



Judikatūras krājums

Lieta C-342/10

**Eiropas Komisija
pret
Somijas Republiku**

Valsts pienākumu neizpilde — Kapitāla brīva aprīte — LESD 63. pants — EEZ līgums — 40. pants — Nerezidentiem pensiju fondiem izmaksāto dividenžu aplikšana ar nodokli

Kopsavilkums – Tiesas (ceturtā palāta) 2012. gada 8. novembra spriedums

1. *Tiesvedība — Mutvārdu process — Atkārtota sākšana — Nosacījumi*

(Tiesas Reglamenta 61. pants)

2. *Prasība sakarā ar valsts pienākumu neizpildi — Pieteikums par lietas ierosināšanu — Formas prasības — Strīda priekšmeta noteikšana — Pietiekami konkrēta strīda priekšmeta definēšana — Pieņemamība*

(Tiesas Reglamenta 38. panta 1. punkta c) apakšpunkts)

3. *Kapitāla brīva aprīte — Ierobežojumi — Nodokļu tiesību akti — Uzņēmumu ienākuma nodoklis — Dividenžu aplikšana ar nodokli — Valsts tiesiskais regulējums, kurā vienīgi rezidentiem pensiju fondiem ir paredzētas tiesības par atskaitāmiem izdevumiem uzskatīt dividendes, kuras saņemtas un atliktas tehniskajos izdevumos — Atšķirīga attieksme pret salīdzināmām situācijām — Nepieļaujamība — Pamatojums — Vajadzība nodrošināt valsts nodokļu režīma saskaņotību — Neesamība*

(LESD 63. pants; EEZ līguma 40. pants)

1. Skat. nolēmuma tekstu.

(sal. ar 13. punktu)

2. Skat. nolēmuma tekstu.

(sal. ar 20.–22. punktu)

3. LESD 63. pantā un Eiropas Ekonomikas zonas līguma (EEZ līguma) 40. pantā noteiktie valsts pienākumi nav izpildīti, ja dalībvalsts, kura vienīgi rezidentiem pensiju fondiem paredz tiesības summas, kuras atliktas ar mērķi izpildīt saistības pensiju jomā, uzskatīt par atskaitāmiem izdevumiem, nesniedz šādu pašu priekšrocību nerezidentiem pensiju fondiem.

Proti, šāda tiesiskā regulējuma sekas ir tādas, ka rezidentu pensiju fondu gūtās dividendes pretēji nerezidentu pensiju fondu saņemtajām dividendēm tāpat praktiski izrādās atbrīvotas vai tikpat kā atbrīvotas no ienākuma nodokļa, lai gan nerezidentiem pensiju fondiem izmaksātajām dividendēm

piemēro nodokļa ieturējumu ienākumu gūšanas vietā, attiecībā uz kuru nav atļauts piemērot atskaitījumus. Šāda nelabvēlīga attieksme pret nerezidentiem pensiju fondiem izmaksātajām dividendēm salīdzinājumā ar attieksmi pret rezidentiem pensiju fondiem izmaksātajām dividendēm var atturēt citā dalībvalstī, nevis Somijas Republikā reģistrētas sabiedrības veikt ieguldījumus minētajā dalībvalstī un tādējādi ir uzskatāma par kapitāla brīvas aprites ierobežojumu, kuru principā aizliedz LESD 63. pants un EEZ līguma 40. pants.

Radot tiešu saikni starp summām, kuras atliktas ar mērķi izpildīt to saistības pensiju jomā, un pensijas apdrošināšanas iestāžu, kas gūst ar nodokli apliekamus ienākumus, darbību, šāds tiesiskais regulējums ir vērsts uz to, lai ņemtu vērā specifisko pensiju fondu mērķi, kas ir uzkrāt kapitālu ar ieguldījumu palīdzību, tostarp gūstot ienākumus dividenžu formā ar mērķi spēt izpildīt ar apdrošināšanas līgumiem pielīgtās saistības nākotnē. Tā kā šis specifiskais mērķis ir tāda paša rakstura kā nerezidentu pensiju fondu, kuri veic to pašu darbību, mērķis, šie fondi attiecībā uz šīs dalībvalsts izcelsmes dividendēm atrodas objektīvi salīdzināmā situācijā ar rezidentiem pensiju fondiem.

Turklāt šāds kapitāla brīvas aprites ierobežojums nav pamatots ar nepieciešamību nodrošināt nodokļu sistēmas saskaņotību, jo nav juridiski pietiekami pierādīts, ka rezidentiem pensiju fondiem piešķirtās nodokļu priekšrocības tiktu atsvērtas ar noteiktu nodokļu maksājumu, tādējādi pamatojot nerezidentiem pensiju fondiem izmaksāto dividenžu aplikšanu ar nodokli.

(sal. ar 32., 33., 41.–43., 50., 53. punktu un rezolutīvo daļu)