

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 EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Mediji in informacije

OBVESTILO ZA MEDIJE št. 22/07

z dne 23. marca 2007

Sodba Sodišča v zadevi C-524/04

Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation proti Commissioners of the Inland Revenue

BRITANSKA ZAKONODAJA O PODKAPITALIZACIJI SE LAHKO UPORABLJA SAMO ZA POVSEM UMETNE DAVČNE KONSTRUKTE

Upravičena so samo tista pravila, ki zadevnim družbam omogočajo predložitev dokazov v zvezi z morebitnimi poslovnimi razlogi, iz katerih je bila transakcija sklenjena, in ki kot razdeljeni dobiček opredeljujejo samo tisti del plačanih obresti, ki presega to, kar bi bilo dogovorjeno v okoliščinah svobodne konkurence

Britanska davčna zakonodaja vsebuje pravila proti zlorabam, namenjena preprečevanju „podkapitalizacije“. Kadar pravna oseba pri vračilu posojila plača obresti, se te obresti odbijejo od obdavčljivega dobička. Pri razdelitvi dobička pa se plača akontacija davka na dohodek pravnih oseb. Podkapitalizacija pomeni financiranje družbe s posojili namesto z lastniškim kapitalom, s čimer se zagotovi ugodnejša davčna obravnava. Ta pravila, ki so v različnih oblikah veljala do leta 2004, v določenih okoliščinah torej omejujejo to, da bi se odbile obresti, ki so jih britanske odvisne družbe plačale družbam nerezidentkam. Te omejitve ne veljajo za družbe, ki plačajo obresti drugi družbi rezidentki.

Med letoma 1988 in 1995 so se – če je dala družba nerezidentka posojilo odvisni družbi rezidentki – vse obresti opredelile kot razdeljeni dobiček, razen če je bilo v sporazumu o izogibanju dvojnega obdavčevanja (SDO) določeno drugače. SDO, sklenjeni z več državami, so določali, da je obresti mogoče odbiti, če znesek obresti ne presega tega, kar bi bilo plačano, če ne bi bilo posebnih razmerij med strankami.

Med letoma 1995 in 2004 so se kot razdeljeni dobiček opredelile obresti, ki so bile plačane med družbami iz iste skupine, če so presecale tisto, kar bi bilo plačano, če ne bi bilo posebnih razmerij med družbami. Vendar se ta pravila niso uporabila, kadar sta bili obe družbi zavezanki za davek od dohodkov pravnih oseb v Združenem kraljestvu.

Na podlagi sodbe Sodišča iz leta 2002 o nemških pravilih glede podkapitalizacije¹ so nekatere skupine družb vložile zahteve za vračilo in/ali nadomestilo davčnih neugodnosti, ki naj bi bile posledica tega, da se je zanje uporabljala britanska zakonodaja. Vsaka od teh skupin ima odvisno

¹ Sodba z dne 12. decembra 2002 v zadevi Lankhorst-Hohorst, C-324/00.

dužbo rezidentko Združenega kraljestva, ki je od družbe s sedežem v drugi državi članici prejela posojilo.

Tožbe izhajajo iz spora vrste „group litigation“ iz naslova podkapitalizacije (Thin Cap Group Litigation). High Court je izbralo za vzorčne postopke zadeve skupin Lafarge in Volvo (v katerih je matična družba v državi članici) ter Caterpillar in PepsiCo (v katerih je matična družba v tretji državi). High Court je Sodišču postavilo več vprašanj v zvezi z združljivostjo pravil o podkapitalizaciji s pravom Skupnosti, zlasti z vidika svobode ustanavljanja.

Sodišče je uvodoma opozorilo, da morajo države članice kljub temu, da sodi neposredno obdavčevanje v njihovo pristojnost, to pristojnost izvrševati ob spoštovanju prava Skupnosti. Ker se pravila o podkapitalizaciji uporabljajo samo takrat, ko ima družba posojilodajalka določen vpliv na družbo posojilojemalko ali njo samo nadzira družba, ki ima tak vpliv, je treba ta pravila preučiti samo z vidika svobode ustanavljanja.

Obstoj omejitve svobode ustanavljanja

Sodišče ugotavlja, da lahko opredelitev obresti, plačanih povezani družbi, kot razdeljeni dobiček poveča davčno breme družbe posojilojemalke ne samo zato, ker obdavčljivega dobička ni mogoče odbiti od zneska plačanih obresti, ampak tudi zato, ker lahko z opredelitvijo navedenih obresti kot razdeljeni dobiček ta družba postane zavezana za plačilo akontacije davka od dohodkov pravnih oseb.

Sodišče tudi ugotavlja, da je z britanskimi določbami o podkapitalizaciji uvedeno različno obravnavanje družb rezidentk posojilojemalk glede na kraj, v katerem ima sedež družba posojilodajalka, in da je družba, ki plača obresti družbi nerezidentki, v manj ugodnem položaju. Zato **britanska pravila o podkapitalizaciji omejujejo svobodo ustanavljanja.**

Upravičevanje omejitev

Sodišče opozarja, da je nacionalni ukrep, ki omejuje svobodo ustanavljanja, lahko upravičen, če je posebej namenjen povsem umetnim konstruktom brez gospodarske resničnosti, katerih namen je obid davka, ki bi ga bilo sicer treba plačati. Britanska zakonodaja je zato, ker preprečuje podkapitaliziranje, primerna za doseg tega cilja.

Vendar pa je zakonodaja upravičena, če ne presega tistega, kar je potrebno za doseg cilja preprečevanja zlorab (načelo sorazmernosti). V teh okoliščinah je treba šteti, da je nacionalna zakonodaja sorazmerna, če **na prvem mestu davčnemu zavezancu omogoča, in to brez prekomernih upravnih zahtev, da predloži dokaze v zvezi z morebitnimi poslovnimi razlogi, iz katerih je bila transakcija sklenjena in na drugi strani, če je treba plačane obresti opredeliti kot razdeljeni dobiček samo v delu, v katerem presegajo to, kar bi bilo dogovorjeno, če ne bi bilo posebnih razmerij med strankami.**

Sodišče meni, da **med letoma 1988 in 1995** britanska zakonodaja **v tistih primerih, ko se ni uporabljal SDO, teh pogojev ni izpolnjevala.**

Nasprotno pa je **v primerih, ko se uporablja SDO, in med letoma 1995 in 2004 drugi pogoj izpolnjen.** V teh okoliščinah je **naloga nacionalnega sodišča, da določi, ali britanska zakonodaja izpolnjuje prvi pogoj** in zadevnim družbam omogoča predložitev dokazov v zvezi s poslovnimi razlogi za zadevne transakcije.

Uporaba za skupine, v kateri je matična družba rezidentka tretje države

Sodišče dodaja, da se svoboda ustanavljanja ne uporablja za pravila o podkapitalizaciji v primeru, ko je matična družba rezidentka tretje države.

Vračilo neupravičeno obračunanega davka in povrnitev škode

Sodišče na koncu opozarja, da imajo upravičeni subjekti, če je država članica pobrala davke s kršitvijo pravil prava Skupnosti, pravico do vračila neupravičeno obračunanega davka in zneskov, ki so bili plačani v neposredni povezavi s tem davkom.

Vendar pa drugi odhodki, ki niso neposredno povezani z davkom, ampak izhajajo iz odločitev, ki so jih sprejele družbe, na primer škoda, ki je nastala družbi zato, ker je financiranje z lastniškim kapitalom zamenjala s posojilom, ne sodijo v to kategorijo. Naloga nacionalnega sodišča je, da ugotovi, ali ti odhodki predstavljajo finančne izgube, ki so nastale zaradi kršitve prava Skupnosti, za katero je odgovorno Združeno kraljestvo.

V teh okoliščinah mora nacionalno sodišče pri presoji, ali je bila kršitev dovolj resna, da povzroči odgovornost države članice, upoštevati dejstvo, da so bile na področju, kot je področje neposrednih davkov, posledice, ki izhajajo iz prostega pretoka in jih zagotavlja Pogodba, le postopno pojasnjene, in da Sodišče do sodbe Lankhorst-Hohorst iz leta 2002 vprašanja podkapitalizacije še ni obravnavalo.

Neuradni dokument za medije, ki ne zavezuje Sodišča.

Razpoložljive jezikovne različice: ES CS DE EN FR HU NL PL SK SL

Celotno besedilo sodbe je na voljo tudi na spletni strani Sodišča.

<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=SL&Submit=rechercher&numaff=C-524/04>

Običajno je na voljo po 12. uri po srednjeevropskem času na dan razglasitve.

Za podrobnejše informacije se obrnite na Ireneusza Kolowco

Tel. (00352) 4303 2878, faks (00352) 4303 2053