DOMSTOLENS DOM
11. december 1990 *

I sag C-47/88,

Kommissionen for De Europæiske Fællesskaber ved J. Føns Buhl, Kommissionens Juridiske Tjeneste, som befuldmægtiget, og med valgt adresse i Luxembourg hos Guido Berardis, Kommissionens Juridiske Tjeneste, Centre Wagner, Kirchberg,

sagsøger,

mod

Kongeriget Danmark ved juridisk rådgiver i Udenrigsministeriet konsulent J. Molde, som befuldmægtiget, og med valgt adresse i Luxembourg hos Danmarks chargé d'affaires a. i., ministerråd S. Rubow, Kongelig Dansk Ambassade, 11 B, boulevard Joseph-II,

sagsøgt,

angående spørgsmålet, om Kongeriget Danmark har tilsidesat sine forpligtelser i henhold til EØF-Traktatens artikel 95 derved, at der i Danmark i medfør af lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. med senere ændringer, jf. lovbekendtgørelse nr. 13 af 16. januar 1985, opkræves en så høj registreringsafgift af biler og andre motorkøretøjer, at det virker hindrende på de frie varebevægelser inden for Det Europæiske Fællesskab,

og spørgsmålet, for så vidt angår brugte motorkøretøjer, om Kongeriget Danmark har tilsidesat EØF-Traktatens artikel 95 derved, at beregningen af registreringsafgiften af importerede motorkøretøjer i de fleste tilfælde sker på grundlag af en

* Processprog: dansk.

højere værdiansættelse end motorkøretøjets reelle værdi med den virkning, at importerede brugte motorkøretøjer beskattes hårdere end brugte motorkøretøjer, der omsættes inden for landet efter i forvejen at være blevet registreret i Danmark,

har

DOMSTOLEN,

sammensat af præsidenten O. Due, afdelingsformændene G. F. Mancini, T. F. O'Higgins, J. C. Moitinho de Almeida og M. Díez de Velasco, dommerne F. A. Schockweiler, F. Grévisse, M. Zuleeg og P. J. G. Kapteyn,

generaladvokat: J. Mischo
justitssekretær: ekspeditionssekretær H. A. Rühl,

på grundlag af retsmøderapporten,

efter at parterne har afgivet indlæg i retsmødet den 10. juli 1990,

og efter at generaladvokaten har fremsat forslag til afgørelse den 18. september 1990,

afsagt følgende

Dom

1 Ved stævning, indgivet til Domstolens Justitskontor den 15. februar 1988, har Kommissionen i medfør af EØF-Traktatens artikel 169 anlagt sag med påstand om, at det statueres, at Kongeriget Danmark har tilsidesat de forpligtelser, der påhviler det i medfør af EØF-Traktatens artikel 95, ved i henhold til lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. med senere ændringer, jf. lovbekendtgørelse nr. 13 af 16. januar 1985, at opkræve en så høj registreringsafgift af personbiler, at det virker hindrende på de frie varebevægelser inden for Det Europæiske Fællesskab, samt at det fastslås, for så vidt angår brugte motorkøretøjer, at Danmark endvidere har tilsidesat nævnte artikel 95 derved, at beregningen af registreringsafgiften af importerede motorkøretøjer i de fleste tilfælde sker på grundlag af en

højere værdiansættelse end motorkøretøjets reelle værdi med den virkning, at importerede brugte motorkøretøjer beskattes hårdere end brugte motorkøretøjer, der omsættes inden for landet efter i forvejen at være blevet registreret i Danmark.

2 Det fremgår af sagen, at der i Danmark i medfør af nævnte lov skal svares afgift af motorkøretøjer, som skal registreres efter færdselsloven. Afgiften svares kun i forbindelse med et køretøjs første registrering på dansk område. For personbiler beregnes afgiften af køretøjets værdi, indbefattet moms, efter følgende satser: 105% af de første 19 750 kr. og 180% af den resterende del af prisen.

3 Den afgiftspligtige værdi af importerede brugte motorkøretøjer er 100% af køretøjets pris som nyt, når det har været benyttet i mindre end seks måneder, og 90% af denne pris, når det har været benyttet i mere end seks måneder. Ved salg af motorkøretøjer, der allerede er registreret i Danmark, opkræves der derimod ingen ny registreringsafgift.

4 Vedrørende sagens faktiske omstændigheder, retsforhandlingernes forløb samt parternes anbringender og argumenter henvises til retsmøderapporten. Disse omstændigheder omtales derfor kun i det følgende, såfremt det på de enkelte punkter er nødvendigt for forståelsen af Domstolens argumentation.

Registreringsafgiften af nye motorkøretøjer

5 Kommissionen har for det første gjort gældende, at den danske registreringsafgift af nye motorkøretøjer er uforenelig med Traktatens artikel 95, da den på grund af sit meget høje niveau, og fordi der ikke findes nogen indenlandsk produktion, bringer de frie varebevægelser inden for det fælles marked i fare og falder uden for rammerne af det øvrige danske afgiftssystem. Den har dernæst gjort gældende, at den omstændighed, at et bestemt produkt ikke fremstilles i en medlemsstat, ikke er til hinder for anvendelsen af de principper, der er nævnt i artikel 95.

6 Den danske regering har anført, at den er enig med Kommissionen i at henføre den danske registreringsafgift under artikel 95 som en intern afgift. Hermed ophører enigheden imidlertid, idet den sagsøgte regering gør gældende, at den nævnte artikel ikke kan finde anvendelse i tilfælde, hvor der ikke eksisterer nogen lignende eller konkurrerende indenlandsk produktion i importmedlemsstaten.

7 Det må derfor undersøges, om forbuddene i artikel 95 kan finde anvendelse, når der ikke eksisterer nogen lignende eller konkurrerende indenlandsk produktion.

8 Det bemærkes herved for det første, at artikel 95 ifølge sin ordlyd forbyder, at varer fra andre medlemsstater pålægges interne afgifter, som er højere end de afgifter, der pålægges lignende indenlandske varer, eller interne afgifter, som indirekte vil kunne beskytte andre produkter.

9 Det bemærkes endvidere, som det fremgår af Domstolens faste praksis (jf. senest dom af 3 marts 1988, Bergandi, 252/86, Sml. s. 1343), at artikel 95 i det hele har til formål at sikre varernes frie bevægelighed mellem medlemsstaterne på normale konkurrencevilkår gennem fjernelse af enhver form for beskyttelse som følge af interne afgifter, der virker diskriminerende over for varer fra andre medlemsstater. Bestemmelsen skal således sikre, at interne afgifter virker fuldstændig neutralt i forhold til konkurrencen mellem indenlandske og indførte varer.

10 Derimod kan artikel 95 ikke gøres gældende over for interne afgifter, som pålægges importerede varer, når der ikke eksisterer nogen lignende eller konkurrerende indenlandsk produktion. Især giver bestemmelsen ikke hjemmel til at skride ind over for et ekstremt højt afgiftsniveau, som medlemsstaterne måtte have fastsat for bestemte produkter, når afgiften ikke har nogen diskriminerende eller beskyttende virkning.

11 Det må konstateres, at der ikke for øjeblikket i Danmark findes nogen indenlandsk produktion af motorkøretøjer eller indenlandske varer, der kan konkurrere med motorkøretøjer. Den danske registreringsafgift af nye motorkøretøjer er således ikke omfattet af forbuddene i artikel 95.

12 Domstolen har ganske vist i dom af 4. april 1968 (31/67, Stier, Sml. 1965-1968, s. 511), udtalt, at medlemsstaterne ikke kan pålægge produkter, som, fordi der ikke findes tilsvarende indenlandske varer, falder uden for forbudsbestemmelserne i artikel 95, afgifter af en sådan størrelse, at de frie varebevægelser inden for det fælles marked for disse varers vedkommende bringes i fare.

13 I påkommende tilfælde må et sådant indgreb i de frie varebevægelser bedømmes i lyset af de almindelige regler i Traktatens artikler 30 ff, og Kommissionens søgsmål er udelukkende baseret på en tilsidesættelse af artikel 95.

14 Det må derfor fastslås, at det påståede traktatbrud ikke er blevet godtgjort, for så vidt angår klagepunktet vedrørende nye motorkøretøjer.

Registreringsafgiften af importerede brugte motorkøretøjer

15 Kommissionen har anført, at Danmark anvender en forskellig registreringsafgift, alt efter om det drejer sig om importerede brugte motorkøretøjer eller brugte motorkøretøjer, der købes i Danmark. Registreringsafgiften af brugte motorkøretøjer, der importeres til Danmark, beregnes på grundlag af en afgiftspligtig værdi, der aldrig kan være lavere end 90% af køretøjets afgiftspligtige værdi som nyt, mens der ikke opkræves ny registreringsafgift ved salg af motorkøretøjer, der allerede er

registreret i Danmark. Det følger heraf, at beskatningen er hårdere for importerede brugte køretøjer end for køretøjer, der købes på det danske marked.

16 Den danske regering har for det første anført, at registreringsafgiften efter sin beskaffenhed kun finder anvendelse på importerede brugte motorkøretøjer og ikke på brugte motorkøretøjer, der sælges på det danske marked, for hvilke der allerede er erlagt afgifter ved registreringen som nye motorkøretøjer eller som importerede brugte motorkøretøjer. Den danske regering har endvidere anført, at der ikke foreligger nogen egentlig forskelsbehandling til fordel for danske produkter, eftersom der ikke eksisterer nogen dansk produktion af automobiler, og alle brugte motorkøretøjer derfor har udenlandsk oprindelse.

17 Det bemærkes straks, som Kommissionen med rette har understreget, at det forhold, at der ikke findes en dansk bilproduktion, ikke forhindrer, at der findes et brugtvognsmarked i Danmark. Et produkt får karakter af indenlandsk produkt, når det er blevet importeret og bragt i omsætning. Importerede brugte motorkøretøjer og brugte motorkøretøjer, som købes på det indenlandske marked, udgør lignende eller konkurrerende produkter. Artikel 95 finder derfor anvendelse på registreringsafgiften af importerede brugte motorkøretøjer.

18 Det bemærkes dernæst, som Domstolen allerede har fastslået i dom af 22. marts 1977 (74/76, Iannelli mod Meroni, Sml. s. 557), at der ved anvendelsen af artikel 95 ikke alene skal tages hensyn til størrelsen af den interne afgift, der direkte eller indirekte rammer de indenlandske og indførte varer, men også til den pågældende afgifts beregningsgrundlag og opkrævningsvilkår.

19 Det er herved ubestridt, at den afgiftspligtige værdi af importerede brugte motorkøretøjer er 100% af køretøjets pris som nyt, når det har været benyttet i mindre end seks måneder, og 90% af denne pris, når det har været benyttet i mere end seks måneder. Ved salg af motorkøretøjer, der allerede er registreret i Danmark, opkræves der derimod ingen ny registreringsafgift.

20 Ganske vist synes den meget høje registreringsafgift af nye motorkøretøjer at bevirke en langsommere afskrivning af den del af afgiften, der fortsat er indeholdt i motorkøretøjets værdi, end i de øvrige medlemsstater, der anvender en lavere afgift. Denne omstændighed forhindrer dog ikke, at en registreringsafgift, hvis grundlag er mindst 90% af køretøjets pris som nyt, i almindelighed indebærer en klar merbeskatning af disse køretøjer i forhold til residualværdien af registreringsafgiften af brugte, i forvejen registrerede motorkøretøjer, som købes på det danske marked, uanset deres alder eller stand.

21 Det kan derfor tiltrædes, at den regel, der fastsætter, at beregningsgrundlaget for den danske registreringsafgift af importerede brugte motorkøretøjer mindst er lig med 90% af køretøjets pris som nyt, medfører en diskriminerende beskatning af importerede brugte motorkøretøjer.

22 På grundlag af de anførte betragtninger må det fastslås, at Kongeriget Danmark har tilsidesat de forpligtelser, der påhviler det i medfør af artikel 95, ved at opkræve en registreringsafgift af importerede brugte motorkøretøjer på grundlag af en højere værdiansættelse end motorkøretøjets reelle værdi med den virkning, at importerede brugte motorkøretøjer beskattes hårdere end brugte motorkøretøjer, der omsættes inden for landet efter i forvejen at være blevet registreret i Danmark.

Sagens omkostninger

23 I henhold til procesreglementets artikel 69, stk. 3, kan Domstolen ophæve sagens omkostninger helt eller delvis, hvis hver af parterne henholdsvis taber eller vinder på et eller flere punkter, eller hvor der foreligger ganske særlige grunde. Da hver af parterne delvis har tabt sagen, bør sagens omkostninger ophæves.

På grundlag af disse præmisser

udtaler og bestemmer

DOMSTOLEN

1) **Kongeriget Danmark har tilsidesat de forpligtelser, der påhviler det i medfør af EØF-Traktatens artikel 95, ved at opkræve en registreringsafgift af importerede brugte motorkøretøjer på grundlag af en højere værdiansættelse end motorkøretøjets reelle værdi med den virkning, at importerede brugte motorkøretøjer beskattes hårdere end brugte motorkøretøjer, der omsættes inden for landet efter i forvejen at være blevet registreret i Danmark.**

2) **I øvrigt frifindes sagsøgte.**

3) **Hver part bærer sine omkostninger.**

Due Mancini O'Higgins Moitinho de Almeida

Díez de Velasco Schockweiler Grévisse Zuleeg Kapteyn

Afsagt i offentligt retsmøde i Luxembourg den 11. december 1990.

J.-G. Giraud
Justitssekretær

O. Due
Præsident