



Datum van  
inontvangstneming

:

04/11/2025

**Zaak T-701/25**

**Verzoek om een prejudiciële beslissing**

**Datum van indiening:**

24 september 2025

**Verwijzende rechter:**

Bundesfinanzhof (Duitsland)

**Datum van de verwijzingsbeslissing:**

19 mei 2025

**Verzoekster en verzoekster tot Revision:**

A

**Verweerder en verweerder in Revision:**

Hauptzollamt C

---

**VII R 18/22**

**BUNDESFINANZHOF (hoogste federale rechter in belastingzaken,  
Duitsland)**

**BESLISSING**

In de zaak

Fischölimporteur A

verzoekster en verzoekster tot Revision

[OMISSIS]

tegen

Hauptzollamt C

verweerder en verweerder in Revision

betreffende invoerrechten

heeft de VII. Senat (Zevende kamer)

ter terechtzitting van 19 mei 25 het volgende beslist:

1. Aan het Hof van Justitie van de Europese Unie wordt de volgende prejudiciële vraag gesteld:

Wat is het minimumgehalte aan triglyceriden dat is vereist voor de indeling van een product als „vetten en oliën” in de zin van post 1516 van de gecombineerde nomenclatuur, wanneer dit product voor het overige overwegend bestaat uit mono- en diglyceriden die als bijproduct van herverstering worden gevormd?

2. De behandeling van het beroep in Revision wordt geschorst tot de uitspraak van het Hof over de prejudiciële vraag.

## Middelen

### I.

- 1 De partijen zijn het oneens over de tariefindeling van uit de Republiek Chili (Chili) ingevoerde visolie. De litigieuze producten, die werden vervaardigd uit geconcentreerde omega-3 vetzuren verkregen uit ruwe visolie, bestonden voor 60,5 % tot 83,7 % uit herversterde triglyceriden, afhankelijk van het artikel. De andere bestanddelen bestonden voornamelijk uit mono- en diglyceriden, die als bijproducten van het herversteringsproces werden gevormd. Daarnaast bevatten de producten ongeveer 0,28 % vitamine E (tocoferol) als antioxidant. Na invoer werden de producten voornamelijk verwerkt tot voedingssupplementen.
- 2 In 2016 en 2017 heeft verzoekster en verzoekster tot Revision de producten, met het oog op het in het vrije verkeer brengen ervan (douanerechten: nultarief), aangegeven onder code 1516 10 90 10 1 met preferentiële code 300 en documentcode N954 (certificaat inzake goederenverkeer EUR.1). Verweerder en verweerder in Revision (Hauptzollamt, douanekantoor, hierna: „HZA”) heeft de producten daarentegen ingedeeld onder code 2106 90 92 60 9 tegen het preferentiële tarief van 8,9 % (Chili), op grond dat producten met een triglycerolgehalte van minder dan 85 % niet onder hoofdstuk 15 van de gecombineerde nomenclatuur (hierna: „GN”) vielen. Het Finanzgericht (belastingrechter, Duitsland) heeft het standpunt van het HZA gevolgd in de procedure tegen de aanslagen tot vaststelling van invoerrechten.

### II.

- 3 Na de partijen te hebben gehoord die daartegen geen bezwaar hebben gemaakt, schorst de Senat het bij hem aanhangige beroep in Revision [OMISSIS] en legt hij het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: „Hof”) overeenkomstig artikel 267 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie de volgende prejudiciële vraag voor:

- 4 Wat is het minimumgehalte aan triglyceriden dat is vereist voor de indeling van een product als „vetten en oliën” in de zin van post 1516 GN, wanneer dit product voor het overige overwegend bestaat uit mono- en diglyceriden die als bijproduct van herverestering worden gevormd?

### III.

- 5 Naar het oordeel van de verwijzende rechter zijn voor de beslechting van het geding de volgende bepalingen van het Unierecht relevant, waarvan de uitlegging van belang is voor de beslechting van het geschil.
- 6 Voor het jaar 2016 is de GN in de versie zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2015/1754 van de Commissie van 6 oktober 2015 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB 2015, L 285, blz. 1) van toepassing en voor het jaar 2017 de GN in de versie zoals gewijzigd bij uitvoeringsverordening (EU) 2016/1821 van de Commissie van 6 oktober 2016 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistiek nomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB 2016, L 294, blz. 1).

#### 7 **Toepasselijk Unierecht**

- 8 Regel 1 van de algemene regels voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur bepaalt:
- 9 [Voor de indeling van goederen in de gecombineerde nomenclatuur gelden de volgende bepalingen.]

De tekst van de opschriften van de afdelingen, van de hoofdstukken en van de onderdelen van hoofdstukken wordt geacht slechts als aanwijzing te gelden; voor de indeling zijn wettelijk bepalend de bewoordingen van de posten en de aantekeningen op de afdelingen of op de hoofdstukken en – voor zover dit niet in strijd is met de bewoordingen van bedoelde posten en aantekeningen – de navolgende regels.

(...)

- 10 Post 1516 GN:

Dierlijke en plantaardige vetten en oliën, alsmede fracties daarvan, geheel of gedeeltelijk gehydrogeneerd, veresterd, opnieuw veresterd of geëlaïdiniseerd, ook indien geraffineerd, doch niet verder bereid

- 11 Post 1517 GN:

Margarine; mengsels en bereidingen, voor menselijke consumptie, van dierlijke of plantaardige vetten of oliën of van fracties van verschillende vetten en oliën

bedoeld bij dit hoofdstuk, andere dan de vetten en oliën of fracties daarvan, bedoeld bij post 1516

12 Post 2106 GN:

Producten voor menselijke consumptie, elders genoemd noch elders onder begrepen

Aantekening 1, onder c), bij hoofdstuk 15 GN:

Dit hoofdstuk omvat niet:

(...)

bereidingen voor menselijke consumptie, bevattende meer dan 15 producten bedoeld bij post 0405 (in het algemeen hoofdstuk 21);

(...)

13 Toelichtingen op het geharmoniseerd systeem:

Hoofdstuk 15

Met uitzondering van spermaceti-olie en jojobaolie zijn dierlijke of plantaardige vetten en oliën esters van glycerol met vetzuren, in het bijzonder palmitinezuur, stearinezuur en oliezuur. 14.0

Post 1516

Deze post omvat dierlijke of plantaardige vetten en oliën, die een specifieke chemische omzetting zoals hierna omschreven hebben ondergaan, doch niet verder zijn bereid. 01.0

B) Veresterde, opnieuw veresterde of geëlaïdiniseerde vetten en oliën 09.0

2) Opnieuw veresterde vetten en oliën (ook wel herveresterd genoemd) zijn triglyceriden verkregen door rechtstreekse synthese van glycerol met mengsels van vrije vetzuren of met bij raffinage verkregen acid-oils. De groepering van de vetzuurradicalen in de triglyceriden verschilt in de regel van die van de natuurlijke oliën. 11.0

Post 1517

Deze post omvat margarine en andere mengsels en bereidingen, voor menselijke consumptie, van dierlijke of plantaardige vetten of oliën of van fracties van verschillende vetten en oliën bedoeld bij dit hoofdstuk, andere dan die bedoeld bij post 1516. Het gaat in het algemeen om vloeibare of vaste mengsels of bereidingen van: 01.0

(...)

Producten van deze post waarvan de oliën of vetten vooraf gehydrogeneerd kunnen zijn, geëmulgeerd kunnen zijn (bijvoorbeeld met magere melk) of gekneed of bewerkt door middel van texturering (wijziging van de textuur of de kristallijne structuur) of anderszins, of waaraan kleine hoeveelheden lecithine, zetmeel, organische kleurstoffen, aroma's, vitaminen, boter of andere van melk afkomstige vetstoffen (binnen de in aantekening 1, onder c), op hoofdstuk 15 vastgestelde grens) zijn toegevoegd.

05.0

- 14 Indelingsadvies inzake het Geharmoniseerde Systeem 02.0 betreffende postonderverdeling 1516 10 (indelingsadvies 1), goedgekeurd door het comité voor het geharmoniseerde systeem (GS) op zijn 61e vergadering (maart 2018):

Product dat voor 90 % bestaat uit herveresterde triglyceriden van vetzuren met een hoge concentratie omega-3 EPA (eicosapentaeenzuur) en DHA (docosahexaeenzuur), verkregen uit ruwe ansjovisolie. De overige 10 % van het product bestaat voornamelijk uit mono- en diglyceriden. Het product bevat EPA (400 mg/g) en DHA (300 mg/g). Vitamine E (tocoferol) is als antioxidant aan het product toegevoegd. Tijdens de vervaardiging van het product is de ruwe ansjovisolie onderworpen aan processen van ontzuring, verestering met ethanol, distillatie, filtratie, bleking, herverestering en desodorisatie. Het product wordt aangeboden in vaten en wordt gebruikt bij de vervaardiging van voedingssupplementen.

- 15 Uitvoeringsverordening (EU) 2015/181 van de Commissie van 30 januari 2015 tot indeling van bepaalde goederen in de gecombineerde nomenclatuur (PB 2015, L 31, blz. 1; hierna: „uitvoeringsverordening (EU) 2015/181”).

#### Artikel 1

De in kolom 1 van de tabel in de bijlage omschreven goederen worden in de gecombineerde nomenclatuur ingedeeld onder de in kolom 2 van die tabel vermelde GN-code.

Bijlage		
Omschrijving	Indeling (GN-code)	Motivering
(1)	(2)	(3)
Een product in de vorm van een fijn wit-geelachtig poeder, verpakt in zakken van 25 kg en vervaardigd uit gehydrogeneerde plantaardige	3404 90 00	De indeling is vastgesteld op basis van de algemene regels 1 en 6 voor de interpretatie van de gecombineerde nomenclatuur, aantekening 5

<p>olie met toegevoegde mono- en diglyceriden van een andere plantaardige olie. De toegevoegde mono- en diglyceriden van een andere plantaardige olie vormen 10 gewichtspersenten van het gewicht.</p> <p>Het product wordt aangeboden om te worden gebruikt als emulgator in de levensmiddelenindustrie.</p> <p>Het druppelpunt ligt bij 58 °C en de viscositeit bij 68 °C is lager dan 1 Pa.s.</p>		<p>op hoofdstuk 34 en de tekst van de GN-codes 3404 en 3404 90 00.</p> <p>Indeling onder post 1516 is uitgesloten omdat andere ingrediënten zijn toegevoegd (10 gewichtspersenten mono- en diglyceriden van vetzuren).</p> <p>Indeling onder post 1517 is ook uitgesloten omdat het product een wasachtig karakter heeft, hetgeen buiten het toepassingsgebied van post 1517 valt.</p> <p>Het product is een chemisch bereid organisch product met een wasachtig karakter, dat niet in water oplosbaar is (zie aantekening 5 op hoofdstuk 34) en dat ook voldoet aan de criteria van een kunstwas (zie ook de GS-toelichtingen op post 3404, met name A).</p> <p>Het product moet daarom worden ingedeeld onder GN-code 3404 90 00 als andere kunstwas en bereide was.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### IV.

- 16 Het is niet duidelijk hoe het geschil vanuit het oogpunt van het Unierecht moet worden beoordeeld. De volgende beginselen zijn in dit verband relevant:
- 17 1. Volgens vaste rechtspraak van het Hof is het doorslaggevende criterium voor de tariefindeling van goederen – behoudens de toepasselijkheid van een indelingsverordening – in het belang van de rechtszekerheid en de controleerbaarheid in het algemeen gelegen in hun objectieve kenmerken en eigenschappen, zoals omschreven in de bewoordingen van de posten van de gecombineerde nomenclatuur en de toelichtingen op de afdelingen of

hoofdstukken. De toelichtingen op zowel het geharmoniseerd systeem als de gecombineerde nomenclatuur zijn, hoewel niet bindend, belangrijke instrumenten om een uniforme toepassing van het gemeenschappelijk douanetarief te waarborgen. Zij kunnen nuttige gegevens bevatten voor de interpretatie daarvan (zie arrest 20 oktober 2022, Mikrotīkls, C-542/21, EU:C:2022:814, punten 22 en volgende en aldaar aangehaalde rechtspraak). Adviezen van de Werelddouaneorganisatie waarbij een goed in het GS wordt ingedeeld zijn weliswaar rechtens niet bindend, maar zijn van belang voor de uitlegging van de draagwijdte van de verschillende GN-posten (arrest van 12 december 2024, Golden Omega, C-388/23, EU:C:2024:1022, punt 45).

- 18 2. De rechtmatigheid van de in geding zijnde aanslagen tot vaststelling van invoerrechten hangt af van de indeling van de betrokken goederen.
- 19 Volgens de bewoordingen (die overeenkomstig algemene regel nr. 1 voorrang moeten krijgen) omvat GN-post 2106 producten voor menselijke consumptie, elders genoemd noch elders onder begrepen. Indeling van de betrokken goederen onder GN-post 2106 (wat volgens de duidelijke bewoordingen ervan mogelijk is, maar subsidiair) kan alleen juist zijn op voorwaarde dat geen andere post bij voorrang van toepassing is (arrest van 17 december 2009, Swiss Caps, C-410/08–C-412/08, EU:C:2009:794, punten 31 en 33). In dit verband hangt de beslechting van het onderhavige geding af van het antwoord op de vraag of de goederen kunnen worden ingedeeld onder prioritaire post 1516 GN, wat in beginsel volgens de bewoordingen mogelijk is.
- 20 Vetten en oliën in de zin van hoofdstuk 15 van de GN zijn, op de daarin vermelde uitzonderingen na, esters van glycerol met vetzuren (GS-toelichtingen 14.0 bij hoofdstuk 15). In principe omvat post 1516 GN ook triglyceriden die bestaan uit herveresterde vetten en oliën (GS-toelichtingen 11.0 bij post 1516). De in casu aan de orde zijnde producten bestaan hoofdzakelijk, maar niet uitsluitend, uit dergelijke triglyceriden (60,5 % tot 83,7 %) en voor het overige hoofdzakelijk uit mono- en diglyceriden die bij herverestering ontstaan. De vraag rijst dus of het niettemin gaat om „Vetten en oliën” in de zin van post 1516 GN.
- 21 3. Het Hof heeft zich tot dusverre nog niet uitgesproken over deze vraag. Ook de bestaande rechtspraak van het Hof biedt in casu geen houvast, alhoewel het zich reeds over de tariefindeling „Vetten en oliën” onder post 1516 GS heeft gebogen. In dit verband heeft het Hof verklaard dat de term „Vetten en oliën” noch in de gecombineerde nomenclatuur, noch in de toelichtingen daarop worden gedefinieerd (arrest van 12 december 2024, Golden Omega, C-388/23, EU:C:2024:1022, punt 33), maar in de omgangstaal en in de toelichtingen op het geharmoniseerde systeem wordt gekenmerkt door een overheersend glyceridegehalte (esters van glycerol met vetzuren). Volgens de rechtspraak van het Hof is het specifieke kenmerk van vetten en oliën dat zij, ook na een chemisch procedé van herverestering, hoofdzakelijk bestaan uit esters van glycerol en vetzuren, zijnde triglyceriden (zie arrest van 12 december 2024, Golden Omega, C-388/23, EU:C:2024:1022, punten 38 en 43). De vraag of GN-post 1516 enkel

betrekking heeft op producten met een bepaald minimumgehalte aan triglyceriden, is daarentegen nog niet beantwoord.

- 22 Indelingsadvies 1 betreffende postonderverdeling 1516 10 geeft aan dat post 1516 GN in ieder geval producten als „Vetten en oliën” in de daar genoemde zin omvat, wanneer zij voor ten minste 90 % bestaan uit herveresterde triglyceriden van vetzuren met een hoge concentratie omega-3 en voor het overige hoofdzakelijk uit mono- en diglyceriden. Aan de hand van deze hulp bij de uitlegging kan echter geen triglyceride-grenswaarde worden vastgesteld waaronder producten onder GN-post 1516 worden ingedeeld. De toevoeging van een kleine hoeveelheid vitamine E (tocopherol) moet op basis van dit indelingsadvies echter worden geacht geen invloed te hebben op de indeling onder GN-post 1516.
- 23 4. De Senat is geneigd te oordelen dat GN-post 1516 aldus moet worden uitgelegd dat het voor vetten en oliën in de zin van deze post bepalende minimumgehalte aan triglyceriden 85 % moet bedragen, zoals is vastgesteld door het HZA en bevestigd door het Finanzgericht, wanneer het product voor het overige hoofdzakelijk bestaat uit mono- en diglyceriden die bij herverestering zijn verkregen.
- 24 a) Uit de aangehaalde rechtspraak, gebaseerd op de omgangstaal en ondersteund door de hierboven genoemde toelichtingen op het geharmoniseerde systeem en het aangehaalde indelingsadvies 1, blijkt dat vetten en oliën in de zin van GN-post 1516 hoofdzakelijk uit triglyceriden moeten bestaan, maar dat het voor de indeling niet van belang is dat zij ook mono- en diglyceriden bevatten. Mono- en diglyceriden zijn geen vetten en oliën, maar lipide-achtige verbindingen of emulgatoren. Hoewel mono- en diglyceriden natuurlijke ingrediënten van dierlijke vetten zijn, zijn de hoofdbestanddelen van die vetten triglyceriden. Het natuurlijke triglyceridegehalte in dierlijke oliën en vetten ligt in het algemeen aanzienlijk hoger dan 90 %. In dit verband is het vanzelfsprekend om op basis van de gebruikelijke betekenis van het begrip het minimumgehalte aan triglyceriden voor vetten en oliën in de zin van GN-post 1516 vast te stellen op een niveau dat gebruikelijk is voor natuurlijke vetten en oliën. De benadering waarbij dit minimumgehalte aan herveresterde triglyceriden op 85 % wordt vastgesteld, zoals ook analoog voor andere additieven van GN-post 0405 blijkt uit aantekening 1, onder c), op hoofdstuk 15 GN, vormt daarom een plausibele interpretatie. Ook bij het begrip „kleine hoeveelheden [toevoegen]” aan melkvetten in de GS-toelichtingen 05.0 bij post 1517 is eveneens uitgegaan van deze grens van 15 %.
- 25 Uitvoeringsverordening (EU) 2015/181 zou deze uitlegging van GN-post 1516 eveneens kunnen ondersteunen. Volgens deze verordening leidt een verhoging van het mono- en diglyceriden-gehalte door toevoeging van 10 gewichtspercenten mono- en diglyceriden aan een plantaardige olie tot een uitsluiting van GN-post 1516.

- 26 b) Er bestaan echter twijfels over de uitlegging van GN-post 1516 omdat de bewoordingen van aantekening 1, onder c), op hoofdstuk 15 van de GN uitsluitend van toepassing zijn op producten die onder GN-post 0405 vallen. Volgens deze aantekening vallen bereidingen voor menselijke consumptie die meer dan 15 gewichtspersenenten producten van GN-post 0405 bevatten, niet meer onder hoofdstuk 15 van de GN, maar in het algemeen onder hoofdstuk 21 van de GN. De producten van GN-post 0405 omvatten boter, andere van melk afkomstige vetstoffen en zuivelpasta's. De daarin vastgestelde drempel van 15 gewichtspersenenten is derhalve op basis van de bewoordingen uitsluitend van toepassing op deze specifieke producten en niet op de toegestane samenstelling van vetten en oliën in de zin van GN-post 1516.
- 27 Evenzo heeft GS-toelichting 05.0 bij GN-post 1517 uitdrukkelijk betrekking op melkvetten. Voor andere producten in hoofdstuk 15 van de GN is met betrekking tot de toegestane ingrediënten niet uitdrukkelijk een wettelijke drempel vastgesteld. Het feit dat er specifiek voor melkvetten een grenswaarde is vastgesteld, doet de vraag rijzen of deze grenswaarde overdraagbaar is op andere ingrediënten, ook al is voor die ingrediënten geen algemene grenswaarde vastgesteld. Noch de tekst van GN-post 1516, noch de relevante aantekeningen vermelden een maximumgehalte aan toegelaten stoffen naast triglyceriden. Er moet ook worden opgemerkt dat in dit geval het relatief hoge aandeel mono- en diglyceriden – in vergelijking met natuurlijke vetten en oliën – het gevolg is van herverestering, wat volgens de GS-toelichting 11.0 op post 1516 geen negatieve gevolgen heeft voor de indeling onder GN-post 1516. Volgens GS-toelichting 14.1 op post 1516 mogen producten die onder deze post vallen niet „verder zijn bereid”. Dit is ook de reden waarom in casu alleen GN-post 1516 relevant kan zijn, en niet post 1517 GN, die ondergeschikt is aan post 1516 GN, voor menselijke consumptie van dierlijke vetten en oliën. De producten krijgen niet het karakter van een bereiding door de enkele herverestering ervan, en evenmin door de toevoeging van een kleine hoeveelheid vitamine E (zie hierboven).
- 28 c) Gezien de twijfels over de uitlegging van het recht van de Unie en de noodzaak van een uniforme toepassing van de gecombineerde nomenclatuur in de gehele Europese Unie, lijkt een verduidelijking door het Hof noodzakelijk.