

Υπόθεση C-35/98

Staatssecretaris van Financiën

κατά

B. G. M. Verkooijen

(αίτηση του Hoge Raad der Nederlanden
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων — Άμεση φορολογία των μερισμάτων —
Απαλλαγή — Ισχύει μόνο για τα μερίσματα από μετοχές εταιριών που έχουν την
έδρα τους εντός της ημεδαπής»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα A. La Pergola της 24ης Ιουνίου 1999	I - 4073
Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα A. La Pergola της 14ης Δεκεμβρίου 1999	I - 4109
Απόφαση του Δικαστηρίου της 6ης Ιουνίου 2000	I - 4113

Περίληψη της αποφάσεως

Ελεύθερη κυκλοφορία των κεφαλαίων — Περιορισμοί — Απαλλαγή από τον φόρο επί του εισοδήματος των μερισμάτων που διανέμονται σε φυσικά πρόσωπα — Περιορίζεται στα μερίσματα μετοχών εταιριών που έχουν την έδρα τους στην ημεδαπή — Δεν επιτρέπεται — Δικαιολόγηση — Δεν χωρεί

(Οδηγία 88/361 του Συμβουλίου, άρθρο 1 § 1)

Το άρθρο 1, παράγραφος 1, της οδηγίας 88/361 για την εφαρμογή του άρθρου 67 της Συνθήκης, απαγορεύει νομοθετική διάταξη κράτους μέλους που, όπως η επίδικη στην κύρια δίκη, εξαρτά την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος, στον οποίο υπόκεινται τα μερίσματα που διανέμονται σε μετόχους φυσικά πρόσωπα, από την προϋπόθεση ότι τα εν λόγω μερίσματα διανέμονται από εταιρίες που έχουν την έδρα τους στο εν λόγω κράτος μέλος.

Πράγματι, μια τέτοια νομοθετική διάταξη έχει ως αποτέλεσμα να αποτρέπει τους υπηκόους κράτους μέλους που έχουν κατοικία εντός των Κάτω Χωρών από το να επενδύουν τα κεφάλαιά τους σε εταιρίες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος

και έχει επίσης περιοριστικά αποτελέσματα έναντι των εταιριών αυτών, καθόσον τις εμποδίζει να προσελκύουν κεφάλαια από τις Κάτω Χώρες χωρίς ο περιορισμός αυτός να καθίσταται απαραίτητος για υπέρτερο λόγο γενικού συμφέροντος όπως η ανάγκη συνοχής του φορολογικού συστήματος.

Δεν έχει σημασία συναφώς εάν ο φορολογούμενος που ζητεί να του παρασχεθεί τέτοιου είδους απαλλαγή είναι συνήθης μέτοχος ή μισθωτός που κατέχει τις μετοχές, για τις οποίες διανεμήθηκαν μερίσματα, στο πλαίσιο ενός προγράμματος αποταμίευσης εργαζομένων.

(βλ. σκέψεις 34-35, 56, 62, 67 και διατακτ.)