

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SODNÍ 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

ÞPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
İRÓPAI KÖZSÉGEK BİRÓSÁGA
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 EURÓPSKYCH SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Sajtó- és Tájékoztatási Osztály

92/06. sz. SAJTÓKÖZLEMÉNY

2006. november 14.

A Bíróság C-513/04. sz. ügyben hozott ítélete

Mark Kerckhaert, Bernadette Morres kontra Belgische Staat

A TAGÁLAM UGYANAZON EGYSÉGES ADÓMÉRTÉKKEL ADÓZTATHATJA A TERÜLETÉN LETELEPEDETT TÁRSASÁG RÉSZVÉNYEI UTÁN JÁRÓ OSZTALÉKOT ÉS A MÁSIK TAGÁLLAMBAN LETELEPEDETT TÁRSASÁG RÉSZVÉNYEI UTÁN JÁRÓ OSZTALÉKOT

E tekintetben nem szükséges előírni az e másik tagállamban levont forrásadó beszámításának a lehetőségét.

A Belgiumban lakó Kerckhaert Morres házaspár 1995 és 1996 folyamán osztalékban részesült a Franciaországban letelepedett Eurofers SARL nevű társaságtól. Franciaországban az osztalék bruttó összegét jövedelemadó címén 15 %-os forrásadó terhelte. A Kerckhaert-Morres házaspár jövedelemadó-bevallásában szereplő, a francia forrásadónak megfelelő adókedvezmény igénybevitelére vonatkozó kérelmet elutasították.

Mivel úgy vélték, hogy ez az elutasítás azzal a következménnyel jár, hogy a Franciaországból származó osztalék nagyobb adóterhelés alá esik, mint a Belgiumban letelepedett társaságok által fizetett osztalék, a Kerckhaert Morres házaspár a Rechtbank van eerste aanleg te Genthez fordult. Ez utóbbi ügy határozott, hogy előzetes döntéshozatal céljából kérdést terjeszt az Európai Közösségek Bírósága elé.

A Bíróság előzetesen arra emlékeztet, hogy az állandó ítélkezési gyakorlat szerint a közvetlen adók a tagállamok hatáskörébe tartoznak, azonban azok a közösségi jog tiszteletben tartásával kötelesek gyakorolni e hatáskörüket. Másfelől a Bíróság több ítéletében megállapította, hogy a szóban forgó tagállamok jogszabályai eltérően kezelik az érintett adózó illetősége szerinti tagállamban letelepedett társaságok által fizetett osztalékból és a másik tagállamban székhellyel

rendelkező társaságok által fizetett osztalékból származó jövedelmeket azáltal, hogy megtagadták az utóbbi osztalékban részesülőktől a mások számára nyújtott adókedvezményt¹.

Azonban a Bíróság úgy ítéli meg, hogy az alapügy különbözik az ezen ítéletek alapjául szolgáló ügyektől, mivel a belga adójogszabályok nem tesznek különbséget a Belgiumban letelepedett társaság által fizetett osztalék és egy másik tagállamban letelepedett társaság által fizetett osztalék között, tekintettel arra, hogy azokat azonos, 25%-os jövedelemadóval sújtják.

Azok a hátrányos következmények, amelyeket az olyan jövedelemadóztatási rendszer vonhat maga után, mint az alapügyben érintett belga rendszer, két tagállam adóztatási jogának párhuzamos gyakorlásából erednek. Márpedig a közösségi jog jelenlegi állapotában nem írja elő a tagállamok közötti hatáskörmegosztás általános feltételeit a kettős adóztatás Közösségen belüli kiküszöbölését illetően. Ennélfogva a tagállamokra hárul azoknak az intézkedéseknek a meghozatala, amelyek szükségesek ahhoz, hogy megelőzzék az olyan helyzeteket, mint amilyen az alapügyben is kialakult, alkalmazva különösen a nemzetközi adóztatási gyakorlatban követett megosztási szempontokat.

Ezért a Bíróság azt a választ adja az előterjesztett kérdésre, hogy nem ellentétesek a közösségi joggal az olyan tagállami jogszabályok, mint a belga adójogszabályok, amelyek a jövedelemadó terén ugyanazon egységes adómértékkel adóztatják az említett állam területén letelepedett társaság részvényei után járó osztalékot és a másik tagállamban letelepedett társaság részvényei után járó osztalékot, anélkül hogy előírnák az e másik tagállamban levont forrásadó beszámításának a lehetőségét.

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

Elérhető nyelvek: HU, FR, CS, DE, EN, ES, EL, IT, NL, PL, SK, SL

Az ítélet teljes szövege megtalálható a Bíróság honlapján.

<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=HU&Submit=rechercher&numaff=C-513/04>

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

¹ A C-35/98. sz. Verkooijen-ügyben 2000. június 6-án hozott ítélet [EBHT 2000., I-4071. o.], a C-315/02. sz. Lenz-ügyben 2004. július 15-én hozott ítélet [EBHT 2004., I-7063. o.] és a C-319/02. sz. Manninen-ügyben 2004. szeptember 7-én hozott ítélet [EBHT 2004., I-7477. o.].