

Дело C-138/07

Belgische Staat

срещу

Cobelfret NV

(Преюдициално запитване,
отправено от Hof van beroep te Antwerpen)

„Директива 90/435/ЕИО — Член 4, параграф 1 — Непосредствено действие — Национална правна уредба, насочена към премахване на двойното данъчно облагане на разпределената печалба — Приспадане на размера на получените дивиденди от облагаемата основа на дружеството майка само доколкото то е реализирало облагаема печалба“

Заключение на генералния адвокат г-жа Е. Sharpston, представено на 8 май
2008 г. I - 734
Решение на Съда (първи състав) от 12 февруари 2009 г. I - 743

Резюме на решението

1. *Сближаване на законодателствата — Обща система за данъчно облагане на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки — Директива 90/435*
(член 4, параграф 1, първо тире от Директива 90/435 на Съвета)

2. *Сближаване на законодателствата — Обща система за данъчно облагане на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки — Директива 90/435*

(член 4, параграф 1, първо тире от Директива 90/435 на Съвета)

1. Член 4, параграф 1, първо тире от Директива 90/435 относно общата система за данъчно облагане на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки трябва да бъде тълкуван в смисъл, че не допуска правна уредба на държава членка, която предвижда, че получените от дружество майка дивиденди са включени в облагаемата му основа, за да бъдат приспаднати впоследствие до 95 %, доколкото след приспадане на останалата печалба, освободена от облагане, за съответния данъчен период остава положително салдо на печалбата.

Всъщност задължението на държавата членка, избрала системата, предвидена в член 4, параграф 1, първо тире от Директива 90/435, да се въздържа от облагане на печалбата, която дружеството майка получава в качеството си на съдружник от своето дъщерно дружество, не се придружава от никакво условие и е обвързано единствено от спазването на параграфи 2 и 3 от същия член, както и на член 1, параграф 2 от тази директива. Поспециално в член 4, параграф 1, първо тире от посочената директива не е предвидено никакво условие относно съществуването на друга облагаема печалба, за да не подлежат на облагане дивидентите, получени от дружеството майка. Така държавите членки не могат едностранно да въвеждат ограничителни мерки като изискването дружеството майка да е реализирало облагаема

печалба и да поставят в зависимост от условия възможността от ползване на предвидените от Директива 90/435 предимства.

Освен това, когато дружеството майка не реализира друга облагаема печалба през съответния данъчен период, подобна правна уредба има за последица ограничаване на загубите на дружеството майка до размера на получените дивиденди. При положение че тази данъчноправна уредба допуска по принцип прехвърлянето на загубите към следващи данъчни години, намаляването на загубите на дружеството майка, които могат да бъдат предмет на подобно прехвърляне до размера на получените дивиденди, оказва влияние върху облагаемата основа на това дружество за данъчната година, следваща тази, през която са получени дивидентите, доколкото печалбата му надвишава прехвърлимите загуби. От това следва, че макар получените от дружеството майка дивиденди да не подлежат на облагане с корпоративен данък за данъчната година, през която тези дивиденди са разпределени, посоченото намаляване на загубите на дружеството майка може да има за последица косвеното облагане на същите дивиденди през следващи данъчни години, когато финансовият му резултат е положителен, тъй като подобно ограничаване на приспадането на получените дивиденди не е съвместимо с Директива 90/435.

Дори с прилагането на посочения режим спрямо дивидентите, които са разпределени както от местни дъщерни дружества, така и от дъщерни дружества, установени в други държави членки, дадена държава членка да е целяла да премахне всяко неблагоприятно третиране на сътрудничеството между дружества от различни държави членки в сравнение със сътрудничеството между дружества от една и съща държава членка, това не оправдава прилагането на режим, който е несъвместим със системата на избягване на икономическото двойно данъчно облагане, предвидена в член 4, параграф 1, първо тире от същата директива.

2. Член 4, параграф 1, първо тире от Директива 90/435 относно общата система за данъчно облагане на дружества майки и дъщерни дружества от различни държави членки е безусловен и достатъчно точен, за да може да се направи позоваване на него пред националните юрисдикции. Всъщност предвиденото в член 4, параграф 1, първо тире от Директива 90/435 задължение за въздържане от облагане на печалбата, разпределена на дружество майка от дъщерното му дружество, е формулирано недвусмислено и не е придружено от никакво условие, нито изпълнението му или последиците му са обусловени от какъвто и да е друг акт на общностите институции или на държавите членки.

(вж. точки 33, 34, 36, 37, 39—41, 46 и диспозитива)

(вж. точки 64, 65 и диспозитива)