



Pers en Voorlichting

Hof van Justitie van de Europese Unie

PERSCOMMUNIQUÉ nr. 46/14

Luxemburg, 1 april 2014

Arrest in zaak C-80/12

Felixstowe Dock and Railway Company Ltd e.a. /
The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

Door als voorwaarde te stellen dat, wanneer vennootschappen in aanmerking kunnen komen voor een groepsaftrek binnen een consortium, de schakelvennootschap in het Verenigd Koninkrijk is gevestigd, schendt de Britse belastingregeling de vrijheid van vestiging

Het feit dat de uiteindelijke moedermaatschappij van de groep en van het consortium alsook meerdere tussenvennootschappen in derde landen zijn gevestigd, is van geen belang voor de toepassing van de vrijheid van vestiging in deze context

In het Verenigd Koninkrijk kan het verlies van een vennootschap worden afgetrokken van de belastbare winst van een andere vennootschap, wanneer beide vennootschappen tot dezelfde vennootschapsgroep behoren. In bepaalde gevallen is de verliesoverdracht ook mogelijk tussen een vennootschap die deel uitmaakt van een consortium¹, en een andere vennootschap die rechtstreeks of indirect in handen van dat consortium is. Tevens is verlies overdraagbaar tussen een vennootschap die tot een groep behoort, en een andere vennootschap die in handen is van een consortium, wanneer zij verbonden zijn door een derde vennootschap (de schakelvennootschap) die tegelijk tot de groep behoort en van het consortium deel uitmaakt.

De verliesoverdracht is slechts mogelijk indien de verliesoverdragende vennootschap en de vennootschap die het verlies met haar winst verrekent, in het Verenigd Koninkrijk zijn gevestigd of aldaar een vaste inrichting hebben.

De in Hong Kong gevestigde vennootschap Hutchinson Whampoa Ltd is de moedervennootschap van een internationale groep van vennootschappen. De Britse vennootschap Hutchinson 3G UK Ltd is actief in de telecommunicatiesector en is in handen van een consortium. Tot dat consortium behoort onder meer de Luxemburgse vennootschap Hutchinson 3G UK Investment Sàrl, die tevens behoort tot voornoemde vennootschapsgroep. Hutchinson 3G UK Investment Sàrl is dus een schakelvennootschap in de zin van het Britse recht. Zij is via diverse vennootschappen waarvan een aantal buiten de Unie is gevestigd, indirect in handen van Hutchinson Whampoa Ltd.

Hutchinson 3G UK Ltd heeft verlies geleden, na zwaar te hebben geïnvesteerd in de oprichting en de exploitatie van een netwerk voor mobiele telefonie. Britse vennootschappen die tot de Hutchinson-groep behoren, hebben verzocht om dat verlies te verrekenen met hun winst. De Britse belastingdienst heeft hun verzoek afgewezen op grond dat de schakelvennootschap die bij de verliesoverdracht betrokken was, geen fiscaal ingezetene van het Verenigd Koninkrijk was en evenmin in het Verenigd Koninkrijk een vaste inrichting had.

Het First-tier Tribunal (Tax Chamber) (administratieve rechtbank, Verenigd Koninkrijk), waarbij verschillende beroepen zijn ingesteld tegen de beslissing van de belastingdienst, vraagt het Hof van Justitie of de Britse regeling betreffende de verliesoverdracht verenigbaar is met de vrijheid van vestiging.

¹ Anders dan een vennootschapsgroep waarvan de leden rechtstreeks of indirect in handen zijn van een moedervennootschap, is een consortium een tijdelijk samenwerkingsverband tussen verschillende vennootschappen om gezamenlijk een project of een programma te realiseren.

In zijn arrest van heden stelt het Hof vast dat de vestigingsvoorwaarde voor de schakelvennootschap een **verschil in behandeling** in het leven roept tussen ingezeten vennootschappen die door een Britse schakelvennootschap zijn verbonden, die het betrokken belastingvoordeel genieten, en ingezeten vennootschappen die verbonden zijn door een in een andere lidstaat van de Unie gevestigde schakelvennootschap, die dat voordeel niet genieten. Dat verschil in behandeling, waardoor het fiscaal minder aantrekkelijk wordt om in een andere lidstaat een schakelvennootschap op te richten, vormt een **beperking van de vrijheid van vestiging**.

In dit verband merkt het Hof op dat deze beperking niet kan worden gerechtvaardigd door dwingende redenen van algemeen belang die verband houden met de bestrijding van belastingontwijking of het behoud van een evenwichtige verdeling van de heffingsbevoegdheid tussen de lidstaten.

Het feit dat de moedervernootschap van de groep alsook een aantal tussenvennootschappen van deze moedervernootschap buiten de Unie zijn gevestigd, heeft evenmin invloed op het recht van de binnen de Unie gevestigde groeps- of consortiumvennootschappen om zich ten volle te beroepen op de vrijheid van vestiging. De herkomst van de aandeelhouders van deze vennootschappen is immers van geen belang voor de rechten die zij aan de rechtsorde van de Unie ontleen.

Bijgevolg verklaart het Hof voor recht dat de **bestreden regeling niet verenigbaar is met de vrijheid van vestiging**.

NOTA BENE: De prejudiciële verwijzing biedt de rechterlijke instanties van de lidstaten de mogelijkheid, in het kader van een bij hen aanhangig geding aan het Hof vragen te stellen over de uitlegging van het recht van de Unie of over de geldigheid van een handeling van de Unie. Het Hof beslecht het nationale geding niet. De nationale rechterlijke instantie dient het geding af te doen overeenkomstig de beslissing van het Hof. Deze beslissing bindt op dezelfde wijze de andere nationale rechterlijke instanties die kennis dienen te nemen van een soortgelijk probleem.

Voor de media bestemd niet-officieel stuk, dat het Hof van Justitie niet bindt.

De [volledige tekst](#) van het arrest is op de dag van de uitspraak te vinden op de website CURIA.

Contactpersoon voor de pers: Stefaan Van der Jeught ☎ (+352) 4303 2170