

Υπόθεση C-280/91

Finanzamt Kassel-Goethestraße

κατά

Viessmann KG

(αίτηση του Bundesfinanzhof
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Φόρος επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων — Εκχώρηση
μερίδας του εταιρικού κεφαλαίου ομόρρυθμης εταιρίας»

Έκθεση ακροατηρίου	I - 972
Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα F. G. Jacobs της 17ης Δεκεμβρίου 1992	I - 975
Απόφαση του Δικαστηρίου (πρώτο τμήμα) της 18ης Μαρτίου 1993	I - 983

Περίληψη της αποφάσεως

- 1. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Έμμεσοι φόροι που πλήττουν τις συγκεντρώσεις κεφαλαίων — Ομόρρυθμη εταιρία — Εκχώρηση, εκ μέρους εταιρών απεριορίστως ευθυνομένων, τμήματος της εταιρικής του μερίδας σε εταίρο περιορισμένως ευθυνόμενο — Επιβολή φόρου εισφοράς — Δεν επιτρέπεται (Οδηγία 69/335 του Συμβουλίου, άρθρο 4)*
- 2. Φορολογικές διατάξεις — Εναρμόνιση των νομοθεσιών — Έμμεσοι φόροι που πλήττουν τις συγκεντρώσεις κεφαλαίων — Ομόρρυθμη εταιρία — Εθνική νομοθετική ρύθμιση που προβλέπει απαλλαγή από τον φόρο σε περίπτωση εισφοράς εκ μέρους εταιρών απεριορίστως ευθυνομένων — Εκχώρηση, εκ μέρους αυτού του εταιρών, τμήματος της εταιρικής του μερίδας σε εταίρο περιορισμένως ευθυνόμενο — Εκχωρούμενα μερίδια τα οποία υποβλήθηκαν σε φόρο κατά τη σύστασή τους — Επιβολή φόρου εισφοράς — Δεν επιτρέπεται (Οδηγία 69/335 του Συμβουλίου, άρθρο 6)*

1. Η εκχώρηση, εκ μέρους εταιρού ευθυνομένου για το σύνολο των υποχρεώσεων κεφαλαιουχικής εταιρίας, τμήματος της μερίδας του σε εταίρο του οποίου η ευθύνη στο πλαίσιο της συγκεκριμένης εταιρίας είναι περιορισμένη δεν μπορεί να υποβληθεί σε φόρο εισφοράς κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 της οδηγίας 69/335 περί των εμμέσων φόρων των επιβαλλομένων επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων.
2. Η εκχώρηση, εκ μέρους εταιρού ευθυνομένου για το σύνολο των υποχρεώσεων κεφαλαιουχικής εταιρίας, μέρους της μερίδας του σε εταίρο του οποίου η ευθύνη στο πλαίσιο της συγκεκριμένης εταιρίας είναι περιορισμένη δεν μπορεί να υποβληθεί σε φόρο κατ' εφαρμογή του άρθρου 6 της οδηγίας 69/335, περί των εμμέσων φόρων που πλήττουν τις συγκεντρώσεις κεφαλαίων, σε εκείνα τα κράτη μέλη τα οποία επέλεξαν να απαλλάξουν από τον φόρο τις εκ μέρους των απεριορίστως ευθυνομένων εταιρών εισφορές, όταν τα μεταβιβαζόμενα μερίδια έχουν ήδη υποβληθεί σε φόρο εισφοράς κατά τη σύστασή τους.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΚΡΟΑΤΗΡΙΟΥ στην υπόθεση C-280/91 *

I — Πραγματικά περιστατικά και διαδικασία

A — Πραγματικά περιστατικά και κανονιστικό πλαίσιο

Η Viessmann GmbH & Co. KG (στο εξής: Viessmann) είναι ετερόρρυθμος εταιρία του γερμανικού δικαίου. Η εταιρία αυτή έχει έναν ετερόρρυθμο εταίρο, ο οποίος δεν μετέχει στη διοίκηση της επιχειρήσεως και του οποίου η ευθύνη περιορίζεται στο κεφάλαιο που εισέφερε. Η εταιρία έχει, εξάλλου, δύο ομόρρυθμους εταίρους, οι οποίοι διοικούν την εταιρία και είναι υπεύθυνοι για το σύνολο των οφειλών της.

Στις 8 Ιουλίου 1983 ο ένας από τους ομόρρυθμους εταίρους, ο V., μεταβίβασε στη σύζυγό του και σε καθένα από τα τέκνα του τμήμα των μεριδίων του στην εταιρία

Viessmann· εφόσον δεν μετείχαν στη διοίκηση της εταιρίας, η σύζυγος και τα τέκνα του κατέστησαν, αποκτώντας αυτά τα μερίδια, ετερόρρυθμοι εταίροι.

Το Finanzamt Kassel-Goethestraße (στο εξής: Finanzamt) έκρινε ότι η πράξη αυτή όφειλε να υποβληθεί σε φόρο εισφοράς. Πράγματι, έκρινε ότι τα μεταβιβασθέντα μερίδια υπέστησαν μεταλλαγή, καθόσον μεταβιβάσθηκαν από εταίρο απεριορίστως υπεύθυνο σε εταίρο περιορισμένης ευθύνης. Συνέπεια αυτής της μεταλλαγής, κατά τη γνώμη του, ήταν ότι τα μερίδια που απέκτησαν η σύζυγος του V. και τα πέντε του τέκνα, αποτελούσαν στην πραγματικότητα νέα μερίδια. Το Finanzamt υποστήριξε, κατά συνέπεια, ότι η κτήση νέων μεριδίων κεφαλαιουχικής εταιρίας υπόκειται σε φόρο, κατ' εφαρμογή του άρθρου 2, παράγραφος 1, σημείο 1, του

* Γλώσσα διαδικασίας: η γερμανική.