

8. It-tmien motiv ibbażat fuq il-fatt li l-Kummissjoni wettqet żbalji manifesti ta' evalwazzjoni meta ddecidiet li d-deroga allegata ma hijiex iġġustifikata fir-rigward tal-intaxxar ta' profitt finanzjarju (jew profitti finanzjarji) mhux kummerċjali minn relazzjonijiet ta' self kwalifikanti li jaqgħu *prima facie* taħt it-Taqsima 371EB ("attivitajiet tar-Renju Unit") tal-Att dwar it-Tassazzjoni (Internazzjonali u Dispożizzjonijiet Ohra) 2010. Fir-rigward tar-"riżorsi kwalifikanti" u l-eżenzjonijiet ta' "profitti b'interessi mqabbla", id-deċiżjoni tal-Kummissjoni hija wkoll ivvizzjata min-nuqqas ta' kull motivazzjoni fir-rigward tal-gustifikazzjoni tagħhom jew tan-nuqqas ta' ġustifikazzjoni tagħhom.
9. Id-disa' motiv ibbażat fuq il-fatt li l-Kummissjoni aġixxiet bi ksur tal-Artikolu 108(2) TFUE u tal-Artikolu 6 tar-Regolament (UE) 2015/1589 tat-13 ta' Lulju 2015 li jstabblixi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tal-Artikolu 108 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea ⁽¹⁾ u bi ksur tad-dmir ta' amministrazzjoni tajba taħt l-Artikolu 41 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali. Speċifikament, fid-deċiżjoni ta' ftuh tagħha, hija naqqset milli tindika li hija kellha thassib dwar il-gustifikazzjoni tal-"eżenzjoni ta' 75 %" taħt it-Taqsima 371ID tal-Att dwar it-Tassazzjoni (Internazzjonali u Dispożizzjonijiet Ohra) 2010 sabiex tevita d-diffikultà Prattika li ttwettaq analiżi tal-funzjonijiet tal-persuni sinjifikattivi fir-rigward ta' attività ta' self intragrupp, b'tali mod li tagħti opportunità adegwata lill-partijiet ikkonċernati li jikkomentaw fuqha; hija naqqset, matul l-investigazzjoni tagħha, milli tistieden kwalunkwe kument f'dan ir-rigward minn partijiet ikkonċernati; u fid-deċiżjoni kkontestata hija għażlet li tinjora tali kummenti li fil-fatt kienu ġew ipprovduti minn partijiet ikkonċernati f'dan ir-rigward. Konsegwentement, id-deċiżjoni kkontestata hija nulla.
10. L-għaxar motiv ibbażat fuq il-fatt li l-Kummissjoni wettqet żball ta' liġi meta ddecidiet li l-intaxxar ta' kumpannija tar-Renju Unit fuq profitti ta' sussidjarji barranin "sa fejn ikun attribwibbli għall-assi u l-attivitajiet domestiċi" ma jimponix restrizzjoni għal-libertà ta' stabbiliment u li l-miżura kkontestata ma hijiex meħtieġa sabiex tiġi żgurata konformità mal-libertajiet tat-Trattati.
- Insostenn tar-rikors tagħha (fl-alternattiv) għall-annullament tal-Artikolu 2 tad-deċiżjoni kkontestata, ir-rikorrenti tinvoka l-motiv li ġej:
11. Il-hdax-il motiv ibbażat fuq il-fatt li anki fil-possibbiltà (miċhuda) li l-miżura kkontestata kienet tikkostitwixxi skema ta' għajnuna mill-Istat, il-Kummissjoni wettqet żball ta' liġi meta ddecidiet li l-irkupru tal-għajnuna ma kienx jikser il-prinċipji fundamentali tad-dritt tal-Unjoni Ewropea, u meta ordnat l-irkupru irrispettivament minn jekk l-istabbiliment ta' CFCs u l-ghoti tagħhom ta' self lil kumpanniji tal-grupp mhux residenti fil-fatt kienx jikkostitwixxi eżercizzju tal-libertà ta' stabbiliment jew tal-moviment liberu tal-kapital. B'mod speċifiku, f'dan il-każ, l-irkupru kien jikser il-libertà ta' stabbiliment tar-rikorrenti taħt l-Artikolu 49 TFUE u l-moviment liberu tal-kapital tagħha taħt l-Artikolu 63 TFUE. Sa fejn hemm tali ksur, l-ordni għall-irkupru fl-Artikolu 2 tad-deċiżjoni kkontestata għandha tiġi annullata.

⁽¹⁾ ĠU 2019, L 216, p. 1.

⁽²⁾ ĠU 2016, L 193, p. 1.

⁽³⁾ ĠU 2015, L 248, p. 9.

Rikors ipprezentat fit-12 ta' Novembru 2019 – RDI Reit vs Il-Kummissjoni

(Kawża T-778/19)

(2020/C 45/51)

Lingwa tal-kawża: l-Ingliż

Partijiet

Rikorrenti: RDI Reit plc (Londra, ir-Renju Unit) (rappreżentanti: C. McDonnell, Barrister, B. Goren, Solicitor, M. Peristeraki, avukat, u K. Desai, Solicitor)

Konvenuta: Il-Kummissjoni Ewropea

Talbiet

Ir-rikorreni titlob li l-Qorti Ġenerali joghġobha:

- tikkonstata li ma kien hemm ebda għajjnuna mill-Istat illegali, tannulla l-Artikolu 1 tad-deċiżjoni kkontestata C (2019) 2526 Final tat-2 ta' April 2019 dwar l-għajjnuna mill-Istat SA.44896 implimentata mir-Renju Unit dwar iċ-CFC Group Financing Exemption (l-Eżenzjoni mill-Finanzjament tal-Gruppi ta' Kumpanniji Barranin Ikkontrollati, iktar 'il quddiem l-"Eżenzjoni mill-Finanzjament tal-Gruppi") sa fejn din ikkonstata li kien hemm għajjnuna mill-Istat illegali, u tannulla l-obbligu tar-Renju Unit li jirkupra l-allegata għajjnuna mill-Istat illegali rċevuta mir-rikorreni f'dan il-kuntest (Artikoli 2 u 3 tad-deċiżjoni kkontestata);
- sussidjarjament, tannulla l-Artikoli 2 u 3 tad-deċiżjoni kkontestata sa fejn dawn jobbligaw lir-Renju Unit jirkupra minghand ir-rikorreni l-allegata għajjnuna mill-Istat; u
- fi kwalunkwe każ, tikkundanna lill-Kummissjoni għall-ispejjeż sostnuti mir-rikorreni f'dawn il-proċeduri.

Motivi u argumenti prinċipali

Insostenn tar-rikors tagħha, ir-rikorreni tinvoka disa' motivi:

1. L-ewwel motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li l-Kummissjoni fehmet hażin il-kuntest, l-ghan u t-thaddim tal-UK Controlled Foreign Company (CFC) rules (ir-Regoli dwar il-Kumpanniji Barranin Ikkontrollati tar-Renju Unit, iktar 'il quddiem ir-"Regoli CFC"), fir-rigward tat-trattament tal-profitti finanzjarji mhux kummerċjali. Il-konkluzjonijiet tal-Kummissjoni fid-deċiżjoni kkontestata huma bbażati fuq żbalji manifesti kumulattivi. B'mod partikolari, il-Kummissjoni għamlet żbalji manifesti fl-interpretazzjoni tagħha tas-sistema tat-taxxa ingenerali tar-Renju Unit, fl-interpretazzjoni tagħha tal-ghanijiet tas-sistema CFC, fl-ambitu speċifiku tal-Eżenzjoni mill-Finanzjament tal-Gruppi u fid-definizzjoni tar-relazzjonijiet ta' self kwalifikanti.
2. It-tieni motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li l-Kummissjoni interpretat hażin l-Eżenzjoni mill-Finanzjament tal-Gruppi bħala eżenzjoni fiskali u għaldaqstant vantaġġ. Fir-rigward tal-profitti finanzjarji mhux kummerċjali, l-Eżenzjoni mill-Finanzjament tal-Gruppi tirrappreżenta dispożizzjoni ta' impożizzjoni u parti mid-definizzjoni tal-limiti tar-Regoli CFC, mhux vantaġġ selettiv. Il-Kummissjoni ma pprovidiet analiżi kwantitattiva sabiex turi li din hija vantaġġ u, fl-assenza ta' prova konvingenti li l-mizura inkwistjoni twassal għal vantaġġ, id-deċiżjoni kkontestata ma hijiex sostenibbli.
3. It-tielet motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li l-Kummissjoni identifikat hażin is-sistema ta' riferiment għall-evalwazzjoni tal-effetti tar-Regoli CFC u identifikat hażin ir-Regoli CFC bħala sett ta' regoli distint mis-sistema tat-taxxa fuq il-kumpanniji ingenerali tar-Renju Unit. Il-Kummissjoni ma fehmitx sewwa l-ghan tar-Regoli CFC u naqset milli tqis il-marġni ta' diskrezzjoni tar-Renju Unit.
4. Ir-raba' motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li l-Kummissjoni għamlet żbalji manifesti fl-analiżi tagħha tal-għajjnuna mill-Istat, u applikat it-testijiet żbaljati meta qieset il-kwistjoni tal-komparabbiltà. Il-Kummissjoni naqset milli tirrikonoxxi l-livell differenti ta' riskju għall-baži tat-taxxa tar-Renju Unit bejn is-self lil entità ta' grupp taxxabbli fir-Renju Unit u s-self lil entità ta' grupp mhux taxxabbli fir-Renju Unit, u kkonkludiet b'mod irrazzjonali li s-self intragrupp huwa komparabbli mas-self ta' terz.
5. Il-hames motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li, anki jekk jitqies li l-mizuri CFC inkwistjoni jikkostitwixxu *prima facie* għajjnuna fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, id-deċiżjoni kkontestata kkonkludiet b'mod żbaljat li ma kienx hemm ġustifikazzjoni li setgħet tapplika għad-difiża tal-kompatibbiltà tal-mizuri inkwistjoni mar-regoli tal-għajjnuna mill-Istat tal-Unjoni. Barra minn hekk, id-deċiżjoni kkontestata hija irrazzjonali u inkonsistenti, sa fejn il-Kummissjoni aċċettat korrettament li l-Kapitolu 9 tal-Parti 9A tat-Taxation (International and Other Provisions) Act 2010 (il-Liġi dwar it-Tassazzjoni (Dispożizzjonijiet Internazzjonali u Oħrajn) tal-2010) huwa ġġustifikat fil-każijiet fejn l-unika raġuni għall-applikazzjoni ta' impożizzjoni CFC taht il-kontrofattwali tal-Kapitolu 5 tal-imsemmija Parti 9A tkun it-test tal-"kapital konness tar-Renju Unit", fuq il-baži li dak it-test jista' jkun eċċessivament diffiċli sabiex jiġi applikat fil-prattika, iżda fl-istess hin, u minghajr ma tat raġunijiet adegwati, il-Kummissjoni argumentat li l-imsemmi Kapitolu 9 ma jkun qatt iġġustifikat fil-każijiet fejn it-test tal-funzjonijiet tal-persuni sinjifikattivi jrendi impożizzjoni CFC applikabbli taht l-imsemmi Kapitolu 5. Fil-fatt, it-test tal-funzjonijiet tal-persuni sinjifikattivi huwa eċċessivament diffiċli sabiex jiġi applikat fil-prattika, b'mod li l-Kummissjoni kellha tikkonstata li l-imsemmi Kapitolu 9 kien iġġustifikat fil-kuntest ta' dak it-test ukoll u, għalhekk, hija kellha tikkonkludi li ma hemmx għajjnuna mill-Istat.

6. Is-sitt motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li jekk id-deċiżjoni kkontestata kellha tiġi kkonfermata, l-infurzar tagħha bl-irkupru tal-allegata għajnuna mill-Istat minghand ir-rikorrenti jkser il-prinċipji fundamentali tad-dritt tal-Unjoni, inklużi l-libertà ta' stabbiliment u l-libertà li jiġu pprovduti servizzi, ladarba, fil-każ tar-rikorrenti, il-kumpanniji barranin ikkontrollati inkwistjoni jinsabu fi Stati Membri oħra.
7. Is-seba' motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li l-ordni ta' rkupru li jirriżulta mid-deċiżjoni kkontestata huwa infondat u jmur kontra l-prinċipji fundamentali tal-Unjoni.
8. It-tmien motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li l-Kummissjoni naqset milli tipprovi raġunijiet adegwati għal elementi kritiċi fid-deċiżjoni kkontestata, bħalma hija l-konklużjoni li l-impożizzjoni CFC taht l-imsemmi Kapitolu 5 tista' tiġi applikata bl-użu tat-test tal-funzjonijiet tal-persuni sinjifikattivi minghajr diffikultà jew oneru sproporzjonat.
9. Id-disa' motiv ibbażat fuq l-allegazzjoni li d-deċiżjoni kkontestata tikser ukoll il-prinċipju ta' amministrazzjoni tajba, li jeħtieġ li l-Kummissjoni tippermetti li jkun hemm it-trasparenza u l-prevedibbiltà fil-proċeduri amministrattivi tagħha u tagħti d-deċiżjonijiet tagħha f'qafas ta' żmien raġonevoli. Ma huwiex raġonevoli li l-Kummissjoni tiehu iktar minn erba' snin sabiex tagħti d-deċiżjoni tagħha li tiftaħ l-investigazzjoni f'dan il-każ u tagħti deċiżjoni iktar minn sitt snin wara li l-miżura kkontestata ġiet fis-sehh.

Rikors ipprezentat fit-12 ta' Novembru 2019 – Ashtead Financing vs Il-Kummissjoni

(Kawża T-779/19)

(2020/C 45/52)

Lingwa tal-kawża: l-Ingliż

Partijiet

Rikorrenti: Ashtead Financing Ltd (Londra, ir-Renju Unit) (rappreżentanti: M. Whitehouse u P. Halford, Solicitors)

Konvenuta: Il-Kummissjoni Ewropea

Talbiet

Ir-rikorrenti titlob li l-Qorti Ġenerali joghġobha:

- tannulla d-Deċiżjoni tal-Kummissjoni (UE) 2019/1352 tat-2 ta' April 2019 dwar l-Għajnuna mill-Istat SA.44896 implimentata mir-Renju Unit dwar l-Eżenzjoni mill-Finanzjament tal-Gruppi ta' CFC ⁽¹⁾;
- alternattivament, tannulla l-Artikolu 2 tad-deċiżjoni kkontestata sa fejn din tikser il-libertà ta' stabbiliment tar-rikorrenti taht l-Artikolu 49 TFUE; u
- tikkundanna lill-Kummissjoni għall-ispejjeż tar-rikorrenti.

Motivi u argumenti prinċipali

Insostenn tar-rikors tagħha, ir-rikorrenti tinvoka hdax-il motiv.

1. L-ewwel motiv ibbażat fuq il-fatt li l-Kummissjoni wettqet żball ta' liġi u/jew żball manifest ta' evalwazzjoni meta kkonkludiet li l-iskema ta' eżenzjoni mill-finanzjament tal-gruppi (il-"miżura kkontestata") holqot vantaġġ ekonomiku skont it-tifsira u l-portata tal-Artikolu 107(1) TFUE.
2. It-tieni motiv ibbażat fuq il-fatt li l-Kummissjoni wettqet żball ta' liġi u/jew żball manifest ta' evalwazzjoni fl-identifikazzjoni tas-sistema ta' referenza għall-finijiet tal-analizi tas-"selettività".