



Zbirka odločb sodne prakse

Zadeva C-126/15

**Evropska komisija
proti
Portugalski republiki**

„Neizpolnitev obveznosti države – Trošarine za cigarete – Direktiva 2008/118/ES – Obveznost obračuna – Kraj in čas nastanka obveznosti plačila – Davčne oznake – Prosti pretok trošarinskega blaga – Časovna omejitev trženja in prodaje zavojčkov cigaret – Načelo sorazmernosti“

Povzetek – Sodba Sodišča (peti senat) z dne 29. junija 2017

Davčne določbe — Usklajevanje zakonodaj — Trošarine — Direktiva 2008/118 — Obveznost plačila trošarine — Pogoji za nastanek obveznosti — Nacionalni ukrep, katerega cilj je preprečitev sprostitve v porabo pretiranih količin zavojčkov cigaret ob koncu leta, v pričakovanju zvišanja trošarine — Časovna omejitev trženja in prodaje zavojčkov cigaret — Dopustnost — Ukrep, ki se uporabi tudi če se trošarina ne zviša — Kršitev načela sorazmernosti

(Direktiva Sveta 2008/118, uvodna izjava 31 in členi 9, prvi odstavek, 11 in 39(3), prvi pododstavek)

Država članica ne izpolni obveznosti iz člena 9, prvi odstavek, Direktive 2008/118 o splošnem režimu za trošarino in o razveljavitvi Direktive 92/12 in krši načelo sorazmernosti, če za cigarete, ki so že bile sproščene v porabo v določenem letu, določi prepoved trženja in prodaje širši javnosti po koncu tretjega meseca naslednjega leta, če se trošarina za te proizvode z učinkom v naslednjem letu ni povišala.

Boj proti goljufijam, davčnim utajam in mogočim zlorabam je namreč cilj, ki se želi doseči z Direktivo 2008/118, kot to izhaja iz uvodne izjave 31 ter iz člena 11 in člena 39(3), prvi pododstavek, te direktive. Sprostitve v porabo v pretirano velikih količinah pred prihodnjim povečanjem trošarine pa so neka oblika zlorabe, ki jo lahko države članice z ustreznimi ukrepi preprečijo. Ker pa člen 9, prvi odstavek, Direktive 2008/118 napotuje na nacionalno pravo, ki je za določitev obveznosti plačila in stopnje trošarine veljalo na datum nastanka obveznosti plačila trošarin, takšna pravica, ki je priznana državam članicam, nujno pomeni možnost za te države članice, da sprejmejo takšne ukrepe.

Vendar pa morajo države članice pri izvrševanju pooblastil, ki jim jih podeljuje pravo Unije, spoštovati splošna pravna načela, med katerimi je zlasti načelo sorazmernosti. Z njim se od držav članic zahteva, da uporabijo sredstva, ki ob tem, da jim omogočajo učinkovito doseganje ciljev, ki jim sledijo z nacionalnimi zakoni, ne presegajo tega, kar je potrebno, in kar najmanj škodujejo ciljem in načelom, določenim z upošteveno zakonodajo Unije. Ukrep, katerega cilj je preprečitev sprostitve v porabo pretiranih količin zavojčkov cigaret ob koncu leta, v pričakovanju zvišanja trošarine, je ustrezen za doseg legitimnih ciljev, ki so boj proti davčnim goljufijam in utajam ter varovanje javnega zdravja. Prispeva tudi k zagotovitvi zdrave konkurence. Ker pa se sporni ukrep uporablja v vseh primerih, vključno če se trošarina zmanjša ali ostane nespremenjena, očitno ni potreben za doseg zelenih ciljev. Zelene cilje bi bilo namreč mogoče doseči na manj zavezujoč in prav tako primeren način, če bi se sporni ukrep uporabljal le za primer povečanja trošarine na cigarete.

(Glej točke od 59 do 62, 64, 67, 68, 78, 79 in 99 ter izrek.)