



Υπηρεσία Τύπου και
Πληροφόρησης

Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 13/15
Λουξεμβούργο, 3 Φεβρουαρίου 2015

Απόφαση στην υπόθεση C-172/13
Επιτροπή κατά Ηνωμένου Βασιλείου

**Είναι συμβατή με το δίκαιο της Ένωσης η βρετανική ρύθμιση η οποία θεσπίστηκε
κατόπιν της αποφάσεως «Marks and Spencer» και επιτρέπει, υπό ορισμένες
προϋποθέσεις, τη φορολογική ελάφρυνση ομίλου μέσω διασυνοριακής
αντισταθμίσεως ζημιών**

Στο Ηνωμένο Βασίλειο το σύστημα της φορολογικής ελαφρύνσεως ομίλου παρέχει στις εταιρίες ενός ομίλου την ευχέρεια να συμψηφίζουν μεταξύ τους τα κέρδη με τις ζημίες τους. Εντούτοις, το σύστημα που ίσχυε μέχρι το 2006 δεν επέτρεπε τον συνυπολογισμό των ζημιών εταιριών εγκατεστημένων στην αλλοδαπή. Το 2006, κατόπιν της αποφάσεως που εξέδωσε το Δικαστήριο στην υπόθεση «Marks and Spencer»¹, η βρετανική νομοθεσία τροποποιήθηκε προκειμένου να καταστεί δυνατή, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, η φορολογική ελάφρυνση ομίλου μέσω διασυνοριακής αντισταθμίσεως ζημιών. Βάσει των σχετικών διατάξεων, που περιλαμβάνονται πλέον στον νόμο του 2010 σχετικά με τον φόρο εταιριών (Corporation Tax Act 2010 (CTA 2010)) απαιτείται, αφενός, από την αλλοδαπή εταιρία να έχει εξαντλήσει όλες τις δυνατότητες συνυπολογισμού των ζημιών τόσο στη χρήση κατά τη διάρκεια της οποίας αυτές γεννήθηκαν όσο και στις προηγούμενες χρήσεις και, αφετέρου, να μην υφίσταται δυνατότητα συνυπολογισμού των ζημιών στις επόμενες χρήσεις. Ο CTA 2010 ορίζει επίσης ότι το ζήτημα κατά πόσον οι ζημίες θα μπορούν να συνυπολογιστούν στις επόμενες χρήσεις πρέπει να εκτιμάται με σημείο αναφοράς την κατάσταση ως έχει αμέσως μετά το πέρας της χρήσεως στη διάρκεια της οποίας πραγματοποιήθηκαν οι ζημίες αυτές.

Κατά την Επιτροπή, οι ως άνω κανόνες του CTA 2010 καθιστούν σχεδόν αδύνατη τη χορήγηση του πλεονεκτήματος της φορολογικής ελαφρύνσεως ομίλου για ζημίες αλλοδαπής θυγατρικής, καθόσον, στην πράξη, συνυπολογισμός τέτοιων ζημιών από την ημεδαπή μητρική εταιρία χωρεί μόνον σε δύο περιπτώσεις, ήτοι, πρώτον, αν η νομοθεσία του κράτους της εγκαταστάσεως της αλλοδαπής θυγατρικής δεν προβλέπει οποιαδήποτε δυνατότητα μεταθέσεως των ζημιών και, δεύτερον, αν η αλλοδαπή θυγατρική τίθεται υπό εκκαθάριση πριν από το τέλος της χρήσεως στη διάρκεια της οποίας πραγματοποιήθηκαν οι ζημίες. Επιπλέον, η Επιτροπή υποστηρίζει ότι αποκλείεται η χορήγηση του επίμαχου φορολογικού πλεονεκτήματος σε σχέση με ζημίες προγενέστερες της 1ης Απριλίου 2006, εφόσον οι προβλεπόμενες από τον CTA 2010 διατάξεις σχετικά με τη φορολογική ελάφρυνση ομίλου εφαρμόζονται μόνον επί ζημιών που πραγματοποιήθηκαν μετά την 1η Απριλίου 2006, ημερομηνία ενάρξεως της ισχύος του δημοσιονομικού νόμου του 2006. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή, εκτιμώντας ότι οι εθνικοί αυτοί κανόνες παραβιάζουν την αρχή της ελεύθερης εγκαταστάσεως, άσκησε ενώπιον του Δικαστηρίου προσφυγή λόγω παραβάσεως.

Με τη σημερινή του απόφαση, **το Δικαστήριο απορρίπτει την προσφυγή στο σύνολό της.**

Όσον αφορά τις προϋποθέσεις που θέτει ο CTA 2010, το Δικαστήριο διαπιστώνει ότι η πρώτη από τις περιπτώσεις στις οποίες αναφέρεται η Επιτροπή είναι άνευ σημασίας. Αν η νομοθεσία του κράτους μέλους της εγκαταστάσεως της θυγατρικής εταιρίας δεν προβλέπει δυνατότητα μεταθέσεως των ζημιών, το κράτος μέλος της εγκαταστάσεως της μητρικής εταιρίας μπορεί κάλλιστα, χωρίς να προσβάλλει την ελευθερία εγκαταστάσεως, να μην επιτρέπει τη φορολογική ελάφρυνση ομίλου μέσω διασυνοριακής αντισταθμίσεως ζημιών. Ως προς τη δεύτερη από αυτές τις περιπτώσεις, το Δικαστήριο διαπιστώνει ότι η Επιτροπή δεν απέδειξε τη βασιμότητα του

¹ Απόφαση του Δικαστηρίου της 13ης Δεκεμβρίου 2005 (υπόθεση [C-446/03](#)), βλ. επίσης Ανακοινωθέν Τύπου αριθ. [107/05](#).

ισχυρισμού της ότι ο CTA 2010 απαιτεί να έχει τεθεί η αλλοδαπή θυγατρική υπό εκκαθάριση πριν το πέρας της χρήσεως στη διάρκεια της οποίας γεννήθηκαν οι ζημίες, προκειμένου να μπορεί η ημεδαπή μητρική της εταιρία να τύχει του πλεονεκτήματος της φορολογικής ελαφρύνσεως μέσω διασυνοριακής αντισταθμίσεως των σχετικών ζημιών. Στην πραγματικότητα, ο CTA 2010 ουδόλως ορίζει ότι πρέπει να έχει τεθεί η οικεία θυγατρική υπό εκκαθάριση πριν από το πέρας της χρήσεως στη διάρκεια της οποίας γεννήθηκαν οι ζημίες.

Το Δικαστήριο υπενθυμίζει ακόμη ότι οι ζημίες αλλοδαπής θυγατρικής μπορούν να χαρακτηριστούν οριστικές κατά την έννοια της αποφάσεως Marks & Spencer μόνον αν η συγκεκριμένη θυγατρική δεν έχει πλέον έσοδα στο κράτος μέλος της εγκαταστάσεώς της. Πράγματι, όσο η θυγατρική αυτή εξακολουθεί να πραγματοποιεί έσοδα, έστω και ελάχιστα, υπάρχει η πιθανότητα να μπορούν ακόμη οι ζημίες της να συμψηφιστούν με μελλοντικά της κέρδη στο κράτος μέλος της εγκαταστάσεώς της. Εν προκειμένω, το Ηνωμένο Βασίλειο επιβεβαίωσε, αναφερόμενο σε συγκεκριμένο παράδειγμα ημεδαπής μητρικής εταιρίας στην οποία χορηγήθηκε το πλεονέκτημα της φορολογικής ελαφρύνσεως ομίλου μέσω διασυνοριακής αντισταθμίσεως ζημιών, ότι ο οριστικός χαρακτήρας των ζημιών αλλοδαπής θυγατρικής θεωρείται αποδεδειγμένος όταν, αμέσως μετά το πέρας της χρήσεως στη διάρκεια της οποίας γεννήθηκαν οι ζημίες, η οικεία θυγατρική έπαυσε τις εμπορικές της δραστηριότητες και πώλησε ή εκποίησε όλα τα στοιχεία του ενεργητικού της που της απέφεραν έσοδα.

Τέλος, όσον αφορά το ζήτημα αν είναι δυνατή η χορήγηση σε εταιρία του φορολογικού πλεονεκτήματος της ελαφρύνσεως ομίλου μέσω διασυνοριακής αντισταθμίσεως ζημιών προγενέστερων της 1ης Απριλίου 2006, το Δικαστήριο διαπιστώνει ότι η Επιτροπή επ' ουδενί απέδειξε ότι υπήρξαν συγκεκριμένες περιπτώσεις στις οποίες το επίμαχο φορολογικό πλεονέκτημα δεν χορηγήθηκε σε σχέση με ζημίες προγενέστερες της 1ης Απριλίου 2006.

ΥΠΟΜΝΗΣΗ: Η προσφυγή λόγω παραβάσεως, στρεφόμενη κατά κράτους μέλους το οποίο παρέβη τις υποχρεώσεις που υπέχει από το δίκαιο της Ένωσης, μπορεί να ασκηθεί από την Επιτροπή ή από άλλο κράτος μέλος. Αν το Δικαστήριο διαπιστώσει την ύπαρξη παραβάσεως, το καθού κράτος μέλος πρέπει να συμμορφωθεί με την απόφαση το συντομότερο.

Όταν η Επιτροπή θεωρεί ότι το κράτος μέλος δεν συμμορφώθηκε προς την απόφαση, μπορεί να ασκήσει νέα προσφυγή, ζητώντας την επιβολή χρηματικών κυρώσεων. Πάντως, σε περίπτωση μη ανακοινώσεως στην Επιτροπή των μέτρων για τη μεταφορά μιας οδηγίας στο εσωτερικό δίκαιο, το Δικαστήριο μπορεί, κατόπιν προτάσεως της Επιτροπής, να επιβάλει κυρώσεις με την πρώτη του απόφαση.

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