

Euroopan yhteisöjen komissio
vastaan
Espanjan kuningaskunta

Jäsenyysveloitteiden noudattamatta jättäminen – Pääoman hankinnasta suoritettavat välilliset verot – Pääomayhtiöt – Direktiivi 69/335/ETY – 2 artiklan 1 ja 3 kohta, 4 artiklan 1 kohta ja 7 artikla – Pääoman hankintaverot – Verovapautus – Edellytykset – Tosiasiallisen liikkeenjohdon tai sääntömääräisen kotipaikan siirtäminen yhdestä jäsenvaltiosta toiseen jäsenvaltioon – Siitä pääomasta kannettava pääoman hankintaverot, joka asetetaan yhteen jäsenvaltioon sijoittautuneiden yhtiöiden sivuliikkeiden tai pysyvien toimipaikkojen käytettäväksi toisessa jäsenvaltiossa toteutettavia liiketoimia varten

Julkisasiamies J. Kokottin ratkaisuehdotus 5.3.2009 I - 6032
Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio (neljäs jaosto) 9.7.2009 I - 6051

Tuomion tiivistelmä

- 1. Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Pääoman hankinnasta suoritettavat välilliset verot – Pääomayhtiöiltä kannettava pääoman hankintaverot – Verosta vapautetut liiketoimet
(Neuvoston direktiivin 69/335 7 artiklan 1 kohdan b alakohta)*
- 2. Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Pääoman hankinnasta suoritettavat välilliset verot – Pääomayhtiöiltä kannettava pääoman hankintaverot
(Neuvoston direktiivin 69/335 4 artiklan 1 kohdan g ja h alakohta)*

3. *Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Pääoman hankinnasta suoritettavat välilliset verot – Pääomayhtiöiltä kannettava pääoman hankintaverot*
(Neuvoston direktiivin 69/335 2 artiklan 1 kohta)

1. Jäsenvaltio, joka asettaa pääoman hankinnasta suoritettavista välillisistä veroista annetun direktiivin 69/335, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä 85/303, 7 artiklan 1 kohdan b alakohdassa tarkoitettuja liiketoimia koskevan pääoman hankintaveron vapautukselle tiettyjä edellytyksiä, kuten asianomaiselle yhtiölle asetetun velvoitteen valita erityinen vapautusjärjestely ja ilmoittaa siitä veroviranomaiselle, ei noudata direktiivin 69/335 mukaisia velvoitteitaan.

Kyseisessä säännöksessä tarkoitettuja liiketoimia koskeva vapautus pääoman hankintaverosta on nimittäin pakollinen ja ehdoton, ja se merkitsee asianomaisille yrityksille oikeutta, jonka toteuttaminen on varmistettava kansallisella tasolla yksinkertaisesti ja yksiselitteisesti.

hankintaveron pääomayhtiöiltä, joilta ei ole kannettu tämänkaltaista veroa niiden lähtöjäsenvaltiossa, ei noudata pääoman hankinnasta suoritettavista välillisistä veroista annetun direktiivin 69/335, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä 85/303, mukaisia velvoitteitaan.

Edellytys ”verotuksesta” tai ”verovelvollisuudesta” lähtöjäsenvaltiossa ei nimittäin vastaa ”pääomayhtiön” edellytyksiä, joista on säädetty direktiivin 69/335 4 artiklan 1 kohdan g ja h alakohdassa, ja se mahdollistaa siten pääoman hankintaveron kantamisen tilanteissa, joissa tämän direktiivin mukaan kyseistä veroa ei kanneta.

(ks. 37 kohta ja tuomiolauselma)

(ks. 27 kohta ja tuomiolauselma)

2. Jäsenvaltio, joka kantaa yhtiöiden tosiasiallisen liikkeenjohdon tai sääntömääräisen kotipaikan siirtämisestä toisesta jäsenvaltiosta tähän jäsenvaltioon pääoman

3. Jäsenvaltio, joka kantaa pääoman hankintaveron pääomasta, joka asetetaan toisessa jäsenvaltiossa, jossa ei kanneta samankaltaista veroa, sijaitsevien yhtiöiden sivuliikkeiden tai pysyvien toimipaikkojen käytettäväksi ensin mainitussa jäsenvaltiossa toteutettavia liiketoimia varten, ei

noudata pääoman hankinnasta suoritettavista välillisistä veroista annetun direktiivin 69/335, sellaisena kuin se on muutettuna direktiivillä 85/303, mukaisia velvoitteitaan.

dassa direktiivin 69/335 2 artiklan 1 kohdan kanssa, jossa säädetään, että pääoman hankintaveron alaisia liiketoimia verotetaan ainoastaan siinä jäsenvaltiossa, jonka alueella pääomayhtiön tosiasiallinen liikkeenjohto sijaitsee silloin, kun nämä toimet suoritetaan.

Pääomayhtiöiden, joiden tosiasiallinen liikkeenjohto sijaitsee toisessa jäsenvaltiossa, toteuttamien tällaisten liiketoimien verotus jäsenvaltiossa on nimittäin ristiri-

(ks. 45 kohta ja tuomiolauselma)