RETSMØDERAPPORT
i sag C-256/91 *

I — Retlige bestemmelser

1. Underposition 1108 13 00, 1901 90, 3505 10 50, 3809 10 50 og 3809 10 90 i den fælles toldtarif samt de af Toldsamarbejdsrådets forklarende bemærkninger, der har relevans for denne sag, er affattet således:

2. »1108 Stivelse; inulin:

— Stivelse:

1108 13 00 — Kartoffelstivelse«.

Ifølge bestemmelse 1, litra b), til kapitel 11 omfatter dette kapitel ikke tilberedt stivelse henhørende under pos. 1901. Ifølge de forklarende bemærkninger til pos. 1108 er dextrin og anden modificeret stivelse (pos. 3505) eller tilberedte glitte- og appreturmidler (pos. 3809) også undtaget fra denne position.

Ifølge artikel 1 i Kommissionens forordning (EØF) nr. 28/90 af 4. januar 1990 (EFT L 3, s. 9) og nr. 3 i bilaget til denne forordning tariferes i underposition 1108 13 00 — og ikke (som esterificeret stivelse) henhørende under underposition 3505 10 50 — varer, der fremtræder som fint hvidt mel, bestående af:

en blanding af umodificeret kartoffelstivelse og små mængder acetyleret kartoffelstivelse eller meget svagt acetyleret kartoffelstivelse, og som har følgende egenskaber:

— stivelsesindhold (bestemt ved Ewers' metode): 95 vægtprocent eller derover, beregnet på grundlag af tørsubstansen

— acetylindhold (bestemt ved enzymmetoden): under 0,5 vægtprocent, beregnet på grundlag af tørsubstansen.

3. 1901 Tilberedte næringsmidler fremstillet af ... stivelse ... også tilsat kakaopulver, såfremt dette udgør mindre end 50 vægtprocent, ikke andetsteds tariferet ...:

* Processprog: tysk.

1901 10 00 — Tilberedte næringsmidler til børn ...

1901 20 00 — Blandinger og dej til fremstilling af bagværk henhørende under pos. 1905

1901 90 — andre varer:

— — Maltekstrakt

1901 90 90 — — andre varer

Ifølge de forklarende bemærkninger til kapitel 19 omfatter dette kapitel en række produkter, der almindeligvis anvendes som næringsmidler. I de forklarende bemærkninger til pos. 1901 hedder det, at disse produkter (af stivelse) ofte anvendes til hurtig fremstilling af drikkevarer, grød, næringsmidler til børn, diætkost osv. ved simpel blanding med eller kogning i mælk eller vand til fremstilling af kager, buddinger, desserter og lignende næringsmidler. Produkterne kan også udgøre halvfabrikata til næringsmiddelindustrien.

4. 3505 Dextrin og anden modificeret stivelse (herunder forklistret og esterificeret stivelse); lim på basis af stivelse, dextrin eller anden modificeret stivelse:

3505 10 50 — — Stivelse, esterificeret eller etherificeret

Ifølge de forklarende bemærkninger til pos. 3505 omfatter denne position dextrin og anden modificeret stivelse, dvs. produkter fremstillet ved omdannelse af stivelse under indvirkning af varme, kemikalier (f.eks. syrer, alkalier ...) eller diastase, samt stivelse modificeret ved f.eks. oxidering, esterificering eller etherificering. Undtaget fra positionen er ifølge de forklarende bemærkninger ikke tilberedt stivelse (pos. 1108) og tilberedte glitte- og appreturmidler (på basis af stivelse eller dextrin) af den art, der anvendes i papir, tekstil- og læderindustrien eller i lignende industrier (pos. 3809).

5. 3809 Efterbehandlingsmidler, accelleratorer til farvning eller til fiksering af farvestoffer samt andre produkter og præparater (f.eks. tilberedte appretur- og bejdsemidler), af den art, der anvendes i tekstil-, papir- eller læderindustrien eller i nærstående industrier, ikke andetsteds tariferet:

3809 10 — på basis af stivelse eller stivelsesprodukter

3809 10 50 — — med indhold af disse produkter på 70 vægtprocent og derover, men under 83 vægtprocent

3809 10 90 — — med indhold af disse produkter på 83 vægtprocent og derover

Ifølge bestemmelse 1, litra b), til kapitel 38 omfatter dette kapitel ikke blandinger af kemikalier med næringsstoffer eller andre stoffer med næringsværdi, af den art, der anvendes ved fremstilling af næringsmidler. Ifølge de forklarende bemærkninger til pos. 3809 omfatter denne position en lang række produkter og præparater af den art, der almindeligvis anvendes under bearbejdning eller efterbehandling af garn, tekstilstof, papir, pap, læder og lignende materialer. Ifølge de forklarende bemærkninger kendetegner produkter under denne position sig ved deres sammensætning og frembydelse som præparater med en bestemt anvendelse i de i positionsteksten nævnte industrier og lignende industrier.

II — Faktiske omstændigheder og retsforhandlinger

1. *Sagsøgte* i hovedsagen, *Oberfinanzdirektion*, meddelte den 13. december 1988 sagsøgeren i hovedsagen, Emsland-Stärke GmbH (herefter benævnt »sagsøgeren«), en bindende tariferingsoplysning vedrørende et produkt, der betegnes som »stivelsesester F 2000«. Dette er en blanding i pulverform bestående af ca. 90% umodificeret kartoffelstivelse og ca. 10% esterificeret stivelse. Det har et stivelsesindhold på 99 vægtprocent (bestemt ved Ewers' metode), henholdsvis 81,1 vægtprocent ved forsukringsmetoden samt et acetylindhold på 0,65, henholdsvis 0,67 vægtprocent.

Det omhandlede produkt fremstilles af kartoffelstivelsesester, der er udvundet ved en alkalisk katalyse af kartoffelstivelse med vinylacetat, og som efter fjernelse af acetaldehyd og efter neutralisering tilsættes umodificeret kartoffelstivelse og tørres.

2. Oberfinanzdirektion tariferede dette produkt, der er bestemt til anvendelse i papirindustrien (til overfladebehandling og coatemasse) samt i tekstilindustrien (som stive- og appreturmiddel), men som dog på grund af sin beskaffenhed også er egnet til konsum, som »andre«, ikke andetsteds tariferede, tilberedte næringsmidler fremstillet af stivelse i underposition 1901 90 90 i den kombinerede nomenklatur. Sagsøgeren gjorde indsigelse og anmodede om, at produktet blev tariferet i underposition 3505 10 50 (esterificeret stivelse), men Oberfinanzdirektion afviste klagen med den begrundelse, at der ved blandingen af de to bestanddele ikke sker en kemisk reaktion. Den ringe tilsætning af stivelsesacetat til umodificeret stivelse fandtes ikke at kunne medføre, at varen tariferes efter tilsætningsstoffets beskaffenhed.

3. *Sagsøgeren* har herefter anlagt sag til prøvelse af denne afgørelse og har herunder nedlagt påstand om, at »stivelsesester F 2000« tariferes i underposition 3505 10 50. Sagsøgeren har anført, at det afgørende for tariferingen som esterificeret stivelse i underposition 3505 10 50 ikke er fremstillingsmåden (våd eller tør blanding af umodificeret stivelse og stærkt esterificeret stivelse), men forholdet mellem stivelses- og acetylindholdet som analytisk egenskab. Det er ikke muligt at adskille den esterificerede og den umodificerede stivelse i produktet, da dette er udvundet ved homogen blanding. Produktet skal ikke anvendes som næringsmiddel, og efter levnedsmiddellovgivningen anses det ikke for egnet til konsum.

4. Oberfinanzdirektion har anført, at esterificering ved blanding af umodificeret stivelse

med en stivelsesester (våd eller tør) ikke er omtalt i faglitteraturen. Esterificeringen sker ved en kemisk forbindelse mellem stivelse og f.eks. vinylacetat; hermed opstår der ved strukturelle ændringer af molekylet en ny, anderledes kemisk forbindelse. Ikke forandrede stivelser — som f.eks. den foreliggende blanding — henhører ikke under pos. 3505. Det kan ikke udledes af denne bestemmelses ordlyd, at stivelse skal anses for stivelsesester alene på grund af et forhøjet acetylindhold og uden hensyntagen til, om produktet er fremstillet ved »esterificering«.

Det er i denne forbindelse et spørgsmål, om der ved bestemmelsen af begrebet »esterificeret stivelse« skal lægges vægt på esterificeringen af produktet. Såfremt dette er tilfældet, er fremstillingsmåden af betydning for tariferingen. Da esterificering er en kemisk ligevægtsreaktion, er en sådan betingelse ikke opfyldt med hensyn til den foreliggende vare, hvor acetaldehyden er fjernet fra kartoffelstivelsesesteren, og denne er neutraliseret, før den er blandet med umodificeret kartoffelstivelse.

5. *Bundesfinanzhof* har i forelæggelseskendelsens grunde udtrykt tvivl om, hvorvidt det pågældende stivelsesprodukt kan tariferes i pos. 1901, der omfatter »tilberedte næringsmidler« fremstillet af stivelse, da det ikke er bestemt til konsum.

Det ville ifølge Bundesfinanzhof være nærliggende at tarifere produktet som et præparat, der er fremstillet på basis af stivelse, i de positioner, der bl.a. omfatter stive-appretur- og bindemidler af stivelse af den art, der anvendes i tekstil- og papirindustrien. Dette er imidlertid også tvivlsomt. Hvis det er en betingelse for tarifering i de førnævnte positioner, at produkterne efter deres sammensætning og frembydelse specielt er kendetegnet som præparater med en bestemt anvendelse i de omhandlede industrigrene, må dette produkt på grund af dets (neutrale) beskaffenhed og udstyr udelukkes fra pos. 3809.

Men det er ifølge Bundesfinanzhof også tvivlsomt, om varen kan tariferes som »esterificeret stivelse« henhørende under underposition 3505 10 50. Sagsøgeren synes ikke at kunne hente støtte i tariferingsforordning nr. 28/90. Af det forhold, at blandinger med acetyleret kartoffelstivelse — stivelsesindhold 95 vægtprocent eller derover, acetylindhold under 0,5 vægtprocent — i henhold til denne forordning (bilaget, punkt 3) på grund af deres analytiske egenskaber, navnlig det lave acetylindhold, skal tariferes som stivelse i pos. 1108 og ikke som esterificeret stivelse, kan det ikke udledes, at tilsvarende blandinger alene på grund af deres (noget) højere acetylindhold, skal henføres under underposition 3505 10 50. Afgørende for tariferingen er snarere (under)positionens egen ordlyd.

Endelig har Bundesfinanzhof anført, at den foreliggende blanding kan tariferes i underposition 1108 13 00 som kartoffelstivelse. For dette taler en sagkyndig erklæring fra Bundesforschungsanstalt für Getreide-und Kartoffelverarbeitung, hvorefter karakteren af den — langt overvejende — umodificerede kartoffelstivelse ikke ændres ved tørblanding, heller ikke selv om den samlede blanding ikke længere anses for umodificeret stivelse.

6. På baggrund af disse overvejelser har Bundesfinanzhof udsat sagen og forelagt Domstolen følgende præjudicielle spørgsmål:

»1) Skal den fælles toldtarif — den kombinerede nomenklatur — fortolkes således, at et stivelsesprodukt (stivelsesindhold (bestemt ved Ewers' metode) 99 vægtprocent, henholdsvis 81,1 vægtprocent ved forsukringsmetoden; acetylindhold 0,65, henholdsvis 0,67 vægtprocent), der er bestemt til anvendelse i papir- og tekstilindustrien, men som efter sin beskaffenhed også kan anvendes til konsum, selv om det ikke er tilladt i henhold til levnedsmiddellovgivningen, tariferes som ikke andetsteds tariferede tilberedte næringsmidler fremstillet af stivelse i underposition 1901 90 90? Produktet består af umodificeret kartoffelstivelse, tilsat neutraliseret kartoffelstivelsesester, som er befriet for acetaldehyd.

2) Såfremt spørgsmål 1 besvares benægtende, ønskes det oplyst, om toldtariffen skal fortolkes således, at et produkt som det i spørgsmål 1 beskrevne skal anses for 'esterificeret' og således tariferes som esterificeret stivelse i underposition 3505 10 50.

3) Såfremt spørgsmål 2 besvares benægtende, ønskes det oplyst, om toldtariffen skal fortolkes således, at et produkt, der er som det i spørgsmål 1 beskrevne, men hvis bestemmelse ikke kan fastslås på grundlag af dets sammensætning og frembydelse, skal tariferes som ikke andetsteds tariferede præparater, der anvendes i tekstil- og papirindustrien, på basis af stivelse, i pos. 3809.

4) Såfremt spørgsmål 3 besvares benægtende, ønskes det oplyst, i hvilken anden position det i spørgsmål 1 beskrevne produkt skal tariferes.«

7. Forelæggelseskendelsen af 20. august 1991 blev registreret på Domstolens Justitskontor den 10. oktober 1991.

8. I henhold til artikel 20 i protokollen vedrørende EØF-statutten for Domstolen er der indgivet skriftlige indlæg af sagsøgeren i hovedsagen ved advokat B. Festge, og af Kommissionen for De Europæiske Fællesskaber ved B. Rodríguez Galindo, Kommissionens Juridiske Tjeneste, og ved den britiske tjenestemand A. Ridout, der er udstationeret ved Kommissionen som national ekspert, som befuldmægtigede, bistået af advokat Hans-Jürgen Rabe.

III — Skriftlige indlæg for Domstolen

Det første spørgsmål (vedrørende fortolkningen af underposition 1901 90 90)

1. *Sagsøgeren* har anført, at den omstændighed alene, at det pågældende produkt principielt er egnet til konsum, selv om en sådan anvendelse ikke er tilladt efter tysk ret, ikke er tilstrækkelig til at tillade, at produktet tariferes i pos. 1901, da denne position

udelukkende er en opsamlingsposition for produkter, som enten er egnet til konsum, eller som er tilberedte næringsmidler, og som ikke er tariferet andetsteds eller omfattet af andre positioner.

Selv om det pågældende produkt principielt er egnet til konsum, henhører det dog ikke under KN-kode 1901, men derimod under KN-kode 3505, fordi dette er den mere specifikke position. Til støtte herfor har sagsøgeren henvist til den almindelige tariferingsbestemmelse 3, litra a), vedrørende den kombinerede nomenklatur, hvorefter den position, der har den mest specificerede varebeskrivelse, skal foretrækkes for positioner med en mere almindelig varebeskrivelse. »Tilberedt næringsmiddel« er ifølge sagsøgeren den mest almindelige varebeskrivelse, hvorimod »modificeret stivelse« er specifik.

Sagsøgeren har anført, at selv om man indtager det standpunkt, at den her anvendte esterificeringsmetode ikke er en egentlig esterificering, fører denne metode dog til, at den således forarbejdede stivelse er modificeret stivelse. Tariferingen som modificeret stivelse skal altså, fordi der her er tale om den mest specifikke varebetegnelse, foretrækkes for en tarifering som tilberedt næringsmiddel.

Sammenfattende har sagsøgeren derfor hævdet den opfattelse, at et til anvendelse i papir- og tekstilindustrien bestemt stivelsesprodukt, som dog også er egnet til konsum, med et stivelsesindhold på 99 vægtprocent og et acetylindhold på 0,65, henholdsvis 0,67, vægtprocent, bestående af umodificeret kartoffelstivelse blandet med kartoffelstivelsesester, hvorfra acetaldehyden er fjernet, og som derefter er neutraliseret, ikke henhører under KN-kode 1901 90 90.

2. *Kommissionen* har anført, at det fremgår af de forklarende bemærkninger, at næringsmidler eller halvfabrikata til næringsmiddelindustrien skal tariferes i pos. 1901. Efter hvad Bundesfinanzhof har konstateret, er det pågældende produkt ganske vist »rent faktisk« egnet til konsum, men det er dog bestemt til anvendelse i papir- og tekstilindustrien. Under henvisning til Domstolens praksis har Kommissionen anført, at en vares bestemmelse kan være et objektivt kriterium for dens tarifering i den fælles toldtarif (dom af 23.3.1972, sag 36/72, Henck, Sml. s. 67, org. ref.: Rec. s. 187, præmis 4).

Ifølge Kommissionen foreligger der en til konsum bestemt vare, hvis den efter sine objektive egenskaber udelukkende er egnet til at anvendes som næringsmiddel. Dette er imidlertid ikke tilfældet her. »Stärkeester F 2000« kan ganske vist også anvendes som næringsmiddel, men produktet er ikke kun egnet, men også bestemt til anvendelse i papir- og tekstilindustrien.

Derfor skal det pågældende produkt ikke tariferes i underposition 1901 90 90.

Det andet spørgsmål (vedrørende fortolkningen af underposition 3505 10 50)

3. *Sagsøgeren* har først anført, at pos. 3505 foruden andre modificerede stivelsesprodukter omfatter esterificeret og etherificeret stivelse (henhørende under underposition 3505 10 50). Hverken i overskriften til pos. 3505, i underposition 3505 10 50 eller i Kommissionens tariferingsforordning nr. 28/90 er der derimod foreskrevet noget om, hvordan esterificeret stivelse skal fremstilles.

Dog er det i den ovennævnte forordning nævnt, at den omtvistede fremstillingsmetode er en »korrekt« esterificeringsmetode. I begrundelsen i bilaget til forordningen sondres der mellem KN-kode 1108 13 00 og KN-kode 3505 10 50 udelukkende på grundlag af varernes analytiske kendetegn, og ikke på grundlag af fremstillingsmetoden. Varerne beskrives i dette bilag som produkter, der fremtræder som fint hvidt mel, bestående af en blanding af umodificeret kartoffelstivelse og små mængder acetyleret kartoffelstivelse eller meget svagt acetyleret kartoffelstivelse, og som har bestemte her anførte analytiske egenskaber.

Denne formulering viser ifølge sagsøgeren entydigt, at når disse analytiske egenskaber er til stede, så er en blanding af umodificeret kartoffelstivelse og små mængder acetyleret kartoffelstivelse også esterificeret kartoffelstivelse henhørende under KN-kode 3505 10 50; i modsat fald er der tale om et produkt, der skal behandles som umodificeret stivelse. Efter ordlyden af tariferingsforordningen alene er det omhandlede produkt et stivelsesprodukt henhørende under underposition 3505 10 50, fordi dets analytiske værdi med hensyn til stivelsesindhold ligger under 95 vægtprocent og med hensyn til acetylindhold over 0,5 vægtprocent.

Pos. 3505 indeholder ingen henvisninger til fremstillingsmetoden som tariferingskriterium. Den fremstillingsmetode, sagsøgeren anvender, fører heller ikke til, at produktet får andre analytiske værdier (stivelses- og acetylindhold) end ved den sædvanlige metode til fremstilling af esterificeret stivelse. Sagsøgerens fremstillingsmetode er derfor uden betydning for tariferingen af varen i den fælles toldtarif.

Sagsøgeren har herved henvist til Domstolens praksis, hvorefter det følger af hensynet til retssikkerheden såvel som af kontroltekniske hensyn, at det afgørende kriterium ved tarifering af et produkt i den fælles toldtarif udelukkende er produktets objektive karakteristika og egenskaber som beskrevet i toldtariffen (dom af 8.12.1977, sag 62/77, Carlsen-Verlag, Sml. s. 2343, af 1.7.1982, sag 145/81, Wünsche & Co., Sml. s. 2493, og af 25.5.1989, sag 40/88 Weber, Sml. s. 1395).

Den af sagsøgeren fremstillede esterificerede stivelse adskiller sig efter objektive kriterier ikke fra en efter en sædvanlig metode frem-

stillet esterificeret stivelse og hører derfor til esterificeret stivelse henhørende under underposition 3505 10 50.

Det produkt, som sagsøgeren fremstiller, er heller ikke en blanding ifølge den almindelige tariferingsbestemmelse 3, litra b). Som det nemlig fremgår af en sagkyndig erklæring, som sagsøgeren har fremlagt som bilag, kan produktet ikke længere skilles i sine bestanddele, men er efter forarbejdningen snarere blevet et helt nyt produkt — esterificeret stivelse. Men selv om der her er tale om en blanding, finder den almindelige tariferingsbestemmelse 3, litra b), anvendelse, hvorefter blandinger tariferes, som om de bestod af det materiale eller den bestanddel, der er karaktergivende. Det karaktergivende materiale er her den tilsatte esterificerede stivelse, som bevirker, at den gelatine, der dannes af kartoffelstivelsen, teknisk set bliver mere stabil. Derfor skal det omhandlede produkt også i henhold til den almindelige tariferingsbestemmelse 3, litra b), tariferes i pos. 3505.

Følgelig må en homogen blanding af umodificeret kartoffelstivelse med stærkt acetyleret kartoffelstivelse betragtes som esterificeret stivelse og tariferes i KN-kode 3505 10 50.

4. *Kommissionen* har henvist til, at ifølge forelæggelseskendelsen er det pågældende stivelsesprodukt en blanding af ca. 90% umodificeret kartoffelstivelse og ca. 10% esterificeret stivelse, og at ifølge den almindelige tariferingsbestemmelse 3, litra b), skal blandinger tariferes efter den bestanddel af stoffet, der er karaktergivende, for så vidt udøvelsen af et skøn herover forekommer mulig.

På baggrund af mængdeforholdet mellem den umodificerede stivelse og kartoffelstivelsesesteren kan der ifølge Kommissionen ikke være tvivl om, at det er den umodificerede stivelse, der er den karaktergivende bestanddel af blandingen. Desuden indeholder forelæggelseskendelsen ingen holdepunkter for, at kartoffelstivelsesesteren præger den samlede blandings egenskaber således, at denne kan betragtes som en karakterbestemmende bestanddel af blandingen. Kommissionen har i denne forbindelse i øvrigt henvist til en erklæring fra Bundesforschungsanstalt für Getreide-und Kartoffelverarbeitnung, hvorefter karakteren af umodificeret stivelse efter tørblanding med kartoffelstivelsesester forbliver uforandret. Allerede af disse årsager kan det omhandlede stivelsesprodukt ikke tariferes som esterificeret stivelse i underposition 3505 10 50.

Det tredje spørgsmål (vedrørende fortolkningen af pos. 3809)

5. *Sagsøgeren* har gjort gældende, at underposition 3809 10 allerede efter sin ordlyd ikke kan komme i betragtning, da den kun dækker sådanne tilberedninger på basis af stivelse eller stivelsesprodukter, der kan anvendes i tekstilindustrien, papirindustrien, læderindustrien eller i nærstående industrier, mens esterificeret stivelse af ovennævnte art også kan anvendes ved næringsmiddelfremstilling. Esterificeret stivelse har altså et langt videre anvendelsesområde end det i overskriften til pos. 3809 nævnte, som må fortolkes sådan, at de deri nævnte tilberedninger kun kan anvendes i de dér nævnte industrier.

6. *Kommissionen* har først fastslået, at kapitel 38 omfatter forskellige kemiske produkter, herunder tilberedninger på basis af stivelse eller stivelsesprodukter fra tekstilindustrien, papirindustrien, læderindustrien eller nærstående industrier, ikke andetsteds tariferet.

Kommissionen har derefter anført, at de forklarende bemærkninger er afgørende for fortolkningen af pos. 3809; ifølge disse bemærkninger kendetegner produkter under denne position sig ved deres sammensætning og frembydelse som præparater med en bestemt anvendelse i de i positionsteksten nævnte industrier. Det er fordi, der er så mange anvendelsesmuligheder for stivelse, modificeret stivelse og stivelsesprodukter, at de ved deres særlige sammensætning og/eller i hvert fald deres frembydelse kan kendetegnes som bestemt for de i teksten til pos. 3809 nævnte industrier.

Kommissionen er nået til det resultat, at det pågældende stivelsesprodukt ikke kan tariferes i pos. 3809, fordi dets beskaffenhed og frembydelse, således som det fremgår af forelæggelseskendelsen, er neutral.

Det fjerde spørgsmål (vedrørende fortolkningen af underposition 1108 13 00)

7. *Sagsøgeren* har anført, at en tarifering af det pågældende produkt som umodificeret stivelse i pos. 1108 — blandt alle de positioner, som Bundesfinanzhof har nævnt — er den, som mindst kan komme i betragtning. Produktet består ikke af umodificeret stivelse, og det er heller ikke den stivelse, der er blevet esterificeret ved homogen blanding med den først fremstillede stærkt esterificerede stivelse, der giver produktet dets karakter.

Sagsøgeren har herved henvist til en sagkyndig erklæring fra Bundesforschungsanstalt für Getreide-und Kartoffelverarbeitung af 15. december 1987, som er afgivet med henblik på en stivelse med en meget lavere esterificeringsgrad, og hvori den sagkyndige har udtalt, at en sådan stivelse ikke længere kan tariferes som umodificeret stivelse.

Derfor kan det ifølge sagsøgeren heller ikke komme i betragtning at tarifere det her omhandlede produkt under kapitel 11.

8. Ifølge *Kommissionen* henhører kartoffelstivelse under underposition 1108 13 00. Det omhandlede produkt er en blanding, hvoraf den væsentligste bestanddel er umodificeret kartoffelstivelse, som udgør 90% og dermed er den karaktergivende bestanddel. I henhold til den almindelige tariferingsbestemmelse 3, litra b), kan stivelsesproduktet henføres under underposition 1108 13 00.

Det spørgsmål må dog rejses, om denne konklusion er i strid med ovennævnte tariferingsforordning nr. 28/90. Ifølge artikel 1 og nr. 3 i bilaget til denne forordning henhører varer, der fremtræder som fint hvidt mel, bestående af en blanding af umodificeret kartoffelstivelse og små mængder acetyleret kar-

toffelstivelse eller af stivelse med et stivelsesindhold på 95 vægtprocent eller derover eller med et acetylindhold under 0,5 vægtprocent, under underposition 1108 13 00. I begrundelsen (bilag, spalte 3) hedder det, at disse varer som følge af deres egenskaber (bl.a. deres lave acetylindhold) betragtes som stivelse henhørende under KN-kode 1108 13 00 og ikke som esterificeret stivelse henhørende under KN-kode 3505 10 50.

Det har ifølge Kommissionen ikke været formålet med tariferingen af denne kartoffelstivelse i henhold til forordning nr. 28/90 på grundlag af acetylindholdet at sondre mellem umodificeret stivelse, der skal tariferes i underposition 1108 13 00, og esterificeret stivelse, som henhører under pos. 3505. Det har på ingen måde været meningen med denne forordning, at stivelsesprodukter med et acetylindhold over 0,5 vægtprocent automatisk skal tariferes i pos. 3505. Snarere har det blot skullet fastslås, at et stivelsesprodukt med de i forordningens bilag anførte kendetegn i hvert fald skulle tariferes i pos. 1108, og kartoffelstivelse i underposition 1108 13 00. Derimod indeholder forordningen på ingen måde henvisninger til, hvilke toldpositioner stivelsesproduktet ellers skulle tariferes i.

Ifølge forelæggelseskendelsen har det omhandlede stivelsesprodukt et acetylindhold på 0,65, henholdsvis 0,67 vægtprocent. At acetylindholdet er noget højere end det i nr. 3 i bilaget til forordning nr. 28/90 nævnte, bevirker dog ikke, at produktet skal betragtes som esterificeret stivelse og tariferes i underposition 3505 10 50.

Som følge heraf er det ifølge Kommissionen ikke udelukket, at også stivelsesprodukter, som har et noget højere acetylindhold end det, der er nævnt i forordning nr. 28/90 (i det foreliggende tilfælde 0,65 vægtprocent, henholdsvis 0,67 vægtprocent), kan tariferes i underposition 1108 13 00. Dette gælder især i dette tilfælde, hvor stivelsesproduktet er en blanding af 90% umodificeret stivelse og 10% stivelsesester.

Acetylindholdet i stivelsen er en indikator for substitutionsgraden, dvs. for, hvor vidtgående stivelsen er blevet modificeret. Jo højere acetylindholdet er, i desto højere grad er stivelsen modificeret, dvs. at hydroxylgruppernes hydrogen er erstattet af (substitueret med) acetylgrupper. Meget svagt esterificeret stivelse kan derfor i vidt omfang svare til umodificeret stivelse.

M. Diez de Velasco

Refererende dommer