



Datum van  
inontvangstneming

:

06/10/2015

**Zaak C-465/15**

**Verzoek om een prejudiciële beslissing**

**Datum van indiening:**

3 september 2015

**Verwijzende rechter:**

Finanzgericht Düsseldorf (Duitsland)

**Datum van de verwijzingsbeslissing:**

19 augustus 2015

**Verzoekende partij:**

Hüttenwerke Krupp Mannesmann GmbH

**Verwerende partij:**

Hauptzollamt Duisburg

---

[OMISSIS]

**FINANZGERICHT DÜSSELDORF**

**BESCHIKKING**

In het geding tussen

Hüttenwerke Krupp Mannesmann GmbH, [OMISSIS] Duisburg,

verzoekster,

[OMISSIS]

tegen: Hauptzollamt Duisburg [OMISSIS]

verweerder,

wegens elektriciteitsbelasting

heeft de Vierde kamer [OMISSIS]

op 19 augustus 2015 de volgende beschikking gegeven:

De behandeling van de zaak wordt geschorst. Het Hof van Justitie van de Europese Unie wordt op grond van artikel 267 VWEU verzocht om een prejudiciële beslissing over de volgende vraag:

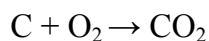
Moet artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, van richtlijn 2003/96/EG van de Raad tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit, met betrekking tot het hoogovenproces voor de vervaardiging van ruwijzer aldus worden uitgelegd dat ook elektriciteit voor de aandrijving van compressoren [Or. 2] te beschouwen is als elektriciteit die voornamelijk wordt gebruikt voor chemische reductie.

[OMISSIS]

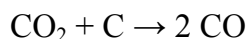
### **Motivering:**

#### **I.**

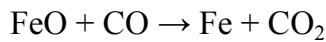
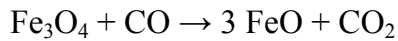
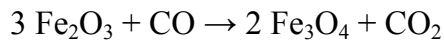
- 1 Verzoekster exploiteerde op haar vestigingsplaats een staalbedrijf, waar in de hoogovens ruwijzer werd geproduceerd. De compressoren van de installatie stonden in een centraal gebouw, het blaastoestellenhuis. Van daaruit liepen pijpleidingen naar de windverhitters. De compressoren persten de omgevingslucht tot een overdruk van ongeveer 3,5 bar samen om die transporteerbaar te maken, zodat hij tot bij de windverhitters kon worden geleid. Andere blaastoestellen duwden dan de verwarmde en samengeperste lucht in de hoogoven.
- 2 In de hoogoven vindt ter vervaardiging van ruwijzer een chemische reductie plaats: de hoogoven wordt bovenaan gevuld met een nauwkeurige mengeling van cokes en ijzererts met toeslagproducten. De chemische reductie wordt verdeeld in de onrechtstreekse reductie die plaatsheeft bij temperaturen tot ongeveer 1 000 °C, en in de rechtstreekse reductie die plaatsheeft bij hogere temperaturen.
- 3 Bij de rechtstreekse chemische reductie heeft de onder druk ingeblazen lucht tot gevolg dat de zuurstof een verbinding aangaat met de koolstof uit de cokes en op die manier kooldioxide wordt.



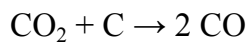
Bij temperaturen tot 2 200 °C wordt kooldioxide in aanwezigheid van koolstof onstabiel en wordt het na een reactie omgevormd tot koolmonoxide.



Hierbij wordt warmte verbruikt (Boudouard-reactie). Vervolgens neemt de koolmonoxide de zuurstof op uit het ijzererts in de hoogoven (ijzeroxide) [Or. 3] en wordt aldus kooldioxide. Op basis van deze eigenlijke reductie ontstaat ijzer:



Onder invloed van de hoge temperaturen ontstaat uit de kooldioxide echter onmiddellijk weer koolmonoxide.



- 4 Zonder het injecteren van perslucht kan de chemische reductie in de hoogoven niet worden ingeleid of op peil worden gehouden. Bovendien moest de door de windverhitter geproduceerde hete perslucht helemaal onderaan in de hoogoven worden ingebracht via blaasmonden. Daar heersten de hoogste temperaturen en drukken. Alleen hierdoor is een stijging van de gassen en een vermenging door het gebruik van perslucht gewaarborgd.
- 5 Verzoekster verzocht verweerder op 26 april 2013 om voor 20 585,2 MWh elektriciteit (421 996,60 EUR elektriciteitsbelasting), die zij in november 2012 gebruikt had voor de aandrijving van compressoren, vrijstelling te verlenen krachtens § 9a van het Stromsteuergesetz (StromStG; wet op de elektriciteitsbelasting).
- 6 Het verzoek werd door verweerder bij beschikking van 4 juni 2013 afgewezen omdat volgens § 9a, lid 1, punt 4, van de wet op de elektriciteitsbelasting alleen de elektriciteit die voor chemische reductieprocessen werd afgenomen in aanmerking kwam. Het fiscale voordeel werd enkel verleend wanneer de elektriciteit hoofdzakelijk voor chemische reductie werd gebruikt. In casu is de elektriciteit echter vooral voor de aandrijving van machines voor de vervaardiging van perslucht gebruikt. De elektriciteit werd niet benut voor de chemische reductie van ijzererts.
- 7 Tegen deze beschikking heeft verzoekster bezwaar gemaakt, welk bezwaar bij beschikking op bezwaar van 21 februari 2014 wegens ongegrondheid werd afgewezen omdat verzoekster de elektriciteit niet voor chemische reductieprocessen had afgenomen. § 9a, lid 1, van de wet op de elektriciteitsbelasting moet als fiscale vrijstelling restrictief worden uitgelegd. Dit vloeit voort uit de formulering „[...] voor chemische reductieprocessen [...]”, die overeenstemt met die van artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, van richtlijn [Or. 4] 2003/96/EG van de Raad tot herstructurering van de communautaire regeling voor de belasting van energieproducten en elektriciteit. Volgens dat artikel geldt richtlijn 2003/96 niet voor elektriciteit die voornamelijk wordt

gebruikt voor chemische reductie. Dit houdt in dat de elektriciteit rechtstreeks voor het chemische reductieproces moet worden gebruikt en niet in hulpinrichtingen voor andere productiestadia, zelfs wanneer deze inrichtingen onontbeerlijk zijn voor het vervaardigen van ruwijzer. Het aandrijven van compressoren gaat het eigenlijke proces van chemische reductie vooraf. Het gebruik van elektriciteit daarvoor komt niet rechtstreeks toe aan het eigenlijk begunstigde reductieproces.

- 8 Verzoekster zet met haar tijdig ingesteld beroep haar verzoek door en voert daartoe aan dat richtlijn 2003/96 volgens artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, daarvan niet geldt voor elektriciteit die voornamelijk wordt gebruikt voor chemische reductie.

In § 9a, lid 1, punt 4, van de wet op de elektriciteitsbelasting is de vrijstelling voor chemische reductieprocessen opgenomen. Uit het woord „voor” blijkt dat de elektriciteitsafname die voor vrijstelling in aanmerking komt, alle afnames omvat die het chemische reductieproces dienen. Zij omvat dus verschillende fasen in het proces en bijgevolg ook productieprocessen.

Bovendien staat artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, van richtlijn 2003/96 het gebruik van elektriciteit voor voornamelijk chemische reductie toe, zodat dit nog ruimte laat voor een andere toepassing. Dit geldt in het bijzonder voor het vervoer respectievelijk de productie van perslucht, zonder dewelke het chemisch reductieproces in de hoogoven niet mogelijk zou zijn.

Een verdeling van het reductieproces in aparte onder- en deelprocessen is noch door § 9a, lid 1, punt 4, van de wet op de elektriciteitsbelasting noch door richtlijn 2003/96 voorzien. Veeleer moet worden afgegaan op het volledige productieproces van de chemische reductie, waarvoor de productie van perslucht essentieel is.

Het elektriciteitsgebruik waarvoor om vrijstelling wordt verzocht, eindigt niet bij de compressoren. Tot het chemisch reductieproces behoort ook het onontbeerlijke gebruik van perslucht.

**[Or. 5]**

- 9 Verzoekster verzoekt het Finanzgericht:

de afwijzende beschikking van verweerder van 4 juni 2013 in de vorm van de beschikking op bezwaar van 21 februari 2014 nietig te verklaren, en hem te gelasten haar overeenkomstig haar verzoek van 26 april 2013 belastingvrijstelling te verlenen krachtens § 9a van de wet op de elektriciteitsbelasting ten bedrage van 421 996,60 EUR.

- 10 Verweerder verzoekt het Finanzgericht:

het beroep te verwerpen,  
en verwijst ter onderbouwing daarvan naar zijn beschikking op bezwaar.

## II.

11 Artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, van richtlijn 2003/96 bepaalt dat deze niet van toepassing is op volgend elektriciteitsgebruik:

- „elektriciteit die voornamelijk wordt gebruikt voor chemische reductie [...]”

12 § 9a, lid 1, van de wet op de elektriciteitsbelasting bepaalt in de hier van belang zijnde context: „Op verzoek wordt de belasting op aantoonbaar belastbare elektriciteit terugbetaald wanneer deze door de verwerkende industrie

4. voor chemische reductieprocessen

werd afgenomen.”

## III.

13 Aangezien aan de overige voorwaarden van § 9a, lid 1, punt 4, van de wet op de elektriciteitsbelasting is voldaan, hangt de uitkomst van het geschil af van de wijze waarop de wettelijke omschrijving „voor chemische reductieprocessen” bij de productie van ruwijzer in een hoogoven uit te leggen is.

14 Met deze omschrijving in de wet op de elektriciteitsbelasting [OMISSIS] **[Or. 6]** [OMISSIS] heeft de Duitse wetgever alleen invulling willen geven aan het door artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, van richtlijn 2003/96 geregelde gebied, door op dat punt in vrijstellingen te voorzien. [OMISSIS] Daarom kan het door § 9a, lid 1, punt 4, van de wet op de elektriciteitsbelasting geregelde gebied voor zover het gebruik voor chemische reductieprocessen betreft, overeenkomstig artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, van richtlijn 2003/96 worden uitgelegd.

15 Dat de Duitse wetgever niettemin een – juridisch volstrekt mogelijke – beperktere uitlegging [OMISSIS] zou hebben gewild, kan niet worden vastgesteld.

16 Bij de hier te onderzoeken uitlegging dient ervan te worden uitgegaan dat de rechtstreekse chemische reductie van het ijzererts tot ruwijzer in de hoogoven ervan afhankelijk is dat de onder druk verwarmde omgevingslucht zeer ver onderaan in de hoogoven wordt ingeblazen. Dat gebeurt op de plek waar de hoogste drukken en temperaturen heersen. Daarmee maakt het gebruik van deze lucht een noodzakelijk bestanddeel uit van het hoogovenproces en dus ook van het chemische reductieproces dat, anders dan verweerder stelt, niet als een voorafgaand en reeds afgesloten deelproces kan worden beschouwd.

- 17 Volgens de verwijzende rechter is er geen sprake van een afgesloten productie van de grondstof hete perslucht, maar wel van de absoluut noodzakelijke levering van een noodzakelijk reductiemiddel aan de onafgebroken werkende hoogovens. Deze levering verricht verzoekster eveneens in de zich ter plaatse bevindende hulpinrichtingen van de hoogoven.

**[Or. 7]**

- 18 Ook dient er rekening mee te worden gehouden dat het gebruik van de elektriciteit volgens artikel 2, lid 4, onder b, derde streepje, van richtlijn 2003/96 enkel voornamelijk voor chemische reductie dient plaats te vinden.

[OMISSIS]

[OMISSIS]