

Υπόθεση C-705/20

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως

Ημερομηνία καταθέσεως:

21 Δεκεμβρίου 2020

Αιτούν δικαστήριο:

Income Tax Tribunal [(Γιβραλτάρ,) Ηνωμένο Βασίλειο)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

16 Δεκεμβρίου 2020

Προσφεύγουσα:

Fossil (Gibraltar) Limited

Καθής:

Commissioner of Income Tax

[παραλειπόμενα]

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ
ΠΡΟΣΦΥΓΗ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 32 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΤΟΥ 2010 ΠΕΡΙ
ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ C, ΤΑΞΗ 6, ΤΟΥ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ 1 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΤΟΥ 2010 ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΜΕΤΑΞΥ

FOSSIL (GIBRALTAR) LIMITED

Προσφεύγουσα

-ΚΑΙ-

THE COMMISSIONER OF INCOME TAX [φορολογική αρχή, (Γιβραλτάρ)
Ηνωμένο Βασίλειο]

Καθής

ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗΣ ΣΤΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Τετάρτη 16 Δεκεμβρίου 2020

[παραλειπόμενα] [σύνθεση του πρωτοδικείου φορολογίας εισοδήματος]

ΚΑΤΟΠΙΝ αιτήματος της προσφεύγουσας προς το πρωτοδικείο φορολογίας εισοδήματος για αίτηση προδικαστικής απόφασης προς το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (στο εξής: Δικαστήριο) αναφορικά με το ζήτημα της ερμηνείας της απόφασης (ΕΕ) 2019/700 της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018, σχετικά με την κρατική ενίσχυση

[παραλειπόμενα] [πληρεξούσιοι δικηγόροι των διαδίκων]

Το δικαστήριο::

1. Παραπέμπει στο Δικαστήριο το ερώτημα που διατυπώνεται στο συνημμένο παράρτημα για την έκδοση προδικαστικής απόφασης δυνάμει του άρθρου 267 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (στο εξής: ΣΛΕΕ).
2. Το παράρτημα και τα συνοδευτικά έγγραφα διαβιβάζονται αμελλητί στο Δικαστήριο.
3. Αναστέλλει την πρόοδο της διαδικασίας μέχρι την έκδοση προδικαστικής απόφασης του Δικαστηρίου επί του προδικαστικού ερωτήματος που διατυπώνεται στο συνημμένο παράρτημα, ή μέχρι την έκδοση νεότερης διατάξεως.
4. Επιφυλάσσεται επί των δικαστικών εξόδων.

[Υπογραφή]

ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΑΙΤΗΣΗ ΠΡΟΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- 1 Η παρούσα διάταξη περί παραπομπής του πρωτοδικείου φορολογίας εισοδήματος του Γιβραλτάρ αποτελεί συνέχεια προσφυγής που άσκησε η προσφεύγουσα όσον αφορά την εφαρμογή από την καθής αποφάσεως της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σχετικά με κρατική ενίσχυση, [ήτοι] της αποφάσεως (ΕΕ) 2019/700 της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018 [κοινοποιηθείσας υπό τον αριθμό C(2018)7848] (στο εξής: **απόφαση**).
- 2 Συγκεκριμένα, κατόπιν εντολής της ΓΔ Ανταγωνισμού της Ευρωπαϊκής Επιτροπής (στο εξής: **ΓΔ Ανταγωνισμού**), η οποία περιεχόταν σε έγγραφο της 26ης Μαρτίου 2020, η καθής αρνήθηκε να χορηγήσει στην προσφεύγουσα φορολογική απαλλαγή βάσει του άρθρου 37 του νόμου περί φόρου εισοδήματος του 2010 (στο εξής: **ΙΤΑ 2010**), σχετικά με φόρο που κατέβαλε η προσφεύγουσα στις Ηνωμένες Πολιτείες επί του εισοδήματός της από δικαιώματα εκμετάλλευσης. Η καθής συνομολογεί ότι, ελλείψει της εντολής της ΓΔ Ανταγωνισμού, θα [είχε χορηγήσει] στην προσφεύγουσα την εν λόγω φορολογική απαλλαγή.
- 3 Η προσφεύγουσα προσβάλλει την άρνηση της καθής (βάσει της εντολής της ΓΔ Ανταγωνισμού) να της χορηγήσει την φορολογική απαλλαγή δυνάμει του άρθρου 37 του ΙΤΑ 2010 και υποστηρίζει ότι η απόφαση δεν απαγορεύει στην καθής τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής.

II. ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΩΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΩΝ

- 4 Στις 16 Οκτωβρίου 2013, η Επιτροπή κίνησε επίσημη διαδικασία έρευνας για να εξακριβώσει κατά πόσον η φορολογική απαλλαγή του εισοδήματος από τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης στο πλαίσιο του νόμου ΙΤΑ 2010 ευνοεί επιλεκτικά ορισμένες εταιρίες. Με την απόφαση διαπιστώθηκε ότι τούτο συνέβαινε.
- 5 Η προσφεύγουσα είναι θυγατρική κατά 100 % της Fossil Group Inc, εταιρίας που εδρεύει στις Ηνωμένες Πολιτείες και αποτελεί μέρος αμερικανικού ομίλου σχεδιασμού και κατασκευής προϊόντων μόδας [παραλειπόμενα], ο οποίος ιδρύθηκε το 1984 και εδρεύει στο [σελίδα 2 του πρωτοτύπου] Richardson, Τέξας. Μεταξύ των σημάτων [του ομίλου] περιλαμβάνονται τα Fossil, Relic, BMW, Michele Watch, Skagen Denmark, Misfit, WSI, και Zodiac Watches. Η προσφεύγουσα είναι εταιρία με έδρα το Γιβραλτάρ, η οποία λαμβάνει δικαιώματα

εκμετάλλευσης προερχόμενα από την παγκόσμια χρήση ορισμένων σημάτων και άυλων στοιχείων του σχεδιασμού συνδεδεμένων με τα σήματα που κατέχει.

- 6 Η καθής είναι η φορολογική αρχή, και αποτελεί, βάσει του άρθρου 2 του ΙΤΑ 2010, την αρμόδια στο Γιβραλτάρ αρχή για τον καθορισμό και την είσπραξη του φόρου εισοδήματος.
- 7 Η προσφεύγουσα δεν συγκαταλέγεται μεταξύ των 165 εταιριών οι οποίες διερευνήθηκαν από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και απαριθμούνται στο τέλος της απόφασης. Ήταν, ωστόσο, δικαιούχος της απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης βάσει του ΙΤΑ 2010. Το σύνολο του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης που εισέπραξε η προσφεύγουσα δηλώθηκε στις φορολογικές αρχές των Ηνωμένων Πολιτειών από τον όμιλο της Fossil Group Inc και καταβλήθηκε στις ΗΠΑ φόρος επί των εισοδημάτων αυτών με συντελεστή 35 %.
- 8 Δεν αμφισβητείται από τους διαδίκους ότι:
 - α) το άρθρο 37 του ΙΤΑ 2010 παρέχει στην καθής τη δυνατότητα να χορηγεί στην προσφεύγουσα φορολογική απαλλαγή επί του εισοδήματός της από δικαιώματα εκμετάλλευσης για κάθε φόρο καταβληθέντα στις ΗΠΑ από την Fossil Group Inc·
 - β) ελλείψει της απόφασης της ΕΕ, η καθής θα είχε χορηγήσει στην προσφεύγουσα την εν λόγω φορολογική απαλλαγή για κάθε οφειλόμενο στο Γιβραλτάρ φόρο επί του εισοδήματος αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΙΤΑ 2010·
 - γ) ακόμη και σε περίπτωση που το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης είχε φορολογηθεί στο Γιβραλτάρ βάσει του ΙΤΑ 2010 από το 2011 έως το 2013, και που δεν είχε διεξαχθεί έρευνα της Επιτροπής σχετικά με το τμήμα αυτό του ΙΤΑ 2010, η καθής θα είχε χορηγήσει στην προσφεύγουσα απαλλαγή βάσει του άρθρου 37.
- 9 Η εθνική ρύθμιση που θέτει σε εφαρμογή την απόφαση θεσπίστηκε από τον Chief Minister (πρωθυπουργό) του Γιβραλτάρ, με την ιδιότητά του ως υπουργού οικονομικών, στις 7 [Σελίδα 3 του πρωτοτύπου] Φεβρουαρίου 2019, με την έκδοση του Income Tax (Amendment) Regulations 2019 [(τροποποιητικής) πράξης για τον φόρο εισοδήματος του 2019 (στο εξής: ITR 2019)]. Ο ITR 2019 τροποποιεί τον ΙΤΑ 2010 κατά τρόπο που επιτρέπει την αναδρομική φορολόγηση, βάσει της τάξης 3Α του παραρτήματος 1 του ΙΤΑ 2010, του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης το οποίο αποκτήθηκε το διάστημα από 1ης Ιανουαρίου 2011 έως 31 Δεκεμβρίου 2013.
- 10 Προ της χορήγησης φορολογικής απαλλαγής στην προσφεύγουσα βάσει του άρθρου 37 του ΙΤΑ 2010, η καθής επικοινωνήσε με τη ΓΔ Ανταγωνισμού και ζήτησε οδηγίες. Στις 26 Μαρτίου 2020, η ΓΔ Ανταγωνισμού ενημέρωσε εγγράφως την καθής ότι δεν μπορούσε να λάβει υπόψη της, για τον υπολογισμό

του φόρου, τον καταβληθέντα στις Ηνωμένες Πολιτείες φόρο επί του εισοδήματος της προσφεύγουσας από δικαιώματα εκμετάλλευσης.

III. ΠΡΩΤΗ ΚΑΙ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΑΙΤΗΣΗ ΠΡΟΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- 11 Πρόκειται για την πρώτη φορά (και, εξαιτίας της αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ένωση, και για την τελευταία φορά) που το πρωτοδικείο φορολογίας εισοδήματος υποβάλλει αίτηση προδικαστικής απόφασης προς το Δικαστήριο δυνάμει του άρθρου 267 ΣΛΕΕ. Το πρωτοδικείο φορολογίας εισοδήματος πρέπει να θεωρηθεί δικαστήριο αρμόδιο για την υποβολή της αίτησης προδικαστικής απόφασης, προκειμένου να διασφαλιστεί η ομοιόμορφη εφαρμογή της νομοθεσίας της Ένωσης: βλ. απόφαση C-274/14 Ban[co] de Santander (με αιτούν δικαστήριο το Tribunal Económico-Administrativo Central (κεντρικό οικονομικό-διοικητικό δικαστήριο, Ισπανία) [EU:C:2020:17] σκέψη [παραλειπόμενα]51[παραλειπόμενα], απόφαση C-355/89 Barr και Montrose Holdings [1991] [παραλειπόμενα]EU:C:1991:287], σκέψεις [παραλειπόμενα]6-10[παραλειπόμενα]· απόφαση C-171/96 Pereira Roque κατά Governor of Jersey [1998] [παραλειπόμενα][EU:C:1998:368], καθώς και προτάσεις του Γενικού Εισαγγελέα A. La Pergola [EU:C:1997:425] στο [σημείο] [παραλειπόμενα]24[παραλειπόμενα]. Το πρωτοδικείο φορολογίας εισοδήματος αποτελεί μόνιμο δικαστήριο, η δικαιοδοσία του έχει δεσμευτικό χαρακτήρα και η ενώπιόν του διαδικασία διεξάγεται κατ' αντιμωλίαν, όπως στην περίπτωση [διαφοράς] μεταξύ προσφευγόντων δυνάμει του άρθρου 35 του ΓΤΑ 2010 και της φορολογικής αρχής (ήτοι της καθής). Το πρωτοδικείο φορολογίας εισοδήματος εφαρμόζει κανόνες δικαίου και, εξάλλου, χωρεί επ' αυτού ένδικο μέσο επί νομικού ζητήματος προς το Ανώτατο Δικαστήριο του Γιβραλτάρ. Επιπλέον, το πρωτοδικείο φορολογίας εισοδήματος είναι ανεξάρτητο και υπόκειται στα δικαιώματα που εξασφαλίζει το Σύνταγμα του Γιβραλτάρ (το οποίο αντικατοπτρίζει την Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου), επί παραδείγματι ως προς το δικαίωμα δίκαιης δίκης. **[Σελίδα 4 του πρωτοτύπου]**

IV. ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΟΥ ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

- 12 Το δίκαιο της Ένωσης εφαρμόστηκε στο Γιβραλτάρ δυνάμει του άρθρου 355, σημείο 3, ΣΛΕΕ, το οποίο ορίζει ότι:

«Οι διατάξεις των Συνθηκών εφαρμόζονται στα ευρωπαϊκά εδάφη, για τις εξωτερικές σχέσεις των οποίων υπεύθυνο είναι ένα κράτος μέλος».

- 13 Η πλήρης εφαρμογή του δικαίου της Ένωσης στο Γιβραλτάρ, ως απόρροια του άρθρου 355, σημείο 3, ΣΛΕΕ, περιορίστηκε από τα άρθρα 28, 29 και 30 της Πράξης περί προσχωρήσεως του Βασιλείου της Δανίας, της Ιρλανδίας, του Βασιλείου της Νορβηγίας και του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες (στο εξής: Συνθήκη

προσχώρησης του 1972). Ένα από τα αποτελέσματα των διατάξεων αυτών ήταν η εξαίρεση του Γιβραλτάρ από το κοινό τελωνειακό έδαφος της Ένωσης.

- 14 Οι συνέπειες της εξαίρεσης αυτής εξετάστηκαν από το Δικαστήριο στην υπόθεση C-30/01, Επιτροπή κατά Ηνωμένου Βασιλείου [παραλειπόμενα] [EU:C:2003:489] (στο εξής: **υπόθεση Γιβραλτάρ**). Στην υπόθεση αυτή, το Δικαστήριο εξέτασε την εφαρμογή στο Γιβραλτάρ σειράς οδηγιών της Ένωσης, οι οποίες είχαν ως νομική βάση το άρθρο 100 της Συνθήκης ΕΚ (μετέπειτα άρθρο 94 ΕΚ και νυν άρθρο 115 ΣΛΕΕ) ή το άρθρο 100 Α της Συνθήκης ΕΚ (μετέπειτα άρθρο 95 ΕΚ και νυν άρθρο 114 ΣΛΕΕ) και οι οποίες είχαν ως κύριο σκοπό την ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων. Το Δικαστήριο απεφάνθη στη σκέψη [παραλειπόμενα]59[παραλειπόμενα] τα εξής:

«[...] ο αποκλεισμός του Γιβραλτάρ από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας συνεπάγεται ότι δεν τυγχάνουν επ' αυτού εφαρμογής ούτε οι κανόνες της Συνθήκης σχετικά με την ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων, ούτε οι κανόνες του παραγώγου κοινοτικού δικαίου που σκοπούν, ως προς την ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων, να διασφαλίσουν την προσέγγιση των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων των κρατών μελών, σύμφωνα με τα άρθρα 94 ΕΚ και 95 ΕΚ».

- 15 Όλες οι λοιπές ρυθμίσεις για την ελεύθερη κυκλοφορία (προσώπων, υπηρεσιών και κεφαλαίου) εφαρμόζονταν στο Γιβραλτάρ προ της [παραλειπόμενα] [αποχώρησης] του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Μεταφορά/Εφαρμογή των ευρωπαϊκών ρυθμίσεων στο Γιβραλτάρ.

- 16 Σύμφωνα με το δίκαιο της Ένωσης, το Ηνωμένο Βασίλειο έφερε την τελική ευθύνη για τη συμμόρφωση του Γιβραλτάρ με το δίκαιο της Ένωσης. Εντούτοις, δυνάμει του συνταγματικού δικαίου του Γιβραλτάρ και σύμφωνα με το γεγονός, επίσης συνταγματικής τάξης, [Σελίδα 5 του πρωτοτύπου] ότι το Γιβραλτάρ δεν αποτελεί μέρος του Ηνωμένου Βασιλείου, για ζητήματα που αφορούν την Ένωση, μεταξύ των οποίων και η υποχρέωση μεταφοράς και εφαρμογής οδηγιών της Ένωσης στην εθνική έννομη τάξη του Γιβραλτάρ, [παραλειπόμενα] υπεύθυνοι [είναι] η Κυβέρνηση και το Κοινοβούλιο του Γιβραλτάρ.
- 17 Τούτο επιβεβαιώνεται από το άρθρο 47, παράγραφος 3, του Συντάγματος του Γιβραλτάρ[,] το οποίο ορίζει τα εξής:

«Με την επιφύλαξη της ευθύνης του Ηνωμένου Βασιλείου για τη συμμόρφωση του Γιβραλτάρ με το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσον αφορά ζητήματα για τα οποία, δυνάμει του παρόντος Συντάγματος, είναι υπεύθυνοι οι υπουργοί της [Κυβέρνησης του Γιβραλτάρ], οι εν λόγω υπουργοί εξακολουθούν να είναι υπεύθυνοι, ακόμη και όταν τα ζητήματα αυτά ανακύπτουν στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

- 18 Κατά το άρθρο 16, παράγραφος 3, του κανονισμού [παραλειπόμενα] 2015/1589 (στο εξής: **κανονισμός διαδικασίας** [παραλειπόμενα]) η ανάκτηση των κρατικών ενισχύσεων πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διαδικασίες της εθνικής νομοθεσίας του οικείου κράτους μέλους. Εναπόκειται στις αρχές του Γιβραλτάρ να ανακτήσουν την εν λόγω ενίσχυση σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία που ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο.

V. ΤΑ ΝΟΜΙΚΑ ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΑ

Τα επιχειρήματα υπέρ της καθής που βασίζονται στη ΓΔ Ανταγωνισμού

- 19 Με το από 26 Μαρτίου 2020 έγγραφο της (στο εξής: έγγραφο του Μαρτίου), η ΓΔ Ανταγωνισμού θεώρησε ότι η καθής δεν μπορούσε να λάβει [παραλειπόμενα] υπόψη [παραλειπόμενα] [τον] καταβληθέντα στις Ηνωμένες Πολιτείες φόρο επί του εισοδήματος της προσφεύγουσας από δικαιώματα εκμετάλλευσης, διότι:
- α) *«η μεθοδολογία που περιγράφεται στην αιτιολογική σκέψη 226 [της αποφάσεως] προδήλως δεν έχει στόχο να επιτρέψει την έκπτωση του φόρου που καταβλήθηκε στις Ηνωμένες Πολιτείες λόγω των εκεί ισχυόντων κανόνων κατά της κατάχρησης (CFC). Ο φόρος CFC απορρέει από διαφορετική φορολογική λογική (κατά της κατάχρησης) και δεν επηρεάζει ούτε την αιτιολογία της απόφασης ούτε τη μεθοδολογία υπολογισμού της ενίσχυσης». Η ΓΔ Ανταγωνισμού μνημόνευσε τη σκέψη 318 της απόφασης Fiat Chrysler Finance Europe κατά [παραλειπόμενα] [Ευρωπαϊκής] Επιτροπής (συνεκδικασθείσες υποθέσεις T-755/15 και T-759/15) [παραλειπόμενα] [Σελίδα 6 του πρωτοτύπου] [EU:T:2019:670].*
- β) *«εάν επιτρεπόταν ο συμψηφισμός του φόρου του Γιβραλτάρ (επί εισοδήματος προερχόμενου από το Γιβραλτάρ) με τον φόρο των Ηνωμένων Πολιτειών, τούτο θα οδηγούσε στο παράδοξο αποτέλεσμα το Γιβραλτάρ να μη δύναται να ασκήσει τη φορολογική του εξουσία (όσον αφορά εισόδημα που αποκτήθηκε από εταιρίες του Γιβραλτάρ), ενώ ο φόρος για το ίδιο ποσό θα καταβάλλετο στην πραγματικότητα στις Ηνωμένες Πολιτείες (σύμφωνα με τους εκεί ισχύοντες κανόνες κατά της κατάχρησης)».*
- γ) [παραλειπόμενα] το σημείο 102 της ανακοίνωσης της Επιτροπής (2019/C 247/01) ΕΕ C 247, 23.7.2019[,] δεν έχει εφαρμογή επί της προσφεύγουσας, διότι ο αποδέκτης (ήτοι, η προσφεύγουσα) δεν κατέβαλε φόρους επί της ενίσχυσης.
- 20 Η καθής θεωρεί ότι οφείλει να τηρήσει και να ακολουθήσει την εντολή που δόθηκε από τη ΓΔ Ανταγωνισμού.
- 21 Επιπλέον, μολοντί η δυνατότητα της φορολογικής απαλλαγής βάσει του άρθρου 37 του ΙΤΑ 2010 ουδέποτε συζητήθηκε ρητώς με τη ΓΔ Ανταγωνισμού, εντούτοις η καθής θεωρεί ότι το έγγραφο του Μαρτίου εμποδίζει τη χορήγηση της

απαλλαγής αυτής, διότι καθιστά αδύνατη την εφαρμογή του άρθρου 37 του ΙΤΑ 2010. Το έγγραφο του Μαρτίου συντάχθηκε σε απάντηση εγγράφου της Fossil Group Inc. του Δεκεμβρίου του 2019. Κανένα από τα δύο έγγραφα δεν αφορά το άρθρο 37 του ΙΤΑ 2010, τουναντίον αμφότερα αφορούν τον υπολογισμό της φορολογικής υποχρέωσης σύμφωνα με το σημείο 226 της αποφάσεως.

Τα επιχειρήματα της προσφεύγουσας

- 22 Η προσφεύγουσα αποκρούει τα ανωτέρω εκτιθέμενα επιχειρήματα. Η ίδια προβάλλει τα ακόλουθα επιχειρήματα:
- α) Κατά το άρθρο 4, παράγραφος 3, ΣΕΕ, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να διευκολύνουν την εκπλήρωση της αποστολής της Επιτροπής, διασφαλίζοντας, μεταξύ άλλων, την εφαρμογή των αποφάσεών της. Το άρθρο 16, παράγραφος 3, του κανονισμού διαδικασίας [παραλειπόμενα] απαιτεί η ανάκτηση να πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διαδικασίες της εθνικής νομοθεσίας του οικείου κράτους μέλους. [Σελίδα 7 του πρωτοτύπου]
 - β) Το Ηνωμένο Βασίλειο, μέσω των αρχών του Γιβραλτάρ, επιδίωξε την εφαρμογή της αποφάσεως με τη θέσπιση στο Γιβραλτάρ πράξης επιτρέπουσας την αναδρομική φορολόγηση του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης για τα έτη 2011-2013.
 - γ) Η καθής[,] ως αρχή επιφορτισμένη με την εκτίμηση του εν λόγω εισοδήματος κατά τα έτη αυτά[,] είχε την αρμοδιότητα, βάσει του εθνικού δικαίου, να εφαρμόσει οποιαδήποτε φορολογική απαλλαγή δικαιούτο η προσφεύγουσα δυνάμει του ΙΤΑ 2010.
 - δ) Το άρθρο 37 του ΙΤΑ 2010 δεν περιλαμβάνεται στην απόφαση, και δεν διαπιστώθηκε με την απόφαση αυτή ότι το εν λόγω άρθρο αντιβαίνει στο δίκαιο της Ένωσης. Ομοίως, με την απόφαση δεν διαπιστώθηκε ότι η καθής στερείτο αρμοδιότητας να εφαρμόσει οποιαδήποτε φορολογική απαλλαγή χορηγεί η νομοθεσία του Γιβραλτάρ, κατά την εκτίμηση των καταβλητέων ποσών δυνάμει της αποφάσεως.
 - ε) Η επιλογή της φορολογικής απαλλαγής που πρέπει να εφαρμοστεί επί του φορολογητέου εισοδήματος απόκειται στην καθής κατ' εφαρμογήν της εθνικής νομοθεσίας και, εν προκειμένω, η καθής θα είχε χορηγήσει στην προσφεύγουσα τη φορολογική απαλλαγή έναντι του καταβληθέντος στις Ηνωμένες Πολιτείες φόρου επί του εισοδήματος της προσφεύγουσας από δικαιώματα εκμετάλλευσης. Οι παράγοντες αυτοί δεν [παραλειπόμενα] ίσχυαν στη μνημονευόμενη στο έγγραφο του Μαρτίου υπόθεση Fiat, η οποία αποτελεί διαφορετική περίπτωση.
 - στ) Η καθής συγγέει τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου δυνάμει της αιτιολογικής σκέψης 226 της αποφάσεως 2019/700, ο οποίος συνιστά απλό

μαθηματικό υπολογισμό, με το ζήτημα της επιλογής της φορολογικής απαλλαγής που πρέπει να εφαρμοστεί σε σχέση με το οφειλόμενο ακαθάριστο ποσό. Το ζήτημα της επιλογής της φορολογικής απαλλαγής που εφαρμόζεται δυνάμει της αποφάσεως σε οποιονδήποτε φόρο πρέπει να εισπραχθεί εμπίπτει στην αρμοδιότητα των αρχών του Γιβραλτάρ κατ' εφαρμογήν του ITA 2010. Τούτο ουδόλως αντιβαίνει στο [παραλειπόμενα] άρθρο 16, παράγραφος 3, του κανονισμού διαδικασίας·

- ζ) Κάθε επιχείρημα με το οποίο προτείνεται ότι η εφαρμογή του εγγράφου του Μαρτίου εξίσου και στη φορολογική απαλλαγή δυνάμει του άρθρου 37, γεγονός που «θα οδηγούσε στο παράδοξο [Σελίδα 8 του πρωτοτύπου] αποτέλεσμα το Γιβραλτάρ να μη δύναται να ασκήσει τη φορολογική του εξουσία»[,] είναι εσφαλμένο. Για τη χορήγηση φορολογικής απαλλαγής για φόρο καταβληθέντα στις Ηνωμένες Πολιτείες, οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ ασκούν τις εξουσίες τους δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας. Πράγματι, εάν με τον ITA 2010 αρχικώς φορολογείτο το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και, επομένως, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δεν είχε εξετάσει αυτή την πτυχή του ITA 2010, η καθής θα είχε χορηγήσει την απαλλαγή δυνάμει του άρθρου 37. Υπό τις συνθήκες αυτές, δύσκολα γίνεται αντιληπτό γιατί η προσφεύγουσα να μη δικαιούται την ίδια απαλλαγή την οποία θα δικαιούτο, εάν ο νόμος εναρμονιζόταν με τους κανόνες για τις κρατικές ενισχύσεις το 2010 και/ή γιατί η χορήγηση της απαλλαγής δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας έχει το παράδοξο αποτέλεσμα που υποστηρίζει η ΓΔ Ανταγωνισμού.

VI. ΛΟΓΟΙ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΕΩΣ ΠΡΟΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ

- 23 Το αιτούν δικαστήριο θεωρεί ότι στην υπό κρίση υπόθεση ανακύπτει σύνθετο ζήτημα που αφορά την ερμηνεία του δικαίου της Ένωσης, το οποίο δύναται να απαντηθεί καλύτερα από το Δικαστήριο, ήτοι το ζήτημα της ισχύος της αποφάσεως και κατά πόσο αυτή καταλαμβάνει την αρμοδιότητα της καθής να χορηγήσει φορολογική απαλλαγή δυνάμει της τοπικής νομοθεσίας και κανόνων που δεν περιελήφθησαν στη διερεύνηση των κρατικών ενισχύσεων.

VII. ΤΟ ΠΡΟΔΙΚΑΣΤΙΚΟ ΕΡΩΤΗΜΑ

- 24 Το πρωτοδικείο φορολογίας εισοδήματος του Γιβραλτάρ θέτει επομένως το ακόλουθο προδικαστικό ερώτημα:

Πρέπει να θεωρηθεί ότι η απόφαση της Commissioner of Income Tax (φορολογικής αρχής) περί χορήγησης φορολογικής απαλλαγής, δυνάμει του ITA 2010, για καταβληθέντα στις Ηνωμένες Πολιτείες φόρο επί του εισοδήματος της προσφεύγουσας από δικαιώματα εκμετάλλευσης [παραλειπόμενα] συνιστά παράβαση της αποφάσεως (ΕΕ) 2019/700 ή ότι η απόφαση αυτή αντιτίθεται στη λήψη ενός τέτοιου μέτρου για οποιονδήποτε άλλον λόγο;

[Υπογραφή]

ΠΡΟΕΔΡΟΣ

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ