



Jurisprudentie

Zaak C-586/14

**Vasile Budișan
tegen**

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Cluj

(verzoek om een prejudiciële beslissing, ingediend door de Curtea de Apel Cluj)

„Prejudiciële verwijzing — Binnenlandse belastingen — Artikel 110 VWEU — Heffing die door een lidstaat wordt toegepast op motorvoertuigen bij de eerste registratie of de eerste inschrijving van het eigendomsrecht — Fiscale neutraliteit van de heffing tussen uit andere lidstaten ingevoerde tweedehandse motorvoertuigen en gelijksoortige voertuigen die zich reeds op de binnenlandse markt bevinden”

Samenvatting – Arrest van het Hof (Negende kamer) van 9 juni 2016

1. *Fiscale bepalingen — Binnenlandse belastingen — Verbod van discriminatie tussen ingevoerde producten en soortgelijke nationale producten — Soortgelijke producten — Begrip — Tweedehandse motorvoertuigen die al aanwezig zijn op de markt van een lidstaat en ingevoerde tweedehandse voertuigen die van hetzelfde type zijn en dezelfde kenmerken en slijtage vertonen — Daaronder begrepen*

(Art. 110 VWEU)

2. *Fiscale bepalingen — Binnenlandse belastingen — Heffing op ingevoerde tweedehands motorvoertuigen bij de eerste registratie ervan in een lidstaat en op in die lidstaat al geregistreerde voertuigen bij de eerste overschrijving van het eigendomsrecht op die voertuigen in die staat — Toelaatbaarheid*

(Art. 110 VWEU)

3. *Fiscale bepalingen — Binnenlandse belastingen — Heffing op ingevoerde tweedehands motorvoertuigen bij de eerste registratie ervan in een lidstaat en op in die lidstaat al geregistreerde voertuigen bij de eerste overschrijving van het eigendomsrecht op die voertuigen in die staat — Vrijstelling van de al geregistreerde voertuigen waarop een eerdere heffing is toegepast die onverenigbaar met het Unierecht is verklaard — Ontoelaatbaarheid*

(Art. 110 VWEU)

4. *Prejudiciële vragen — Uitlegging — Werking in de tijd van de uitleggingsarresten — Terugwerkende kracht — Beperking door het Hof — Voorwaarden — Belang van de financiële gevolgen van het arrest voor de betrokken lidstaat — Geen beslissend criterium*

(Art. 267 VWEU)

1. Zie de tekst van de beslissing.

(cf. punt 24)

2. Artikel 110 VWEU moet aldus worden uitgelegd dat het zich niet ertegen verzet dat een lidstaat een heffing op motorvoertuigen invoert die op ingevoerde tweedehandse voertuigen bij de eerste registratie ervan in die lidstaat en op al in deze lidstaat geregistreerde voertuigen bij de eerste overschrijving in die lidstaat van het eigendomsrecht op die voertuigen wordt toegepast.

Een dergelijke heffingsregeling is immers neutraal ten aanzien van de mededinging tussen de uit andere lidstaten afkomstige tweedehandse motorvoertuigen en de gelijksoortige nationale motorvoertuigen die al in de betrokken lidstaat zijn geregistreerd en die niet van die heffing zijn vrijgesteld. Van die neutraliteit is sprake wanneer de betrokken regeling enerzijds garandeert dat het bedrag van de milieuheffing wordt verlaagd op basis van een redelijke benadering van de werkelijke waarde van het voertuig, waarbij het aan de verwijzende rechterlijke instantie staat om dit te verifiëren, en die regeling anderzijds dezelfde belastingdruk oplevert voor de belastingplichtigen die een tweedehands motorvoertuig hebben gekocht dat afkomstig is uit een andere lidstaat en die dit voertuig hebben geregistreerd in de lidstaat die de betrokken heffing heeft ingevoerd, als voor de belastingplichtigen die in deze laatste lidstaat een tweedehands motorvoertuig hebben gekocht dat aldaar al was geregistreerd en waarvoor tot de eerste overschrijving van het eigendomsrecht dient te worden overgegaan zonder dat aanspraak kan worden gemaakt op een vrijstelling wegens de betaling van een eerdere heffing, wanneer dit laatste voertuig van hetzelfde type is en dezelfde kenmerken en slijtage vertoont als het voertuig dat afkomstig is uit een andere lidstaat.

(cf. punten 30, 32, 33, 43 en dictum)

3. Artikel 110 VWEU moet aldus worden uitgelegd dat het zich ertegen verzet dat een lidstaat vrijstelling verleent van een heffing op motorvoertuigen die wordt toegepast op ingevoerde tweedehandse voertuigen bij de eerste registratie ervan in die lidstaat en op al in deze lidstaat geregistreerde voertuigen bij de eerste overschrijving in die lidstaat van het eigendomsrecht op die voertuigen, voor reeds geregistreerde voertuigen waarvoor een eerder geldende heffing is betaald die niet is terugbetaald en die onverenigbaar is verklaard met het Unierecht.

Een met het Unierecht onverenigbaar verklaarde heffing moet immers worden terugbetaald, vermeerderd met rente, en geoordeeld moet dan ook worden dat het bedrag ervan niet meer is vervat in de marktwaarde van de voertuigen waarop die heffing is toegepast. Bijgevolg is het restbedrag van deze heffing dat tot de waarde van deze voertuigen behoort, gelijk aan nul, en dus noodzakelijkerwijs lager dan het bedrag van de nieuwe heffing, namelijk de milieuheffing, die wordt toegepast op een ingevoerd tweedehands voertuig dat van hetzelfde type is en dezelfde kenmerken en slijtage vertoont. Dit restbedrag behoort echter niet meer tot de marktwaarde van het voertuig wanneer de eigenaar van dit voertuig krachtens het Unierecht teruggaaf van die heffing kan verkrijgen, los van het antwoord op de vraag of deze heffing op de datum van de verkoop van het betrokken voertuig al dan niet daadwerkelijk is terugbetaald.

De loutere mogelijkheid daartoe kan de eigenaars van de tweedehandse voertuigen van de betrokken lidstaat immers ertoe aanzetten om deze voertuigen, zelfs indien de heffing in kwestie nog niet is terugbetaald, aan te bieden tegen een verkoopprijs waarin die heffing niet is opgenomen. Ingeval de heffing nog niet is terugbetaald, zullen de kopers van die voertuigen echter worden vrijgesteld van de milieuheffing. Daarentegen zullen de uit een andere lidstaat ingevoerde tweedehandse voertuigen steeds aan de milieuheffing worden onderworpen bij de overschrijving in de betrokken lidstaat van het

eigendomsrecht op deze voertuigen. Aldus kan een dergelijke vrijstelling een concurrentievoordeel opleveren voor tweedehandse voertuigen die zich al op de markt van die lidstaat bevinden, en daardoor de invoer van gelijksoortige voertuigen uit andere lidstaten ontmoedigen.

(cf. punten 39, 41-43 en dictum)

4. Zie de tekst van de beslissing.

(cf. punten 45-51)