

Zadeva C-2/09

**Direktor na Agencija „Mitnici“,
nekdanji Regionalna mitniška direkcija – Plovdiv**

proti

Petru Dimitrovu Kalinčevu

(Predlog za sprejetje predhodne odločbe,
ki ga je vložilo Varhoven administrativen sad)

„Trošarine – Obdavčitev rabljenih vozil – Višji davek na uvožena
rabljena vozila kot na vozila, ki so že v prometu na nacionalnem ozemlju –
Obdavčitev glede na leto izdelave in število prevoženih kilometrov –
Pojem enakovrstni domači izdelki“

Sodba Sodišča (prvi senat) z dne 3. junija 2010 I - 4942

Povzetek sodbe

1. *Davčne določbe – Notranja obdavčenja – Trošarina, ki se odmeri za rabljena motorna vozila ob uvozu na nacionalno ozemlje*
(Direktiva Sveta 92/12, člen 3(3), prvi pododstavek)
2. *Davčne določbe – Notranja obdavčenja – Prepoved diskriminacije med uvoženimi izdelki in enakovrstnimi nacionalnimi izdelki – Enakovrstni izdelki*
(člen 110, prvi odstavek, PDEU)

3. *Davčne določbe – Notranja obdavčenja – Sistem odmere trošarine, ki se uporablja za rabljena motorna vozila*
(člen 110, prvi odstavek, PDEU)

1. Člen 3(3), prvi pododstavek, Direktive Sveta 92/12 o splošnem režimu za trošarinske proizvode in o skladiščenju, gibanju in nadzoru takih proizvodov se ne uporabi za nacionalno ureditev glede stopnje trošarine za motorna vozila in torej ne nasprotuje temu, da država članica uvede sistem za odmero trošarine za rabljena motorna vozila ob njihovem uvozu na ozemlje države članice, če se ta trošarina ne plača neposredno ob nakupu iz druge roke takih vozil, ki so že v tej državi članici in za katera je bila plačana trošarina ob prvotnem uvozu na ozemlje države članice, pod pogojem, da zaradi takega sistema pri trgovanju med državami članicami ne nastanejo formalnosti, povezane s prestopom meje.

V zvezi s tem mora nacionalno sodišče ugotoviti, ali se celotna zadevna zakonodaja lahko razlaga tako, da obveznost deklaracije motornega vozila ob uvozu na nacionalno ozemlje ni povezana s prestopom meje, ampak bolj s poznejšo določitvijo zneska trošarine ob nastanku obveznosti plačila. Čeprav je treba deklaracijo vložiti ob pridobitvi vozila znotraj Skupnosti in torej ob prestopu meje, taka formalnost nikakor ni povezana s tem „prestopom“ v smislu člena 3(3), prvi

pododstavek, Direktive 92/12, ampak z obveznostjo plačila trošarine. Ker je namreč v takem primeru namen zadevne deklaracije zagotoviti plačilo dolgovane dajatve, ki ustreza trošarini, je taka formalnost povezana z nastankom te dajatve.

(Glej točki 27 in 28 ter točko 1 izreka.)

2. Člen 110, prvi odstavek, PDEU se razlaga tako, da je treba rabljena vozila, uvožena v državo članico, in rabljena vozila, ki so bila že registrirana na ozemlju te države in so bila uvožena na ozemlje navedene države kot nova vozila neodvisno od svojega izvora, obravnavati kot enakovrstne izdelke.

(Glej točko 33 in točko 2 izreka.)

3. Člen 110, prvi odstavek, PDEU nasprotuje sistemu različne odmere trošarine, ki ga uporablja država članica za motorna vozila, kadar tak sistem rabljena vozila, uvožena iz drugih držav članic, obdavči drugače kot rabljena vozila, že registrirana na ozemlju te države in uvožena na njeno ozemlje kot nova vozila.

Predvsem tak sistem pri izračunu trošarine za rabljena vozila, uvožena iz drugih držav članic, ki ne upošteva ne leta izdelave ne prevoženih kilometrov teh vozil na dan uvoza na nacionalno ozemlje, temveč določa, da se davčna osnova in stopnja trošarine obračunavata izključno glede na moč motorja, ki je nespremenljiva značilnost vozila, neodvisna od stopnje dejanske obrabe vozila, rabljena vozila pa so sicer obdavčena po

drugačnih merilih kot nova, ne omogoča nevtralnega izračuna trošarin za uvožena rabljena vozila. Ob upoštevanju dejstva, da se trošarina za uvoženo blago v skladu s tem sistemom obračuna le enkrat, je obračun trošarine za nova vozila vsekakor ugodnejši od obračuna za rabljena. Ker so rabljena vozila, ki so že v prometu na ozemlju države članice, torej vozila, ki so bila uvožena kot nova vozila, ob vstopu na ozemlje obdavčena kot nova vozila, je razmeroma dražje uvoziti rabljeno vozilo iz druge države članice kot kupiti vozilo iste vrste, z enako močjo motorja in z enakim številom prevoženih kilometrov na ozemlju države članice, kar lahko vpliva na izbiro potrošnikov.

(Glej točke od 43 do 47
in točko 3 izreka.)