



## Teismo praktikos rinkinys

**Byla C-342/10**

**Europos Komisija  
prieš  
Suomijos Respubliką**

„Valstybės išipareigojimų neįvykdymas — Laisvas kapitalo judėjimas — SESV 63 straipsnis —  
EEE susitarimas — 40 straipsnis — Pensijų fondams nerezidentams išmokėtų  
dividendų apmokestinimas“

Santrauka – 2012 m. lapkričio 8 d. Teisingumo Teismo (ketvirtoji kolegija) sprendimas

1. *Teismo procesas — Žodinė proceso dalis — Atnaujinimas — Sąlygos*

*(Teisingumo Teismo procedūros reglamento 61 straipsnis)*

2. *Ieškinys dėl išipareigojimų neįvykdymo — Ieškinys — Formos reikalavimai — Bylos dalyko  
nustatymas — Pakankamai tikslus ginčo dalyko apibrėžimas — Priimtinum*

*(Teisingumo Teismo procedūros reglamento 38 straipsnio 1 dalies c punktas)*

3. *Laisvas kapitalo judėjimas — Apribojimai — Mokesčių teisės aktai — Pelnų mokestis — Dividendų  
apmokestinimas — Nacionalinės teisės nuostatos, pagal kurias tik pensijų fondams rezidentams  
leidžiama gautus dividendus laikyti leidžiamomis atskaityti išlaidomis ir juos perkelti į rezervus —  
Panašių situacijų skirtingas vertinimas — Nepriimtumas — Pateisinimas — Būtinybė užtikrinti  
mokesčių sistemos darną — Nebuvimas*

*(SESV 63 straipsnis; EEE susitarimo 40 straipsnis)*

1. Žr. sprendimo tekstą.

(žr. 13 punktą)

2. Žr. sprendimo tekstą.

(žr. 20–22 punktus)

3. Valstybė narė, numačiusi, kad pensijų fondai rezidentai gali laikyti sumas, atidėtas jų išipareigojimams pensijų srityje įvykdyti, leidžiamomis atskaityti išlaidomis ir nesuteikusi tokios pačios lengvatos pensijų fondams nerezidentams, neįvykdo išipareigojimų pagal SESV 63 straipsnį ir Europos ekonominės erdvės (EEE) susitarimo 40 straipsnį.

Iš tiesų dėl tokių teisės nuostatų pensijų fondų rezidentų dividendai, priešingai, nei pensijų fondų nerezidentų gauti dividendai, yra faktiškai atleisti ar beveik atleisti nuo pajamų mokesčio, nors pensijų fondų nerezidentų gauti dividendai yra apmokestinami mokesčiu prie šaltinio ir joks jo įskaitymas nėra leidžiamas. Toks nepalankus pensijų fondams nerezidentams išmokamų dividendų vertinimas, palyginti

su pensijų fondams rezidentams išmokamų dividendų vertinimu, gali atgrasyti kitoje Sąjungos arba EEE valstybėje narėje įsteigtas bendrovės investuoti minėtoje valstybėje narėje, todėl jis laikomas SESV 63 straipsniu ir EEE susitarimo 40 straipsniu iš principo draudžiamu laisvo kapitalo judėjimo apribojimu.

Sukuriant tiesioginį ryšį tarp sumų, atidėtų įsipareigojimams pensijų srityje įvykdyti ir pensijų draudimo įstaigų, uždirbančių apmokestinamųjų pajamų, veiklos tokiomis teisės nuostatomis siekiama atsižvelgti į specialų pensijų fondų tikslą – kaupti kapitalą iš investicijų, iš kurių visų pirma uždirbamos pajamos dividendų forma, tam, kad būtų įvykdyti būsimi įsipareigojimai pagal draudimo sutartis. Kadangi šio specialaus tikslo taip pat siekia pensijų fondai nerezidentai, kurie užsiima ta pačia veikla, šių fondų padėtis, kalbant apie dividendus iš šios valstybės narės, yra objektyviai panaši į pensijų fondų rezidentų padėtį.

Be to, toks laisvo kapitalo judėjimo apribojimas nepateisinamas tikslu, pagrįstu būtinybe užtikrinti mokesčių sistemos darną, nes nebuvo įrodyta, kad pensijų fondams rezidentams suteikta lengvata kompensuojama konkrečia mokesčių rinkliava, pateisinančia pensijų fondams nerezidentams išmokėtų dividendų apmokestinimą.

(žr. 32, 33, 41–43, 50, 53 punktus ir rezoliucinę dalį)