



Pers en Voorlichting

Hof van Justitie van de Europese Unie

PERSCOMMUNIQUÉ nr. 21/20

Luxemburg, 3 maart 2020

Arrest in zaak C-482/18

Google Ireland Limited / Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és
Vámigazgatóság

De sanctieregeling van de Hongaarse advertentiebelasting is onverenigbaar met het Unierecht

Dat recht staat echter niet in de weg aan de registratieverplichting die in het kader van die belasting geldt voor buitenlandse verrichters van advertentiediensten

In zijn arrest van 3 maart 2020, **Google Ireland (C-482/18)**, heeft de Grote kamer van het Hof geoordeeld dat **het door artikel 56 VWEU gewaarborgde beginsel van het vrij verrichten van diensten niet in de weg staat aan een Hongaarse regeling die verrichters van advertentiediensten die in een andere lidstaat zijn gevestigd, verplicht om zich te registreren met het oog op de heffing van de Hongaarse advertentiebelasting**. Dit ondanks het feit dat in Hongarije gevestigde verrichters van dergelijke diensten van deze verplichting zijn vrijgesteld omdat voor hen reeds aanmeldings- of registratieverplichtingen gelden met het oog op de heffing van andere belastingen in Hongarije.

Het Hof merkte op dat **het genoemde beginsel zich echter wel verzet tegen de Hongaarse regeling voor zover daarin is bepaald dat aan de in een andere lidstaat dan Hongarije gevestigde verrichters van advertentiediensten die niet aan de registratieverplichting hebben voldaan, binnen enkele dagen een reeks van geldboeten wordt opgelegd die in totaal tot meerdere miljoenen euro's kunnen oplopen**, waarbij de bevoegde dienst, vóór hij zijn besluit tot definitieve vaststelling van het cumulatieve bedrag van die geldboeten neemt, die dienstverrichters niet de nodige tijd geeft om aan hun verplichtingen te voldoen, hen niet in de gelegenheid stelt opmerkingen te maken en de ernst van de inbreuk niet zelf onderzoekt. In dit verband beklemtoont het Hof dat het bedrag van de geldboete die wordt opgelegd aan een in Hongarije gevestigde dienstverrichter die in strijd met de algemene regels van het nationale belastingrecht een soortgelijke aanmeldings- of registratieverplichting niet heeft nageleefd, aanzienlijk lager is en bij voortdurende niet-naleving van een dergelijke verplichting noch in dezelfde verhouding, noch noodzakelijkerwijs binnen even korte termijnen wordt verhoogd.

In deze zaak is Google Ireland, een vennootschap naar Iers recht die een activiteit uitoefent waarover Hongaarse advertentiebelasting wordt geheven, haar verplichting om zich met het oog op de heffing van die belasting te registreren, niet nagekomen. Op grond van de sanctieregeling van de Hongaarse advertentiebelasting werd aan die dienstverrichter eerst een geldboete van 10 miljoen Hongaarse forint (HUF) (ongeveer 31 000 EUR) opgelegd en werden haar binnen enkele dagen extra geldboeten van in totaal 1 miljard HUF (ongeveer 3,1 miljoen EUR) opgelegd. Dit bedrag kwam overeen met het maximale bedrag dat volgens de Hongaarse wetgeving kan worden opgelegd als boete wegens onregelmatigheden in verband met de betrokken belasting. Google Ireland heeft voor de Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (bestuurs- en arbeidsrechter Boedapest, Hongarije) aangevoerd dat zowel de verplichting voor buitenlandse verrichters van advertentiediensten om zich te registreren, als de sanctieregeling die van toepassing is wanneer die verplichting niet wordt nageleefd, onverenigbaar is met het Unierecht. Die rechter verzoekt het Hof van Justitie uitspraak te doen over deze kwesties.

Het Hof heeft erop gewezen dat het beginsel van het vrij verrichten van diensten elke nationale wettelijke regeling verbiedt die een dienstverrichting tussen lidstaten moeilijker kan maken dan de dienstverrichting binnen één lidstaat. Dit beginsel vereist dus de afschaffing van elke beperking van het vrij verrichten van diensten die wordt opgelegd op grond van het feit dat de dienstverrichter

in een andere lidstaat is gevestigd dan die waar de dienst wordt verricht. Het Hof heeft echter aangegeven dat maatregelen die uitsluitend tot gevolg hebben dat er voor de dienstverrichting in kwestie extra kosten ontstaan, en die de dienstverrichting tussen lidstaten en die binnen één lidstaat gelijkelijk raken, niet onder dit verbod vallen.

Het Hof heeft geconstateerd dat **de betrokken registratieverplichting geen voorwaarde is voor de uitoefening van de activiteit van het verspreiden van advertenties in Hongarije en dat deze verplichting wordt opgelegd aan alle aan de Hongaarse advertentiebelasting onderworpen dienstverrichters, ongeacht de plaats waar zij zijn gevestigd. Deze administratieve formaliteit vormt als zodanig geen belemmering voor het vrij verrichten van diensten.**

In de onderhavige zaak kon immers geen enkel verschil in behandeling worden vastgesteld dat een beperking van die fundamentele vrijheid zou kunnen inhouden, aangezien alle dienstverrichters, althans voor zover zij reeds zijn aangemeld of geregistreerd met het oog op andere directe of indirecte belastingen die in Hongarije worden geheven, van de registratieverplichting zijn vrijgesteld. Die vrijstelling heeft geen ontmoedigend effect, maar voorkomt onnodige formaliteiten voor reeds geregistreerde dienstverrichters.

Met betrekking tot sancties op fiscaal gebied heeft het Hof erop gewezen dat de sanctieregelingen op fiscaal gebied bij gebrek aan harmonisatie op het niveau van de Unie weliswaar tot de bevoegdheid van de lidstaten behoren, maar niet tot gevolg mogen hebben dat de door het VWEU verleende vrijheden in het gedrang komen.

Binnen dit kader heeft het Hof onderzocht of de sancties die worden opgelegd wanneer de betrokken registratieverplichting niet wordt nageleefd, in strijd zijn met het vrij verrichten van diensten als bedoeld in artikel 56 VWEU. In dit verband heeft het Hof vastgesteld dat de betrokken sanctieregeling formeel gezien zonder onderscheid van toepassing is op alle belastingplichtigen die niet voldoen aan hun registratieverplichting, ongeacht in welke lidstaat zij zijn gevestigd. **Toch lopen alleen personen die geen fiscaal ingezetene zijn van Hongarije werkelijk het risico dat hun deze sancties worden opgelegd.**

Het klopt dat ook in Hongarije gevestigde verrichters van advertentiediensten kunnen worden bestraft wanneer zij niet voldoen aan soortgelijke aanmeldings- en registratieverplichtingen die voor hen gelden op grond van de algemene bepalingen van de nationale belastingwetgeving.

Dit neemt niet weg dat **volgens de sanctieregeling kader van de wet op de advertentiebelasting aanzienlijk hogere geldboeten kunnen worden opgelegd dan de boeten die kunnen worden opgelegd aan een in Hongarije gevestigde verrichter van advertentiediensten die zijn registratieverplichting niet nakomt.** Bovendien zijn de bedragen en de termijnen van die sanctieregeling niet zo rigoureuus als die welke worden gehanteerd in het kader van de sancties van de wet op de advertentiebelasting.

Het Hof concludeert dat **dit – volgens hem onevenredige en dus ongerechtvaardigde – verschil in behandeling een door artikel 56 VWEU verboden beperking van het vrij verrichten van diensten vormt.**

NOTA BENE: De prejudiciële verwijzing biedt de rechterlijke instanties van de lidstaten de mogelijkheid, in het kader van een bij hen aanhangig geding aan het Hof vragen te stellen over de uitlegging van het recht van de Unie of over de geldigheid van een handeling van de Unie. Het Hof beslecht het nationale geding niet. De nationale rechterlijke instantie dient het geding af te doen overeenkomstig de beslissing van het Hof. Deze beslissing bindt op dezelfde wijze de andere nationale rechterlijke instanties die kennis dienen te nemen van een soortgelijk probleem.

Voor de media bestemd niet-officieel stuk, dat het Hof van Justitie niet bindt.

De [volledige tekst](#) van het arrest is op de dag van de uitspraak te vinden op de website CURIA.

Contactpersoon voor de pers: Stefaan Van der Jeught ☎ (+352) 4303 2170

Beelden van de uitspraak van het arrest zijn beschikbaar via "[Europe by Satellite](#)" ☎ (+32) 2 2964106