



Határozatok Tára

C-388/14. sz. ügy

**Timac Agro Deutschland GmbH
kontra
Finanzamt Sankt Augustin**

(a Finanzgericht Köln [Németország] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Előzetes döntéshozatal iránti kérelem — Adójogszabályok — Társasági adó —
Letelepedés szabadsága — Külföldi állandó telephely — A kettős adóztatásnak a külföldi állandó
telephely jövedelmének adómentességével való elkerülése — Az ilyen állandó telephely veszteségének
elszámolása — A korábban levont veszteségek adóköteles jövedelembe történő utólagos bevonása a
külföldi állandó telephely átruházása esetén — Végleges veszteségek”

Összefoglaló – A Bíróság ítélete (harmadik tanács), 2015. december 17.

1. *Letelepedés szabadsága — Adójogszabályok — Társasági adó — Kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény, amely mentesíti az adó alól azon állandó telephely jövedelmeit, amely más tagállamban található, mint az említett állandó telephellyel rendelkező társaság székhelye — Az említett belföldi illetőségű társaság számára az állandó telephely veszteségeinek elszámolását megengedő nemzeti szabályozás — Az adóalapnak a korábban levont veszteségekkel való növelése az állandó telephely ugyanazon csoporthoz tartozó, külföldi illetőségű társaságra való átruházása esetén — Megengedhetőség — Korlátok — A végleges veszteségek levonása*

(EUMSZ 49. cikk)

2. *Letelepedés szabadsága — Adójogszabályok — Társasági adó — Olyan állandó telephely veszteségeinek valamely belföldi illetőségű társaság általi elszámolása, amely más tagállamban található, mint az említett társaság — Kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény, amely az állandó telephely eredménye tekintetében e másik tagállamnak kizárólagos adóztatási joghatóságot biztosít — Olyan nemzeti szabályozás, amely kizárja az ilyen elszámolást abban az esetben, ha az említett telephelyt átruházzák a kizárólagos adóztatási joghatósággal rendelkező tagállamban — A belföldi illetőségű társaság székhelye szerinti tagállamban található állandó telephely helyzetével össze nem hasonlítható helyzet*

(EUMSZ 49. cikk)

1. Az EUMSZ 49. cikket úgy kell értelmezni, hogy azzal nem ellentétes az olyan tagállami adórendszer, amelynek értelmében – amennyiben a belföldi illetőségű társaság valamely más tagállamban található állandó telephelyét átruházza a saját csoportjához tartozó külföldi illetőségű társaságra – az átruházott telephely korábban levont veszteségeivel megnövelik az átruházó társaság adóköteles eredményét, ha a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény értelmében az ilyen állandó telephely jövedelmei adómentesek azon tagállamban, ahol azon társaság székhelye található, amelyhez e telephely tartozott.

Amennyiben azonban a belföldi illetőségű átruházó társaság bizonyítja, hogy az adóalaphoz hozzáadott veszteség a C-446/03. sz., Marks & Spencer ítélet értelmében vett végleges veszteség, az EUMSZ 49. cikkbe ütközik annak kizárása, hogy e társaság az illetősége szerinti tagállamban az adóköteles nyereségéből levonja a külföldi telephelynél keletkezett veszteséget.

(vö. 53., 58. pont és a rendelkező rész 1. pontja)

2. Az EUMSZ 49. cikket úgy kell értelmezni, hogy azzal nem ellentétes az olyan tagállami adórendszer, amely – amennyiben a belföldi illetőségű társaság valamely más tagállamban található állandó telephelyét átruházza a saját csoportjához tartozó külföldi illetőségű társaságra – kizárja azt a lehetőséget, hogy a belföldi illetőségű társaság az adóalapjában figyelembe vegye az átruházott telephely veszteségét akkor, amikor a kettős adóztatás elkerülésére vonatkozó egyezmény értelmében az e telephely nyereségének adóztatására vonatkozó kizárólagos joghatóság a telephely illetősége szerinti tagállamot illeti meg.

Mivel ugyanis az említett társaság székhelye szerinti tagállam nem rendelkezik adóztatási joghatósággal az ilyen állandó telephely eredménye tekintetében, a másik tagállamban található állandó telephely helyzete nem hasonlítható össze az első tagállamban található állandó telephely helyzetével a belföldi illetőségű társaság nyeresége kettős adóztatásának elkerülése, illetve mérséklése érdekében az e tagállam által hozott intézkedések szempontjából.

(vö. 65., 66. pont és a rendelkező rész 2. pontja)