Downloaded via the EU tax law app / web

Edizzjoni Provvi?orja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-?USTIZZJA (Awla Manja)

3 ta’ Marzu 2020 (*)

“Rinviju g?al de?i?joni preliminari – Libertà li ji?u pprovduti servizzi – Artikolu 56 TFUE – Restrizzjonijiet – Dispo?izzjonijiet fiskali – Taxxa fuq l-attivitajiet pubbli?itarji u li hija bba?ata fuq id-d?ul mill-bejg? – Obbligi marbuta mar-re?istrazzjoni mal-awtoritajiet tat-taxxa – Prin?ipju ta’ nondiskriminazzjoni – Multi – Prin?ipju ta’ proporzjonalità”

Fil-Kaw?a C?482/18,

li g?andha b?ala su??ett talba g?al de?i?joni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (il-Qorti Amministrattiva u Industrijali tal-Belt ta’ Budapest, l-Ungerija), permezz ta’ de?i?joni tat?13 ta’ Lulju 2018, li waslet fil-Qorti tal-?ustizzja fl?24 ta’ Lulju 2018, fil-pro?edura

Google Ireland Limited

vs

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága,

IL-QORTI TAL-?USTIZZJA (Awla Manja),

komposta minn K. Lenaerts, President, R. Silva de Lapuerta, Vi?i President, J.?C. Bonichot, A. Arabadjiev, E. Regan, S. Rodin, L. S. Rossi (Relatur) u I. Jarukaitis, Presidenti ta’ Awla, E. Juhász, C. Toader, D. Šváby, F. Biltgen u K. Jürimäe, Im?allfin,

Avukat ?enerali: J. Kokott,

Re?istratur: R. ?ere?, Amministratur,

wara li rat il-pro?edura bil-miktub u wara s-seduta tal?4 ta’ ?unju 2019,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippre?entati:

– g?al Google Ireland Limited, minn Z. Szür u D. Kelemen, ügyvédek,

– g?all-Gvern Ungeri?, minn M. Z. Fehér, b?ala a?ent,

– g?all-Gvern ?ek, minn M. Smolek, J. Vlá?il u O. Serdula, b?ala a?enti,

– g?all-Kummissjoni Ewropea, minn N. Gossement, L. Malferrari u A. Sipos, b?ala a?enti,

wara li semg?et il-konklu?jonijiet tal-Avukat ?enerali, ippre?entati fis-seduta tat?12 ta’ Settembru 2019,

tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 It-talba g?al de?i?joni preliminari tikkon?erna l-interpretazzjoni tal-Artikoli 18 TFUE u 56 TFUE kif ukoll tal-Artikoli 41 u 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea (iktar 'il quddiem il-"Karta").

2 Din it-talba tressqet fil-kuntest ta' tilwima bejn Google Ireland Limited, kumpannija stabbilita fl-Irlanda, u n-Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága (l-Awtorità tat-Taxxa, l-Ungerija), dwar numru ta' de?i?jonijiet li permezz tag?hom din l-awtorità imponiet sensiela ta' multi fuq din il-kumpannija min?abba ksur tal-obbligu ta' dikjarazzjoni li g?andhom il-persuni li je?er?itaw attività su??etta g?at-taxxa fuq ir-reklamar prevista fil-le?i?lazzjoni Ungeri?a.

Il-kuntest ?uridiku

Il-Li?i Ungeri?a dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar

3 L-Artikolu 2(1)(e) tar-reklámadóról szóló 2014. évi XXII. törvény (il-Li?i Nru XXII tal?2014 dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar), fil-ver?joni tag?ha fis-se?? fl?1 ta' Jannar 2017 (iktar 'il quddiem il-"Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar"), jipprevedi li t-taxxa fuq ir-reklamar hija dovuta fuq kull pubblikazzjoni jew diffu?joni ta' reklami fuq l-internet li prin?ipalment ikunu bil-lingwa Ungeri?a jew fuq sit tal-internet li prin?ipalment ikun bil-lingwa Ungeri?a.

4 Skont l-Artikolu 2(2)(b) ta' din il-li?i:

"[i]t-taxxa hija dovuta fuq kull ordni g?al pubblikazzjoni, g?al tqeg?id jew g?al diffu?joni ta' reklamar, ?lief fil-ka? li [...] il-persuna li tkun ikkummissjonat l-ordni

(ba) tkun talbet lill-persuna taxxabbli fis-sens tal-Artikolu 3(1) twettaq id-dikjarazzjoni msemmija fl-Artikolu 3(3) u tista' tipprovdi prova affidabbli li g?amlet hekk,

(bb) ma tkunx ir?eviet id-dikjarazzjoni mitluba skont il-paragrafu (ba) fi ?mien g?axart ijiem tax-xog?ol minn meta tir?ievi l-fattura jew id-dokument tal-kontabbiltà li jikkon?erna l-pubblikazzjoni, it-tqeg?id jew id-diffu?joni tar-reklam, u

(bc) tkun issottomettiet dikjarazzjoni lill-awtorità tat-taxxa nazzjonali dwar is-sitwazzjoni msemmija fil-paragrafu (ba), bl-informazzjoni tal-persuna li tkun wettqet il-pubblikazzjoni, it-tqeg?id jew id-diffu?joni tar-reklam u l-prezz im?allas g?all-pubblikazzjoni, g?at-tqeg?id jew g?ad-diffu?joni."

5 Skont l-Artikolu 3(1) tal-imsemmija li?i, kull persuna li tippubblika reklami fuq l-internet, prin?ipalment bil-lingwa Ungeri?a, jew fuq sit tal-internet li prin?ipalment ikun bil-lingwa Ungeri?a, hija "persuna taxxabbli, irrispettivament mill-post tar-residenza tag?ha".

6 L-Artikolu 3(3) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar jipprovdi:

"Il-persuna taxxabbli ddefinita fil-paragrafu 1 hija me?tie?a tag?mel, fuq kull fattura, dokument tal-kontabbiltà jew dokument ie?or (b'mod partikolari l-kuntratt dwar il-pubblikazzjoni, it-tqeg?id jew id-diffu?joni ta' reklamar) li fuqhom ikun indikat il-prezz im?allas g?all-pubblikazzjoni, g?at-tqeg?id jew g?ad-diffu?joni, dikjarazzjoni fis-sens li hija su??etta g?at-taxxa u li hija tissodisfa l-obbligi tag?ha ta' dikjarazzjoni fiskali u ta' ?las tat-taxxa, jew fis-sens li hija ma hijiex me?tie?a t?allas it-taxxa fuq ir-reklami ppubblikati, imqieg?da jew diffu?i fir-rigward tas-sena kkon?ernata. [...]"

7 L-Artikolu 7/B ta’ din il-li?i huwa fformulat kif ?ej:

“1. Kull persuna taxxabbli, kif iddefinita fl-Artikolu 3(1), li l-awtorità tat-taxxa nazzjonali ma rre?istratx b?ala persuna taxxabbli b’rabta ma’ xi taxxa jew o?ra hija me?tie?a tiddikjara ru?ha fuq il-formola prevista g?al dan il-g?an mill-awtorità tat-taxxa nazzjonali f’terminu ta’ 15?il jum mill-bidu tal-attività su??etta g?at-taxxa skont l-Artikolu 2(1). [...]

2. Meta l-persuna taxxabbli msemmija fil-paragrafu 1 ma twettaqx l-obbligu li tiddikjara ru?ha, l-awtorità tat-taxxa nazzjonali, minbarra li tordnalha tikkonforma ru?ha ma’ dan l-obbligu, g?andha timponi multa inizjali g?al nuqqas ta’ twettiq ta’ obbligu fl-ammont ta’ 10 miljun forint Ungeri? [HUF] [madwar EUR 31 000].

3. Kull darba li ssir konstatazzjoni ?dida ta’ nuqqas ta’ twettiq tal-obbligu, l-awtorità tat-taxxa nazzjonli g?andha timponi multa g?al nuqqas ta’ twettiq ta’ obbligu li l-ammont tag?ha g?andu jkun tliet darbiet dak tal-multa g?al nuqqas ta’ twettiq ta’ obbligu imposta pre?edentement.

4. L-awtorità tat-taxxa nazzjonali g?andha tikkonstata n-nuqqas ta’ twettiq tal-obbligu ta’ dikjarazzjoni msemmi fil-paragrafu 1 f’de?i?joni adottata ta’ kuljum, liema de?i?joni ssir definittiva u e?egwibbli hekk kif ti?i nnotifikata u hija su??etta g?al rikors ?udizzjarju. Fil-pro?edura ta’ rikors ?udizzjarju, hija ammissibbli biss prova dokumentali u l-qorti tag?ti d-de?i?joni tag?ha ming?ajr ma tag?mel seduta g?as-sottomissjonijiet orali.

5. Fil-ka? li l-persuna taxxabbli tonora l-obbligu ta’ dikjarazzjoni tag?ha meta ti?i mistiedna tag?mel dan g?all-ewwel darba mill-awtorità tat-taxxa nazzjonali, il-multa prevista fil-paragrafi 2 u 3 tista’ titnaqqas ming?ajr limitazzjoni.”

8 L-Artikolu 7/D tal-imsemmija li?i jipprovdi:

“Il-multi g?al nuqqas ta’ twettiq ta’ obbligu imposti mill-awtorità tat-taxxa nazzjonali fil-konfront tal-istess persuna taxxabbli b’applikazzjoni tal-Artikoli 7/B u 7/C ma jistg?ux jaqb?u, b?ala total, HUF 1 biljun [madwar EUR 3.1 miljuni].”

Il-Li?i Ungeri?a dwar ir-Regoli tat-Taxxa

9 Mill-Artikolu 17(1)(b) tal-adózás rendjér?l szóló 2003. évi XCII. törvény (il-Li?i Nru XCII tal?2003, dwar ir-Regoli tat-Taxxa, iktar ’il quddiem il-“Li?i dwar ir-Regoli tat-Taxxa”), jirri?ulta li persuna taxxabbli residenti tissodisfa awtomatikament l-obbligu li tiddikjara ru?ha mal-awtorità tat-taxxa nazzjonali meta tibg?at applikazzjoni g?al re?istrazzjoni lir-re?istru tal-kumpanniji u titlob li ting?ata numru ta’ identifikazzjoni tat-taxxa.

10 In-nuqqas ta’ twettiq tal-obbligi ta’ dikjarazzjoni, kemm jekk marbuta mal-obbligu ta’ dikjarazzjoni jew mal-obbligu li ti?i ddikjarata kull bidla fis-sitwazzjoni, tal-obbligi ta’ komunikazzjoni ta’ data jew ta’ ftu? ta’ kont bankarju u tal-obbligu li titwettaq dikjarazzjoni fiskali huwa su??ett, kif jirri?ulta mill-Artikolu 172 tal-imsemmija li?i, g?al multa ta’ HUF 500 000 (madwar EUR 1 550) jew ta’ HUF 1 000 000 (madwar EUR 3 100), skont il-ka?. L-awtorità tat-taxxa hija marbuta wkoll, meta timponi multa fuq din il-ba?i, tordna lill-persuna taxxabbli twettaq l-obbligu li tkun naqset milli twettaq, filwaqt li tiffissa terminu g?al dan il-g?an. L-ammont tal-multa ji?i rdoppjat fil-ka? li l-persuna taxxabbli ma tonorax it-terminu mog?ti g?at-twettiq tal-obbligu. Fil-ka? li l-obbligu jitwettaq, il-multa mog?tija tista’ titnaqqas ming?ajr limitazzjoni.

Il-kaw?a prin?ipali u d-domandi preliminari

11 Permezz ta’ de?i?joni tas?16 ta’ Jannar 2017, l-Awtorità tat-Taxxa kkonstatat, minn na?a, li

Google Ireland kienet te?er?ita attività li taqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar u, min-na?a l-o?ra, li ma kinitx iddikjarat ru?ha mal-Awtorità tat-Taxxa fit-terminu ta' 15?il jum mill-bidu tal-attività tag?ha, bi ksur tar-rekwi?iti tal-Artikolu 7/B(1) ta' din il-li?i. G?aldaqstant, l-Awtorità tat-Taxxa imponitilha multa ta' HUF 10 miljun (madwar EUR 31 000), b'applikazzjoni tal-Artikolu 7/B(2) tal-imsemmija li?i.

12 Permezz ta' de?i?jonijiet adottati fl-erbat ijiem ta' wara, l-Awtorità tat-Taxxa imponiet fuq Google Ireland erba' multi ?odda, li l-ammont ta' kull wa?da minnhom kien ta' tliet darbiet l-ammont tal-multa imposta qabel, konformement mal-Artikolu 7/B(3) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar. B?ala konsegwenza tad-de?i?joni tal?20 ta' Jannar 2017, Google Ireland kienet su??etta, b?ala total, g?all-ammont massimu legali ta' HUF 1 biljun (madwar EUR 3.1 miljuni), previst fl-Artikolu 7/D ta' din il-li?i.

13 Google Ireland ippre?entat rikors inti? g?all-annullament ta' dawn id-de?i?jonijiet quddiem il-qorti tar-rinviju.

14 Insostenn tar-rikors tag?ha, Google Ireland issostni, l-ewwel nett, li l-impo?izzjoni ta' multi min?abba nuqqas ta' twettiq tal-obbligu ta' dikjarazzjoni previst fl-Artikolu 7/B tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar tmur kontra l-Artikoli 18 TFUE u 56 TFUE. Hija ssostni, it-tieni nett, li l-kumpanniji stabbiliti fit-territorju Ungeri? jistg?u jissodisfaw b'mod iktar fa?li l-obbligi stabbiliti permezz ta' din il-li?i meta mqabbla mal-kumpanniji stabbiliti barra minn dan it-territorju. Fl-a??ar nett, hija tqis li l-multi li huma imposti fuq dawn il-kumpanniji tal-a??ar, min?abba li jkunu naqsu milli jwettqu l-obbligu ta' dikjarazzjoni tag?hom, huma differenti minn dawk applikabbli g?all-kumpanniji stabbiliti fl-Ungerija li jkunu naqsu milli jwettqu obbligu simili u huma sproporzjonati meta mqabbla mal-gravità tal-ksur imwettaq, b'tali mod li jikkostitwixxu restrizzjoni g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi fl-Unjoni Ewropea.

15 Skont Google Ireland, il-persuni taxxabbli stabbiliti barra mill-pajji? jinsabu wkoll f'sitwazzjoni inqas favorevoli mill-kumpanniji stabbiliti fl-Ungerija fir-rigward tal-e?er?izzju tad-dritt g?al rimedju effettiv. Fil-fatt, g?alkemm g?andhom id-dritt li jippre?entaw rikors ?udizzjarju kontra de?i?joni li timponilhom multa, li, b'applikazzjoni tad-dispo?izzjonijiet tal-Artikoli 7/B u 7/D tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, issir definittiva u e?egwibbli bis-sempli?i notifika tag?ha, il-modalitajiet g?all-e?er?izzju ta' dan ir-rikors jillimitaw madankollu l-portata tad-dritt tag?hom. B'mod partikolari, fil-kuntest tal-pro?edura ta' rikors imsemmija fl-Artikolu 7/B(4) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, il-qorti adita tista' ta??etta biss provi dokumentali u g?andha tag?ti de?i?joni ming?ajr ma torganizza seduta g?as-sottomissjonijiet orali, filwaqt li l-pro?edura ta' kontestazzjoni applikabbli g?all-persuni taxxabbli nazzjonali skont il-Li?i dwar ir-Regoli tat-Taxxa ma hijiex su??etta g?al tali limitazzjonijiet, sa fejn dawn il-persuni taxxabbli g?andhom b'mod partikolari d-dritt li jippre?entaw rikors amministrattiv. B'hekk, id-dispo?izzjonijiet tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar ma ji?gurawx lill-persuna li tkun is-su??ett ta' tali multa d-dritt g?al rimedju effettiv u g?al smig? xieraq, kif previst fl-Artikolu 47 tal-Karta.

16 F'dan il-kuntest, il-qorti tar-rinviju g?andha dubju dwar il-kompatibbiltà tal-Artikoli 7/B u 7/D tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar mal-Artikolu 56 TFUE u mal-prin?ipju ta' nondiskriminazzjoni. Skont l-istess qorti, l-obbligu ta' dikjarazzjoni kif ukoll il-multi imposti fil-ka? ta' nuqqas ta' twettiq ta' dan l-obbligu – multi li jag?mlu parti minn sistema ta' sanzjonijiet ta' natura ripressiva ?afna u li g?andha natura punittiva – jikkaw?aw pre?udizzju serju g?all-kumpanniji stabbiliti barra mit-territorju Ungeri? u huma effettivament ta' natura li jillimitaw il-libertà li ji?u pprovduti servizzi fl-Unjoni. B'mod partikolari, fir-rigward tal-multi g?al nuqqas ta' twettiq tal-obbligu ta' dikjarazzjoni li g?alihom jistg?u jkunu su??etti dawn il-kumpanniji, hija tqis li milli jidher il-prin?ipju ta' proporzjonalità ma ?iex osservat f'dan il-ka?. Hija tindika, f'dan ir-rigward, minn na?a, li sensiela ta' multi tista' ti?i imposta fuq dawn il-persuni taxxabbli f'?amest ijiem, filwaqt li l-awtorità tat-taxxa

tista’ tittriplika l-ammont tal-multa pre?edenti kuljum. Issa, dawn is-sanzjonijiet japplikaw sa?ansitra qabel ma l-persuni taxxabbli jkunu jistg?u jsiru jafu bil-fatt li l-ammont tal-multa pre?edenti jittriplika kuljum u qabel ma jkunu jistg?u jirrimedjaw in-nuqqas, u b’hekk dawn jinsabu f’sitwazzjoni fejn ikun impossibbli g?alihom li jevitaw li l-multa li tkun fl-a??ar mill-a??ar dovuta til?aq l-ammont massimu ta’ HUF 1 biljun (EUR 3.1 miljuni). Fil-fehma tal-qorti tar-rinviju, dan il-fatt jista’ jqajjem ukoll il-kwistjoni tal-kompatibbiltà ta’ din il-pro?edura amministrattiva mal-Artikolu 41 tal-Karta. Min-na?a l-o?ra, il-qorti tar-rinviju tosserva li l-ammont tal-multa imposta ta?t l-Artikolu 7/D tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar huwa, kollox ma’ kollox, sa 2 000 darba og?la mill-ammont tal-multa li tista’ ti?i imposta fuq kumpannija stabbilita fl-Ungerija li ma tissodisfax l-obbligu ta’ re?istrazzjoni fiskali previst fl-Artikolu 172 tal-Li?i dwar ir-Regoli tat-Taxxa.

17 Fl-a??ar nett, l-imsemmija qorti tqajjem il-kwistjoni tal-osservanza tal-Artikolu 47 tal-Karta sa fejn, fil-kuntest tal-pro?edura ta’ st?arri? ?udizzjarju prevista fl-Artikolu 7/B(4) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, b’differenza mill-pro?edura ordinarja ta’ rikors amministrattiv, huma ammissibbli biss il-provi dokumentali u l-qorti adita ma tistax torganizza seduta g?as-sottomissjonijiet orali.

18 Peress li tqis li l-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja ma tippermettilhiex tasal g?al soluzzjoni g?al dawn il-kwistjonijiet, il-F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (il-Qorti Amministrattiva u Industrijali tal-Belt ta’ Budapest, l-Ungerija) idde?idiet li tissospendi l-pro?edura quddiemha u li tag?mel lill-Qorti tal-?ustizzja d-domandi preliminari segwenti:

“1) L-Artikoli 18 u 56 [TFUE] u l-projbizzjoni ta’ diskriminazzjoni g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu l-le?i?lazzjoni fiskali ta’ Stat Membru li s-sistema tas-sanzjonijiet tag?ha tipprevedi, g?an-nuqqas ta’ twettiq tal-obbligu ta’ re?istrazzjoni g?all-finijiet tat-taxxa fuq ir-reklamar, l-impo?izzjoni ta’ sanzjoni pekunarja g?al omissjoni, li l-ammont totali tag?ha, fil-ka? tal-kumpanniji mhux stabbiliti fl-Ungerija, jista’ jkun[, kollox ma’ kollox,] sa 2 000 darba ikbar minn dak applikabbli g?all-kumpanniji li huma stabbiliti fl-Ungerija?

2) Is-sanzjoni deskritta fid-domanda pre?edenti, li hija ta’ ammont kbir ?afna u ta’ natura punittiva, tista’ tkun tali li tiddiswadi lill-fornituri tas-servizzi mhux stabbiliti fl-Ungerija milli jipprovdu servizzi f’dan l-Istat?

3) L-Artikolu 56 TFUE u l-projbizzjoni ta’ diskriminazzjoni g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu le?i?lazzjoni li abba?i tag?ha, fil-ka? ta’ impri?i stabbiliti fl-Ungerija, l-obbligu ta’ re?istrazzjoni ji?i ssodisfatt b’mod awtomatiku, ming?ajr talba espli?ita, bl-g?oti ta’ numru ta’ identifikazzjoni fiskali Ungeri? fil-mument tar-re?istrazzjoni fir-Re?istru tal-Kumpanniji, indipendentement minn jekk l-impri?a twettaqx attività ta’ pubblikazzjoni ta’ reklami jew le, filwaqt li, fil-ka? tal-impri?i mhux stabbiliti fl-Ungerija u li minflok iwettqu attività ta’ pubblikazzjoni ta’ reklami f’tali Stat, dan ma jse??x b’mod awtomatiku, peress li dawn tal-a??ar g?andhom jissodisfaw espli?itament l-obbligu ta’ re?istrazzjoni u, fin-nuqqas ta’ dan, jistg?u jkunu su??etti g?al sanzjoni spe?ifika?

4) Fil-ka? ta’ risposta affermativa g?all-ewwel domanda, l-Artikolu 56 TFUE u l-projbizzjoni ta’ diskriminazzjoni g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu sanzjoni b?al dik inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, li ti?i applikata min?abba nuqqas ta’ twettiq tal-obbligu ta’ re?istrazzjoni g?all-finijiet tat-taxxa fuq ir-reklamar, sa fejn l-imsemmija dispo?izzjoni tirri?ulta kuntrarja g?all-imsemmi artikolu?

5) L-Artikolu 56 TFUE u l-projbizzjoni ta’ diskriminazzjoni g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu dispo?izzjoni li abba?i tag?ha, fil-ka? ta’ impri?i stabbiliti barra mill-pajji?, id-de?i?joni ?udizzjarja li permezz tag?ha ti?i imposta sanzjoni pekunarja hija definittiva u e?ekuttiva mill-mument li fiha hija ti?i kkomunikata u tista’ ti?i kkontestata biss permezz ta’ pro?eduri ?udizzjarji li fihom il-qorti ma tistax i??omm seduta u hija ammessa biss il-prova dokumentali, filwaqt li, fil-ka?

tal-impri?i stabbiliti fl-Ungerija, huwa possibbli li s-sanzjonijiet pekunjarji ji?u kkontestati permezz ta' pro?edura amministrattiva u, barra minn hekk, ma je?istu l-ebda restizzjonijiet fir-rigward tal-pro?edura?

6) L-Artikolu 56 TFUE, fid-dawl tad-dritt g?al pro?ess ?ust li jinsab fl-Artikolu 41(1) tal-[Karta], g?andu ji?i interpretat fis-sens li dan ir-rekwi?it ma huwiex issodisfatt meta s-sanzjoni pekunjarja g?al omissjoni ti?i imposta fuq ba?i ta' kuljum li tirri?ulta fit-triplikazzjoni tal-ammont ming?ajr ma l-fornitur ta' servizzi ma jkun ir?ieva notifika tad-de?i?joni ?udizzjarja pre?edenti, b'tali mod li jkun impossibbli g?alih li jirrimedja l-omissjoni tieg?u qabel ma ti?i imposta fuqu s-sanzjoni pekunjarja sussegwenti?

7) L-Artikolu 56 TFUE, b'te?id inkunsiderazzjoni tad-dritt g?al pro?ess ?ust li jinsab fl-Artikolu 41(1) tal-Karta, tad-dritt ta' smig? stabbilit fl-Artikolu 41(2)(a) tal-Karta u tad-dritt g?al rimedju effettiv u g?al pro?ess imparzjali stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta, g?andu ji?i interpretat fis-sens li tali rekwi?iti ma humiex issodisfatti meta d-de?i?joni ?udizzjarja ma tistax ti?i kkontestata permezz ta' pro?edura amministrattiva u, fil-pro?edura kontenzju?a-amministrattiva, hija ammessa biss l-prova dokumentali u l-qorti ma tistax i??omm seduta fit-tilwima inkwistjoni?"

Fuq id-domandi preliminari

19 Permezz tas-seba' domandi tag?ha, il-qorti tar-rinviju essenzjalment tqajjem it-tliet kategoriji ta' domandi segwenti.

20 L-ewwel nett, permezz tat-tielet domanda tag?ha, hija tistaqsi jekk l-Artikolu 56 TFUE g?andux ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi le?i?lazzjoni ta' Stat Membru li tissu??etta lill-fornituri ta' servizzi ta' reklamar stabbiliti fi Stat Membru ie?or g?al obbligu ta' dikjarazzjoni, g?all-finijiet tal-issu??ettar tag?hom g?al taxxa fuq ir-reklamar, f'sitwazzjoni fejn il-fornituri ta' tali servizzi stabbiliti fl-Istat Membru ta' tassazzjoni huma me?lusa minn dan l-obbligu min?abba li huma su??etti g?al obbligi ta' dikjarazzjoni jew ta' re?istrazzjoni b'rabta mal-issu??ettar tag?hom g?al kull taxxa o?ra applikabbli fit-territorju tal-imsemmi Stat Membru.

21 It-tieni nett, permezz tal-ewwel, tat-tieni, tar-raba' u tas-sitt domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tixtieq tkun taf, essenzjalment, jekk l-Artikolu 56 TFUE g?andux ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi le?i?lazzjoni ta' Stat Membru li permezz tag?ha l-fornituri ta' servizzi stabbiliti fi Stat Membru ie?or, li ma jkunux ikkonformaw ru?hom ma' obbligu ta' dikjarazzjoni g?all-finijiet tal-issu??ettar tag?hom g?al taxxa fuq ir-reklamar, ji?u su??etti, fi ftit jiem, g?al sensiela ta' multi li l-ammont tag?hom, b'effett mit-tieni multa, ji?i ttriplikat meta mqabbel mal-ammont tal-multa pre?edenti ma' kull konstatazzjoni ?dida tan-nuqqas ta' twettiq ta' dan l-obbligu u li jwassal g?al ammont akkumulat ta' diversi miljuni ta' euro, u dan ming?ajr ma dawn il-fornituri jkunu ng?ataw l-opportunità li jwettqu tali obbligu ta' dikjarazzjoni qabel ma jir?ievu d-de?i?joni li tiffissa, b'mod definittiv, l-ammont akkumulat ta' dawn il-multi, f'sitwazzjoni fejn l-ammont tal-multa li ti?i imposta fuq fornitur stabbilit fl-Istat Membru ta' tassazzjoni li jkun naqas milli jwettaq obbligu ta' dikjarazzjoni jew ta' re?istrazzjoni simili bi ksur tad-dispo?izzjonijiet ?enerali tal-le?i?lazzjoni fiskali nazzjonali jkun sinjifikattivament inqas u, fil-ka? ta' ksur kontinwu ta' tali obbligu, la ji?died bl-istess proporzjon u lanqas ma ji?died ne?essarjament f'termini daqstant qosra.

22 It-tielet nett, permezz tal-?ames u tas-seba' domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tixtieq tkun taf, essenzjalment, jekk l-Artikolu 56 TFUE, moqri fid-dawl tal-Artikoli 41 u 47 tal-Karta, g?andux ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi le?i?lazzjoni ta' Stat Membru li tipprevedi li d-de?i?jonijiet ta' sanzjoni tal-awtorità tat-taxxa me?uda fil-konfront ta' fornitur ta' servizzi stabbilit fi Stat Membru ie?or, li ma jkunx ikkonforma ru?u mal-obbligu ta' dikjarazzjoni stabbilit minnha, huma su??etti g?al rikors ?udizzjarju li fil-kuntest tieg?u, b'differenza mill-pro?edura ordinarja ta' rikors amministrattiv fil-qasam fiskali, il-qorti nazzjonali adita tidde?iedi biss fuq il-ba?i tad-dokumenti

ming?ajr ma jkollha l-possibbiltà torganizza seduta g?as-sottomissjonijiet orali.

23 Dawn id-domandi g?andhom ji?u e?aminati fl-ordni li g?adu kemm ?ie espost.

Fuq it-tielet domanda

24 Preliminarjament, g?andu ji?i osservat li l-qorti tar-rinviju qieg?da tistaqsi lill-Qorti tal-?ustizzja dwar eventwali restrizzjoni g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi, imsemmija fl-Artikolu 56 TFUE, li ma tirri?ultax mill-issu??ettar tal-fornituri ta' servizzi ta' reklamar g?al taxxa fuq ir-reklamar ippubblikat fuq l-internet, b?al dik applikabbli fl-Ungerija, i?da li tirri?ulta biss mill-obbligu ta' dikjarazzjoni impost f'dan l-Istat Membru fuq l-imsemmija fornituri, b'rabta mal-issu??ettar tag?hom g?all-imsemmija taxxa.

25 F'dan ir-rigward, g?andu jitfakkar li l-Artikolu 56 TFUE jipprekludi l-applikazzjoni ta' kwalunkwe le?i?lazzjoni nazzjonali li jkollha l-effett li tag?mel il-provvista ta' servizzi bejn l-Istati Membri iktar diffi?li mill-provvista ta' servizzi purament interna g?al Stat Membru wie?ed (sentenza tat?18 ta' ?unju 2019, L?Awstrija vs Il??ermanja, C?591/17, EU:C:2019:504, punt 135 u l-?urisprudenza ??itata). Fil-fatt, l-Artikolu 56 TFUE jirrikjedi l-eliminazzjoni ta' kull restrizzjoni g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi imposta min?abba li l-fornitur ikun stabbilit fi Stat Membru differenti minn dak li fih ji?i pprovdut is-servizz (ara, b'mod partikolari, is-sentenza tat?22 ta' Novembru 2018, Vorarlberger Landes- und Hypothekenbank, C?625/17, EU:C:2018:939, punt 28 u l-?urisprudenza ??itata).

26 Jikkostitwixxu tali restrizzjonijiet g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi l-mi?uri nazzjonali li jipprojbixxu, jostakolaw jew jag?mlu inqas attraenti l-e?er?izzju ta' din il-libertà. G?all-kuntrarju, ma jaqg?ux ta?t il-projbizzjoni prevista fl-Artikolu 56 TFUE mi?uri li l-uniku effett tag?hom ikun li jikkaw?aw spejje? addizzjonali g?all-provvista inkwistjoni u li jaffettwaw bl-istess mod il-provvista ta' servizzi bejn Stati Membri u dik interna g?al Stat Membru wie?ed (ara, b'mod partikolari, is-sentenza tat?18 ta' ?unju 2019, L?Awstrija vs Il??ermanja, C?591/17, EU:C:2019:504, punti 136 u 137 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata).

27 F'dan il-ka?, g?andu ji?i spe?ifikat li, skont l-Artikolu 7/B(1) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, kull persuna taxxabbli li hija su??etta g?all-imsemmija taxxa li l-awtorità tat-taxxa ma tkunx irre?istrat b?ala persuna taxxabbli b'rabta ma' xi taxxa jew o?ra hija obbligata tiddikjara ru?ha, permezz ta' formola, mal-imsemmija awtorità, f'terminu ta' ?mistax?il jum mill-bidu tal-attività taxxabbli.

28 Minn dan isegwi li, minn na?a, l-e?er?izzju tal-attività ta' diffu?joni ta' reklamar fit-territorju Ungeri? ma huwiex su??ett g?all-obbligu ta' dikjarazzjoni, previst fl-Artikolu 7/B(1) ta' din il-li?i, u li, min-na?a l-o?ra, huma su??etti g?al dan l-obbligu l-fornituri ta' servizzi ta' reklamar li, qabel il-bidu tal-attività ta' reklamar taxxabbli tag?hom, ma jkunux irre?istrati fiskalment fl-Ungerija, filwaqt li huma me?lusa minn dan l-obbligu l-fornituri ta' servizzi ta' reklamar li jkunu di?à rre?istrati fiskalment f'dan l-Istat Membru b'rabta ma' xi taxxa jew o?ra, u dan irrispettivament mill-post ta' stabbiliment ta' dawn il-fornituri kollha.

29 Dan l-obbligu ta' dikjarazzjoni, li huwa formalità amministrattiva, ma huwiex, b?ala tali, ostakolu g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi.

30 Fil-fatt, bl-ebda mod ma jidher li l-obbligu ta' dikjarazzjoni, previst fl-Artikolu 7/B(1) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, jimplika, g?all-fornituri ta' servizzi ta' reklamar li ma humiex stabbiliti fit-territorju Ungeri?, oneru amministrattiv addizzjonali meta mqabbel ma' dak li g?alih huma su??etti l-fornituri ta' servizzi ta' reklamar stabbiliti f'dan it-territorju.

31 Huwa minnu li l-fornituri ta' servizzi ta' reklamar stabbiliti fl-Ungerija huma me?lusa minn dan l-obbligu. Fil-fatt, kif tindika l-qorti tar-rinviju, dawn tal-a??ar huma meqjusa, skont id-dritt fiskali nazzjonali, b?ala li jissodisfaw awtomatikament l-imsemmi obbligu.

32 Madankollu, il-fatt li dawn il-fornituri huma me?lusa minn dan l-obbligu ta' dikjarazzjoni ma huwiex, fil-konfront tal-fornituri ta' servizzi ta' reklamar stabbiliti fi Stati Membri o?ra, differenza fit-trattament li tista' tikkostitwixxi restrizzjoni g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi.

33 Fil-fatt, l-ewwel nett, huwa pa?ifiku li dawn il-fornituri tal-a??ar huma me?lusa wkoll mill-obbligu ta' dikjarazzjoni ta?t l-Artikolu 7/B(1) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, jekk ikunu di?à ddikjarati jew irre?istrati mal-awtorità tat-taxxa b'rabta ma' kwalunkwe taxxa diretta jew indiretta o?ra imposta fl-Ungerija.

34 It-tieni nett, il-?elsien minn dan l-obbligu ta' dikjarazzjoni, g?alkemm jag?ti vanta?? fil-parti l-kbira tal-ka?ijiet lil fornituri ta' servizzi stabbiliti fit-territorju Ungeri?, ma g?andux l-effett li jiddisswadi l-provvista transkonfinali ta' servizzi ta' reklamar i?da g?andu l-effett li jevita lill-fornituri di?à rre?istrati mal-awtorità tat-taxxa t-twettiq ta' formalità amministrattiva inutli, sa fejn l-imsemmi obbligu ta' dikjarazzjoni g?andu spe?ifikament l-g?an li jippermetti lil din l-awtorità tidentifika l-persuni taxxabbli li huma su??etti g?at-taxxa fuq ir-reklamar. B'mod partikolari, mill-elementi li g?andha g?ad-dispo?izzjoni tag?ha l-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li fornitur ta' servizzi stabbilit fl-Ungerija huwa me?tie? jibg?at applikazzjoni g?ar-re?istrazzjoni fir-re?istru tal-kumpanniji u g?all-g?oti ta' numru fiskali.

35 Fl-a??ar nett, ebda element li tressaq g?all-g?arfien tal-Qorti tal-?ustizzja fil-kuntest ta' din il-kaw?a ma jissu??erixxi li l-passi li g?andhom jitwettqu sabiex ji?i ssodisfatt l-obbligu ta' dikjarazzjoni inkwistjoni huma iktar oneru?i minn dawk li g?andhom jitwettqu kemm sabiex wie?ed jirre?istra ru?u mal-awtorità tat-taxxa b'rabta ma' taxxa o?ra u kemm sabiex wie?ed jirre?istra fir-re?istru nazzjonali tal-kumpanniji.

36 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta li g?andha ting?ata g?at-tielet domanda hija li l-Artikolu 56 TFUE g?andu ji?i interpretat fis-sens li ma jipprekludix le?i?lazzjoni ta' Stat Membru li tissu??etta lill-fornituri ta' servizzi ta' reklamar stabbiliti fi Stat Membru ie?or g?al obbligu ta' dikjarazzjoni, g?all-finijiet tal-issu??ettar tag?hom g?al taxxa fuq ir-reklamar, f'sitwazzjoni fejn il-fornituri ta' tali servizzi stabbiliti fl-Istat Membru ta' tassazzjoni huma me?lusa minn dan l-obbligu min?abba li huma su??etti g?al obbligi ta' dikjarazzjoni jew ta' re?istrazzjoni b'rabta mal-issu??ettar tag?hom g?al kwalunkwe taxxa o?ra applikabbli fit-territorju tal-imsemmi Stat Membru.

Fuq l-ewwel, it-tieni, ir-raba' u s-sitt domanda

37 G?andu jitfakkar li, g?alkemm is-sistemi ta' sanzjonijiet fil-qasam fiskali jaqg?u, fl-assenza ta' armonizzazzjoni fil-livell tal-Unjoni, fil-kompetenza tal-Istati Membri, tali sistemi ma jistax ikollhom l-effett li jikkompromettu l-libertajiet previsti fit-Trattat FUE (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?25 ta' Frar 1988, Drexl, 299/86, EU:C:1988:103, punt 17).

38 G?alhekk, kif osservat essenzjalment l-Avukat ?enerali fil-punt 63 tal-konklu?jonijiet tag?ha, g?andu ji?i e?aminat jekk is-sanzjonijiet marbuta mal-ommissjoni li titwettaq id-dikjarazzjoni prevista fl-Artikolu 7/B(1) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, humiex kuntrarji g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi msemmija fl-Artikolu 56 TFUE.

39 Mill-elementi ppre?entati quddiem il-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li, skont l-Artikolu 7/B(2) u (3) ta' din il-li?i, kull persuna taxxabbli li hija su??etta g?at-taxxa fuq ir-reklamar, li tkun g?adha ma

hijiex irre?istrata mal-awtorità tat-taxxa nazzjonali b?ala persuna taxxabbli b’rabta ma’ taxxa o?ra u li ma tikkonformax ru?ha mal-obbligu ta’ dikjarazzjoni tag?ha, tkun qieg?da tesponi ru?ha g?all-?las ta’ sensiela ta’ multi, li l-ammont tal-ewwel multa, iffissat b?ala HUF 10 miljun (madwar EUR 31 000), ji?i ttriplikat kuljum ma’ kull konstatazzjoni ?dida tan-nuqqas ta’ twettiq ta’ dan l-obbligu sakemm tintla?aq, fi ftit jiem, skont l-Artikolu 7/D tal-imsemmija li?i, is-somma massima akkumulata ta’ HUF 1 biljun (madwar EUR 3.1 miljuni).

40 Minn perspettiva formali, din is-sistema ta’ sanzjonijiet tapplika ming?ajr distinzjoni g?all-persuni taxxabbli kollha li ma jikkonformawx ru?hom mal-obbligu ta’ dikjarazzjoni tag?hom ta?t il-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, irrispettivament mill-Istat Membru li fit-territorju tieg?u jkunu stabbiliti.

41 Madankollu, kif osservat essenzjalment l-Avukat ?enerali fil-punt 77 tal-konklu?jonijiet tag?ha, huma biss il-persuni li fiskalment ma jkunux residenti fl-Ungerija li huma verament esposti g?ar-riskju li jkunu su??etti g?as-sanzjonijiet previsti fl-Artikolu 7/B(2) u (3) u fl-Artikolu 7/D tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, u dan sa fejn, fid-dawl tal-kamp ta’ applikazzjoni *ratione personae* tal-Artikolu 7/B(1) tal-imsemmija li?i, huma me?lusa mill-obbligu ta’ dikjarazzjoni l-fornituri li l-awtorità tat-taxxa nazzjonali rre?istrat b?ala persuni taxxabbli b’rabta ma’ xi taxxa jew o?ra fl-Ungerija.

42 Huwa minnu li l-fornituri ta’ servizzi ta’ reklamar stabbiliti fl-Ungerija jistg?u jkunu ssanzjonati min?abba n-nuqqas ta’ twettiq ta’ obbligi simili ta’ dikjarazzjoni u ta’ re?istrazzjoni li huma imposti fuqhom bis-sa??a tad-dispo?izzjonijiet ?enerali tal-le?i?lazzjoni fiskali nazzjonali.

43 Madankollu, is-sistema ta’ sanzjonijiet, prevista fl-Artikoli 7/B u 7/D tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, tippermetti l-impo?izzjoni ta’ multi ta’ ammont sinjifikattivament og?la minn dawk li jirri?ultaw mill-applikazzjoni tal-Artikolu 172 tal-Li?i dwar ir-Regoli tat-Taxxa fil-ka? ta’ ksur, minn fornitur ta’ servizzi ta’ reklamar stabbilit fl-Ungerija, tal-obbligu ta’ re?istrazzjoni tieg?u previst fl-Artikolu 17(1)(b) tal-imsemmija li?i. Barra minn hekk, fil-ka? ta’ ksur kontinwu tal-obbligu ta’ re?istrazzjoni kkon?ernat, l-ammont tal-multi imposti ta?t is-sistema tal-a??ar la ji?died bi proporzjon daqstant kbir u lanqas ma ji?died ne?essarjament f’termini daqstant qosra b?al dawk applikabbli fil-kuntest tas-sistema ta’ sanzjonijiet prevista fil-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar.

44 Fid-dawl tad-differenza fit-trattament li tistabbilixxi bejn fornituri ta’ servizzi ta’ reklamar skont jekk ikunux jew le di?à rre?istrati fiskalment fl-Ungerija, is-sistema ta’ sanzjonijiet inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali tikkostitwixxi restrizzjoni g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi, li b?ala prin?ipju hija pprojbita mill-Artikolu 56 TFUE.

45 Madankollu, tali restrizzjoni tista’ ti?i a??ettata jekk tkun i??ustifikata permezz ta’ ra?unijiet imperattivi ta’ interess ?enerali u sakemm, f’tali ka?, l-applikazzjoni tag?ha tkun ta’ natura li ti?gura li jintla?aq l-g?an imfittex u ma tmurx lil hinn minn dak li huwa me?tie? sabiex jintla?aq (ara b’mod partikolari, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?26 ta’ Mejju 2016, NN (L) International, C?48/15, EU:C:2016:356, punt 58, u tal?25 ta’ Lulju 2018, TTL, C?553/16, EU:C:2018:604, punt 52).

46 F’dan il-ka?, sabiex ji??ustifika din ir-restrizzjoni, il-Gvern Ungeri? jinvoka formalment il-?tie?a li tit?ares il-koerenza tas-sistema fiskali tieg?u, i?da jsostni essenzjalment ra?unijiet marbuta mal-garanzija tal-effettività tal-kontrolli fiskali u tal-irkupru tat-taxxa.

47 F’dan id-dawl, il-Qorti tal-?ustizzja di?à a??ettat li l-?tie?a li ti?i ?gurata l-effettività tal-kontrolli fiskali kif ukoll il-?tie?a li ji?i ?gurat l-irkupru tat-taxxa jistg?u jikkostitwixxu ra?unijiet imperattivi ta’ interess ?enerali li jistg?u ji??ustifikaw restrizzjoni g?al-libertà li ji?u pprovduti servizzi. Hija dde?idiet ukoll li l-impo?izzjoni ta’ sanzjonijiet, inklu?i sanzjonijiet ta’ natura kriminali, tista’ titqies li hija ne?essarja sabiex ti?i ?gurata l-osservanza effettiva ta’ le?i?lazzjoni nazzjonali,

bil-kundizzjoni i?da li n-natura u l-ammont tas-sanzjoni imposta jkunu, f’kull ka? individwali, proporzjonati mal-gravità tal-ksur li din is-sanzjoni tkun inti?a li tissanzjona (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?26 ta’ Mejju 2016, NN (L) International, C?48/15, EU:C:2016:356, punt 59, u tal?25 ta’ Lulju 2018, TTL, C?553/16, EU:C:2018:604, punt 57).

48 Fir-rigward, fl-ewwel lok, tan-natura adegwata tas-sistema ta’ sanzjonijiet stabbilita fl-Artikoli 7/B u 7/D tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar fil-konfront tal-g?anijiet invokati mill-Gvern Ungeri?, g?andu ji?i osservat li l-impo?izzjoni ta’ multi ta’ ammont g?oli bi??ejjed sabiex ji?i ssanzjonat in-nuqqas ta’ twettiq tal-obbligu ta’ dikjarazzjoni, previst fl-Artikolu 7/B(1) ta’ din il-li?i, hija ta’ natura li tiddisswadi lill-fornituri ta’ servizzi ta’ reklamar su??etti g?al tali obbligu milli jonqsu milli jwettquh u, b’hekk, hija ta’ natura li tevita li l-Istat Membru ta’ tassazzjoni ji?i m?a??ad mill-possibbiltà li jikkontrolla b’mod effettiv il-kundizzjonijiet g?all-applikazzjoni tat-taxxa kkon?ernata u g?all-e?enzjoni tag?ha.

49 Fir-rigward, fit-tieni lok, tal-kwistjoni ta’ jekk il-le?i?lazzjoni nazzjonali inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali tmurx lil hinn minn dak li huwa me?tie? sabiex jintla?qu l-g?anijiet allegati mill-Ungerija, fir-rigward tal-ammont tal-multi dovuti fil-ka? ta’ nuqqas ta’ twettiq tal-obbligu ta’ dikjarazzjoni, g?andu ji?i kkonstatat li din il-le?i?lazzjoni tistabbilixxi sistema ta’ sanzjonijiet li fil-kuntest tag?ha l-fornitur li ma jkunx ikkonforma ru?u ma’ din il-formalità amministrattiva jista’ ji?i su??ett fi ftit jiem, b’intervalli ta’ ?urnata wa?da biss, g?al multi li l-ammont tag?hom, b’effett mit-tieni multa, ji?i ttriplikat meta mqabbel mal-ammont tal-multa pre?edenti ma’ kull konstatazzjoni ?dida tan-nuqqas ta’ twettiq ta’ dan l-obbligu, li jwassal g?al ammont akkumulat li jil?aq HUF 1 biljun (madwar EUR 3.1 miljuni), u dan ming?ajr ma l-awtorità kompetenti tag?ti lil dan il-fornitur i?-?mien me?tie? sabiex iwettaq l-obbligu tieg?u, ming?ajr ma tag?tih l-opportunità jippre?enta l-osservazzjonijiet tieg?u u ming?ajr ma te?amina hija stess il-gravità tal-ksur. F’dawn i?-?irkustanzi, din il-le?i?lazzjoni hija ta’ natura sproporzjonata.

50 Fil-fatt, minn na?a, ma hemm ebda korrelazzjoni bejn i?-?ieda esponenzjali, f’termini partikolarment qosra, tal-ammont akkumulat tal-multi, li jista’ jil?aq diversi miljuni ta’ euro, u l-gravità tan-nuqqas ta’ twettiq, f’tali termini, tal-formalità amministrattiva li huwa l-obbligu ta’ dikjarazzjoni previst fl-Artikolu 7/B(1) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar. B’hekk, jidher li l-ammont tal-multi imposti huwa ffissat ming?ajr ma jittie?ed inkunsiderazzjoni d-d?ul mill-bejg? li huwa l-ba?i tat-taxxa li huwa mistenni li tin?abar. F’dawn i?-?irkustanzi, huwa kompletament possibbli li l-ammont akkumulat tas-sanzjonijiet imposti bis-sa??a tal-Artikolu 7/B(2) u (3) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar jaqbe? id-d?ul mill-bejg? i??enerat mill-persuna taxxabbli.

51 Min-na?a l-o?ra, peress li l-le?i?lazzjoni inkwistjoni tipprevedi l-adozzjoni awtomatika u “fuq ba?i ta’ kuljum”, mill-awtorità tat-taxxa, ta’ de?i?jonijiet ta’ sanzjoni b?al dawk li ttie?du fil-kaw?a prin?ipali, huma ftit jiem biss li jisseparaw l-adozzjoni u n-notifika tal-ewwel de?i?joni ta’ sanzjoni li timponi fuq il-persuna taxxabbli multa fl-ammont ta’ HUF 10 miljun (madwar EUR 31 000) min-notifika tal-a??ar de?i?joni ta’ sanzjoni li minnha jirri?ulta li l-ammont akkumulat tal-multi jil?aq il-limitu massimu legali ta’ HUF 1 biljun (madwar EUR 3.1 miljuni). B’hekk, anki jekk din il-persuna taxxabbli ta?ixxi b’dili?enza s?i?a, ikun fi kwalunkwe ka? materjalment impossibbli g?aliha li twettaq l-obbligu ta’ dikjarazzjoni tag?ha fl-Istat Membru ta’ tassazzjoni qabel tir?ievi din id-de?i?joni tal-a??ar fl-Istat Membru ta’ stabbiliment tag?ha u g?alhekk ma tkunx tista’ tevita ?-?idiet sinjifikattivi fl-ammont tal-multi pre?edenti. Dan juri wkoll li l-metodu tal-kalkolu tal-multi previst mil-le?i?lazzjoni nazzjonali inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali ma ji?ux inkunsiderazzjoni l-gravità tal-a?ir tal-fornituri ta’ servizzi ta’ reklamar li jkunu naqsu milli jwettqu l-obbligu ta’ dikjarazzjoni tag?hom.

52 Huwa minnu li, kif sostna l-Gvern Ungeri? fl-osservazzjonijiet bil-miktub tieg?u, skont l-Artikolu 7/B(5) tal-Li?i dwar it-Taxxa fuq ir-Reklamar, l-awtorità tat-taxxa tista’ tnaqqas “ming?ajr limitazzjoni” l-ammont tal-multi previsti fl-Artikolu 7/B(2) u (3) ta’ din il-li?i jekk il-persuna taxxabbli

twettaq l-obbligu ta’ dikjarazzjoni tag?ha meta ti?i mistiedna tag?mel dan g?all-ewwel darba minn din l-awtorità.

53 Madankollu, mill-formulazzjoni stess ta’ din id-dispo?izzjoni jirri?ulta li, bla ?sara g?al verifika mill-qorti tar-rinviju, l-awtorità tat-taxxa g?andha, f’dan ir-rigward, sempli?i possibbiltà. Issa, multa ma titlifx in-natura sproporzjonata tag?ha min?abba s-sempli?i fatt li l-awtoritajiet ta’ Stat Membru jistg?u, fid-diskrezzjoni tag?hom biss, inaqqsu l-ammont tag?ha.

54 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta li g?andha ting?ata g?all-ewwel, g?at-tieni, g?ar-raba’ u g?as-sitt domanda hija li l-Artikolu 56 TFUE g?andu ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi le?i?lazzjoni ta’ Stat Membru li permezz tag?ha l-fornituri ta’ servizzi stabbiliti fi Stat Membru ie?or, li ma jkunux ikkonformaw ru?hom ma’ obbligu ta’ dikjarazzjoni g?all-finijiet tal-issu??ettar tag?hom g?al taxxa fuq ir-reklamar, ji?u su??etti, fi ftit jiem, g?al sensiela ta’ multi li l-ammont tag?hom, b’effett mit-tieni multa, ji?i ttriplikat meta mqabbel mal-ammont tal-multa pre?edenti ma’ kull konstatazzjoni ?dida tan-nuqqas ta’ twettiq ta’ dan l-obbligu, u li jwassal g?al ammont akkumulat ta’ diversi miljuni ta’ euro, u dan ming?ajr ma l-awtorità kompetenti, qabel l-adozzjoni tad-de?i?joni li tiffissa, b’mod definittiv, l-ammont akkumulat ta’ dawn il-multi, tag?ti lil dawn il-fornituri ta’ servizzi ?-?mien me?tie? sabiex iwettqu l-obbligi tag?hom, ming?ajr ma tag?tihom l-opportunità jippre?entaw l-osservazzjonijiet tag?hom u ming?ajr ma te?amina hija stess il-gravità tal-ksur, f’sitwazzjoni fejn l-ammont tal-multa li ji?i impost fuq fornitur stabbilit fl-Istat Membru ta’ tassazzjoni li jkun naqas milli jwettaq obbligu ta’ dikjarazzjoni jew ta’ re?istrazzjoni simili bi ksur tad-dispo?izzjonijiet ?enerali tal-le?i?lazzjoni fiskali nazzjonali jkun sinjifikattivament inqas u, fil-ka? ta’ ksur kontinwu ta’ tali obbligu, la ji?died bl-istess proporzjon u lanqas ma ji?died ne?essarjament f’termini daqstant qosra.

Fuq il-?ames u s-sitt domanda

55 Mir-risposta mog?tija g?all-ewwel, g?at-tieni, g?ar-raba’ u g?as-sitt domanda jirri?ulta li le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi sistema ta’ multi b?al dik applikabbli fil-ka? ta’ nuqqas ta’ osservanza tal-obbligu ta’ dikjarazzjoni inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali hija inkompatibbli mal-Artikolu 56 TFUE. G?aldaqstant, ma hemmx lok li ting?ata risposta g?all-?ames u g?as-sitt domanda.

Fuq l-ispejje?

56 Peress li l-pro?edura g?andha, fir-rigward tal-partijiet fil-kaw?a prin?ipali, in-natura ta’ kwistjoni mqajma quddiem il-qorti tar-rinviju, hija din il-qorti li tidde?iedi fuq l-ispejje?. L-ispejje? sostnuti g?as-sottomissjoni tal-osservazzjonijiet lill-Qorti tal-?ustizzja, minbarra dawk tal-imsemmija partijiet, ma jistg?ux jit?allsu lura.

G?al dawn il-motivi, Il-Qorti tal-?ustizzja (Awla Manja) taqta’ u tidde?iedi:

1) **L-Artikolu 56 TFUE g?andu ji?i interpretat fis-sens li ma jipprekludix le?i?lazzjoni ta’ Stat Membru li tissu??etta lill-fornituri ta’ servizzi ta’ reklamar stabbiliti fi Stat Membru ie?or g?al obbligu ta’ dikjarazzjoni, g?all-finijiet tal-issu??ettar tag?hom g?al taxxa fuq ir-reklamar, f’sitwazzjoni fejn il-fornituri ta’ tali servizzi stabbiliti fl-Istat Membru ta’ tassazzjoni huma me?lusa minn dan l-obbligu min?abba li huma su??etti g?al obbligi ta’ dikjarazzjoni jew ta’ re?istrazzjoni b’rabta mal-issu??ettar tag?hom g?al kwalunkwe taxxa o?ra applikabbli fit-territorju tal-imsemmi Stat Membru.**

2) **L-Artikolu 56 TFUE g?andu ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi le?i?lazzjoni ta’ Stat Membru li permezz tag?ha l-fornituri ta’ servizzi stabbiliti fi Stat Membru ie?or, li ma jkunux ikkonformaw ru?hom ma’ obbligu ta’ dikjarazzjoni g?all-finijiet tal-issu??ettar tag?hom g?al taxxa fuq ir-reklamar, ji?u su??etti, fi ftit jiem, g?al sensiela ta’ multi li l-ammont tag?hom, b’effett mit-tieni multa, ji?i ttriplikat meta mqabbel mal-ammont tal-multa**

pre?edenti ma' kull konstatazzjoni ?dida tan-nuqqas ta' twettiq ta' dan l-obbligu u li jwassal g?al ammont akkumulat ta' diversi miljuni ta' euro, u dan ming?ajr ma l-awtorità kompetenti, qabel l-adozzjoni tad-de?i?joni li tiffissa, b'mod definittiv, l-ammont akkumulat ta' dawn il-multi, tag?ti lil dawn il-fornituri ta' servizzi ?-?mien me?tie? sabiex iwettqu l-obbligi tag?hom, ming?ajr ma tag?tihom l-opportunità jippre?entaw l-osservazzjonijiet tag?hom u ming?ajr ma te?amina hija stess il-gravità tal-ksur, f'sitwazzjoni fejn l-ammont tal-multa li ji?i impost fuq fornitur stabbilit fl-Istat Membru ta' tassazzjoni li jkun naqas milli jwettaq obbligu ta' dikjarazzjoni jew ta' re?istrazzjoni simili bi ksur tad-dispo?izzjonijiet ?enerali tal-le?i?lazzjoni fiskali nazzjonali jkun sinjifikattivament inqas u, fil-ka? ta' ksur kontinwu ta' tali obbligu, la ji?died bl-istess proporzjon u lanqas ma ji?died ne?essarjament f'termini daqstant qosra.

Firem

*	Lingwa tal-kaw?a: l-Ungeri?.