



Jean Monnet Chair
EU Tax Policy & Administration



Tax Flash

20/7/2020

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΑΚΥΡΩΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΙΡΛΑΝΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ (ΤΥΠΟΥ TAX RULINGS) ΥΠΕΡ ΤΗΣ APPLE

ΕΔΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΔΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 20/7/2020

Tax Flash

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ
ΑΚΥΡΩΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΙΡΛΑΝΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ (ΤΥΠΟΥ TAX
RULINGS) ΥΠΕΡ ΤΗΣ APPLE

Το 2016, η Επιτροπή εξέδωσε απόφαση (ΕΕ 2017/1283) σχετικά με δύο φορολογικές αποφάσεις τύπου tax rulings που εκδόθηκαν από τις ιρλανδικές φορολογικές αρχές στις 29 Ιανουαρίου 1991 και στις 23 Μαΐου 2007 υπέρ της Apple Sales International (ASI) και της Apple Operations Europe (AOE), οι οποίες καίτοι μεν ήταν εταιρίες που συστάθηκαν στην Ιρλανδία, εντούτοις δεν είχαν τη φορολογική τους κατοικία εκεί.

Οι προσβαλλόμενες φορολογικές αποφάσεις ενέκριναν τις μεθόδους που χρησιμοποίησαν η ASI και η AOE για τον καθορισμό των φορολογητέων κερδών τους στην Ιρλανδία, αναφορικά με την εμπορική δραστηριότητα των αντίστοιχων ιρλανδικών υποκαταστημάτων τους. Με τις εν λόγω αποφάσεις η Ιρλανδία «παραιτούνταν» ουσιαστικά από φόρους τους οποίους θα έπρεπε να έχει εισπράξει από τα υποκαταστήματα της ASI και της AOE.

Η φορολογική απόφαση του 1991 παρέμεινε σε ισχύ μέχρι το 2007, οπότε και αντικαταστάθηκε από τη φορολογική απόφαση του 2007. Η φορολογική απόφαση του 2007 παρέμεινε έκτοτε σε ισχύ μέχρι την έναρξη λειτουργίας της νέας επιχειρηματικής δομής της Apple στην Ιρλανδία το 2014.

ΕΔΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΔΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 20/7/2020

Tax Flash

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ
ΑΚΥΡΩΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΙΡΛΑΝΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ (ΤΥΠΟΥ TAX
RULINGS) ΥΠΕΡ ΤΗΣ APPLE

Με την απόφασή της, η Επιτροπή έκρινε ότι οι εν λόγω φορολογικές αποφάσεις συνιστούσαν κρατική ενίσχυση που τέθηκε παράνομα σε εφαρμογή από την Ιρλανδία. Η ενίσχυση κηρύχθηκε ασυμβίβαστη με την εσωτερική αγορά και για το λόγο αυτό η Επιτροπή ζήτησε την ανάκτηση της. Σύμφωνα με τους υπολογισμούς της Επιτροπής, η Ιρλανδία είχε χορηγήσει στην Apple 13 δισεκατομμύρια ευρώ με τη μορφή παράνομων φορολογικών πλεονεκτημάτων.

Η Ιρλανδία (υπόθεση T-778/16) και η ASI και η AOE (υπόθεση T-892/16) υποστήριξαν ότι το Γενικό Δικαστήριο έπρεπε να ακυρώσει την απόφαση της Επιτροπής.

ΕΔΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΔΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 20/7/2020

Tax Flash

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ
ΑΚΥΡΩΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΙΡΛΑΝΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ (ΤΥΠΟΥ TAX
RULINGS) ΥΠΕΡ ΤΗΣ APPLE

Με την πρόσφατη απόφασή του, το Γενικό Δικαστήριο ακύρωσε την προσβαλλόμενη απόφαση, διότι η Επιτροπή δεν κατόρθωσε να αποδείξει επαρκώς κατά νόμον ότι υπήρχε πλεονέκτημα σύμφωνα με το άρθρο 107 παρ. 1 ΣΛΕΕ.

Σύμφωνα με την κρίση του Γενικού Δικαστηρίου, η Επιτροπή εσφαλμένα ισχυρίστηκε ότι η ASI και η AOE είχαν λάβει έναν επιλεκτικό οικονομικό πλεονέκτημα και, κατ' επέκταση, κρατική ενίσχυση.

Το Γενικό Δικαστήριο υιοθέτησε τις εκτιμήσεις της Επιτροπής αναφορικά με τη συνήθη φορολόγηση σύμφωνα με το εφαρμοστέο στην υπό κρίση υπόθεση ιρλανδικό φορολογικό δίκαιο, ιδίως σχετικά με τα εργαλεία που αναπτύχθηκαν στο πλαίσιο του ΟΟΣΑ, όπως η αρχή των ίσων αποστάσεων, προκειμένου να ελέγξει αν το επίπεδο των φορολογητέων κερδών που καταλογίζεται από τις ιρλανδικές φορολογικές αρχές αντιστοιχεί σε εκείνο που θα είχε επιτευχθεί υπό συνθήκες ελεύθερης αγοράς.

ΕΔΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΔΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 20/7/2020

Tax Flash

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ
ΑΚΥΡΩΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΙΡΛΑΝΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ (ΤΥΠΟΥ TAX
RULINGS) ΥΠΕΡ ΤΗΣ APPLE

Εντούτοις, το Γενικό Δικαστήριο θεωρεί ότι η Επιτροπή εσφαλμένως κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι ιρλανδικές φορολογικές αρχές είχαν χορηγήσει στην ASI και στην AOE ένα πλεονέκτημα, λόγω του μη καταλογισμού των αδειών πνευματικής ιδιοκτησίας της Apple, τα οποία κατέχουν η ASI και η AOE, και κατά συνέπεια, λόγω της μη κατανομής του συνόλου των εσόδων από τις συναλλαγές της ASI και της AOE, που προέρχονται από τις πωλήσεις του Ομίλου της Apple εκτός Βόρειας και Νότιας Αμερικής, στα ιρλανδικά υποκαταστήματά τους. Σύμφωνα με το Γενικό Δικαστήριο, η Επιτροπή έπρεπε να αποδείξει ότι το συγκεκριμένο εισόδημα αντιπροσώπευε την αξία των δραστηριοτήτων που πράγματι διεξάγονταν από τα ίδια τα ιρλανδικά υποκαταστήματα, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων, αφενός μεν τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες που πραγματοποιούσαν τα εν λόγω υποκαταστήματα, και αφετέρου τις στρατηγικές αποφάσεις που λαμβάνονταν και εφαρμόζονταν εκτός των υποκαταστημάτων.

ΕΔΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΔΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 20/7/2020

Tax Flash

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ
ΑΚΥΡΩΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΙΡΛΑΝΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ (ΤΥΠΟΥ TAX
RULINGS) ΥΠΕΡ ΤΗΣ APPLE

Επιπλέον, το Γενικό Δικαστήριο έκρινε ότι η Επιτροπή δεν κατόρθωσε να αποδείξει, στη συλλογιστική αναφορικά με τις θυγατρικές του ομίλου, μεθοδολογικά σφάλματα των προσβαλλόμενων φορολογικών αποφάσεων, τα οποία θα οδηγούσαν σε μείωση των φορολογητέων κερδών της ASI και της AOE στην Ιρλανδία. Μολονότι το Γενικό Δικαστήριο επισημαίνει τον ελλιπή και ενίοτε ασυνεπή χαρακτήρα των προσβαλλόμενων φορολογικών αποφάσεων, τα ελαττώματα που εντόπισε η Επιτροπή δεν επαρκούν από μόνα τους, για να αποδείξουν την ύπαρξη πλεονεκτήματος κατά την έννοια του άρθρου 107 παρ. 1 της ΣΛΕΕ.

Τέλος, το Γενικό Δικαστήριο θεώρησε ότι η Επιτροπή δεν απέδειξε, με τους ισχυρισμούς που επικαλέστηκε επικουρικά, ότι οι προσβαλλόμενες φορολογικές αποφάσεις ήταν αποτέλεσμα της διακριτικής ευχέρειας που άσκησαν οι ιρλανδικές φορολογικές αρχές και ότι, ως εκ τούτου, η ASI και η AOE είχαν λάβει επιλεκτικό πλεονέκτημα.

ΕΔΡΑ JEAN MONNET ΣΤΗΝ
ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΚΑΤΟΧΟΣ ΕΔΡΑΣ: ΚΑΤΕΡΙΝΑ
ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΝΕΑ | 20/7/2020

Tax Flash

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ
ΑΚΥΡΩΝΕΙ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ
ΙΡΛΑΝΔΙΚΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ
ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ (ΤΥΠΟΥ TAX
RULINGS) ΥΠΕΡ ΤΗΣ APPLE

Κατόπιν τούτων, το Γενικό Δικαστήριο ακύρωσε την προσβαλλόμενη απόφαση διότι η Επιτροπή δεν κατόρθωσε να αποδείξει στο βαθμό που απαιτείται σύμφωνα με το νόμο ότι υπήρχε συγκριτικό πλεονέκτημα κατά την έννοια του άρθρου 107 παρ. 1 ΣΛΕΕ.

Επικοινωνία:

Κατερίνα Σαββαΐδου, Επίκουρη Καθηγήτρια ΑΠΘ, Κάτοχος της Έδρας, ADIT

Βασίλική Αθανασάκη, Διδάκτωρ Δημοσίου και Φορολογικού Δικαίου, ADIT, Ερευνήτρια της Έδρας

E-mail: jeanmonnetchair.eutaxpolicy@gmail.com
Website: <https://jean-monnet-chair-eu-tax-policy-administration.webnode.gr/>

Για να λαμβάνετε e-mails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα email με τη λέξη "Subscribe" στο πεδίο του θέματος.

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και η έδρα Jean Monnet στην Ευρωπαϊκή Φορολογική Πολιτική και Διοίκηση του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Η έδρα Jean Monnet στην Ευρωπαϊκή Φορολογική Πολιτική και Διοίκηση του Αριστοτελείου Πανεπιστημίου Θεσσαλονίκης δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίσθηκε στο παρόν. Το εν λόγω υλικό απηχεί αποκλειστικά την άποψη των συγγραφέων και σε καμία περίπτωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ή του Education, Audiovisual and Culture Executive Agency, τα οποία δεν ευθύνονται για οποιαδήποτε τυχόν χρήση των περιεχόμενων πληροφοριών.

Στην Έδρα Jean Monnet σεβόμαστε την ιδιωτικότητα σας και δεσμευόμαστε να διασφαλίζουμε το απόρρητο και την εμπιστευτικότητα των προσωπικών σας δεδομένων. Σε συμμόρφωση με τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (679/2016/EE - GDPR), χρειαζόμαστε τη συναίνεσή σας για να σας ενημερώνουμε για τις δραστηριότητες της Έδρας και να σας προσκαλούμε σε εκδηλώσεις, ομιλίες και συνέδρια που διοργανώνει. Μπορείτε να ανακαλέσετε οποτεδήποτε την παραπάνω συναίνεσή σας, καθώς και να ασκήσετε τα δικαιώματά που σας παρέχει η σχετική με τα προσωπικά δεδομένα νομοθεσία.

Νομική Σχολή ΑΠΘ, Πανεπιστημιούπολη, 54124 Θεσσαλονίκη, Τ:+302310996510, F:+302310995272, E:info@law.auth.gr © 2019 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μη λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.