



Határozatok Tára

C-480/16. sz. ügy

**Fidelity Funds és társai
kontra
Skatteministeriet**

(az Østre Landsret [Dánia] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Előzetes döntéshozatal – A tőke szabad mozgása és a szabad fizetési műveletek – Korlátozások – Az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásoknak (ÁÉKBV) fizetett osztalék adóztatása – A valamely tagállamban illetőséggel rendelkező társaságok által külföldi illetőségű ÁÉKBV-knak fizetett osztalék – A valamely tagállamban illetőséggel rendelkező társaságok által a belföldi illetőségű ÁÉKBV-knak fizetett osztalék mentessége – Igazolások – Az adóztatási joghatóság tagállamok közötti kiegyensúlyozott megosztása – Az adórendszer koherenciája – Arányosság”

Összefoglaló – A Bíróság ítélete (ötödik tanács), 2018. június 21.

1. *Szolgáltatásnyújtás szabadsága – A tőke szabad mozgása – A Szerződés rendelkezései – E két alapvető szabadsághoz kapcsolódó nemzeti intézkedés vizsgálata – Az alkalmazandó szabályok meghatározásának szempontjai*

(EUMSZ 56. cikk és EUMSZ 63. cikk)

2. *A tőke szabad mozgása és a szabad fizetési műveletek – Korlátozások – Adójogszabályok – Osztalékok adóztatása – Az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásoknak fizetett osztalék – A belföldi illetőségű vállalkozások részére fizetett, belföldi forrású osztalékok forrásadó alóli, bizonyos feltételekhez kötött mentesítése – Forrásadó kivetése a más tagállamban illetőséggel rendelkező vállalkozások részére fizetett, belföldi forrású osztaléokra – Annak vizsgálata, hogy valamely határon átnyúló helyzet összehasonlítható-e valamely belső helyzettel – A nemzeti rendelkezések által követett cél figyelembevétele – A többszörös vagy a gazdasági kettős adóztatás elkerülése vagy enyhítése – Az osztalékok forrása szerinti tagállam adóztatási joghatóságának gyakorlása a külföldi illetőségű vállalkozások által szerzett jövedelemre – A helyzetek objektív összehasonlíthatósága*

(EUMSZ 63. cikk)

3. *A tőke szabad mozgása és a szabad fizetési műveletek – Korlátozások – Adójogszabályok – Osztalékok adóztatása – Az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásoknak fizetett osztalék – A belföldi illetőségű vállalkozások részére fizetett, belföldi forrású osztalékok forrásadó alóli, bizonyos feltételekhez kötött mentesítése – Forrásadó kivetése a más tagállamban illetőséggel rendelkező vállalkozások részére fizetett, belföldi forrású osztaléokra – A helyzetek objektív összehasonlíthatósága – Igazolás – Az adórendszer koherenciája – Arányosság – Aránytalan jelleg*

(EUMSZ 63. cikk)

4. *A tőke szabad mozgása és a szabad fizetési műveletek – Korlátozások – Adójogszabályok – Osztalékok adóztatása – Az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásoknak fizetett osztalék – A belföldi illetőségű vállalkozások részére fizetett, belföldi forrású osztalékok forrásadó alóli, bizonyos feltételekhez kötött mentesítése – Forrásadó kivetése a más tagállamban illetőséggel rendelkező vállalkozások részére fizetett, belföldi forrású osztaléokra – Megengedhetetlenség*

(EUMSZ 63. cikk)

1. Lásd a határozat szövegét.

(lásd: 33., 37. pont)

2. Lásd a határozat szövegét.

(lásd: 53–63. pont)

3. Lásd a határozat szövegét.

(lásd: 69–75., 81–86. pont)

4. Az EUMSZ 63. cikket úgy kell értelmezni, hogy azzal ellentétes az a tagállami szabályozás, mint az alapügyekben szóban forgó, amely alapján az e tagállamban illetőséggel rendelkező társaság által valamely külföldi illetőségű, átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásnak (ÁÉKBV) fizetett osztalék után forrásadót kell fizetni, míg az ugyanebben a tagállamban illetőséggel rendelkező ÁÉKBV-nak fizetett osztalék mentes e forrásadó alól, feltéve hogy e vállalkozás minimális osztalékot fizet a befektetőinek, vagy technikailag egy minimális osztalékot állapít meg, és az e valós vagy fikatív minimális osztalék utáni adót a befektetőitől levonja.

(lásd: 87. pont és a rendelkező rész)