

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



LUXEMBOURG

ŽENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
Í KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tlač a informácie

TLAČOVÉ KOMUNIKÉ č. 102/06

14. december 2006

Rozsudok Súdneho dvora vo veci C-170/05

Denkavit Internationaal BV, Denkavit France SARL/Ministre de l'Economie, des Finances et de l'Industrie

VNÚTROŠTÁTNA PRÁVNA ÚPRAVA, KTORÁ DIVIDENDY PRIJATÉ MATERSKOU SPOLOČNOSŤOU NEREZIDENTOM PODRIAĐUJE ZRÁŽKOVEJ DANI, PRIČOM TAKMER ÚPLNE OSLOBODZUJE DIVIDENDY PRIJATÉ MATERSKOU SPOLOČNOSŤOU REZIDENTOM, OBMEDZUJE SLOBODU USADIŤ SA

Slobode usadiť sa odporuje takáto zrážková daň, aj keď daňová dohoda oprávňuje materskú spoločnosť nerezidenta započítať si ju na daň splatnú v štáte, ktorého je rezidentom, ak táto materská spoločnosť nemôže vykonať takýto zápočet

Podľa francúzskeho práva platného v čase skutkových okolností veci samej sa z dividend vyplácaných spoločnosťou rezidentom Francúzska materskej spoločnosti, ktorá nebola rezidentom Francúzska, vyberala zrážková daň so sadzbou vo výške 25 %. Pre dividendy vyplácané spoločnosťou rezidentom Francúzska materskej spoločnosti, ktorá bola takisto rezidentom Francúzska, nebola stanovená žiadna zrážková daň. Materská spoločnosť so sídlom alebo stálou prevádzkarňou vo Francúzsku teda mohla mať za určitých podmienok nárok na takmer úplné oslobodenie dividend vyplácaných jej dcérskou spoločnosťou. S výnimkou 5 % podielu boli tieto dividendy vyňaté z čistého zdaniteľného zisku materskej spoločnosti, a tým oslobodené od dane.

Okrem toho francúzsko-holandská dohoda na zamedzenie dvojitého zdanenia¹ stanovuje, že materská spoločnosť, ktorá je rezidentom Holandska, môže vykonať zápočet dane zaplatenej vo Francúzsku na sumu dane splatnej v Holandsku. Tento zápočet nesmie prevýšiť sumu holandskej dane splatnej z dôvodu týchto dividend. Zo skutočnosti, že holandské spoločnosti sú v Holandsku

¹ Dohoda medzi vládou Francúzskej republiky a vládou Holandského kráľovstva na zamedzenie dvojitého zdanenia a zabránenie daňovému úniku v oblasti daní z príjmov a majetku, podpísaná v Paríži 16. marca 1973.

oslobodené od dane z dividend zo zahraničného zdroja, vyplýva, že z dôvodu francúzskej zrážkovej dane sa neposkytuje žiadna daňová úľava.

Denkavit Internationaal BV je materská spoločnosť rezident Holandska, ktorá mala v čase skutkových okolností vecí samej dve francúzske dcérske spoločnosti, Agro-Finances SARL a Denkavit France (neskôr sa zlúčili do Denkavit France), na ktorých základnom imaní mala takmer výlučnú účasť. V priebehu rokov 1987 až 1989 tieto dve spoločnosti vyplatili ich materskej spoločnosti Denkavit Internationaal dividendy vo výške 14,5 milióna francúzskych frankov (FRF). Podľa francúzsko-holandskej dohody a francúzskej právnej úpravy bolo prostredníctvom zrážkovej dane vybraných 5 % sumy týchto dividend, t. j. 725 000 FRF.

Denkavit Internationaal a Denkavit France požadovali vrátenie tejto sumy pred Conseil d'Etat, ktorý sa Súdneho dvora pýta na zlučiteľnosť francúzskeho mechanizmu zrážkovej dane s právom Spoločenstva.

Súdny dvor na úvod pripomína, že aj keď priame dane patria do právomoci členských štátov, členské štáty ju musia uplatňovať v súlade s právom Spoločenstva.

Ďalej upresňuje, že sloboda usadiť sa priznáva štátnym príslušníkom Spoločenstva právo spoločnosti založenej podľa práva členského štátu vykonávať svoju činnosť najmä prostredníctvom dcérskej spoločnosti. **Sloboda usadiť sa teda sleduje zabezpečenie výhody vnútroštátneho zaobchádzania v hostiteľskom členskom štáte dcérskej spoločnosti, pričom zakazuje akúkoľvek diskrimináciu, aj keď len minimálnu, na základe miesta sídla spoločnosti.**

Takáto diskriminácia spočíva v zavedení rozdielneho zaobchádzania, aj keď neexistuje žiaden objektívny rozdiel medzi danými situáciami, ktorý by takéto rozdielne zaobchádzanie mohol odôvodniť.

Súdny dvor konštatuje, že bez ohľadu na francúzsko-holandskú dohodu z vnútroštátnej právnej úpravy vyplýva rozdielne daňové zaobchádzanie s dividendami vyplácanými dcérskou spoločnosťou rezidentom svojej materskej spoločnosti podľa toho, či je daná materská spoločnosť rezidentom alebo nerezidentom.

Pretože zatiaľ čo materské spoločnosti rezidenti môžu mať nárok na takmer úplné oslobodenie prijatých dividend, materské spoločnosti nerezidenti podliehajú zdaneniu prostredníctvom zrážkovej dane vo výške 25 % sumy vyplatených dividend.

Navyše na rozdiel od dividend vyplácaných materským spoločnostiam rezidentom sú podľa francúzskej právnej úpravy dividendy vyplácané materským spoločnostiam nerezidentom predmetom reťazového zdanenia. Tieto dividendy sú totiž zdaňované prvýkrát daňou z príjmov právnických osôb zaťažujúcou dcérsku spoločnosť rezidenta rozdeľujúcu zisk a druhýkrát zrážkovou daňou, ktorej podlieha materská spoločnosť nerezident prijímajúca tieto dividendy.

Takéto rozdielne daňové zaobchádzanie s dividendami vyplácanými materským spoločnostiam podľa miesta ich sídla teda predstavuje diskriminačné obmedzenie práva usadiť sa.

V súvislosti s francúzsko-holandskou dohodou Súdny dvor pripomína, že v prípade neexistencie harmonizácie na úrovni Spoločenstva majú členské štáty pri dodržiavaní práva Spoločenstva naďalej právomoc v oblasti daní z príjmov a môžu prípadne aj prostredníctvom zmluvy zamedziť dvojitému zdaneniu a stanoviť hraničné ukazovatele na účely rozdelenia daňovej právomoci medzi členskými štátmi.

Opätovne potvrdzujúc zásadu, že **zakázaným je aj obmedzenie slobody usadiť sa menšieho rozsahu alebo malého významu**, Súdny dvor konštatuje, že z uplatnenia francúzsko-holandskej dohody v spojení s holandskou právnou úpravou vyplýva, že zatiaľ čo sa na materské spoločnosti rezidentov vzťahuje daňový režim, ktorý im umožňuje zamedziť reťazovému zdaneniu, materské spoločnosti nerezidenti naproti tomu podliehajú takémuto zdaneniu dividend vyplatených ich dcérskymi spoločnosťami usadenými vo Francúzsku.

Súdny dvor preto **rozhodol, že právu Spoločenstva odporuje vnútroštátna právna úprava, ktorá zdanenie dividend vyplácaných dcérskymi spoločnosťami rezidentmi prostredníctvom zrážkovej dane stanovuje len vo vzťahu k materským spoločnostiam nerezidentom, a to aj keď daňová dohoda medzi Francúzskom a Holandskom pripúšťa takúto zrážkovú daň a upravuje možnosť zápočtu dane zaplatenej podľa francúzskej právnej úpravy na daň splatnú v Holandsku, ak materská spoločnosť nemôže v Holandsku vykonať zápočet upravený v tejto dohode.**

Neoficiálny dokument pre potreby médií, ktorý nezaväzuje Súdny dvor.

Jazyky, ktoré sú k dispozícii: ES, CS, DE, EL, EN, FR, IT, HU, NL, PL, SK, SL

Úplné znenie rozsudku sa nachádza na internetovej stránke Súdneho dvora:

<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=sk&Submit=Vyh%C4%BEad%C3%A1vanie&alldocs=alldocs&docj=docj&docop=docop&docor=docor&docjo=docjo&numaff=C-170%2F05&datefs=&datefe=&nomusuel=&domaine=&mots=&resmax=100>

Vo všeobecnosti je znenie na internete prístupné v deň vyhlásenia rozsudku od 12. hodiny SEČ.

Podrobnejšie informácie Vám môže poskytnúť pán Balázs Lehóczki

Tel.: (00352) 4303 5499 Fax: (00352) 4303 2028