



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-402/14

**Viamar – Elliniki Aftokiniton kai Genikon Epicheiriseon AE
împotriva
Elliniko Dimosio**

(cerere de decizie preliminară formulată de Dioikitiko Efeteio Athinon)

„Trimitere preliminară — Libera circulație a mărfurilor — Dispoziții fiscale — Impozite interne — Taxe vamale cu caracter fiscal — Taxe cu efect echivalent — Formalități legate de trecerea frontierei — Articolul 30 TFUE — Articolul 110 TFUE — Directiva 92/12/CEE — Articolul 3 alineatul (3) — Directiva 2008/118/CE — Articolul 1 alineatul (3) — Netranspunere în dreptul național — Efect direct — Perceperea unei taxe asupra autovehiculelor la momentul importului lor pe teritoriul unui stat membru — Taxă legată de înmatricularea și de eventuala punere în circulație a vehiculului — Refuzul rambursării taxei în cazul neînmatriculării vehiculului”

Sumar – Hotărârea Curții (Camera a treia) din 17 decembrie 2015

1. *Acte ale instituțiilor — Directive — Efect direct — Condiții*
(art. 288 al treilea paragraf TFUE)
2. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Accize — Directiva 2008/118 — Articolul 1 alineatul (3) — Efect direct*
[Directiva 2008/118 a Consiliului, art. 1 alin. (3)]
3. *Întrebări preliminare — Competența Curții — Necesitatea reformulării unor întrebări*
(art. 267 TFUE)
4. *Dispoziții fiscale — Impozite interne — Taxă de înmatriculare a autovehiculelor în vederea punerii lor în circulație pe teritoriul național — Calificare ca impozit intern, iar nu ca taxă cu efect echivalent*
(art. 28 TFUE, 30 TFUE și 110 TFUE)
5. *Dispoziții fiscale — Impozite interne — Taxă de înmatriculare a autovehiculelor noi în condițiile inexistenței unei producții naționale similare sau concurente — Examinare în raport cu articolul 110 TFUE — Condiții — Conformitatea cu această dispoziție*
(art. 110 TFUE)

6. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Accize — Directivele 92/12 și 2008/118 — Domeniu de aplicare — Autovehicule — Excludere — Competența de impozitare a statelor membre — Limite*

[Directiva 92/12 a Consiliului, art. 3 alin. (1) și (3), și Directiva 2008/118 a Consiliului, art. 1 alin. (1) și (3)]

7. *Libera circulație a mărfurilor — Taxe vamale — Taxe cu efect echivalent — Noțiune — Taxă de înmatriculare a autovehiculelor percepută la momentul importului — Excludere — Impozit intern — Excepție — Nerambursarea taxei în cazul neînmatriculării vehiculului — Taxă percepută ca urmare a simplului fapt al trecerii frontierei*

(art. 28 TFUE, 30 TFUE și 110 TFUE)

1. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctul 25)

2. Articolul 1 alineatul (3) din Directiva 2008/118 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12 trebuie interpretat în sensul că îndeplinește condițiile pentru a produce un efect direct care permite particularilor să îl invoce în fața unei instanțe naționale într-un litigiu dintre aceștia și un stat membru.

Astfel, articolul menționat are un caracter necondiționat și suficient de precis în măsura în care, fără să prevadă nicio condiție și fără să facă necesară adoptarea unor măsuri suplimentare, acesta obligă, în termeni neechivoci, statele membre să se asigure că, atunci când percep taxe asupra altor produse decât cele supuse accizei, precum și pe prestările de servicii, o astfel de percepere nu generează formalități legate de trecerea frontierei în cadrul schimburilor comerciale dintre statele membre.

(a se vedea punctele 27 și 28 și dispozitiv 1)

3. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctele 29-32)

4. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctele 33-35)

5. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctele 36-38)

6. Autovehiculele nu fac parte din categoriile de produse supuse accizelor în toate statele membre în temeiul articolului 3 alineatul (1) din Directiva 92/12 privind regimul general al produselor supuse accizelor și privind deținerea, circulația și monitorizarea acestor produse și al articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2008/118 privind regimul general al accizelor și de abrogare a Directivei 92/12 și nu intră, ca urmare a acestui fapt, sub incidența regimului accizei armonizate. Deși statele membre au posibilitatea de a introduce sau de a menține impozite care să se aplice unor astfel de produse, ele trebuie să își exercite însă competența în acest domeniu cu respectarea dreptului Uniunii. Mai precis, statele membre trebuie să respecte în această privință nu numai dispozițiile Tratatului FUE, în special articolele 30 și 110 din acesta, ci și pe cele prevăzute la articolul 3 alineatul (3) din Directiva 92/12 și la

articolul 1 alineatul (3) din Directiva 2008/118, întrucât aceste dispoziții interzic ca perceperea unei taxe să genereze formalități legate de trecerea frontierei în cadrul schimburilor comerciale dintre statele membre.

(a se vedea punctele 39 și 40)

7. Articolul 30 TFUE trebuie interpretat în sensul că se opune unei practici a unui stat membru în temeiul căreia taxa de înmatriculare percepută la momentul importului de autovehicule provenite din alte state membre nu este rambursată, în condițiile în care vehiculele în cauză, care nu au fost niciodată înmatriculate în acest stat membru, au fost reexportate către un alt stat membru.

Astfel, orice sarcină pecuniară impusă unilateral asupra mărfurilor în temeiul faptului că trec frontiera, oricare ar fi denumirea și modul de aplicare ale acesteia, și care nu reprezintă o taxă vamală propriu-zisă constituie o taxă cu efect echivalent în sensul articolelor 28 TFUE și 30 TFUE. Or, deși o taxă de înmatriculare are, în principiu, ca fapt generator înmatricularea autovehiculelor într-un stat membru și, prin urmare, constituie un impozit intern în sensul articolului 110 TFUE, aceasta ar pierde calificarea menționată dacă ar fi percepută și nu ar fi rambursată atunci când vehiculele importate din alte state membre nu au fost niciodată înmatriculate în statul membru respectiv. Într-o astfel de ipoteză, aceasta ar fi percepută în realitate ca urmare a simplului fapt al trecerii frontierei unui stat membru și ar constitui, prin urmare, o taxă cu efect echivalent interzisă de articolul 30 TFUE.

(a se vedea punctele 44-46 și dispozitiv 2)