



SPOROČILO ZA MEDIJE št. 198/22

Luxembourg, 8. december 2022

Sodba Sodišča v zadevi C-694/20 | Orde van Vlaamse Balies in drugi

Boj proti agresivnemu davčnemu načrtovanju: obveznost, naložena odvetniku, da obvesti druge udeležene posrednike, ni nujna in je v nasprotju s pravico do spoštovanja komunikacij z njegovo stranko

Vsi drugi posredniki, udeleženi pri takem načrtovanju, kot tudi davčni zavezanec sam to obveznost poročanja imajo, kar zagotavlja, da bo davčna uprava obveščena

Direktiva Unije¹ določa, da morajo vsi posredniki, udeleženi pri potencialno agresivnem čezmejnem davčnem načrtovanju (aranžmaji, ki lahko privedejo do izogibanja davkom in davčnih utaj), o tem poročati pristojnim davčnim organom. To obveznost imajo vsi, ki so udeleženi pri oblikovanju, trženju, organizaciji ali upravljanju izvajanja teh načrtovanj. Enako velja za vse, ki pri tem nudijo pomoč ali svetovanje, in če teh ni, za davčnega zavezanca samega. Vsaka država članica pa odvetnike lahko oprosti te obveznosti, kadar bi bila ta v nasprotju s poklicno skrivnostjo, varovano na podlagi nacionalnega prava. Vendar morajo odvetniki posredniki v takem primeru katerega koli drugega odvetnika ali zadevnega davčnega zavezanca brez odlašanja uradno obvestiti o njegovi obveznosti poročanja pristojnim organom.

Flamski dekret, s katerim je bila prenesena ta direktiva, tako določa, da mora odvetnik, udeležen pri čezmejnem davčnem načrtovanju, ki je zavezan k varovanju poklicne skrivnosti, druge posrednike obvestiti, da te obveznosti poročanja ne more izpolniti sam.

Dve poklicni odvetniški združenji sta se obrnili na belgijsko ustavno sodišče. Menita, da je obveznost obvestiti druge posrednike nemogoče spoštovati, ne da bi bila s tem kršena poklicna skrivnost, k varovanju katere so zavezani odvetniki. Belgijsko ustavno sodišče je v zvezi s tem postavilo vprašanja Sodišču.

V današnji sodbi je Sodišče najprej opozorilo, da člen 7 Listine Evropske unije o temeljnih pravicah varuje zaupnost vsakršne korespondence med posamezniki ter zagotavlja okrepljeno varstvo izmenjav med odvetniki in njihovimi strankami. To posebno varstvo poklicne skrivnosti odvetnikov je upravičeno s tem, da je odvetnikom zaupana temeljna naloga v demokratični družbi, in sicer obramba posameznikov. Ta temeljna naloga zahteva, da mora imeti vsak posameznik možnost, da se popolnoma svobodno obrne na svojega odvetnika, kar je priznано v vseh državah članicah. Poklicna skrivnost se nanaša tudi na pravno svetovanje, tako v zvezi z njegovo vsebino kot tudi z njegovim obstojem. Razen v izjemnih položajih mora biti strankam omogočeno, da legitimno zaupajo, da njihov odvetnik brez njihovega soglasja nikomur ne bo razkril, da se z njim posvetujejo.

¹ Direktiva Sveta 2011/16/EU z dne 15. februarja 2011 o upravnem sodelovanju na področju obdavčevanja in razveljavitvi Direktive 77/799/EGS (UL 2011, L 64, str. 1), kakor je bila spremenjena z Direktivo Sveta (EU) 2018/822 z dne 25. maja 2018 (UL 2018, L 139, str. 1).

Obveznost, ki je z Direktivo² naložena odvetniku posredniku, zavezanemu k varovanju poklicne skrivnosti, da druge posrednike brez odlašanja uradno obvesti o njihovi obveznosti poročanja, povzroči, da ti drugi posredniki izvedo za identiteto odvetnika posrednika. Seznanijo se tudi z njegovo oceno, da je o zadevnem davčnem aranžmaju treba poročati, in s tem, da se glede tega z njim posvetuje. Ta **obveznost uradne obvestitve posega v pravico do spoštovanja komunikacij med odvetniki in njihovimi strankami, zagotovljeno s členom 7 Listine o temeljnih pravicah**. Ker morajo drugi posredniki davčne organe obvestiti o identiteti odvetnika in o tem, da se z njim posvetuje, ta obveznost posredno povzroča še en poseg v pravico do varovanja poklicne skrivnosti.

Sodišče je nato preučilo, ali so ti posegi lahko upravičeni, zlasti ali ustrezajo ciljem splošnega interesa, ki jih priznava Evropska unija, in ali so nujni za dosego teh ciljev.

Opozorilo je, da je do spremembe Direktive leta 2018 prišlo v okviru mednarodnega davčnega sodelovanja, katerega namen je bil prispevati k preprečevanju nevarnosti izogibanja davkom in davčnih utaj, kar je cilj splošnega interesa, ki ga priznava Unija.

Vendar je Sodišče ugotovilo, da obveznost uradne obvestitve, naložena odvetniku, ki je zavezan k varovanju poklicne skrivnosti, ni nujna za dosego tega cilja. Obveznost posredovati te informacije pristojnim davčnim organom imajo namreč vsi posredniki. Noben posrednik torej ne more trditi, da ni vedel za obveznosti poročanja, jasno določene v Direktivi, ki so mu neposredno in posamično naložene.

Direktiva namreč odvetnika posrednika napravlja za osebo, od katere drugi posredniki *a priori* ne morejo pričakovati nikakršnega ravnanja, ki bi jih razbremenilo njihove obveznosti poročanja.

Razkritje identitete odvetnika posrednika in tega, da se z njim posvetuje, ki ga izvršijo tretji uradno obveščeni posredniki, poleg tega ni nujno za dosego ciljev Direktive. **Obveznost poročanja, ki jo imajo drugi posredniki, ki niso zavezani k varovanju poklicne skrivnosti, in obveznost poročanja, ki jo ima, kadar teh posrednikov ni, zadevni davčni zavezanec, načeloma zagotavljata, da je davčna uprava obveščena. Davčna uprava lahko, potem ko prejme tako informacijo, zahteva dodatne informacije neposredno od zadevnega davčnega zavezanca, ki se lahko nato po pomoč obrne na svojega odvetnika. Davčna uprava lahko tudi opravi nadzor nad davčnim položajem tega davčnega zavezanca.**

Sodišče je zato presodilo, da obveznost uradnega obveščanja, določena z Direktivo, ni nujna in je torej v nasprotju s pravico do spoštovanja komunikacij med odvetnikom in njegovo stranko.

OBVESTILO: S predlogom za sprejetje predhodne odločbe lahko sodišča držav članic v zvezi s sporom, o katerem odločajo, Sodišču predložijo vprašanja o razlagi prava Unije ali veljavnosti aktov Unije. Sodišče ne odloči o nacionalnem sporu. Zadevo reši nacionalno sodišče v skladu z odločbo Sodišča. Ta odločba je enako zavezujoča za druga nacionalna sodišča, ki obravnavajo podoben problem.

Neuradni dokument za medije, ki Sodišča ne zavezuje.

[Celotno besedilo](#) sodbe je objavljeno na spletnem mestu CURIA na dan razglasitve.

Kontaktna oseba: Jarosław Zasada ☎ (+352) 4303 2793

Posnetki z razglasitve sodbe so na voljo na „[Europe by Satellite](#)“. ☎ (+32) 2 2964106.

Ostanite povezani!



² Člen 8ab(5) Direktive 2011/16.