



Gabra tal-gurisprudenza

Kawża C-6/16

Eqiom SAS

u

Enka SA

vs

Ministre des Finances et des Comptes publics

(talba għal deċiżjoni preliminari, imressqa mill-Conseil d'État (Franza))

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Tassazzjoni diretta – Libertà ta’ stabbiliment – Moviment liberu tal-kapital – Taxxa f’ras il-ġhajj – Direttiva 90/435/KEE – Artikolu 1(2) – Artikolu 5(1) – Eżenzjoni – Dividendi mqassma minn sussidjarja residenti lil kumpannija omm mhux residenti miżmuma direttament jew indirettament minn residenti ta’ Stati terzi – Preżunzjoni – Frodi, evażjoni u abbuż fiskali”

Sommarju – Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (Is-Sitt Awla) tas-7 ta’ Settembru 2017

1. *Approssimazzjoni tal-leġiżlazzjonijiet - Sistema fiskali komuni applikabbli għall-kumpanniji omm u kumpanniji sussidjarji ta’ Stati Membri differenti - Direttiva 90/435 - Armonizzazzjoni eżawrjenti - Assenza - Possibbiltà li tiġi evalwata l-kompatibbiltà ta’ leġiżlazzjoni nazzjonali fl-istess qasam abbażi tad-dritt primarju*

(Direttiva tal-Kunsill 90/435, Artikolu 1(2))

2. *Approssimazzjoni tal-leġiżlazzjonijiet - Sistema fiskali komuni applikabbli għall-kumpanniji omm u kumpanniji sussidjarji ta’ Stati Membri differenti - Direttiva 90/435 - Eżenzjoni, fl-Istat Membru tas-sussidjarja, tat-taxxa f’ras il-ġhajj fuq profitti mqassma lill-kumpannija omm - Dividendi mqassma minn sussidjarja residenti lil kumpannija omm mhux residenti miżmuma direttament jew indirettament minn residenti ta’ Stati terzi - Kundizzjonijiet għall-ġħoti - Stabbiliment mill-kumpannija omm tal-assenza ta’ abbuż tad-dritt għal eżenzjoni - Inammissibbiltà*

(Artikolu 49 TFUE; Direttiva tal-Kunsill 90/435, Artikolu 1(2) u 5(1))

3. *Moviment liberu tal-persuni - Libertà ta’ stabbiliment - Moviment liberu tal-kapital - Kamp ta’ applikazzjoni - Leġiżlazzjoni fiskali - Taxxa fuq il-kumpanniji - Taxxa fuq id-dividendi - Żamma ta’ sehem mill-kapital ta’ sussidjarja li tagħti influwenza ċerta fuq il-ġestjoni ta’ kumpannija stabbilita fi Stat Membru ieħor - Inapplikabbiltà tad-dispożizzjonijiet li jirregolaw il-moviment liberu tal-kapital - Applikabbiltà tad-dispożizzjonijiet li jirregolaw il-libertà ta’ stabbiliment - Kumpannija omm ikkontrollata direttament jew indirettament minn resident wiehed jew iktar ta’ Stati terzi - Assenza ta’ effett*

(Artikoli 49 TFUE u 63 TFUE)

1. Ara t-test tad-deċizzjoni.

(ara l-punti 15 sa 18)

2. L-Artikolu 1(2) tad-Direttiva tal-Kunsill 90/435/KEE tat-23 ta' Lulju 1990 dwar is-sistema komuni tat-tassazzjoni li tapplika fil-każ tal-kumpanniji prinċipali u sussidjarji ta' Stati Membri differenti, kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill 2003/123/KE, tat-22 ta' Diċembru 2003, minn naħa, u l-Artikolu 49 TFUE, min-naħa l-oħra, għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu leġislazzjoni fiskali nazzjonali, bħal dik inkwistjoni fil-kawża prinċipali, li tissugġetta l-għoti tal-vantaġġ fiskali previst fl-Artikolu 5(1) ta' din id-direttiva - jiġifieri l-eżenzjoni ta' taxxa fras il-ghan tal-profitti mqassma minn sussidjarja residenti lil kumpannija omm mhux residenti, meta din il-kumpannija omm hija kkontrollata direttament jew indirettament minn resident wiehed jew iktar ta' Stati terzi – għall-kundizzjoni li din tistabbilixxi li l-katina ta' ishma ma għandhiex bħala għan prinċipali jew bħala wiehed mill-għanijiet prinċipali tagħha li tiehu vantaġġ minn din l-eżenzjoni.

Għalhekk, is-setgħa mogħtija lill-Istati Membri bl-Artikolu 1(2) tad-Direttiva ommijiet-sussidjarji li jiġu applikati, fil-qasam irregolat minnha, dispożizzjonijiet nazzjonali jew dawk imsejsa fuq ftehimiet sabiex jiġu evitati l-frodi u l-abbużi ma tistax tiġi interpretata li tmur lil hinn mill-kliem stess ta' din id-dispożizzjoni (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-25 ta' Settembru 2003, Océ van der Grinten, C-58/01, EU:C:2003:495, punt 86).

F'dan il-kuntest, hemm lok li jiffakkar li, sabiex leġislazzjoni nazzjonali titqies bħala intiza sabiex jiġu evitati l-frodi u l-abbużi, l-għan speċifiku tagħha għandu għandu jkun li jiġi ostakolat aġir li jikkonsisti fil-ħolqien ta' skemi purament artifiċjali, mingħajr realtà ekonomika, li l-għan tagħhom huwa li jittiehed benefiċċju indebitu minn vantaġġ fiskali (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tat-12 ta' Settembru 2006, Cadbury Schweppes u Cadbury Schweppes Overseas, C-196/04, EU:C:2006:544, punt 55, kif ukoll tal-5 ta' Lulju 2012, SIAT, C-318/10, EU:C:2012:4153, punt 40).

Sabiex jiġi vverifikat jekk tranzazzjoni jkollhiex għan ta' frodi u ta' abbuż, l-awtoritajiet nazzjonali kompetenti ma jistgħux jikkontentaw ruħhom li japplikaw kriterji ġenerali stabbiliti minn qabel, iżda għandhom iwettqu eżami individwali tat-tranzazzjoni kkonċernata kollha. L-istabbiliment ta' miżura fiskali li għandha portata ġenerali li awtomatikament teskludi ċerti kategoriji ta' persuni taxxabli mill-vantaġġ fiskali, mingħajr ma l-amministrazzjoni fiskali tkun obbligata li ttiprovdi l-inqas prova prima facie jew indikazzjoni ta' frodi u ta' abbuż, imur lil hinn minn dak li huwa neċessarju sabiex jiġu evitati l-frodi u l-abbużi (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tat-8 ta' Marzu 2017, Euro Park Service, C-14/16, EU:C:2017:177, punti 55 u 56).

Għalhekk, prezunzjoni ġenerali ta' frodi u ta' abbuż ma tista' tiġġustifika la miżura fiskali li tippregudika l-għanijiet ta' direttiva, u lanqas miżura fiskali li tippregudika l-eżerċizzju ta' libertà fundamentali ggarantita mit-Trattat (sentenzi tas-26 ta' Settembru 2000, Il-Kummissjoni vs Il-Belġju, C-478/98, EU:C:2000:497, punt 45 u l-ġurisprudenza ċċitata, kif ukoll tal-5 ta' Lulju 2012, SIAT, C-318/10, EU:C:2012:4153, punt 38).

Għalkemm il-Qorti tal-Ġustizzja kkunsidrat, fir-rigward tal-miżuri previsti minn Stat Membru sabiex jipprevjeni jew inaqqas it-tassazzjoni bħala katina jew it-taxxa doppja tal-profitti mqassma minn kumpannija residenti, li l-azzjonisti benefiċjarji residenti ma jinsabux neċessarjament f'sitwazzjoni li hija paragonabbli ma' dik tal-azzjonisti benefiċjarji residenti ta' Stat Membru ieħor, hija ppreċiżat ukoll li, peress li Stat Membru jeżerċita l-kompetenza fiskali tiegħu mhux biss fuq id-dħul tal-azzjonisti residenti, iżda wkoll fuq dak tal-azzjonisti mhux residenti, għad-dividendi li huma jirċievu minn kumpannija residenti, is-sitwazzjoni ta' dawn l-azzjonisti mhux residenti tersaq lejn dik tal-azzjonisti residenti (sentenza tal-14 ta' Diċembru 2006, Denkvit Internationaal u Denkvit France, C-170/05, EU:C:2006:783, punti 34 u 35 kif ukoll il-ġurisprudenza ċċitata).

Madankollu, għandu jiġi kkonstatat li l-għan intiż tal-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni fiskali, kemm jekk invokat skont l-Artikolu 1(2) tad-Direttiva ommijiet-sussidjarji jew bħala ġustifikazzjoni ta' ostakolu għad-dritt primarju, għandu l-istess portata.

(ara l-punti 27, 30 sa 32, 59, 64, 66, u d-dispożittiv)

3. Ara t-test tad-deċiżjoni.

(ara l-punti 41, 44, 46, 48)