

Anonymizovaná verze

Překlad

C-458/18 - 1

Věc C-458/18

Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce

Datum doručení:

12. července 2018

Předkládající soud:

Administrativen sad Sofia-grad (Bulharsko)

Datum předkládacího rozhodnutí:

5. července 2018

Žalobkyně:

GVC Services (Bulgaria) EOOD

Žalovaný:

Direktor na Direkcija „Obžalvane i danačno-osiguritelna praktika“
Sofia

USNESENÍ

č. 4210

5. července 2018

ADMINISTRATIVEN SAD (správní soud)

Sofia-grad (město Sofia)

[omissis]

5. července 2018

[omissis]

Řízení se řídí podle § 156 až 161 ve spojení s § 83 odst. 4 Danačno-osiguriteln procesualen kodex (DOPK) (zákon o daňovém řízení a řízení ve věcech sociálního zabezpečení).

Řízení bylo zahájeno na základě žaloby společnosti GVC Services (Bulgaria) EOOD proti daňovému výměru č. R-29002917004916-091- 001/01.12.2017, který byl opraven opravnými výměry č. P-29002917210282-003-001/07.12.2017 a P-29002917224182-003-002/22.12.2017 vydanými orgány daňové správy Teritorialna direkcija Sofia na Nacionalna agencija za prichodite (Oblastní ředitelství Národní agentury pro veřejné příjmy v Sofii, Bulharsko).

Podle názoru Administrativen sad Sofia-grad (správní soud města Sofie, Bulharsko) je pro účely rozhodnutí ve věci potřebný výklad unijního práva, a to článku 2 směrnice Rady 2011/96/EU ze dne 30. listopadu 2011 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států. Administrativen sad Sofia grad (správní soud města Sofie) proto považuje za vhodné předložit Soudnímu dvoru Evropské unie žádost o rozhodnutí o předběžné otázce za účelem výkladu právního předpisu, který se použije na daný právní spor.

[omissis]

Účastníci řízení

- 1 Žalobkyně: GVC Services (Bulgaria) EOOD [omissis]
- 2 Žalovaný: Direktor na Direkcija „Obžalvane i danačno-osiguritelna praktika“ Sofia pri Centralno upravlenie na Nacionalnata agencija za prichodite (ředitelství „Odvolání, daňová agenda a záležitosti sociálního zabezpečení“ pro město Sofie při ústřední správě Národní agentury pro veřejné příjmy, Bulharsko).

Předmět řízení

- 3 Předmětem žaloby je daňový výměr v rozsahu, v jakém v něm byl stanoven dluh na dani z dividend a z výnosu z likvidace zahraniční právnické osoby.

Skutkový stav

- 4 O skutkovém stavu zjištěném ve věci není mezi účastníky řízení veden spor a skutkový stav je následující:
- 5 Žalobkyně je společnost s ručením omezeným s jediným společníkem podnikající pod obchodním jménem GVC Services (Bulgaria) EOOD. Byla založena podle Targovski zakon (obchodní zákoník) Bulharské republiky. Do 1. února 2016 se základní kapitál této bulharské společnosti nacházel ve výlučném vlastnictví společnosti PGB Limited, Gibraltar, která byla založena v Gibraltar. Bulharská společnost poskytuje služby v souvislosti s informačními technologiemi (služby

IT), včetně vývoje softwarových řešení pro zadané úkoly a souvisejícího vývoje koncepcí, designů, testování, softwarové podpory a dalších služeb ve formě programování a testování programového kódu úloh, které obdrží od vedoucích oddělení IT centrály mateřské společnosti.

- 6 V období od 13. července 2011 do 21. dubna 2016 žalobkyně přidělila a vyplatila mateřské společnosti PGB Limited, Gibraltar, dividendy, aniž v Bulharsku provedla srážku daně a odvedla ji v této zemi, protože byla toho názoru, že společnost PGB Limited, Gibraltar, by mohla být považována za zahraniční právnickou osobu s daňovým sídlem v členském státě Evropské unie
- 7 Napadeným daňovým výměrem byl stanoven dluh na srážkové dani z dividend a z výnosu z likvidace mateřské společnosti celkově ve výši 930 529,54 BGN; z toho připadá 669 690,32 BGN na jistinu a 260 839,22 BGN na úroky z prodlení.
- 8 Daňový výměr byl napaden ve správním řízení u žalovaného, který tento daňový výměr rozhodnutím č. 264/19.02.2018 potvrdil. Proti aktu potvrzenému rozhodnutím orgánu ve smyslu čl. 152 odst. 2 DOPK byla podána žaloba, na jejímž základě bylo zahájeno soudní řízení před Administrativen sad Sofia-grad (správní soud města Sofie).

Tvrzení účastníků řízení

- 9 Žalobkyně tvrdí, že unijní právo se vztahuje i na Gibraltar, který má statut evropského území, za jehož zahraniční vztahy převzalo odpovědnost Spojené království. Žalobkyně se odvolává na čl. 355 odst. 3 SFEU a tvrdí, že vyplacení dividend nespadá pod výjimky uvedené v člancích 28 až 30 Aktu o podmínkách přistoupení Dánského království, Irska a Spojeného království Velké Británie a Severního Irska a o úpravách smluv (Úř. věst. 1972, L 73, s. 14, dále jen „Akt o přistoupení z roku 1972“). V této souvislosti žalobkyně zastává názor, že mateřská společnost splňuje podmínky článku 2 směrnice 2011/96; že musí být postavena na roveň společnosti založené ve Spojeném království a podléhá dani z příjmů právnických osob v Gibraltar, která musí být postavena na roveň *corporation tax* ve Spojeném království uvedené v příloze I části B směrnice 2011/96.
- 10 Žalovaný tvrdí, že směrnice 2011/96 obsahuje jednoznačný a konečný výčet společností (příloha I část A), jakož i daní (příloha I část B), na které se vztahuje. Oblast působnosti směrnice je v ní stanovena taxativně a nelze ji rozšiřovat na společnosti, které jsou založeny v Gibraltar a podléhají tam dani, protože není přípustné, aby právní předpisy o daňovém zatížení byly vykládány extenzivně.

Relevantní předpisy vnitrostátního práva

- 11 Zákon za korporativnoto podochodno oblagane (Zákon o dani z příjmů právnických osob) (DV č. 105 ze dne 22. prosince 2006 [*omissis*])

§ 194

(1) Srážkové dani podléhají dividendy a výnos z likvidace, které byly rozděleny vnitrostátními právnickými osobami následujícím osobám (konkrétně):

1. zahraničním právnickým osobám, s výjimkou případů, ve kterých bylo dividend zahranění právnické osoby dosaženo vnitrostátní stálou provozovnou;

2. vnitrostátním právnickým osobám, které nejsou obchodními subjekty, včetně obcí.

(2) Daň podle odstavce 1 je konečná a podléhá provedení srážky vnitrostátními právnickými osobami, které rozdělují dividendy nebo výnosy z likvidace.

(3) Odstavec 1 se nepoužije v případě, že se dividendy a výnosy z likvidace rozdělí následujícím osobám nebo zařízením:

1. vnitrostátní právnické osobě, která se jako zástupkyně státu podílí na základním kapitálu společnosti;

2. investičnímu fondu;

3. [*omissis*] zahraniční právnické osobě, která je daňovým rezidentem v členském státě Evropské unie nebo v jiném smluvním státě Dohody o Evropském hospodářském prostoru s výjimkou případů skrytého rozdělení zisku.

Relevantní předpisy unijního práva

- 12 Směrnice Rady 2011/96/EU ze dne 30. listopadu 2011 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států

Článek 2

Pro účely této směrnice se rozumí:

- a) „společností členského státu“ každá společnost, která:
- i) má některou z forem uvedených v příloze I části A,
 - ii) je podle daňového práva některého členského státu pro daňové účely považována za daňového rezidenta tohoto členského státu a podle dohody o zamezení dvojího zdanění uzavřené s třetí zemí není pro daňové účely považována za daňového rezidenta mimo Unii,

iii) podléhá navíc bez možnosti volby nebo osvobození jedné z daní uvedených v příloze I části B nebo jakékoli jiné dani, která některou z těchto daní v budoucnu nahradí;

b) „stálou provozovnou“ trvale umístěné zařízení určené k podnikání, jež se nachází v členském státě a jehož prostřednictvím je zcela nebo zčásti vykonávána činnost společnosti jiného členského státu, pokud zisky z tohoto zařízení podléhají dani v členském státě, v němž se nachází, podle příslušné dvoustranné smlouvy o zdanění, nebo neexistuje-li taková smlouva, podle vnitrostátních právních předpisů.

13 Smlouva o fungování Evropské unie

Článek 355

[...]

(3) Ustanovení Smluv se vztahují i na evropská území, za jejichž zahraniční vztahy převzal odpovědnost členský stát.

14 Akt o přistoupení z roku 1972

Článek 28

Akty orgánů Společenství týkající se výrobků stanovených v příloze II Smlouvy o EHS a výrobků, které při dovozu do Společenství podléhají zvláštním pravidlům vzhledem k provádění společné zemědělské politiky, jakož i akty o harmonizaci právních předpisů členských států týkajících se daní z obratu, se nepoužijí na Gibraltar, nestanoví-li Rada na návrh Komise jednomyslně jinak

Judikatura vnitrostátních soudů

15 Otázka, zda lze směrnici 2011/96 použít na společnosti, které byly založeny v Gibraltar, nebyla ještě vnitrostátními soudy rozhodnuta.

Judikatura Soudního dvora Evropské unie

16 Soudní dvůr již opakovaně rozhodl, že unijní právo se vztahuje na Gibraltar na základě čl. 355 odst. 3 SFEU. Za účelem zajištění jednotného uplatňování unijního práva Soudní dvůr připustil žádosti o rozhodnutí o předběžné otázce, ve kterých šlo o výklad článku 29 Aktu o přistoupení, který objasňuje rozsah vyloučení Gibraltar z celního území Unie (věc C-267/16, Albert Buhagiar), jakož i o poskytování služeb podnikateli usazenými v Gibraltar osobám v jiných členských státech Unie (věc C-591/15, The Gibraltar Betting and Gaming Association).

Existuje judikatura Soudního dvora, která podle názoru předkládajícího soudu poskytuje argumenty nasvědčující tomu, že předložení otázek týkajících se výkladu ustanovení bulharského zákona o dani z přidané hodnoty Soudnímu dvoru je přípustné.

Důvody předložení žádosti o rozhodnutí o předběžné otázce

K přípustnosti žádosti

- 17 Podle článku 267 SFEU má Soudní dvůr Evropské unie pravomoc rozhodovat o předběžných otázkách týkajících se: a) výkladu Smluv; b) platnosti a výkladu aktů přijatých orgány, institucemi nebo jinými subjekty Unie.

Směrnice 2011/96 spadá do pravomoci Soudního dvora rozhodovat o předběžných otázkách.

Ke konkrétním předběžným otázkám

- 18 Cílem směrnice 2011/96 je osvobodit dividendy a jiné formy rozdělování zisku vyplacené dceřinými společnostmi jejich mateřským společnostem od srážkových daní a zamezit dvojímu zdanění takových příjmů na úrovni mateřské společnosti.
- 19 Vztahy mezi mateřskými a dceřinými společnostmi různých členských států musí být upraveny tak, že nebudou porušována pravidla hospodářské soutěže vnitřního trhu a seskupování společností různých členských států nebude znevýhodňováno oproti seskupování společností téhož členského státu
- 20 K zajištění daňové neutrality je třeba osvobodit od srážkové daně zisky, které dceřiná společnost rozděluje své mateřské společnosti.
- 21 Za účelem dosažení cílů směrnice byly přijaty seznamy společností a daní spadajících do oblasti působnosti směrnice, ve kterých se neuvádějí evropská území a v nich splatné daně.
- 22 Vzhledem k výše uvedeným souvislostem je třeba objasnit, zda je Gibraltar vyloučen z oblasti působnosti směrnice nebo zda daň, které podléhá mateřská společnost v Gibraltar, odůvodňuje osvobození dceřiné společnosti od srážkové daně vybírané v Bulharsku

Z těchto důvodů Administrativen sad Sofia – grad (správní soud města Sofie, Bulharsko)

rozhodl:

Soudnímu dvoru Evropské unie se podle čl. 267 odst. 1 písm. b) Smlouvy o fungování Evropské unie předkládají k rozhodnutí následující předběžné otázky:

- 1) Má být čl. 2 písm. a) bod i) ve spojení s přílohou I částí A písm. ab) směrnice 2011/96/EU vykládán v tom smyslu, že pojem „společnosti založené podle práva Spojeného království“ zahrnuje i společnosti založené v Gibraltaru?
- 2) Má být čl. 2 písm. a) bod iii) ve spojení s přílohou I částí B směrnice 2011/96/EU vykládán v tom smyslu, že pojem „corporation tax ve Spojeném království“ zahrnuje i daň z příjmu právnických osob splatnou v Gibraltaru?

PRACOVNÍ DOKUMENT