

СЪД НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ  
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



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS  
AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA  
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ  
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN  
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH  
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS  
CURTEA DE JUSTIȚIE A COMUNITĂȚILOR EUROPENE  
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV  
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI  
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN  
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Υπηρεσία Τύπου και Πληροφόρησης

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 05/09**

της 27ης Ιανουαρίου 2009

Απόφαση του Δικαστηρίου στην υπόθεση C-318/07

*Hein Persche κατά Finanzamt Lüdenscheid*

**Η ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑ ΝΑ ΕΚΠΕΣΟΥΝ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΙ  
ΔΩΡΕΕΣ ΠΡΟΣ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ  
ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΕΔΡΕΥΟΥΝ ΣΤΗΝ ΗΜΕΔΑΠΗ**

*Το κράτος μέλος του δωρητή πρέπει να εξακριβώσει αν έχουν τηρηθεί οι προϋποθέσεις που  
επιβάλλονται στους ημεδαπούς κοινωφελείς οργανισμούς*

Το γερμανικό δίκαιο προβλέπει την έκπτωση, από το φορολογητέο εισόδημα, των δωρεών προς κοινωφελείς οργανισμούς που βρίσκονται στη Γερμανία οι οποίοι πληρούν ορισμένες προϋποθέσεις, ενώ αποκλείει από το φορολογικό αυτό πλεονέκτημα τις δωρεές προς οργανισμούς που εδρεύουν και αναγνωρίζονται ως κοινωφελείς σε άλλο κράτος μέλος.

Με τη φορολογική του δήλωση εισοδήματος για το 2003, ο Hein Persche, Γερμανός υπήκοος, ζήτησε παρά ταύτα να εκπέσει από το φορολογητέο εισόδημά του μια δωρεά σε είδος αξίας περί τα 18.180 ευρώ προς το Centro Popular de Lagoa, το οποίο βρίσκεται στην Πορτογαλία (οίκος ευγηρίας στον οποίο είναι προσαρτημένο ένα παιδοκομείο). Το Finanzamt (εφορία) αρνήθηκε τη ζητηθείσα έκπτωση με την αιτιολογία ότι ο δωρεοδόχος δεν είναι εγκατεστημένος στη Γερμανία και ότι ο Hein Persche δεν προσκόμισε νομότυπη απόδειξη δωρεάς.

Το Bundesfinanzhof (γερμανικό ανώτατο φορολογικό δικαστήριο), του οποίου οι αποφάσεις δεν υπόκεινται σε ένδικα μέσα, ερωτά το Δικαστήριο αν ένα κράτος μέλος δύναται να ορίσει ότι η έκπτωση από το φορολογητέο εισόδημα εξαρτάται από το να είναι ο δωρεοδόχος εγκατεστημένος στην ημεδαπή.

Με τη σημερινή απόφασή του, το Δικαστήριο εξετάζει το ζήτημα αν η δυνατότητα εκπτώσεως, από το φορολογητέο εισόδημα, διασυνοριακών δωρεών εμπίπτει στην ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων την οποία εγγυάται το κοινοτικό δίκαιο. Εν προκειμένω, επισημαίνει ότι, όταν ένας φορολογούμενος ζητεί εντός κράτους μέλους να εκπέσουν από το φορολογητέο εισόδημά του δωρεές προς οργανισμούς που εδρεύουν και αναγνωρίζονται ως κοινωφελείς σε άλλο κράτος μέλος, οι δωρεές αυτές εμπίπτουν στις διατάξεις της Συνθήκης που αφορούν την ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων, ακόμη και αν έγιναν σε είδος υπό μορφή συνηθισμένων καταναλωτικών αγαθών.

Εφόσον η δυνατότητα εκπτώσεως από το φορολογητέο εισόδημα είναι ικανή να επηρεάσει σημαντικά τη στάση του δωρητή, η αδυναμία εκπτώσεως, από το φορολογητέο εισόδημα στη Γερμανία, των δωρεών προς αναγνωρισμένους κοινωφελείς οργανισμούς, όταν αυτοί εδρεύουν σε άλλα κράτη μέλη, δύναται να επηρεάσει την πρόθεση των Γερμανών φορολογουμένων να προβούν σε δωρεές προς τους οργανισμούς αυτούς. Κατά συνέπεια, μια τέτοια νομοθεσία συνιστά περιορισμό της ελεύθερης κυκλοφορίας των κεφαλαίων, ο οποίος κατ' αρχήν απαγορεύεται.

Κατά το Δικαστήριο, ο περιορισμός αυτός δεν δικαιολογείται. Το Δικαστήριο επισημαίνει ότι ένα κράτος μέλος δύναται, στο πλαίσιο της νομοθεσίας του σχετικά με τη δυνατότητα εκπτώσεως των δωρεών από το φορολογητέο εισόδημα, να επιφυλάσσει διαφορετική μεταχείριση μεταξύ των αναγνωρισμένων κοινωφελών οργανισμών της ημεδαπής και εκείνων που εδρεύουν σε άλλα κράτη μέλη όταν οι τελευταίοι έχουν σκοπούς διαφορετικούς από εκείνους που ενθαρρύνει η νομοθεσία του. Συγκεκριμένα, το κοινοτικό δίκαιο δεν επιβάλλει στα κράτη μέλη να φροντίζουν ώστε οι αλλοδαποί οργανισμοί που αναγνωρίζονται ως κοινωφελείς στο κράτος μέλος καταγωγής τους να αναγνωρίζονται αυτομάτως ως κοινωφελείς στην ημεδαπή.

Ωστόσο, όταν ένας οργανισμός που αναγνωρίζεται ως κοινωφελής σε ένα κράτος μέλος πληροί τις προϋποθέσεις που τάσσονται προς τούτο από τη νομοθεσία άλλου κράτους μέλους και έχει ως σκοπό την προαγωγή πανομοιότυπων συμφερόντων του κοινωνικού συνόλου, οπότε θα μπορούσε να αναγνωριστεί ως κοινωφελής στο τελευταίο κράτος μέλος, οι αρχές αυτού του κράτους μέλους δεν μπορούν να αρνηθούν στον οργανισμό αυτόν το δικαίωμα ίσης μεταχειρίσεως απλώς και μόνο για τον λόγο ότι δεν εδρεύει στην ημεδαπή.

Επιπλέον, η βαλλόμενη νομοθεσία δεν δικαιολογείται από την ανάγκη διαφυλάξεως της αποτελεσματικότητας των φορολογικών ελέγχων. Συγκεκριμένα, τίποτα δεν εμποδίζει τις περιών πρόκειται φορολογικές αρχές να απαιτήσουν από τον φορολογούμενο τις αποδείξεις που κρίνουν αναγκαίες για να αξιολογήσουν αν πληρούνται οι προϋποθέσεις της σχετικής νομοθεσίας για τη δυνατότητα εκπτώσεως δαπανών και, κατά συνέπεια, αν πρέπει να επιτρέψουν τη ζητηθείσα έκπτωση. Το Δικαστήριο εκτιμά ότι δεν αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας το να αναγκαστεί το κράτος μέλος του δωρητή να εξακριβώσει ή να πετύχει να εξακριβωθεί, από τη στιγμή που ένας φορολογούμενος ζητεί το ευεργέτημα της εκπτώσεως των δωρεών που έδωσε σε οργανισμούς οι οποίοι εδρεύουν σε άλλο κράτος μέλος, αν έχουν τηρηθεί οι προϋποθέσεις που επιβάλλονται στους ημεδαπούς κοινωφελείς οργανισμούς.

Κατά συνέπεια, το Δικαστήριο αποφαινεται ότι η **ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων αποκλείει την εφαρμογή νομοθεσίας κράτους μέλους βάσει της οποίας, όσον αφορά τις δωρεές προς αναγνωρισμένους κοινωφελείς οργανισμούς, το ευεργέτημα της εκπτώσεως από το φορολογητέο εισόδημα χορηγείται μόνο για τις δωρεές προς οργανισμούς που εδρεύουν στην ημεδαπή, χωρίς καμία δυνατότητα του φορολογουμένου να αποδείξει ότι η δωρεά προς οργανισμό ο οποίος εδρεύει σε άλλο κράτος μέλος πληροί τις προϋποθέσεις που η εν λόγω νομοθεσία θέτει για τη χορήγηση του ευεργετήματος αυτού.**

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

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

*Το πλήρες κείμενο της απόφασεως βρίσκεται στην ιστοσελίδα του Δικαστηρίου*

*[C-318/07](#)*

*Μπορείτε να το συμβουλευθείτε, κατά κανόνα, από τις 12 το μεσημέρι, ώρα Κεντρικής Ευρώπης, κατά την ημερομηνία της δημοσιεύσεως της απόφασεως.*

*Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με την κα Estella Cigna-Αγγελίδα*

*Τηλ.: (00352) 4303 2582 Fax: (00352) 4303 2674*