



Υπηρεσία Τύπου και
Πληροφόρησης

Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 14/14

Λουξεμβούργο, 5 Φεβρουαρίου 2014

Απόφαση στην υπόθεση C-385/12
Hervis Sport- és Divatkereskedelmi Kft. κατά Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága

**Φόρος ο οποίος συνεπάγεται διακρίσεις εις βάρος των συνδεδεμένων
επιχειρήσεων, στο πλαίσιο ομίλου, με εταιρίες εγκατεστημένες σε άλλο κράτος
μέλος συνιστά έμμεση δυσμενή διάκριση θεμελιούμενη στην έδρα των εταιριών**

*Τούτο μπορεί να συμβαίνει στην περίπτωση του ουγγρικού φόρου επί του κύκλου εργασιών εκ του
λιανικού εμπορίου σε καταστήματα ο οποίος οφείλεται από το σύνολο των επιχειρήσεων αυτών
βάσει του συνολικού κύκλου εργασιών τους*

Κατά την ουγγρική νομοθεσία περί φόρου επί του κύκλου εργασιών εκ του λιανικού εμπορίου σε καταστήματα, οι φορολογούμενοι οι οποίοι, στο πλαίσιο ομίλου εταιριών, συνιστούν συνδεδεμένες επιχειρήσεις οφείλουν να αθροίσουν τους κύκλους εργασιών τους προ της εφαρμογής έντονα προοδευτικού φορολογικού συντελεστή και να επιμερίσουν το ποσό του φόρου που υπολογίζεται με τον τρόπο αυτό αναλόγως του πραγματικού κύκλου εργασιών τους.

Η Hervis εκμεταλλεύεται στην Ουγγαρία καταστήματα αθλητικών ειδών και αποτελεί μέλος ομίλου επιχειρήσεων των οποίων η μητρική εταιρία (SPAR Österreichische Warenhandels AG) είναι εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος. Δυνάμει της ουγγρικής νομοθεσίας, η Hervis οφείλει να καταβάλει μέρος του ειδικού φόρου που οφείλεται από το σύνολο των μετεχουσών στον όμιλο επιχειρήσεων. Η εφαρμογή της νομοθεσίας αυτής συνεπάγεται, όμως, την υπαγωγή της Hervis σε μέσο φορολογικό συντελεστή σαφώς υψηλότερο εκείνου που θα εφαρμοζόταν αν λαμβανόταν υπόψη μόνον ο κύκλος εργασιών των καταστημάτων της.

Μετά την απόρριψη της αιτήσεως της για απαλλαγή από τον ειδικό φόρο εκ μέρους της φορολογικής διοικήσεως, η Hervis άσκησε δικαστική προσφυγή στην Ουγγαρία. Το εθνικό δικαστήριο ζητεί από το Δικαστήριο να διευκρινίσει αν η ουγγρική νομοθεσία περί ειδικού φόρου συνάδει προς τις αρχές της ελευθερίας εγκαταστάσεως και της ίσης μεταχειρίσεως, δεδομένου ότι παράγει αποτελέσματα τα οποία ενδέχεται να συνεπάγονται διακρίσεις εις βάρος φορολογούμενων «συνδεδεμένων», στο πλαίσιο ομίλου, με εταιρίες εγκατεστημένες σε άλλο κράτος μέλος.

Με την σημερινή απόφασή του, το Δικαστήριο επισημαίνει ότι η ουγγρική νομοθεσία περί του ειδικού φόρου διακρίνει μεταξύ των φορολογουμένων αναλόγως με το αν μετέχουν ή όχι σε όμιλο εταιριών. Καίτοι δεν εισάγει καμία άμεση διάκριση (καθώς ο ειδικός φόρος επιβάλλεται υπό τις ίδιες προϋποθέσεις σε όλες τις εταιρίες που ασκούν, στην Ουγγαρία, δραστηριότητα λιανικού εμπορίου σε καταστήματα), το εν λόγω κριτήριο διακρίσεως έχει ως αποτέλεσμα τη δυσμενέστερη μεταχείριση των συνδεδεμένων επιχειρήσεων σε σχέση με τις επιχειρήσεις που δεν μετέχουν σε όμιλο εταιριών.

Το Δικαστήριο επεξηγεί συναφώς ότι, αφενός, ο ειδικός φορολογικός συντελεστής είναι έντονα προοδευτικός, ιδίως στο ανώτερο κλιμάκιό του. Αφετέρου, ο ειδικός φόρος υπολογίζεται, για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, βάσει του ενοποιημένου κύκλου εργασιών του ομίλου, ενώ στην περίπτωση νομικού προσώπου που δεν μετέχει σε όμιλο (όπως είναι οι ανεξάρτητες εταιρίες με συμβάσεις δικαιιοχρήσεως), η βάση περιορίζεται στον κύκλο εργασιών του φορολογουμένου που λαμβάνεται υπόψη χωριστά.

Το Δικαστήριο εκτιμά ότι η εφαρμογή αυτής της έντονα προοδευτικής κλίμακας επί της ενοποιημένης βάσεως του κύκλου εργασιών ενέχει τον κίνδυνο να λειτουργήσει εις βάρος των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, στο πλαίσιο ομίλου, με εταιρίες εγκατεστημένες σε άλλο κράτος

μέλος. Το Δικαστήριο καλεί το εθνικό δικαστήριο να εξακριβώσει αν τούτο ισχύει στην ουγγρική αγορά. Σε καταφατική περίπτωση, εναπόκειται στο εθνικό δικαστήριο να διαπιστώσει ότι η ουγγρική νομοθεσία εισάγει έμμεση διάκριση θεμελιούμενη στην έδρα των εταιριών, εφόσον δεν δικαιολογείται από υπέρτερους λόγους δημοσίου συμφέροντος.

ΥΠΟΜΝΗΣΗ: Η διαδικασία εκδόσεως προδικαστικής αποφάσεως παρέχει στα δικαστήρια των κρατών μελών τη δυνατότητα να υποβάλουν στο Δικαστήριο, στο πλαίσιο της ένδικης διαφοράς της οποίας έχουν επιληφθεί, ερώτημα σχετικό με την ερμηνεία του δικαίου της Ένωσης ή με το κύρος πράξεως οργάνου της Ένωσης. Το Δικαστήριο δεν αποφαινεται επί της διαφοράς που εκκρεμεί ενώπιον του εθνικού δικαστηρίου. Στο εθνικό δικαστήριο εναπόκειται να επιλύσει τη διαφορά αυτή, λαμβάνοντας υπόψη την απόφαση του Δικαστηρίου. Η απόφαση αυτή δεσμεύει, ομοίως, άλλα εθνικά δικαστήρια ενώπιον των οποίων ανακύπτει παρόμοιο ζήτημα.

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

Το [πλήρες κείμενο](#) της αποφάσεως είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα CURIA από την ημερομηνία δημοσίευσής της

Επικοινωνία: Estella Cigna-Αγγελίδη ☎ (+352) 4303 2582

Στιγμιότυπα από τη δημοσίευση της αποφάσεως διατίθενται από το "[Europe by Satellite](#)" ☎ (+32) 2 2964106