

Υπόθεση C-657/22

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως

Ημερομηνία καταθέσεως:

18 Οκτωβρίου 2022

Αιτούν δικαστήριο:

Tribunalul Prahova (Ρουμανία)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

29 Μαρτίου 2022

Προσφεύγουσα:

SC Bitulpetroleum Serv SRL

Καθής:

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești

ΡΟΥΜΑΝΙΑ

TRIBUNALUL PRAHOVA (ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ PRAHOVA)

ΔΕΥΤΕΡΟ ΑΣΤΙΚΟ ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

[παραλειπόμενα]

ΔΙΑΤΑΞΗ

Δημόσια συνεδρίαση της 29ης Μαρτίου 2022

[παραλειπόμενα]

Επί του αιτήματος της SC BITULPETROLIUM SERV SRL, προσφεύγουσας [παραλειπόμενα], περί υποβολής στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως, στο πλαίσιο ένδικης διαδικασίας κινηθείσας κατά της ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE PRAHOVA [-] DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE PLOIEȘTI (Υπηρεσίας Δημόσιων Οικονομικών επαρχίας Prahova –

Περιφερειακή Γενική Διεύθυνση Δημόσιων Οικονομικών Ploiești, Ρουμανία),
καθής, [παραλειπόμενα],

ΤΟ TRIBUNALUL (ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ),

σχετικά με το αίτημα υποβολής αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αφού εξέτασε τα έγγραφα και τον φάκελο της υπόθεσης, αποφαινεται ως εξής:

1) Περιστάσεις της υπόθεσης. Διαδικασία. Πραγματικά περιστατικά

Η SC BITULPETROLIUM SERV SRL, προσφεύγουσα, εταιρία η οποία δραστηριοποιείται στο χονδρεμπόριο στερεών, υγρών και αέριων καυσίμων [και] παράγωγων προϊόντων, καθώς και στην παραγωγή αυτών [παραλειπόμενα], άσκησε ενώπιον του παρόντος Tribunalul (πρωτοδικείου) προσφυγή κατά της ADMINISTRAȚIA JUDEȚEANĂ A FINANȚELOR PUBLICE PRAHOVA [-] DIRECTIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE PLOIEȘTI, καθής, (στο εξής: φορολογική αρχή), αμφισβητώντας την υποχρέωση καταβολής ποσού 310 309 ρουμανικών λεί (RON), ως πρόσθετου ειδικού φόρου κατανάλωσης επί του πετρελαίου εσωτερικής καύσης και του βιοντίζελ, και ποσού 65 901 RON, ως πρόσθετου φόρου προστιθέμενης αξίας, και ζητώντας την ακύρωση της πράξης βεβαίωσης φόρου [της] [παραλειπόμενα] 7ης Αυγούστου 2020.

Μετά τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην SC BITULPETROLIUM SERV SRL, εκπονήθηκε η έκθεση φορολογικού ελέγχου [παραλειπόμενα] της 28ης Απριλίου 2018 και εκδόθηκε η πράξη βεβαίωσης φόρου [της] [παραλειπόμενα] 7ης Αυγούστου 2020, η δε προσφεύγουσα κλήθηκε να καταβάλει ποσό 310 309 RON, ως πρόσθετο ειδικό φόρο κατανάλωσης για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης και το βιοντίζελ, και ποσό 65 901 RON, ως πρόσθετο φόρο προστιθέμενης αξίας.

Κατά την έκθεση φορολογικού ελέγχου και την πράξη βεβαίωσης φόρου, η προσφεύγουσα είναι κάτοχος άδειας διανομής και χονδρικής πώλησης ενεργειακών προϊόντων χωρίς αποθήκευση [παραλειπόμενα] χορηγηθείσα από το Biroul Vamal Prahova (τελωνείο Prahova, Ρουμανία) στις 5 Δεκεμβρίου 2016.

Επιπλέον, η υποβληθείσα σε έλεγχο εγκατάσταση λειτουργεί ως αποθήκη για την παραγωγή ενεργειακών προϊόντων που υπόκεινται σε εναρμονισμένο ειδικό φόρο κατανάλωσης βάσει άδειας φορολογικής αποθήκης [παραλειπόμενα] της 30ής Σεπτεμβρίου 2013, χορηγηθείσας από την Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse suspuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice (επιτροπή αδειοδότησης εμπορών προϊόντων υποκειμένων σε εναρμονισμένο ειδικό φόρο κατανάλωσης του Υπουργείου Οικονομικών, Ρουμανία), με ισχύ έως την 1η Οκτωβρίου 2018.

Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο των εγγράφων προμήθειας και των λογιστικών εγγραφών που προσκόμισε η υποβληθείσα στον φορολογικό έλεγχο εταιρία προέκυψε ότι η SC BITULPETROLIUM SERV SRL [παραλειπόμενα] είχε εκδώσει σημειώματα παραλαβής και τροποποίησης και τιμολόγια διαγραφής, με τα οποία είχε εισαγάγει εκ νέου σε φορολογική αποθήκη συνολική ποσότητα 238 382 κιλών καυσίμου για βιομηχανικές καπνοδόχους και ρευστού καυσίμου τύπου BP, χωρίς έγγραφη κοινοποίηση προς την κατά τόπον αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Η φορολογική αρχή διαπίστωσε επίσης ότι, στο διάστημα από τον Ιούνιο του 2014 έως τον Δεκέμβριο του 2017, η SC BITULPETROLIUM SERV SRL [παραλειπόμενα] εξέδωσε σημειώματα παραλαβής και τροποποίησης και τιμολόγια διαγραφής, για συνολική ποσότητα 238 383 [sic] κιλών καυσίμων, στα οποία δεν γίνεται καμία μνεία του επισήματος και του χρωματισμού των ενεργειακών προϊόντων που επιστράφηκαν, ούτε του σκοπού. Επιπλέον, για τα ενεργειακά προϊόντα που εισήχθησαν εκ νέου [παραλειπόμενα] σε φορολογική αποθήκη παραγωγής, η υποβληθείσα σε έλεγχο εταιρία δεν κοινοποίησε εγγράφως στο Biroul Vamal de Interior Prahova (εσωτερικό τελωνείο Prahova) την απόφαση μη παραλαβής των ενεργειακών προϊόντων, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 206, παράγραφος 2, του Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (νόμου 571/2003 περί φορολογικού κώδικα), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα, σε ισχύ έως την 31η Δεκεμβρίου 2015, και στο άρθρο 400, παράγραφος 4, του Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (νόμου 227/2015 περί φορολογικού κώδικα), σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2016.

Με την προσφυγή, η προσφεύγουσα υποστήριξε κατ' ουσίαν ότι, στο πλαίσιο της δραστηριότητάς [της] [παραλειπόμενα], είχε διαπιστώσει τη μη παραλαβή των πωληθέντων προϊόντων λόγω παραπόνων σχετικά με την ποιότητα των προϊόντων ή διότι τα πωληθέντα ενεργειακά προϊόντα δεν ήταν κατάλληλα για τις μονάδες θέρμανσης των πελατών. Ως εκ τούτου, από τη συνολική ποσότητα των πωληθέντων ενεργειακών προϊόντων, για την οποία καταβλήθηκε ειδικός φόρος κατανάλωσης κατά τη θέση σε ανάλωση, [παραλειπόμενα] οι πελάτες για τους οποίους προορίζονταν αρχικώς τα προϊόντα επέστρεψαν ποσότητα που αντιστοιχεί σε λιγότερο από 1,5 %, η οποία πωλήθηκε μεταγενέστερα σε άλλους πελάτες.

Γενικά, τα ενεργειακά προϊόντα μεταφέρονταν στους πελάτες σε σφραγισμένα βυτιοφόρα και συνοδευόμενα από απόδειξη του επισήματος και του χρωματισμού, απόδειξη της καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, [την] έκθεση ελέγχου, [τη] δήλωση συμμόρφωσης, την απόδειξη ζύγισης κ.λπ. Κατά την άφιξη στον προορισμό, ο πελάτης λάμβανε δείγμα του παραδοθέντος ενεργειακού προϊόντος, το εξέταζε προκειμένου να εξακριβώσει ότι μπορεί να χρησιμοποιηθεί στον θερμοηλεκτρικό σταθμό του και, εάν το προϊόν δεν διέθετε τα αναγκαία χαρακτηριστικά, ο πελάτης ζητούσε την επιστροφή του προϊόντος και τη διαγραφή του τιμολογίου[·] το βυτιοφόρο με το ενεργειακό προϊόν του οποίου η πληρωμή δεν πραγματοποιήθηκε επέστρεφε στην αποθήκη, συνοδευόμενο από όλα τα προμνησθέντα δικαιολογητικά έγγραφα, παρέμενε δε

στην αποθήκη έως τον προσδιορισμό άλλου πελάτη στον οποίο επρόκειτο να παραδοθεί το εμπόρευμα.

Η προσφεύγουσα υπογράμμισε επίσης ότι για καμία από τις επιστραφείσες ποσότητες δεν ζητήθηκε η επιστροφή του ειδικού φόρου κατανάλωσης κατά την εκ νέου εισαγωγή σε αποθήκη [και] ότι δεν κοινοποίησε στην τελωνειακή αρχή την επιστροφή των ενεργειακών προϊόντων καθότι η συγκεκριμένη περίπτωση δεν εμπίπτει σε εκείνες που προβλέπονται στον φορολογικό κώδικα και στους διαδικαστικούς κανόνες που επιβάλλουν τέτοια κοινοποίηση, ήτοι: περίπτωση υποβολής αίτησης επιστροφής [των] ειδικών φόρων κατανάλωσης και περίπτωση επιστροφής με σκοπό την ανακύκλωση, την ανασυσκευασία ή την απόρριψη.

Οι αρχές ελέγχου εξομοιώνουν τη μη κοινοποίηση της εκ νέου εισαγωγής σε αποθήκη των ενεργειακών προϊόντων που απεστάλησαν αρχικά σε πελάτες με κατοχή, μεταφορά και πώληση των εν λόγω προϊόντων χωρίς επισήματα, χωρίς χρωματισμό και χωρίς την καταβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης, υποστηρίζουν δε ότι συντρέχει παράβαση των διατάξεων του άρθρου 400, παράγραφος 4, του νόμου 227/2015 περί φορολογικού κώδικα, το οποίο προβλέπει ότι, «για τα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντα τα οποία εισάγονται εκ νέου σε φορολογική αποθήκη, ο καταβληθείς ειδικός φόρος κατανάλωσης μπορεί να επιστραφεί».

Με το υπόμνημα αντικρούσεως, η καθής φορολογική αρχή υποστήριξε ότι η προσφεύγουσα εισήγαγε σε φορολογική αποθήκη ποσότητα 143 622 κιλών ενεργειακών προϊόντων προερχόμενων από εμπορεύματα που επέστρεψαν διάφοροι πελάτες βάσει δέκα τιμολογίων διαγραφής, στα οποία τα επιστραφέντα ενεργειακά προϊόντα χαρακτηρίζονται ως υγρά καύσιμα για βιομηχανικές καπνοδόχους.

Η καθής υποστήριξε επίσης ότι τα ενεργειακά προϊόντα που επιστράφηκαν και εισήχθησαν σε φορολογική αποθήκη πωλήθηκαν μεταγενέστερα χωρίς επισήματα και χρωματισμό, κατά παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας που απαγορεύει την πώληση ενεργειακών προϊόντων χωρίς επισήματα και χρωματισμό ή με μη κατάλληλα επισήματα και χρωματισμό, με αποτέλεσμα να στοιχειοθετείται ευθύνη του φορολογουμένου σε τέτοιες περιπτώσεις, συμπεριλαμβανομένης της περίπτωσης παράβασης των υποχρεώσεων σχετικά με τις λεπτομέρειες και τις διαδικασίες φορολογικού ελέγχου [λείπει κείμενο στο πρωτότυπο].

2 Νομικό πλαίσιο

Από φορολογικής απόψεως, εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 206⁶⁹, παράγραφος 14, του νόμου 571/2003 περί φορολογικού κώδικα, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα, σε ισχύ έως την 31η Δεκεμβρίου 2015, το οποίο ορίζει τα εξής:

«Άρθρο 206⁶⁹:

[...]

(14) Τα ενεργειακά προϊόντα του άρθρου 206¹⁶, παράγραφος 3, στοιχείο γ, ή τα προϊόντα που εξομοιώνονται με αυτά όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης, μπορούν να τίθενται σε ανάλωση, να βρίσκονται εκτός φορολογικής αποθήκης, να μεταφέρονται και υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, να χρησιμοποιούνται, να διατίθενται προς πώληση ή να πωλούνται στο έδαφος της Ρουμανίας μόνον με επισήματα και χρωματισμό κατά τα προβλεπόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 16 έως 19.

[...]

(26) Εκτός εάν προβλέπεται άλλως από τον νόμο, απαγορεύεται η θέση σε ανάλωση, η κατοχή εκτός φορολογικής αποθήκης, η μεταφορά και υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, η χρήση, η διάθεση προς πώληση ή η πώληση στο έδαφος της Ρουμανίας των ενεργειακών προϊόντων του άρθρου 206¹⁶, παράγραφος 3, στοιχείο γ, ή των προϊόντων που εξομοιώνονται με αυτά όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης, χωρίς επισήματα και χρωματισμό ή με επισήματα και χρωματισμό που δεν πληρούν τις απαιτήσεις του παρόντος τίτλου.

[...]

(26) Για τα ενεργειακά προϊόντα του άρθρου 206¹⁶, παράγραφος 3, στοιχείο γ, ή τα προϊόντα που εξομοιώνονται με αυτά όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης, τα οποία τίθενται προς ανάλωση, βρίσκονται εκτός φορολογικής αποθήκης, μεταφέρονται και υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, χρησιμοποιούνται, διατίθενται προς πώληση ή πωλούνται στο έδαφος της Ρουμανίας, χωρίς επισήματα και χρωματισμό ή με μη κατάλληλα επισήματα και χρωματισμό, καθώς και σε περίπτωση παράβασης, εκ μέρους των οικονομικών φορέων, των υποχρεώσεων σχετικά με τις λεπτομέρειες και τις διαδικασίες φορολογικού ελέγχου που προβλέπονται στην Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 207/2012 privind modalitățile și procedurile pentru realizarea supravegherii fiscale a producției depozitării, circulației și importului produselor accizabile (απόφαση αριθ. 207/2012 του προέδρου της εθνικής φορολογικής αρχής, σχετικά με τις λεπτομέρειες και τις διαδικασίες διενέργειας του φορολογικού ελέγχου επί της παραγωγής, της αποθήκευσης, της κυκλοφορίας και της εισαγωγής προϊόντων υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης), οφείλεται ειδικός φόρος κατανάλωσης βάσει του συντελεστή που προβλέπεται για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης».

Φορολογικός κώδικας (νόμος 227/2015 περί φορολογικού κώδικα)

«Άρθρο 425 - (1) Τα ενεργειακά προϊόντα του άρθρου 355, παράγραφος 3, στοιχείο γ, ή τα προϊόντα που εξομοιώνονται με αυτά όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης, μπορούν να τίθενται σε ανάλωση, να βρίσκονται εκτός φορολογικής αποθήκης, να μεταφέρονται και υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, να χρησιμοποιούνται, να διατίθενται προς πώληση ή

να πωλούνται στο έδαφος της Ρουμανίας μόνον με επισήματα και χρωματισμό κατά τα προβλεπόμενα στις διατάξεις των άρθρων 425 και 427.

(2) Οι διατάξεις της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται στα ενεργειακά προϊόντα του άρθρου 355, παράγραφος 3, στοιχείο γ, ή τα προϊόντα που εξομοιώνονται με αυτά όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης: [...]

d) για τα οποία ο κάτοχος μπορεί να προσκομίσει απόδειξη καταβολής στο Δημόσιο ειδικού φόρου κατανάλωσης ίσου με τον προβλεπόμενο για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης.

[...]

Άρθρο 427 [...] (4) Εκτός εάν προβλέπεται άλλως από τον νόμο, απαγορεύεται η θέση σε ανάλωση, η κατοχή εκτός φορολογικής αποθήκης, η μεταφορά και υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, η χρήση, η διάθεση προς πώληση ή η πώληση στο έδαφος της Ρουμανίας των ενεργειακών προϊόντων του άρθρου 355, παράγραφος 3, στοιχείο γ, ή των προϊόντων που εξομοιώνονται με αυτά όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης, χωρίς επισήματα και χρωματισμό ή με μη κατάλληλα επισήματα και χρωματισμό όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης, ή χωρίς επισήματα και χρωματισμό ή με μη κατάλληλα επισήματα και χρωματισμό κατά την έννοια του παρόντος τίτλου. [...]

(7) Στην περίπτωση των ενεργειακών προϊόντων του άρθρου 355, παράγραφος 3, στοιχείο γ, ή των προϊόντων που εξομοιώνονται με αυτά όσον αφορά το ύψος του ειδικού φόρου κατανάλωσης, τα οποία τίθενται προς ανάλωση, βρίσκονται εκτός φορολογικής αποθήκης, μεταφέρονται και υπό καθεστώς αναστολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, χρησιμοποιούνται, διατίθενται προς πώληση ή πωλούνται στο έδαφος της Ρουμανίας, χωρίς επισήματα και χρωματισμό ή με μη κατάλληλα επισήματα και χρωματισμό, καθώς και σε περίπτωση παράβασης, εκ μέρους των οικονομικών φορέων, των υποχρεώσεων σχετικά με τις λεπτομέρειες και τις διαδικασίες φορολογικού ελέγχου που καθορίζονται από τους διαδικαστικούς κανόνες, οφείλεται ειδικός φόρος κατανάλωσης βάσει του συντελεστή που προβλέπεται για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης».

Το άρθρο 2, παράγραφοι 2 και 3, το άρθρο 5 και το άρθρο 21, παράγραφος 1, της οδηγίας 2003/96/ΕΚ του Συμβουλίου, της 27ης Οκτωβρίου 2003, έχουν ως εξής:

«Άρθρο 2

[...]

2. Η παρούσα οδηγία εφαρμόζεται επίσης:

στην ηλεκτρική ενέργεια που υπάγεται στον κωδικό 2716 της ΣΟ.

3. Όταν πρόκειται να χρησιμοποιηθούν, να διατεθούν προς πώληση ή να χρησιμοποιηθούν ως καύσιμα κινητήρων ή ως καύσιμα θέρμανσης, τα ενεργειακά

προϊόντα, εκτός εκείνων για τα οποία καθορίζεται επίπεδο φορολογίας στην παρούσα οδηγία, φορολογούνται, αναλόγως της χρήσης, με το συντελεστή του ισοδυνάμου καυσίμου θέρμανσης ή καυσίμου κινητήρων.

[...]

Άρθρο 5

Τα κράτη μέλη μπορούν να επιβάλλουν διαφοροποιημένους φορολογικούς συντελεστές, υπό φορολογικό έλεγχο, υπό την προϋπόθεση ότι τηρούν τα ελάχιστα επίπεδα φορολογίας που προβλέπονται στην παρούσα οδηγία και ότι οι εν λόγω συντελεστές συμβιβάζονται με το κοινοτικό δίκαιο, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- όταν οι διαφοροποιημένοι συντελεστές συνδέονται άμεσα με την ποιότητα του προϊόντος,
- όταν οι διαφοροποιημένοι συντελεστές εξαρτώνται από ποσοτικά επίπεδα κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας και ενεργειακών προϊόντων που χρησιμοποιούνται για θέρμανση,
- για τις ακόλουθες χρήσεις: τοπικές δημόσιες συγκοινωνίες (συμπεριλαμβανομένων των ταξί), αποκομιδή απορριμμάτων, ένοπλες δυνάμεις και δημόσια διοίκηση, πρόσωπα με ειδικές ανάγκες, ασθενοφόρα,
- μεταξύ επιχειρηματικής και μη επιχειρηματικής χρήσης των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας που αναφέρονται στα άρθρα 9 και 10.

[...]

Άρθρο 21

1. Εκτός από τις γενικές διατάξεις οι οποίες καθορίζουν τη γενεσιουργό αιτία του φόρου και τις διατάξεις σχετικά με τους όρους καταβολής που προβλέπονται στην οδηγία 92/12/ΕΟΚ, ο φόρος επί των ενεργειακών προϊόντων καθίσταται επίσης απαιτητός κατά την επέλευση μιας εκ των γενεσιουργών αιτιών που αναφέρονται στο άρθρο 2 παράγραφος 3 της παρούσας οδηγίας.»

Το άρθρο 273 της οδηγίας 2006[/112]/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, ορίζει τα εξής: «Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν και άλλες υποχρεώσεις που κρίνουν αναγκαίες για τη διασφάλιση της ορθής είσπραξης του ΦΠΑ και την αποφυγή της απάτης, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των εσωτερικών πράξεων και των πράξεων που πραγματοποιούνται από υποκείμενους στον φόρο μεταξύ κρατών μελών και με την προϋπόθεση ότι οι υποχρεώσεις αυτές δεν οδηγούν, στις συναλλαγές μεταξύ κρατών μελών, σε διατυπώσεις που συνδέονται με τη διέλευση συνόρων.

Η δυνατότητα που προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την επιβολή επιπλέον υποχρεώσεων τιμολόγησης εκτός από αυτές που καθορίζονται στο κεφάλαιο 3.»

Το Tribunalul (πρωτοδικείο) εκτιμά ότι τα νομικά ζητήματα που υποβάλλονται στην κρίση του διοικητικού δικαστή είναι:

[παραλειπόμενα] [έκθεση των προδικαστικών ερωτημάτων που παρατίθενται στο διατακτικό]

Προτού αποφανθεί στην υπό κρίση υπόθεση, το Tribunalul (πρωτοδικείο) πρέπει να υποβάλει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης αίτηση προδικαστικής αποφάσεως, κατά το άρθρο 267 ΣΛΕΕ, σε σχέση με τα προδικαστικά ερωτήματα που παρατίθενται στο διατακτικό.

Το αιτούν δικαστήριο θεωρεί κρίσιμες τις ακόλουθες νομοθετικές διατάξεις:

Σχετικές διατάξεις του εθνικού δικαίου

Άρθρο 425, παράγραφοι 1 και 2, [και] άρθρο 427 [του νόμου 227/2015 περί φορολογικού κώδικα], άρθρο 206 της απόφασης αριθ. 207/2012 του προέδρου της εθνικής φορολογικής αρχής.

Σχετικές διατάξεις του δικαίου της Ένωσης

Άρθρο 2[, παράγραφοι 2 και 3], άρθρο 5 και άρθρο 21, παράγραφος 1, της οδηγίας 2003/96/ΕΚ του Συμβουλίου, της [27ης Οκτωβρίου] 2003, σχετικά με την αναδιάρθρωση του κοινοτικού πλαισίου φορολογίας των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας, [και] οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, [σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας].

[παραλειπόμενα]

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ,

ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ:

Κάνει δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, SC BITULPETROLIUM SERV SRL, περί υποβολής αιτήσεως προδικαστικής αποφάσεως στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Κατ' εφαρμογήν του άρθρου 267 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, υποβάλλει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης τα ακόλουθα προδικαστικά ερωτήματα:

1) Αντιβαίνουν στην αρχή της αναλογικότητας και στο [άρθρο] 2, παράγραφος 3, στο [άρθρο] 5 και στο [άρθρο] 21, παράγραφος 1, της οδηγίας 2003/96/EK εθνικές διατάξεις και πρακτικές όπως οι επίμαχες στην υπό κρίση υπόθεση, κατά τις οποίες η εκ νέου εισαγωγή σε φορολογική αποθήκη καυσίμου θέρμανσης (πετρελαίου θέρμανσης) [συνιστά], ελλείψει τελωνειακού ελέγχου, ενδεχόμενη παράβαση του καθεστώτος αποθήκευσης [η οποία] δικαιολογεί την επιβολή ειδικού φόρου κατανάλωσης βάσει του συντελεστή που προβλέπεται για το πετρέλαιο εσωτερικής καύσης –καύσιμο του οποίου [ο ειδικός φόρος κατανάλωσης είναι] περισσότερες από 21 φορές υψηλότερος από τον ειδικό φόρο κατανάλωσης του πετρελαίου θέρμανσης;

2) Αντιβαίνουν στην αρχή της αναλογικότητας, στην αρχή της ουδετερότητας του ΦΠΑ και στα [άρθρα] 2, 250 και 273 της οδηγίας 2006/112/EK εθνικές διατάξεις και πρακτικές όπως οι επίμαχες στην υπό κρίση υπόθεση, κατά τις οποίες επιβάλλεται ΦΠΑ επί των πρόσθετων ποσών ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαίου εσωτερικής καύσης τα οποία έχει καθορίσει η φορολογική αρχή ως κύρωση για την παράβαση του καθεστώτος τελωνειακής επιτήρησης εκ μέρους του υποκειμένου στον φόρο, λόγω της εκ νέου εισαγωγής σε αποθήκη, από τον υποκείμενο στον φόρο, ενεργειακών προϊόντων τύπου πετρελαίου θέρμανσης, για τα οποία είχε ήδη καταβληθεί ειδικός φόρος κατανάλωσης, τα οποία οι πελάτες αρνήθηκαν να παραλάβουν και τα οποία παραμένουν άθικτα και [έχουν αποθηκευθεί] έως τον προσδιορισμό [νέου] αγοραστή;

[παραλειπόμενα] [αναστολή της διαδικασίας, υπογραφές]