



## Συλλογή της Νομολογίας

Υπόθεση C-76/14

Mihai Manea

κατά

**Instituția Prefectului județului Brașov — Serviciul Public Comunitar Regim de Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor**

(αίτηση του Curtea de Apel Brașov για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Προδικαστική παραπομπή — Εσωτερικοί φόροι — Άρθρο 110 ΣΛΕΕ — Φόρος επιβαλλόμενος από κράτος μέλος στα αυτοκίνητα οχήματα κατά την πρώτη ταξινόμηση ή κατά την πρώτη καταχώριση του δικαιώματος κυριότητας — Ουδετερότητα μεταξύ των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων οχημάτων προελεύσεως άλλων κρατών μελών και των ομοειδών αυτοκινήτων οχημάτων που είναι διαθέσιμα στην εγχώρια αγορά»

Περίληψη — Απόφαση του Δικαστηρίου (τμήμα μείζονος συνθέσεως) της 14ης Απριλίου 2015

1. Φορολογικές διατάξεις — Εσωτερικοί φόροι — Απαγόρευση διακρίσεως μεταξύ εισαγομένων προϊόντων και ομοειδών εγχωρίων προϊόντων — Ομοειδή προϊόντα — Έννοια — Μεταχειρισμένα αυτοκίνητα οχήματα τα οποία υπάρχουν στην αγορά κράτους μέλους και εισαγόμενα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα οχήματα του ίδιου τύπου, με τα ίδια χαρακτηριστικά και την ίδια φθορά — Περιλαμβάνεται

(Άρθρο 110 ΣΛΕΕ)

2. Φορολογικές διατάξεις — Εσωτερικοί φόροι — Φόρος επιβαλλόμενος στα εισαγόμενα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα οχήματα κατά την πρώτη ταξινόμησή τους εντός κράτους μέλους καθώς και στα ήδη ταξινομηθέντα εντός του κράτους αυτού οχήματα κατά την πρώτη καταχώριση του δικαιώματος κυριότητας επ' αυτών εντός του κράτους μέλους αυτού — Επιτρέπεται — Απαλλαγή των ήδη ταξινομηθέντων οχημάτων για τα οποία έχει καταβληθεί προηγουμένως ισχύων φόρος ο οποίος κρίθηκε ασύμβατος προς το δίκαιο της Ένωσης — Δεν επιτρέπεται

(Άρθρο 110 ΣΛΕΕ)

3. Προδικαστικά ερωτήματα — Ερμηνεία — Διαχρονικά αποτελέσματα των αποφάσεων περί ερμηνείας — Αναδρομικό αποτέλεσμα — Περιορισμός εκ μέρους του Δικαστηρίου — Προϋποθέσεις — Σημασία των οικονομικών συνεπειών της αποφάσεως για το οικείο κράτος μέλος — Μη αποφασιστικό κριτήριο

(Άρθρο 267 ΣΛΕΕ)

1. Βλ. το κείμενο της αποφάσεως.

(βλ. σκέψεις 30, 31)

2. Το άρθρο 110 ΣΛΕΕ έχει την έννοια ότι δεν αντιτίθεται στην εκ μέρους κράτους μέλους θέσπιση φόρου επί των αυτοκινήτων οχημάτων ο οποίος βαρύνει τα εισαγόμενα μεταχειρισμένα οχήματα, κατά την πρώτη ταξινόμησή τους εντός του κράτους μέλους αυτού, και τα ήδη ταξινομηθέντα εντός του εν λόγω κράτους μέλους οχήματα κατά την πρώτη καταχώριση, εντός του κράτους μέλους αυτού, του δικαιώματος κυριότητας επί των εν λόγω οχημάτων.

Πράγματι, ένα τέτοιο φορολογικό καθεστώς είναι ουδέτερο υπό το πρίσμα του ανταγωνισμού μεταξύ των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων οχημάτων που προέρχονται από άλλα κράτη μέλη και των εγχωρίων ομοειδών οχημάτων που έχουν ήδη ταξινομηθεί εντός του οικείου κράτους μέλους χωρίς καταβολή συναφούς φόρου.

Εντούτοις, το άρθρο 110 ΣΛΕΕ έχει την έννοια ότι αντιτίθεται στην εκ μέρους του εν λόγω κράτους μέλους απαλλαγή από τον φόρο αυτόν των ήδη ταξινομηθέντων οχημάτων για τα οποία έχει καταβληθεί προηγουμένως ισχύων φόρος ο οποίος κρίθηκε ασύμβατος προς το δίκαιο της Ένωσης.

Πράγματι, μια τέτοια απαλλαγή δεν είναι δυνατό να αντικαταστήσει την έντοκη επιστροφή του φόρου αυτού.

Επιπλέον, η απαλλαγή αυτή έχει ως αποτέλεσμα να μην υποβληθεί στην καταβολή του επιμέχου φόρου η πρώτη καταχώριση του δικαιώματος κυριότητας επί των εγχωρίων μεταχειρισμένων αυτοκινήτων οχημάτων τα οποία ταξινομήθηκαν στο οικείο κράτος μέλος κατά το διάστημα εφαρμογής του προηγουμένως ισχύοντος φόρου ο οποίος κρίθηκε ασύμβατος προς το δίκαιο της Ένωσης, ενώ ο επίμαχος φόρος επιβαλλόταν πάντοτε κατά την ταξινόμηση, εντός του κράτους μέλους αυτού, ομοειδών οχημάτων προερχομένων από άλλα κράτη μέλη. Συνεπώς, η εν λόγω απαλλαγή ευνοεί την πώληση των εγχωρίων μεταχειρισμένων αυτοκινήτων οχημάτων και αποθαρρύνει την εισαγωγή ομοειδών οχημάτων.

Εξάλλου, το ποσό του φόρου που επιβάλλεται κατά την ταξινόμηση ενός αυτοκινήτου οχήματος ενσωματώνεται στην αξία του οχήματος αυτού. Όταν ένα όχημα το οποίο έχει ταξινομηθεί με καταβολή φόρου εντός κράτους μέλους πωληθεί ακολούθως ως μεταχειρισμένο εντός του ίδιου κράτους μέλους, η αγοραία αξία του συμπεριλαμβάνει το εναπομένον ποσό του φόρου ταξινόμησης. Εάν το ποσό του φόρου ταξινόμησης που βαρύνει εισαγόμενο μεταχειρισμένο όχημα του ίδιου τύπου, με τα ίδια χαρακτηριστικά και την ίδια φθορά προερχόμενο από άλλο κράτος μέλος υπερβαίνει το εν λόγω εναπομένον ποσό, υπάρχει παράβαση του άρθρου 110 ΣΛΕΕ. Πράγματι, η διαφορά αυτή φορολογικής επιβαρύνσεως ενδέχεται να ευνοήσει την πώληση των εγχωρίων μεταχειρισμένων οχημάτων και να αποθαρρύνει κατά συνέπεια την εισαγωγή ομοειδών οχημάτων.

Δεδομένου ότι το ποσό του προηγουμένως ισχύοντος φόρου ο οποίος κρίθηκε ασύμβατος προς το δίκαιο της Ένωσης το οποίο επιβαλλόταν κατά την ταξινόμηση των εγχωρίων μεταχειρισμένων αυτοκινήτων οχημάτων πρέπει να επιστραφεί εντόκως ώστε να αποκατασταθεί η υπάρχουσα πριν την είσπραξη του εν λόγω ποσού κατάσταση, πρέπει να θεωρηθεί ότι το ποσό αυτό έπαυσε να είναι ενσωματωμένο στην αγοραία αξία των οχημάτων αυτών. Κατά συνέπεια, το εναπομένον ποσό του φόρου αυτού, το οποίο περιλαμβάνεται στην αξία των εγχωρίων μεταχειρισμένων αυτοκινήτων οχημάτων τα οποία ταξινομήθηκαν κατά το προαναφερθέν χρονικό διάστημα ισούται με μηδέν και, συνεπώς, είναι κατ' ανάγκην χαμηλότερο από τον φόρο ταξινόμησης που βαρύνει ένα εισαγόμενο όχημα του ίδιου τύπου, με τα ίδια χαρακτηριστικά και την ίδια φθορά. Μια τέτοια κατάσταση είναι ασύμβατη προς το άρθρο 110 ΣΛΕΕ.

(βλ. σκέψεις 43, 47, 51 και διατακτ.)

3. Βλ. το κείμενο της απόφασης.

(βλ. σκέψεις 53-57)