

**A Bíróság (ötödik tanács) 2014. március 13-i ítélete (a Tribunal administratif de Grenoble [Franciaország] előzetes döntéshozatal iránti kérelme) – Margaretha Bouanich kontra Direction départementale des finances publiques de la Drôme**

(C-375/12. sz. ügy) <sup>(1)</sup>

*(Előzetes döntéshozatal iránti kérelem — EUMSZ 63. cikk — A tőke szabad mozgása — EUMSZ 49. cikk — Letelepedés szabadsága — Természetes személyek jövedelemadója — A közvetlen adók jövedelemarányos korlátozására vonatkozó rendelkezés — A kettős adóztatás elkerülése érdekében kötött kétoldalú adóegyezmény — Másik tagállamban illetőséggel rendelkező társaság által fizetett, már forrásadóval terhelt osztalék adóztatása — Az e másik tagállamban fizetett adónak a felső adókorlát számításakor történő teljes vagy részleges figyelembevételének hiánya — EUMSZ 65. cikk — Korlátozás — Igazolás)*

(2014/C 135/05)

Az eljárás nyelve: francia

**A kérdést előterjesztő bíróság**

Tribunal administratif de Grenoble

**Az alapeljárás felei**

Felperes: Margaretha Bouanich

Alperes: Direction départementale des finances publiques de la Drôme

**Tárgy**

Előzetes döntéshozatal iránti kérelem – Tribunal administratif de Grenoble – Az EUMSZ 49. cikk, az EUMSZ 63. cikk és az EUMSZ 65. cikk értelmezése – Természetes személyek jövedelemadójáról szóló nemzeti szabályozás, amely meghatározza az adóalany által fizetendő közvetlen adók arányának felső határát – Úgynevezett „adó pajzs” mechanizmus – Kétoldalú adóegyezmény – Másik tagállamban illetőséggel rendelkező társaság által fizetett, már forrásadóval terhelt osztalék adóztatása – A forrásadó összegének a felső adókorlát számításakor történő részleges figyelembevétele – E szabályozásnak az adórendszer koherenciájának szükségességén, valamint az adóztatási joghatóságnak a tagállamok közötti kiegyensúlyozott megosztásán, vagy egyéb nyomós közérdeken alapuló igazolása.

**Rendelkező rész**

Az EUMSZ 49. cikket, az EUMSZ 63. cikket és az EUMSZ 65. cikket úgy kell értelmezni, hogy azokkal ellentétes valamely tagállamnak az a szabályozása, amelynek értelmében ha az e tagállamban illetőséggel rendelkező azon személy, aki egy másik tagállamban székhellyel rendelkező társaság részvényeseként olyan osztalékban részesül, amely mindkét államban adóköteles, és a kettős adóztatás úgy kerül szabályozásra, hogy az illetőség szerinti államban be kell számítani az osztalékot fizető társaság székhelye szerinti államban megfizetett adó összegének megfelelő összegű adójóváírást, a különböző közvetlen adóknak az egy év során megszerzett jövedelmek bizonyos százalékára való korlátozására vonatkozó rendelkezés nem, vagy csak részben veszi figyelembe az osztalékot fizető társaság illetősége szerinti tagállamban megfizetett adót.

<sup>(1)</sup> HL C 319., 2012.10.20.