

Mål C-254/97

Société Baxter m.fl.
mot
Premier ministre m.fl.

(begäran om förhandsavgörande
från Conseil d'Etat (Frankrike))

”Interna skatter och avgifter — Skatteavdrag — Utgifter för forskning —
Farmaceutiska specialiteter”

Förslag till avgörande av generaladvokat A. Saggio föredraget den 1 december 1998	I-4811
Domstolens dom av den 8 juli 1999	I-4824

Sammanfattning av domen

Fri rörlighet för personer — Etableringsfrihet — Likabehandling — Direkta skatter — Särskild skatt på omsättningen — Rätt till skatteavdrag som beviljas företag som framställer och säljer farmaceutiska specialiteter — Begränsat till utgifter som endast avser sådan forskningsverksamhet som bedrivits i den beskattande staten — Otillåtet — Befogat med hänsyn till allmänintresset — Effektiv skattekontroll — Föreligger inte (EG-fördraget, artiklarna 52 (nu artikel 43 EG i ändrad lydelse) och 58 (nu artikel 48 EG))

Artiklarna 52 (nu artikel 43 EG i ändrad lydelse) och 58 i fördraget (nu artikel 48 EG) utgör hinder för att tillämpa en medlemsstats lagstiftning som, för det första, påför företag som är etablerade i den staten och som där framställer och säljer farmaceutiska specialiteter en särskild skatt på deras omsättning, exklusive skatter, avseende vissa av dessa farmaceutiska specialiteter under det beskattningsår som föregick dagen för antagandet av denna lagstiftning och, för det andra, endast ger dessa företag rätt att från beskattningsunderlaget göra avdrag för utgifter under beskattningsåret som avser sådan forskningsverksamhet som bedrivits i den beskattande staten, när denna lagstiftning tillämpas på gemenskapsföretag som bedri-

ver verksamhet i denna stat genom ett underordnat driftställe.

Ett sådant skatteavdrag, som förefaller kunna vara till särskild nackdel för dessa sistnämnda företag, eftersom det typiskt sett är dessa som har utvecklat sin forskningsverksamhet utanför den beskattande medlemsstatens område, innebär nämligen en särbehandling som inte kan grundas på det tvingande allmänintresset att säkerställa en effektiv skattekontroll, såvitt de nationella reglerna i fråga helt och hållet avskär det skattskyldiga företaget från möjligheten att visa att utgifterna för forskningsverksamhet som bedrivits i andra medlemsstater är riktiga.