

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SODNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



ŽENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
I KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Υπηρεσία Τύπου και Πληροφόρησης

ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 29/07

29 Μαρτίου 2007

Απόφαση του Δικαστηρίου στην υπόθεση C-347/04

Rewe Zentralfinanz eG, ως καθολική διάδοχος της ITS Reisen GmbH, κατά Finanzamt Köln-Mitte

**Η ΓΕΡΜΑΝΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΕΚΠΤΩΣΕΩΣ
ΤΩΝ ΖΗΜΙΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ
ΘΥΓΑΤΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΖΕΙ ΤΗΝ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ**

Ο περιορισμός είναι αντίθετος στο κοινοτικό δίκαιο ως μη δυνάμενος να δικαιολογηθεί

Ο γερμανικός νόμος περί φόρου εισοδήματος (Einkommensteuergesetz)¹ ορίζει ότι μια εγκατεστημένη στη Γερμανία μητρική εταιρεία μπορεί να εκπίπτει από τα φορολογητέα κέρδη της τις ζημίες που υπέστη από αποσβέσεις επί της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρείες εγκατεστημένες στη Γερμανία.

Αντιθέτως, παρόμοιες ζημίες από συμμετοχές σε θυγατρικές εγκατεστημένες σε άλλο κράτος μέλος εκπίπτουν μόνον εάν οι εν λόγω θυγατρικές εμφανίσουν αργότερα θετικά έσοδα της ίδιας φύσεως ή αν ασκούν εμπορικής φύσεως δραστηριότητα.

Η γερμανική εταιρεία τουρισμού ITS Reisen κατέχει θυγατρική εταιρεία στις Κάτω Χώρες. Στους ετήσιους ισολογισμούς του 1993 και του 1994, η ITS Reisen ενέγραψε αποσβέσεις επί της αξίας της συμμετοχής της στη θυγατρική αυτή εταιρεία και ζήτησε να συνυπολογιστούν, ως ζημίες, κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών της στη Γερμανία.

Η Finanzamt Köln-Mitte (γερμανική φορολογική αρχή) αρνήθηκε τον συνυπολογισμό των ζημιών από τις αποσβέσεις αυτές και η Rewe Zentralfinanz eG, ως καθολική διάδοχος της ITS Reisen GmbH, προσέφυγε στο Finanzgericht Köln. Το δικαστήριο αυτό υπέβαλε στο Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων προδικαστικό ερώτημα σχετικά με τη συμβατότητα προς το κοινοτικό δίκαιο των ισχυουσών κατά τον χρόνο των πραγματικών περιστατικών διατάξεων της γερμανικής νομοθεσίας όσον αφορά τη δυνατότητα εκπτώσεως των ζημιών που υφίστανται οι γερμανικές εταιρείες από αποσβέσεις επί της αξίας συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρείες.

¹ Νόμος του 1990 περί φόρου εισοδήματος

Με τη σημερινή απόφασή του, το Δικαστήριο διαπιστώνει, καταρχάς, ότι **η γερμανική νομοθεσία συνιστά περιορισμό της ελευθερίας εγκαταστάσεως**. Συγκεκριμένα, η νομοθεσία αυτή επιβάλλει διαφορετική φορολογική μεταχείριση των μητρικών εταιρειών ανάλογα με το αν οι ζημίες τους προέρχονται από αποσβέσεις επί της αξίας συμμετοχών σε ημεδαπή ή σε αλλοδαπή θυγατρική. Επομένως, οι μητρικές εταιρίες αποθαρρύνονται από το να συστήσουν θυγατρικές εταιρείες σε άλλα κράτη μέλη.

Εν συνεχεία, το Δικαστήριο εξετάζει το αν ο περιορισμός αυτός είναι δικαιολογημένος.

Το Δικαστήριο επισημαίνει, μεταξύ άλλων, ότι **η διαφορετική φορολογική μεταχείριση των ημεδαπών μητρικών εταιρειών, ανάλογα με το αν διαθέτουν ή όχι θυγατρικές στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να δικαιολογηθεί από το γεγονός και μόνον ότι αποφάσισαν να ασκήσουν τις οικονομικές δραστηριότητές τους σε άλλο κράτος μέλος, εντός του οποίου το κράτος μέλος εγκατάστασης δεν μπορεί να ασκήσει τη φορολογική του αρμοδιότητα**.

Επιπλέον, το Δικαστήριο απορρίπτει το επιχείρημα της Γερμανικής Κυβερνήσεως ότι υπάρχει κίνδυνος διπλού συνυπολογισμού των αλλοδαπής προελεύσεως ζημιών. Επισημαίνει ότι, καθόσον πρόκειται για ζημίες της μητρικής εταιρείας, αυτές λαμβάνονται υπόψη μόνον ως προς αυτήν και, επομένως, **ο διαφορετικός τρόπος συνυπολογισμού, αφενός, των ζημιών της μητρικής εταιρείας και, αφετέρου, των ζημιών των θυγατρικών εταιρειών δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να χαρακτηριστεί ως διπλός συνυπολογισμός των ίδιων ζημιών**.

Το Δικαστήριο επισημαίνει ότι η γερμανική νομοθεσία **δεν μπορεί να δικαιολογηθεί από τον κίνδυνο της φοροδιαφυγής**, διότι αφορά γενικώς κάθε περίπτωση που η θυγατρική εταιρεία είναι εγκατεστημένη εκτός Γερμανίας και δεν αποσκοπεί ειδικά στην καταπολέμηση των καθαρώς τεχνητών σχημάτων.

Τέλος, το Δικαστήριο διαπιστώνει ότι, κατά τη γερμανική νομοθεσία, **δεν υπάρχει σύνδεσμος μεταξύ του δικαιώματος της ημεδαπής μητρικής εταιρείας να εκπίπτει τις ζημίες από αποσβέσεις επί της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές και της απαλλαγής από τη γερμανική φορολογία**, δυνάμει συμβάσεων περί αποφυγής της διπλής φορολογίας, των μερισμάτων που προέρχονται από τις θυγατρικές αυτές. Ελλείψει τέτοιου συνδέσμου, δεν μπορεί να γίνει δεκτό, προς δικαιολόγηση του επίμαχου περιορισμού, το επιχείρημα της Γερμανικής Κυβερνήσεως που αντλείται από την ανάγκη διατηρήσεως της συνοχής του φορολογικού συστήματος.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω σκέψεων, το Δικαστήριο έκρινε ότι **ο επιβαλλόμενος από τη γερμανική νομοθεσία περιορισμός της ελευθερίας εγκαταστάσεως δεν είναι δικαιολογημένος**.

Ανεπίσημο έγγραφο προοριζόμενο για τα μέσα μαζικής ενημερώσεως, το οποίο δεν δεσμεύει το Δικαστήριο.

Γλώσσες στις οποίες διατίθεται: ES CS DE EL EN FR IT HU NL PL RO SK

*Το πλήρες κείμενο της αποφάσεως βρίσκεται στην ιστοσελίδα του Δικαστηρίου
<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=EL&Submit=rechercher&numaff=C-347/04>*

Μπορείτε, κατά κανόνα, να το συμβουλευθείτε από τις 12 το μεσημέρι, ώρα κεντρικής Ευρώπης, κατά την ημερομηνία της δημοσίευσής της αποφάσεως.

*Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με την κα Estella Cigna Angelidis
Τηλ.: (00352) 4303 2582 Fax: (00352) 4303 2674*