



Υπηρεσία Τύπου και
Πληροφόρησης

Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 98/13

Λουξεμβούργο, 5 Σεπτεμβρίου 2013

Προτάσεις της γενικής εισαγγελέα στην υπόθεση C-385/12
Hervis Sport- és Divatkereskedelmi Kft κατά Nemzeti Adó- és Vámhivatal
Közép-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága

Η γενική εισαγγελέας Kokott φρονεί ότι ο ουγγρικός ειδικός φόρος που επιβάλλεται σε επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου δεν συνιστά δυσμενή διάκριση εις βάρος αλλοδαπών επιχειρήσεων

Δεν αποκλείεται όμως ο ειδικός φόρος να παραβιάζει κανόνες του κοινού συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας της ΕΕ

Προκειμένου να καλύψει τις αυξημένες, λόγω της χρηματοπιστωτικής και οικονομικής κρίσεως, χρηματοοικονομικές της ανάγκες, η Ουγγαρία επέβαλλε το έτος 2010 φόρο επί ορισμένων δραστηριοτήτων του λιανικού εμπορίου. Ο εν λόγω ειδικός φόρος υπολογίζεται με βάση τον ετήσιο κύκλο εργασιών του λιανέμπορου, ενώ επιβάλλεται εφόσον ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει τα 500 εκατομμύρια HUF (περίπου 1,7 εκ. ευρώ). Ο φορολογικός συντελεστής διαμορφώνεται κλιμακωτά σε 0,1 %, 0,4 % και, για κύκλο εργασιών άνω των 100 δισεκατομμυρίων HUF (περίπου 336 εκ. ευρώ), σε 2,5 %. Στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις, ήτοι τις επιχειρήσεις στις οποίες η μία ασκεί δεσπόζουσα επιρροή επί της άλλης, ο φορολογικός συντελεστής δεν προσδιορίζεται με βάση τον κύκλο εργασιών της μεμονωμένης επιχειρήσεως, αλλά με βάση τον κύκλο εργασιών του συνόλου των συνδεδεμένων μεταξύ τους επιχειρήσεων. Η φορολογική οφειλή της κάθε επιχειρήσεως προκύπτει εν συνεχεία με βάση το ποσοστό συμμετοχής της στον συνολικό κύκλο εργασιών.

Η ουγγρική εταιρία εμπορίας αθλητικών ειδών Hervis προσέφυγε ενώπιον των ουγγρικών δικαστηρίων υποστηρίζοντας ότι ο εν λόγω φόρος δεν συνάδει με το δίκαιο της Ένωσης, καθότι εισάγει διακρίσεις. Η Hervis ανήκει σε αυστριακό όμιλο ο οποίος στην Ουγγαρία δραστηριοποιείται και στο εμπόριο τροφίμων. Καθότι για τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής της Hervis ελήφθησαν υπόψη οι κύκλοι εργασιών που πραγματοποιούνται στην Ουγγαρία από όλες τις εταιρίες του ομίλου, εφαρμόστηκε φορολογικός συντελεστής πολύ υψηλότερος από εκείνο που θα εφαρμοζόταν αν λαμβανόταν υπόψη ο κύκλος εργασιών μόνο της ίδιας της Hervis. Η Hervis υποστηρίζει ότι στον κλάδο του λιανικού εμπορίου τροφίμων θίγονται από τον εν λόγω αθροιστικό τρόπο υπολογισμού ιδίως επιχειρήσεις αλλοδαπών συμφερόντων. Αυτό συμβαίνει, κατά την Hervis, διότι οι επιχειρήσεις αυτές εντάσσονται σε ομίλους, ενώ αντιθέτως οι Ούγγροι επιχειρηματίες προτιμούν να λειτουργούν στο πλαίσιο δικτύων δικαιοχρήσεως, για τα οποία λαμβάνεται υπόψη μόνο ο κύκλος εργασιών κάθε μεμονωμένου δικαιοδόχου. Στο πλαίσιο αυτό, το ουγγρικό δικαστήριο απηύθυνε στο Δικαστήριο το ερώτημα κατά πόσον ο ειδικός φόρος συνάδει με το δίκαιο της Ένωσης.

Στις σημερινές της προτάσεις, η γενική εισαγγελέας **Juliane Kokott διατυπώνει την άποψη ότι η αρχή της απαγορεύσεως των δυσμενών διακρίσεων και οι θεμελιώδεις ελευθερίες κατά το δίκαιο της Ένωσης, ιδίως η ελευθερία εγκαταστάσεως, δεν αντίκεινται σε φόρο όπως ο ουγγρικός ειδικός φόρος.**

Κατά τη γενική εισαγγελέα, από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του Δικαστηρίου δεν προκύπτει ότι η επιβολή του ειδικού φόρου περιορίζει κατά τρόπο απαγορευμένο την ελευθερία εγκαταστάσεως της μητρικής εταιρίας της Hervis. Τούτο διότι οι ρυθμίσεις που διέπουν τον ουγγρικό ειδικό φόρο δεν περιλαμβάνουν κάποια διάταξη η οποία να εισάγει εμφανή ή συγκαλυμμένη δυσμενή διάκριση εις βάρος εταιριών όσον αφορά την **ελευθερία εγκαταστάσεως** τους επειδή έχουν την έδρα τους στην αλλοδαπή.

Ειδικότερα, από το **κριτήριο του μεγέθους του κύκλου εργασιών**, το οποίο εφαρμόζεται στο πλαίσιο της φορολογήσεως, δεν προκύπτει συγκαλυμμένη άνιση μεταχείριση μεταξύ ημεδαπών και αλλοδαπών. Τούτο διότι δεν αποδεικνύεται, ούτε προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία, ότι στη συντριπτική πλειονότητα των περιπτώσεων οι επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου με μεγάλους κύκλους εργασιών ανήκουν σε αλλοδαπούς ενώ εκείνες με μικρούς κύκλους εργασιών ανήκουν σε ημεδαπούς

Συγκαλυμμένη διάκριση δεν προκύπτει ούτε από το **κριτήριο διαφοροποίησης των συνδεδεμένων επιχειρήσεων**, κατά το οποίο λαμβάνεται υπόψη ο κύκλος εργασιών άλλων εταιριών του ίδιου ομίλου, ενώ αντιθέτως δεν λαμβάνεται υπόψη η ένταξη σε δίκτυο δικαιοχρήσεως. Εν προκειμένω παρέλκει να εξεταστεί αν υφίσταται τυχόν συγκαλυμμένη άνιση μεταχείριση ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων λόγω του ότι, ενδεχομένως, η ένταξη μιας επιχειρήσεως λιανικού εμπορίου σε δομή ομίλου συνδέεται στη συντριπτική πλειονότητα των περιπτώσεων με την αλλοδαπότητα της έδρας της μητρικής της εταιρίας. Πράγματι, εν πάση περιπτώσει, με βάση το κριτήριο υπολογισμού του ουγγρικού ειδικού φόρου ανάλογα με τον κύκλο εργασιών, οι επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου οι οποίες εντάσσονται σε ένα δίκτυο δικαιοχρήσεως δεν βρίσκονται αντικειμενικώς σε συγκρίσιμη κατάσταση με εκείνες οι οποίες εντάσσονται σε δομή ομίλου.

Τέλος, ούτε το **κριτήριο διαφοροποίησης του σταδίου εμπορίας στο οποίο πραγματοποιείται ο κύκλος εργασιών**, ήτοι η φορολόγηση μόνον του τελευταίου σταδίου εμπορίας, δεν μπορεί να στοιχειοθετήσει την ύπαρξη συγκαλυμμένης δυσμενούς διακρίσεως. Και στο σημείο αυτό παρέλκει η εξέταση του αν πρόκειται καν για συγκαλυμμένη άνιση μεταχείριση αλλοδαπών σε σχέση με τους ημεδαπούς επειδή ενδεχομένως οι πρώτοι δραστηριοποιούνται στην Ουγγαρία στη συντριπτική τους πλειονότητα με τη λειτουργία υποκαταστημάτων, ενώ οι δεύτεροι είναι δικαιοπάροχοι σε δίκτυα δικαιοχρήσεως. Πράγματι, εν πάση περιπτώσει, όσον αφορά την ουγγρική ρύθμιση, ελλείπει το στοιχείο της συγκρισιμότητας μεταξύ της καταστάσεως των επιχειρήσεων οι οποίες λειτουργούν δίκτυα υποκαταστημάτων και των δικαιοπαρόχων δικτύων δικαιοχρήσεως.

Εξάλλου, κατά την άποψη της γενικής εισαγγελέα, η επιβολή του ουγγρικού ειδικού φόρου δεν προσκρούει ούτε στην προβλεπόμενη από το δίκαιο της Ένωσης απαγόρευση των φορολογικών διακρίσεων για προϊόντα, κατά την οποία τα κράτη μέλη δεν επιτρέπεται να επιβάλλουν άμεσα ή έμμεσα στα προϊόντα άλλων κρατών μελών υψηλότερους εσωτερικούς φόρους από εκείνους που επιβαρύνουν τα ομοειδή εθνικά προϊόντα. Τούτο διότι δεν προκύπτει ότι τα προϊόντα άλλων κρατών μελών επιβαρύνονται από τον ειδικό φόρο περισσότερο σε σχέση με τα εθνικά προϊόντα.

Εντούτοις, η γενική εισαγγελέας Kokott επισημαίνει ότι ο ουγγρικός ειδικός φόρος ενδέχεται να μην είναι συμβατός με την οδηγία ΦΠΑ¹. Σύμφωνα με την εν λόγω οδηγία, απαγορεύεται στα κράτη μέλη να επιβάλλουν φόρους οι οποίοι έχουν τον χαρακτήρα φόρου κύκλου εργασιών. Παρά τη μέχρι σήμερα νομολογία του Δικαστηρίου, η γενική εισαγγελέας φρονεί ότι η εν λόγω απαγόρευση δεν καταλαμβάνει μόνο τους εθνικούς φόρους οι οποίοι εμφανίζουν τα ουσιώδη χαρακτηριστικά του φόρου προστιθέμενης αξίας, αλλά όλους τους εθνικούς φόρους οι οποίοι εμφανίζουν τα ουσιώδη χαρακτηριστικά του φόρου κύκλου εργασιών και επηρεάζουν την λειτουργία του κοινού συστήματος ΦΠΑ καθότι νοθεύουν τους όρους ανταγωνισμού σε εθνικό επίπεδο ή στο επίπεδο της Ένωσης. Σε κάθε περίπτωση, ο ουγγρικός ειδικός φόρος πληροί το κατεξοχήν ειδοποιό γνώρισμα του φόρου κύκλου εργασιών, ήτοι αυτό του υπολογισμού του ύψους του φόρου αναλόγως του τιμήματος, ακόμη και όταν ο φόρος καθορίζεται βάσει του συνολικού κύκλου εργασιών ενός έτους. Επίσης, ο ουγγρικός ειδικός φόρος νοθεύει τους όρους ανταγωνισμού σε εθνικό επίπεδο. Πάντως, με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, δεν είναι δυνατό να συναχθεί συμπέρασμα σχετικά με τον γενικό ή μη χαρακτήρα της επιβολής του φόρου. Ως εκ τούτου, **το ουγγρικό δικαστήριο πρέπει να εξετάσει αν ο ειδικός φόρος συνάδει με την οδηγία ΦΠΑ.**

¹ Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, ΕΕ L 347, σ. 1.

ΥΠΟΜΝΗΣΗ: Οι προτάσεις του γενικού εισαγγελέα δεν δεσμεύουν το Δικαστήριο. Έργο του γενικού εισαγγελέα είναι να προτείνει στο Δικαστήριο, με πλήρη ανεξαρτησία, νομική λύση για την υπόθεση που του έχει ανατεθεί. Η υπόθεση τελεί υπό διάσκεψη στο Δικαστήριο. Η απόφαση θα εκδοθεί αργότερα.

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

Το [πλήρες κείμενο](#) των προτάσεων δημοσιεύεται στην ιστοσελίδα CURIA κατά την ημερομηνία αναπτύξεώς τους

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

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