



Határozatok Tára

C-342/10. sz. ügy

**Európai Bizottság
kontra
Finn Köztársaság**

„Tagállami kötelezettségszegés — A tőke szabad mozgása — EUMSZ 63. cikk — EGT-Megállapodás — 40. cikk — Külföldi illetőségű nyugdíjalapok részére fizetett osztalékok adóztatása”

Összefoglaló – A Bíróság ítélete (negyedik tanács), 2012. november 8.

1. *Bírósági eljárás — Szóbeli szakasz — Újbóli megnyitás — Feltételek*

(A Bíróság eljárási szabályzata, 61. cikk)

2. *Kötelezettségszegés megállapítása iránti kereset — Keresetlevél — Alaki követelmények — A jogvita tárgyának megjelölése — A jogvita tárgyának kellően pontos meghatározása — Elfogadhatóság*

(A Bíróság eljárási szabályzata, 38. cikk, (1) §, c) pont)

3. *A tőke szabad mozgása — Korlátozások — Adójogszabályok — Társasági adó — Osztalékok adóztatása — Nemzeti szabályozás, amely kizárólag a belföldi illetőségű nyugdíjalapok részére tartja fenn azt a jogot, hogy a kapott osztalékokat elszámolható költségként kezeljék, és azokból tartalékot képezzenek — Összehasonlítható helyzetek eltérő kezelése — Megengedhetetlenség — Igazolás — Az adórendszer koherenciája biztosításának szükségessége — Hiány*

(EUMSZ 63. cikk; EGT-Megállapodás, 40. cikk)

1. Lásd a határozat szövegét.

(vö. 13. pont)

2. Lásd a határozat szövegét.

(vö. 20–22. pont)

3. Nem teljesíti az EUMSZ 63. cikkből és az Európai Gazdasági Térségről (EGT) szóló megállapodás 40. cikkéből eredő kötelezettségeit az a tagállam, amely a belföldi illetőségű nyugdíjalapok részére tartja fenn azt a jogot, hogy a nyugdíjak terén vállalt kötelezettségeik biztosítására tartalékolt összegeket elszámolható költségként kezeljék, anélkül hogy ugyanezen előnyt a külföldi illetőségű nyugdíjalapok részére is biztosítaná.

Ugyanis az ilyen szabályozás miatt a belföldi illetőségű nyugdíjalapok által kapott osztalékok – a külföldi illetőségű nyugdíjalapok által kapott osztalékokkal ellentétben – gyakorlatilag mentesülnek vagy majdnem mentesülnek a jövedelemadó alól, miközben a külföldi illetőségű nyugdíjalapok által

kapott osztalékokat olyan forrásadó terheli, amely esetében nincs lehetőség az adó levonására. Az ilyen, külföldi illetőségű nyugdíjalapok részére fizetett osztalékoknak a belföldi illetőségű nyugdíjalapoknak fizetett osztalékokhoz viszonyított hátrányos kezelése alkalmas arra, hogy visszatartsa az Unió vagy az EGT más tagállamában illetőséggel rendelkező társaságokat attól, hogy befektessenek az említett tagállamban, és következésképpen az EUMSZ 63. cikk és az EGT-Megállapodás 40. cikke alapján főszabály szerint tiltott módon korlátozza a tőke szabad mozgását.

A nyugdíjak terén vállalt kötelezettségek biztosítására tartalékolt összegek és a nyugdíjbiztosító intézetek adóköteles jövedelmet eredményező tevékenysége közötti közvetlen kapcsolat létrehozásával az ilyen szabályozás figyelembe kívánja venni a nyugdíjalapok sajátos célját, nevezetesen az elsősorban osztalék formájában jövedelmet eredményező befektetések útján, annak érdekében történő tőkefelhalmozást, hogy garantálni lehessen a biztosítási szerződésekből eredő kötelezettségvállalásaik jövőbeni teljesítését. Mivel e sajátos cél megegyezik az ugyanezen tevékenységet folytató külföldi illetőségű nyugdíjalapokéval, ez utóbbiak az e tagállamban kapott osztalékok tekintetében a belföldi illetőségű nyugdíjalapokkal objektíve összehasonlítható helyzetben vannak.

Egyébiránt a tőke szabad mozgásának ilyen korlátozását nem igazolja a nemzeti adórendszer koherenciája biztosításának szükségességén alapuló cél, mivel nem bizonyították a jogilag megkövetelt módon, hogy a belföldi illetőségű nyugdíjalapoknak nyújtott adóelőnyt kiegyenlítené valamely meghatározott adóteher, amely így igazolná a külföldi illetőségű nyugdíjalapok részére fizetett osztalékok adóztatását.

(vö. 32., 33., 41–43., 50., 53. pont és a rendelkező rész)