

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



LUXEMBOURG

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 EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Pers en Voorlichting

PERSCOMMUNIQUE nr. 69/08

14 oktober 2008

Conclusie van de advocaat-generaal in zaak C-318/07

Hein Persche / Finanzamt Lüdenscheid

ADVOCAAT-GENERAAL MENGOZZI GEEFT HET HOF IN OVERWEGING OM VOOR GRENSOVERSCHRIJDENDE GIFTEN DEZELFDE FISCALE VOORDELEN TE VERLENEN ALS VOOR GIFTEN AAN BINNENLANDSE INSTELLINGEN

In zijn aangifte inkomstenbelasting over 2003 verzocht Hein Persche, een Duits staatsburger, om belastingaftrek van een gift in natura ter waarde van ongeveer 18 180 EUR aan een instelling die in Portugal is gevestigd en daar als instelling van algemeen nut is erkend (een bejaardentehuis waaraan een kindertehuis is verbonden). Het Finanzamt weigerde de gewenste aftrek omdat de begiftigde niet in Duitsland is gevestigd.

Het Bundesfinanzhof (Duitse hoogste instantie op belastinggebied), dat in laatste aanleg van het geschil kennis neemt, vraagt het Hof of een gift in de vorm van voorwerpen voor dagelijks gebruik onder het beginsel van het vrij verkeer van kapitaal valt en of een lidstaat de fiscale aftrekbaarheid afhankelijk kan stellen van de voorwaarde dat de begiftigde op het nationale grondgebied is gevestigd.

In zijn conclusie van vandaag verdedigt advocaat-generaal Mengozzi het standpunt dat (roerende of onroerende) giften in natura kapitaalverkeer vormen voor zover de bestanddelen daarvan zich niet in één enkele lidstaat bevinden. Dat de gift in de vorm van voorwerpen voor dagelijks gebruik is gedaan, vormt slechts een prestatiewijze. Verder wijst hij erop dat de meeste lidstaten schenkers fiscale voordelen – in verschillende vormen – verlenen, die hen ertoe aanzetten hun gebaar te herhalen, omdat zij de kosten van de gift voor de schenker verlagen. Bijgevolg kan de minder gunstige behandeling van grensoverschrijdende giften personen die dergelijke giften willen doen, daarvan weerhouden. Hij is derhalve van mening dat de Duitse wettelijke regeling een beperking van het kapitaalverkeer vormt. Voorts onderzoekt de advocaat-generaal of de minder gunstige behandeling van grensoverschrijdende giften eventueel kan worden gerechtvaardigd door het feit dat de begiftigde instellingen in een verschillende situatie verkeren. Hierbij gaat het om de vraag of in het onderhavige geval de begiftigde buitenlandse instelling, die als instelling van algemeen nut is erkend, in een situatie verkeert die objectief vergelijkbaar is met die van een op het Duitse grondgebied gevestigde instelling van algemeen nut, die krachtens het Duitse belastingwetboek voor belastingvrijstelling in aanmerking komt wegens de doelen die zij nastreeft.

Volgens de advocaat-generaal zijn deze situaties wel degelijk vergelijkbaar, wanneer de in het buitenland gevestigde instellingen de bevordering van dezelfde algemene belangen tot doel hebben als die waarvan de Duitse wet de mogelijkheid om belastingvrijstelling te verkrijgen, afhankelijk stelt – in casu de jeugd- en de ouderenzorg – en voldoen aan de voorwaarden waaraan deze wet de binnenlandse instellingen onderwerpt. Het staat aan de nationale autoriteiten, met inbegrip van de rechterlijke instanties, deze overeenstemming te beoordelen.

Ten slotte gaat de advocaat-generaal na of de minder gunstige behandeling van grensoverschrijdende giften kan worden gerechtvaardigd door de noodzaak om de doeltreffendheid van de fiscale controles te waarborgen, die volgens de rechtspraak van het Hof een beperking van de uitoefening van de vrijheden van verkeer kan rechtvaardigen.

Wanneer de begiftigde instelling op het nationale grondgebied is gevestigd, is het naar Duits recht in beginsel niet aan de schenker om het bewijs te leveren dat die instelling haar activiteiten van algemeen nut in overeenstemming met haar statuten verricht (Duitsland heeft bijvoorbeeld voor het bewijs van de schenking een formulier ingevoerd, dat door de begiftigde wordt afgegeven en door de schenker bij zijn aangifte inkomstenbelasting wordt gevoegd). Betreft het daarentegen een buitenlandse instelling, dan moet het de schenker volgens de advocaat-generaal zijn toegestaan de bewijzen te leveren aan de hand waarvan de nationale belastingautoriteiten kunnen nagaan of is voldaan aan de voorwaarden inzake de statuten en de daadwerkelijke bedrijfsvoering die de nationale regeling stelt voor de erkenning van een instelling als instelling van algemeen nut. De belastingautoriteiten blijven volgens hem bevoegd om de aftrek te weigeren wanneer zij geen relevante bewijzen ontvangen of de hun door de schenker verstrekte informatie niet kunnen controleren.

Bijgevolg is naar de mening van de advocaat-generaal de volstreekte uitsluiting van de mogelijkheid om die bewijzen te leveren, onevenredig met het doel, de doeltreffendheid van de fiscale controles te waarborgen.

De schenker kan bij het vergaren van de bewijzen inzake de statuten en/of de daadwerkelijke bedrijfsvoering van een buitenlandse instelling overigens moeilijkheden ondervinden. Teneinde de doeltreffende toepassing van het vrije kapitaalverkeer te verzekeren zouden de autoriteiten van een lidstaat in dat geval moeten proberen – zonder daarom een onevenredige administratieve last te moeten dragen – die bewijzen te verkrijgen via de samenwerkingsmechanismen tussen de autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen¹ of in het kader van de toepassing van een bilateraal belastingverdrag.

N.B.: De conclusie van de advocaat-generaal bindt het Hof niet. De advocaten-generaal hebben tot taak het Hof in volledige onafhankelijkheid een juridische oplossing te bieden voor het concrete geschil. De rechters van het Hof beginnen vandaag met de beraadslagingen over het arrest, dat op een latere datum zal worden gewezen.

¹ Ingevoerd bij richtlijn 77/799/EEG van de Raad van 19 december 1977 betreffende de wederzijdse bijstand van de bevoegde autoriteiten van de lidstaten op het gebied van de directe belastingen (PB L 336, blz. 15).

Voor de media bestemd niet-officieel stuk, dat het Hof van Justitie niet bindt.

Beschikbare talen: DE EN EL ES FR IT NL PL PT

De volledige tekst van de conclusie is op de dag van de uitspraak te vinden op de internetpagina van het Hof

*<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=NL&Submit=rechercher&numaff=C-318/07>
vanaf ongeveer 12.00 uur.*

Voor nadere informatie wende men zich tot de heer Stefaan Van der Jeught.

Tel: +352 4303 2170 Fax: +352 4303 2988