



2024/2674

14.10.2024

KOMMISSIONENS BESLUT (EU) 2024/2674

av den 26 juli 2024

om statligt stöd SA.39235 (2015/C) – Ungern – Beskattning av reklamomsättning

[delgivet med nr C(2024) 5283]

(Endast den ungerska texten är giltig)

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 108.2 första stycket, och

av följande skäl:

1. Förfarande

- (1) I juli 2014 fick kommissionen kännedom om att Ungern hade antagit lag XXII av år 2014 om reklamskatt ⁽¹⁾ (*lagen om reklamskatt*) på grundval av vilken omsättningen från reklamverksamhet beskattades (*reklamskatten*). Genom skrivelser av den 13 augusti och 1 december 2014 skickade kommissionen begäranden om information till de ungerska myndigheterna, vilka de besvarade genom skrivelser av den 2 oktober och 16 december 2014.
- (2) Genom en skrivelse av den 2 februari 2015 upplyste kommissionen de ungerska myndigheterna om att den hade för avsikt att utfärda ett föreläggande om att avbryta stödutbetalningen i enlighet med artikel 11.1 i rådets förordning (EG) nr 659/1999 ⁽²⁾. Genom en skrivelse av den 17 februari 2015 lämnade de ungerska myndigheterna sina synpunkter på denna skrivelse.
- (3) Genom ett beslut av den 12 mars 2015 inledde kommissionen det förfarande som fastställs i artikel 108.2 i EUF-fördraget (*beslutet att inleda förfarandet*) och utfärdade ett föreläggande om att avbryta stödutbetalningen i enlighet med artikel 11.1 i förordning (EG) nr 659/1999 avseende denna åtgärd.
- (4) Beslutet att inleda förfarandet och föreläggandet om att avbryta stödutbetalningen offentliggjordes i *Europeiska unionens officiella tidning* ⁽³⁾. Kommissionen uppmanade berörda parter att inkomma med sina synpunkter avseende åtgärden.
- (5) Kommissionen mottog synpunkter från tre berörda parter och vidarebefordrade synpunkterna till de ungerska myndigheterna, som fick möjlighet att bemöta dem.
- (6) Den 21 april 2015 skickade de ungerska myndigheterna ett utkast till förslag till kommissionen om en ändring av lagen om reklamskatt. Den 8 maj 2015 begärde kommissionen information från Ungern om den planerade ändringen.
- (7) Den 4 juni 2015 ändrade Ungern lagen om reklamskatt. Den 5 juli 2015 trädde den ändringen i kraft.
- (8) Genom en skrivelse av den 6 juli 2015 lämnade Ungern sina synpunkter på beslutet att inleda förfarandet och på de berörda parternas synpunkter, tillsammans med förtydliganden om ändringen av lagen om reklamskatt.

⁽¹⁾ Lag XXII av år 2014 antogs av det ungerska parlamentet den 11 juni 2014 och trädde i kraft den 18 juli 2014.

⁽²⁾ Rådets förordning (EG) nr 659/1999 av den 22 mars 1999 om tillämpningsföreskrifter för artikel 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EGT L 83, 27.3.1999, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/1999/659/oj>) som har upphävts och ersatts av rådets förordning (EU) 2015/1589 av den 13 juli 2015 om genomförandebestämmelser för artikel 108 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUT L 248, 24.9.2015, s. 9, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2015/1589/oj>).

⁽³⁾ EUT C 136, 24.4.2015, s. 7.

- (9) Den 4 november 2016, genom sitt beslut om åtgärden som vidtagits av Ungern avseende beskattning av reklamomsättning ⁽⁴⁾ (det *slutliga beslutet*), avslutade kommissionen det formella granskningsförfarandet genom att dra slutsatsen att åtgärden utgjorde olagligt och oförenligt statligt stöd och föreskrev att stödet skulle återkrävas.
- (10) Den 16 december 2016 underrättade de ungerska myndigheterna kommissionen om att de, i enlighet med skäl 96 i det slutliga beslutet, hade för avsikt att anta en lag om avskaffande av reklamskatten och ersätta den med en ny lag för framtiden.
- (11) Genom ansökan som inkom till tribunalens kansli den 16 januari 2017 väckte Ungern talan om ogiltigförklaring av det slutliga beslutet (mål T-20/17).
- (12) Den 16 december 2016 samt den 26 januari och 17 februari 2017 hade kommissionen skriftväxling med Ungern, vilket ledde till ett konferenssamtal den 27 februari 2017 för att diskutera avskaffandet av reklamskatten.
- (13) Den 15 maj 2017 avskaffade Ungern retroaktivt reklamskatten för perioden fram till den 30 juni 2017 och ersatte den med en ny reklamskatt (se skäl 23). Denna ändring av lagen om reklamskatt trädde i kraft den 1 juli 2017 ⁽⁵⁾.
- (14) Genom en dom av den 27 juni 2019 i mål T-20/17, Ungern mot kommissionen ⁽⁶⁾, ogiltigförklarade tribunalen det slutliga beslutet efter att ha dragit slutsatsen att kommissionen hade misslyckats med att bevisa förekomsten av statligt stöd i den mening som avses i artikel 107.1 i EUF-fördraget.
- (15) Den 23 juli 2019 ändrade Ungern lagen om reklamskatt ytterligare genom att upphäva skatten till och med december 2022 ⁽⁷⁾.
- (16) Den 6 augusti 2019 ingav kommissionen ett överklagande av tribunalens dom. Genom dom av den 16 mars 2021 i mål C-596/19 P ⁽⁸⁾ ogillade domstolen kommissionens överklagande och bekräftade tribunalens dom.
- (17) Efter tribunalens ogiltigförklaring av det slutliga beslutet, vilket bekräftats av domstolen, är det formella granskningsförfarandet fortfarande öppet och måste avslutas genom ett beslut.

2. Bakgrundsinformation och beskrivning av åtgärden

- (18) Den åtgärd som bedömdes i beslutet att inleda förfarandet är den reklamskatt som infördes i Ungern genom lagen om reklamskatt som trädde i kraft den 18 juli 2014, med ytterligare ändringar den 4 juli och 18 november 2014 (*lagen*).
- (19) Skatten byggde på ett system med starkt progressiva skattesatser som varierade från 0 % för bolag med liten reklamomsättning till 50 % för bolag med hög reklamomsättning enligt följande (2014 års version):
- För den del av omsättningen som understiger 0,5 miljarder ungerska forint: 0 %.
 - För den del av omsättningen som ligger mellan 0,5 miljarder och 5 miljarder ungerska forint: 1 %.
 - För den del av omsättningen som ligger mellan 5 miljarder och 10 miljarder ungerska forint: 10 %.
 - För den del av omsättningen som ligger mellan 10 miljarder och 15 miljarder ungerska forint: 20 %.
 - För den del av omsättningen som ligger mellan 15 miljarder och 20 miljarder ungerska forint: 30 %.
 - För den del av omsättningen som överstiger 20 miljarder ungerska forint: 50 % ⁽⁹⁾.

⁽⁴⁾ Kommissionens beslut (EU) 2017/329 av den 4 november 2016 om åtgärden SA.39235 (2015/C) (f.d. 2015/NN) som vidtagits av Ungern avseende beskattning av reklamomsättning (EUT L 49, 25.2.2017, s. 36, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2017/329/oj>).

⁽⁵⁾ Ändringslagen är lag XLVII av år 2017 (antagen den 15 maj 2017 och i kraft den 1 juli 2017).

⁽⁶⁾ Tribunalens dom av den 27 juni 2019, Ungern/kommissionen, T-20/17, ECLI:EU:T:2019:448.

⁽⁷⁾ Lag LXXIII av år 2019 av den 23 juli 2019.

⁽⁸⁾ Domstolens dom av den 16 mars 2021, kommissionen/Ungern, C-596/19 P, ECLI:EU:C:2021:202.

⁽⁹⁾ Den översta skatteklassen utökades från 40 % till 50 % från och med den 1 januari 2015 genom lag LXXIV av år 2014.

- (20) Efter det att beslutet att inleda förfarandet hade antagits ändrade Ungern lagen om reklamskatt genom lag LXII av år 2015 av den 4 juni 2015, som ersatte den progressiva skalan med sex skattesatser med ett system med dubbla satser enligt följande (2015 års version):
- För den del av omsättningen som inte överstiger 100 miljoner ungerska forint: 0 %.
 - För den del av omsättningen som överstiger 100 miljoner ungerska forint: 5,3 % ⁽¹⁰⁾.
- (21) I november 2016 avslutade kommissionen det formella granskningsförfarandet genom att anta det negativa slutliga beslutet.
- (22) I det slutliga beslutet bedömdes både 2014 och 2015 års versioner av reklamskatten. Kommissionen ansåg att 2015 års version utgick från samma progressivitetsprincip som 2014 års version av skatten och hade samma effekt, nämligen att gynna mindre företag framför större företag.
- (23) Efter att det slutliga beslutet antogs ändrade Ungern reklamskatten 2017 genom en ytterligare ändring av lagen om reklamskatt ⁽¹¹⁾. Ändringslagen
- ersatte den reklamskatt som förklarats oförenlig genom det slutliga beslutet (dvs. skatten i 2014 och 2015 års versioner) med en ny version av reklamskatten ⁽¹²⁾,
 - föreskrev att den skatt som deklarerats och betalats mellan den 18 juli 2014 och den 30 juni 2017 enligt det avskaffade reklamskattesystemet skulle betraktas som ett överskjutande belopp enligt den ungerska skattelagen och omfattas av skattelagens skatteåterbäringsregler ⁽¹³⁾.

3. Upphävande av åtgärden

- (24) När det gäller den skatt som var i kraft och som redan hade betalats sedan lagen om reklamskatt trädde i kraft föreskrevs det i lag XLVII av år 2017 att följande gällde för beskattningsåren fram till den 30 juni 2017:
- *Den deklarerade och betalda skatten ska anses utgöra ett överskjutande belopp i den mening som avses i skattelagen, vars återbetalning ska omfattas av skattelagens skatteåterbäringsregler. Den statliga skattemyndigheten ska underrätta de beskattningsbara personer som avses i § 3.1 och som har rätt till skatteåterbärning enligt denna paragraf om möjligheten till och villkoren för återbetalning av reklamskatten.*
 - *Skatt som deklarerats men inte betalats för beskattningsår som avslutats fram till den 30 juni 2017 ska inte betalas.*
- (25) I de bestämmelser i den ungerska skattelagen som gällde när lag XLVII av år 2017 trädde i kraft ⁽¹⁴⁾ definieras "överskjutande belopp" som en situation då skattebetalaren har ett belopp till sitt förfogande på skattekontot som överstiger personens skattskyldighet.
- (26) När reklamskatten hade betalats av skattebetalaren var därför effekten av de bestämmelser som avses i skälerna 24 och 25 att ett skattetillgodohavande uppstod på skattebetalarens konto.
- (27) Skattelagen ger skattebetalarna olika möjligheter att använda skattetillgodohavandet till följd av ett överskjutande belopp.

⁽¹⁰⁾ Genom ändringen infördes en frivillig retroaktiv tillämpning: skattebetalarna kunde välja om de ville betala skatt för tidigare år enligt 2015 års system med dubbla satser eller 2014 års progressiva skala med sex skattesatser.

⁽¹¹⁾ Ändringslagen är lag XLVII av år 2017 (antagen den 15 maj 2017 och i kraft den 1 juli 2017).

⁽¹²⁾ Paragraf 1 i lag XLVII av år 2017.

⁽¹³⁾ Paragraf 2 i lag XLVII av år 2017.

⁽¹⁴⁾ Lag XCII av år 2003 om beskattningssystemet, antagen den 10 november 2003 (§ 43). Kommissionen konstaterar att skattelagen senare har ändrats, men utan att ändra innehållet i de relevanta bestämmelserna (lag CL av år 2017 om beskattningssystemet, antagen den 14 november 2017 och i kraft från och med den 1 januari 2018, § 74).

- (28) För det första kan skattebetalaren begära att det överskjutande beloppet används för att täcka skatteskulder i en annan skattekategori ⁽¹⁵⁾. För det andra kan skattebetalaren begära återbetalning av det överskjutande beloppet, förutsatt att denne inte har en skatteskuld och har fullgjort sina deklarationsskyldigheter ⁽¹⁶⁾. För det tredje kan det överskjutande beloppet kvarstå hos skattemyndigheterna för att täcka framtida skatteskulder i samma skattekategori ⁽¹⁷⁾.
- (29) Genom antagandet av lag XLVII av år 2017 säkerställdes därför avskrivningen av hela reklamskatteskulden för perioden 2014–30 juni 2017 och att den reklamskatt som betalades under den perioden återbetalades till skattebetalarna eller användes för att täcka dessa skattebetalares andra skatteskulder.
- (30) Slutligen konstaterar kommissionen att domstolen i sin dom i mål C-596/19 P medgav ⁽¹⁸⁾ att lag XLVII av år 2017 med retroaktiv verkan hade upphävt den aktuella skatteåtgärden ⁽¹⁹⁾.
- (31) Mot bakgrund av ovanstående drar kommissionen slutsatsen att på grund av Ungerns retroaktiva avskaffande av den reklamskatt som är föremål för förfarandet och och därmed av avskrivningen av den berörda skatteskulden och återbetalningen av den skatt som betalat har det formella granskningsförfarandet förlorat sitt syfte.

4. Slutsats

Det förfarande som fastställs i artikel 108.2 i EUF-fördraget har förlorat sitt syfte på grund av Ungerns upphävande av åtgärden med retroaktiv verkan och bör därför avslutas.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Det förfarande som inleddes den 12 mars 2015 i enlighet med artikel 108.2 i EUF-fördraget i ärende SA.39235 har förlorat sitt syfte och avslutas härmed.

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den 26 juli 2024.

På kommissionens vägnar
Margrethe VESTAGER
Verkställande vice ordförande

⁽¹⁵⁾ Lag XCII av år 2003 om beskattningssystemet, antagen den 10 november 2003 (§ 43.5), enligt vilken skattemyndigheten på begäran ska bokföra det överskjutande beloppet på det skattekonto som skattebetalaren angett.

⁽¹⁶⁾ Lag XCII av år 2003 om beskattningssystemet, antagen den 10 november 2003 (§ 43.6), enligt vilken den får besluta om återbetalning av det återstående beloppet om skattebetalaren inte har någon skatteskuld och har fullgjort sina deklarationsskyldigheter.

⁽¹⁷⁾ Lag XCII av år 2003 om beskattningssystemet, antagen den 10 november 2003 (§ 43.6), enligt vilken skattemyndigheten, i avsaknad av en avsättning, ska använda det överskjutande beloppet för att betala framtida skatt. Skattemyndigheten får återbetala det återstående beloppet endast om betalaren inte har en offentligrättsliga skuld som den har registrerat och som ska drivas in i form av skatter.

⁽¹⁸⁾ Se punkt 22 i domstolens dom.

⁽¹⁹⁾ Se även punkt 31 i tribunalens dom i ovannämnda mål T-20/17.