

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



3ENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
I 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 SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Mediji in informacije

SPOROČILO ZA MEDIJE št.° 37/06

2. maj 2006

Sklepni predlogi generalnega pravobranilca v zadevi C-196/04

Cadbury Schweppes plc, Cadbury Schweppes Overseas Ltd / Commissioners of Inland Revenue

PO MNENJU GENERALNEGA PRAVOBRANILCA P. LÉGERJA JE ZAKONODAJA ZDRUŽENEGA KRALJESTVA O „TUJIH ODVISNIH DRUŽBAH“ ZDRUŽLJIVA S PRAVOM SKUPNOSTI, ČE SE UPORABI SAMO ZA POPOLNOMA UMETNI KONSTRUKT, NAMENJEN IZOGIBANJU NACIONALNEMU ZAKONU

Z namenom preprečiti davčno izogibanje zakonodaja Združenega kraljestva o „tujih odvisnih družbah“ (TOD)¹ določa, da se v davčno osnovo matične družbe, ki je rezident Združenega kraljestva, vključijo dobički odvisne družbe, ki jo matična družba obvladuje² in ima sedež v drugi državi članici, čeprav matična družba dobičkov ni prejela. Ta zakonodaja se lahko uporabi takrat, ko so dobički, ki jih ustvari TOD matične družbe, predmet precej nižje obdavčitve, kot je ta, ki velja v Združenem kraljestvu. Zakonodaja predvideva izjeme od njene uporabe.

Cadbury Schweppes plc (Cadbury), družba rezident v Združenem kraljestvu, je matična družba skupine družb, ki jo sestavljajo odvisne družbe, katerih glavna družba je Cadbury Schweppes Overseas Limited (SCO). Skupina torej vključuje dve odvisni družbi, ki sta v 100% lasti družbe Cadbury, in sicer družbo Cadbury Schweppes Treasury Services (CSTS) in družbo Cadbury Schweppes Treasury International (CSTI), s sedežem v Centru za mednarodne finančne storitve Dublin, Irska, in katerih dejavnost je pridobivanje finančnih sredstev in financiranje odvisnih družb skupine Cadbury.

Cadbury je ustanovila CSTS in CSTI kot odvisni družbi, davčna rezidenta na Irskem, zgolj zato, da bi bile dejavnosti finančnih posojil znotraj skupine lahko upravičene do ugodnosti režima Centra za mednarodne finančne storitve Dublin za družbe za financiranje v skupini na

¹ Ta zakonodaja se nahaja v oddelkih 747 do 756 in Prilogah od 24 do 26 Zakona o davku od dohodkov fizičnih in pravnih oseb iz leta 1988.

² V kateri je matična družba lastnik deleža večjega od 50% v skladu z različico, ki velja v času nastanka dejstev.

Irskem. Ob upoštevanju davčne stopnje, ki velja za družbe, ustanovljene v Centru, so davčne oblasti Združenega kraljestva zahtevale od CSO davek od dohodkov pravnih oseb v višini 8.638.633,54 GBP od dobičkov CSTI za davčno obdobje, ki se je končalo decembra 1996.

Družbi Cadbury in CSO sta se pritožili zoper odločbo o odmeri davka na Special Commissioners (Združeno kraljestvo), pri čemer sta trdili, da je zakonodaja o TOD Združenega kraljestva v nasprotju s pravili Pogodbe o prostem pretoku. Nacionalno sodišče je Sodišču Evropskih skupnosti o tem postavilo vprašanje za predhodno odločanje.

Zloraba svobode ustanavljanja

Prvič, generalni pravobranilec Léger navaja, da po njegovem mnenju **dejstvo, da matična družba ustanovi odvisno družbo v drugi državi članici zato, da bi bila upravičena do bolj ugodnega davčnega režima v tej drugi državi članici, ne pomeni samo po sebi zlorabe svobode ustanavljanja**. Opomni, da je svoboda ustanavljanja namenjena temu, da bi omogočila pristno in dejansko opravljanje gospodarske dejavnosti v državi članici gostiteljici in da, ko je ta cilj izpolnjen, razlogi, zaradi katerih zadevni državljan ali družba Skupnosti želi izvrševati to svobodo, ne morejo postaviti pod vprašaj zaščite, ki jo zagotavlja Pogodba.

Oviranje svobode ustanavljanja

Generalni pravobranilec Léger nadaljuje, da je **zakonodaja Združenega kraljestva neugodna za matično družbo, na katero se nanaša**, v primerjavi, na eni strani, z družbo rezidentom, ki je ustanovila odvisno družbo v Združenem kraljestvu, in na drugi strani, z družbo rezidentom, ki je ustanovila tako odvisno družbo v državi članici, ki nima zadosti ugodnega davčnega režima, da bi sodila v področje uporabe te zakonodaje. V prvem primeru družba rezident ni nikoli obdavčena za dobičke domače odvisne družbe. V drugem primeru družba rezident ni obdavčena za dobičke tuje odvisne družbe, ko so ustvarjeni. Ni je mogoče obdavčiti, dokler ji ti dobički niso izplačani v obliki dividend.

Meni, da je to različno davčno obravnavanje **tako, da odvrča družbo rezidenta od tega, da bi izvrševala pravico do ustanavljanja v državi članici, ki ima zelo nizko davčno stopnjo**.

Utemeljitev preprečevanja davčnega izogibanja

Končno, generalni pravobranilec navede, da sodi preprečevanje davčnega izogibanja med nujne razloge splošnega interesa, ki lahko utemelji oviranje izvrševanja svobode ustanavljanja. Vendar pa je sodna praksa možnost, da se taka utemeljitev dejansko sprejme, precej ozko omejila. Tako se lahko omejitev prostega pretoka utemelji na podlagi preprečevanja davčnega izogibanja le, če je zadevna zakonodaja posebej oblikovana tako, da iz davčne ugodnosti izključi popolnoma umetne konstrukte, ki so namenjeni temu, da se izognejo nacionalnemu pravu. Generalni pravobranilec pojasni, da se nacionalna zakonodaja, da bi se jo lahko utemeljilo, ne more samo sklicevati na dani položaj na splošno, temveč mora omogočiti nacionalnim sodiščem, da v vsakem posamičnem primeru zavrnejo ugodnost prava Skupnosti določenim davčnim zavezancem ali določenim družbam, ki so uporabile umetni konstrukt, da bi se izognile davku.

Generalni pravobranilec navaja v zvezi s tem, da je sporna zakonodaja namenjena temu, da prepreči preusmeritev dobičkov, ki jih ustvari družba, davčni rezident Združenega kraljestva, s tem, da ustanovi odvisno družbo v državi z nizko davčno stopnjo in da izvršuje transakcije

znotraj skupine, česar glavni namen je prenesti te dobičke na odvisno družbo. S tem, ko se dobičke, ki jih je ustvarila TOD, doda davčni osnovi matične družbe, lahko zadevna zakonodaja zagotovi izpolnitev namena, zaradi katerega je bila sprejeta.

Vendar pa **je po mnenju generalnega pravobranilca pomembno, da se lahko domneva davčnega izogibanja, ki jo je postavil zakon, izpodbije** in da se torej lahko uporaba tega zakona omeji na popolnoma umetne konstrukte, katerih namen je izognitev nacionalni davčni zakonodaji. Ta dokaz mora navesti davčni zavezanec v skladu z dokaznimi pravili nacionalnega prava, če se s tem ne spodkopava učinkovitosti prava Skupnosti.

Generalni pravobranilec predlaga naslednje tri dejavnike, ki bi jih bilo treba določiti kumulativno, kot upoštevna merila za odsotnost popolnoma umetnega konstrukta: prvič, stopnja fizične prisotnosti odvisne družbe v državi gostiteljici, drugič, dejansko pristno opravljanje dejavnosti odvisne družbe in, končno, ekonomska vrednost te dejavnosti za matično družbo in celotno skupino.

V tej zadevi je naloga predložitvenega sodišča, ki mora določiti združljivost nacionalnega zakona o TOD s pravom Skupnosti, **da presodi, ali se to zakonodajo lahko razlaga tako, da se njeno uporabo lahko omeji na umetne konstrukte, ki so namenjeni temu, da se izogonejo nacionalni davčni zakonodaji.**

OPOZORILO: Sklepni predlogi generalnega pravobranilca ne zavezujejo Sodišča. Naloga generalnega pravobranilca je, da sodišču popolnoma neodvisno predlaga pravno rešitev v zadevi, v kateri je bil imenovan. Sodniki Sodišča Evropskih skupnosti začenjajo z razpravo v tej zadevi. Sodba bo izdana naknadno.

Neuradni dokument za medije, ki ne zavezuje Sodišča.

Razpoložljive jezikovne različice: ES, EN, FR, DE, IT, HU, PL, SL

Celotno besedilo sklepnih predlogov je na voljo na internetni strani Sodišča
<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=SL&Submit=rechercher&numaff=C-196/04>

Običajno je na voljo po 12. uri po srednjeevropskem času na dan razglasitve.

Za podrobnejše informacije se obrnite na Ireneusz Kolowca
Tel. (00352) 4303 2878, faks (00352) 4303 2053