

Υπόθεση C-387/22

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως

Ημερομηνία καταθέσεως:

10 Ιουνίου 2022

Αιτούν δικαστήριο:

Tribunalul Satu Mare (Ρουμανία)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

2 Ιουνίου 2022

Προσφεύγουσα:

Nord Vest Pro Sani Pro SRL

Καθών:

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

[παραλειπόμενα]

TRIBUNALUL SATU MARE
SECȚIA A II-A CIVILĂ, DE CONȚENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL
(ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΟΛΙΤΙΚΟ ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ SATU MARE,
ΡΟΥΜΑΝΙΑ)

[παραλειπόμενα]

ΑΠΟΦΑΣΗ εκδοθείσα κατόπιν της δημόσιας συνεδρίασης της 2ας Ιουνίου 2022

[παραλειπόμενα]

Επί της προσφυγής που άσκησε η προσφεύγουσα, NORD VEST PRO SANI PRO SRL [παραλειπόμενα], στο πλαίσιο διοικητικής-φορολογικής διαφοράς που ανέκυψε μεταξύ της ίδιας και των καθών, ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE SATU MARE (Περιφερειακής διοίκησης δημοσίων οικονομικών Satu Mare, Ρουμανία) [παραλειπόμενα] [παραλειπόμενα] και DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE CLUJ-

NAPOCA SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 2 (Περιφερειακής γενικής διεύθυνσης δημοσίων οικονομικών Cluj-Napoca – Υπηρεσίας εξέτασης διοικητικών ενστάσεων 2, Ρουμανία) [παραλείπόμενα], με αντικείμενο την ακύρωση πράξεων βεβαίωσης φόρου.

[παραλείπόμενα]

[παραλείπόμενα]

(δικονομικά ζητήματα εθνικού δικαίου)

Αντικείμενο της υπόθεσης — προσφυγή κατά πράξεων βεβαίωσης φόρου:

- Μερική ακύρωση της με αριθμό F/SM 178/10.05.2021 πράξης προσδιορισμού φόρου και της με αριθμό F/SM 167/10.05.2021 έκθεσης φορολογικού ελέγχου, οι οποίες εκδόθηκαν από την Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca (Περιφερειακή γενική διεύθυνση δημοσίων οικονομικών Cluj-Napoca) και την Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare (Περιφερειακή διοίκηση δημοσίων οικονομικών Satu Mare).

- Ακύρωση της απόφασης αριθ. 338 της 18.10.2021, η οποία εκδόθηκε από την Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca – Serviciul Soluționare Contestații 2 (Περιφερειακή γενική διεύθυνση δημοσίων οικονομικών Cluj-Napoca – Υπηρεσία εξέτασης διοικητικών ενστάσεων 2) επί της διοικητικής ένστασης που υποβλήθηκε.

ΤΟ TRIBUNALUL (ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ),

δυνάμει του άρθρου 267 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, διατυπώνει την ακόλουθη

ΑΙΤΗΣΗ ΠΡΟΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ

A. ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ

[παραλείπόμενα]

[αιτήματα της προσφεύγουσας, τα οποία αναδιατυπώνονται από το αιτούν δικαστήριο στο διατακτικό].

Σύμφωνα με το άρθρο 94 του Κανονισμού Διαδικασίας του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, το παρόν δικαστήριο εκθέτει τα εξής:

Πραγματικά περιστατικά

A. Στην προσφεύγουσα εταιρία διενεργήθηκε έλεγχος από τις φορολογικές αρχές, κατόπιν του οποίου εκδόθηκε πράξη προσδιορισμού φόρου για τις κύριες

φορολογικές οφειλές που σχετίζονται με τις διαφορές στις βάσεις επιβολής φόρου οι οποίες διαπιστώθηκαν στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου με αριθμό F/SM 178/10.05.2021 που διενεργήθηκε σε νομικά πρόσωπα [παραλειπόμενα] (.) [παραλειπόμενα] [Κ]ατόπιν της σύνταξης της έκθεσης φορολογικού ελέγχου με αριθμό F/SM 167/10.05.2021, κρίθηκε ότι «όσον αφορά τους μισθωτούς που απασχολούνται στη Γερμανία και στην Αυστρία, η εταιρία δεν τυγχάνει της απαλλαγής που προβλέπεται στο άρθρο 60, σημείο 5, του Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί θεσπίσεως του φορολογικού κώδικα) σχετικά με τον φόρο εισοδήματος από μισθωτή εργασία, και ότι το εφαρμοστέο [ποσοστό] ανέρχεται σε 10 % σύμφωνα με το άρθρο 78, παράγραφος 2, στοιχείο a, του Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί θεσπίσεως του φορολογικού κώδικα), με αποτέλεσμα να προκύπτει διαφορά ύψους 59 065 ρουμανικών λεί (RON).

Επιπλέον, όπως προβλέπεται στην ordin nr. 611/2019 (απόφαση αριθ. 611/2019), της 31.01.2019, και στην ordin nr. 2165/837/743/2019 pentru aprobarea modelului, continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a formularului 112 (απόφαση αριθ. 2165/837/743/2019 για την έγκριση του υποδείγματος, του περιεχομένου, των λεπτομερειών διαβίβασης και της διαχείρισης του εντύπου 112), της 10ης Μαΐου 2019, στο παράρτημα 6 – Instrucțiuni de completare a formularului 112 «Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate» (Οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου 112 «Δήλωση σχετικά με τις υποχρεώσεις καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών, του φόρου εισοδήματος και ονομαστικό μητρώο των ασφαλισμένων»), διευκρινίζονται τα εξής: «Τα φορολογικά πλεονεκτήματα του άρθρου 60, σημείο 5, του άρθρου 138¹, του άρθρου 154, παράγραφος 1, στοιχείο γ, και του άρθρου 220³, παράγραφος 2, του Codul fiscal (Φορολογικού Κώδικα), δεν χορηγούνται για τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και για τα εξομοιούμενα προς αυτά εισοδήματα που αποκτώνται από αποσπασμένους μισθωτούς».

Πάντοτε στο ίδιο πνεύμα, οι καθών φορολογικές αρχές έκριναν ότι όσον αφορά τους μισθωτούς που απασχολούνται στη Γερμανία και στην Αυστρία, η εταιρία δεν τυγχάνει των απαλλαγών που προβλέπονται στο άρθρο 154, παράγραφος 1, στοιχείο γ, του Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί θεσπίσεως του φορολογικού κώδικα), και ότι το ποσοστό της εισφοράς ασφάλισης ασθενείας ανέρχεται σε 10 %, σύμφωνα με το άρθρο 156 του Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί θεσπίσεως του φορολογικού κώδικα), με αποτέλεσμα να προκύπτει διαφορά ύψους 194 882 ρουμανικών λεί (RON).

Όσον αφορά τις απαλλαγές που προβλέπονται στο άρθρο 138¹, παράγραφος 1, του Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί θεσπίσεως του φορολογικού κώδικα), κρίθηκε ότι οι απαλλαγές αυτές δεν εφαρμόζονται στην [προσφεύγουσα] εταιρία και ότι, ως εκ τούτου, το ποσοστό της εισφοράς κοινωνικής ασφάλισης ανέρχεται σε 25 %, σύμφωνα με το άρθρο 138, στοιχείο a, του Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί θεσπίσεως του

φορολογικού κώδικα), κατά το οποίο: «Τα ποσοστά των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης είναι τα ακόλουθα: α) 25 % σε βάρος των φυσικών προσώπων τα οποία έχουν την ιδιότητα του μισθωτού ή για τα οποία υφίσταται υποχρέωση καταβολής εισφορών κοινωνικής ασφάλισης» — για τον λόγο αυτό, διαπιστώθηκε διαφορά ως προς τις εισφορές ίση με 77 959 ρουμανικά λεί (RON).

Εν κατακλείδι, η καθής φορολογική αρχή έκρινε ότι η εν λόγω εταιρία εφάρμοσε εσφαλμένα τα πλεονεκτήματα σχετικά με τον κατασκευαστικό τομέα στους μισθωτούς που εργάζονταν στη Γερμανία και στην Αυστρία, δηλώνοντας το ποσό της εισφοράς κοινωνικής ασφάλισης που οφείλεται λόγω εργασίας από τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που δραστηριοποιούνται στον κατασκευαστικό τομέα. Συναφώς, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση υπολόγισε ορθά το ύψος της οφειλόμενης λόγω εργασίας εισφοράς κοινωνικής ασφάλισης στο ποσό των 17 544 ρουμανικών λεί (RON), εφαρμόζοντας το ποσοστό 2,25 % σύμφωνα με το άρθρο 220³, παράγραφος 1, του Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί θεσπίσεως του φορολογικού κώδικα), στην περίπτωση των μισθωτών που εργάστηκαν στη Γερμανία και στην Αυστρία κατά το χρονικό διάστημα από 1η Οκτωβρίου 2019 έως 28 Φεβρουαρίου 2021, αλλά στην περίπτωση τους προέβη στην εσφαλμένη δήλωση «πλεονέκτημα του κατασκευαστικού τομέα» στον λογαριασμό «Εισφορά κοινωνικής ασφάλισης που οφείλεται λόγω εργασίας από φυσικά και νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν την ιδιότητα του εργοδότη και δραστηριοποιούνται στον κατασκευαστικό τομέα».

Κατ' ουσίαν, όλες αυτές οι διορθώσεις διατάχθηκαν διότι η καθής φορολογική αρχή έκρινε ότι από την αιτιολογική έκθεση της O.U.G [Ordonanța de urgență a Guvernului] nr. 114/2018 (πράξης νομοθετικού περιεχόμενου 114/2018) προκύπτει ότι σκοπός της έκδοσης της εν λόγω κανονιστικής πράξης ήταν η στήριξη της δραστηριότητας του κατασκευαστικού τομέα στη Ρουμανία· ως εκ τούτου, κατά τη βούληση του νομοθέτη, τα πλεονεκτήματα προβλέφθηκαν για την περίπτωση κατά την οποία η κατασκευαστική δραστηριότητα ασκείται στο εθνικό έδαφος.

Νομική βάση για τη διαπίστωση διοικητικής παράβασης στο εθνικό δίκαιο

Β. Στο πλαίσιο άσκησης της προσφυγής, η νομική βάση [της απόφασης] προσδιορισμού [συνίσταται στο] άρθρο 60, σημείο 5, του Codul fiscal (Φορολογικού Κώδικα), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ordin nr. 611/2019 (απόφασης αριθ. 611/2019), της 31.01.2019, και του παραρτήματος 6 – Instrucțiuni de completare a formularului 112 (Οδηγίες για τη συμπλήρωση του εντύπου 112), της ordin nr. 2165/837/743/2019 pentru aprobarea modelului, continutului, modalitatii de depunere si de gestionare a formularului 112 (απόφασης αριθ. 2165/837/743/2019 για την έγκριση του υποδείγματος, του περιεχομένου, των λεπτομερειών διαβίβασης και της διαχείρισης του εντύπου 112), της 10ης Μαΐου 2019.

Άρθρο 60 – Απαλλαγές

5. τα φυσικά πρόσωπα, όσον αφορά τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και τα εξομοιούμενα προς αυτά εισοδήματα του άρθρου 76, παράγραφοι 1 έως 3, κατά το χρονικό διάστημα από 1η Ιανουαρίου 2019 έως 31 Δεκεμβρίου 2028, για τα οποία πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) οι εργοδότες ασκούν στον κατασκευαστικό τομέα δραστηριότητες που περιλαμβάνουν:

(i) κατασκευαστική δραστηριότητα που ορίζεται στον κωδικό CAEN 41.42.43 — τμήμα F — Κατασκευή·

(ii) τους τομείς παραγωγής δομικών υλικών, οι οποίοι ορίζονται από τους ακόλουθους κωδικούς CAEN:

2312 — Επεξεργασία και μετατροπή επίπεδης υάλου·

2331— Κατασκευή κεραμικών πλακιδίων και πλακών για δάπεδα και επενδύσεις·

2332 — Κατασκευή τούβλων, πλακιδίων και λοιπών δομικών προϊόντων από οπτή γη·

2361 — Κατασκευή δομικών προϊόντων από σκυρόδεμα·

2362 — Κατασκευή δομικών προϊόντων από γύψο·

2363 — Κατασκευή έτοιμου σκυροδέματος·

2364 — Κατασκευή κονιαμάτων·

2369 — Κατασκευή άλλων προϊόντων από σκυρόδεμα, γύψο και τσιμέντο·

2370 — Κοπή, μορφοποίηση και τελική επεξεργασία λίθων·

2223 — Κατασκευή πλαστικών οικοδομικών υλικών·

1623 — Κατασκευή άλλων ξυλουργικών προϊόντων οικοδομικής·

2512 — Κατασκευή μεταλλικών κουφωμάτων·

2511 — Κατασκευή μεταλλικών σκελετών και μερών μεταλλικών σκελετών·

0811 — Εξόρυξη διακοσμητικών και οικοδομικών λίθων, ασβεστόλιθου, γύψου, κιμωλίας και σχιστόλιθου·

0812 — Εξόρυξη αμμογάλικου και άμμου·

2351 — Παραγωγή τσιμέντου·

2352 — Παραγωγή ασβέστη και γύψου·

2399 — Παραγωγή άλλων μη μεταλλικών ορυκτών προϊόντων π.δ.κ.α.·

(iii) 711 — Δραστηριότητες αρχιτεκτόνων και μηχανικών και συναφείς δραστηριότητες παροχής τεχνικών συμβουλών·

b) οι εργοδότες πραγματοποιούν τον κύκλο εργασιών από τις δραστηριότητες που μνημονεύονται στο στοιχείο a και άλλες δραστηριότητες που αφορούν ειδικά τον κατασκευαστικό τομέα, σε ποσοστό τουλάχιστον 80 % του συνολικού κύκλου εργασιών. Για τις νεοσύστατες εμπορικές εταιρίες, ήτοι εκείνες που καταχωρίστηκαν στο εμπορικό μητρώο από τον Ιανουάριο του 2019, ο κύκλος εργασιών υπολογίζεται από την αρχή του έτους, συμπεριλαμβανομένου του μήνα κατά τον οποίο εφαρμόζεται η απαλλαγή, ενώ για τις υφιστάμενες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους εμπορικές εταιρίες, ως βάση υπολογισμού λαμβάνεται ο συνολικός κύκλος εργασιών που πραγματοποιήθηκε κατά την προηγούμενη φορολογική χρήση. Για τις υφιστάμενες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους εμπορικές εταιρίες, οι οποίες, από τις δραστηριότητες που μνημονεύονται στο στοιχείο a, κατά τη διάρκεια της προηγούμενης φορολογικής χρήσης πραγματοποίησαν συνολικό κύκλο εργασιών ίσο ή ανώτερο του 80 %, τα φορολογικά πλεονεκτήματα θα χορηγούνται για ολόκληρο το τρέχον έτος, ενώ για τις υφιστάμενες κατά την ίδια ημερομηνία εμπορικές εταιρίες, οι οποίες δεν έχουν πραγματοποιήσει το εν λόγω ελάχιστο όριο κύκλου εργασιών, θα εφαρμόζεται η αρχή των νεοσύστατων εμπορικών εταιριών. Ο εν λόγω κύκλος εργασιών πραγματοποιείται βάσει σύμβασης ή εντολής και καλύπτει την εργασία, τα υλικά, τα εργαλεία, τη μεταφορά, τον εξοπλισμό, καθώς και τις λοιπές επικουρικές δραστηριότητες οι οποίες είναι αναγκαίες για την εκτέλεση των δραστηριοτήτων που μνημονεύονται στο στοιχείο a. Ο κύκλος εργασιών περιλαμβάνει τόσο την παραγωγή που πραγματοποιήθηκε όσο και τη μη τιμολογηθείσα παραγωγή·

c) τα ακαθάριστα μηνιαία εισοδήματα από μισθωτή εργασία και τα εξομοιούμενα προς αυτά εισοδήματα του άρθρου 76, παράγραφοι 1 έως 3 που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία εφαρμόζεται η απαλλαγή, υπολογίζονται επί ακαθάριστων αποδοχών για 8 ώρες ημερήσιας εργασίας ύψους τουλάχιστον 3 000 ρουμανικών λεί (RON) μηνιαίως. Η απαλλαγή ισχύει για τα ποσά του ακαθάριστου μηνιαίου εισοδήματος από μισθωτή εργασία και για τα εισοδήματα που εξομοιώνονται προς τις αποδοχές του άρθρου 76, παράγραφοι 1 έως 3 τα οποία αποκτώνται από φυσικά πρόσωπα, μέχρι του ποσού των 30 000 ρουμανικών λεί (RON) κατ' ανώτατο όριο. Το μέρος του ακαθάριστου μηνιαίου εισοδήματος που υπερβαίνει τις 30 000 ρουμανικά λεί (RON) δεν τυγχάνει φορολογικών πλεονεκτημάτων.

d) η απαλλαγή εφαρμόζεται σύμφωνα με τις οδηγίες της ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii și justiției sociale și al ministrului sănătății, (κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικής Δικαιοσύνης, και του Υπουργού Υγείας), η οποία προβλέπεται στο άρθρο 147, παράγραφος 17, ενώ η «Declarație privind

obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate» («Δήλωση σχετικά με τις υποχρεώσεις καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών, του φόρου εισοδήματος και ονομαστικό μητρώο των ασφαλισμένων») αποτελεί υπεύθυνη δήλωση για την πλήρωση των προϋποθέσεων εφαρμογής της απαλλαγής.

ε) η διαδικασία υπολογισμού του κύκλου εργασιών του στοιχείου b, για τους σκοπούς εφαρμογής του φορολογικού πλεονεκτήματος, καθορίζεται με απόφαση του προέδρου της Comisiei Naționale de Strategie și Prognoză (Εθνικής Επιτροπής Στρατηγικής και Προγραμματισμού, Ρουμανία) η οποία θα δημοσιευθεί στον δικτυακό τόπο της εν λόγω διοικητικής αρχής.

Ordin al ministrului finanțelor publice nr. 611/2019 (απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. 611/2019), παράρτημα 6, όγδοο εδάφιο

«Τα φορολογικά πλεονεκτήματα του άρθρου 60, σημείο 5, του άρθρου 138¹, του άρθρου 154, παράγραφος 1, στοιχείο γ, και του άρθρου 220³, παράγραφος 2, του Codul fiscal (Φορολογικού Κώδικα), δεν χορηγούνται για τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και για τα εξομοιούμενα προς αυτά εισοδήματα που αποκτώνται από αποσπασμένους μισθωτούς».

Ordin al ministrului finanțelor publice [nr.] 2165/2019 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 112 «Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate» (απόφαση του Υπουργού Οικονομικών [αριθ.] 2165/2019 για την έγκριση του υποδείγματος, του περιεχομένου, των λεπτομερειών διαβίβασης και της διαχείρισης του εντύπου 112 «Δήλωση σχετικά με τις υποχρεώσεις καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών, του φόρου εισοδήματος και ονομαστικό μητρώο των ασφαλισμένων»), παράρτημα 6, όγδοο εδάφιο

«Τα φορολογικά πλεονεκτήματα του άρθρου 60, σημείο 5, του άρθρου 138¹, του άρθρου 154, παράγραφος 1, στοιχείο γ, και του άρθρου 220³, παράγραφος 2, του Codul fiscal (Φορολογικού Κώδικα), δεν χορηγούνται για τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και για τα εξομοιούμενα προς αυτά εισοδήματα που αποκτώνται από αποσπασμένους μισθωτούς».

Βάση του κοινοτικού δικαίου που φέρεται να έχει εφαρμογή στην υπό κρίση υπόθεση

Γ. Κατά το παρόν δικαστήριο, το [ενωσιακό] δίκαιο εφαρμόζεται κατά προτεραιότητα και το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρίας βασίζεται στις διατάξεις των άρθρων 26 και 56 ΣΛΕΕ, και, ιδίως, στην οδηγία 2006/123/EK [παραλειπόμενα], σχετικά με τις υπηρεσίες στην εσωτερική αγορά, η οποία παραπέμπει στο άρθρο 26 ΣΛΕΕ.

Άρθρο 26 (πρώην άρθρο 14 ΣΕΚ)

(1) Η Ένωση θεσπίζει τα μέτρα για την εγκαθίδρυση ή τη διασφάλιση της λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις των Συνθηκών.

(2) Η εσωτερική αγορά περιλαμβάνει χώρο χωρίς εσωτερικά σύνορα μέσα στον οποίο εξασφαλίζεται η ελεύθερη κυκλοφορία των εμπορευμάτων, των προσώπων, των υπηρεσιών και των κεφαλαίων σύμφωνα με τις διατάξεις των Συνθηκών.

(3) Το Συμβούλιο, μετά από πρόταση της Επιτροπής, προσδιορίζει τους προσανατολισμούς και τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την εξασφάλιση ισόρροπης προόδου σε όλους τους σχετικούς τομείς.

Άρθρο 56 ΣΛΕΕ

Άρθρο 56 (πρώην άρθρο 49 ΣΕΚ)

Στο πλαίσιο των κατωτέρω διατάξεων, οι περιορισμοί της ελεύθερης παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της Ένωσης απαγορεύονται όσον αφορά τους υπηκόους των κρατών μελών που είναι εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος άλλο από εκείνο του αποδέκτη της παροχής.

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, αποφασίζοντας σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία, δύνανται να επεκτείνουν το ευεργέτημα των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου και σε υπηκόους τρίτου κράτους που παρέχουν υπηρεσίες και είναι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της Ένωσης.

Οδηγία 2006/123/ΕΚ [παραλειπόμενα] σχετικά με τις υπηρεσίες στην εσωτερική αγορά

Άρθρο 20 Μη εισαγωγή διακρίσεων

1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι ο αποδέκτης υπηρεσιών δεν υπόκειται σε απαιτήσεις που εισάγουν διακρίσεις λόγω της ιθαγένειας ή του τόπου κατοικίας του.

2. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι γενικές προϋποθέσεις πρόσβασης σε μια υπηρεσία, που διατίθενται στο κοινό από τον πάροχο της υπηρεσίας, δεν εισάγουν διακρίσεις λόγω ιθαγένειας ή τόπου κατοικίας του αποδέκτη, χωρίς αυτό να θίγει τη δυνατότητα να προβλέπονται διαφορετικές προϋποθέσεις πρόσβασης οι οποίες δικαιολογούνται άμεσα με αντικειμενικά κριτήρια.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω πραγματικών περιστατικών και της εφαρμοστέας νομοθεσίας, γίνεται εύκολα αντιληπτό ότι ο Ρουμάνος νομοθέτης αντιμετωπίζει διαφορετικά [παραλειπόμενα], από φορολογικής άποψης [παραλειπόμενα], τις ρουμανικές εμπορικές εταιρίες που ασκούν κερδοσκοπικές δραστηριότητες στο έδαφος του ρουμανικού κράτους σε σχέση με εταιρίες που ασκούν τις εν λόγω δραστηριότητες στο έδαφος άλλων κρατών [μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης], με αποτέλεσμα [η προσφεύγουσα εταιρία], η οποία παρείχε υπηρεσίες κατά κύριο

λόγο στο έδαφος της Αυστρίας και της Γερμανίας, να μην τυγχάνει των φορολογικών απαλλαγών των οποίων απολαύουν άλλες εταιρίες του κατασκευαστικού τομέα οι οποίες δραστηριοποιούνται στο έδαφος του ρουμανικού κράτους.

Μια τέτοια νομοθετική προσέγγιση αντιβαίνει σε έναν από τους κύριους στόχους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ήτοι την υλοποίηση εσωτερικής αγοράς, δεδομένου ότι κάθε εταιρία που δραστηριοποιείται εκτός του εδάφους του ρουμανικού κράτους φορολογείται με πολύ υψηλότερο συντελεστή από ό,τι οι εταιρίες που δραστηριοποιούνται στο έδαφος του ρουμανικού κράτους, η δε φορολογική πολιτική που οδηγεί στο να αποθαρρύνεται κάθε εταιρία του κατασκευαστικού τομέα από το να παρέχει υπηρεσίες εκτός του εδάφους του ρουμανικού κράτους αποτελεί στην πραγματικότητα μείζον εμπόδιο στην υλοποίηση κοινής αγοράς [παραλειπόμενα].

Δ. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Κατά συνέπεια, το εθνικό δικαστήριο αποφαινεται ότι υπό το πρίσμα του άρθρου 267 ΣΛΕΕ οφείλει να υποβάλει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης το ακόλουθο προδικαστικό ερώτημα:

[παραλειπόμενα]

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ, ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ, ΑΠΟΦΑΙΝΕΤΑΙ

Γίνεται δεκτό το αίτημα που διατύπωσε η προσφεύγουσα NORD VEST PRO SANI PRO SRL περί υποβολής αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δυνάμει του άρθρου 267 της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, υποβάλλει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης το ακόλουθο προδικαστικό ερώτημα:

Έχουν οι προαναφερθείσες διατάξεις [του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης] την έννοια ότι αντιτίθενται σε νομική ρύθμιση, όπως η επίμαχη εν προκειμένω, δυνάμει της οποίας ο Ρουμάνος νομοθέτης μπορεί να αντιμετωπίζει διαφορετικά, από φορολογικής άποψης, τις ρουμανικές εμπορικές εταιρίες που ασκούν κερδοσκοπικές δραστηριότητες στο έδαφος του ρουμανικού κράτους σε σχέση με εταιρίες που ασκούν τις εν λόγω δραστηριότητες στο έδαφος άλλων κρατών [μελών της Ένωσης], με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα εταιρία, η οποία παρείχε υπηρεσίες κατά κύριο λόγο στο έδαφος της Αυστρίας και της Γερμανίας, να μη δικαιούται τις φορολογικές απαλλαγές που δικαιούνται άλλες εταιρίες του κατασκευαστικού τομέα οι οποίες δραστηριοποιούνται στο έδαφος του ρουμανικού κράτους;

[παραλειπόμενα]

[παραλειπόμενα] [διαδικασία, υπογραφές]

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ