



KOMUNIKAT PRASOWY nr 161/24

Luksemburg, 4 października 2024 r.

Wyrok Trybunału w sprawie C-585/22 | Staatssecretaris van Financiën (Odsetki od pożyczki wewnątrzgrupowej)

Zwalczanie oszustw podatkowych: przepisy krajowe, które ograniczają odliczanie odsetek zapłaconych z tytułu pożyczki wewnątrzgrupowej są zgodne z prawem Unii

X jest spółką prawa niderlandzkiego należącą do wielonarodowej grupy spółek. Grupa ta obejmuje w szczególności spółki A i C, obie mające siedzibę w Belgii. Spółka A jest jedynym udziałowcem spółki X i większościowym udziałowcem spółki C. W 2000 r. spółka X nabyła większość udziałów spółki prawa niderlandzkiego, od której spółka A nabyła pozostałe akcje. Spółka X sfinansowała to nabycie poprzez pożyczki zaciągnięte u spółki C, która wykorzystała w tym celu środki własne uzyskane z wkładu kapitałowego wniesionego przez spółkę A. W decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego skierowanej do spółki X za rok 2007 z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych niderlandzki sekretarz stanu ds. finansów odmówił odliczenia odsetek zapłaconych spółce C przez tę spółkę.

Spółka X zaskarżyła tę decyzję odmowną do sądów niderlandzkich w tym do sądu najwyższego Niderlandów. Sąd ten podniósł, że sporne przepisy ustanawiają domniemanie, zgodnie z którym odsetki zapłacone z tytułu zadłużenia w ramach pożyczek wewnątrzgrupowych stanowią czysto sztuczne konstrukcje lub są częścią takich czysto sztucznych konstrukcji. Sąd najwyższy zastanawia się jednak nad zgodnością tych przepisów w szczególności ze swobodą przedsiębiorczości, gdyż przepisy te mogą niekorzystnie wpływać na sytuacje transgraniczne.

W swoim wyroku Trybunał Sprawiedliwości stwierdził, że przepisy niderlandzkie rzeczywiście wprowadzają różnicę w traktowaniu, która może zniechęcać do korzystania ze swobody przedsiębiorczości.

Jednakże **przepisy te mają zgodny z prawem cel, jakim jest zwalczanie unikania opodatkowania i oszustw podatkowych**. Mają one na celu zapobieżenie przedstawianiu kapitału własnego grupy w sposób sztuczny jako kapitału pożyczonego przez podmiot niderlandzki tej grupy i możliwości odliczenia odsetek związanych z tą pożyczką od dochodu podlegającego opodatkowaniu w Niderlandach. Cel ten ma również zastosowanie do przypadków, w których, jak w niniejszej sprawie, podmiot staje się podmiotem powiązany z tym samym podatnikiem jedynie w wyniku nabycia lub zwiększenia udziału.

Trybunał stwierdził również, że domniemanie czysto sztucznej konstrukcji może zostać obalone przez podatnika. W tym kontekście Trybunał podkreślił, że badanie przestrzegania warunków pełnej konkurencji powinno w szczególności dotyczyć ekonomicznych realiów transakcji. W przypadku gdy sztuczny charakter transakcji wynika z wyjątkowo wysokiej stopy procentowej od takiej pożyczki, która odzwierciedla zresztą realia ekonomiczne, zasada proporcjonalności wymaga odjęcia części tych zapłaconych odsetek, która przekracza zwykłą stopę rynkową. Natomiast w sytuacji gdy dana pożyczka jest sama w sobie pozbawiona ekonomicznego uzasadnienia oraz gdy w braku szczególnego związku między zainteresowanymi spółkami i w braku pożądanej korzyści podatkowej pożyczka ta nigdy nie zostałaby zaciągnięta, odmowa odliczenia całości odsetek jest zgodna z zasadą proporcjonalności.

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!

