Downloaded via the EU tax law app / web

Edizzjoni Provvi?orja

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

16 ta’ Marzu 2021 (*)

“Appell – Artikolu 107(1) TFUE – G?ajnuna mill-Istat – Taxxa Pollakka fis-settur tal-bejg? bl-imnut – Artikolu 108(2) TFUE – De?i?joni ta’ ftu? tal-pro?edura ta’ investigazzjoni formali – Elementi g?ad-determinazzjoni tas-sistema ta’ referenza – Progressjoni tar-rati – E?istenza ta’ vanta?? ta’ natura selettiva – Oneru tal-prova”

Fil-Kaw?a C?562/19 P,

li g?andha b?ala su??ett appell skont l-Artikolu 56 tal-Istatut tal-Qorti tal-?ustizzja tal-Unjoni Ewropea, ippre?entat fl?24 ta’ Lulju 2019,

Il?**Kummissjoni Ewropea,** irrappre?entata minn K. Herrmann, P.?J. Loewenthal u V. Bottka, b?ala a?enti,

appellanti,

il-partijiet l-o?ra fil-kaw?a li huma:

Ir?**Repubblika tal**?**Polonja,** irrappre?entata minn B. Majczyna, M. Rzotkiewicz, M. Szyd?o u K. Soko?owska, b?ala a?enti,

rikorrenti fl-ewwel istanza,

L?**Ungerija**, irrappre?entata minn M. Z. Fehér u G. Koós, b?ala a?enti,

intervenjenti fl-ewwel istanza,

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

komposta minn K. Lenaerts, President, R. Silva de Lapuerta, Vi?i Presidenta, J.?C. Bonichot (Relatur), A. Arabadjiev, E. Regan, A. Kumin u N. Wahl, Presidenti ta’ Awla, M. Safjan, D. Šváby, S. Rodin, F. Biltgen, K. Jürimäe, C. Lycourgos, P. G. Xuereb u N. Jääskinen, Im?allfin,

Avukat ?enerali: J. Kokott,

Re?istratur: R. ?ere?, Amministratri?i,

wara li rat il-pro?edura bil-miktub u wara s-seduta tal?1 ta’ Settembru 2020,

wara li semg?et il-konklu?jonijiet tal-Avukata ?enerali ppre?entati fis-seduta tal?15 ta’ Ottubru 2020,

tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 Permezz tal-appell tag?ha, il-Kummissjoni Ewropea titlob l-annullament tas-sentenza tal-

Qorti ?enerali tal-Unjoni Ewropea tas?16 ta' Mejju 2019, Il?Polonja vs Il?Kummissjoni (T?836/16 u T?624/17, iktar 'il quddiem is-"sentenza appellata", EU:T:2019:338), li permezz tag?ha din annullat, minn na?a, id-De?i?joni tal-Kummissjoni C(2016) 5596 final tad?19 ta' Settembru 2016 dwar il-mi?ura SA.44351 (2016/C) (ex 2016/NN) – Il?Polonja – Taxxa Pollakka fis-settur tal-bejg? bl-imnut, li tifta? il-pro?edura ta' investigazzjoni formali prevista fl-Artikolu 108(2) TFUE fir-rigward ta' din il-mi?ura u li tordna lir-Repubblika tal-Polonja tissospendi r-rati progressivi tat-taxxa fis-settur tal-bejg? bl-imnut (iktar 'il quddiem id-"de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali"), u, min-na?a l-o?ra, id-De?i?joni tal-Kummissjoni (UE) 2018/160 tat?30 ta' ?unju 2017 dwar l-G?ajnuna mill-Istat SA.44351 (2016/C) (ex 2016/NN) implimentata mill-Polonja g?at-taxxa fuq is-settur tal-bejg? bl-imnut (?U 2018, L 29, p. 38, iktar 'il quddiem id-"de?i?joni negattiva") (iktar 'il quddiem, flimkien, id-"de?i?jonijiet kontenzju?i").

Il-fatti li wasslu g?all-kaw?a

2 Il-fatti li wasslu g?all-kaw?a ?ew esposti mill-Qorti ?enerali fil-punti 1 sa 16 tas-sentenza appellata. Huma jistg?u jitqassru kif ?ej.

3 Fil-bidu tas-sena 2016, il-Gvern Pollakk ippreveda l-?olqien ta' taxxa ?dida fis-settur tal-bejg? bl-imnut ta' merkanzija, li l-ba?i taxxabbli tag?ha hija d-d?ul mill-bejg? u li g?andha natura progressiva.

4 Informata b'dan il-pro?ett, il-Kummissjoni bag?tet lill-awtoritajiet Pollakki talba g?al informazzjoni li tindika li r-rati tat-taxxa progressiva fuq id-d?ul mill-bejg? kienu, fil-fatt, marbuta mad-daqs tal-impri?a u mhux mal-profittabbiltà tag?ha, b'tali mod li kienu jwasslu g?al diskriminazzjoni bejn impri?i u setg?u jikkaw?aw tfixkil serju fis-suq. Skont din l-istituzzjoni, dawn ir-rati jistabbilixxu inugwaljanza fit-trattament bejn l-impri?i, u g?andhom, g?aldaqstant, ji?u kkunsidrati b?ala selettivi. Peress li qieset li l-kundizzjonijiet kollha stabbiliti fl-Artikolu 107(1) TFUE kienu ssodisfatti, hija kkonkludiet li l-imsemmija rati kienu jag?tu lok g?al "g?ajnuna mill-Istat", fis-sens ta' din id-dispo?izzjoni.

5 Fis?6 ta' Lulju 2016, ir-Repubblika tal-Polonja adottat il-Li?i dwar it-Taxxa fis-Settur tal-Bejg? bl-Imnut, li tikkon?erna l-bejg? bl-imnut ta' merkanzija lill-konsumatur li huwa persuna fi?ika u da?let fis-se?? fl?1 ta' Settembru 2016 (iktar 'il quddiem il-"mi?ura fiskali inkwistjoni"). Il-persuni taxxabbli li g?andhom i?allsu din it-taxxa huma l-bejjieg?a bl-imnut kollha, irrispettivament mill-istatus ?uridiku tag?hom, u l-ba?i taxxabbli tag?ha hija kkostitwita mid-d?ul mill-bejg? fix-xahar, sa fejn dan tal-a??ar huwa og?la minn 17?il miljun zloty Pollakk (PLN) (madwar EUR 3 750 000). Ir-rata tag?ha hija ?ero g?al d?ul mill-bejg? fix-xahar li huwa inqas minn dak ekwivalenti g?al dan l-ammont, imbag?ad ti?died g?al 0.8 % g?all-parti tad-d?ul mill-bejg? fix-xahar bejn PLN 17?il miljun u 170 miljun (madwar EUR 37 500 000) u g?al 1.4 % g?all-parti tad-d?ul mill-bejg? fix-xahar li taqbe? dan l-a??ar ammont.

6 Fid?19 ta' Settembru 2016, il-Kummissjoni adottat id-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali. Permezz ta' din id-de?i?joni, hija mhux biss intimat lill-awtoritajiet Pollakki sabiex jippre?entaw l-osservazzjonijiet tag?hom, i?da ordnatilhom ukoll, abba?i tal-Artikolu 13(1) tar-Regolament tal-Kunsill (UE) 2015/1589 tat?13 ta' Lulju 2015 li jistabbilixxi regoli dettaljati g?all-applikazzjoni tal-Artikolu 108 [TFUE] (?U 2015, L 248, p. 9), li jissospendu ming?ajr dewmien "l-applikazzjoni tar-rata progressiva [tal-mi?ura fiskali inkwistjoni sal-adozzjoni ta'] de?i?joni dwar il-kompatibbiltà tag?ha mas-suq intern" [traduzzjoni mhux uffi?jali]. Fid-dawl ta' din id-de?i?joni, ir-Repubblika tal-Polonja ssospendiet l-applikazzjoni tal-mi?ura fiskali inkwistjoni.

7 Fit?30 ta' ?unju 2017, il-Kummissjoni g?alqet il-pro?edura ta' investigazzjoni formali billi adottat id-de?i?joni negattiva. Hija essenzjalment qieset li l-mi?ura fiskali inkwistjoni kienet tikkostitwixxi g?ajnuna mill-Istat inkompatibbli mas-suq intern u li din kienet ?iet implimentata

b’mod illegali, b’tali mod li l-awtoritajiet Pollakki kellhom definittivament jannullaw il-?lasijiet kollha sospi?i wara d-de?i?joni ta’ ftu? tal-pro?edura ta’ investigazzjoni formali. Peress li l-mi?ura fiskali inkwistjoni ma kinitx ?iet implimentata fil-prattika, hija qieset li ma kienx hemm lok li jsir l-irkupru ta’ kwalunkwe g?ajnuna ming?and il-benefi?jarji.

8 Fid-de?i?jonijiet kontenzju?i, il-Kummissjoni, essenzjalment, i??ustifikat il-klassifikazzjoni tal-mi?ura fiskali inkwistjoni b?ala “g?ajnuna mill-Istat”, fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, bil-mod li ?ej.

9 Fir-rigward tal-imputabbiltà ta’ din il-mi?ura lill-Istat u l-finanzjament tag?ha permezz ta’ ri?orsi tal-Istat, il-Kummissjoni qieset li, billi g?a?let taxxa progressiva fuq id-d?ul mill-bejg?, ir-Repubblika tal-Polonja kienet irrinunzjat g?al parti mir-ri?orsi fiskali li kienet tir?ievi kieku l-impri?i kollha kienu ?ew intaxxati bl-istess rata effettiva medja. Il-mi?ura fiskali inkwistjoni twassal g?alhekk g?al trasferiment ta’ ri?orsi tal-Istat favur ?erti impri?i.

10 Fir-rigward tal-e?istenza ta’ vanta??, il-Kummissjoni fakkret li mi?uri li jnaqqsu l-pi?ijiet li normalment jaqg?u fuq l-impri?i jikkostitwixxu, b?al kull benefi??ju po?ittiv, vanta??. Hija indikat li l-impri?i li g?andhom d?ul mill-bejg? baxx jibbenefikaw, min?abba l-applikazzjoni tal-mi?ura fiskali inkwistjoni, minn trattament fiskali vanta??u? meta mqabbla mal-impri?i l-o?ra su??etti g?al din it-taxxa. Fil-fatt, ir-rati medji ta’ taxxa ?ero jew inqas g?olja tal-impri?i bi d?ul mill-bejg? baxx meta mqabbla mar-rati medji tat-taxxa og?la ta’ impri?i bi d?ul mill-bejg? og?la kienu jiffavorixxu lil tal-ewwel.

11 Fil-kuntest tal-e?ami tal-kundizzjoni dwar is-selettività, inti?a sabiex ji?i ddeterminat jekk il-mi?ura fiskali inkwistjoni hijiex ta’ natura li tiffavorixxi indebitament ?erti impri?i, il-Kummissjoni qieset li s-sistema fiskali ta’ referenza rilevanti kienet ikkostitwita mit-taxxa fis-settur tal-bejg? bl-imnut, inklu? g?all-impri?i li jag?mlu d?ul mill-bejg? inqas minn PLN 17?il miljun (madwar EUR 3 750 000), i?da ming?ajr ma tag?mel parti minnha n-natura progressiva tat-taxxa. Peress li din il-progressjoni ma tirri?ultax biss f’rati mar?inali, i?da wkoll f’rati medji ta’ taxxi differenti bejn l-impri?i, hija tikkostitwixxi deroga minn din is-sistema ta’ referenza, meqjusa li tinkludi biss rata ta’ taxxa unika.

12 Issa, din id-deroga ma hijiex i??ustifikata min-natura jew mill-istruttura ?enerali tal-imsemmija sistema ta’ referenza. Fil-fatt, fil-fehma tal-Kummissjoni, l-g?an ta’ ridistribuzzjoni mressaq mill-awtoritajiet Pollakki huwa inkompatibbli mal-g?a?la ta’ taxxa bba?ata fuq id-d?ul mill-bejg?, peress li taffettwa l-impri?i skont il-volum tal-attività tag?hom biss, i?da mhux skont il-pi?ijiet tag?hom, il-profittabbiltà tag?hom, il-kapa?ità kontributtiva tag?hom jew tal-fa?ilitajiet li, skont dawn l-awtoritajiet, l-impri?i l-kbar biss jistg?u jibbenefikaw minnhom.

13 Fl-a??ar nett, peress li l-awtoritajiet Pollakki indikaw li n-natura progressiva tat-taxxa tippermetti ?-?amma tal-kummer? ?g?ir quddiem il-bejjieg?a bl-imnut il-kbar, il-Kummissjoni f’dan l-argument rat il-prova li huma kienu qeg?din jipprovaw jinfluwenzaw l-istruttura tal-kompetizzjoni fis-suq.

Il-pro?edura quddiem il-Qorti ?enerali u s-sentenza kkontestata

14 Fit?30 ta’ Novembru 2016, ir-Repubblika tal-Polonja ppre?entat rikors quddiem il-Qorti ?enerali inti? g?all-annullament tad-de?i?joni ta’ ftu? tal-pro?edura ta’ investigazzjoni formali (Kaw?a T?836/16). Permezz ta’ de?i?joni tas?27 ta’ April 2017, il-President tad-Disa’ Awla tal-Qorti ?enerali awtorizza l-intervent tal-Ungerija insostenn tat-talbiet tar-Repubblika tal-Polonja.

15 Fit?13 ta’ Settembru 2017, ir-Repubblika tal-Polonja ppre?entat it-tieni rikors quddiem il-Qorti ?enerali, inti? g?all-annullament tad-de?i?joni negattiva (Kaw?a T?624/17). Permezz ta’

de?i?joni tat?12 ta’ Jannar 2018, il-President tad-Disa’ Awla tal-Qorti ?enerali awtorizza wkoll l-intervent tal-Ungerija insostenn tat-talbiet imressqa mir-Repubblika tal-Polonja fil-kuntest ta’ dan it-tieni rikors.

16 Permezz ta’ de?i?joni tal?4 ta’ Lulju 2018, il-Kaw?i T?836/16 u T?624/17 ?ew mag?quda mill-Qorti ?enerali g?all-finijiet tal-fa?i orali tal-pro?edura, konformement mal-Artikolu 68(2) tar-Regoli tal-Pro?edura tag?ha.

17 Insostenn tar-rikors tag?ha kontra d-de?i?joni ta’ ftu? tal-pro?edura ta’ investigazzjoni formali (Kaw?a T?836/16), ir-Repubblika tal-Polonja invokat erba’ motivi. L-ewwel motiv kien ibba?at fuq il-fatt li l-mi?ura fiskali inkwistjoni kienet ?iet ikklassifikata b’mod ?baljat b?ala “g?ajnuna mill-Istat”, fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, it-tieni u t-tielet motiv kienu bba?ati fuq il-fatt li l-ordni ta’ sospensjoni me?uda mill-Kummissjoni kienet tikser l-Artikolu 13(1) tar-Regolament 2015/1589 kif ukoll il-prin?ipju ta’ proporzjonalità, u r-raba’ motiv kien ibba?at fuq in-natura kemm ?baljata u insuffi?jenti tal-motivazzjoni tad-de?i?joni ta’ ftu? tal-pro?edura ta’ investigazzjoni formali.

18 Insostenn tar-rikors tag?ha kontra d-de?i?joni negattiva (Kaw?a T?624/17), ir-Repubblika tal-Polonja invokat ?ew? motivi, ibba?ati, fl-ewwel lok, fuq il-fatt li l-mi?ura fiskali inkwistjoni kienet ?iet ikklassifikata b’mod ?baljat b?ala “g?ajnuna mill-Istat”, fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, u, fit-tieni lok, fuq in-natura ?baljata u insuffi?jenti tal-motivazzjoni adottata mill-Kummissjoni sabiex ti??ustifika din id-de?i?joni.

19 Permezz tas-sentenza appellata, il-Qorti ?enerali laqg?et l-ewwel motiv invokat mir-Repubblika tal-Polonja fil-Kaw?a T?624/17, billi dde?idiet li l-Kummissjoni kienet ?baljata meta qieset li l-istabbiliment ta’ taxxa progressiva fuq id-d?ul mill-bejg? i??enerat mill-bejg? bl-imnut tal-merkanzija kien jag?ti lok g?al vanta?? selettiv. Hija laqg?et ukoll ir-raba’ motiv invokat mir-Repubblika tal-Polonja fil-Kaw?a T?836/16, billi dde?idiet li l-Kummissjoni ma setg?etx tikklassifika provvi?orjament il-mi?ura fiskali inkwistjoni b?ala g?ajnuna ?dida ming?ajr ma tibba?a ru?ha fuq l-e?istenza ta’ dubji le?ittimi fuq dan il-punt, fl-istat tal-fajl. Konsegwentement, hija annullat id-de?i?jonijiet kontenzju?i, inklu? l-ordni ta’ sospensjoni tal-mi?ura fiskali inkwistjoni flimkien mad-de?i?joni ta’ ftu? tal-pro?edura ta’ investigazzjoni formali, ming?ajr ma dde?idiet dwar il-motivi l-o?ra mressqa quddiemha.

Il-pro?edura quddiem il-Qorti tal-?ustizzja u t-talbiet tal-partijiet

20 Permezz tal-appell tag?ha, il-Kummissjoni titlob li l-Qorti tal-?ustizzja jog??obha:

– tannulla s-sentenza appellata;

– tidde?iedi definittivament il-kaw?a, billi ti??ad il-motivi mqajma fl-ewwel istanza mir-Repubblika tal-Polonja kontra d-de?i?jonijiet kontenzju?i, u tikkundannaha g?all-ispejje?, u

– sussidjarjament, tibg?at lura l-kaw?a quddiem il-Qorti ?enerali sabiex din tidde?iedi dwar il-motivi li dwarhom g?adha ma tatx de?i?joni.

21 Ir-Repubblika tal-Polonja titlob li l-Qorti tal-?ustizzja jog??obha:

– ti??ad l-appell b?ala infondat; u

– tikkundanna lill-Kummissjoni g?all-ispejje?.

22 L-Ungerija, insostenn tat-talbiet tar-Repubblika tal-Polonja, titlob lill-Qorti tal-?ustizzja ti??ad l-appell b?ala infondat.

Fuq l-appell

23 Il-Kummissjoni tinvoka ?ew? aggravji insostenn tal-appell tag?ha.

Fuq l-ewwel aggravju, ibba?at fuq ksur tal-Artikolu 107(1) TFUE

24 Permezz tal-ewwel aggravju tag?ha, il-Kummissjoni ssostni li, billi dde?idiet li n-natura progressiva tal-mi?ura fiskali inkwistjoni ma kinitx tag?ti vanta?? selettiv favur l-impri?i li g?andhom d?ul mill-bejg? baxx marbut mal-bejg? bl-imnut ta’ merkanzija, il-Qorti ?enerali kisret l-Artikolu 107(1) TFUE. Skont din l-istituzzjoni, il-Qorti ?enerali wettqet ?ball ta’ li?i fl-interpretazzjoni u fl-applikazzjoni ta’ kull wie?ed mit-tliet stadji tal-anali?i tas-selettività ta’ din il-mi?ura. F’dan ir-rigward, il-Kummissjoni tqis, qabelxejn, li l-Qorti ?enerali ?baljat meta qieset li l-progressjoni tat-taxxa kienet tag?mel parti mis-sistema ta’ referenza li fir-rigward tag?ha kellha ti?i evalwata s-selettività tal-mi?ura fiskali inkwistjoni. Sussegwentement, hija ssostni li l-Qorti ?enerali ma setg?etx te?amina l-komparabbiltà tal-impri?i su??etti g?all-imsemmija mi?ura fid-dawl ta’ g?an differenti mill-g?an fiskali ta’ din tal-a??ar. Fl-a??ar nett, il-Kummissjoni ssostni li l-Qorti ?enerali ?baljat meta, fil-kuntest tal-anali?i tal-?ustifikazzjoni tal-istess mi?ura, adottat g?an, ji?ifieri l-g?an ta’ ridistribuzzjoni, li ma huwiex intrinsikament marbut mal-imsemmija mi?ura.

25 Ir-Repubblika tal-Polonja u l-Ungerija jikkontestaw dan l-argument.

26 Preliminarjament, g?andu jitfakkar li, skont ?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, l-interventi tal-Istati Membri fl-oqsma li ma kinux is-su??ett ta’ armonizzazzjoni fid-dritt tal-Unjoni ma humiex esklu?i mill-kamp ta’ applikazzjoni tad-dispo?izzjonijiet tat-Trattat FUE dwar il-kontroll tal-g?ajnuna mill-Istat (ara, f’dan is-sens, is-sentenza tat?22 ta’ ?unju 2006, Il-Bel?ju u Forum 187 vs Il?Kummissjoni, C?182/03 u C?217/03, EU:C:2006:416, punt 81). L-Istati Membri g?andhom g?alhekk jastjenu milli jadottaw kull mi?ura fiskali li tista’ tikkostitwixxi g?ajnuna mill-Istat inkompatibbli mas-suq intern.

27 F’dan ir-rigward, mill-?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, jirri?ulta wkoll li l-klassifikazzjoni ta’ mi?ura nazzjonali b?ala “g?ajnuna mill-Istat”, fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, tirrikjedi li l-kundizzjonijiet kollha segwenti jkunu ssodisfatti. L-ewwel, g?andu jkun hemm intervent tal-Istat jew permezz tar-ri?orsi tal-Istat. It-tieni, dan l-intervent g?andu jkun ta’ natura li jaffettwa l-kummer? bejn l-Istati Membri. It-tielet, dan irid jag?ti vanta?? selettiv lill-benefi?jarju tieg?u. Ir-raba’, huwa g?andu jikkostitwixxi distorsjoni jew theddida ta’ distorsjoni tal-kompetizzjoni (ara, b’mod partikolari, is-sentenza tal?21 ta’ Di?embru 2016, Il?Kummissjoni vs World Duty Free Group *et*, C?20/15 P u C?21/15 P, EU:C:2016:981, punt 53 u l-?urisprudenza ??itata).

28 Fir-rigward tal-kundizzjoni dwar is-selettività tal-vanta??, inerenti g?all-klassifikazzjoni ta’ mi?ura b?ala “g?ajnuna mill-Istat”, fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, li hija l-unika wa?da li hija su??etta g?all-kontestazzjoni mag?mula mill-Kummissjoni fil-kuntest tal-ewwel aggravju ta’ dan l-appell, minn ?urisprudenza daqstant ie?or stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li din il-kundizzjoni timponi li ji?i ddeterminat jekk, fil-kuntest ta’ sistema legali partikolari, il-mi?ura nazzjonali inkwistjoni hijiex ta’ natura li tiffavorixxi “?erti impri?i jew ?erti produtturi” meta mqabbla ma’ o?rajn, li huma, fir-rigward tal-g?an imfittex mill-imsemmija sistema, f’sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli u li g?alhekk huma su??etti g?al trattament iddifferenzjat li jista’ essenzjalment ji?i kklassifikat b?ala diskriminatorju (ara s-sentenza tad?19 ta’ Di?embru 2018, A?Brauerei, C?374/17, EU:C:2018:1024, punt 35 u l-?urisprudenza ??itata).

29 Barra minn hekk, meta l-mi?ura inkwistjoni tkun ma?suba b?ala sistema ta' g?ajnuna u mhux b?ala g?ajnuna individwali, hija l-Kummissjoni li g?andha tistabbilixxi jekk din il-mi?ura, minkejja li hija tipprevedi vanta?? ta' portata ?enerali, tag?tix il-benefi??ju esklu?iv lil ?erti impri?i jew lil ?erti setturi ta' attività (ara f'dan is-sens, b'mod partikolari, is-sentenza tat?30 ta' ?unju 2016, Il?Bel?ju vs Il?Kummissjoni, C?270/15 P, EU:C:2016:489, punt 49).

30 Fir-rigward, b'mod partikolari, ta' mi?uri nazzjonali li jag?tu vanta?? fiskali, g?andu jitfakkar li mi?ura ta' din in-natura li, minkejja li ma tinvolvix trasferiment ta' ri?orsi tal-Istat, tqieg?ed lill-benefi?jarji f'sitwazzjoni iktar favorevoli mill-persuni taxxabbli l-o?ra tista' tag?ti vanta?? selettiv lill-benefi?jarji u tikkostitwixxi, g?aldaqstant, "g?ajnuna mill-Istat", fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE. G?alhekk, huwa kkunsidrat b'mod partikolari b?ala g?ajnuna mill-Istat intervent li jtaffi l-pi?ijiet li normalment huma ta' pi? g?all-ba?it ta' impri?a u li, min?abba f'dan, ming?ajr ma jkun sussidju fis-sens strett tal-kelma, huwa tal-istess natura u g?andu effetti identi?i (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tal?15 ta' Marzu 1994, Banco Exterior de España, C?387/92, EU:C:1994:100, punti 13 u 14, kif ukoll tal?15 ta' Novembru 2011, Il?Kummissjoni u Spanja vs Government of Gibraltar u Ir?Renju Unit, C?106/09 P u C?107/09 P, EU:C:2011:732, punti 71 u 72). G?all-kuntrarju, ma jikkostitwixxix tali g?ajnuna fis-sens ta' din id-dispo?izzjoni vanta?? fiskali li jirri?ulta minn mi?ura ?enerali applikabbli ming?ajr distinzjoni g?all-operaturi ekonomi?i kollha (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tad?19 ta' Di?embru 2018, A?Brauerei, C?374/17, EU:C:2018:1024, punt 23 u l-?urisprudenza ??itata).

31 F'dan il-kuntest, g?all-finijiet tal-klassifikazzjoni ta' mi?ura fiskali nazzjonali b?ala "selettiva", il-Kummissjoni g?andha tidentifika, qabelxejn, is-sistema ta' referenza, ji?ifieri s-sistema fiskali "normali" applikabbli fl-Istat Membru kkon?ernat, u turi, sussegwentement, li l-mi?ura fiskali inkwistjoni tidderoga minn din is-sistema ta' referenza, sa fejn hija tintrodu?i differenzazzjoni bejn operaturi li, fir-rigward tal-g?an imfittex minn din is-sistema ta' referenza, ikunu jinsabu f'sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tad?19 ta' Di?embru 2018, A?Brauerei, C?374/17, EU:C:2018:1024, punt 23 u l-?urisprudenza ??itata).

32 Il-kun?ett ta' "g?ajnuna mill-Istat" madankollu ma jirrigwardax il-mi?uri li jintrodu?u differenzazzjoni bejn impri?i li, fir-rigward tal-g?an imfittex mis-sistema legali inkwistjoni, jinsabu f'sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli u, g?aldaqstant, *a priori* selettivi, meta l-Istat Membru kkon?ernat jasal juri li din id-differenzazzjoni hija ??ustifikata, fis-sens li din tirri?ulta min-natura jew mill-istruttura tas-sistema li jag?mlu parti minnha (ara, f'dan is-sens, b'mod partikolari, is-sentenzi tad?29 ta' April 2004, Il?Pajji?i l?Baxxi vs Il?Kummissjoni, C?159/01, EU:C:2004:246, punti 42 u 43; tad?29 ta' Marzu 2012, 3M Italia, C?417/10, EU:C:2012:184, punt 40; kif ukoll tad?19 ta' Di?embru 2018, A?Brauerei, C?374/17, EU:C:2018:1024, punt 44).

33 Huwa fid-dawl ta' dawn il-kunsiderazzjonijiet li g?andu ji?i e?aminat jekk, f'dan il-ka?, il-Qorti ?enerali kisritx l-Artikolu 107(1) TFUE, kif interpretat mill-Qorti tal-?ustizzja, meta dde?idiet, essenzjalment, li l-Kummissjoni ma kinitx wriet li n-natura progressiva tal-mi?ura fiskali inkwistjoni kellha l-konsegwenza li tag?ti vanta?? selettiv lil "?erti impri?i jew [lil] ?erti produtturi".

34 Permezz tal-ewwel parti tal-ewwel aggravju tag?ha, il-Kummissjoni ssostni li, billi kkritikatha li evalwat l-e?istenza eventwali ta' vanta?? selettiv fir-rigward ta' sistema ta' referenza ?baljata u billi kkunsidrat li kienu jag?mlu parti integrali minn din is-sistema ta' referenza r-rati ta' tassazzjoni progressivi adottati mil-le?i?latur Pollakk, il-Qorti ?enerali wettqet ?ball ta' li?i.

35 Skont il-Kummissjoni, il-vanta?? selettiv li jirri?ulta mill-mi?ura fiskali inkwistjoni ma jinsabx fl-e?istenza ta' e?enzjoni fir-rigward tal-parti tad-d?ul mill-bejg? inqas minn ?ertu ammont, peress li l-impri?i kollha kkon?ernati jibbenefikaw minn din l-e?enzjoni g?all-parti tad-d?ul mill-bejg? tag?hom li ma taqbi?x il-limitu li jikkorrispondi mal-parti e?entata, i?da fid-differenza tar-rata medja ta'

tassazzjoni li tirri?ulta mill-progressjoni tar-rati. Din id-differenza tiffavorixxi lill-impri?i li jag?mlu d?ul mill-bejg? baxx billi jtaffu, b’mod in?ustifikat, il-pi? fiskali li huwa tag?hom meta mqabbel ma’ dak impost fuq l-impri?i l-o?ra fil-kuntest tas-sistema ta’ referenza, fejn din tal-a??ar tikkonsisti, skont il-Kummissjoni, f’taxxa fuq id-d?ul mill-bejg? b’rata unika. G?alhekk, it-tassazzjoni b’rata progressiva ma hijiex differenti mis-sitwazzjoni li fiha grupp ta’ persuni taxxabbli huwa intaxxat b’rata spe?ifika u grupp ie?or ta’ persuni taxxabbli b’rata o?ra, li tkun ekwivalenti g?al trattament iddifferenzjat ta’ impri?i komparabbli.

36 G?aldaqstant, tqum l-ewwel nett il-kwistjoni dwar jekk, kif issostni l-Kummissjoni, il-progressjoni tar-rati prevista mill-mi?ura fiskali inkwistjoni kellhiex ti?i esklu?a mis-sistema ta’ referenza li fir-rigward tag?ha g?andu ji?i evalwat jekk l-e?istenza ta’ vanta?? selettiv setg?etx ti?i stabbilita, jew jekk, kif idde?idiet il-Qorti ?enerali fil-punti 63 sa 67 tas-sentenza appellata, hija tag?milx, g?all-kuntrarju, parti integrali minnu.

37 Fil-qasam tal-libertajiet fundamentali tas-suq intern, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li, fl-istat attwali tal-armonizzazzjoni tad-dritt fiskali tal-Unjoni, l-Istati Membri huma liberi li jistabbilixxu s-sistema ta’ tassazzjoni li huma jqisu l-iktar xierqa, b’mod li l-applikazzjoni ta’ tassazzjoni progressiva taqa’ ta?t is-setg?a diskrezzjonali ta’ kull Stat Membru (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tat?3 ta’ Marzu 2020, Vodafone Magyarország, C?75/18, EU:C:2020:139, punt 49, u Tesco-Global Áruházak, C?323/18, EU:C:2020:140, punt 69 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata). Din l-affermazzjoni hija valida wkoll fil-qasam tal-g?ajnuna mill-Istat (ara f’dan is-sens, b’mod partikolari, is-sentenza tas?26 ta’ April 2018, ANGED, C?233/16, EU:C:2018:280, punt 50 u l-?urisprudenza ??itata).

38 Minn dan isegwi li, barra mill-oqsma li fihom id-dritt fiskali tal-Unjoni huwa s-su??ett ta’ armonizzazzjoni, id-determinazzjoni tal-karatteristi?i kostituttivi ta’ kull taxxa taqa’ ta?t is-setg?a diskrezzjonali tal-Istati Membri, fl-osservanza tal-awtonomija fiskali tag?hom, peress li din is-setg?a g?andha, fi kwalunkwe ka?, ti?i e?er?itata fl-osservanza tad-dritt tal-Unjoni. Dan jg?odd ukoll, b’mod partikolari, g?all-g?a?la tar-rata tat-taxxa, li tista’ tkun proporzjonali jew progressiva, i?da wkoll g?ad-determinazzjoni tal-ba?i taxxabbli tag?ha u tal-fatt taxxabbli tag?ha.

39 Dawn il-karatteristi?i kostituttivi jiddefinixxu g?alhekk, b?ala prin?ipju, is-sistema ta’ referenza jew is-sistema fiskali “normali”, li minnha g?andha ti?i analizzata l-kundizzjoni dwar is-selettività konformement mal-?urisprudenza mfakkra fil-punt 31 ta’ din is-sentenza.

40 F’dan ir-rigward, g?andu ji?i ppre?i?at li d-dritt tal-Unjoni fil-qasam tal-g?ajnuna mill-Istat ma jipprekludix, b?ala prin?ipju, li l-Istati Membri jidde?iedu li jag??lu rati ta’ tassazzjoni progressivi, inti?i sabiex jie?du inkunsiderazzjoni l-kapa?ità kontributtiva tal-persuni taxxabbli. Il-fatt li l-u?u ta’ tassazzjoni progressiva huwa, fil-prattika, iktar komuni fil-qasam tat-tassazzjoni tal-persuni fi?i?i ma jimplikax li huma pprojbiti milli jirrikorru g?aliha sabiex jie?du inkunsiderazzjoni wkoll il-kapa?ità kontributtiva tal-persuni ?uridi?i, b’mod partikolari tal-impri?i.

41 G?alhekk, id-dritt tal-Unjoni ma jipprekludix li taxxa progressiva tkun ibba?ata fuq id-d?ul mill-bejg?, inklu? fil-ka? fejn din ma tkunx inti?a sabiex tikkumpensa l-effetti negattivi li jistg?u ji?u ??enerati mill-attività taxxabbli. Fil-fatt, kuntrarjament g?al dak li ssostni l-Kummissjoni, l-ammont tad-d?ul mill-bejg? jikkostitwixxi, b’mod ?enerali, kemm kriterju ta’ distinzjoni newtrali kif ukoll indikatur rilevanti tal-kapa?ità kontributtiva tal-persuni taxxabbli (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tat?3 ta’ Marzu 2020, Vodafone Magyarország, C?75/18, EU:C:2020:139, punt 50, u Tesco-Global Áruházak, C?323/18, EU:C:2020:140, punt 70). Minn ebda regola u minn ebda prin?ipju tad-dritt tal-Unjoni, inklu? fil-qasam tal-g?ajnuna mill-Istat, ma jirri?ulta li l-applikazzjoni ta’ rati progressivi hija rri?ervata biss g?at-taxxi fuq il-profitti. Barra minn hekk, l-istess b?ad-d?ul mill-bejg?, il-profitt innifsu huwa biss indikatur relattiv tal-kapa?ità kontributtiva. Il-fatt li jikkostitwixxi, kif tqis il-Kummissjoni, indikatur iktar rilevanti jew iktar pre?i? mid-d?ul mill-bejg? huwa indifferenti fil-qasam

tal-g?ajnuna mill-Istat, peress li d-dritt tal-Unjoni f'dan il-qasam jirrigwarda biss it-tne??ija tal-vanta??i selettivi li minnhom jistg?u jibbenefikaw ?erti impri?i g?ad-detriment ta' o?rajn li jinsabu f'sitwazzjoni komparabbli. L-istess japplika g?all-e?istenza ta' eventwali sitwazzjoni ta' taxxa doppja ekonomika, marbuta mal-kumulu ta' tassazzjoni fuq id-d?ul mill-bejg? u ta' tassazzjoni fuq il-profitti.

42 Mill-kunsiderazzjonijiet pre?edenti jirri?ulta li l-karatteristi?i li jikkostitwixxu t-taxxa, li minnha jag?mlu parti r-rati ta' tassazzjoni progressivi, jifformaw, b?ala prin?ipju, is-sistema ta' referenza jew is-sistema fiskali "normali" g?all-finijiet tal-anali?i tal-kundizzjoni ta' selettività. Madankollu, ma huwiex esklu? li dawn il-karatteristi?i jistg?u, f'?erti ka?ijiet, ji?velaw element manifestament diskriminatorju, fatt li madankollu g?andu jintwera mill-Kummissjoni.

43 Is-sentenza tal?15 ta' Novembru 2011, Il?Kummissjoni u Spanja vs Government of Gibraltar u Ir?Renju Unit (C?106/09 P u C?107/09 P, EU:C:2011:732), ma tikkontestax il-kunsiderazzjonijiet pre?edenti. G?all-kuntrarju, kif irrilevat, essenzjalment, mill-Avukata ?enerali fil-punti 40 sa 45 tal-konklu?jonijiet tag?ha, fil-kaw?a li tat lok g?al din is-sentenza, is-sistema fiskali kienet ?iet ikkonfigurata skont parametri manifestament diskriminatorji, inti?i sabiex ji?i evitat id-dritt tal-Unjoni fil-qasam tal-g?ajnuna mill-Istat. Dan huwa dak li kienet turi, f'din il-kaw?a, l-g?a?la ta' kriterji ta' tassazzjoni li jiffavorixxu ?erti kumpanniji offshore, li tidher inkoerenti fir-rigward tal-g?an li tin?oloq taxxa ?enerali, imposta fuq l-impri?i kollha, murija mil-le?i?latur ikkon?ernat.

44 F'dan il-ka?, kif jirri?ulta mill-punti 3 sa 5 ta' din is-sentenza, il-le?i?latur Pollakk, permezz tal-mi?ura fiskali inkwistjoni, stabbilixxa taxxa fis-settur tal-bejg? bl-imnut, ibba?ata fuq id-d?ul mill-bejg? fix-xahar i??enerat minn din l-attività, li, kuntrarjament g?al dak li ssostni l-Kummissjoni, g?andha n-natura ta' taxxa diretta. Ir-rata tag?ha hija ?ero sa PLN 17?il miljun (madwar EUR 3 750 000), imbag?ad ti?died g?al 0.8 % bejn PLN 17?il miljun u 170 miljun (madwar EUR 37 500 000) u g?al 1.4 % lil hinn minn dan l-a??ar ammont. Il-Kummissjoni ma stabbilixxietx li din il-progressjoni tar-rati, adottata mil-le?i?latur Pollakk billi g?amel u?u mis-setg?a diskrezzjonali li huwa g?andu fil-kuntest tal-awtonomija fiskali tieg?u, kienet ?iet imfassla b'mod manifestament diskriminatorju, bil-g?an li ji?u evitati r-rekwi?iti li jirri?ultaw mid-dritt tal-Unjoni fil-qasam tal-g?ajnuna mill-Istat. F'dawn i?-?irkustanzi, il-progressjoni tar-rati tal-mi?ura fiskali inkwistjoni kellha titqies b?ala inerenti g?as-sistema ta' referenza jew g?as-sistema fiskali "normali" li fid-dawl tag?ha kellha ti?i evalwata l-e?istenza, f'dan il-ka?, ta' vanta?? selettiv.

45 G?aldaqstant, il-Qorti ?enerali ma wettqitx ?ball ta' li?i meta, fil-punti 63 sa 67 tas-sentenza appellata, idde?idiet li, billi qieset li l-iskala progressiva tal-mi?ura fiskali inkwistjoni ma kinitx tag?mel parti mis-sistema ta' referenza li fid-dawl tag?ha kellha ti?i evalwata n-natura selettiva ta' din il-mi?ura, il-Kummissjoni kienet ibba?at ru?ha b'mod ?baljat fuq sistema ta' referenza inkompleta u fittizja. Minn dan isegwi li l-ewwel parti tal-ewwel aggravju g?andha ti?i mi??uda b?ala infondata.

46 Min?abba fl-i?ball imwettaq fid-determinazzjoni tas-sistema ta' referenza li jivvizzja ne?essarjament l-anali?i kollha tal-kundizzjoni dwar is-selettività (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tat?28 ta' ?unju 2018, Andres (Falliment ta' Heitkamp BauHolding) vs Il?Kummissjoni, C?203/16 P, EU:C:2018:505, punt 107), ma hemmx lok li ting?ata de?i?joni dwar it-tieni u t-tielet parti tal-ewwel aggravju.

47 Mill-kunsiderazzjonijiet pre?edenti jirri?ulta li l-ewwel aggravju g?andu ji?i mi??ud, kollu kemm huwa, b?ala infondat.

Fuq it-tieni aggravju, ibba?at fuq ksur tal-Artikolu 108(2) TFUE u tal-Artikolu 13 tar-Regolament 2015/1589

48 Permezz tat-tieni aggravju tag?ha, il-Kummissjoni ssostni li, billi annullat id-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali, inklu?a l-ordni ta' sospensjoni, il-Qorti ?enerali kisret l-Artikolu 108(2) TFUE u l-Artikolu 13 tar-Regolament 2015/1589. B'mod iktar pre?i?, il-Kummissjoni ssostni, minn na?a, li l-Qorti ?enerali, b'mod ?baljat, e?er?itat fuq din id-de?i?joni st?arri? tal-istess intensità b?al dak li hija e?er?itat fuq id-de?i?joni negattiva, meta hija kellha tillimita ru?ha g?al st?arri? ta' ?ball manifest ta' evalwazzjoni, li ma kienx ikkaratterizzat f'dan il-ka?. Min-na?a l-o?ra, hija tikkritika lill-Qorti ?enerali talli annullat l-ordni ta' sospensjoni me?uda mill-Kummissjoni abba?i tal-Artikolu 13(1) tar-Regolament 2015/1589 b?ala konsegwenza tal-annullament tad-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali, min?abba li ma qisitx id-destin tag?ha b?ala separabbli minn dak ta' din id-de?i?joni, meta din kienet tikkostitwixxi de?i?joni distinta minn din tal-a??ar, li l-legalità tag?ha kellha ti?i evalwata b'mod awtonomu.

49 Ir-Repubblika tal-Polonja u l-Ungerija jikkontestaw dan l-argument.

50 G?andu jitfakkar li l-Kummissjoni hija obbligata tifta? il-pro?edura ta' investigazzjoni formali jekk, wara l-e?ami preliminari msemmi fl-Artikolu 4 tar-Regolament 2015/1589, hija ma kinitx f'po?izzjoni tkun konvinta li l-mi?ura nnotifikata hija kompatibbli mas-suq intern. L-istess japplika meta jibqg?alha dubji dwar il-klassifikazzjoni stess b?ala "g?ajnuna", fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, ta' din il-mi?ura (ara, f'dan is-sens, b'mod partikolari, is-sentenzi tal?10 ta' Mejju 2005, L?Italja vs Il?Kummissjoni, C?400/99, EU:C:2005:275, punt 47; tal?21 ta' Lulju 2011, Alcoa Trasformazioni vs Il?Kummissjoni, C?194/09 P, EU:C:2011:497, punt 60; u tal?24 ta' Jannar 2013, 3F vs Il?Kummissjoni, C?646/11 P, mhux ippubblikata, EU:C:2013:36, punt 27).

51 Barra minn hekk, skont l-Artikolu 13(1) tar-Regolament 2015/1589, il-Kummissjoni g?andha l-fakultà, wara li tkun tat lill-Istat Membru kkon?ernat il-possibbiltà li jippre?enta l-osservazzjonijiet tieg?u, li tordnalu jissospendi l-?las ta' kull g?ajnuna illegali, sakemm tie?u de?i?joni finali dwar il-kompatibbiltà tag?ha mas-suq intern. Tali de?i?joni li ting?ata ordni hija distinta mid-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali, u tista' barra minn hekk kemm tittie?ed fl-istess ?in b?al din tal-a??ar kif ukoll tkun sussegwenti g?aliha (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tad?9 ta' Ottubru 2001, L?Italja vs Il?Kummissjoni, C?400/99, EU:C:2001:528, punt 47, u tal?4 ta' ?unju 2020, L?Ungerija vs Il?Kummissjoni, C?456/18 P, EU:C:2020:421, punt 35).

52 Fid-dawl tal-prin?ipji mfakkra fil-punt 50 ta' din is-sentenza, l-ist?arri? tal-legalità ta' de?i?joni li tifta? il-pro?edura ta' investigazzjoni formali e?er?itat mill-qorti tal-Unjoni, meta r-rikorrent jikkontesta l-evalwazzjoni tal-Kummissjoni fir-rigward tal-klassifikazzjoni tal-mi?ura kkon?ernata b?ala "g?ajnuna mill-Istat", fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, huwa limitat g?all-verifika tal-punt dwar jekk din l-istituzzjoni wettqitx, fl-istadju tal-e?ami preliminari previst fl-Artikolu 4 tar-Regolament 2015/1589, ?ball manifest ta' evalwazzjoni (ara f'dan is-sens, b'mod partikolari, is-sentenzi tal?21 ta' Lulju 2011, Alcoa Trasformazioni vs Il?Kummissjoni, C?194/09 P, EU:C:2011:497, punt 61, u tal?21 ta' Di?embru 2016, Il?Kummissjoni vs Hansestadt Lübeck, C?524/14 P, EU:C:2016:971, punt 78). L-istess japplika g?all-ist?arri? tal-legalità ta' ordni ta' sospensjoni me?uda abba?i tal-Artikolu 13(1) ta' dan ir-regolament, fid-dawl tan-natura provvi?orja tal-klassifikazzjoni b?ala g?ajnuna mill-Istat tal-mi?ura adottata f'dan l-istadju mill-Kummissjoni.

53 Madankollu, hemm lok li ji?i ppre?i?at li, fid-dawl tal-konsegwenzi legali tal-ftu? tal-pro?edura prevista fl-Artikolu 108(2) TFUE f'dak li jikkon?erna mi?uri ttrattati b?ala g?ajnuna ?dida, li huma marbuta mal-obbligu li ti?i sospi?a l-implimentazzjoni immedjata tag?ha, meta l-Istat Membru kkon?ernat jallega li dawn il-mi?uri ma jikkostitwixxux g?ajnuna, fis-sens tal-Artikolu 107(1) TFUE, il-Kummissjoni g?andha twettaq e?ami suffi?jenti tal-kwistjoni abba?i tal-informazzjoni li tkun ?iet ikkomunikata lilha f'dan l-istadju mill-imsemmi Stat, anki jekk dan l-e?ami ma jwassalx g?al evalwazzjoni definittiva (sentenza tal?10 ta' Mejju 2005, L?Italja vs Il?Kummissjoni, C?400/99, EU:C:2005:275, punt 48). G?alhekk, g?alkemm, fid-dawl tal-elementi li

di?à kellha l-Kummissjoni fil-mument tal-ftu? tal-pro?edura, kien jidher li l-klassifikazzjoni ta' g?ajnuna ?dida tal-mi?ura inkwistjoni kellha manifestament ti?i skartata f'dan l-istadju, id-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura fir-rigward ta' din il-mi?ura g?andha ti?i annullata.

54 F'dan il-ka?, il-Qorti ?enerali essenzjalment idde?idiet, fil-punt 108 tas-sentenza appellata, li l-Kummissjoni kienet ibba?at il-klassifikazzjoni provvi?orja b?ala g?ajnuna ?dida tal-mi?ura fiskali inkwistjoni fuq anali?i manifestament ?baljata. B'mod iktar pre?i?, hija kkritikatha li bba?at ru?ha prin?ipalment fuq l-idea li l-istabbiliment ta' taxxa fuq id-d?ul mill-bejg? b'rati progressivi kien jikkostitwixxi, b?ala prin?ipju, g?ajnuna mill-Istat, filwaqt li hija kellha tag?mel anali?i ddettaljata inti?a sabiex issostni l-e?istenza, fil-fehma tag?ha, ta' dubji le?ittimi dwar il-klassifikazzjoni b?ala tali tal-mi?ura fiskali inkwistjoni, fid-dawl tal-elementi fil-pussess tag?ha. Minn dan hija ddedu?iet li kellhom ji?u annullati kemm id-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali u l-ordni ta' sospensjoni marbuta mag?ha.

55 Billi dde?idiet b'dan il-mod, wara li fakkret il-prin?ipji li jinsabu fil-punt 52 ta' din is-sentenza, il-Qorti ?enerali sempli?ement e?er?itat fuq il-klassifikazzjoni provvi?orja ta' g?ajnuna mill-Istat adottata mill-Kummissjoni fid-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali st?arri? tal-i?ball manifest ta' evalwazzjoni, kif kellha tag?mel. Fil-fatt, mill-punt 108 tas-sentenza appellata jirri?ulta li hija l-assenza ta' provi ddettaljati li jsostnu l-e?istenza f'dan il-ka? ta' dubji le?ittimi tal-Kummissjoni dwar il-klassifikazzjoni ta' g?ajnuna mill-Istat tal-mi?ura fiskali inkwistjoni li ??ustifikat l-annullament, mill-Qorti ?enerali, tad-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali, u mhux, fi kwalunkwe ka?, it-tkomplija tal-motivi li permezz tag?hom hija kienet idde?idiet minn qabel li d-de?i?joni negattiva kellha ti?i annullata, li hija rreferiet g?alihom biss b'mod in?identali.

56 Barra minn hekk, kuntrarjament g?al dak li ssostni l-Kummissjoni, il-Qorti ?enerali ma annullatx id-de?i?joni ta' ordni ta' sospensjoni tal-mi?ura fiskali inkwistjoni sempli?ement b?ala konsegwenza tal-annullament tad-de?i?joni ta' ftu? tal-pro?edura ta' investigazzjoni formali. Hija dde?idiet biss, fil-punt 109 tas-sentenza appellata, li l-motivi li ji??ustifikaw l-annullament ta' din l-a??ar de?i?joni, ibba?ati fuq l-i?ball manifest ta' evalwazzjoni mwettaq mill-Kummissjoni fir-rigward tal-klassifikazzjoni provvi?orja tal-mi?ura fiskali inkwistjoni b?ala g?ajnuna mill-Istat, ji??ustifikaw f'dan il-ka? ukoll l-annullament tad-de?i?joni ta' ordni ta' sospensjoni ta' din il-mi?ura, li l-adozzjoni tag?ha kienet, hija wkoll, su??etta g?al tali klassifikazzjoni provvi?orja.

57 F'dawn i?-?irkustanzi, it-tieni aggravju g?andu ji?i mi??ud, kollu kemm huwa, b?ala infondat.

58 Minn dak kollu li ntqal iktar 'il fuq jirri?ulta li l-appell g?andu ji?i mi??ud kollu kemm hu.

Fuq l-ispejje?

59 Konformement mal-Artikolu 138(1) tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja, applikabbli g?all-pro?edura tal-appell bis-sa??a tal-Artikolu 184(1) tal-istess regoli, il-parti li titlef g?andha ti?i kkundannata g?all-ispejje? jekk dawn ikunu ntalbu. Peress li l-Kummissjoni tilfet, hemm lok li ti?i kkundannata g?all-ispejje?, kif mitlub mir-Repubblika tal-Polonja.

60 L-Artikolu 184(4) tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja jipprevedi li, meta, fil-ka? li ma tkunx hija stess ippre?entat l-appell, intervenjenti fl-ewwel istanza tipparte?ipa fil-fa?i bil-miktub jew orali tal-pro?edura quddiem il-Qorti tal-?ustizzja, din tal-a??ar tista' tidde?iedi li l-intervenjenti g?andha tbati l-ispejje? rispettivi tag?ha. F'dan il-ka?, l-Ungerija, intervenjenti fl-ewwel istanza, ming?ajr ma kienet l-awtur tal-appell, ipparte?ipat fil-fa?ijiet bil-miktub u orali tal-pro?edura quddiem il-Qorti tal-?ustizzja, i?da ma talbitx il-kundanna tal-Kummissjoni g?all-ispejje?. F'dawn i?-?irkustanzi, hemm lok li ji?i de?i? li hija g?andha tbati l-ispejje? tag?ha relatati mal-pro?edura tal-appell (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tat?28 ta' ?unju 2018, Andres (Falliment ta' Heitkamp BauHolding) vs Il?Kummissjoni (C?203/16 P, EU:C:2018:505, punti 113 u 114).

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

1) **L-appell huwa mi??ud.**

2) **Il-Kummissjoni Ewropea hija kkundannata g?all-ispejje?.**

3) **L-Ungerija g?andha tbati l-ispejje? tag?ha.**

Firem

* Lingwa tal-kaw?a: il-Pollakk.