

Υπόθεση C-254/97

Société Baxter κ.λπ.

κατά

Premier ministre κ.λπ.

[αίτηση του Conseil d'État (Γαλλία)
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως]

«Εσωτερικοί φόροι — Έκπτωση από τον φόρο — Πραγματοποίηση εξόδων για
έρευνα — Φαρμακευτικά ιδιοσκευάσματα»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα A. Saggio της 1ης Δεκεμβρίου 1998 . . . I-4811
Απόφαση του Δικαστηρίου της 8ης Ιουλίου 1999 I-4824

Περίληψη της απόφασεως

*Ελεύθερη κυκλοφορία των προσώπων — Ελευθερία εγκαταστάσεως — Ίση μεταχείριση — Άμεσοι φόροι — Έκτακτη εισφορά επί του κύκλου εργασιών — Φορολογική ελάφρυνση υπέρ των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται φαρμακευτικά ιδιοσκευάσματα — Περιορισμός μόνο στα έξοδα για έρευνα που πραγματοποιήθηκε στο κράτος επιβολής της εισφοράς — Απαράδεκτο — Δικαιολόγηση από λόγους γενικού συμφέροντος — Αποτελεσματικότητα των φορολογικών ελέγχων — Έλλειψη
[Συνθήκη ΕΚ, άρθρο 52 (νυν, κατόπιν τροποποίησης, άρθρο 43 ΕΚ) και άρθρο 58 (νυν άρθρο 48 ΕΚ)]*

Τα άρθρα 52 (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 43 ΕΚ) και 58 της Συνθήκης (νυν άρθρο 48 ΕΚ) απαγορεύουν ρύθμιση κράτους μέλους η οποία, αφενός, πλήττει τις επιχειρήσεις, που είναι εγκατεστημένες στο κράτος αυτό και εκμεταλλεύονται εκεί φαρμακευτικά ιδιοσκευάσματα, με έκτακτη εισφορά επί του κύκλου εργασιών — μη συνυπολογιζομένου του φόρου — που πραγματοποιήθηκε από τις επιχειρήσεις αυτές σχετικά με ορισμένα από τα φαρμακευτικά αυτά ιδιοσκευάσματα κατά το τελευταίο οικονομικό έτος πριν από την ημερομηνία θεσπίσεως της ρυθμίσεως αυτής και, αφετέρου, επιτρέπει στις πιο πάνω επιχειρήσεις να αφαιρέσουν από τη βάση επιβολής της εν λόγω εισφοράς μόνον τα έξοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά το ίδιο οικονομικό έτος για έρευνα που έγινε στο κράτος επιβολής της εισφοράς, όταν η ρύθμιση αυτή έχει εφαρμογή επί των κοινοτικών επιχειρή-

σεων που δρουν στο κράτος αυτό μέσω δευτερεύουσας εγκαταστάσεως.

Συγκεκριμένα, η φορολογική αυτή ελάφρυνση, η οποία είναι ικανή να λειτουργήσει εις βάρος ειδικά των τελευταίων επιχειρήσεων, δεδομένου ότι αυτές είναι εκείνες που στις περισσότερες περιπτώσεις θα έχουν ασκήσει την ερευνητική τους δραστηριότητα εκτός του κράτους μέλους επιβολής της εισφοράς, δημιουργεί ανισότητα στη μεταχείριση η οποία δεν μπορεί να δικαιολογηθεί από τη γενικού συμφέροντος επιτακτική ανάγκη που ανάγεται στην αποτελεσματικότητα των φορολογικών ελέγχων, καθόσον η επίμαχη εθνική ρύθμιση εμποδίζει με απόλυτο τρόπο τη φορολογούμενη επιχείρηση να αποδείξει ότι όντως υποβλήθηκε σε έξοδα για ερευνητικές δραστηριότητες σε άλλα κράτη μέλη.