op ingevoerde goederen om te voldoen aan de specifieke behoeften van haar klanten. Die verbeteringen hebben evenwel geen invloed op de objectieve kenmerken/specificaties van de goederen, en dus op de aard van een optischevezelkabel. De dubbele laag acrylaat die de optische vezel bedekt, biedt de kabel voldoende bescherming om hem te kunnen installeren/gebruiken zonder dat een extra „beschermende omhulling” nodig is. De producten hebben de vereiste technische kenmerken om zonder extra omhulling in de telecommunicatiesector te kunnen worden gebruikt.
- 25 Met de kennisgeving van 1 juli 2019 betreffende de wijziging van de tariefindeling verklaart Prysmian dat de ingevoerde goederen geen optische vezels zijn, maar individueel omhulde optischevezelkabels die na 24 mei 2019 niet meer

onder post 8544 kunnen worden ingedeeld als gevolg van de wijzigingen die bij de toelichtingen van 2019 zijn aangebracht. Prysmian spreekt zichzelf niet tegen, zoals het inspectieteam ten onrechte beweert, aangezien de wijziging van de tariefindeling is ingevoerd om te voldoen aan de wettelijke bepalingen die vanaf 24 mei 2019 van toepassing zijn.

- 26 Tot aan de inwerkingtreding van de toelichtingen van 2019 konden voor telecommunicatie gebruikte optischevezelkabels bestaande uit één enkele individueel omhulde optische vezel dan wel meerdere individueel omhulde optische vezels, worden geacht te vallen onder GN-post 8544 70 00, en was het bestaan van een extra omhulling niet doorslaggevend voor de indeling. In aansluiting op de toelichtingen van 2019 wordt de indeling onder post 8544 70 00 vermeld voor optischevezelkabels die bestaan uit meerdere individueel omhulde optische vezels die noodzakelijkerwijs zijn voorzien van een extra omhulling, anders dan kabels waarbij elke optische vezel een individuele omhulling heeft, die zouden worden ingedeeld onder post 9001 10 90.
- 27 Voor alle duidelijkheid heeft verzoekster erop gewezen dat post 9001 als gevolg van de toelichtingen van 2019 in feite geen wijzigingen heeft ondergaan, maar dat post 8544 daarentegen ingrijpend is gewijzigd, waardoor de door Prysmian ingevoerde optischevezelkabels voor telecommunicatie van post 8544 zijn uitgesloten. In die omstandigheden heeft de wijziging van de definitie met betrekking tot post 8544 (waaronder de verwijdering van het geregistreerde merk ColourLock van Prysmian) ertoe geleid dat het ingevoerde product met ingang van 24 mei 2019 onder restpost 9001 wordt ingedeeld, hoewel het ingevoerde product hetzelfde is gebleven.

*Gebruik van de door Prysmian ingevoerde goederen*

- 28 Verzoekster wijst er voorts op dat de bestemming van het product een objectief criterium voor de indeling onder de juiste post kan vormen, mits die bestemming inherent is aan het betrokken product, en die inherentie moet kunnen worden beoordeeld aan de hand van de objectieve kenmerken en eigenschappen van het product.
- 29 Op grond van de bestemming van de ingevoerde goederen kan een duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen onder post 8544 ingedeelde goederen en onder post 9001 ingedeelde goederen. Onder tariefpost 8544 ingedeelde optischevezelkabels „worden vooral gebruikt voor telecommunicatie, omdat hun datatransmissiecapaciteit groter is dan die van elektrische geleiders”, anders dan onder tariefpost 9001 ingedeelde optischevezelbundels en -kabels, die „hoofdzakelijk worden gebruikt in optische apparaten, met name in endoscopen”.
- 30 In de onderhavige zaak worden de goederen uitsluitend voor telecommunicatietoepassingen geproduceerd, aangezien zij zijn ontworpen en vervaardigd voor de transmissie van datasignalen over lange afstanden, zoals ook blijkt uit het schema met de beschrijving van een optisch

telecommunicatiesysteem dat optischevezelkabels gebruikt. Het gebruik van de onder tariefpost 9001 omschreven goederen stemt niet overeen met het gebruik van de door Prysmian ingevoerde goederen. De kabels die in endoscopen worden gebruikt, verschillen van die welke voor hogesnelheidstoepassingen in de telecommunicatiesector worden geproduceerd en vereisen een specifiek ontwerp/specifieke structuur. Bovendien moeten de door Prysmian ingevoerde goederen, aangezien zij voor telecommunicatie worden gebruikt, voldoen aan een aantal specifieke vereisten die in de normen van de telecommunicatiesector zijn vastgesteld. Producten die voor endoscopen of andere toepassingen worden gebruikt, voldoen niet aan deze normen.

- 31 Het Comité van de Ombudingen - Secțiunea nomenclatură statistică și tarifară din cadrul Comisiei Europene, Direcția Generală [Impozitare și Uniune Vamală] (comité douanewetboek - Afdeling tarief- en statistiek nomenclatuur van de Europese Commissie, Directoraat-generaal [Belastingen en douane-unie] (TAXUD) heeft in het document TAXUD 617/08/EN, waarin de overeenkomsten en verschillen tussen de codes 8544 70 00 en 9001 10 90 van de toelichtingen zijn geanalyseerd, het volgende uiteengezet: „De betrokken optischevezelkabels zijn duidelijk bestemd voor telecommunicatie en kunnen niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De omhullingen die worden aangebracht op de optische vezels die in optischevezelkabels voor telecommunicatie worden gebruikt, dienen om de vezel te beschermen. Het is logisch om kabels voor telecommunicatie die zijn vervaardigd met individueel omhulde optische vezels op dezelfde wijze te behandelen als individueel omhulde vezels.”

#### *Uniforme toepassing van de tariefindeling*

- 32 Artikel 28 VWEU voorziet uitdrukkelijk in de invoering van een „gemeenschappelijk douanetarief voor hun betrekkingen met derde landen”. Om een uniforme toepassing van de tariefindeling te garanderen moeten de douaneautoriteiten rekening houden met in andere staten vastgestelde besluiten, en a fortiori wanneer deze besluiten zijn vastgesteld voor dezelfde producten en met betrekking tot dezelfde ondernemingsgroep. Aangezien de Prysmian-groep een multinationale onderneming is, worden dezelfde producten wereldwijd op de markt gebracht. Daarom moeten haar producten overal ter wereld op dezelfde wijze worden ingedeeld.
- 33 De indeling van optischevezelkabels onder tariefpost 8544 wordt bevestigd door de bindende tariefinlichtingen (BTI's) die Nederland in 2005 en 2011 heeft afgegeven aan een onderneming van de Prysmian-groep en de zekerheid boden ten aanzien van de douanebehandeling van deze producten, die identiek zijn aan die welke Prysmian in Roemenië heeft ingevoerd. In deze BTI's werden de optischevezelkabels ingedeeld onder postonderverdeling 8544 70 00 van de GN.
- 34 In Spanje heeft de [Tribunal Superior de Justicia del País Vasco] (hoogste rechterlijke instantie van de autonome regio Baskenland, Spanje) de

douaneautoriteiten veroordeeld die het product hebben heringedeeld onder GN-code 9001 en bevestigd dat GN-code 8544 van toepassing is.

- 35 In Frankrijk hebben de Franse douaneautoriteiten de tariefindeling onder post 8544 70 00, na de analyse van de kenmerken van optischevezelkabels volgens het productinformatieblad „Brendbright XS ESMF”, bevestigd en besloten de naheffingsvorderingen waarin de douanerechten waren berekend, nietig te verklaren. Het onderzochte product (Brendbright XS ESMF) is een optischevezelkabel die eveneens door Prysmian in Roemenië wordt ingevoerd.
- 36 De Europese Rekenkamer heeft een verslag uitgebracht met de titel „Invoerprocedures: tekortkomingen in het rechtskader en een ondoeltreffende uitvoering zijn van invloed op de financiële belangen van de [Unie]”, waarin zij onder meer het volgende heeft verklaard: „De [Unie] moet als douane-unie het gemeenschappelijk douanetarief en de EU-douanewetgeving op uniforme wijze toepassen om zo voor de bescherming van de financiële belangen van de EU en voor een gelijk speelveld voor handelaren op de interne markt te zorgen. [...] De douaneautoriteiten van de lidstaten worden geacht op te treden ‚als één instantie’. [...] We constateerden dat er geen sprake is van een geharmoniseerde en gestandaardiseerde toepassing van douanecontroles door de lidstaten om voor hetzelfde niveau van douanecontroles in de Unie te zorgen en zo concurrentiebeperkend gedrag bij de verschillende in- en uitvoerpunten van de Unie te voorkomen.”
- 37 Volgens artikel 33 van het douanewetboek geven de douaneautoriteiten op aanvraag beschikkingen inzake bindende tariefinlichtingen („BTI-beschikkingen”) af. BTI-beschikkingen zijn geldig (en bindend) op het gehele grondgebied van de Unie, ongeacht welke lidstaat ze heeft afgegeven. Hoewel de Roemeense douaneautoriteit in casu geen BTI-beschikking voor Prysmian heeft afgegeven, is verzoekster van mening dat bij de douanecontrole rekening had moeten worden gehouden met de door de Nederlandse douaneautoriteiten afgegeven BTI-beschikkingen, waarin was vastgesteld dat optischevezelkabels werden ingedeeld onder tariefpost 8544, aangezien zij dezelfde goederen betreffen als die welke Prysmian in Roemenië invoert. Verzoekster verwijst in dit verband naar de punten 40 en 41 van het arrest van 7 april 2011, Sony Supply Chain Solutions (Europe), C-153/10.
- 38 De Europese Commissie heeft vastgesteld dat „aangezien een deel van de informatie in de [Europese bindende tariefinlichtingen] openbaar is, marktdeelnemers zich ter onderbouwing van hun beslissing betreffende de tariefindeling kunnen beroepen op een aan een andere marktdeelnemer verstrekte BTI, mits de betreffende goederen identiek of soortgelijk zijn”.
- 39 Volgens verzoekster is een andere benadering door de douaneautoriteiten in strijd met het rechtszekerheids- en het vertrouwensbeginsel. Zolang er handelingen/besluiten/arresten waren die bevestigen dat optischevezelkabels onder tariefpost 8544 worden ingedeeld, had Prysmian een gewettigd vertrouwen

dat deze douanebehandeling zou worden toegepast. In dit verband beroept zij zich op het vertrouwensbeginsel en verwijst zij naar de punten 33 en 34 van het arrest van 9 juli 2015, Cabinet Medical Veterinar ██████████ ██████████ (C-144/14).

- 40 Verzoekster voert daarnaast aan dat het beginsel van belastingzekerheid is geschonden omdat de douaneautoriteiten met het besluit tot regularisatie van de situatie de tariefindeling hebben geweigerd die andere autoriteiten in de Unie hebben toegekend aan dezelfde soorten goederen als door andere ondernemingen van de Prysmian-groep worden ingevoerd, en de vennootschap aanvullende belastingverplichtingen hebben opgelegd als gevolg van de herindeling van de ingevoerde goederen van post 8744 naar post 9001.

### ***Argumenten van de AVR***

- 41 Volgens de AVR leidt de vervanging op 24 mei 2019 van de tekst van de toelichting op GN-onderverdeling „8544 70 00: Optischevezelkabel” door de nieuwe tekst die eveneens een „[v]oorbeeld van de structuur van een individueel omhulde optische vezel bedoeld bij post 9001” en „Voorbeelden van optischevezelkabels bedoeld bij post 8544 bestaande uit individueel omhulde vezels in een beschermende omhulling: (...)” bevat, tot de conclusie dat de door Prysmian ingevoerde goederen zowel vóór als na 24 mei 2019 onder GN-onderverdeling 9001 konden worden ingedeeld, aangezien:
- de oude tekst verwijst naar „optische vezels, per vezel voorzien van een dubbele laag acrylaat polymeer, gevat in een beschermende omhulling”;
  - de nieuwe tekst als volgt luidt: „(...) De optische vezels zijn per vezel voorzien van een dubbele coating; ze vormen op zichzelf geen optischevezelkabel bedoeld bij post 8544 totdat ze in een beschermende omhulling zijn gevat.”
- 42 Het verschil in tariefindeling tussen optischevezelkabels (post 8544) en de individueel omhulde optische vezel, die eveneens optische vezel is (post 9001), bestaat in de „beschermende omhulling” waarnaar wordt verwezen in de toelichtingen van 2015, die van kracht waren op het tijdstip van invoer. Voor zover het door Prysmian ingevoerde product een structuur (dwarsdoorsnede) heeft die identiek is aan die welke is weergegeven in de tekening van GN-onderverdeling 8544 70 00 in de toelichtingen van 2015 en overeenstemt met de beschrijving in de tekst van die onderverdeling, met uitzondering van de „beschermende omhulling”, wordt de aangifte van de optischevezelkabel onder GN-onderverdeling 8544 70 00 niet geacht rechtmatig te zijn vastgesteld, aangezien zij niet overeenstemt met de tekst van de onderverdeling.

*Verband tussen de gegevens betreffende de identificatie en de omschrijving van het ingevoerde product en de toepasselijke regelingen met het oog op de vaststelling van een grondslag voor de tariefindeling*

- 43 De AVR stelt dat onderverdeling 8544 70 00 is ingevoerd om optischevezelkabels bestaande uit individueel omhulde vezels, al dan niet voorzien van elektrische geleiders of connectoren, in die context – en uitsluitend in die context – in te delen als bestemd voor gebruik in de telecommunicatie. De toelichtingen op het geharmoniseerd systeem (GS-toelichting), respectievelijk afdeling XVI - post 8544, en afdeling XVIII - post 9001, en de toelichtingen van 2015, respectievelijk hoofdstuk 85 - post 8544, en hoofdstuk 90 - post 9001, verwijzen niet naar de optische, geometrische, mechanische of dimensionale kenmerken van de producten die zij beschrijven; de enige criteria die worden genoemd zijn het gebruik en het wezenlijke kenmerk dat wordt gevormd door de doorsnede van een afzonderlijke optische vezel die is bekleed met een „beschermende omhulling”.
- 44 Volgens de AVR kunnen onder post 8544 uitsluitend producten worden ingedeeld die bestaan uit optische vezels waarvan de dwarsdoorsnede gelijk is aan die in de tekening in de toelichtingen van 2015 en die tevens de in de tekst genoemde „beschermende omhulling” hebben, terwijl individueel omhulde optische vezels, indien zij niet in een „beschermende omhulling” zijn gevat, onder post 9001: Optische vezels vallen.
- 45 Volgens deze autoriteit moet elk type optische vezel(s), ook afzonderlijk omhuld, waarvan de dwarsdoorsnede niet gelijk is aan die in de afbeelding van onderverdeling 8544 70 00 in de toelichting van 2015 en die niet overeenstemt met de beschrijving van de onderverdeling, ook al zijn de vezels in een beschermende omhulling gevat, worden ingedeeld onder post 9001.
- 46 De oude tekst van de toelichtingen [van 2015] verwijst naar „optische vezels, per vezel voorzien van een dubbele laag acrylaat polymeer, gevat in een beschermende omhulling”, terwijl de nieuwe tekst, die van de toelichtingen van 2019, luidt: „De optische vezels zijn per vezel voorzien van een dubbele coating; ze vormen op zichzelf geen optischevezelkabel bedoeld bij post 8544 totdat ze in een beschermende omhulling zijn gevat”.
- 47 Met de wijziging van de toelichting van 2019 is geen nieuwe onderverdeling van de GN ingevoerd waarin de aan controle onderworpen goederen kunnen worden ingedeeld. In feite is invoering van een nieuwe onderverdeling van de GN de enige rechtvaardigingsgrond die een herindeling in een andere onderverdeling van de GN mogelijk maakt.
- 48 Bijgevolg worden de door Prysmian ingevoerde goederen die aan controle zijn onderworpen, als optische vezels onder tariefcode 9001 10 90 90 worden ingedeeld (douanerecht van 2,9 %).
- 49 Volgens de AVR is de vaststelling van de douaneautoriteiten correct en rechtmatig; zij wordt bijvoorbeeld ondersteund door de aangifte van de goederen

na 24 mei 2019, overeenkomstig de door Prysmian op verzoek van de controleautoriteiten verstrekte douaneaangifte voor het vrije verkeer, die in vak 31 de volgende omschrijving bevat: OPTISCHE VEZEL, en in vak 33, goederencode: 9001 10 90 90, en waarvoor bijgevolg het douanerecht van 2,9 % is vastgesteld.

- 50 Volgens de door verzoekster ter beschikking gestelde documenten, te weten „Tehnologia Cablurilor cu Fibră Optică: MLT (technologie optischevezelkabels: MLT)”, waarin het technologische proces voor de productie van optischevezelkabels in detail is beschreven, blijkt dat het productieproces in feite bestond in het inbrengen van een of meer optische vezels (ingevoerd product) in de „losse buis” (in feite de „beschermende omhulling”), en dat pas aan het einde van dit technologische proces de optischevezelkabels – de eindproducten van de vennootschap [Prysmian] – werden verkregen, die uitsluitend in die toestand beantwoorden aan de beschrijving van GN-code 8544 70 00. Het is juist de beschermende omhulling („losse buis”) die de kabel zijn karakter verleent.
- 51 Deze conclusie wordt ook ondersteund door de documentatie over de traceerbaarheid van het ingevoerde product in SAP (beheerssoftware), vanaf de ontvangst tot het verkregen eindproduct (kabel); de traceerbaarheid van het ingevoerde product begint reeds bij het op de spoel aangebrachte etiket van de fabrikant met een identificatiecode van het product, de „Fiber ID”, en eindigt bij de verwerking van dit product in het productieproces en de totstandkoming van het uiteindelijke kabelproduct dat deze optische vezels bevat.
- 52 Na de decodering/verwerking van de alfanumerieke codes in de bijgevoegde stukken is gebleken dat de volledige omschrijving van de ingevoerde goederen luidt dat het gaat om monomodale optische vezels, individueel omhuld met een dubbele laag acrylaat (kunststof) waarvan de buitenste laag een diameter heeft van 250 micron en gekleurd is (blauw, geel, roze), dat wil zeggen, vanuit het oogpunt van de douanenomenclatuur, individueel omhulde optische vezels.
- 53 De douaneautoriteiten hebben vervolgens geconstateerd dat er een discrepantie is tussen de omschrijving van de goederen in „vak 31” van de douaneaangiften en de omschrijving in de bijgevoegde stukken, en er bestaat een redelijk vermoeden dat een onjuiste tariefindeling (goederencode) was aangegeven, met als gevolg dat de juistheid en de volledigheid moesten worden geverifieerd van de gegevens op basis waarvan goederencode 8544 70 00 00 was aangegeven in „vak 33” van de gecontroleerde douaneaangiften.
- 54 De voornoemde discrepantie werd ook bevestigd door de fysieke inspectie van de ingevoerde producten door rechtstreekse waarneming in het magazijn van verzoekster, zoals vermeld in het inspectieverslag (etiketten op de rollen met het opschrift „Fiber ID”), alsmede op basis van de stukken die zijn overgelegd en beschikbaar gesteld tijdens de inspectie in de fiscale vestigingsplaats van verzoekster, bijvoorbeeld de Analiza Structurală a Produsului Importat (structurele analyse van het ingevoerde product), waarnaar eveneens wordt



verwezen in het inspectieverslag, die is uitgevoerd op basis van het schema „Specificațiile cablurilor din fibre optice ale reclamantei (specificaties van de optischevezelkabels van de aangever)”, en het feit dat de opbouw van het ingevoerde product geen beschermende omhulling omvat, welke omhulling juist het bestanddeel is waaraan kabel zijn karakter ontleent met het oog op de tariefindeling.

- 55 De goederen die verzoekster vóór 24 mei 2019 heeft ingevoerd („bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor telecommunicatie”), die zijn aangegeven onder goederencode 8544 70 00 00 en omschreven als „Optischevezelkabel”, zijn identiek aan de goederen die na die datum zijn ingevoerd maar zijn aangegeven onder goederencode 9001 10 90 90; met ingang van die datum heeft zij haar tariefindeling gewijzigd, een wijziging waarvan Prysmian kennisgeving heeft gedaan, ook al is deze wijziging van de tariefindeling niet gerechtvaardigd in een situatie waarin zij blijft volhouden dat het ingevoerde product een individueel omhulde optischevezelkabel is.
- 56 Met andere woorden, Prysmian spreekt zichzelf tegen wanneer zij stelt dat zij individueel omhulde optischevezelkabels „uitsluitend voor gebruik in de telecommunicatie” invoert, maar deze producten na 24 mei 2019 aangeeft onder tariefpost 9001 10 90: Optische vezels, optischevezelbundels en optischevezelkabels; optischevezelkabels, andere dan die bedoeld bij post 8544, terwijl kabels van die post „hoofdzakelijk worden gebruikt in optische apparaten, met name voor endoscopen van post 90.18”, ook gezien het feit dat de optischevezelkabels bestaande uit individueel omhulde optische vezels na 24 mei 2019 nog steeds worden ingedeeld onder post 8544 70 00.
- 57 Indeling onder post 8544 is uitgesloten omdat het product niet „in een beschermende omhulling is gevat”. Indeling onder TARIC-code 9001 10 90 30 is uitgesloten vanwege de samenstelling van de kern van polymethylmethacrylaat (kunststof), anders dan het „silicium” (glas) waaruit de kern van het ingevoerde product bestaat. Uit het feit dat de begrippen „optischevezelbundels” en „optischevezelkabels, andere dan die bedoeld bij post 8544” niet in de titel van post 9001 voorkomen (8544 – bestemd om te worden gebruikt voor telecommunicatie en niet voor „optische apparaten, in het bijzonder endoscopen van post 9018” zoals bedoeld in post 9001) volgt dat het product uitsluitend een „optische vezel” kan zijn.
- 58 De AVR betwist niet dat het door Prysmian ingevoerde product in de telecommunicatiesector wordt gebruikt na als halffabricaat/bestanddeel te zijn verwerkt in het productieproces van kabels die individueel omhulde optische vezels bevatten, maar wijst erop dat het ingevoerde product individueel omhulde optische vezels betreft, dat wil zeggen, een product dat noch een optischevezelkabel is die onder post 8544 wordt ingedeeld, noch een optischevezelkabel die onder post 9001 wordt ingedeeld, maar een optische vezel die onder TARIC-code 9001 10 90 90 wordt ingedeeld (douanerecht van 2,9 %).

- 59 De optische/geometrische kenmerken van de optischevezelkabel zijn in feite de kenmerken van de optische vezel waaruit de kabel bestaat, terwijl de mechanische kenmerken de kenmerken van de kabel (van de „omhullende bescherming”) zijn; de tariefindeling van deze twee afzonderlijke producten (optischevezelkabel en optische vezels) is in de toelichting van 2015 op dezelfde wijze onderscheiden. Daarom wordt de individueel omhulde optischevezelkabel ingedeeld onder post 8544, terwijl de individueel omhulde optische vezel en de niet individueel omhulde optischevezelkabel worden ingedeeld onder post 9001. De opbouw van het ingevoerde product is in feite identiek aan die van de individueel omhulde optische vezel die wordt ingedeeld onder GN-onderverdeling 9001 10 90.
- 60 Aangezien de kabel zijn wezenlijke karakter juist aan de „beschermende omhulling” ontleent, worden individueel omhulde optische vezels, bij gebreke van een „omhullende bescherming”, voor de tariefindeling aangemerkt als optische vezels en ingedeeld onder respectievelijk GN-code 9001 10 90 en TARIC-code 9001 10 90 90.
- 61 Wat de tariefindeling betreft van de goederen die verzoekster vóór en na 24 mei 2019 heeft ingevoerd, heeft verweerster [AVR] de rechter verzocht om op te merken dat de verduidelijking die aan de toelichtingen op GN-onderverdeling „8544 70 00: Optischevezelkabels” is toegevoegd, geen wijziging van de tekst van de toelichting op GN-onderverdeling „9001 10 90: Optische vezels, optischevezelbundels en optischevezelkabels” met zich heeft gebracht.
- 62 Met betrekking tot verzoeksters argumenten dat de afwijkende benadering van verweersters een schending van het rechtszekerheidsbeginsel en het vertrouwensbeginsel oplevert, verwijst de AVR naar artikel 3 van verordening (EU) nr. 952/2013, dat betrekking heeft op de taak van de douaneautoriteiten en hun actieve rol bij de uitvoering van maatregelen.
- 63 De AVR betoogt dat de douaneautoriteiten het gewettigd vertrouwen van verzoekster hebben geëerbiedigd, wat blijkt uit de huidige relatie die Prysmian met de douaneautoriteit heeft, aangezien zij een certificaat van uitstel van betaling van btw heeft gekregen, op de White List staat, de meeste douanehandelingen die zij in de inklaringsprocedure verricht via de groene lijn verlopen, dat wil zeggen zonder controle van de aangegeven goederen en de bijbehorende documenten, en haar op haar verzoek buiten de normale werktijden douanediensdiensten zijn verleend.
- 64 Wat betreft de argumenten van verzoekster dat de afwijkende benadering van de douaneautoriteiten een schending van het beginsel van belastingzekerheid oplevert, betoogt de AVR dat het inspectieteam rechtmatig heeft gehandeld door de ten tijde van de invoer geldende douanewetgeving toe te passen binnen de grenzen van hun in de geldende wetgeving vastgestelde taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden.
- 65 Wat betreft de toepassing met terugwerkende kracht van de nieuwe uitlegging, merkt de AVR op dat de inspectieverslagen zijn opgesteld overeenkomstig de ten

tijde van elke invoer geldende douanewetgeving. De door verzoekster ingevoerde goederen konden zowel vóór als na 24 mei 2019 worden ingedeeld onder GN-onderverdeling 9001 10 90, zodat de bevindingen van het inspectieteam uitsluitend betrekking hebben op de onjuiste indeling bij invoer en niet op een toepassing met terugwerkende kracht van verduidelijkingen, aangezien het recht van de douaneautoriteit om douaneaangiften achteraf te controleren is geregeld in artikel 100, leden 1 tot en met 3, van wet nr. 86/2006 houdende het Roemeense douanewetboek.

### *Argumenten van het DGAMC*

- 66 Volgens het DGAMC, de beroepsinstantie, zijn de betrokken ingevoerde producten optische vezels die individueel zijn omhuld met een dubbele laag polymeer waarvan de tweede laag gekleurd is, en die niet in een beschermende omhulling zijn gevat. Het ingevoerde product is dus een optische vezel die is bedekt met een dubbele laag acrylaatpolymeer (individuele bekleding), en de dubbele laag is niet in een zogeheten beschermende onthulling gevat die de individueel beklede vezel extra bescherming biedt; de beschermende onthulling is juist het wezenlijke bestanddeel op grond waarvan een dergelijk product kan worden beschouwd als een kabel die onder post 8544 valt.
- 67 Het DGAMC betwist niet dat het door Prysmian ingevoerde product in de telecommunicatiesector wordt gebruikt, maar merkt op dat het betrokken product een individueel omhulde optische vezel is – een product dat noch een optischevezelkabel is die onder post 8544 wordt ingedeeld, noch een optischevezelkabel die onder post 9001 wordt ingedeeld, maar een optische vezel die onder TARIC-code 9001 10 90 90 wordt ingedeeld.
- 68 Het DGAMC stelt, net als de AVR, dat de toelichtingen van 2019 de tekst van de toelichtingen van 2007 niet hebben gewijzigd.
- 69 De nieuwe tekst die bij de toelichtingen van 2019 is ingevoerd bevat geen informatie over goederen die vóór 24 mei 2019 onder tariefpost 8544 werden ingedeeld en die vanaf die datum onder tariefpost 9001 moeten worden ingedeeld (schriftelijke mededeling van het directoraat-generaal Douane van 5 augustus 2019). De individueel omhulde optischevezelkabel ontleent aan de beschermende omhulling het wezenlijke karakter om als zodanig te worden aangemerkt, een omhulling die bij de door Prysmian ingevoerde goederen ontbreekt. De zinsnede „het bestaan van een individuele omhulling rondom de optische vezel is het enige criterium op grond waarvan de optische vezel onder post 8544 kan worden ingedeeld” moet aldus worden uitgelegd dat alleen een individueel omhulde optische vezel deel kan uitmaken van een onder post 8544 ingedeelde kabel, zodat de kabel, wanneer hij bestaat uit optische vezels die niet individueel zijn omhuld, onder post 9001 moet worden ingedeeld als „optischevezelkabels, andere dan die bedoeld bij post 8544”.

- 70 Het DGAMC betoogt, net als de AVR, dat de door Prysmian ingevoerde goederen zowel vóór als na 24 mei 2019 onder GN-ondersverdeling 9001 10 90 hadden moeten worden ingedeeld, en dat de opmerkingen van de douaneautoriteiten uitsluitend betrekking hebben op de onjuiste aangifte van de goederen bij invoer en niet op een toepassing met terugwerkende kracht van verduidelijkingen. Het DGAMC beroept zich in dit verband op het in artikel 48 van verordening (EU) nr. 952/2013 vastgestelde recht van de douaneautoriteiten om douaneaangiften achteraf te controleren.
- 71 Met betrekking tot het recht van de douaneautoriteiten om de in de douaneaangifte verstrekte gegevens te controleren en het kader voor de verrichting van die controle, verwijst de beroepsinstantie naar de punten 34 tot en met 40 van het arrest van 15 september 2011, DP Group (C-138/10, EU:C:2011:587).
- 72 Voorts betoogt zij dat uit het dossier niet blijkt dat Prysmian om een beschikking van de Roemeense douaneautoriteiten betreffende een bindende tariefinlichting (BTI) heeft verzocht of daarover beschikt, hoewel zij het recht had om een dergelijke beschikking te aan te vragen.
- 73 Volgens het DGAMC kan de in Nederland aan een andere onderneming van de Prysmian-groep afgegeven BTI niet aan de Roemeense douaneautoriteiten worden tegengeworpen, aangezien de houder van die beschikking een andere rechtspersoon is. Er zij evenwel op gewezen dat in de documenten verschillende termen worden gebruikt waaraan dezelfde betekenis wordt gegeven, te weten vezel en kabel.

### **Korte uiteenzetting van de motivering van de prejudiciële verwijzing**

- 74 Om te bepalen of de bestreden administratieve handelingen correct zijn vastgesteld, moet de verwijzende rechter nagaan of er al dan niet een verplichting bestaat om de ingevoerde goederen van tariefpost 8544 te herindelen onder tariefpost 9001; daarnaast moet worden verduidelijkt of de aan de orde zijnde regelingen van Unierecht, waarvan uitlegging wordt gevraagd, betrekking hebben op de gecombineerde nomenclatuur van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2058/87 met betrekking tot de toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Gemeenschappen (2007/C 296/02), in de versie die gold vóór de mededeling van de Europese Commissie inzake de toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Unie (2019/C 179/05).
- 75 De verwijzende rechter is van oordeel dat de uitlegging van de bepalingen van de gecombineerde nomenclatuur in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2058/87 wat betreft de op 24 mei 2019 gepubliceerde toelichtingen op de gecombineerde nomenclatuur van de Europese Unie (2019/C 179/05), teneinde de inhoud ervan te verduidelijken, noodzakelijk is voor de uniforme toepassing van het Unierecht, zowel omdat er geen duidelijke regels van Unierecht zijn die in casu kunnen worden toegepast, als gezien de feiten van de onderzochte zaak en het feit dat er geen relevante vaste rechtspraak van het Hof bestaat. Daarbij moet er rekening

mee worden gehouden dat aan verzoekster aanzienlijke bedragen aan douanerechten en btw, alsmede aan bijkomende kosten, in rekening zijn gebracht als gevolg van het feit dat de ingevoerde goederen van tariefpost 8544 zijn heringedeeld onder tariefpost 9001 wegens de bij de toelichting van 2019 aangebrachte wijziging.