

## Υπόθεση C-347/04

**Rewe Zentralfinanz eG, ως καθολική διάδοχος  
της ITS Reisen GmbH,**

**κατά**

**Finanzamt Köln-Mitte**

(αίτηση του Finanzgericht Köln  
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Ελευθερία εγκαταστάσεως — Φόρος εταιρειών — Απευθείας συμψηφισμός ζημιών των μητρικών εταιρειών — Ζημίες από αποσβέσεις επί της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές εταιρείες εγκατεστημένες σε άλλα κράτη μέλη»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα M. Poiares Maduro της 31ης Μαΐου 2006 I - 2649

Απόφαση του Δικαστηρίου (δεύτερο τμήμα) της 29ης Μαρτίου 2007 . . . . I - 2668

Περίληψη της αποφάσεως

*Ελεύθερη κυκλοφορία των προσώπων — Ελευθερία εγκαταστάσεως — Φορολογική νομοθεσία [Συνθήκη ΕΚ, άρθρο 52 (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 43 ΕΚ) και άρθρο 58 (νυν άρθρο 48 ΕΚ)]*

Τα άρθρα 52 (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 43 ΕΚ) και 58 (νυν άρθρο 48 ΕΚ) της Συνθήκης απαγορεύουν νομοθεσία κράτους μέλους δυνάμει της οποίας περιορίζεται η δυνατότητα της εγκατεστημένης στο κράτος αυτό μητρικής εταιρείας να εκπίπτει τις ζημίες από αποσβέσεις επί της αξίας των συμμετοχών σε θυγατρικές εγκατεστημένες σε άλλα κράτη μέλη, στις οποίες κατέχει συμμετοχή που της επιτρέπει να ασκεί αποφασιστική επιρροή στις αποφάσεις των εν λόγω αλλοδαπών θυγατρικών και να καθορίζει τις δραστηριότητές τους, ενώ δεν υφίσταται τέτοιος περιορισμός όσον αφορά τις συμμετοχές σε ημεδαπές θυγατρικές εταιρείες.

Η διαφορετική φορολογική μεταχείριση των ημεδαπών μητρικών εταιρειών ανάλογα με το αν διαθέτουν θυγατρικές στην αλλοδαπή δεν μπορεί να δικαιολογηθεί από το γεγονός και μόνον ότι αυτές αποφάσισαν να ασκήσουν οικονομικές δραστηριότητές σε άλλο κράτος μέλος, εντός του οποίου το πρώτο κράτος μέλος δεν μπορεί να ασκήσει τη φορολογική του αρμοδιότητα. Ένα επιχείρημα που αντλείται από την ισόρροπη κατανομή της φορολογικής εξουσίας μεταξύ των κρατών μελών δεν μπορεί να δικαιολογήσει τη συστηματική άρνηση ενός κράτους μέλους να χορηγεί φορολογικό πλεονέκτημα

σε ημεδαπή μητρική εταιρεία, με το αιτιολογικό ότι η εταιρεία αυτή αναπτύσσει διεθνή οικονομική δραστηριότητα που δεν προβλέπεται να αποφέρει, στο άμεσο μέλλον, φορολογητέα εντός του κράτους αυτού κέρδη.

Εξάλλου, μια τέτοια διάταξη, αν δεν αποσκοπεί ειδικά στη μη χορήγηση φορολογικού πλεονεκτήματος σε καθαρώς τεχνητά σχήματα, σκοπός των οποίων είναι η καταστράτηγηση της εθνικής φορολογικής νομοθεσίας, αλλά αφορά εν γένει κάθε περίπτωση που μια θυγατρική εταιρεία είναι εγκατεστημένη για οποιονδήποτε λόγο σε άλλο κράτος μέλος, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι δικαιολογείται από τον κίνδυνο της φοροδιαφυγής, χωρίς να υπερβαίνει το μέτρο που είναι αναγκαίο για την επίτευξη του σκοπού για τον οποίον θεσπίστηκε. Συγκεκριμένα, η σύσταση εταιρείας εκτός του κράτους αυτού δεν σημαίνει καθαυτή ότι συντρέχει περίπτωση φοροδιαφυγής, αφού η εν λόγω εταιρεία υπόκειται σε κάθε περίπτωση στη φορολογική νομοθεσία του κράτους εγκατάστασής της.

(βλ. σκέψεις 43, 52, 70 και διατακτ.)