

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



IPŖOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
IRŖOPAI KŖZŖSSĖGEK BĪRŖSĀGA
IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPŖLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPELAS
SŮDNY DVOR EURŖPSKÝCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠÇE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISŖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Kontakty z Mediami i Informacja

KOMUNIKAT PRASOWY nr 72/06

12 wrzeŖnia 2006 r.

Wyrok Trybunału SprawiedliwŖci w sprawie C-196/04

Cadbury Schweppes plc & Cadbury Schweppes Overseas Ltd / Commissioners of Inland Revenue

BRYTYJSKIE PRZEPISY DOTYCZĄCE KONTROLOWANYCH SPŖLEK ZAGRANICZNYCH MOGĄ BYĆ STOSOWANE WYLĄCZNIE DO CZYSTO SZTUCZNYCH STRUKTUR UTWORZONYCH DO CELŖW PODATKOWYCH

W celu ustalenia, czy KSZ faktycznie wykonuje działalnoŖc władze krajowe powinny uwzględnic elementy obiektywne moŖliwe do sprawdzenia przez osoby trzecie, a nie tylko elementy subiektywne

Zgodnie z przepisami podatkowymi Zjednoczonego KrŖlestwa dochody spŖłki zagranicznej, w ktŖrej spŖłka mająca siedzibę w Zjednoczonym KrŖlestwie posiada ponad 50% udziałŖw, zwanej kontrolowaną spŖłką zagraniczną lub KSZ, są przypisywane spŖłce będczej rezydentem i jest ona z tego tytułu opodatkowana, jeŖeli kwota podatku podlegającego zapłacone przez tę spŖłkę wynosi mniej niŖ trzy czwarte kwoty podatku, ktŖry zostałby zapłacony w Zjednoczonym KrŖlestwie. SpŖłce będczej rezydentem przysługuje prawo do zaliczenia na poczet podatku kwoty podatku zapłaconego przez KSZ. System ten zobowiazuje spŖłkę będcą rezydentem do zapłaty podatku odpowiadającego różnicy między podatkiem uiszczonym za granicą a podatkiem, jaki podlegałby zapłacone, gdyby spŖłka miała siedzibę w Zjednoczonym KrŖlestwie.

Przewidziano pewną liczbę wyjątkŖw od stosowania tych przepisŖw, w szczególności, gdy KSZ wypłaca 90% dochodu na rzecz spŖłki będczej rezydentem lub gdy spełnione zostaną warunki tzw. „testu motywacji”. Ten ostatni wyjątek znajduje zastosowanie, gdy spŖłka wykaŖze, Ŗe ani głównym celem transakcji, ktŖre doprowadziły do powstania dochodu KSZ ani głównym powodem istnienia KSZ nie było uzyskanie obniŖzenia podatku w Zjednoczonym KrŖlestwie poprzez wyprowadzenie zyskŖw.

Cadbury Schweppes plc jest spŖłką dominującą grupy Cadbury Schweppes, prowadzącej działalnoŖc w branŖzy napojŖw i słodczy. Do grupy tej naleŖzą w szczególności dwie spŖłki zależne z siedzibą w Irlandii, a mianowicie Cadbury Schweppes Treasury Services (zwana dalej „CSTS”) i Cadbury Schweppes Treasury International (zwana dalej „CSTI”), utworzone

w ramach International Financial Services Center (zwanego dalej „IFSC”) w Dublinie, w Irlandii, gdzie stawka podatkowa w 1996 r. wynosiła 10%. Działalność tych dwóch spółek polegała na pozyskiwaniu środków pieniężnych i udostępnianiu ich spółkom zależnym grupy. Według sądu krajowego CSTS i CSTI zostały utworzone w Dublinie wyłącznie w tym celu, by mogły one stosować korzystny system opodatkowania IFSC i by nie podlegały niektórym przepisom podatkowym Zjednoczonego Królestwa.

W 2000 r. Commissioners of Inland Revenue (organ podatkowy Zjednoczonego Królestwa) uznając, że owe dwie irlandzkie spółki podlegają przepisom dotyczącym KSZ, zażądał od Cadbury Schweppes zapłaty podatku od osób prawnych w kwocie 8 638 633,54 funtów szterlingów z tytułu dochodu osiągniętego przez CSTI w 1996 r.

Cadbury Schweppes wniosła odwołanie od tej decyzji do Special Commissioners of Income Tax podnosząc, iż przepisy dotyczące KSZ są sprzeczne z prawem wspólnotowym, w szczególności w odniesieniu do swobody przedsiębiorczości. Special Commissioners przedstawił Trybunałowi pytanie, czy prawo wspólnotowe sprzeciwia się przepisom krajowym, takim jak te dotyczące KSZ.

Trybunał przypominał, że spółki lub osoby fizyczne nie mogą powoływać się na przepisy wspólnotowe w sposób stanowiący nadużycie bądź oszustwo. Jednakże okoliczność, iż spółka została utworzona w państwie członkowskim w celu odniesienia pożytku z korzystniejszych przepisów sama w sobie nie jest wystarczająca, by wyprowadzić z niej wnioski o istnieniu nadużycia swobody przedsiębiorczości. Zatem okoliczność, że Cadbury Schweppes postanowiła utworzyć CSTS i CSTI w Dublinie w jawnym celu odniesienia pożytku z korzystnego systemu podatkowego sama w sobie nie stanowi nadużycia i nie wyklucza możliwości powołania się przez Cadbury Schweppes na prawo wspólnotowe.

Trybunał zauważa, że przepisy dotyczące KSZ przewidują odmienne traktowanie spółek będących rezydentami w zależności od poziomu opodatkowania znajdującego zastosowanie do spółki, którą kontrolują. To zróżnicowane traktowanie stwarza niekorzystną sytuację podatkową dla spółek będących rezydentami, które podlegają przepisom dotyczącym KSZ. **Przepisy dotyczące KSZ stanowią zatem ograniczenie swobody przedsiębiorczości w rozumieniu prawa wspólnotowego.**

W odniesieniu do dopuszczalnego uzasadnienia istnienia takich przepisów Trybunał wskazał, że środek krajowy ograniczający swobodę przedsiębiorczości może być usprawiedliwiony, jeżeli dotyczy on właśnie czysto sztucznych struktur, których wyłącznym celem jest uniknięcie należnego w danym państwie członkowskim podatku oraz jeżeli nie wykracza on ponad to co jest niezbędne do osiągnięcia tego celu.

Niektóre z wyjątków ustanowionych przez przepisy brytyjskie pozwalają na zwolnienie spółki z opodatkowania w sytuacjach, w których istnienie czysto sztucznej struktury jedynie do celów podatkowych wydaje się wykluczone (np. w przypadku wypłaty 90% dochodów spółki zależnej na rzecz spółki dominującej lub w przypadku wykonywania przez KSZ działalności handlowej). W odniesieniu do stosowania „testu motywacji” Trybunał stwierdził, że fakt, iż dążenie do zmniejszenia obciążenia podatkowego było motywem utworzenia KSZ, jak również zawarcia transakcji między KSZ a spółką będącą rezydentem, nie jest wystarczający do stwierdzenia istnienia czysto sztucznej struktury. Stwierdzenie istnienia takiej struktury musi być oparte, poza elementami subiektywnymi, na elementach obiektywnych i możliwych do sprawdzenia, wykazanych przez spółkę będącą rezydentem, w szczególności w odniesieniu do stopnia fizycznego istnienia KSZ, w tym posiadania przez nią

lokalu, personelu i wyposażenia, wskazujących, że utworzenie KSZ nie odpowiada rzeczywistym przyczynom ekonomicznym, to znaczy, że nie jest to rzeczywiste utworzenie zakładu, mającego na celu faktyczne wykonywanie działalności gospodarczej w przyjmującym państwie członkowskim.

Do Special Commissioners należy zbadanie, czy test motywacji pozwala na dokonanie ustaleń, które uwzględniają takie kryteria obiektywne. W takim wypadku, przepisy dotyczące KSZ należy uznać za zgodne z prawem wspólnotowym. Natomiast, jeżeli kryteria, na których oparty został ten test wskazują, że spółka będąca rezydentem podlega zakresowi stosowania tych przepisów, pomimo braku elementów obiektywnych, wskazujących na istnienie czysto sztucznej struktury, przepisy te należy uznać za niezgodne z prawem wspólnotowym.

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

Dostępne wersje językowe : FR CS DE EN ES HU IT NL PL SK SL

*Pełny tekst wyroku znajduje się na stronie internetowej Trybunału
<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=PL&Submit=rechercher&numaff=C-196/04>*

Tekst jest z reguły dostępny od godz. 12.00 CET w dniu ogłoszenia.

*W celu uzyskania dodatkowych informacji proszę skontaktować się z
Ireneuszem Kolowcą
Tel. (00352) 4303 2878 Faks (00352) 4303 2053*

*Nagranie wideo z ogłoszenia wyroku jest dostępne przez EbS "Europe by Satellite",
serwis prowadzony przez Komisję Europejską, Dyрекję Generalną ds. Prasy i Komunikacji,
L-2920 Luksemburg, tel. (00352) 4301 35177 faks (00352) 4301 35249
lub B-1049 Bruksela, tel. (0032) 2 2964106 faks (0032) 2 2965956*