

Věc C-264/04

Badischer Winzerkeller eG

v.

Land Baden-Württemberg

(žádost o rozhodnutí o předběžné otázce
podaná Amtsgericht Breisach)

„Směrnice 69/335/EHS – Nepřímé daně z kapitálových vkladů – Fúze společností –
Změna údajů v katastru nemovitostí – Ukládání poplatku – Kvalifikace ‚daně
z převodu‘ – Podmínky ukládání poplatku“

Rozsudek Soudního dvora (třetího senátu) ze dne 15. června 2006 I - 5277

Shrnutí rozsudku

1. *Daňové předpisy – Harmonizace právních předpisů – Nepřímé daně z kapitálových vkladů*
[Směrnice Rady 69/335, čl. 10 písm. c)]
2. *Daňové předpisy – Harmonizace právních předpisů – Nepřímé daně z kapitálových vkladů*
[Směrnice Rady 69/335, čl. 12 odst. 1 písm. b) a čl. 12 odst. 2]

1. Poplatek uložený za provedení změny v katastru nemovitostí v případě fúze dvou právnických osob v zásadě spadá pod zákaz uvedený v čl. 10 písm. c) směrnice 69/335 o nepřímých daních z kapitálových vkladů ukládat, vedle daně z kapitálu, daně a poplatky z registrace nebo jakékoli jiné formality požadované před zahájením výkonu činnosti od právnické osoby založené za účelem zisku na základě její právní formy.
2. Poplatek uložený za provedení změny v katastru nemovitostí v případě fúze dvou právnických osob, který je vypočítán podle obecných a objektivních kritérií z hodnoty předmětu operace, je objektivně spojený s převodem vlastnictví k nemovitostem z jedné právnické osoby na druhou a tudíž, jako výjimka z čl. 10 písm. c) směrnice 69/335 o nepřímých daních z kapitálových vkladů, může být považován za daň z převodu povolenou čl. 12 odst. 1 písm. b) uvedené směrnice, za podmínky, že není vyšší než daně a poplatky ukládané na obdobné operace ve státě, který daň nebo poplatek vybírá, v souladu s ustanoveními čl. 12 odst. 2 směrnice 69/33.

Změna je totiž vskutku formalitou požadovanou od právnické osoby na základě její právní formy, jelikož potvrzuje převod nemovitostí z jedné právnické osoby na druhou, který je přímým důsledkem fúze mezi nimi. I když se nejeví, že by změna údajů v katastru nemovitostí byla v striktním smyslu formalitou požadovanou před zahájením výkonu jakékoliv činnosti, přesto podmiňuje výkon této činnosti a pokračování v ní, neboť nabytí nemovitostí právnickou osobou na základě fúze sloučením povinně podléhá provedení změny údajů v katastru nemovitostí.

Vnitrostátnímu soudu náleží ověřit, zda je tato podmínka splněna.

(viz body 23–25, 27, 29, výrok 1)

(viz body 34–36, 45, výrok 2)