



Samling af Afgørelser

Sag C-480/16

**Fidelity Funds m.fl.
mod
Skatteministeriet**

(anmodning om præjudiciel afgørelse indgivet af Østre Landsret)

»Præjudiciel forelæggelse – frie kapitalbevægelser og frihed til at foretage betalinger – restriktioner – beskatning af udbytter, der modtages af institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) – udbytter, som selskaber hjemmehørende i en medlemsstat betaler til ikke-hjemmehørende investeringsinstitutter – fritagelse for udbytter, som selskaber hjemmehørende i en medlemsstat betaler til hjemmehørende investeringsinstitutter – begrundelser – afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen mellem medlemsstaterne – sammenhængen i beskatningsordningen – proportionalitet«

Sammendrag – Domstolens dom (Femte Afdeling) af 21. juni 2018

1. *Fri udveksling af tjenesteydelser – frie kapitalbevægelser – traktatens bestemmelser – undersøgelse af en national foranstaltning med tilknytning til disse to grundlæggende friheder – kriterier for fastlæggelse af de regler, der finder anvendelse*

(Art. 56 TEUF og 63 TEUF)

2. *Frie kapitalbevægelser og frihed til at foretage betalinger – restriktioner – skattelovgivning – beskatning af udbytte – beskatning af udbytter, der modtages af institutter for kollektiv investering i værdipapirer – fritagelse, under visse betingelser, for kildeskat af indenlandsk udbytte, der modtages af hjemmehørende institutter – kildebeskatning af indenlandsk udbytte, der modtages af institutter, der er hjemmehørende i en anden medlemsstat – undersøgelse af, hvorvidt en grænseoverskridende situation kan sammenlignes med en national situation – hensyntagen til det formål, der forfølges med de nationale bestemmelser – undgåelse eller lempelse af kædebeskatning eller økonomisk dobbeltbeskatning – kildemedlemsstaten for udbytter oppebåret af ikke-hjemmehørende institutter – objektivt sammenlignelige situationer*

(Art. 63 TEUF)

3. *Frie kapitalbevægelser og frihed til at foretage betalinger – restriktioner – skattelovgivning – beskatning af udbytte – beskatning af udbytter, der modtages af institutter for kollektiv investering i værdipapirer – fritagelse, under visse betingelser, for kildeskat af indenlandsk udbytte, der modtages af hjemmehørende institutter – kildebeskatning af indenlandsk udbytte, der modtages af institutter, der er hjemmehørende i en anden medlemsstat – objektivt sammenlignelige situationer – begrundelse – sammenhængen i beskatningsordningen – proportionalitet – uforholdsmæssig karakter*

(Art. 63 TEUF)

4. *Frie kapitalbevægelser og frihed til at foretage betalinger – restriktioner – skattelovgivning – beskatning af udbytte – beskatning af udbytter, der modtages af institutter for kollektiv investering i værdipapirer – fritagelse, under visse betingelser, for kildeskat af indenlandsk udbytte, der modtages af hjemmehørende institutter – kildebeskatning af indenlandsk udbytte, der modtages af institutter, der er hjemmehørende i en anden medlemsstat – ikke tilladt*

(Art. 63 TEUF)

1. Jf. afgørelsens tekst.

(jf. præmis 33 og 37)

2. Jf. afgørelsens tekst.

(jf. præmis 53-63)

3. Jf. afgørelsens tekst.

(jf. præmis 69-75 og 81-86)

4. Artikel 63 TEUF skal fortolkes således, at den er til hinder for en medlemsstats lovgivning som den i hovedsagerne omhandlede, hvorefter udbytter, der udbetales af et selskab hjemmehørende i denne medlemsstat til ikke-hjemmehørende institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter), kildebeskattes, mens udbytter, der udbetales til investeringsinstitutter hjemmehørende i denne samme medlemsstat, kan opnå fritagelse for en sådan skat, forudsat at disse institutter foretager en minimumsudlodning til deres medlemmer eller teknisk opgør en minimumsudlodning og foretager indeholdelse af skat i denne faktiske eller fiktive minimumsudlodning i forhold til institutternes medlemmer.

(jf. præmis 87 og domskonkl.)