



KOMUNIKAT PRASOWY nr 119/24

Luksemburg, 29 lipca 2024 r.

Wyrok Trybunału w sprawie C-623/22 | Belgian Association of Tax Lawyers i in.

Zwalczanie agresywnego planowania podatkowego: Trybunał potwierdził ważność różnych przepisów dyrektywy Unii

Dyrektywa Unii¹ przewiduje, że wszyscy pośrednicy, a w ich braku podatnik, uczestniczący w potencjalnie agresywnych uzgodnieniach transgranicznych, które mogą prowadzić do unikania opodatkowania i uchylania się od opodatkowania, muszą zgłosić je właściwym organom podatkowym („obowiązek zgłoszenia”).

W 2020 r. organizacje zrzeszające prawników i doradców podatkowych oraz izby adwokackie zwróciły się do belgijskiego trybunału konstytucyjnego. Uważają, że należy stwierdzić nieważność belgijskiej ustawy transponującej dyrektywę, ponieważ ich zdaniem dyrektywa narusza szereg postanowień Karty praw podstawowych Unii Europejskiej i ogólnych zasad prawa Unii.

Belgijski trybunał konstytucyjny postanowił zwrócić się do Trybunału Sprawiedliwości z pytaniami prejudycjalnymi.

W swoim wyroku Trybunał stwierdził przede wszystkim, że okoliczność, iż dyrektywa nie ogranicza obowiązku zgłoszenia jedynie do dziedziny podatku dochodowego od osób prawnych, nie wpływa na jej ważność w świetle zasad równego traktowania i niedyskryminacji oraz w świetle art. 20 i 21 Karty praw podstawowych.

Stwierdził następnie, że stopień precyzji i jasności terminologii użytej w przepisach dyrektywy poddanych jego ocenie nie podważa ważności tej dyrektywy w świetle zasad pewności prawa i legalności w prawie karnym oraz uznał, że ingerencja w życie prywatne pośrednika i podatnika, z którą wiąże się obowiązek zgłoszenia, jest zdefiniowana w sposób wystarczająco precyzyjny w świetle informacji, jakie powinno zawierać to zgłoszenie.

Ponadto w swym wyroku z dnia 8 grudnia 2022 r. (Orde van Vlaamse Balies i in.) Trybunał orzekł, że nałożony na adwokata, zwolnionego z obowiązku zgłoszenia z uwagi na tajemnicę zawodową, obowiązek powiadomienia innych pośredników uczestniczących w uzgodnieniu podatkowym o ciążących na nich obowiązkach zgłoszenia narusza ich tajemnicę zawodową². W wydanym dzisiaj wyroku Trybunał wyjaśnił, że ww. wyrok z 8 grudnia 2022 r. zachowuje ważność wyłącznie w odniesieniu do adwokatów w rozumieniu dyrektywy mającej na celu ułatwienie stałego wykonywania zawodu prawnika w państwie członkowskim innym niż państwo uzyskania kwalifikacji zawodowych³, a nie w odniesieniu do innych profesjonalistów upoważnionych ewentualnie do reprezentowania stron przed sądem. Poufność stosunków między adwokatem a jego klientem korzysta ze szczególnej ochrony, która wiąże się ze szczególną pozycją zajmowaną przez adwokata w ramach organizacji wymiaru sprawiedliwości państw członkowskich, a także z podstawową misją, która została mu powierzona i która została uznana przez wszystkie państwa członkowskie.

Wreszcie Trybunał stwierdził, że obowiązek zgłoszenia ciążący na pośrednikach, którzy nie korzystają ze zwolnienia z tego obowiązku ze względu na tajemnicę zawodową, a w ich braku na właściwym podatniku, stanowi proporcjonalną i uzasadnioną ingerencję w prawo do poszanowania życia prywatnego, rozumianego jako prawo każdej osoby do zorganizowania swojego życia prywatnego.

UWAGA: Odesłanie prejudycjalne pozwala sądom państw członkowskich, w ramach rozpatrywanego przez nie sporu, zwrócić się do Trybunału z pytaniem o wykładnię prawa Unii lub o ocenę ważności aktu Unii. Trybunał nie rozpoznaje sporu krajowego. Do sądu krajowego należy rozstrzygnięcie sprawy zgodnie z orzeczeniem Trybunału. Orzeczenie to wiąże w ten sam sposób inne sądy krajowe, które spotkają się z podobnym problemem.

Dokument nieoficjalny, sporządzony na użytek mediów, który nie wiąże Trybunału Sprawiedliwości.

[Pełny tekst i, w stosownym wypadku, streszczenie](#) wyroku są publikowane na stronie internetowej CURIA w dniu ogłoszenia.

Osoba odpowiedzialna za kontakty z mediami: Jarosław Zasada ☎ (+352) 4303 2793

Nagranie wideo z ogłoszenia wyroku jest dostępne przez „[Europe by Satellite](#)” ☎ (+32) 22964106.

Pozostańmy w kontakcie!



¹ [Dyrektywa Rady 2011/16/UE](#) z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania, [zmieniona dyrektywą Rady \(UE\) 2018/822](#) z dnia 25 maja 2018 r.

² Zobacz również [komunikat prasowy nr 198/22](#).

³ [Dyrektywa 98/5/WE](#) Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 16 lutego 1998 r. mająca na celu ułatwienie stałego wykonywania zawodu prawnika w państwie członkowskim innym niż państwo uzyskania kwalifikacji zawodowych, zmieniona [dyrektywą Rady 2013/25/UE](#) z dnia 13 maja 2013 r.