

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



OPUS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
IRÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPELAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Kontakty z Mediami i Informacja

KOMUNIKAT PRASOWY nr 92/06

14 listopada 2006 r.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C-513/04

Mark Kerckhaert, Bernadette Morres / Belgische Staat

PAŃSTWO CZŁONKOWSKIE MOŻE OPODATKOWAĆ DYWIDENDY Z TYTUŁU AKCJI POSIADANYCH W SPÓLKACH MAJĄCYCH SIEDZIBĘ NA JEGO TERYTORIUM ORAZ DYWIDENDY Z TYTUŁU AKCJI POSIADANYCH W SPÓLKACH MAJĄCYCH SIEDZIBĘ W INNYM PAŃSTWIE CZŁONKOWSKIM W TEJ SAMEJ JEDNOLITEJ STAWCE OPODATKOWANIA

W tym zakresie nie ma konieczności przewidywania możliwości zaliczenia podatku zapłaconego tytułem podatku potrąconego u źródła w tym innym państwie członkowskim.

Zamieszkałe w Belgii małżeństwo Kerckhaert-Morres otrzymało w latach 1995 i 1996 dywidendy z mającej siedzibę we Francji spółki Eurofers SARL. Dywidendy brutto zostały opodatkowane we Francji poprzez potrącenie podatku dochodowego u źródła w wysokości 15 %. Złożony w deklaracji o osiągniętych dochodach wniosek małżeństwa Kerckhaert-Morres o zastosowanie ulgi podatkowej odpowiadającej francuskiemu podatkowi potrąconemu u źródła został oddalony.

Twierdząc, że odmowa ta spowodowała, że pochodzące z Francji dywidendy poddane zostały dotkliwшему obciążeniu podatkowemu niż to, które stosowane jest wobec dywidend spółek mających siedzibę w Belgii, małżeństwo Kerckhaert-Morres wniosło skargę do Rechtbank van eerste aanleg te Gent. Sąd ten postanowił skierować do Trybunału pytanie prejudycjalne.

Trybunał przypomniał przede wszystkim, że zgodnie z utrwalonym orzecznictwem podatki bezpośrednio należą wprawdzie do kompetencji państw członkowskich, muszą one jednak wykonywać ją przestrzegając prawa wspólnotowego. Ponadto, w licznych wyrokach Trybunał stwierdził, że sporne ustawodawstwo państw członkowskich ustanowiło odmienne traktowanie dochodów z dywidend pochodzących ze spółek mających siedzibę w państwie miejsca

zamieszkania danego podatnika i dochodów osiąganych z dywidend pochodzących ze spółek mających swoją siedzibę w innym państwie członkowskim, odmawiając osobom pobierającym ostatnie z wymienionych dywidend korzyści podatkowych przyznanych innym podatnikom.¹

Niemniej jednak Trybunał uznał, że sprawa przed sądem krajowym różni się jednak od spraw zakończonych tymi wyrokami, ponieważ belgijskie ustawodawstwo podatkowe nie dokonuje jakiegokolwiek rozróżnienia na dywidendy ze spółek mających siedzibę w Belgii i dywidendy ze spółek mających siedzibę w innym państwie członkowskim, zostają one bowiem zgodnie z prawem belgijskim obciążone jednakową 25 % stawką podatku dochodowego.

Niekorzystne skutki, które mogą wiązać się z zastosowaniem systemu podatkowego, jakim jest system belgijski, wynikają z równoległego wykonywania przez dwa państwa członkowskie ich kompetencji podatkowej. Otóż prawo wspólnotowe nie przewiduje ogólnych kryteriów służących rozgraniczeniu kompetencji pomiędzy państwami członkowskimi dotyczących zniesienia podwójnego opodatkowania w obrębie Wspólnoty. W związku z powyższym, to do państw członkowskich należy przyjęcie przepisów koniecznych dla zapobieżenia sytuacjom takim, jak w postępowaniu przed sądem krajowym, w szczególności przy wykorzystaniu kryteriów rozdziału kompetencji, które zostały przyjęte w międzynarodowej praktyce podatkowej.

Na tej podstawie na skierowane pytanie prejudycjalne Trybunał odpowiedział, że prawo wspólnotowe nie sprzeciwia się ustawodawstwu państwa członkowskiego, które tak jak belgijskie ustawodawstwo podatkowe, w ramach podatku dochodowego opodatkowuje tą samą, jednolitą stawką opodatkowania dywidendy z tytułu akcji posiadanych w spółkach mających siedzibę w tym państwie oraz dywidendy z tytułu akcji posiadanych w spółkach mających siedzibę w innym państwie członkowskim, bez możliwości zaliczenia podatku zapłaconego tytułem potrącenia u źródła w tym innym państwie członkowskim.

¹ Wyroki z dnia 6 czerwca 2000 r. w sprawie C-35/98 Verkooyen, Zb.Orz. str. I-4071, z dnia 15 lipca 2004 r. w sprawie C-315/02 Lenz, Zb.Orz. str. I-7063, z dnia 7 września 2004 r. w sprawie C-319/02, Manninen, Zb.Orz. str. I-7477.

Dokument nieoficjalny, sporządzony na użytek mediów, który nie wiąże w żaden sposób Trybunału Sprawiedliwości.

Dostępne wersje językowe : FR, CS, DE, EN, ES, EL, IT, HU, NL, PL, SK, SL

Pełny tekst wyroku znajduje się na stronie internetowej Trybunału
<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=PL&Submit=rechercher&numaff=C-513/04>

Tekst jest z reguły dostępny od godz. 12.00 CET w dniu ogłoszenia.

W celu uzyskania dodatkowych informacji proszę skontaktować się z
Ireneuszem Kolowcą
Tel. (00352) 4303 2878 Faks (00352) 4303 2053