



## Gabra tal-gurisprudenza

Kawzi magħquda C-39/13 sa C-41/13

**Inspecteur van de Belastingdienst/Noord/kantoor Groningen et  
vs  
SCA Group Holding BV et**

[talbiet għal decizjoni preliminari mressqa mill-Gerechthof te Amsterdam (il-Pajjiżi l-Baxxi)]

“Libertà ta’ stabbiliment — Taxxa fuq il-kumpanniji — Unità fiskali waħda bejn il-kumpanniji tal-istess grupp — Talba — Motivi ta’ rifjut — Sitwazzjoni tas-sede ta’ waħda jew diversi kumpanniji intermedjarji, jew tal-kumpannija parent fi Stat Membru ieħor — Nuqqas ta’ stabbiliment fiss fl-Istat ta’ tassazzjoni”

Sommarju — Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (It-Tieni Awla) tat-12 ta’ Ġunju 2014

1. *Libertà ta’ stabbiliment — Legiżlazzjoni fiskali — Taxxa fuq il-kumpanniji — Legiżlazzjoni nazzjonali li teskludi l-possibbiltà li wiehed jibbenefika minn sistema ta’ tassazzjoni ta’ grupp għall-kumpanniji parent residenti li jzommu s-sottosussidjarji tagħhom residenti permezz ta’ sussidjarja mhux residenti — Inammissibbiltà — Ġustifikazzjoni — Neċessità li tiġi ggarantita l-koerenza tas-sistema fiskali — Assenza*

(Artikoli 49 TFUE u 54 TFUE)

2. *Libertà ta’ stabbiliment — Legiżlazzjoni fiskali — Taxxa fuq il-kumpanniji — Legiżlazzjoni nazzjonali li teskludi l-possibbiltà li wiehed jibbenefika minn sistema ta’ tassazzjoni ta’ grupp għall-kumpanniji residenti tal-istess kumpannija parent li jzommu s-sussidjarji residenti iżda li għandhom kumpannija parent komuni mhux residenti — Inammissibbiltà — Ġustifikazzjoni — Neċessità li tiġi ggarantita l-koerenza tas-sistema fiskali — Assenza*

(Artikoli 49 TFUE u 54 TFUE)

1. L-Artikoli 49 TFUE u 54 TFUE għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu legiżlazzjoni ta’ Stat Membru li bis-saħħa tagħha kumpannija parent residenti tista’ tiffurma unità fiskali waħda ma’ sottosussidjarja residenti meta din tkun iżzommha permezz ta’ kumpannija waħda jew diversi kumpanniji residenti, iżda ma tistax meta hija iżzommha permezz ta’ kumpanniji mhux residenti li ma għandhomx stabbiliment fiss f’dan l-Istat Membru.

Fil-fatt, il-possibbiltà miftuħa permezz ta’ dan id-dritt lill-kumpanniji residenti tikkostitwixxi vantaġġ monetarju għall-kumpanniji kkonċernati. Din is-sistema tippermetti, b’mod partikolari, li l-profitti u t-telf tal-kumpanniji integrati fl-unità fiskali jiġu kkonsolidati fil-livell tal-kumpannija parent u li t-tranzazzjonijiet imwettqa fi hdan il-grupp jibqgħu ta’ natura fiskalment newtrali.

Issa, din il-legiżlazzjoni tohloq b’hekk differenza fit-trattament fir-rigward tal-fakultà li tintgħazel is-sistema ta’ integrazzjoni fiskali skont jekk il-kumpannija parent tkunx tippossjedi l-ishma indiretti tagħha permezz ta’ kumpannija sussidjarja stabbilita f’dan l-Istat jew fi Stat Membru ieħor.

Għaldaqstant inkwantu jifavorixxu, fuq il-livell fiskali, is-sitwazzjonijiet transkonfinali meta mqabbla mas-sitwazzjonijiet interni, id-dispożizzjonijiet ta' din il-leġiżlazzjoni jikkostitwixxu għalhekk restrizzjoni li fil-prinċipju hija pprojbita mid-dispożizzjonijiet tat-Trattat FUE dwar il-libertà ta' stabbiliment.

F'dan ir-rigward, sabiex tali differenza fit-trattament tkun kompatibbli ma' dawn id-dispożizzjonijiet, din għandha, jew tkun tikkonċerna sitwazzjonijiet li ma humiex oġġettivament komparabbli, peress li l-komparabbiltà ta' sitwazzjoni transkonfinali ma' sitwazzjoni interna għandha għaldaqstant tiġi eżaminata fid-dawl tal-għan segwit mid-dispożizzjonijiet nazzjonali inkwistjoni, jew tkun iġġustifikata permezz ta' raġuni imperattiva ta' interess ġenerali.

Fir-rigward tal-komparabbiltà, il-leġiżlazzjoni nazzjonali hija intiża li tassimila l-iktar possibbli għal impriża b'diversi stabbilimenti l-grupp ikkostitwit minn kumpannija parent mas-sussidjarji u s-sottosussidjarji tagħha, billi tippermetti li tikkonsolida fiskalment ir-riżultati ta' dawn il-kumpanniji kollha. Ukoll, iż-żamma ta' sottosussidjarji residenti permezz ta' sussidjarja residenti jew ta' sussidjarja mhux residenti huma oġġettivament paragonabbli sa fejn l-benefiċċju tal-vantaġġi tas-sistema tal-unità fiskali jkun imfittex fiż-żewġ każijiet inkwistjoni għat-totalità ffurmata mill-kumpannija parent u s-sottosussidjarji.

Barra minn hekk, l-imsemmija restrizzjoni tista' titqies bħala gġustifikata permezz ta' raġuni imperattiva ta' interess ġenerali bbażata fuq il-prezervazzjoni tal-koerenza tas-sistema fiskali. Jekk jirriżulta li l-ħtieġa tal-ħarsien tal-koerenza ta' sistema fiskali tista' tiġġustifika restrizzjoni għall-eżerċizzju tal-libertajiet fundamentali ggarantiti mit-Trattat, ebda rabta diretta ma' tista' tiġi stabbilita bejn l-għoti tal-vantaġġi fiskali marbut mal-kostituzzjoni ta' unità u l-kumpens ta' dan il-vantaġġi permezz ta' għbir ta' somma fiskali partikolari.

(ara l-punti 21, 24, 27-29, 31, 33, 40, 41, 43 u d-dispożittiv 1)

2. L-Artikoli 49 TFUE u 54 TFUE għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu leġiżlazzjoni ta' Stat Membru li bis-saħħa tagħha sistema ta' unità fiskali waħda tinghata lil kumpannija parent residenti li żżomm sussidjarji residenti, iżda hija eskluża għall-kumpanniji residenti tal-istess kumpannija parent li l-kumpannija parent komuni tagħhom ma għandhiex is-sede tagħha f'dan l-Istat Membru u ma għandhiex stabbiliment fiss hemmhekk.

Fil-fatt, din il-leġiżlazzjoni toħloq trattament mhux ugwali bejn, minn naħa, il-kumpanniji parent li għandhom is-sede tagħhom f'dan l-Istat Membru, li permezz ta' sistema ta' unità fiskali waħda, jistgħu b'mod partikolari, għall-finijiet tal-istabbiliment tal-qligħ taxxabli tagħhom, inaqqsu immedjatament it-telf tas-sussidjarji tagħhom żvantaġġati mill-profitti tas-sussidjarji benefiċjarji u, min-naħa l-oħra, il-kumpanniji parent li jzommu wkoll sussidjarji f'dan l-Istat Membru iżda li għandhom is-sede tagħhom fi Stat Membru ieħor u li ma għandhomx stabbiliment fiss f'dan l-ewwel Stat, li huma esklużi mill-profitt tal-unità fiskali u, għaldaqstant, mill-vantaġġi monetarju li huma għandhom id-dritt għalih.

Għalhekk, inkwantu jifavorixxu, fuq il-livell fiskali, is-sitwazzjonijiet Komunitarji meta mqabbla mas-sitwazzjonijiet purament interni, id-dispożizzjonijiet tal-imsemmija leġiżlazzjoni jikkostitwixxu għaldaqstant restrizzjoni li fil-prinċipju hija pprojbita mid-dispożizzjonijiet tat-Trattat dwar il-libertà ta' stabbiliment.

Fir-rigward tal-komparabbiltà ta' sitwazzjoni transkonfinali ma' sitwazzjoni interna, l-għan tas-sistema tal-unità fiskali, li huwa li tippermetti lill-kumpanniji tal-istess grupp li jiġu kkunsidrati fiskalment bħala li huma kienu jiffirmaw biss l-istess persuna taxxabli waħdanija, jista' jintlaħaq kemm minn gruppi li l-kumpannija parent tagħhom hija residenti kif ukoll minn dawk li l-kumpannija parent tagħhom ma hijiex, tal-inqas fir-rigward biss tat-tassazzjoni tal-kumpanniji tal-istess kumpannija

parent taxxabli f'dan l-Istat. B'hekk jirrizulta li d-differenza fit-trattament, fir-rigward tal-possibbiltà li jiġu integrati fiskalment kumpanniji tal-istess kumpannija parent, ma hijiex għaldaqstant iġġustifikata minn differenza fis-sitwazzjoni oġġettiva.

Din lanqas ma hija ġġustifikata minħabba raġuni imperattiva ta' interess ġenerali bbażata fuq il-koerenza tas-sistema fiskali f'rabta mal-prevenzjoni ta' użu doppju tat-telf, fl-assenza ta' kwalunkwe rabta diretta bejn dan il-vantaġġ fiskali u ġbir fiskali ddeterminat.

(ara l-punti 47, 48, 50-54, 56 u d-dispożittiv 2)