

СЪД НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ
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
AZ 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
CURTEA DE JUSTIȚIE A COMUNITĂȚILOR EUROPENE
SÚDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tisk a informace

TISKOVÁ ZPRÁVA č. 52/09

11. června 2009

Rozsudek Soudního dvora ve věci C-155/08

X

E. H. A. Passenheim-van Schoot v. Staatssecretaris van Financiën

PRODLOUŽENÁ LHŮTA PRO DOMĚŘENÍ DANĚ V PŘÍPADĚ, ŽE JSOU DAŇOVÝM ORGÁNŮM ZAMLČENA ZDANITELNÁ AKTIVA NACHÁZEJÍCÍ SE V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ, JE V SOULADU S PRÁVEM SPOLEČENSTVÍ

*V rozsahu, v němž daňová správa nemá k dispozici žádnou indicii, pokud jde o existenci
takových aktiv, nepřekračuje prodloužená lhůta meze toho, co je nezbytné k zajištění účinnosti
daňového dohledu a k boji proti daňovým únikům.*

V říjnu 2000 zaslala zvláštní daňová inspekce (Belgie) nizozemské finanční správě z vlastní iniciativy informace, které obsahovaly údaje o bankovních účtech osob s bydlištěm v Nizozemsku u Kredietbank Luxemburg (KB-Lux), banky se sídlem v Lucembursku. V roce 2002 bylo X, majiteli takového účtu od roku 1993, oznámeno v návaznosti na přezkoumání těchto informací vydání dodatečného daňového výměru obsahujícího opravy týkající se daně z majetku a daně z příjmů v letech 1993 až 2001. X byla rovněž uložena pokuta ve výši 50 % částky, která byla dodatečně vymáhána.

V lednu 2003 informovala E. H. A. Passenheim-van Schoot po smrti svého manžela z vlastní iniciativy nizozemskou finanční správu v celém rozsahu o svých a manželových aktivech spravovaných jednou bankou se sídlem v Německu. Tato aktiva nebyla až do této doby nikdy uvedena v jejích daňových přiznáních. K žádosti E. H. A. Passenheim-van Schoot jí inspektor přiznal režim takzvané „účinné lítosti“, v důsledku čehož jí nebyla udělena žádná peněžní pokuta. Nicméně jí byly oznámeny dodatečné daňové výměry týkající se let 1993–1997.

X a E. H. A. Passenheim-van Schoot rozhodnutí finančních správ zpochybňují. Prodloužená lhůta pro doměření daně stanovená v nizozemské právní úpravě pro zdanitelné částky nacházející se v zahraničí je podle nich v rozporu s právem Společenství. V tomto kontextu Hoge Raad der Nederlanden (Nejvyšší soud Nizozemska), kterému byly tyto dvě věci naposledy předloženy, se Soudního dvora zejména táže, zda právo Společenství brání nizozemské právní úpravě, podle níž v případě, že jsou finančním správám zamlčeny úspory nebo příjmy pocházející z těchto úspor, je lhůta pro doměření daně pět let, jestliže se uvedená aktiva

nacházejí v témže členském státě, zatímco je tato lhůta prodloužena na dvanáct let, jestliže se tato aktiva nacházejí v jiném členském státě.

Soudní dvůr nejprve uvádí, že taková právní úprava představuje omezení volného pohybu služeb a zároveň volného pohybu kapitálu, které je v zásadě zakázáno Smlouvou o ES.

V tomto ohledu Soudní dvůr nicméně připomíná, že již rozhodl, že nezbytnost zajistit účinnost daňového dohledu, jakož i boj proti daňovým únikům jsou naléhavými důvody obecného zájmu, které mohou odůvodňovat takové omezení. I když totiž prodloužení lhůty pro doměření daně jako takové neposiluje vyšetřovací pravomoc, kterou disponují daňové orgány členského státu, toto prodloužení lhůty nicméně těmto daňovým orgánům umožňuje, v případě zjištění zdanitelných částek v jiném členském státě, o nichž nevěděly, zahájit šetření, a jestliže se ukáže, že tyto částky nebyly zdaněny nebo byly zdaněny v příliš malé míře, vydat dodatečný daňový výměr.

Podle Soudního dvora musí být tudíž připuštěno, že **dotčená právní úprava přispívá k zajištění účinnosti daňového dohledu a k boji proti daňovým únikům.**

Soudní dvůr dále posuzuje, zda taková právní úprava nepřekračuje meze toho, co je k dosažení těchto cílů nezbytné.

V tomto ohledu Soudní dvůr rozlišuje dva případy.

První případ odpovídá situaci, kdy částky, které jsou zdanitelné v jednom členském státě a nacházejí se v druhém členském státě, byly daňovým orgánům prvního členského státu zamlčeny a tyto orgány nemají k dispozici žádnou indicii, pokud jde o existenci uvedených částek, umožňující zahájit šetření. V takovém případě nemá tento členský stát možnost obrátit se na příslušné orgány druhého členského státu, aby mu tyto orgány sdělily informace nezbytné ke správnému stanovení výše daně.

Skutečnost, že zdanitelné částky zamlčené finanční správě podléhaly prodloužené dvanáctileté lhůtě pro doměření daně za těchto okolností, nepřekračuje meze toho, co je nezbytné k zajištění účinnosti daňového dohledu a k boji proti daňovým únikům.

Krom toho právo Společenství nebrání ani tomu, aby v tomto případě byla pokuta uložena z důvodu zamlčení uvedených aktiv a příjmů vypočtena úměrně k dodatečně vyměřené částce a za toto delší období.

Druhý případ odpovídá situaci, kdy mají daňové orgány členského státu k dispozici indicie o zdanitelných částkách nacházejících se v jiném členském státě, které umožňují zahájit šetření. V takovém případě nemůže být odůvodněné uplatnění prodloužené lhůty pro doměření daně členským státem, které nesměruje konkrétně k tomu, aby bylo daňovým orgánům tohoto členského státu umožněno náležitě využít mechanismy vzájemné pomoci mezi členskými státy, a ke kterému dojde, jakmile se dotčené zdanitelné částky nacházejí v jiném členském státě.

Neoficiální dokument pro potřeby sdělovacích prostředků, který nezavazuje Soudní dvůr.

Dostupné jazyky: CS DE EL EN ES FR IT HU NL SK

*Úplné znění rozsudku se nachází na internetové stránce Soudního dvora
<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=CS&Submit=rechercher&numaff=C->*

Zpravidla ho lze konzultovat od 12 hod SEČ v den vyhlášení.

*Pro více informací kontaktujte prosím Balázse Lehoczkého
Tel.: (00352) 4303 5499 Fax: (00352) 4303 2028*