

Zaak C-196/04

Cadbury Schweppes plc en Cadbury Schweppes Overseas Ltd tegen Commissioners of Inland Revenue

(verzoek van de Special Commissioners of Income Tax, London,
om een prejudiciële beslissing)

„Vrijheid van vestiging — Wetgeving inzake gecontroleerde buitenlandse
vennootschappen — Opneming van winsten van gecontroleerde buitenlandse
vennootschappen in belastinggrondslag van moedervernootschap”

Conclusie van advocaat-generaal P. Léger van 2 mei 2006 I - 7997
Arrest van het Hof (Grote kamer) van 12 september 2006 I - 8031

Samenvatting van het arrest

1. *Vrij verkeer van personen — Vrijheid van vestiging*
(Art. 43 EG en 48 EG)

2. *Vrij verkeer van personen — Vrijheid van vestiging — Belastingwetgeving*
(Art. 43 EG en 48 EG)

1. De omstandigheid alleen dat een binnenlandse vennootschap in een andere lidstaat een tweede vestiging, zoals een dochteronderneming, opricht, is niet voldoende om uit te gaan van een algemeen vermoeden van belastingfraude en kan geen rechtvaardigingsgrond zijn voor een maatregel die afbreuk doet aan het gebruik van een bij het Verdrag beschermde fundamentele vrijheid. Daarentegen kan een nationale maatregel die de vrijheid van vestiging beperkt, gerechtvaardigd zijn om redenen van strijd tegen misbruiken wanneer hij specifiek gericht is op volstrekt kunstmatige constructies, die geen verband houden met de economische realiteit, die bedoeld zijn om de belastingwetgeving van de betrokken lidstaat te ontwijken en in het bijzonder om de belasting te ontwijken die normaal verschuldigd is over winsten uit activiteiten op het nationale grondgebied.
2. De artikelen 43 EG en 48 EG moeten aldus worden uitgelegd dat zij zich verzetten tegen de opnemings- en belastinggrondslag van een in een lidstaat gevestigde binnenlandse vennootschap van door een gecontroleerde buitenlandse vennootschap in een andere lidstaat gemaakte winst wanneer deze winst daar lager wordt belast dan in eerstgenoemde lidstaat, tenzij een dergelijke opnemings- en belastingconstructie, opgezet om de normaal verschuldigde nationale belasting te ontwijken. Een dergelijke belastingmaatregel moet bijgevolg buiten toepassing worden gelaten wanneer uit objectieve en door derden controleerbare elementen blijkt dat ondanks het bestaan van fiscale beweegredenen, de betrokken gecontroleerde buitenlandse vennootschap daadwerkelijk in de lidstaat van ontvangst is gevestigd en er daadwerkelijk economische activiteiten uitoefent.

(cf. punten 50, 51, 55)

(cf. punt 75 en dictum)