

Дело C-83/08

Glückauf Brauerei GmbH

срещу

Hauptzollamt Erfurt

(Преюдициално запитване,
отправено от Thüringer Finanzgericht)

„Хармонизиране на структурата на акцизите — Директива 92/83/ЕИО — Член 4, параграф 2 — Малка пивоварна, правно и икономически независима от която и да е друга пивоварна — Критерии за правна и икономическа независимост — Възможност да се търпи непряко въздействие“

Решение на Съда (четвърти състав) от 2 април 2009 г. I - 2860

Резюме на решението

Данъчни разпоредби — Хармонизиране на законодателствата — Акцизи — Директива 92/83 — Алкохол и алкохолни напитки — Прилагане на намалени акцизни ставки за някои продукти

(член 4, параграф 2 от Директива 92/83 на Съвета)

I - 2857

Член 4, параграф 2 от Директива 92/83 за хармонизиране на структурата на акцизите върху алкохола и алкохолните напитки трябва да се тълкува в смисъл, че положение, за което е характерно наличието на структурни връзки по отношение на дяловите или акционерните участия и правата на глас и в резултат от което едно и също лице, упражняващо управленски функции в няколко от съответните пивоварни, независимо от действителното си поведение може да въздейства върху взетите от последните решения във връзка с търговската им дейност, изключва възможността тези пивоварни да бъдат разглеждани като икономически независими една от друга.

Всъщност с Директива 92/83 се цели да се избегне с намаление на акциза върху бирата да се ползват пивоварни, чиито размер и производствен капацитет биха могли да доведат до нарушения на вътрешния пазар. При тези условия с критериите за правна и икономическа независимост, предвидени в член 4, параграф 2 от тази директива, се цели да се гарантира, че всяка форма на икономическа или правна зависимост между пивоварни изключва прилагането на данъчното предимство, каквото е прилагането на намалена акцизна ставка за бирата.

В този контекст понятието „пивоварна, която е правно и икономически независима от която и да е друга пивоварна“ по смисъла на член 4, параграф 2 от тази директива предполага, че трябва да се провери дали между съответните пивоварни е налице отношение на правна

зависимост по-конкретно на равнището на управителните им органи или на дяловото или акционерното участие, или притежаваните права на глас, или още дали е налице отношение на икономическа зависимост, което може да засегне способността на посочените пивоварни да вземат самостоятелно решения във връзка с търговската си дейност.

Освен това с критерия за независимост се цели да се гарантира, че с намалената акцизна ставка се ползват действително пивоварните, които срещат затруднения поради размера си, а не принадлежащите към определена група пивоварни. При тези условия, за да може за целите на прилагането на член 4, параграф 2 от Директива 92/83 да се обособят само пивоварните, които действително са правно и икономически независими, трябва да се следи условието за независимост да не се заобикаля поради чисто формални съображения и по-конкретно чрез правни формирания между различни малки пивоварни, за които се твърди, че са независими и които всъщност образуват икономическа група, чието производство надхвърля определените в член 4 от Директива 92/83 граници.

Що се отнася до евентуалното значение на поведението на съответните пивоварни на пазара при определянето на икономическата им независимост, член 4, параграф 2 от Директива 92/83 се отнася до правната и икономическата структура на пивоварните, без изрично да споменава поведението на последните на пазара. От друга

страна, обстоятелството, че пивоварните осъществяват дейност на отделни пазари и предлагат различен асортимент от стоки не позволява да се заключи, че е налице икономическа независимост между посочените пивоварни, тъй като напротив това обстоятелство може в действителност да свидетелства за наличието на съзнателна и приета на равнището на определена

група стратегия с оглед на избягване или намаляване на вътрешната конкуренция в рамките на групата.

(вж. точки 26, 28, 29, 33, 35, 36 и диспозитива)