

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



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS  
EURÓPAI 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 EUROPEIAS  
SÚDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLEČENSTEV  
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI  
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN  
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Sajtó- és Tájékoztatási Osztály

## 99/07. sz. SAJTÓKÖZLEMÉNY

2007. december 18.

A Bíróság C-101/05. sz. ügyben hozott ítélete

*Skatteverket kontra A.*

### **A BÍRÓSÁG ÉRTELMEZI A TŐKE SZABAD MOZGÁSA ELVÉNEK A TAGÁLLAMOK ÉS A HARMADIK ORSZÁGOK KÖZÖTTI KAPCSOLATOKRA VALÓ ALKALMAZÁSÁT**

*Amennyiben valamely adókedvezmény olyan feltételek teljesítésétől függ, amelyeknek a betartása csak valamely harmadik ország által nyújtott információk útján ellenőrizhető, a tagállam elvben jogszerűen megtagadhatja a kedvezmény nyújtását, amennyiben lehetetlennek bizonyul az információknak az említett országtól való beszerzése.*

A svéd jog a Svédországban lakóhellyel rendelkező adóalanyok számára mentességet biztosít a Svédországban vagy az EGT<sup>1</sup> valamely más tagállamában székhellyel rendelkező részvénytársaság által leányvállalati részvények formájában juttatott osztalék után, e mentességet azonban megtagadja abban az esetben, ha az osztalékot juttató társaság székhelye az EGT-n kívüli harmadik országban található, kivéve, ha e harmadik ország Svédországgal információcserét előíró egyezményt kötött.

A. a svájci székhelyű társaság, az X. részvényese, mely társaság ki kívánja osztani az egyik leányvállalatában birtokolt részvényeit. A. a Skatterättsnämnden-től (adóügyi bizottság) előzetes véleményt kért arra vonatkozóan, hogy az ilyen részvénykiosztás mentesül-e a jövedelemadó alól. A Skatterättsnämnden azt a választ adta, hogy az X. által tervezett részvénykiosztás az EK-Szerződésnek a tőke szabad mozgására vonatkozó rendelkezései alapján mentesül a jövedelemadó alól.

A Skatteverket, mivel úgy vélte, hogy e rendelkezések nem egyértelműek a tagállamok és a harmadik országok közötti tőkemozgást illetően, a Skatterättsnämnden ezen előzetes határozatával szemben a Regeringsrätten-hez fellebbezést nyújtott be, a Regeringsrätten pedig előzetes döntéshozatal céljából a Bíróság elé terjesztette azt a kérdést, hogy a svéd szabályozás összeegyeztethető-e a közösségi joggal.

<sup>1</sup> Az Európai Gazdasági Térség (EGT) olyan társulási megállapodás, amelyet az Európai Közösség és annak tagállamai, valamint az Európai Szabadkereskedelmi Társulás (EFTA) három tagállama, úgy mint Izland, Norvégia és Lichtenstein írtak alá 1992 májusában.

A tagállamok és a harmadik országok közötti tőke mozgás tekintetében a Bíróság elsőként emlékeztet arra, hogy a tőke szabad mozgására vonatkozó rendelkezésekre hivatkozni lehet a nemzeti bíróság előtt, és e rendelkezések – az adott tőke mozgás-kategóriától függetlenül – a velük ellentétes nemzeti jogszabályok alkalmazhatatlanságához vezethetnek.

A Bíróság elismeri, hogy a harmadik országok felé irányuló tőke mozgások liberalizációja a belső piac létrehozásától eltérő célokat követ, mint többek között az egységes közösségi fizetőeszköz hitelességének biztosítása a világ pénzügyi piacain, és a világméretű pénzügyi központok fenntartása a tagállamokban. Megállapítja azonban, hogy a tagállamok úgy határoztak, hogy a tőke szabad mozgásának elvét ugyanabban a cikkben és ugyanúgy kell előírni a Közösségen belüli, illetve a harmadik országokkal fennálló kapcsolatok vonatkozásában, ugyanakkor védzáradékokat és eltéréseket írtak elő, amelyek külön a harmadik országokba irányuló vagy onnan származó tőke mozgásokra vonatkoznak.

A Bíróság álláspontja szerint a tagállamok számára engedélyezett, a tőke mozgásokra vonatkozó egyes korlátozó intézkedések alkalmazásának a mértéke nem határozható meg azon körülmény figyelembe vétele nélkül, hogy **a harmadik országokba irányuló vagy onnan származó tőke mozgásoknak más a jogi háttere, mint a Közösségen belüli tőke mozgásoké.** Az Európai Unió tagállamai közötti jogharmonizáció szintje, és különösen a nemzeti adóhatóságok együttműködését célzó közösségi jogi intézkedések miatt a határon átnyúló jellemzőkkel rendelkező, de a Közösségen belül megvalósuló gazdasági tevékenységek valamely tagállam által történő adóztatása nem mindig hasonlítható össze a tagállamok és harmadik országok közötti kapcsolatokban zajló gazdasági tevékenységek adóztatásával. A Bíróság nézete szerint az sem zárható ki, hogy a tagállam bizonyítani tudja, hogy a harmadik országokból származó vagy oda irányuló tőke mozgás korlátozása valamely okból indokolt olyan esetekben, amikor ezen ok nem alkalmas arra, hogy megfelelően indokolja a tagállamok közötti tőke mozgás korlátozását.

Ezt követően a Bíróság megállapítja, hogy az olyan szabályozás, mint a svéd, azzal a hatással jár, hogy a svéd illetőségű adóalanyokat visszatartja attól, hogy a tőkéjüket az EGT-n kívüli székhelyű társaságokba fektessék be. Amennyiben ugyanis az e társaságok által a svéd illetőségű adóalanyoknak kifizetett osztalék adózás szempontjából kevésbé kedvező bánásmódban részesül, mint az EGT valamely tagállamában székhellyel rendelkező társaságok által fizetett osztalék, az említett társaságok részvényei a svéd illetőségű befektetők számára kevésbé vonzóak, mint az EGT valamely tagállamában székhellyel rendelkező társaságok részvényei. **Az ilyen szabályozás következésképpen a tagállamok és harmadik országok közötti tőke mozgásra vonatkozó korlátozást tartalmaz.**

A Bíróság ugyanakkor emlékeztet arra, hogy **az adóellenőrzések hatékonysága biztosításának a szükségessége olyan közérdeken alapuló kényszerítő indok, amely igazolhatja az ilyen korlátozást,** amennyiben a kérdéses intézkedés tiszteletben tartja az arányosság elvét abban az értelemben, hogy az alkalmas az elérni kívánt cél megvalósítására, és nem lép túl a cél eléréséhez szükséges mértéken.

E tekintetben a Bíróság megállapítja, hogy a Közösségen belül a tagállam nem hivatkozhat arra, hogy nincs lehetősége az adókedvezmény megtagadásának igazolásához szükséges adatok felkutatása vagy begyűjtése érdekében a másik tagállammal való együttműködésre. Tekintettel azonban a tagállamok és a harmadik országok közötti tőke mozgás eltérő jogi hátterére, ez a megközelítés nem ültethető át teljes egészében a harmadik országokba irányuló vagy onnan származó tőke mozgásokra.

A Bíróság következésképpen megállapítja, hogy amennyiben valamely tagállami szabályozás egy adókedvezményt olyan feltételek teljesítésétől tesz függővé, amelyeknek a betartása csak valamely harmadik ország illetékes hatóságai által nyújtott információk útján ellenőrizhető, **a tagállam elvben jogszerűen megtagadhatja a kedvezmény nyújtását, amennyiben –**

különösen e harmadik ország információnyújtásra vonatkozó egyezményes kötelezettségének a hiányában – **lehetetlennek bizonyul az információknak az említett országtól való beszerzése.**

A kérdést előterjesztő bíróság feladata annak az ellenőrzése, hogy a svéd adóigazgatásnak van-e lehetősége az osztaléokra vonatkozó mentességhez a svéd törvény által előírt követelmények betartásának az ellenőrzésére, és az is, hogy a Svédország és Svájc közötti egyezmény a svéd adóigazgatás számára lehetővé teszi-e azoknak az információknak a beszerzését, amelyekre szüksége van.

*A sajtó részére készített nem hivatalos kiadvány, amely nem köti a Bíróságot.*

*Elérhető nyelvek: CS DE EN ES EL FR HU IT NL PL SK SV*

*Az ítélet teljes szövege megtalálható a Bíróság honlapján.*

<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=HU&Submit=rechercher&numaff=C-101/05>

*Az ítéletek szövege általában a kihirdetés napján közép-európai idő szerinti 12 órától megtekinthető.*

*További tájékoztatásért forduljon dr. Lehóczki Balázshoz.*

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