



C/2023/1436

18.12.2023.

**Zahtjev za prethodnu odluku koji je 3. listopada 2023. uputio Verwaltungsgerichtshofs (Austrija) –
Finanzamt für Großbetriebe**

(Predmet C-602/23, Finanzamt für Großbetriebe)

(C/2023/1436)

Jezik postupka: njemački

Sud koji je uputio zahtjev

Verwaltungsgerichtshof

Stranke glavnog postupka

Podnositelj revizije: Finanzamt für Großbetriebe

Intervenijent: Franklin Mutual Series Funds – Franklin Mutual European Fund

Prethodna pitanja

1. Predstavlja li odredba kao što je članak 188. Investmentfondsgesetzta 2011 (Zakon o investicijskim fondovima iz 2011., u daljnjem tekstu: InvFG iz 2011.) ⁽¹⁾, kojom se inozemni subjekti koji su usporedivi s tuzemnom pravnom osobom u Austriji izuzimaju iz povrata poreza na kapitalnu dobit ako u materijalnom pogledu odgovaraju UCITS-u ⁽²⁾ u smislu Direktive 2009/65/EZ ⁽³⁾ i stoga u tuzemstvu ne smiju obavljati djelatnost kao pravna osoba jer je za takve subjekte u Austriji predviđen samo pravni oblik transparentnog posebnog fonda, ograničenje slobodnog kretanja kapitala u skladu s člankom 63. UFEU-a?
2. U slučaju potvrdnog odgovora na to pitanje: postoji li objektivno usporediva situacija između, s jedne strane, tuzemne pravne osobe koja ulaže svoju imovinu u skladu s načelima razdiobe rizika, ali zbog nedostatka sredstava prikupljenih od javnosti nije UCITS i stoga smije obavljati djelatnost kao pravna osoba i u tuzemstvu i, s druge strane, inozemnog društva za upravljanje investicijskim fondovima koje je zbog sredstava prikupljenih od javnosti u skladu s nacionalnim načelima UCITS i stoga ne smije obavljati djelatnost u tuzemstvu kao pravna osoba?
3. U slučaju potvrdnog odgovora na to pitanje: je li ograničenje slobodnog kretanja kapitala opravdano očuvanjem uravnotežene raspodjele ovlasti za oporezivanje, s obzirom na to da se člancima 186. i 188. InvFG-a iz 2011. nastoji osigurati da ni tuzemni ni inozemni otvoreni investicijski fond s javnom ponudom ne može imati učinak porezne zaštite u odnosu na imatelje udjela te bi stoga oslobođenje od poreza na kapitalnu dobit trebalo provesti na razini imatelja udjela samo u slučajevima kad se Austrija u ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja odrekla svojeg prava na oporezivanje?

⁽¹⁾ Österreichisches Bundesgesetz über Investmentfonds (BGBL. I br. 77/2011 u verziji objavljenoj u BGBL. I br. 111/2023)

⁽²⁾ Subjekt za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire

⁽³⁾ Direktiva 2009/65/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 13. srpnja 2009. o usklađivanju zakona i drugih propisa u odnosu na subjekte za zajednička ulaganja u prenosive vrijednosne papire (UCITS) (SL 2009., L 302, str. 32.) (SL, posebno izdanje na hrvatskom jeziku, poglavlje 6., svezak 3., str. 213. i ispravci SL 2014., L 281, str. 10. i SL 2014., L 288, str. 6.)