

Дело C-464/05

Maria Geurts и Dennis Vogten

срещу

**Administratie van de BTW, registratie
en domeinen, Belgische Staat**

(Преюдициално запитване,
отправено от Rechtbank van eerste aanleg te Hasselt)

„Членове 43 ЕО и 56 ЕО — Национална данъчноправна уредба — Данъчно облагане при наследяване — Семейно дружество — Освобождаване — Условия — Наемане на определен брой работници в регион на държава-членка“

Заклучение на генералния адвокат г-жа J. Kokott, представено на
15 февруари 2007 г. I - 9328
Решение на Съда (четвърти състав) от 25 октомври 2007 г. I - 9344

Резюме на решението

1. *Свободно движение на хора — Свобода на установяване — Разпоредби на Договора — Приложно поле*
(членове 43, 56—58 ЕО)

2. *Свободно движение на хора — Свобода на установяване — Данъчно законодателство (член 43 ЕО)*

1. Данъчноправна уредба в областта на облагането при наследяване, която налага наемането на определен брой работници в регион на съответната държава-членка като условие за освобождаване от това облагане, предвидено за семейните предприятия, засяга основно свободата на установяване и попада в приложното поле на член 43 ЕО. Дори да се предположи, че такава национална мярка има ограничително действие спрямо свободното движение на капитали, то такова действие може да се разглежда като неизбежна последица от евентуално възпрепятстване на свободата на установяване и не оправдава разглеждането на тази мярка в светлината на членове 56—58 ЕО.

(вж. точки 12, 16 и 18)

предоставя такова освобождаване, когато работниците са наети в регион на първата държава-членка.

Всъщност такава правна уредба е по принцип в противоречие с член 43 ЕО, доколкото предвижда разлика в третирането на данкоплатците според мястото, където дружеството, на което тези данкоплатци са собственици, наема в течение на определен период от време определен брой работници. Така тази правна уредба въвежда непряка дискриминация между данкоплатците според мястото на наемане на определен брой работници в течение на определен период от време, доколкото това условие безспорно може да се изпълни по-лесно от дружество, вече установено в съответната държава-членка.

2. При липса на приемлива обосновка член 43 ЕО не допуска данъчноправна уредба на държава-членка в областта на данъчното облагане при наследяване, която изключва от предвиденото за семейните предприятия освобождаване от това облагане предприятията, които в течение на три години преди датата на смъртта на *de cuius* наемат най-малко петима работници в друга държава-членка, като същевременно

Такава правна уредба не може да се обоснове с доводи, свързани с оценяването на малките и средни предприятия и с поддържането на заетостта в тях, след като във връзка с целта да се избегне заплахата, която представлява тежестта на данъка върху наследството за просъществуването на семейните предприятия

и следователно на работните места, които те осигуряват, предприятията със седалище в друга държава-членка се намират в положение, сравнимо с това на предприятия, установени в първата държава-членка.

като данъчните органи биха могли да изискат от съответните засегнати данъкоплатци сами да представят доказателствата, които органите считат за необходими за пълното гарантиране, че посочените предимства се предоставят само в случаите, когато съответното наемане на работници отговаря на критериите, залегнали в националното право.

Впрочем, разглежданата правна уредба не може да се обоснове с необходимостта от запазване на ефикасността на данъчния контрол, след

(вж. точки 19, 21—22, 27—29
и диспозитива)