

C-408/22. sz. ügy

Előzetes döntéshozatal iránti kérelem

A benyújtás napja:

2022. június 20.

A kérdést előterjesztő bíróság:

Conseil d'État (Franciaország)

Az előzetes döntéshozatalra utaló határozat kelte:

2022. június 14.

Felülvizsgálatot kérelmező fél:

Ministre de l'Économie, des Finances et de la Relance

Ellenérdekű fél:

Bricolage Investissement France SA

A CONSEIL D'ÉTAT (ÁLLAMTANÁCS, FRANCIAORSZÁG)
[omissis]

[omissis]

[omissis] [omissis]

MINISTRE DE L'ECONOMIE, DES
FINANCES ET DE LA RELANCE (A
GAZDASÁGI, PÉNZÜGYI ÉS
GAZDASÁGÉLÉNKÍTÉSÉRT
FELELŐS MINISZTER)
kontra Bricolage Investissement France
SA

A Conseil d'État (államtanács) [omissis]

[omissis]

[omissis]

[omissis]

Tárgyalás: 2022. június 1.

Határozat: 2022. június 14.

Tekintettel az alábbi eljárásra:

A Bricolage Investissement France SA részvénytársaság kérte a tribunal administratif de Montreuil-tól (montreuil-i közigazgatási bíróság, Franciaország), hogy állapítsa meg a 2012-ben lezárt adóév vonatkozásában általa megfizetett társasági adó és ahhoz kapcsolódó kiegészítő hozzájárulások összege alól 633 352 euró összeg mértékéig történő mentesítését.

E bíróság 2019. október 10-i 1806737. sz. ítéletével elutasította ezt a kérelmet.

2021. október 19-i 19VE04061. sz. ítéletével a cour administrative d'appel de Versailles (versailles-i közigazgatási fellebbviteli bíróság, Franciaország) hatályon kívül helyezte ezt az ítéletet, és helyt adott a Bricolage Investissement France társaság kérelmének.

A Conseil d'État (államtanács) peres ügyek titkárságán 2021. november 19-én, illetve 2022. május 10-én nyilvántartásba vett felülvizsgálati kérelmével, illetve válaszával [omissis] a gazdasági, pénzügyi és gazdaságélénkítésért felelős miniszter azt kéri, hogy a Conseil d'État (államtanács) helyezze hatályon kívül ezt az ítéletet.

Azt állítja, hogy a cour administrative d'appel de Versailles (versailles-i közigazgatási fellebbviteli bíróság) megsértette a code général des impôts (általános adótörvénykönyv) 223 B. cikkének rendelkezéseit és az Európai Unió Bírósága által a C-386/14. sz. ügyben 2015. szeptember 2-án hozott ítélet hatályát, valamint tévesen minősítette a tényállást, amikor megállapította, hogy az adóintegrációs csoporthoz nem tartozó anyavállalat az adóköteles nyereségéből – költséghányad beszámítása nélkül – levonhatja az Európai Unió Franciaországtól eltérő tagállamában letelepedett leányvállalataitól kapott, az ugyanezen törvénykönyv 216. cikkének hatálya alá tartozó osztalék egészét.

2022. április 14-én nyilvántartásba vett ellenkérelmében a Bricolage Investissement France társaság kéri a felülvizsgálati kérelem elutasítását [omissis]. Azt állítja, hogy a felülvizsgálati kérelemben hivatkozott jogalapok nem megalapozottak.

[omissis]

Tekintettel:

- az Európai Unió működéséről szóló szerződésre;
- az általános adótörvénykönyvre és a livre des procédures fiscales-ra (az adóigazgatási eljárásról szóló törvény);

– az Európai Unió Bíróságának 2015. szeptember 2-i Groupe Steria SCA ítéletére (C-386/14);

– a code de justice administrative-ra (a közigazgatási eljárásról szóló törvénykönyv);

[omissis]

Mivel:

- 1 Az ügy érdemében eljáró bíróság elé terjesztett iratokból kitűnik, hogy a teljes egészében a Groupe Adeo részvénytársaság tulajdonában álló Bricolage Investissement France társaság 2012-ben osztalékban részesült a teljes egészében a tulajdonában álló Leroy Merlin Polska lengyel leányvállalatától, és ezen osztalékot a 2012-ben lezárt adóév vonatkozásában fizetendő társasági adó megállapítása céljából az anyavállalatokra vonatkozó, az általános adótörvénykönyv 145. és 216. cikkében előírt szabályozás hatálya alá vonta. Ez utóbbi cikk I. bekezdése rendelkezéseinek megfelelően ezen osztalék összegét – egy 5%-ot kitevő költséghányad kivételével – levonta a nettó nyereségéből. Egy későbbi panaszával a Bricolage Investissement France kérte, hogy a lengyel leányvállalatától kapott osztalék teljes összegét – költséghányad beszámítása nélkül – levonhassa. E panasz elutasítását követően kérte a tribunal administratif de Montreuil-től (montreuil-i közigazgatási bíróság) a 2012-ben lezárt adóévben elért adóköteles nyereségének e költséghányad összegével történő csökkentését és az ennek megfelelő adó visszatérítését. A gazdasági, pénzügyi és gazdaságélénkítésért felelős miniszter felülvizsgálat iránti kérelmet nyújtott be a 2021. október 19-i ítélettel szemben, amellyel a cour administrative d'appel de Versailles (versailles-i közigazgatási fellebbviteli bíróság) – miután megsemmisítette a 2019. október 10-i ítéletet, amellyel a tribunal administratif (közigazgatási bíróság) elutasította e társaság kérelmeit – a nyereségbe beszámított költséghányad semlegesítésének mértékéig mentesítette a társaságot a 2012-ben lezárt adóév vonatkozásában fizetendő társasági adó és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő hozzájárulások összege alól.
- 2 Az általános adótörvénykönyv 216. cikke I. bekezdésének a jogvitára alkalmazandó változata úgy rendelkezik, hogy az anyavállalat az anyavállalatokra vonatkozó szabályozás alkalmazására jogosultságot teremtő, az anyavállalat adott adóév során fennálló részesedéseiből szerzett nettó jövedelmet levonhatja a teljes nettó nyereségéből, az – adójóváírást is beleértve általánosan a részesedések teljes nettó nyereségének 5%-ában rögzített – költséghányad levonásával. Ugyanezen törvénykönyv az adóintegrációs rendszer igénybevételének feltételeire vonatkozó 223 A. cikkének akkor hatályos változata értelmében: *„A társaságot választása szerint önállóan terheli társaságiadó-kötelezettség a belőle és olyan társaságokból álló csoport összerezménye után, amelyek részesedéseinek legalább 95%-ával közvetlenül vagy a csoportba tartozó társaságokon vagy állandó telephelyeken keresztül közvetve maga rendelkezik folyamatosan az adott adóév alatt [...] / A csoportnak csak azok a társaságok vagy állandó telephelyek*

lehetnek tagjai, amelyek hozzájárultak a tagsághoz, és amelyek eredménye az általános szabályok vagy a 214. cikkben foglalt részletes szabályok szerint társaságiadó-köteles. [...]”. Ugyanezen törvénykönyv az adóintegrációs rendszert meghatározó 223 B. cikkének alkalmazandó változata értelmében: *„Az összeredményt az anyavállalat állapítja meg úgy, hogy meghatározza a csoporthoz tartozó minden egyes társaság általános adójogi előírások vagy a 214. cikkben foglalt részletes szabályok szerint meghatározott eredményének számtani összegét. / Az összeredményt csökkenti azon költséghányad, amely azon részesedésből szerzett jövedelemhez kapcsolódik, amelyet a csoporthoz tartozó valamely társaság olyan társaságtól kap, amely több mint egy adóéve a csoport tagja, továbbá amelyet a csoporthoz tartozó valamely társaság valamely közvetítő társaságtól kap, amely tekintetében az anyavállalat bizonyítja, hogy az olyan társaság által fizetett, részesedésből szerzett jövedelemből származik, amely társaság több mint egy adóéve a csoport tagja, és e jövedelem még nem indokolt a jelen albekezdés vagy a harmadik albekezdés alapján eszközölt helyesbítéseket. [...]”.*

- 3 Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 49. cikke kimondja: *„Az alábbiakban megállapított rendelkezéseknek megfelelően tilos a valamely tagállam állampolgárainak egy másik tagállam területén történő szabad letelepedésére vonatkozó minden korlátozás. Ezt a rendelkezést azokra a korlátozásokra is alkalmazni kell, amelyek képviselőnek, fióktelepnek vagy leányvállalatnak egy tagállam valamely tagállamban letelepedett állampolgára által történő alapítására vonatkoznak [...]”.*
- 4 2015. szeptember 2-i *Groupe Steria SCA* ítéletében (C-386/14) az Európai Unió Bírósága megállapította, hogy az Európai Unió működéséről szóló szerződés 49. cikkét úgy kell értelmezni, hogy azzal ellentétesek az olyan, adóintegrációs rendszerre vonatkozó tagállami jogszabályok, amelyek biztosítják az integrációban részt vevő anyavállalat részére a csoportban részt vevő belföldi társaságoktól kapott osztalék nettó összege 5%-ának megfelelő átalányösszegben rögzített költséghányad beszámításának semlegesítését, míg az ilyen semlegesítést e jogszabályok alapján megtagadják tőle azon osztalékok tekintetében, amelyeket valamely másik tagállamban székhellyel rendelkező leányvállalataitól kap, amelyek belföldi illetőségük esetén, objektív kritériumoknak megfelelően – választásuk szerint – az adóintegrációs rendszer tagjai lehetnének.
- 5 A miniszter azt állítja, hogy a *cour administrative d’appel* (közigazgatási fellebbviteli bíróság) tévesen alkalmazta a jogot, amikor megállapította, hogy a *Bricolage Investissement France* társaság – a 2012-ben lezárt adóév vonatkozásában általa fizetett társasági adó összegének csökkentése iránti kérelme alátámasztása érdekében – megalapozottan állította, hogy az általános adótörvénykönyv 223 B. cikke sérti a letelepedés szabadságát, mivel nem biztosítja annak lehetőségét, hogy semlegesítsék az Európai Unió Franciaországtól eltérő tagállamában letelepedett, az adóintegrációs rendszerben való tagság feltételeinek megfelelő leányvállalatoktól származó, részesedésből szerzett jövedelem után beszámított költséghányadot, és e tekintetben irrelevánsként

figyelmen kívül hagyta azt a körülményt, hogy ezen anyavállalat a más francia társaságokkal fennálló, integrált adózási csoport létrehozását lehetővé tevő tőkekapcsolatok ellenére nem tartozott ilyen csoporthoz.

- 6 Az Európai Unió jogának értelmezésével kapcsolatos komoly nehézséget vet fel az a kérdés, hogy az Európai Unió működéséről szóló szerződés 49. cikkével ellentétesek-e az olyan, adóintegrációs rendszerre vonatkozó tagállami jogszabályok, amelyek biztosítják az integrációban részt vevő anyavállalat részére a csoportban részt vevő belföldi társaságoktól kapott osztalékok, valamint – az Európai Unió Bírósága 4. pontban említett ítéletének figyelembevételére érdekében – azon osztalékok után beszámított költséghányad semlegesítését, amelyeket valamely másik tagállamban letelepedett leányvállalataitól kap, amelyek belföldi illetőségük esetén, objektív kritériumoknak megfelelően – választásuk szerint – az adóintegrációs rendszer tagjai lehetnének, e jogszabályok azonban e semlegesítést megtagadják egy olyan belföldi anyavállalattól, amely a más belföldi szervezetekkel fennálló, integrált adózási csoport létrehozását lehetővé tevő tőkekapcsolatok ellenére nem az ilyen csoporthoz tartozás mellett döntött mind a részére a belföldi leányvállalatai által fizetett osztalékok, mind a más tagállamokban letelepedett, a tagság illetőségétől eltérő kritériumainak megfelelő leányvállalatoktól származó osztalékok tekintetében.
- 7 Következésképpen ezzel a kérdéssel az Európai Unió működéséről szóló szerződés 267. cikke első bekezdésének b) pontja alapján az Európai Unió Bíróságához kell fordulni, valamint a Bíróság határozathozataláig fel kell függeszteni a gazdasági, pénzügyi és gazdaságélénkítésért felelős miniszter felülvizsgálati kérelmének elbírálását.

A KÖVETKEZŐKÉPPEN HATÁROZ:

1. cikk: A gazdasági, pénzügyi és gazdaságélénkítésért felelős miniszter által benyújtott felülvizsgálati kérelem elbírálását mindaddig felfüggeszti, amíg az Európai Unió Bírósága nem határoz arról, hogy az Európai Unió működéséről szóló szerződés 49. cikkével ellentétesek-e az olyan, adóintegrációs rendszerre vonatkozó tagállami jogszabályok, amelyek biztosítják az integrációban részt vevő anyavállalat részére a csoportban részt vevő belföldi társaságoktól kapott osztalékok, valamint – az Európai Unió Bírósága 2015. szeptember 2-i Groupe Steria SCA ítéletének (C-386/14) figyelembevételére érdekében – azon osztalékok után beszámított költséghányad semlegesítését, amelyeket valamely másik tagállamban letelepedett leányvállalataitól kap, amelyek belföldi illetőségük esetén, objektív kritériumoknak megfelelően – választásuk szerint – az adóintegrációs rendszer tagjai lehetnének, amelyek azonban e semlegesítést megtagadják egy olyan belföldi anyavállalattól, amely a más belföldi szervezetekkel fennálló, integrált adózási csoport létrehozását lehetővé tevő tőkekapcsolatok ellenére nem az ilyen csoporthoz tartozás mellett döntött mind a részére a belföldi leányvállalatai által fizetett osztalékok, mind a más tagállamokban letelepedett, a tagság illetőségétől eltérő feltételeinek megfelelő leányvállalatoktól származó osztalékok tekintetében.

[omissis] Kelt 2022. június 14-én.

[omissis]

[omissis]

[omissis]

[omissis]

[omissis]

MUNKADOKUMENTUM