



2024/2674

14.10.2024

DEĊIŻJONI TAL-KUMMISSJONI (UE) 2024/2674

tas-26 ta' Lulju 2024

dwar l-ghajjnuna mill-Istat SA.39235 (2015/C) — L-Ungerija — Tassazzjoni tal-fatturat mir-reklamar

(notifikata bid-dokument C(2024) 5283)

(It-test bl-Ungeriz biss huwa awtentiku)

(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 108(2) tiegħu,

Billi:

1. Proċedura

- (1) F'Lulju 2014, il-Kummissjoni saret taf li l-Ungerija kienet adottat l-Att XXII tal-2014 dwar it-taxxa fuq ir-reklamar ⁽¹⁾ (minn hawn 'il quddiem: "l-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar") li abbażi tiegħu gie ntaxxat il-fatturat minn attivitajiet ta' reklamar (minn hawn 'il quddiem: "it-taxxa fuq ir-reklamar"). Permezz tal-ittri tat-13 ta' Awwissu u tal-1 ta' Diċembru 2014, il-Kummissjoni bagħtet talbiet għal informazzjoni lill-awtoritajiet Ungerizi, li għalihom huma wiegħbu permezz tal-ittri tat-2 ta' Ottubru u tas-16 ta' Diċembru 2014.
- (2) Permezz ta' ittra tat-2 ta' Frar 2015, il-Kummissjoni infurmat lill-awtoritajiet Ungerizi li kienet bihsiebha toħroġ deċiżjoni ta' ingunzjoni ta' sospensjoni f'konformità mal-Artikolu 11(1) tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 659/1999 ⁽²⁾. Bl-ittra tas-17 ta' Frar 2015, l-awtoritajiet Ungerizi ressqu l-kummenti tagħhom dwar dik l-ittra.
- (3) Bid-Deciżjoni tat-12 ta' Marzu 2015, il-Kummissjoni bdiet il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 108(2) tat-TFUE (minn hawn 'il quddiem: "id-Deciżjoni tal-Ftuh") u harġet ingunzjoni ta' sospensjoni skont l-Artikolu 11(1) tar-Regolament (KE) Nru 659/1999 fir-rigward tal-miżura inkwistjoni.
- (4) Id-Deciżjoni tal-Ftuh u l-ingunzjoni ta' sospensjoni ġew ippubblikati f'Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea ⁽³⁾. Il-Kummissjoni stiednet lill-partijiet interessati jissottomettu l-kummenti tagħhom dwar din il-miżura.
- (5) Il-Kummissjoni rċeviet kummenti minn tliet partijiet interessati u għaddiethom lill-awtoritajiet Ungerizi li nġataw l-opportunità jirreagixxu.
- (6) Fl-21 ta' April 2015, l-awtoritajiet Ungerizi bagħtu lill-Kummissjoni abbozz ta' proposta ta' emenda tal-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar. Fit-8 ta' Mejju 2015, il-Kummissjoni talbet informazzjoni minghand l-Ungerija dwar din l-emenda pjanata.
- (7) Fl-4 ta' Ġunju 2015, l-Ungerija emendat l-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar. Fil-5 ta' Lulju 2015, din l-emenda dahlet fis-seħh.
- (8) Permezz ta' ittra tas-6 ta' Lulju 2015, l-Ungerija pprovdiet osservazzjonijiet dwar id-Deciżjoni tal-Ftuh u dwar il-kummenti tal-partijiet interessati, kif ukoll kjarifiki dwar l-emenda għall-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar.

⁽¹⁾ L-att XXII tal-2014 ġie adottat mill-Parlament Ungeriz fl-11 ta' Ġunju 2014 u dahal fis-seħh fit-18 ta' Lulju 2014.

⁽²⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 659/1999 tat-22 ta' Marzu 1999 li jistabbilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tal-Artikolu 108 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (ĠU L 83, 27.3.1999, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/1999/659/oj>), imhassar u sostitwit bir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2015/1589 tat-13 ta' Lulju 2015 li jistabbilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tal-Artikolu 108 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (ĠU L 248, 24.9.2015, p. 9., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2015/1589/oj>).

⁽³⁾ ĠU C 136, 24.4.2015, p. 7.

- (9) Fl-4 ta' Novembru 2016, permezz tad-deċiżjoni tagħha dwar il-miżura implimentata mill-Ungerija dwar it-tassazzjoni tal-fatturat mid-dhul mir-reklamar ⁽⁴⁾ (id-"Deċiżjoni Finali"), il-Kummissjoni għalqet il-proċedura ta' investigazzjoni formali billi kkonkludiet li l-miżura kienet tammonta għal għajjnuna illegali u inkompatibbli mill-Istat u ordnat l-irkupru tal-għajjnuna.
- (10) Fis-16 ta' Diċembru 2016, l-awtoritajiet Ungerizi infurmaw lis-servizzi tal-Kummissjoni li, skont il-premessa 96 tad-Deċiżjoni Finali, huma kellhom l-intenzjoni jadottaw Att li jabolixxi t-taxxa fuq ir-reklamar u jissostitwixxuha b'wahda ġdida għall-futur.
- (11) Permezz ta' att ipprezentat fir-Reġistru tal-Qorti Ġenerali fis-16 ta' Jannar 2017, l-Ungerija pprezentat rikors għal annullament kontra d-Deċiżjoni Finali (il-Kawża T-20/17).
- (12) Fis-16 ta' Diċembru 2016, fis-26 ta' Jannar u fis-17 ta' Frar 2017, is-servizzi tal-Kummissjoni u l-Ungerija skambjaw korrispondenza, li wasslet għal konferenza telefonika li saret fis-27 ta' Frar 2017 biex jiddiskutu t-tnehhija tat-taxxa fuq ir-reklamar.
- (13) Fil-15 ta' Mejju 2017, l-Ungerija nehhiet b'mod retroattiv it-taxxa fuq ir-reklamar għall-perjodu sat-30 ta' Ġunju 2017, u ssostitwietha b'taxxa ġdida fuq ir-reklamar (ara l-premessa 23 hawn taht). Dik l-emenda għall-Att dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar dahlet fis-sehħ fl-1 ta' Lulju 2017 ⁽⁵⁾.
- (14) Permezz tas-sentenza tas-27 ta' Ġunju 2019 fil-Kawża T-20/17 l-Ungerija vs il-Kummissjoni ⁽⁶⁾, il-Qorti Ġenerali annullat id-Deċiżjoni Finali, wara li kkonkludiet li l-Kummissjoni kienet naqset milli tipprova l-eżistenza ta' għajjnuna mill-Istat skont it-tifsira tal-Artikolu 107(1) tat-TFUE.
- (15) Fit-23 ta' Lulju 2019, l-Ungerija emendat ukoll l-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar billi ssospendiet it-taxxa sa Diċembru 2022 ⁽⁷⁾.
- (16) Fis-6 ta' Awwissu 2019, il-Kummissjoni appellat mis-sentenza tal-Qorti Ġenerali. Permezz tas-sentenza tas-16 ta' Marzu 2021 fil-Kawża C-596/19 P ⁽⁸⁾, il-Qorti tal-Ġustizzja ħadhet l-appell tal-Kummissjoni u kkonfermat is-sentenza tal-Qorti Ġenerali.
- (17) Wara l-annullament tad-Deċiżjoni Finali mill-Qorti Ġenerali kif ikkonfermat mill-Qorti tal-Ġustizzja, il-proċedura ta' investigazzjoni formali għadha miftuħa, u trid tingħalaq b'deċiżjoni.

2. Sfond u Deskrizzjoni tal-miżura

- (18) Il-miżura vvalutata fid-Deċiżjoni tal-Ftuh hija t-taxxa fuq ir-reklamar introdotta fl-Ungerija bl-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar li dahal fis-sehħ fit-18 ta' Lulju 2014, b'emendi ulterjuri fl-4 ta' Lulju u fit-18 ta' Novembru 2014 (minn hawn 'il quddiem: "l-Att").
 - (19) It-taxxa kienet tinkludi struttura progressiva qawwija, b'rati li jvarjaw minn 0 % għal kumpanniji bi dhul baxx mir-reklamar sa 50 % għal kumpanniji bi dhul għoli mir-reklamar, kif ġej (il-"verżjoni tal-2014"):
- għall-parti tal-fatturat ta' inqas minn HUF 0,5 biljun: 0 %;
 - għall-parti tal-fatturat bejn HUF 0,5 biljun u 5 biljuni: 1 %;
 - għall-parti tal-fatturat bejn HUF 5 biljun u 10 biljuni: 10 %;
 - għall-parti tal-fatturat bejn HUF 10 biljun u 15-il biljun: 20 %;
 - għall-parti tal-fatturat bejn HUF 15-il biljun u 20 biljun: 30 %;
 - għall-parti tal-fatturat ta' aktar minn HUF 20 biljun: 50 % ⁽⁹⁾.

⁽⁴⁾ Id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni (UE) 2017/329 tal-4 ta' Novembru 2016 dwar il-miżura SA.39235 (2015/C) (ex 2015/NN) implimentata mill-Ungerija dwar it-tassazzjoni tal-fatturat mir-reklamar (ĠU L 49, 25.2.2017, p. 36, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2017/329/oj>).

⁽⁵⁾ Il-liġi emendatorja hija l-Att XLVII tal-2017 (adottata fil-15 ta' Mejju 2017 u fis-sehħ mill-1 ta' Lulju 2017).

⁽⁶⁾ Is-sentenza tal-Qorti Ġenerali tas-27 ta' Ġunju 2019, *L-Ungerija vs Il-Kummissjoni*, T-20/17, ECLI:EU:T:2019:448.

⁽⁷⁾ L-Att LXXIII tal-2019 tat-23 ta' Lulju 2019.

⁽⁸⁾ Is-sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja tas-16 ta' Marzu 2021, *Il-Kummissjoni vs l-Ungerija*, C-596/19 P, ECLI:EU:C:2021:202.

⁽⁹⁾ L-ogħla kategorija żdiedet minn 40 % għal 50 % mill-1 ta' Jannar 2015 bl-Att LXXIV tal-2014.

- (20) Wara l-adozzjoni tad-Deċiżjoni tal-Ftuh, l-Ungerija emendat l-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar bl-Att LXII tal-2015 tal-4 ta' Ġunju 2015, u ssostitwiet l-iskala progressiva ta' sitt rati tat-taxxa b'sistema ta' rati doppji kif ġej (minn hawn 'il quddiem: il-*"verżjoni tal-2015"*):
- għall-parti tal-fatturat ta' inqas minn HUF 100 miljun: 0 %;
 - għall-parti tal-fatturat ta' aktar minn HUF 100 miljun: 5,3 % ⁽¹⁰⁾.
- (21) F'Novembru 2016, il-Kummissjoni għalqet il-proċedura ta' investigazzjoni formali billi adottat id-Deċiżjoni Finali negattiva.
- (22) Id-Deċiżjoni Finali evalwat kemm il-verżjoni tal-2014 kif ukoll dik tal-2015 tat-taxxa fuq ir-reklamar. Il-Kummissjoni qieset li l-verżjoni tal-2015 kienet ibbażata fuq l-istess principju ta' progressività u kellha l-istess effett li tiffavorixxi impriżi iżgħar fuq dawk akbar, bħalma kienet tagħmel il-verżjoni tat-taxxa tal-2014.
- (23) Wara l-adozzjoni tad-Deċiżjoni Finali, fl-2017, l-Ungerija mmodifikat it-taxxa fuq ir-reklamar b'emenda ulterjuri tal-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar ⁽¹¹⁾. Il-liġi emendatorja:
- isssostitwiet it-taxxa fuq ir-reklamar iddikjarata inkompatibbli bid-Deċiżjoni Finali (jiġifieri t-taxxa fil-verżjonijiet tagħha tal-2014 u tal-2015) b'verżjoni ġdida tat-taxxa fuq ir-reklamar ⁽¹²⁾;
 - sakemm it-taxxa ddikjarata u mħallsa bejn it-18 ta' Lulju 2014 u t-30 ta' Ġunju 2017 skont it-taxxa fuq ir-reklamar abolita kellha titqies bħala hlas żejjed ta' taxxi skont il-Kodiċi tat-Taxxa Ungeriz u kienet suġġetta għar-regoli dwar ir-rimbors tat-taxxa tal-Kodiċi tat-Taxxa ⁽¹³⁾.

3. Thassir tal-mizura

- (24) Fir-rigward tat-taxxa fis-sehħ u digà mħallsa mid-dhul fis-sehħ tal-Att dwar it-taxxa fuq ir-reklamar, l-Att XLVII tal-2017 ippreveda li, għas-snin tat-taxxa sat-30 ta' Ġunju 2017:
- *"it-taxxa ddikjarata u mħallsa (...) għandha titqies bħala hlas žejjed fis-sens tal-Kodiċi tat-Taxxa, li r-rimbors tiegħu huwa suġġett għar-regoli dwar ir-rimbors tat-taxxa tal-Kodiċi tat-Taxxa. L-awtorità tat-taxxa tal-Istat għandha tinnotifika lill-persuni taxxabbli, imsemmija fit-Taqsima 3(1) li huma intitolati għal rifużjoni tat-taxxa skont din it-Taqsima, dwar il-possibbiltà u l-kundizzjonijiet għar-rimborż tat-taxxa fuq ir-reklamar";*
 - *"it-taxxa ddikjarata iżda mhux imħallsa għas-snin tat-taxxa kkompletati sat-30 ta' Ġunju 2017 ma għandhiex tithallas".*
- (25) Id-dispożizzjonijiet tal-Kodiċi tat-Taxxa Ungeriz fis-sehħ meta daħal fis-sehħ l-Att XLVII tal-2017 ⁽¹⁴⁾ jiddefinixxu *"hlas žejjed"* bħala s-sitwazzjoni li fiha l-kontribwent *"ikollu għad-dispożizzjoni tiegħu ammont fil-kont tat-taxxa li jaqbeż l-obbligu tiegħu ta' hlas tat-taxxa"*.
- (26) Għalhekk, meta t-taxxa fuq ir-reklamar kienet thallset mill-kontribwent, l-effett tad-dispożizzjonijiet imsemmija fil-premessi 24 u 25 kien li nholoq kreditu tat-taxxa fil-kont tal-kontribwent.
- (27) Il-Kodiċi tat-Taxxa jstabbilixxi possibbiltajiet differenti għall-kontribwenti biex jużaw il-kreditu tat-taxxa li jirriżulta minn hlas żejjed.

⁽¹⁰⁾ L-emenda introduċiet sistema ta' applikazzjoni retroattiva fakultattiva: il-kontribwenti setgħu jagħzlu, għall-passat, jew li jkunu soġġetti għas-sistema ta' rati doppji tal-2015 jew li jibqgħu soġġetti għall-iskala progressiva ta' sitt rati tal-2014.

⁽¹¹⁾ Il-liġi emendatorja hija l-Att XLVII tal-2017 (adottat fil-15 ta' Mejju 2017 u fis-sehħ mill-1 ta' Lulju 2017).

⁽¹²⁾ It-Taqsima 1 tal-Att XLVII tal-2017]

⁽¹³⁾ It-Taqsima 2 tal-Att XLVII tal-2017.

⁽¹⁴⁾ L-Att XCII tal-2003 dwar is-sistema tat-tassazzjoni, adottat fl-10 ta' Novembru 2003 (it-Taqsima 43). Il-Kummissjoni tosserva li l-Kodiċi tat-Taxxa gie sussegwentement modifikat, iżda minghajr ma nbidlet is-sustanza tad-dispożizzjonijiet rilevanti (l-Att CL tal-2017 dwar is-sistema tat-tassazzjoni, adottat fl-14 ta' Novembru 2017 u fis-sehħ mill-1 ta' Jannar 2018 (it-Taqsima 74)).

- (28) L-ewwel, il-kontribwent jista' jitlob li l-hlas żejjed jintuża biex ikopri obbligazzjonijiet ta' taxxa ta' kategorija ta' taxxa differenti ⁽¹⁵⁾. It-tieni, il-persuna taxxabli tista' titlob ir-rimbors tal-hlas żejjed, sakemm hija ma jkollhiex dejn tat-taxxa u tkun ikkonformat mal-obbligi tagħha tad-dikjarazzjoni tat-taxxa ⁽¹⁶⁾. It-tielet, il-hlas żejjed jista' jibqa' għand l-awtoritajiet tat-taxxa biex ikopri obbligazzjonijiet tat-taxxa futuri tal-istess kategorija ta' taxxa ⁽¹⁷⁾.
- (29) L-adozzjoni tal-Att XLVII tal-2017 għalhekk żgura l-kancellazzjoni tad-dejn tat-taxxa fuq ir-reklamar kollu dovut matul il-perjodu mill-2014 sat-30 ta' Ġunju 2017, u li t-taxxa fuq ir-reklamar imħallsa matul dak il-perjodu giet rimborżata lill-kontribwenti jew użata biex tkopri obbligazzjonijiet tat-taxxa ohra ta' dawk il-kontribwenti.
- (30) Fl-aħħar nett, il-Kummissjoni tosserva li, fis-sentenza tagħha fil-Kawża C-596/19 P, il-Qorti tal-Ġustizzja rrikonossiet ⁽¹⁸⁾ li l-Att XLVII tal-2017 kien hassar b'mod retroattiv il-miżura tat-taxxa inkwistjoni ⁽¹⁹⁾.
- (31) Fid-dawl ta' dak li ntqal hawn fuq, il-Kummissjoni tikkonkludi li, minhabba t-tnehhija retroattiva mill-Ungerija tat-taxxa fuq ir-reklamar sugġetta għall-proċedura ta' investigazzjoni formali u, għaldaqstant, l-annullament tad-dejn tat-taxxa rilevanti u r-rimbors tat-taxxa mħallsa, il-proċedura ta' investigazzjoni formali saret mingħajr skop.

4. Konkluzjoni

Il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 108(2) tat-TFUE saret mingħajr skop minhabba t-thassir tal-miżura mill-Ungerija b'effett retroattiv u għalhekk jenhtieg li tingħalaq.

ADOTTAT DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Il-proċedura mibdija fit-12 ta' Marzu 2015 skont l-Artikolu 108(2) TFUE fil-kawża SA.39235 saret mingħajr skop u hija b'dan magħluqa.

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.

Magħmul fi Brussell, is-26 ta' Lulju 2024.

Għall-Kummissjoni
Margrethe VESTAGER
Vici President Eżekuttiv

⁽¹⁵⁾ L-Att XCII tal-2003 dwar is-sistema tat-tassazzjoni, adottat fl-10 ta' Novembru 2003 [it-Taqsima 43(5)]: "L-awtorità tat-taxxa għandha, fuq talba, tikkontabilizza l-ammont tal-hlas żejjed fil-kont tat-taxxa indikat mill-persuna taxxabli".

⁽¹⁶⁾ L-Att XCII tal-2003 dwar is-sistema tat-tassazzjoni, adottat fl-10 ta' Novembru 2003 [it-Taqsima 43(6)]: "Jekk il-persuna taxxabli ma jkollhiex dejn fiskali u tkun ikkonformat mal-obbligi tagħha ta' dikjarazzjoni tat-taxxa, hija tista' titlob rimbors tal-ammont li jifdal".

⁽¹⁷⁾ L-Att XCII tal-2003 dwar is-sistema tat-tassazzjoni, adottat fl-10 ta' Novembru 2003 [it-Taqsima 43(6)]: "Fin-nuqqas ta' kwalunkwe dispożizzjoni, l-awtorità tat-taxxa għandha tikkontabilizza l-hlas żejjed għall-hlas tat-taxxa sussegwentement dovuta. L-awtorità tat-taxxa tista' tirrimborsa l-ammont li jifdal biss jekk min iħallas ma jkollux dejn irregolat mid-dritt pubbliku li hija tkun irregistrat u li għandu jiġi rkuprat permezz ta' taxxi".

⁽¹⁸⁾ Ara l-paragrafu 22 tas-sentenza tal-Qorti.

⁽¹⁹⁾ Ara wkoll, fl-istess sens, il-paragrafu 31 tas-sentenza tal-Qorti Ġenerali fil-Kawża T-20/17 imsemmija hawn fuq.