



Zbornik sudske prakse

Predmet C-480/16

**Fidelity Funds i dr.
protiv
Skatteministeriet,**

(zahtjev za prethodnu odluku koji je uputio Østre Landsret)

„Zahtjev za prethodnu odluku – Slobodno kretanje kapitala i sloboda platnog prometa – Ograničenja – Oporezivanje dividendi isplaćenih subjektima za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire (UCITS) – Dividende koje su društva rezidentna u državi članici isplatila nerezidentnim UCITS-ima – Porezno oslobođenje u pogledu dividendi koje su društva rezidentna u državi članici isplatila rezidentnim UCITS-ima – Razlozi za opravdanje – Uravnotežena raspodjela ovlasti za oporezivanje među državama članicama – Usklađenost poreznog sustava – Proporcionalnost”

Sažetak – Presuda Suda (peto vijeće) od 21. lipnja 2018.

1. *Slobodno pružanje usluga – Slobodno kretanje kapitala – Odredbe Ugovora – Ispitivanje nacionalne mjere koja se dovodi u vezu s tim dvjema temeljnim slobodama – Mjerila za određivanje primjenjivih pravila*

(čl. 56. i 63. UFEU-a)

2. *Slobodno kretanje kapitala i sloboda platnog prometa – Ograničenja – Porezno zakonodavstvo – Oporezivanje dividendi – Dividende isplaćene subjektima za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire – Oslobođenje, pod određenim uvjetima, od poreza po odbitku koji je obračunat na dividende isplaćene rezidentnim subjektima – Oporezivanje putem poreza po odbitku dividendi nacionalnog podrijetla isplaćenih subjektima koji su rezidenti druge države članice – Ispitivanje usporedivosti situacije s prekograničnim elementom i unutarnje situacije – Uzimanje u obzir cilja nacionalnih odredbi – Sprječavanje ili ublažavanje lančanog oporezivanja ili ekonomskog dvostrukog oporezivanja – Država članica iz koje potječu dividende, koja izvršava svoju fiskalnu nadležnost nad prihodima koje prime nerezidentni subjekti – Objektivno usporedive situacije*

(čl. 63. UFEU-a)

3. *Slobodno kretanje kapitala i sloboda platnog prometa – Ograničenja – Porezno zakonodavstvo – Oporezivanje dividendi – Dividende isplaćene subjektima za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire – Oslobođenje, pod određenim uvjetima, od poreza po odbitku koji je obračunat na dividende isplaćene rezidentnim subjektima – Oporezivanje putem poreza po odbitku dividendi nacionalnog podrijetla isplaćenih subjektima koji su rezidenti druge države članice – Objektivno usporedive situacije – Opravdanje – Usklađenost poreznog sustava – Proporcionalnost – Nerazmjernost*

(čl. 63. UFEU-a)

4. *Slobodno kretanje kapitala i sloboda platnog prometa – Ograničenja – Porezno zakonodavstvo – Oporezivanje dividendi – Dividende isplaćene subjektima za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire – Oslobođenje, pod određenim uvjetima, od poreza po odbitku koji je obračunat na dividende isplaćene rezidentnim subjektima – Oporezivanje putem poreza po odbitku dividendi nacionalnog podrijetla isplaćenih subjektima koji su rezidenti druge države članice – Nedopuštenost*

(čl. 63. UFEU-a)

1. Vidjeti tekst odluke.

(t. 33., 37.)

2. Vidjeti tekst odluke.

53.-63.)

3. Vidjeti tekst odluke.

(t. 69.-75., 81.-86.)

4. Članak 63. UFEU-a treba tumačiti na način da mu se protive propisi države članice, poput onih o kojima je riječ u glavnom postupku, u skladu s kojima se dividende koje društvo rezidentno u toj državi članici raspodjeljuje nerezidentnom subjektu za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire (UCITS) oporezuju porezom po odbitku, dok su dividende raspodijeljene UCITS-u rezidentnom u toj državi članici oslobođene od takvog poreza, pod uvjetom da taj subjekt provede minimalnu raspodjelu svojim nositeljima udjela, ili tehnički utvrdi minimalnu raspodjelu, i ubere porez na tu stvarnu ili fiktivnu minimalnu raspodjelu od svojih imatelja udjela.

(t. 87. i izreka)