

## Υπόθεση C-307/97

### Compagnie de Saint-Gobain, Zweigniederlassung Deutschland, κατά Finanzamt Aachen-Innenstadt

(αίτηση του Finanzgericht Köln  
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Ελευθερία εγκαταστάσεως — Φόροι επί των εισοδημάτων των εταιριών —  
Φορολογικά πλεονεκτήματα»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα J. Mischo της 2ας Μαρτίου 1999. . . . I-6163  
Απόφαση του Δικαστηρίου της 21ης Σεπτεμβρίου 1999 . . . . . I-6181

### Περίληψη της αποφάσεως

*Ελεύθερη κυκλοφορία των προσώπων — Ελευθερία εγκαταστάσεως — Φορολογική νομοθεσία — Φόρος εταιριών — Φόρος περιουσίας — Κράτος μέλος που αποκλείει τις μόνιμες εγκαταστάσεις εταιριών που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος από το ενεργήτῃμα ορισμένων φορολογικών πλεονεκτημάτων επιφυλασσομένων στις εταιρίες που έχουν την έδρα τους σ' αυτό — Απαράδεκτο — Δικαιολογία — Δεν υφίσταται*

*[Συνθήκη ΕΚ, άρθρο 52, (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 43 ΕΚ) και άρθρο 58 (νυν άρθρο 48 ΕΚ)]*

Τα άρθρα 52 της Συνθήκης ΕΚ (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 43 ΕΚ) και 58 της Συνθήκης ΕΚ (νυν άρθρο 48 ΕΚ) απαγορεύουν μία μόνιμη εγκατάσταση ευρισκομένη στη Γερμανία, την οποία εκμεταλλεύεται κεφαλαιουχική εταιρία που έχει την έδρα της σε άλλο κράτος μέλος, να μην τυγχάνει, υπό τις ίδιες προϋποθέσεις με αυτές που εφαρμόζονται ως προς τις κεφαλαιουχικές εταιρίες που έχουν την έδρα τους στη Γερμανία, των ακολούθων φορολογικών πλεονεκτημάτων:

- της απαλλαγής από τον φόρο εταιριών για τα μερίσματα που λαμβάνονται από εταιρίες εγκατεστημένες σε τρίτες χώρες (το προνόμιο εκ της διεθνούς συμμετοχής στον τομέα του φόρου των εταιριών), η οποία προβλέπεται από φορολογική σύμβαση συναφθείσα με τρίτη χώρα για την αποφυγή της διπλής φορολογίας,
- του προβλεπομένου από την εθνική νομοθεσία υπολογισμού, επί του γερμανικού φόρου εταιριών, του φόρου εταιριών που εισπράχθηκε εντός άλλου κράτους εκτός της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας επί των κερδών θυγατρικής εταιρίας, η οποία είναι εγκατεστημένη εκεί, και
- της απαλλαγής από τον φόρο περιουσίας για τις συμμετοχές σε εταιρίες εγκατεστημένες σε τρίτες χώρες (το προνόμιο εκ της διεθνούς συμμετοχής στον τομέα του φόρου περιουσίας), που επίσης προβλέπει η εθνική νομοθεσία.

Πράγματι, η άρνηση χορηγήσεως των εν λόγω πλεονεκτημάτων, η οποία αφορά κυρίως τις αλλοδαπές εταιρίες και στηρίζεται στο κριτήριο της έδρας της εταιρίας για τον καθορισμό του επίμαχου φορολογικού καθεστώτος, καθιστά ολιγότερο ελκυστικό,

για τις τελευταίες, το να έχουν συμμετοχές σε εταιρίες μέσω υποκαταστημάτων εντός του οικείου κράτους μέλους, πράγμα το οποίο περιορίζει έτσι την ελευθερία επιλογής της κατάλληλης νομικής μορφής για την άσκηση δραστηριοτήτων εντός άλλου κράτους μέλους, που το άρθρο 52, πρώτο εδάφιο, δεύτερη περίοδος, της Συνθήκης αναγνωρίζει ρητώς στους επιχειρηματίες. Δεδομένου ότι οι εταιρίες που δεν έχουν την έδρα τους στη Γερμανία και εκμεταλλεύονται εκεί μόνιμη εγκατάσταση και οι εταιρίες που έχουν την έδρα τους στη Γερμανία, όσον αφορά τον φορολογητέο χαρακτήρα της εισπράξεως στη Γερμανία μερισμάτων προερχομένων από συμμετοχές σε αλλοδαπές θυγατρικές εταιρίες και θυγατρικές εταιρίες των τελευταίων, καθώς και τον φορολογητέο χαρακτήρα αυτών των συμμετοχών, βρίσκονται σε αντικειμενικά συγκρίσιμες καταστάσεις, η διαφορετική μεταχείριση της οποίας τυγχάνουν πρέπει να ερμηνεύεται ως παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων της Συνθήκης.

Ειδικότερα, η άρνηση χορηγήσεως στις μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών εταιριών του προνομίου διεθνούς συμμετοχής που προβλέπει διμερής σύμβαση συναφθείσα για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, δεν θα μπορούσε να δικαιολογηθεί από την ελευθερία των κρατών μελών να καθορίζουν, στο πλαίσιο αυτών των συμβάσεων, τα κριτήρια για την κατανομή της φορολογικής αρμοδιότητας. Πράγματι, όσον αφορά την άσκηση της φορολογικής εξουσίας που κατανέμεται με τον τρόπο αυτό, τα κράτη μέλη δεν μπορούν να απαλλαγούν της τηρήσεως των κοινοτικών κανόνων, μεταξύ των οποίων είναι η αρχή της μεταχειρίσεως ημεδαπού που επιβάλλει στο κράτος μέλος που είναι συμβαλλόμενο μέρος της εν λόγω συμβάσεως να χορηγεί στις μόνιμες εγκαταστάσεις των αλλοδαπών εταιριών τα πλεονεκτήματα που προβλέπει η σύμβαση, υπό τις ίδιες προϋποθέσεις με αυτές που εφαρμόζονται στις εγχώριες εταιρίες.