

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



IPROS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
IRÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJET 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. 102/06

14. decembra 2006

Sodba Sodišča v zadevi C-170/05

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

**NACIONALNA ZAKONODAJA, KI ODTEGNITVI DAVKA PRI VIRU PODVRŽE
DIVIDENDE, KI JIH PREJME MATIČNA DRUŽBA NEREZIDENTKA, MEDTEM,
KO SKORAJ POPOLNOMA OPROSTI DIVIDENDE, KI JIH PREJME MATIČNA
DRUŽBA REZIDENTKA, OMEJUJE SVOBODO USTANAVLJANJA.**

*Svoboda ustanavljanja nasprotuje takšni odtegnitvi davka pri viru, čeprav davčni sporazum
dovoljuje matični družbi nerezidentki, da ga odbije od davka, ki ga je treba plačati v njeni
državi, kjer ima sedež, kadar ta matična družba ne more opraviti takega odbitka.*

*V skladu s francoskim pravom, ki je veljalo v času dejstev iz postopka v glavni stvari, se za
dividende, ki jih družba s sedežem v Franciji izplača matični družbi, ki nima sedeža v
Franciji, odtegne davek pri viru v višini 25%. Za dividende, ki jih izplača družba s sedežem v
Franciji matični družbi, ki ima prav tako sedež v Franciji, ni bilo predvidene nikakršne
odtegnitve davka pri viru. Med drugim, je lahko matična družba, ki je imela svoj sedež ali
stalno poslovno enoto v Franciji pod določenimi pogoji koristila skoraj popolno oprostitev
dividend, ki jih je izplačala njena odvisna družba. Razen 5 odstotnega dela, so bile te
dividende odštete od neto obdavčljivega dohodka matične družbe in tako oproščene davka.*

Nadalje, francosko-nizozemski sporazum o izogibanju dvojne obdavčitve, določa, da matična
družba, ki ima sedež na Nizozemskem lahko odbije davek, ki ga je plačala v Franciji od
zneska davka, ki ga mora plačati na Nizozemskem. Ta odbitek ne sme presegati davka, ki ga
je treba plačati na Nizozemskem za to vrsto dohodka. Ker so nizozemske matične družbe
oproščene davka na dividende prejete iz tujih virov, iz tega izhaja, da ni dodeljen nikakršen
odbitek iz naslova odtegnitve pri francoskem viru.

Denkavit Internationaal BV je matična družba s sedežem na Nizozemskem, ki je imela v času dejstev iz postopka v glavni stvari dve francoski odvisni družbi, Agro-Finances SARL in Denkavit France (kasneje združeni v Denkavit France), v katerima je imela skoraj popolni kapitalski nadzor. Od leta 1987 do 1989, sta ti dve družbi izplačali za 14,5 milijonov francoskih frankov (FRF) dividend njuni matični družbi. Ob uporabi francosko-nizozemskega sporazuma in francoske zakonodaje je bilo, z odtegnitvijo davka pri viru, obdavčenega 5% zneska teh dividend, torej 725.000 FRF.

Denkavit Internationaal in Denkavit France oporekata vrnitvi tega zneska pred Conseil d'Etat, ki Sodišče sprašuje o združljivosti francoskega mehanizma odtegnitve pri viru s pravom Skupnosti.

Sodišče prvo opozarja, da, čeprav neposredno obdavčenje spada v pristojnost držav članic, morajo te vseeno to pristojnost izvrševati ob spoštovanju prava Skupnosti.

Nadalje navaja, da svoboda ustanavljanja priznana državljanom Skupnosti, zajema da imajo družbe, ustanovljene v skladu z zakonodajo države članice, pravico opravljati dejavnost v zadevni državi članici prek odvisne družbe, podružnice ali agencije. **Pravica svobode ustanavljanja tako želi zagotoviti korist nacionalnega obravnavanja v sprejemni državi članici odvisne družbe, s tem, da prepoveduje vsakršno diskriminacijo, četudi majhno, ki bi temeljila na kraju, kjer imajo družbe sedež.**

Taka diskriminacija tako vzpostavlja različno obravnavanje, kadar ne obstaja nikakršna objektivna razlika, ki bi upravičila to različno obravnavanje.

Sodišče ugotavlja, da iz nacionalne zakonodaje, neodvisno od francosko-nizozemskega sporazuma, izhaja različno davčno obravnavanje dividend, ki jih izplača odvisna družba rezidentka matični družbi, glede na to, ali je ta rezidentka ali nerezidentka.

Medtem, ko imajo matične družbe rezidentke možnost koristiti skoraj popolno oprostitve prejetih dividend, so obratno matične družbe nerezidentke podvržene obdavčitvi, z odtegnitvijo davka pri viru, v višini 25% zneska izplačanih dividend.

Med drugim so v skladu s francosko zakonodajo dividende, ki se izplačajo matičnim družbam nerezidentkam, za razliko od tistih, ki so izplačane matičnim družbam rezidentkam, predmet večih zaporednih obdavčitev. Tako so te dividende obdavčene, prvič, na podlagi davka od dohodka pravnih oseb, ki se naloži odvisni družbi rezidentki, ki izplačuje in drugič, v obliki odtegnitve davka pri viru, kateremu so podvržene matične družbe nerezidentke, ki prejmejo omenjene dividende.

Tako taka razlika v davčnem obravnavanju dividend med matičnimi družbami, glede na kraj njihovega sedeža, predstavlja diskriminatorno omejitev svobode ustanavljanja.

Kar zadeva francosko-nizozemski sporazum, Sodišče opozarja, da so ob neobstoju skupnostnih ukrepov za usklajitev, države članice še naprej pristojne za določitev meril za obdavčitev dohodkov, in lahko s sporazumi, ki se sklenejo zato, da bi odpravili dvojno obdavčevanje, prosto določijo navezovalne okoliščine za porazdelitev davčne pristojnosti med državami članicami.

S tem, ko je Sodišče potrdilo načelo, po katerem **je tudi omejitev svobode ustanavljanja majhnega obsega ali manjše pomembnosti, prepovedana**, je ugotovilo, da iz povezane uporabe francosko-nizozemskega sporazuma in nizozemske zakonodaje izhaja, da matične družbe rezidentke koristijo davčno ureditev, ki jim dopušča, da se izognejo zaporednim obdavčitvam, medtem ko so matične družbe nerezidentke po drugi strani, podvržene obdavčitvi dividend, ki jih izplačajo njihove odvisne družbe s sedežem v Franciji.

Tako je Sodišče razsodilo, da pravo Skupnosti nasprotuje nacionalni zakonodaji, ki predvideva odtegnitev davka pri viru glede dividend, ki jih izplača odvisna družba rezidentka, zgolj za matične družbe nerezidentke, čeprav davčni sporazum med Francijo in Nizozemsko, pri viru odtegnjeni davek dovoljuje in določa možnost, da se od davka, ki ga je treba plačati na Nizozemskem, odbije davek naložen ob uporabi francoske zakonodaje, kadar matična družba, na Nizozemskem, ne more opraviti odbitka, ki je predviden z omenjenim sporazumom.

Neuradni dokument za medije, ki ne zavezuje Sodišča.

Razpoložljive jezikovne različice: ES, CS, DE, EL, EN, FR, IT, HU, NL, PL, SK, SL

Celotno besedilo sodbe je na voljo tudi na spletni strani Sodišča.

<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=SL&Submit=rechercher&numaff=C-170/05>

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

Za podrobnejše informacije se obrnite na Ireneusza Kolowco

Tel. (00352) 4303 2878, faks (00352) 4303 2053