

СЪД НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ
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



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
AZ EURÓPAI 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
CURTEA DE JUSTIȚIE A COMUNITĂȚILOR EUROPENE
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Kontakty z Mediami i Informacja

KOMUNIKAT PRASOWY nr 29/07

29 marca 2007 r.

Wyrok Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C-347/04

Rewe Zentralfinanz eG, który wstąpił w ogół praw i obowiązków ITS Reisen GmbH / Finanzamt Köln-Mitte

UREGULOWANIE NIEMIECKIE DOTYCZĄCE MOŻLIWOŚCI ODLICZENIA STRAT PONIESIONYCH W ZWIĄZKU Z ODPISAMI AMORTYZACYJNYMI DOKONANYMI OD WARTOŚCI UDZIAŁÓW POSIADANYCH W SPÓLKACH ZALEŻNYCH OGRANICZA SWOBODĘ WYKONYWANIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Ponieważ ograniczenie jest nieuzasadnione, nie jest ono zgodne z prawem wspólnotowym

Niemiecka ustawa w sprawie podatku dochodowego (Einkommensteuergesetz)¹ przewiduje, że spółka dominująca mająca siedzibę w Niemczech może odliczyć od podlegającego opodatkowaniu dochodu straty poniesione przez nią w związku z odpisami amortyzacyjnymi dokonanyimi od wartości udziałów posiadanych w spółkach zależnych mających siedzibę w Niemczech.

Natomiast mające ten sam charakter straty wynikające z udziałów posiadanych w spółkach zależnych mających siedzibę w innym państwie członkowskim mogą zostać odliczone jedynie wówczas, gdy owe spółki zależne osiągną następnie przychody mające taki sam charakter, lub też, jeżeli spółki te wykonują działalność o charakterze komercyjnym.

ITS Reisen, niemiecka spółka wykonująca działalność turystyczną posiada spółkę zależną w Niderlandach. W rocznych sprawozdaniach finansowych za lata 1993 i 1994 ITS Reisen dokonała odpisów amortyzacyjnych od wartości udziału w spółce niderlandzkiej, które chciała uwzględnić jako stratę przy ustalaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu w Niemczech.

Ponieważ Finanzamt Köln-Mitte (niemiecki organ podatkowy) odmówił uwzględnienia strat związanych z tymi odpisami amortyzacyjnymi, Rewe Zentralfinanz eG, który wstąpił w prawa i obowiązki ITS Reisen, wniósł odwołanie do Finanzgericht Köln. Sąd ten skierował do Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich pytanie prejudycjalne w przedmiocie zgodności z prawem wspólnotowym niemieckich zasad obowiązujących w chwili zaistnienia okoliczności faktycznych dotyczących możliwości odliczenia strat poniesionych przez

¹ Ustawa z 1990 r. w sprawie podatku dochodowego.

niemieckie spółki dominujące w związku z odpisami amortyzacyjnymi dokonany od wartości udziałów posiadanych w spółkach zależnych.

W ogłoszonym dziś wyroku Trybunał Sprawiedliwości stwierdza w pierwszej kolejności, iż **uregulowanie niemieckie stanowi ograniczenie swobody wykonywania działalności gospodarczej**. W rzeczywistości bowiem uregulowanie to wprowadza odmienne traktowanie pod względem podatkowym spółek dominujących w zależności od tego, czy strata wynika z odpisów amortyzacyjnych od wartości udziałów posiadanych w spółce zależnej będącej rezydentem, czy w spółce zależnej niebędącej rezydentem. Tym samym zniechęca ono te spółki do tworzenia spółek zależnych w innych państwach członkowskich.

Następnie Trybunał rozważa, czy owo ograniczenie jest uzasadnione.

Trybunał zauważa w szczególności, że **odmienne traktowanie pod względem podatkowym spółek dominujących będących rezydentami** w zależności od tego, czy posiadają spółki zależne za granicą, czy też nie, **nie może być uzasadnione jedynie tym, że postanowiły one wykonywać działalność gospodarczą w innym państwie członkowskim, w którym państwo, którego spółka jest rezydentem, nie może wykonywać swojej kompetencji podatkowej**.

Ponadto Trybunał odrzuca argument rządu niemieckiego dotyczący ryzyka podwójnego uwzględnienia strat poniesionych za granicą. Zauważa on, że sporne straty, jako straty poniesione przez spółkę dominującą, są uwzględniane jedynie w odniesieniu do niej, co oznacza, że **odmienny sposób uwzględnienia, z jednej strony, strat poniesionych przez spółkę dominującą oraz, z drugiej strony, strat poniesionych przez zagraniczne spółki zależne, nie może być w żadnym przypadku zakwalifikowane jako podwójne odliczanie tych samych strat**.

Trybunał zauważa, że uregulowanie niemieckie, które dotyczy w sposób ogólny każdego przypadku, w którym spółki zależne mają siedzibę poza terytorium Niemiec, i które nie odpowiada tym samym wymogowi związanemu ze szczególnym celem zwalczania całkowicie sztucznych konstrukcji, **nie może być uzasadniane ryzykiem unikania opodatkowania**.

Wreszcie Trybunał stwierdza, że w uregulowaniu niemieckim **nie ma związku** pomiędzy **możliwością odliczenia przez spółkę dominującą będącą rezydentem strat** wynikających z odpisów amortyzacyjnych od wartości udziałów posiadanych w spółkach zależnych a **zwolnieniem od podatku** w Niemczech, na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, dywidend otrzymywanych od zagranicznych spółek zależnych. W braku takiego związku argument rządu niemieckiego dotyczący konieczności zachowania spójności podatkowej nie może zostać uwzględniony jako uzasadnienie spornego ograniczenia.

Wobec powyższych względów Trybunał orzeka, że **niemieckie ograniczenie swobody wykonywania działalności nie jest uzasadnione**.

*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 RO SK

*Pełny tekst wyroku znajduje się na stronie internetowej Trybunału
<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=PL&Submit=rechercher&numaff=C-347/04>*

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 2793 Faks (00352) 4303 2053