



Kohtulahendite kogumik

Kohtuasi C-480/16

**Fidelity Funds jt
versus
Skatteministeriet**

(eelotsusetaotlus, mille on esitanud Østre Landsret)

Eelotsusetaotlus – Kapitali vaba liikumine ja maksete vabadus – Piirangud – Vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjatele (eurofondid) makstud dividendide maksustamine – Liikmesriigi residendist äriühingute poolt mitteresidendist eurofondidele makstavad dividendid – Liikmesriigi residendist äriühingute poolt residendist eurofondidele makstavate dividendide maksuvabastus – Põhjendused – Maksustamispädevuse tasakaalustatud jaotus liikmesriikide vahel – Maksustamissüsteemi ühtsus – Proportsionaalsus

Kokkuvõte – Euroopa Kohtu (viies koda) 21. juuni 2018. aasta otsus

1. *Teenuste osutamise vabadus – Kapitali vaba liikumine – Asutamislepingu sätted – Nende kahe põhivabadusega seotud siseriikliku meetme hindamine – Kohaldatavate õigusnormide kindlakstegemise kriteeriumid*

(ELTL artiklid 56 ja 63)

2. *Kapitali vaba liikumine ja maksete vabadus – Piirangud – Maksuõigusnormid – Dividendide maksustamine – Vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjatele makstud dividendid – Residendist ettevõtjatele riigisisestelt makstud dividendide kinnipeetavast maksust teatud tingimustel vabastamine – Teise liikmesriigi residendist ettevõtjatele riigisisestelt makstud dividendide maksu kinnipidamise teel maksustamine – Piiriülese ja riigisisese olukorra sarnasuse hindamine – Riigisiseste õigusnormide eesmärgi arvesse võtmine – Järjestikuse maksustamise või topeltnmaksustamise vältimine või vähendamine – Dividendide päritoluliikmesriigi maksupädevuse teostamine tulu suhtes, mida saavad mitteresidendist ettevõtjad – Objektiivselt sarnased olukorrad*

(ELTL artikkel 63)

3. *Kapitali vaba liikumine ja maksete vabadus – Piirangud – Maksuõigusnormid – Dividendide maksustamine – Vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjatele makstud dividendid – Residendist ettevõtjatele riigisisestelt makstud dividendide kinnipeetavast maksust teatud tingimustel vabastamine – Teise liikmesriigi residendist ettevõtjatele riigisisestelt makstud dividendide maksu kinnipidamise teel maksustamine – Objektiivselt sarnased olukorrad – Põhjendatus – Maksustamissüsteemi ühtsus – Proportsionaalsus – Ebaproportsionaalsus*

(ELTL artikkel 63)

4. *Kapitali vaba liikumine ja maksete vabadus – Piirangud – Maksuõigusnormid – Dividendide maksustamine – Vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjatele makstud dividendid – Residentist ettevõtjatele riigisisestelt makstud dividendide kinnipeetavast maksust teatud tingimustel vabastamine – Teise liikmesriigi residentist ettevõtjatele riigisisestelt makstud dividendide maksu kinnipidamise teel maksustamine – Lubamatus*

(ELTL artikkel 63)

1. Vt otsuse tekst.

(vt punktid 33 ja 37)

2. Vt otsuse tekst.

(vt punktid 53–63)

3. Vt otsuse tekst.

(vt punktid 69–75 ja 81–86)

4. ELTL artiklit 63 tuleb tõlgendada nii, et sellega on vastuolus sellised liikmesriigi õigusnormid, nagu on kõne all põhikohtuasjades ja mille kohaselt kohaldatakse selle liikmesriigi residentist äriühingu poolt mitteresidentist vabalt võõrandatavatesse väärtpaberitesse ühiseks investeerimiseks loodud ettevõtjale (eurofond) välja makstud dividendidele kinnipeetavat maksu, samas kui selle liikmesriigi residentist eurofondile tehtud dividendide väljamaksed on kinnipeetavast maksust vabastatud, tingimusel et see fond teeb oma osakuomanikele minimaalse jaotatava kasumi väljamakse või määrab minimaalse jaotatava kasumi tehniliselt kindlaks ning peab tegeliku või teoreetilise minimaalse jaotatava kasumi pealt maksu kinni osakuomanikele väljamakse tegemisel.

(vt punkt 87 ja resolutsioon)