

Asia C-254/97

**Société Baxter ym.**  
vastaan  
**Premier ministre ym.**

(Conseil d'État'n (Ranska) esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

Sisäinen verotus — Verovähennys — Tutkimustyöstä aiheutuvat menot —  
Lääkevalmisteet

|   |        |
|---|--------|
| Julkisasiamies A. Saggion ratkaisuehdotus 1.12.1998 . . . . . | 1-4811 |
| Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio 8.7.1999 . . . . .           | 1-4824 |

Tuomion tiivistelmä

*Henkilöiden vapaa liikkuvuus — Sijoittautumisvapaus — Yhdenvertainen kohtelu — Välitön verotus — Liikevaihdon perusteella määräytyvä erityisvero — Oikeus verovähennykseen, jonka saavat lääkevalmisteiden tarjonnasta huolehtivat yritykset — Vähennystä, joka on rajoitettu koskemaan ainoastaan verotusvaltiossa toteutettua tutkimusta, ei voida hyväksyä — Perusteleminen yleistä etua koskevilla syillä — Verovalvonnan tehokkuutta ei asiassa hyväksytty tällaiseksi syyksi*

*(EY:n perustamissopimuksen 52 artikla (josta on muutettuna tullut EY 43 artikla) ja 58 artikla (josta on tullut EY 48 artikla))*

Perustamissopimuksen 52 artiklan (josta on muutettuna tullut EY 43 artikla) ja 58 artiklan (josta on tullut EY 48 artikla) kanssa ovat ristiriidassa sellaiset jäsenvaltion säännökset, joiden nojalla sen alueelle sijoittautuneilta lääkevalmisteiden tarjonnasta siellä huolehtivilta yrityksiltä kannetaan erityisveroa, joka määräytyy näille yrityksille eräiden tällaisten lääkevalmisteiden osalta välittömästi näiden säännösten säätämistä edeltäneenä verovuonna kertyneen verottoman liikevaihdon perusteella, ja joiden nojalla kyseiset yritykset voivat vähentää tämän veron määrätymisperusteesta vain kyseisen verovuoden sellaiset menot, jotka liittyvät yksinomaan tässä verotusvaltiossa tehtyyn tutkimustyöhön, kun näitä säännöksiä sovelletaan tässä valtiossa sivutoimipaikan puitteissa toimiviin yhteisön yrityksiin.

Tällainen verovähennys on omiaan saattamaan huonompaan asemaan erityisesti nämä sivutoimipaikan puitteissa toimivat yritykset, koska ne ovat tyypillisesti sellaisia, että niiden tutkimustoiminta tapahtuu verottavan jäsenvaltion alueen ulkopuolella. Näin ollen verovähennys merkitsee epäyhdenvertaista kohtelua, jota ei voida perustella verovalvonnan tehokkuuteen liittyvin yleistä etua koskevin pakottavin syin, koska kyseiset kansalliset säännökset ehdottomasti estävät verovelvollista yritystä esittämästä selvitystä muissa jäsenvaltioissa tehtyyn tutkimustyöhön liittyvien menojen todenperäisyydestä.