



Datum van inontvangstneming : 30/10/2015

Zaak C-441/15

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

12 augustus 2015

Verwijzende rechter:

Finanzgericht Bremen (Duitsland)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

16 juli 2015

Verzoekende partij:

Madaus GmbH

Verwerende partij:

Hauptzollamt Bremen

FINANZGERICHT BREMEN

BESCHIKKING

In het geschil tussen

Madaus GmbH, [OMISSIS] Keulen,

verzoekster,

[OMISSIS]

en

Hauptzollamt Bremen, [OMISSIS]

verweerder,

betreffende douanerechten (met inbegrip van het douanetarief)

heeft het Finanzgericht Bremen [OMISSIS] na de terechtzitting van 16 juli 2015 [OMISSIS]

[OMISSIS]

verklaard voor recht:

De behandeling van de zaak wordt geschorst.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie wordt op grond van artikel 267, tweede alinea, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie verzocht om een prejudiciële beslissing over de volgende vraag:

Dient de gecombineerde nomenclatuur in bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad van 23 juli 1987 met betrekking tot de [Or. 2] tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief, in de versie van uitvoeringsverordening (EU) nr. 927/2012 van de Commissie van 9 oktober 2012 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB L 304 van 31 oktober 2012, blz. 1), aldus te worden uitgelegd dat een grondstof genaamd „DESTAB calcium carbonate 90SE Ultra 250”, die dient voor de vervaardiging van calciumtabletten in de vorm van gewone tabletten, bruistabletten en kauwtabletten, en bestaat uit chemisch welbepaald poedervormig calciumcarbonaat en gewijzigd zetmeel dat wordt toegevoegd om makkelijker tabletten te kunnen maken, met een – overeenkomstig verordening (EU) nr. 118/2010 van de Commissie van 9 februari 2010 tot wijziging van verordening (EG) nr. 900/2008 tot vaststelling van de analysemethoden en andere bepalingen van technische aard die noodzakelijk zijn voor de toepassing van de invoerregeling voor bepaalde goederen, verkregen door verwerking van landbouwproducten (PB L 37 van 10 februari 2010, blz. 21) – vastgesteld zetmeelgehalte lager dan 5 gewichtspercenten, in postonderverdeling 3824 9097 990 dient te worden ingedeeld?

[OMISSIS]

Motivering

I.

- 1 Partijen twisten over de indeling van een grondstof voor de vervaardiging van calciumtabletten in de vorm van gewone tabletten, bruistabletten en kauwtabletten.

Verzoekster heeft in de VS een grondstof aangekocht genaamd „DESTAB calcium carbonate 90SE Ultra 250”, die bestaat uit chemisch welbepaald poedervormig calciumcarbonaat en gewijzigd zetmeel.

Op grond van verschillende analysemethodes komen partijen tot verschillende zetmeelgehaltenes.

Verzoekster en haar leverancier bepalen het zetmeelgehalte niet kwantitatief maar enkel kwalitatief door middel van een kleurreactie. Vervolgens berekent zij een zetmeelgehalte van 8,6 % (en dus hoger dan 5 gewichtspercenten) door van 100 % het kwantitatief vastgestelde calciumcarbonaatgehalte af te trekken. Het Hauptzollamt Bremen (hierna: „verweerder”) bepaalt het zetmeelgehalte echter overeenkomstig verordening (EU) nr. 118/2010 van de Commissie van 9 februari 2010 tot wijziging van verordening (EG) nr. 900/2008 tot vaststelling van de analysemethoden en andere bepalingen van technische aard die noodzakelijk zijn voor de toepassing van de invoerregeling voor bepaalde [Or. 3] goederen, verkregen door verwerking van landbouwproducten, en komt aldus tot de conclusie dat het product een zetmeelgehalte vertoont dat lager is dan 5 gewichtspercenten.

- 2 Verzoekster heeft op 11 april 2014 het betrokken product aangegeven onder tariefpost 2836 5000 000 van de gecombineerde nomenclatuur (hierna: „GN”) en de omschrijving „calcium carbonaat – voedingssupplement” om deze uit het oogpunt van het douanerecht in het vrije verkeer te brengen. De producten werden vervolgens conform de aangifte ingeklaard tegen betaling van een douanetarief van 5 %.
- 3 Op hetzelfde tijdstip heeft verweerder het te München gevestigde Bildungs- und Wissenschaftszentrum (opleidings- en wetenschapscentrum van de federale administratie van financiën) verzocht om een rapport ter indeling van de goederen. Dit rapport werd uitgebracht op 12 juni 2014 en deelde het product, anders dan in de aangifte vermeld, in onder tariefpost 2106 9092 60 9 GN met een toepasselijk douanetarief van 12,8 %, daar het tot de vaststelling was gekomen dat het zetmeelgehalte lager was dan 5 gewichtspercenten. Verweerder vorderde daarom van verzoekster bij aanslag van 24 juni 2014 douanerechten na ter hoogte van het verschil, waarbij het als motivering onder meer aanvoerde dat de toevoeging van zetmeel in het onderhavige geval noch om redenen van stabilisering noch wegens veiligheids- of transportredenen gebruikelijk en noodzakelijk was.
- 4 Verzoekster heeft na een vruchteloze bestuurlijke bezwaarprocedure beroep ingesteld. Daarin stelt zij dat het betrokken product moet worden ingedeeld onder tariefpost 3824 9097 990 GN aan het tarief van 6,5 % voor goederen uit derde landen. Het zetmeel is aan de geïmporteerde grondstof toegevoegd om makkelijker tabletten te kunnen maken. Het product heeft een calciumcarbonaatgehalte van 914 mg/g. Omdat het enkel uit calciumcarbonaat en zetmeel bestaat, heeft de betrokken inhoud zodoende een zetmeelgehalte van

8,6 %. Ook de benaming „DESTAB calcium carbonate 90SE Ultra 250” wijst op het gehalte van calciumcarbonaat in het product daar het getal „90” het gehalte van calciumcarbonaat is en de overige 10 % slaan op gewijzigd zetmeel.

- 5 De indeling kan volgens verzoekster niet gebeuren onder postonderverdeling 2836 5000 GN omdat het niet de zuivere vorm van calciumcarbonaat betreft. Het poedervormige calciumcarbonaat als chemisch product is om functionele redenen vermengd met het toevoegingsmiddel gewijzigd zetmeel. Volgens de toelichtingen van de Werelddouaneorganisatie bij het geharmoniseerde systeem, postonderverdeling 2836, punt 17.1, valt een vergelijkbaar product, namelijk poedervormig calciumcarbonaat waarvan de afzonderlijke partikels zijn overtrokken met een waterafstotende film uit vetzuren (bijvoorbeeld stearinezuren), niet onder tariefpost 2836 maar wel onder tariefpost 3824.
- 6 Een uitsluiting uit hoofdstuk 38 en een indeling onder tariefpost 2106 op basis van aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 is naar mening van verzoekster onterecht. Deze aantekening geldt voor: „mengsels van chemicaliën met voedingsstoffen of met andere stoffen die voedingswaarde bezitten, van de soort gebruikt bij de bereiding van producten voor menselijke consumptie (in het algemeen tariefpost 2106)”. Volgens de toelichtingen bij het geharmoniseerd systeem, hoofdstuk 38, randnummer 08.0, slaat de vermelding „voedingsstof [Or. 4] of andere stoffen die voedingswaarde bezitten” in de zin van opmerking b) voornamelijk op eetbare producten van de afdelingen I tot IV. Volgens randnummer 09.1 omvat deze omschrijving weliswaar tevens bepaalde andere producten, zoals ook dextrine en andere eetbare gewijzigde zetmelen van tariefpost 3505. Een beslissende precisering wordt gegeven door de toelichtingen bij het geharmoniseerde systeem hoofdstuk 38, punt 10.1, dat bepaalt dat de enkele aanwezigheid in een mengsel van „voedingsstoffen of andere stoffen met voedingswaarde” niet volstaat om dit mengsel als gevolg van aantekening 1 b) van hoofdstuk 38 uit te sluiten. Daarom is in dit geval een mogelijk lagere voedingswaarde van het toegevoegde gewijzigde zetmeel volkomen bijkomstig. Het zetmeel wordt immers niet toegevoegd wegens zijn voedingseigenschappen, maar uitsluitend omdat het als chemisch product de vormbaarheid tot tabletten van het calciumcarbonaat verbetert. Het dient alleen als technische hulpstof.
- 7 De indeling van het betrokken product onder tariefpost nr. 3824 9097 990 is evenmin in strijd met verordening (EU) nr. 380/2010 van de Commissie van 30 april 2010. Calciumcarbonaat met een gewicht van 1 772 mg dat is verpakt voor de detailverkoop en volgens de bijsluiter dient voor de profylactische behandeling van bijvoorbeeld osteoporose en voor de versteviging van de botten, is door de verordening ingedeeld onder tariefpost 2106. Een tablet bevat 88,9 gewichtspercenten calciumcarbonaat, 3,5 gewichtspercenten zetmeel, 2,7 gewichtspercenten hydroxypropylmethylcellulose, 1,9 gewichtspercenten crospovidon, 1,3 gewichtspercenten maltrodextrine, 1,2 gewichtspercenten mineraalolie alsook 284 IE vitamine D3. Bij het daar ingedeelde product gaat het dus om reeds samengestelde tabletten die in gedoseerde vorm voor verbruik dan

wel voor de detailverkoop zijn vervaardigd. Buiten calciumcarbonaat en zetmeel bevatten deze tabletten nog een reeks andere (smaakgerelateerde) toevoegingsmiddelen. In die zin kan men spreken van een product voor menselijke consumptie dan wel een voedingssupplement in de zin van tariefpost 2106. Het in casu betrokken calciumcarbonaat is echter nog een chemische grondstof die noch de voor de indeling in tariefpost 2106 GN noodzakelijke dosering heeft, noch op een andere wijze is voorbereid voor menselijke consumptie of voor de detailverkoop.

- 8 Ten slotte kan de indeling van het betrokken product onder postonderverdeling 3824 9097 990 niet worden verhinderd door uitvoeringsverordening (EU) nr. 328/2013 van de Commissie van 8 april 2013. Die verordening deelt onder postonderverdeling 2106 9092 een poedervormig product in dat voor 97 gewichtspercenten uit calciumcarbonaat en voor 3 gewichtspercenten uit zetmeel bestaat, bedoeld is voor de toepassing in verschillende gebieden bijvoorbeeld voedingsmiddelen, medicatie en vulstoffen, en geschikt is voor de vervaardiging van calciumtabletten. Volgens de rechtspraak gelden indelingsverordeningen steeds alleen voor de betrokken producten die aanleiding tot de verordening hebben gegeven. In bepaalde omstandigheden kan er echter wel naar worden verwezen bij de indeling van soortgelijke producten.

In casu handelt het weliswaar om een soortgelijk product als het door de Commissie ingedeelde product daar het eveneens een mengsel betreft uit poedervormig calciumcarbonaat en zetmeel waarbij het zetmeelgehalte slechts een ééncijferig gewichtspercent bedraagt. Deze verordening [Or. 5] is volgens verzoekster echter onwettig en er kan dus geen rekening mee worden gehouden nu deze verordening de reikwijdte van aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 miskent.

- 9 Verzoekster verzoekt:

de aanslag van 24 juni 2014 [OMISSIS] in die zin te wijzigen dat de geheven douanerechten worden verminderd tot 5 164,42 EUR,

- 10 Verweerder verzoekt:

het beroep te verwerpen.

- 11 Verweerder stelt dat beide bestanddelen van het product stoffen met voedingswaarde zijn in de zin van aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 en dat het daarom douanerechtelijk gezien gaat om een product voor menselijke consumptie vallend onder tariefpost 2106 van de GN omdat het conform de voorschriften vastgestelde gehalte aan zetmeel/glucose in overeenstemming met de bepalingen lager is dan 5 gewichtspercenten.

II.

- 12 De Senat schorst de behandeling [OMISSIS] en legt het Hof van Justitie van de Europese Unie op grond van artikel 267, eerste zin, sub b, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (hierna: „VWEU”) de in het dictum vermelde vraag ter prejudiciële beslissing voor.
- 13 In dit geding dient de GN te worden toegepast in de versie van uitvoeringsverordening (EU) nr. 927/2012 van de Commissie van 9 oktober 2012 tot wijziging van bijlage I bij verordening (EEG) nr. 2658/87 van de Raad met betrekking tot de tarief- en statistieknomenclatuur en het gemeenschappelijk douanetarief (PB L 304, blz. 1), inclusief de bijkomende aantekeningen en de toelichtingen bij het geharmoniseerd systeem, waarvan de uitlegging leidt tot twijfel over vragen die voor het geding beslissend zijn.
- 14 Toepasselijke bepalingen

Volgens de Senat zijn de volgende Unierechtelijke bepalingen van belang voor de beslechting van het geding.

Tariefpost 2106 GN luidt als volgt:

„Producten voor menselijke consumptie, elders genoemd noch elders onder begrepen”.

GN-postonderverdeling 2106 9092 luidt: **[Or. 6]**

„andere: bevattende geen van melk afkomstige vetstoffen, sacharose, isoglucose, glucose of zetmeel, of bevattende minder dan 1,5 gewichtspercent van melk afkomstige vetstoffen, minder dan 5 gewichtspercenten sacharose of isoglucose, minder dan 5 gewichtspercenten glucose of zetmeel”.

In de afzonderlijke besluiten bij de GN aangaande tariefpost 2106, nr. 364.0 tot 373.0, luidt het:

(364.0) „Uitvoeringsverordening (EU) nr. 328/2013 van de Commissie van 8 april 2013 (PB L 102, blz. 10) (RV L 328/13)”

(365.0) „Product in poedervorm bestaande uit (in gewichtspercenten):

– Calciumcarbonaat 97

– Zetmeel 3.”

(366.0) „Het product kan worden gebruikt in verschillende toepassingsgebieden, bijvoorbeeld voedingsmiddelen, medicatie en vulstoffen.”

(367.0) „Het product kan worden gebruikt bij de vervaardiging van calciumtabletten.”

(368.0) „Postonderverdeling 2106 90 92”

(369.0) „De indeling is vastgesteld op basis van de algemene regels 1 en 6 van de GN, aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 en de tekst van de GN-codes 2106,2106 90 en 2106 90 92.”

(370.0) „Door de aanwezigheid van een stof die niet onder aantekening 1 a), d), of e) op hoofdstuk 28 valt, is indeling van het product onder dat hoofdstuk uitgesloten.”

(371.0) „Het product dient niet voor therapeutisch of profylactisch gebruik. Indeling onder tariefpost 3003 is bijgevolg ook uitgesloten.”

(372.0) „Door de samenstelling van het product is indeling onder hoofdstuk 38 uitgesloten op grond van aantekening 1 b) op dat hoofdstuk (zie ook de toelichtingen bij het geharmoniseerd systeem betreffende hoofdstuk 38, algemene opmerkingen).”

(373.0) „Het product moet daarom worden ingedeeld onder tariefpost 2106 als product voor menselijke consumptie, elders genoemd noch elders onder begrepen.”

Tariefpost 3824 GN luidt als volgt:

„Bereide bindmiddelen voor gietvormen of voor gietkernen; chemische producten en preparaten van de chemische of van aanverwante industrieën (mengsels van natuurlijke producten daaronder begrepen), elders genoemd noch elders onder begrepen.”

GN-postonderverdeling 3824 9097 luidt:

„andere”.

GN-postonderverdeling 3824 9097 990 luidt eveneens:

„andere”.

De aanvullende aantekening 1 op hoofdstuk 38 luidt:

„1. Dit hoofdstuk omvat niet:

a) geïsoleerde chemisch welbepaalde elementen of verbindingen andere dan de hierna genoemde:

1) kunstmatige grafiet (tariefpost 3801) (RV E3801A10); **[Or. 7]**

- 2) insectendodende middelen, rattenbestrijdingsmiddelen, schimmelwerende middelen, onkruidbestrijdingsmiddelen, middelen om het kiemen tegen te gaan, middelen om de plantengroei te regelen, desinfecteermiddelen en dergelijke producten, opgemaakt in de in tariefpost 3808 omschreven vormen of verpakkingen (RV E3801A20);
- 3) brandblusmiddelen in de vorm van ladingen voor brandblusapparaten of in de vorm van brandblusgranaten of brandblusbommen (tariefpost 3813); (RV E3801A30);
- 4) de in aantekening 2 hierna bedoelde gecertificeerde referentiematerialen (RV E3801A40);
- 5) de in aantekening 3, onder a) en c), hierna bedoelde producten (RV E3801A50);
- b) mengsels van chemicaliën met voedingsstoffen of met andere stoffen die voedingswaarde bezitten, van de soort gebruikt bij de bereiding van producten voor menselijke consumptie (in het algemeen tariefpost 2106) (RV E3801B00);
- c) slakken, assen en residuen (slib, ander dan slib van afvalwater, daaronder begrepen) die metalen, arseen of mengsels daarvan bevatten en die voldoen aan de voorwaarden van aantekening 3, onder a) of b), op hoofdstuk 26 (tariefpost 2620) (RV 3801COO);
- d) geneesmiddelen (tariefpost 3003 of 3004) (RV E3801D00);
- e) onwerkzaam geworden katalysatoren van de soort gebruikt voor de winning van onedele metalen of voor de vervaardiging van chemische verbindingen van onedele metalen (tariefpost 2620), onwerkzaam geworden katalysatoren van de soort voornamelijk gebruikt voor het terugwinnen van edele metalen (tariefpost 7112) en katalysatoren die bestaan uit metalen of uit metaallegeringen in de vorm van bijvoorbeeld fijn poeder of metaaldoek (afdeling XIV of XV) (RV E3801E00).”

In de toelichtingen van de Werelddouaneorganisatie bij het geharmoniseerde systeem betreffende hoofdstuk 38, punt 08.0, 09.1 en 10.1, luidt het:

(08.0) „volgens aantekening 1 b) op dit hoofdstuk doelt de omschrijving ‚voedingsstoffen of andere stoffen die voedingswaarde bezitten’ voornamelijk op eetbare producten van afdeling I tot IV.”

(09.1) „Deze omschrijving behelst ook bepaalde andere producten, in het bijzonder de als mineralische supplementen gebruikte producten van hoofdstuk 28, suiker-alcohol van tariefpost 2905, essentiële aminozuren van tariefpost 2922, lecithine van tariefpost 2923, provitamine en vitamine van

tariefpost 2936, suiker van tariefpost 2940, de voor gebruik in de levensmiddelenverwerking aangeduide bestanddelen van dierlijk bloed van tariefpost 3002, caseïne en caseïnaten van tariefpost 3501, albumine van tariefpost 3502, eetbare gelatine van tariefpost 3503, eetbare eiwitten van tariefpost 3504, dextrine en andere eetbare gewijzigde zetmelen van tariefpost 3505, sorbitol van tariefpost 3824, eetbare producten van hoofdstuk 39 (zoals amylopectine en amylose van tariefpost 3913). Deze opsomming is enkel exemplarisch en dient absoluut niet uitputtend te worden beschouwd.” **[Or. 8]**

(10.1) „De simpele aanwezigheid van ‚voedingsstoffen of andere stoffen die voedingswaarde bezitten’ in een mengsel is niet voldoende om dit mengsel in toepassing van aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 hiervan uit te sluiten. Stoffen waarvan de voedingswaarde ten aanzien van hun functie als chemisch product, bijvoorbeeld als levensmiddelenadditief of technische hulpstof, enkel bijzaak is zijn geen ‚voedingsstoffen of stoffen die voedingswaarde bezitten’ in de zin van deze aantekening. Mengsels die door aantekening 1 b) uitgesloten zijn van hoofdstuk 38 behoren tot die soort van producten die bij de vervaardiging van levensmiddelen gebruikt worden en van wie de waarde op hun voedingseigenschappen berust.”

Tariefpost 2836 GN luidt als volgt:

„Carbonaten; peroxocarbonaten (percarbonaten); ammoniumcarbamaathoudend ammoniumcarbonaat in handelskwaliteit”.

Postonderverdeling 2836 5000 00 0 GN luidt:

„Calciumcarbonaat”.

Aanvullende aantekening 1 op hoofdstuk 28 luidt:

„1. Onder hoofdstuk 28 valt, indien niets anders bepaald, enkel:

a) geïsoleerde chemische elementen en geïsoleerde chemisch welbepaalde verbindingen, ook indien zij onzuiverheden bevatten (RV E2801A00);

b) waterige oplossingen van de producten, bedoeld onder a) hiervoor; (RV E2801B00);

c) andere oplossingen van de hiervoor onder a) bedoelde producten, voor zover deze oplossingen gebruikelijke en noodzakelijke bereidingsvormen zijn die uitsluitend zijn gekozen om veiligheidsredenen of om de producten geschikt te maken voor vervoer en voor zover de oplosmiddelen de producten niet méér geschikt maken voor bijzondere toepassingen dan voor hun gebruik in het algemeen (RV E2801C00);

d) producten bedoeld onder a), b) of c) hiervoor, waaraan een stabilisator (zelfstandigheden om het klonteren tegen te gaan daaronder begrepen) is toegevoegd, nodig voor de houdbaarheid of voor het vervoer (RV E2801D00);

e) producten bedoeld onder a), b), c) of d) hiervoor, waaraan een zelfstandigheid is toegevoegd om het verstuiven tegen te gaan of waaraan een kleurmiddel is toegevoegd om het onderkennen ervan te vergemakkelijken dan wel om veiligheidsredenen, voor zover deze toevoegingen de producten niet méér geschikt maken voor bijzondere toepassingen dan voor hun gebruik in het algemeen (RV E2801E00).”

In de toelichtingen van de Werelddouaneorganisatie bij het geharmoniseerde systeem betreffende tariefpost 2836 GN, randnummer 16.0 en 17.1, luidt het:

(16.0) „Neergeslagen calciumcarbonaat (CaCO₃) van deze tariefpost ontstaat bij het inbrengen van kooldioxide in calciumzoutoplossingen. Het wordt gebruikt als vulstof bij de vervaardiging van tandpastas en gezichtspoeder, in de geneeskunde (tegen rachitis) enz.” **[Or. 9]**

(17.1) „Tot deze tariefpost behoort niet natuurlijke kalksteen (hoofdstuk 25), krijt (natuurlijk calciumcarbonaat), ook gekalkt en verpulverd (tariefpost 2509) en poedervormig calciumcarbonaat waarvan de afzonderlijke partikels zijn overtrokken met een waterafstotende film uit vetzuur (bijvoorbeeld stearinezuur) (tariefpost 3824).”

15 Relevantie van de vragen

16 Het betrokken product is een grondstof voor de vervaardiging van calciumtabletten in de vorm van gewone tabletten, bruistabletten en kauwtabletten, en bestaat uit chemisch welbepaald poedervormig calciumcarbonaat en gewijzigd zetmeel.

Bijgevolg voldoet het product niet aan de criteria die in de aanvullende aantekening 1 op hoofdstuk 28 onder a) tot d), worden opgenoemd, meer bepaald is er geen sprake van afzonderlijk calciumcarbonaat. Een indeling in overeenstemming met de aangifte van verzoekster van 11 april 2014 onder de tariefpost 2836 5000 00 0 GN kan niet aanmerking worden genomen. Dit punt is tussen partijen niet in geding.

17 Het zetmeelgehalte in het product is lager dan 5 gewichtspercenten, zoals resulteert – eveneens onbetwist – uit een onderzoek in overeenstemming met verordening (EU) nr. 118/2010 van de Commissie van 9 februari 2010 tot wijziging van verordening (EG) nr. 900/2008 tot vaststelling van de analysemethoden en andere bepalingen van technische aard die noodzakelijk zijn voor de toepassing van de invoerregeling voor bepaalde goederen, verkregen door verwerking van landbouwproducten (PB L 37, blz. 21). Volgens de Senat zijn de

daarin vastgestelde analysemethoden in het kader van productonderzoek voor de indeling in de GN doorslaggevend, en dus kan men ervan uitgaan dat het zetmeelgehalte, nu het vastgesteld is in overeenstemming met deze methodes, onder 5 gewichtspercenten ligt.

Verzoekster heeft gelijk dat het zetmeelgehalte in dit geval daadwerkelijk 5 gewichtspercenten overstijgt. Toch kan de analysemethode van verzoekster om redenen van rechtszekerheid en uniformiteit geen toepassing vinden bij de indeling van het product in de GN omdat voor alle producten dezelfde uniforme en verplichte analysecriteria moeten worden gewaarborgd. De resultaten van individuele analysemethoden kunnen hierbij zelfs dan niet in overweging worden genomen wanneer deze een objectief meer correcte uitkomst zouden kunnen geven.

- 18 Het zetmeelgehalte van een product is echter niet van belang wanneer het product in tariefpost 3824 GN dient te worden ingedeeld.

Als chemisch product beantwoordt het aan de bewoordingen van tariefpost 3824, postonderverdeling 3824 9097 99 0 („andere”), van de GN. De indeling van het betrokken product is volgens de mening van de Senat alleen afhankelijk van de vraag of de uitsluitingsgrond van aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 moet worden toegepast omdat deze zo dient te worden uitgelegd dat het zetmeel dat toegevoegd werd om makkelijker tabletten te kunnen vormen, moet worden beschouwd als stof met voedingswaarde in de zin van deze aantekening. **[Or. 10]**

Indien de vraag bevestigend moet worden beantwoord, kan het betrokken product uitsluitend als product voor menselijke consumptie onder GN-post 2106 worden ingedeeld, met als gevolg dat het beroep moet worden afgewezen.

Indien deze vraag ontkennend moet worden beantwoord, is het beroep gegrond.

- 19 Juridische overwegingen van de Senat met betrekking tot de prejudiciële vraag
- 20 Het beslissende criterium voor de tariefindeling van producten moet in het algemeen worden gezocht in hun objectieve kenmerken en eigenschappen, zoals zij zijn opgenomen in de tekst van de tariefposten en postonderverdelingen van de GN en in de aantekeningen op de afdelingen of hoofdstukken zijn omschreven (zie algemene regels voor de interpretatie van de GN 1 en 6). Daarnaast bestaan er ingevolge het Verdrag betreffende het geharmoniseerde systeem toelichtingen en indelingsadviezen, die net zoals de toelichtingen bij de GN, hoewel rechtens niet bindend, belangrijke hulpmiddelen zijn bij de uitlegging van de draagwijdte van de verschillende tariefposten (zie arrest Hof van Justitie van 27 november 2008, C-403/07). Op het gebruiksdoel van een goed kan (enkel) een beroep worden gedaan wanneer in de tekst van de bepalingen of in de toelichtingen daarop uitdrukkelijk naar dit criterium wordt verwezen (arrest Hof van Justitie van 18 april 1991, C-219/89).

- 21 Vaststaat dat het bij het te beoordelen calciumcarbonaat gaat om een chemisch product in de zin van de tekst van tariefpost 3824 GN, waardoor een indeling in deze tariefpost tot de mogelijkheden behoort.
- 22 Op grond van aanvullende aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 ontstaat er toch twijfel over deze indeling, waar deze aantekening stelt dat mengsels van chemicaliën met voedingsstoffen of met andere stoffen die voedingswaarde bezitten, van de soort gebruikt bij de bereiding van producten voor menselijke consumptie niet onder hoofdstuk 38 vallen. Het begrip „stof die voedingswaarde bezit” moet worden uitgelegd.
- 23 De Senat begrijpt aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 in die zin dat het hoofdbestanddeel van een „mengsel” het chemische product moet zijn, aangezien onder hoofdstuk 38 „verschillende producten van de chemische industrie”, en onder tariefpost 3824 GN onder andere „chemische producten” moeten worden ingedeeld.
- 24 Aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 vindt slechts dan toepassing wanneer het te beoordelen product een chemisch product is waar één of meerdere andere „stoffen” werden aan toegevoegd/bijgemengd. In verband met aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 dient volgens de Senat bovendien te worden nagegaan of deze andere bestanddelen, in casu dus het gewijzigd zetmeel, een “voedingsstof of andere stof met voedingswaarde” zijn.
- 25 In samenhang hiermee is het onbelangrijk of eventueel ook het hoofdbestanddeel van het mengsel, dus het chemische product, zelf een „voedingsstof of andere stof met voedingswaarde” is. Dit is volgens de Senat een gevolg van het feit dat de toelichtingen bij het geharmoniseerde systeem betreffende hoofdstuk 38, randnummer 08.0 tot 10.1, uitsluitend uitleggingen voor de verklaring [**Or. 11**] van de benaming „voedingsstof of andere stof met voedingswaarde” bevatten, zodat duidelijk alleen de aan het chemische product toegevoegde bestanddelen van het mengsel nader worden toegelicht.
- 26 Verder is de Senat van oordeel dat in overeenstemming met de toelichtingen bij het geharmoniseerde systeem betreffende hoofdstuk 38, randnummer 10.1, de enkele aanwezigheid van een stof met voedingswaarde in een mengsel niet volstaat om dit mengsel krachtens aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 uit te sluiten van dit hoofdstuk wanneer de voedingswaarde van de stof in verhouding tot de functie ervan als chemisch product slechts bijzaak is, bijvoorbeeld als technische hulpstof.
- 27 Bij het thans aan de orde zijnde calciumcarbonaat werd zetmeel toegevoegd om in het kader van de verwerking van de grondstof, aldus ter vervaardiging van calciumtabletten in de vorm van simpele tabletten, bruistabletten en kauwtabletten, makkelijker tabletten te kunnen vormen. Dit punt is tussen partijen niet in geding.

- 28 Hierbij heeft volgens de Senat het toegevoegde zetmeel alleen de functie van technische hulpstof. Het zetmeel werd niet aan het calciumcarbonaat toegevoegd om de verbruiker, die het eindproduct in de vorm van eenvoudige tabletten, bruistabletten en kauwtabletten gebruikt, een autonome nutritionele „voedingswaarde” te bieden die vermeld zou kunnen worden in de gebruiksaanbeveling of iets dergelijks.
- 29 Deze opvatting van het begrip van een stof met voedingswaarde in de zin van aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 is tevens gebaseerd op de laatste zin van de toelichtingen bij het geharmoniseerde systeem betreffende hoofdstuk 38 randnummer 10.1, volgens welke van hoofdstuk 38 uitgesloten zijn de mengsels die bij de vervaardiging van levensmiddelen worden gebruikt en waarvan de waarde op hun nutritionele eigenschappen steunt.
- 30 Deze uitkomst is echter onzeker in het licht van uitvoeringsverordening (EU) nr. 328/2013 van de Commissie van 8 april 2013 (individuele besluiten betreffende de GN aangaande tariefpost 2106, randnummer 364.0 tot 373.0), volgens welke een poedervormig product dat voor 97 gewichtspercenten uit calciumcarbonaat en voor 3 gewichtspercenten uit zetmeel bestaat, gebruikt kan worden in verschillende gebieden, bijvoorbeeld voor voedingsmiddelen, medicatie en vulstoffen, en geschikt is voor de vervaardiging van calciumtabletten, [valt onder tariefpost 2106]. De verordening baseert de indeling van dit product onder tariefpost 2106 immers onder meer op het gegeven dat een indeling onder hoofdstuk 38 door aantekening 1 b) op dit hoofdstuk uitgesloten is wegens de samenstelling van het product.
- 31 Principieel gelden indelingsverordeningen altijd alleen maar voor het onderzochte product dat de aanleiding was voor de verordening (zie arrest Hof van Justitie van 17 mei 2001, C-119/99, Jurispr. blz. I-03981). Anderzijds benadrukt het Hof dat de toepassing van een indelingsverordening op goederen die overeenstemmen met de door die verordening bestreken goederen, een coherente uitlegging van de GN en de gelijke behandeling van de economische actoren **[Or. 12]** bevordert. Tegelijkertijd dient echter gewaarborgd te zijn dat de in te delen en de in de indelingsverordening vermelde goederen voldoende op elkaar lijken (arrest Hof van Justitie van 17 mei 2001, C-119/99). Dat betekent dat een indelingsverordening voor vergelijkbare goederen althans als argumentatiehulp kan worden ingeroepen (zie arrest van het Hof van Justitie van 17 april 1997, C-274/95 e.a., Jurispr. blz. I-2091; [OMISSIS]).
- 32 Voornoemde indelingsverordening kan in casu als argumentatiehulp worden ingeroepen. Enerzijds is zij vastgesteld voorafgaand aan de betrokken invoer [OMISSIS], anderzijds lijken het in die verordening beschreven product en het betrokken product in wezen identiek te zijn en een identiek gebruiksdoel te hebben.

- 33 Twijfel omtrent de rechtmatigheid respectievelijk geldigheid van de genoemde indelingsverordening ontstaat eventueel doordat omwille van dezelfde redenen als deze die reden zijn voor voorliggende procedure, de reikwijdte van aantekening 1 b) op hoofdstuk 38 miskend zou zijn.
- 34 Gelet op deze twijfel over de uitlegging van het toepasselijke Unierecht, heeft de Senat besloten het Hof van Justitie van de Europese Unie te verzoeken om een prejudiciële beslissing over de in het dictum geformuleerde vraag.