

Υπόθεση C-391/23

**Σύνοψη της αιτήσεως προδικαστικής απόφασεως κατά το άρθρο 98,
παράγραφος 1, του Κανονισμού Διαδικασίας του Δικαστηρίου**

Ημερομηνία καταθέσεως:

27 Ιουνίου 2023

Αιτούν δικαστήριο:

Curtea de Apel București (Ρουμανία)

Ημερομηνία της απόφασεως του αιτούντος δικαστηρίου:

7 Φεβρουαρίου 2023

Προσφεύγουσα:

Brăila Winds SRL

Καθών:

Direcția Regională a Finanțelor Publice București – Administrația
Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București

Ministerul Finanțelor

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Αντικείμενο της κύριας δίκης

Προσφυγή με την οποία η προσφεύγουσα εταιρία, Brăila Winds SRL, στρεφόμενη κατά των καθών, ήτοι της Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii București (Γενικής περιφερειακής διεύθυνσης δημοσίων οικονομικών Βουκουρεστίου – Φορολογικής διοίκησης μεσαίων φορολογουμένων Βουκουρεστίου, Ρουμανία), του Ministerul Finanțelor (Υπουργείου Οικονομικών, Ρουμανία), του Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală (προέδρου της Εθνικής υπηρεσίας φορολογικής διοίκησης, Ρουμανία) και της Agenția Națională de Administrare Fiscală (Εθνικής υπηρεσίας φορολογικής διοίκησης, Ρουμανία· στο εξής: ANAF), ζητεί την ακύρωση ορισμένων φορολογικών διοικητικών πράξεων.

Αντικείμενο και νομική βάση της αιτήσεως προδικαστικής απόφασεως

Δυνάμει του άρθρου 267 ΣΛΕΕ, ζητείται η ερμηνεία των άρθρων 49, 56, 107 και 108, καθώς και του άρθρου 191, παράγραφος 2, ΣΛΕΕ, του άρθρου 9 και του άρθρου 58, στοιχείο γ', της οδηγίας 2019/944, της οδηγίας 2003/96 και της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας

Προδικαστικά ερωτήματα

1. Έχουν οι διατάξεις των άρθρων 107 και 108 ΣΛΕΕ την έννοια ότι εθνική ρύθμιση, όπως αυτή που θεσπίστηκε με τον *Legea nr. 259/2021* (νόμο 259/2021), με την οποία επιβάλλεται φόρος μόνο σε ορισμένους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας συνιστά κρατική ενίσχυση η οποία χορηγείται στα απαλλασσόμενα πρόσωπα και ως προς την οποία υφίσταται υποχρέωση κοινοποίησης; Εισάγει η εν λόγω ρύθμιση διακρίσεις, εάν εφαρμόζεται μόνο σε ορισμένους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας, συμπεριλαμβανομένων εκείνων από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας;
2. Έχουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 56 ΣΛΕΕ και, αντιστοίχως, του άρθρου 17 του Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης την έννοια ότι αντιτίθενται σε εθνική ρύθμιση, όπως αυτή που θεσπίστηκε με τον *Legea nr. 259/2021* (νόμο 259/2021), με την οποία επιβάλλεται υψηλή φορολογία μόνο σε ορισμένους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας (συμπεριλαμβανομένων εκείνων από ανανεώσιμες πηγές), ενώ απαλλάσσονται άλλες κατηγορίες παραγωγών;
3. Αντιτίθεται η οδηγία (ΕΕ) 2019/944 σχετικά με τους κοινούς κανόνες για την εσωτερική αγορά ηλεκτρικής ενέργειας και την τροποποίηση της οδηγίας 2012/27/ΕΕ, η οποία προηγείται του κανονισμού 2022/1854, σε εθνική ρύθμιση η οποία θα μπορούσε να οδηγήσει σε καθορισμό της τιμής πώλησης/περιορισμό της ελευθερίας καθορισμού της τιμής πώλησης, [ρύθμιση] όπως αυτή που θεσπίστηκε με τον *Legea nr. 259/2021* (νόμο 259/2021);
4. Αντιτίθενται οι διατάξεις του άρθρου 191, παράγραφος 2, ΣΛΕΕ σχετικά με τις αρχές της προφύλαξης, της προληπτικής δράσης και της επανόρθωσης της ρύπανσης στην πηγή, καθώς και με την αρχή «ο ρυπαίνων πληρώνει», σε εθνική ρύθμιση, όπως αυτή που θεσπίστηκε με τον *Legea nr. 259/2021* (νόμο 259/2021); Υπονομεύει τούτο τους ευρωπαϊκούς στόχους για επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050 και την πολιτική της Ευρωπαϊκής Ένωσης για τη φορολόγηση της ενέργειας;

Σχετικές διατάξεις του δικαίου της Ένωσης

Άρθρα 49, 56, 107, άρθρο 108, παράγραφοι 1 και 3, και άρθρο 191, παράγραφος 2, ΣΛΕΕ

Άρθρο 17, παράγραφος 1, του Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Άρθρο 9 και άρθρο 58, στοιχείο γ', της οδηγίας (ΕΕ) 2019/944 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 5ης Ιουνίου 2019, σχετικά με τους κοινούς κανόνες για την εσωτερική αγορά ηλεκτρικής ενέργειας και την τροποποίηση της οδηγίας 2012/27/ΕΕ

Οδηγία 2003/96/ΕΚ του Συμβουλίου, της 27ης Οκτωβρίου 2003, σχετικά με την αναδιάρθρωση του κοινοτικού πλαισίου φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας

Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία, η οποία δημοσιεύθηκε από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στις 11 Δεκεμβρίου 2019.

Σχετικές διατάξεις του εθνικού δικαίου

Legea nr. 259/2021 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 118/2021 privind stabilirea unei scheme de compensare pentru consumul de energie electrică și gaze naturale pentru sezonul rece 2021-2022, precum și pentru completarea Ordonanței Guvernului nr. 27/1996 privind acordarea de facilități persoanelor care domiciliază sau lucrează în unele localități din Munții Apuseni și în Rezervația Biosferei «Delta Dunării» [νόμος 259/2021 για την κύρωση της πράξης νομοθετικού περιεχομένου 118/2021 περί θέσπισης καθεστώτος αντιστάθμισης για την κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και φυσικού αερίου για τη χειμερινή περίοδο 2021-2022 και συμπλήρωσης της πράξης νομοθετικού περιεχομένου 27/1996 περί χορήγησης διευκολύνσεων στα πρόσωπα που διαμένουν ή εργάζονται σε ορισμένες περιοχές των Όρεων Apuseni και στον βιότοπο «Δέλτα του Δούναβη» στο εξής: *Legea nr. 259/2021* (νόμος 259/2021)], άρθρο II, κατά το οποίο, κατά την περίοδο από την 1η Νοεμβρίου 2021 έως τις 31 Μαρτίου 2022, το πρόσθετο εισόδημα των παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας, το οποίο προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ της μέσης μηνιαίας τιμής πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας και της τιμής των 450 ρουμανικών λεί (RON)/MWh, φορολογείται κατά 80 % [(παράγραφος 1)], φόρος από τον οποίο απαλλάσσονται οι παραγωγοί ηλεκτρικής ενέργειας από ορυκτά καύσιμα, συμπεριλαμβανομένης της συμπαραγωγής [(παράγραφος 2)], και οι όροι επιβολής του φόρου καθορίζονται με *Ordinul președintelui ANAF* (απόφαση του προέδρου της ANAF) [(παράγραφος 3)]

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 11/2022 privind modificarea e completarea Legii nr. 259/2021 (πράξη νομοθετικού περιεχομένου 11/2022 περί τροποποίησης και συμπλήρωσης του νόμου 259/2021 στο εξής: *OUG nr. 11/2022*), άρθρο III, παράγραφος 3, κατά το οποίο εξαιρούνται επίσης από τις διατάξεις του άρθρου II, παράγραφος 1, του *Legea nr. 259/2021* (νόμου 259/2021) οι παραγωγοί ηλεκτρικής ενέργειας από βιομάζα για τα πρόσθετα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μετά την 1η Ιανουαρίου 2022.

Ordinul președintelui ANAF nr. 64/2022 privind aplicarea prevederilor articolului II din Legea nr. 259/2021 precum și privind modificarea și completarea Ordinului președintelui ANAF nr. 587/2016 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor utilizate pentru declararea impozitelor și taxelor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă [απόφαση του προέδρου της ANAF αριθ. 64/2022 για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου II του νόμου 259/2021 και την τροποποίηση και συμπλήρωση της απόφασης του προέδρου της ANAF αριθ. 587/2016 για την έγκριση του υποδείγματος και του περιεχομένου των εντύπων που χρησιμοποιούνται για τη φορολογική δήλωση και τη δήλωση των φόρων που υπόκεινται στο καθεστώς αυτοεκκαθάρισης ή παρακράτησης φόρου στην πηγή· στο εξής: Ordinul nr. 64/2022 (απόφαση αριθ. 64/2022)], άρθρο I, κατά το οποίο ο φόρος επί του πρόσθετου εισοδήματος των παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας υπολογίζεται για την περίοδο από την 1η Νοεμβρίου 2021 έως τις 31 Μαρτίου 2022, και άρθρο II, κατά το οποίο ο προβλεπόμενος στο άρθρο I φόρος δηλώνεται υπέρ του κρατικού προϋπολογισμού από τους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας σε μηνιαία βάση, έως και την 25η ημέρα του μήνα που έπεται εκείνου κατά τον οποίο οφείλεται ο φόρος, συμπληρώνοντας και υποβάλλοντας το έντυπο 100 με τίτλο «Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat» (δήλωση σχετικά με τις υποχρεώσεις πληρωμής υπέρ του κρατικού προϋπολογισμού).

Συνοπτική έκθεση των πραγματικών περιστατικών και της πορείας της διαδικασίας

- 1 Η προσφεύγουσα Brăila Winds SRL είναι μία από τις θυγατρικές του ομίλου ENGIE στη Ρουμανία. Οι εταίροι της προσφεύγουσας εταιρίας είναι η Engie Dezvoltare & Consultantă SRL και η Engie Romania SA, η τελευταία με ποσοστό συμμετοχής 99,99 %. Η Engie Romania SA είναι η κύρια θυγατρική του ομίλου Engie στη Ρουμανία.
- 2 Η προσφεύγουσα παράγει ηλεκτρική ενέργεια από αιολική ενέργεια μέσω ενός ιδιόκτητου αιολικού σταθμού παραγωγής ενέργειας στην περιφέρεια Brăila.
- 3 Με το άρθρο II του Legea nr. 259/2021 (νόμου 259/2021) θεσπίστηκε από την 1η Νοεμβρίου 2021 φόρος 80 % επί του πρόσθετου εισοδήματος των παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας, το οποίο προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ της μέσης μηνιαίας τιμής πώλησης της ηλεκτρικής ενέργειας και της τιμής των 450 ρουμανικών λεί (RON)/MWh. Οι παραγωγοί ηλεκτρικής ενέργειας από ορυκτά καύσιμα, συμπεριλαμβανομένης της συμπαραγωγής, και από την 1η Ιανουαρίου 2022, οι παραγωγοί ηλεκτρικής ενέργειας από βιομάζα απαλλάχθηκαν από την καταβολή του εν λόγω φόρου.
- 4 Κατά το άρθρο II του Legea nr. 259/2021 (νόμου 259/2021) και της Ordinul nr. 64/2022 (απόφασης αριθ. 64/2022), η προσφεύγουσα, ως παραγωγός ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, υπέβαλε φορολογική δήλωση και

κατέβαλε τον επίμαχο φόρο για την περίοδο μεταξύ Νοεμβρίου 2021 και Μαρτίου 2022, συνολικού ποσού 11 643 217 ρουμανικών λεί (RON).

- 5 Μετά την απόρριψη από την ANAF της προηγούμενης διοικητικής ένστασης κατά της Ordinul nr. 64/2022 (απόφασης αριθ. 64/2022) και της φορολογικής ένστασης που υπέβαλε η προσφεύγουσα, η τελευταία, στις 27 Απριλίου 2022 άσκησε ενώπιον του αιτούντος δικαστηρίου —ήτοι του Curtea de Apel București (εφετείου Βουκουρεστίου, Ρουμανία)— προσφυγή με αίτημα: **(i)** την ακύρωση της Ordinul nr. 64/2022 (απόφασης αριθ. 64/2022). **(ii)** την ακύρωση των φορολογικών δηλώσεων και των διορθωτικών δηλώσεων που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τον φόρο που θεσπίστηκε με το άρθρο II του Legea nr. 259/2021 (νόμου 259/2021). **(iii)** την ακύρωση της απόφασης αριθ. 551/10.03.2022, η οποία εκδόθηκε από την ANAF – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (Γενική διεύθυνση επίλυσης διαφορών, Ρουμανία) και με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή που ασκήθηκε κατά των φορολογικών δηλώσεων και κατά της απάντησης επί της ένστασης που υποβλήθηκε κατά της φορολογικής δήλωσης για τον Μάρτιο του 2022. **(iv)** την ακύρωση της απόφασης/απόφασης επίλυσης διαφορών (Referatul de soluționare) αριθ. A GVB 154/23.03.2022 της ANAF– Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor (Γενικής διεύθυνσης διαχείρισης εσόδων, Ρουμανία), με την οποία απορρίφθηκε η προηγούμενη διοικητική ένσταση κατά της Ordinul nr. 64/2022 (απόφασης αριθ. 64/2022). **(v)** να υποχρεωθούν οι καθών να επιστρέψουν στην προσφεύγουσα το ποσό των 11 643 217 ρουμανικών λεί (RON), το οποίο κατέβαλε για τους μήνες Νοέμβριο 2021° έως Μάρτιο 2022 ως φόρο σύμφωνα με την Ordinul 64/2022 (απόφαση αριθ. 64/2022), και **(vi)** να υποχρεωθούν οι καθών να καταβάλουν τόκους επί των καταβληθέντων κατ' αυτόν τον τρόπο ποσών.
- 6 Κατά την προσφεύγουσα, οι προσβαλλόμενες διοικητικές πράξεις ήταν παράνομες, διότι ο φόρος που θεσπίστηκε με το άρθρο II του Legea nr. 259/2021 (νόμου 259/2021) είναι παράνομος για τους ακόλουθους λόγους: **(i)** παραβιάζει την αρχή του δίκαιου καθορισμού της φορολογικής επιβάρυνσης και την αρχή αποφυγής της διπλής φορολογίας, σε συνδυασμό με την αρχή της νομιμότητας, της απαγόρευσης των διακρίσεων/της φορολογικής ουδετερότητας, της ισότητας έναντι του νόμου, της φορολογικής ισότητας και της φορολογικής ασφάλειας. **(ii)** παραβιάζει την αρχή της μη αναδρομικότητας και της προβλεψιμότητας της φορολογίας, σε συνδυασμό με την αρχή της ασφάλειας δικαίου και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, της απαγόρευσης των διακρίσεων/της φορολογικής ουδετερότητας και της ισότητας έναντι του νόμου. **(iii)** συνιστά κρατική ενίσχυση η οποία χορηγήθηκε παράνομα στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από ορυκτά καύσιμα, συμπεριλαμβανομένης της συμπαραγωγής, καθώς και στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από βιομάζα, για τα πρόσθετα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μετά την 1η Ιανουαρίου 2022, [ενίσχυση] η οποία αντιβαίνει στο άρθρο 107, παράγραφος 1, ΣΛΕΕ. **(iv)** δημιουργεί εμπόδια στην ελευθερία εγκατάστασης και την ελεύθερη παροχή υπηρεσιών, τα οποία αντιβαίνουν στα άρθρα 49 και 56 ΣΛΕΕ. **(v)** αντιβαίνει στους ευρωπαϊκούς στόχους όσον αφορά την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας

έως το 2050, καθώς και στην πολιτική της Ένωσης για τη φορολόγηση της ενέργειας· (vi) οδηγεί επίσης σε καθορισμό της τιμής πώλησης/περιορισμό της ελευθερίας καθορισμού της τιμής πώλησης, ο οποίος αντιβαίνει στην οδηγία 2019/944· (vii) συνιστά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 135 του ρουμανικού Constituția (Συντάγματος) και του άρθρου 8 του Legea concurenței (νόμου περί ανταγωνισμού), οι οποίες απαγορεύουν αδικαιολόγητους περιορισμούς στην ελευθερία του εμπορίου ή την επιχειρηματική αυτονομία· (viii) θεσπίστηκε βάσει της Ordinul nr. 64/2022 (απόφασης αριθ. 64/2022), η οποία πάσχει εν πολλοίς από έλλειψη νομιμότητας, και (ix) θεσπίστηκε βάσει του άρθρου II του Legea nr. 259/2021 (νόμου 259/2021,) το οποίο πάσχει εν πολλοίς από αντισυνταγματικότητα.

- 7 Κατόπιν αιτήματος της προσφεύγουσας, το Curtea de Apel București (εφετείο Βουκουρεστίου) αποφάσισε να υποβάλει στο Δικαστήριο αίτηση προδικαστικής αποφάσεως.

Κυριότερα επιχειρήματα των διαδίκων της κύριας δίκης

- 8 Κατά την προσφεύγουσα, το επίμαχο στην κύρια δίκη μέτρο υπερβολικής φορολόγησης συνιστά κρατική ενίσχυση, ως προς την οποία το κράτος μέλος δεν τήρησε την υποχρέωση κίνησης της διαδικασίας προληπτικού ελέγχου η οποία προβλέπεται στο άρθρο 108, παράγραφος 3, ΣΛΕΕ.
- 9 Επιπλέον, δεδομένου του υψηλού ποσού του φόρου που θεσπίστηκε με το άρθρο II του Legea nr. 259/2021 (νόμου 259/2021), το επίμαχο μέτρο συνιστά περιορισμό απαγορευόμενο από τα άρθρα 49 και 56 ΣΛΕΕ. Ως εκ τούτου, η διαφορετική μεταχείριση των παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας βάσει της χρησιμοποιούμενης πηγής παραγωγής θα τους αποθαρρύνει από το να διατηρήσουν τη δραστηριότητά τους στην αγορά ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές στη Ρουμανία.

Συνοπτική έκθεση του σκεπτικού της αποφάσεως περί παραπομπής

- 10 Το αιτούν δικαστήριο επισημαίνει ότι ενώπιον του Curtea de Apel București (εφετείου Βουκουρεστίου) έχουν ασκηθεί διάφορες προσφυγές ακυρώσεως της Ordinul nr. 64/2022 (απόφασης αριθ. 64/2022), οι οποίες επί του παρόντος είναι όλες εκκρεμείς.
- 11 Στην υπό κρίση υπόθεση, το εν λόγω δικαστήριο αποφάσισε στις 31 Ιανουαρίου 2022 να υποβάλει στο Curtea Constituțională (Συνταγματικό Δικαστήριο, Ρουμανία) ένσταση αντισυνταγματικότητας του άρθρου II του Legea nr. 259/2021 (νόμου 259/2021) και η σχετική διαδικασία εκκρεμεί ενώπιον του Curtea Constituțională (Συνταγματικού Δικαστηρίου).
- 12 Με το πρώτο προδικαστικό ερώτημα το αιτούν δικαστήριο θέτει το ζήτημα του κατά πόσον το μέτρο της υπερβολικής φορολόγησης των πρόσθετων

εισοδημάτων ορισμένων παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας μπορεί να χαρακτηριστεί ως κρατική ενίσχυση χορηγούμενη στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας οι οποίοι απαλλάσσονται από τη φορολογία, [ενίσχυση] η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 108, παράγραφος 3, ΣΛΕΕ, έπρεπε να είχε κοινοποιηθεί στην Επιτροπή.

- 13 Με βάση τη σχετική νομολογία του Δικαστηρίου και, ειδικότερα, την απόφαση της 21ης Νοεμβρίου 1991, *Fédération nationale du commerce extérieur des produits alimentaires* κ.λπ. κατά Γαλλίας, C-354/90, EU:C:1991:440, σκέψεις 10 και 14· την απόφαση της 15ης Δεκεμβρίου 2005, *Unicredito Italiano*, C-148/04, EU:C:2005:774, σκέψη 42· την απόφαση της 7ης Απριλίου 2022, *Autonome Provinz Bozen*, C-102/21 και C-103/21, EU:C:2022:272, σκέψεις 58 και 59· την απόφαση της 5ης Οκτωβρίου 2006, *Transalpine Ölleitung in Österreich*, C-368/04, EU:C:2006:644, σκέψη 39· την απόφαση της 22ας Ιανουαρίου 2022, *Fondul Proprietatea* C-179/20, EU:C:2022:58, σκέψεις 83 και 84, και την απόφαση της 15ης Ιουλίου 2004, *Pearle* κ.λπ., C-345/02, EU:C:2004:448, σκέψεις 30 έως 32, το αιτούν δικαστήριο διευκρινίζει ότι είναι αναγκαίες οι επισημάνσεις του Δικαστηρίου όσον αφορά τα κριτήρια εκτίμησης ενδεχόμενης κρατικής ενίσχυσης, ιδίως όσον αφορά το κριτήριο του επιλεκτικού πλεονεκτήματος το οποίο θεσπίζεται με το επίμαχο μέτρο, λαμβανομένου υπόψη ότι ορισμένες ειδικές κατηγορίες παραγωγών ηλεκτρικής ενέργειας εξαιρέθηκαν από το επίμαχο μέτρο.
- 14 Το δεύτερο προδικαστικό ερώτημα αφορά τα αποτελέσματα της υπερβολικής φορολόγησης η οποία θεσπίστηκε με το άρθρο II του *Legea nr. 259/2021* (νόμου 259/2021) όσον αφορά την ελευθερία εγκατάστασης και την ελεύθερη κυκλοφορία των υπηρεσιών, δεδομένου ότι η εν λόγω φορολόγηση θα μπορούσε να αποθαρρύνει τον όμιλο *Engie*, στον οποίο ανήκει η προσφεύγουσα εταιρία, από το να συνεχίσει να ασκεί δραστηριότητα παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές στο έδαφος της Ρουμανίας.
- 15 Εν προκειμένω, υφίσταται διασυννοριακό στοιχείο συνιστάμενο στο γεγονός ότι η προσφεύγουσα ανήκει στον όμιλο *Engie*, ο οποίος έχει την έδρα του στο Παρίσι και ο οποίος δραστηριοποιείται στον τομέα της προμήθειας και διανομής φυσικού αερίου, της προμήθειας ηλεκτρικής ενέργειας και της παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας.
- 16 Το αιτούν δικαστήριο εκτιμά ότι ο επίμαχος φόρος δεν εισάγει διακρίσεις εις βάρος των αλλοδαπών έναντι των ημεδαπών, επισημαίνει, εντούτοις, ότι ο εν λόγω φόρος επιβάλλεται κατά τρόπο διαφορετικό στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας ανάλογα με τη χρησιμοποιούμενη πηγή παραγωγής. Το αιτούν δικαστήριο παραπέμπει συναφώς στην απόφαση της 7ης Ιουλίου 1988, *Stanton* κατά *Inasti*, C-143/87, και στην απόφαση της 15ης Φεβρουαρίου 1996, *Hans Kemmler*, C-53/95, με τις οποίες το Δικαστήριο έκρινε ότι όσον αφορά τους κανόνες οι οποίοι δεν εισήγαγαν άμεσα ή έμμεσα διακρίσεις λόγω ιθαγένειας, οι εν λόγω κανόνες ήταν, εντούτοις, απαράδεκτοι για τον λόγο ότι συνιστούσαν αδικαιολόγητα εμπόδια στην άσκηση δραστηριοτήτων σε περισσότερα του ενός

κράτη μέλη, καθώς και στην απόφαση της 24ης Μαρτίου 2011, Επιτροπή κατά Ισπανίας, C-400/08, EU:C:2011:172, σκέψη 64, με την οποία το Δικαστήριο έκρινε ότι στην έννοια του περιορισμού κατά το άρθρο 43 ΕΚ εμπίπτουν τα μέτρα που λαμβάνει ένα κράτος μέλος τα οποία, αν και εφαρμόζονται αδιακρίτως, επηρεάζουν την πρόσβαση στην αγορά των επιχειρήσεων άλλων κρατών μελών και παρακωλύουν έτσι το ενδοκοινοτικό εμπόριο.

- 17 Υπό το πρίσμα των προϋποθέσεων που πρέπει να πληρούν τα εθνικά μέτρα τα οποία ενδέχεται να παρακωλύσουν ή να καταστήσουν λιγότερο ελκυστική την άσκηση των θεμελιωδών ελευθεριών που εγγυάται η Συνθήκη προκειμένου να μπορέσουν να θεωρηθούν συμβατά με τη Συνθήκη, το αιτούν δικαστήριο εκτιμά ότι στην υπό κρίση περίπτωση τίθεται το ζήτημα του δυσανάλογου χαρακτήρα του επίμαχου φόρου.
- 18 Με το τρίτο προδικαστικό ερώτημα το Curtea de Apel București (εφετείο Βουκουρεστίου) θέτει το ζήτημα του χαρακτηρισμού του επίμαχου φόρου ως μέτρου το οποίο οδηγεί σε καθορισμό της τιμής πώλησης/περιορισμό της ελευθερίας καθορισμού της τιμής πώλησης, ο οποίος θα μπορούσε να αντιβαίνει στις διατάξεις της οδηγίας 2019/944, ιδίως στις διατάξεις του άρθρου 58, στοιχείο γ', σχετικά με την υποχρέωση της εθνικής ρυθμιστικής αρχής να καταργήσει τους περιορισμούς στο εμπόριο ηλεκτρικής ενέργειας μεταξύ κρατών μελών, σε συνδυασμό επίσης με τις διατάξεις του άρθρου 9, στο μέτρο που έχουν άμεσο αποτέλεσμα.
- 19 Στο πλαίσιο αυτό, το αιτούν δικαστήριο υπενθυμίζει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι το επίμαχο μέτρο στρεβλώνει ουσιωδώς τον ανταγωνισμό στην αγορά ηλεκτρικής ενέργειας, δεδομένου ότι συνεπάγεται πρόσθετο κόστος για τους παραγωγούς ενέργειας και μειώνει την ασφάλεια του εφοδιασμού, παρακωλύοντας τη διαμόρφωση των τιμών βάσει της αλληλεπίδρασης μεταξύ προσφοράς και ζήτησης, γεγονός που θα οδηγήσει είτε σε τεχνητά υψηλές τιμές προκειμένου να αντισταθμιστεί η επιβαλλόμενη φορολογία είτε σε μείωση της παραγωγής, δεδομένου ότι η πρόσθετη φορολόγηση όσον αφορά τα εισοδήματα ισοδυναμεί με κίνδυνο ανάκτησης από τους παραγωγούς του κόστους παραγωγής. Επιπλέον, υπό το πρίσμα του άρθρου 9 της οδηγίας 2019/944, το επίμαχο εθνικό μέτρο δεν είναι ούτε κατάλληλο ούτε αναλογικό.
- 20 Όσον αφορά το τέταρτο προδικαστικό ερώτημα, το Curtea de Apel București (εφετείο Βουκουρεστίου) εκτιμά ότι, λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι η προσφεύγουσα επικαλέστηκε τις αρχές της προφύλαξης, της προληπτικής δράσης και της επανόρθωσης της ρύπανσης στην πηγή, καθώς και την αρχή «ο ρυπαίνων πληρώνει», οι οποίες κατοχυρώνονται στο άρθρο 191, παράγραφος 2, ΣΛΕΕ, είναι αναγκαίο να εξεταστεί εάν οι εν λόγω αρχές έχουν άμεσο αποτέλεσμα και εάν παραβιάζονται από τη θέσπιση φόρου ο οποίος επιβάλλεται στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, αλλά όχι και στους παραγωγούς ηλεκτρικής ενέργειας από ορυκτά καύσιμα.

- 21 Επιπλέον, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε επίσης ότι, καθόσον φορολογούνται υπέρμετρα κυρίως οι παραγωγοί ενέργειας από ανανεώσιμες πηγές, ο φόρος ο οποίος θεσπίστηκε με τον Legge nr. 259/2021 (νόμο 259/2021) αντιβαίνει τόσο στην πολιτική της Ένωσης για τη φορολόγηση της ενέργειας, και, ειδικότερα, στην οδηγία 2003/96, όσο και στους ευρωπαϊκούς στόχους για επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας, όπως ορίζονται στην Ευρωπαϊκή Πράσινη Συμφωνία η οποία δημοσιεύθηκε από την Επιτροπή στις 11 Δεκεμβρίου 2019, είναι αναγκαίο να εκτιμηθούν τα επίμαχα αποτελέσματα των τελευταίων αυτών πράξεων, καθώς και το συμβατό του ανωτέρω φόρου με αυτές.

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ