

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SODNÍ 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



LUXEMBOURG

ẒENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
AI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SŮDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLEČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Kontakty z Mediami i Informacja

KOMUNIKAT PRASOWY nr 102/06

14 grudnia 2006 r.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C-170/05

*Denkavit Internationaal BV, Denkavit France SARL / Ministre de l'Economie, des Finances
et de l'Industrie*

PRZEPISY KRAJOWE, KTÓRE OBEJMUJĄ OPODATKOWANIEM U ŹRÓDŁA DYWIDENDY OTRZYMANE PRZEZ SPÓŁKĘ DOMINUJĄCĄ BĘDĄCĄ NIEREZYDENTEM, NIEMAL CAŁKOWICIE ZWALNIAJĄC DYWIDENDY OTRZYMANE PRZEZ SPÓŁKĘ DOMINUJĄCĄ BĘDĄCĄ REZYDENTEM, OGRANICZAJĄ SWOBODĘ PRZEDSIĘBIORCZOŚCI

*Swoboda przedsiębiorczości sprzeciwia się takiemu opodatkowaniu u źródła, nawet jeżeli
konwencja podatkowa uprawnia spółkę dominującą będącą nierezydentem do zaliczenia go
na poczet podatku należnego w państwie, w którym jest ona rezydentem, podczas gdy ta
spółka dominująca nie ma możliwości dokonania takiego zaliczenia.*

*Według prawa francuskiego obowiązującego w czasie wystąpienia zdarzeń, których dotyczy
niniejsza sprawa, dywidendy wypłacane przez spółkę będącą rezydentem we Francji spółce
dominującej niebędącej rezydentem we Francji podlegały opodatkowaniu u źródła stawką
25 %. Nie przewidziano żadnego opodatkowania u źródła w przypadku dywidend
wypłacanych przez spółkę będącą rezydentem we Francji spółce dominującej, która również
jest rezydentem we Francji. Ponadto, spółka dominująca mająca siedzibę lub stały zakład we
Francji pod pewnymi warunkami mogła korzystać z niemal całkowitego zwolnienia z
opodatkowania dywidend wypłacanych przez jej spółkę zależną. Z wyjątkiem części
wynoszącej 5 %, dywidendy te były bowiem wyłączone z podlegającego opodatkowaniu
zysku netto spółki dominującej, a zatem zwolnione z opodatkowania.*

Co więcej, konwencja francusko-niderlandzka¹ w sprawie unikania podwójnego opodatkowania przewiduje, że spółka dominująca będąca rezydentem w Niderlandach może dokonać zaliczenia podatku zapłaconego we Francji na poczet kwoty podatku płatnego w Niderlandach. Zaliczenie to nie powinno przekraczać kwoty podatku niderlandzkiego należnego od tych dywidend. Ponieważ spółki niderlandzkie są zwolnione w Niderlandach z podatku od dywidend pochodzenia zagranicznego, z powyższego wynika, że żadne obniżenie nie przysługuje z tytułu francuskiego opodatkowania u źródła.

Denkavit Internationaal BV jest spółką dominującą będącą rezydentem w Niderlandach, która w czasie wystąpienia zdarzeń, których dotyczy niniejsza sprawa, posiadała dwie francuskie spółki zależne, Agro-Finances SARL i Denkavit France (później połączone w ramach Denkavit France), kontrolując niemal całość ich kapitału. Od 1987 do 1989 r. te dwie spółki wypłaciły 14,5 mln franków francuskich (FRF) tytułem dywidend ich spółce dominującej, Denkavit Internationaal. Na podstawie konwencji francusko-niderlandzkiej i przepisów francuskich został pobrany podatek u źródła w wysokości 5 % kwoty tych dywidend, to jest 725 000 FRF.

Denkavit Internationaal i Denkavit France wniosły o zwrot tej kwoty do Conseil d'Etat, która zwróciła się do Trybunału z pytaniem dotyczącym zgodności francuskiego mechanizmu opodatkowania u źródła z prawem wspólnotowym.

Trybunał Sprawiedliwości przypomniał przede wszystkim, że opodatkowanie bezpośrednie należy do kompetencji państw członkowskich, jednakże muszą one wykonywać je w poszanowaniu prawa wspólnotowego.

Następnie Trybunał uściślił, że swoboda przedsiębiorczości przyznaje obywatelom Wspólnoty prawo, by spółka utworzona zgodnie z ustawodawstwem państwa członkowskiego wykonywała działalność między innymi za pośrednictwem spółki zależnej. **Swoboda przedsiębiorczości ma zatem na celu zapewnienie korzystania z traktowania krajowego w państwie członkowskim przyjmującym spółkę zależną poprzez zakazanie wszelkiej dyskryminacji, nawet nieznaczej, opartej na miejscu siedziby spółek.**

Dyskryminacja taka polega na wprowadzaniu różnicy w traktowaniu, gdy nie istnieje żadna obiektywna różnica sytuacji mogąca uzasadnić tę różnicę w traktowaniu.

Trybunał stwierdził, że niezależnie od konwencji francusko-niderlandzkiej z przepisów krajowych wynika różnica w traktowaniu pod względem podatkowym dywidend wypłacanych przez spółkę zależną będącą rezydentem spółce dominującej, w zależności od tego, czy ta ostatnia jest rezydentem, czy nierezydentem.

Zatem, podczas gdy spółki dominujące będące rezydentami mają możliwość korzystania z niemal całkowitego zwolnienia otrzymanych dywidend, to z kolei spółki dominujące będące nierezydentami podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła wynoszącym 25 % kwoty wypłaconych dywidend.

¹ Konwencja między rządem Republiki Francuskiej a rządem Niderlandów mająca na celu unikanie podwójnego opodatkowania i zapobieganie uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatku od dochodu i majątku, podpisana w Paryżu w dniu 16 marca 1973 r.

Ponadto, w odróżnieniu od dywidend wypłacanych spółkom dominującym będącym rezydentami, dywidendy wypłacane spółkom dominującym będącym nierezydentami stanowią przedmiot opodatkowania kaskadowego na mocy przepisów francuskich. Dywidendy te są bowiem opodatkowane po raz pierwszy z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych obciążającego dokonującą ich wypłaty spółkę zależną będącą rezydentem, a po raz drugi z tytułu podatku pobranego u źródła, któremu podlega spółka dominująca będąca nierezydentem, na rzecz której są wypłacane te dywidendy.

W związku z powyższym, taka różnica w traktowaniu pod względem podatkowym dywidend wypłacanych spółkom dominującym ze względu na miejsce ich siedziby stanowi dyskryminujące ograniczenie prawa przedsiębiorczości.

W odniesieniu do konwencji francusko-niderlandzkiej Trybunał przypomniał, że w związku z brakiem harmonizacji wspólnotowej państwa członkowskie, w poszanowaniu prawa wspólnotowego, zachowują kompetencję w zakresie opodatkowania dochodów i mogą, jeżeli zaistnieje potrzeba, w drodze umownej, uniknąć podwójnego opodatkowania oraz ustalić reguły kolizyjne w celu podziału kompetencji podatkowych pomiędzy państwa członkowskie.

Potwierdzając zasadę, zgodnie z którą **ograniczenie swobody przedsiębiorczości, nawet o znikomym zakresie lub niewielkim znaczeniu, jest zakazane**, Trybunał stwierdził, że z połączonego stosowania konwencji francusko-niderlandzkiej i przepisów niderlandzkich wynika, iż spółki dominujące będące rezydentami korzystają z systemu podatkowego pozwalającego im na uniknięcie opodatkowania kaskadowego, natomiast spółki dominujące będące nierezydentami podlegają takiemu opodatkowaniu dywidend wypłacanych przez ich spółki zależne mające siedzibę we Francji.

W związku z powyższym Trybunał stwierdził, że **prawo wspólnotowe sprzeciwia się przepisom krajowym, które jedynie dla spółek dominujących będących nierezydentami przewidują opodatkowanie w drodze poboru podatku u źródła od dywidend wypłacanych przez spółki zależne będące rezydentami, nawet jeżeli konwencja podatkowa pomiędzy Francją a Niderlandami uprawnia do tego poboru podatku u źródła i przewiduje możliwość zaliczenia na poczet podatku należnego w Niderlandach obciążenia nałożonego na podstawie przepisów francuskich, podczas gdy spółka dominująca nie ma możliwości dokonania zaliczenia przewidzianego przez tę konwencję w Niderlandach.**

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

Dostępne wersje językowe : ES, CS, DE, EL, EN, FR, IT, HU, 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-170/05>

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