

## Sag C-83/08

**Glückauf Brauerei GmbH**

**mod**

**Hauptzollamt Erfurt**

(anmodning om præjudiciel afgørelse  
indgivet af Thüringer Finanzgericht)

»Harmonisering af punktafgiftsstrukturen — direktiv 92/83/EØF — artikel 4, stk. 2 —  
lille bryggeri, som er juridisk og økonomisk uafhængig af andre bryggerier —  
kriterierne juridisk og økonomisk uafhængighed — mulighed for at være underlagt en  
indirekte indflydelse«

Domstolens dom (Fjerde Afdeling) af 2. april 2009 . . . . . I - 2860

Sammendrag af dom

*Fiskale bestemmelser — harmonisering af lovgivningerne — punktafgifter — direktiv 92/83 —  
alkohol og alkoholholdige drikkevarer — anvendelse af en reduceret punktafgift for visse varer  
(Rådets direktiv 92/83, art. 4, stk. 2)*

I - 2857

Artikel 4, stk. 2, i direktiv 92/83 om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer skal fortolkes således, at en situation, som er kendetegnet ved, at der findes strukturelle bånd i form af selskabsdeltagelser og stemmerettigheder, og som bevirker, at en og samme person, som varetager en ledelsesfunktion i flere af de omhandlede bryggerier, er i stand til, uafhængigt af sin faktiske adfærd, at udøve en indflydelse på disse bryggeriers vedtagelse af kommercielle beslutninger, udelukker, at disse bryggerier kan anses for indbyrdes økonomisk uafhængige.

Direktiv 92/83 tilsigter således at undgå, at en sådan reduktion af punktafgiften på øl indrømmes bryggerier, hvis størrelse og produktionskapacitet kan ligge til grund for fordrejninger på det indre marked. Under disse omstændigheder tilsigter kriterierne juridisk uafhængighed og økonomisk uafhængighed fastsat i dette direktivs artikel 4, stk. 2, at sikre, at enhver form for økonomisk eller juridisk afhængighed mellem bryggerier bevirker, at den skattefordel, som den reducerede punktafgiftssats på øl udgør, ikke kan anvendes.

I denne forbindelse indebærer begrebet »bryggeri, som er juridisk og økonomisk uafhængigt af andre bryggerier« som omhandlet i artikel 4, stk. 2, i dette direktiv, at det må undersøges, om der mellem de

omhandlede bryggerier består et juridisk afhængighedsforhold, bl.a. hvad angår ledelsen af bryggerierne eller hvad angår ejerskabet af kapitalandele eller stemmerettigheder, eller om der består et økonomisk afhængighedsforhold, som kan påvirke de nævnte bryggeriers mulighed for at træffe kommercielle beslutninger på selvstændig vis.

Desuden er formålet med uafhængighedskriteriet at sikre, at denne reducerede punktafgift faktisk kommer bryggerier, hvis størrelse er et handicap, til gode, og ikke bryggerier, der tilhører en koncern. Under disse omstændigheder er der for ved anvendelsen af artikel 4, stk. 2, i direktiv 92/83 kun at tilgodeses de bryggerier, der reelt er juridisk og økonomisk uafhængige, behov for at sikre sig, at uafhængighedsbetingelsen ikke omgås af rent formelle årsager, og navnlig ved juridiske konstruktioner mellem forskellige små bryggerier, som angiveligt er uafhængige, men som i realiteten udgør en økonomisk koncern, hvis produktion overstiger de grænser, som er fastsat i artikel 4 i direktiv 92/83.

Hvad angår en eventuel betydning af de omhandlede bryggeriers adfærd på markedet med henblik på at fastlægge deres økonomiske uafhængighed bemærkes, at artikel 4, stk. 2, i direktiv 92/83 vedrører bryggeriernes juridiske og økonomiske struktur uden udtrykkeligt at henvise til bryggeriernes

adfærd på markedet. Desuden er bryggeriernes tilstedeværelse på forskellige markeder med forskellige produktsortimenter ikke ensbetydende med, at de nævnte bryggerier er indbyrdes økonomisk uafhængige, idet dette forhold tværtimod kan være udtryk for en bevidst strategi, som er blevet truffet af koncernledelsen med henblik på at undgå

eller mindske en intern konkurrence inden for koncernen.

(jf. præmis 26, 28, 29, 33, 35 og 36 samt domskonkl.)