

Sprawa C-56/09

Emiliano Zanotti

przeciwko

Agenzia delle Entrate – Ufficio Roma 2

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym
złożony przez Commissione tributaria provinciale di Roma)

Swoboda świadczenia usług — Obywatelstwo Unii — Artykuły 18 WE i 49 WE —
Przepisy krajowe w dziedzinie podatku dochodowego — Prawo do odliczenia
od kwoty brutto podatku ustalonej części opłat za naukę — Kurs uniwersytecki
w innym państwie członkowskim — Zastosowanie ograniczenia ilościowego —
Odliczenie nieprzekraczające maksymalnego progu należności i opłat pobieranych
za podobne usługi świadczone przez krajowe uniwersytety publiczne —
Zastosowanie ograniczenia terytorialnego — Odliczenie nieprzekraczające
maksymalnego progu należności i opłat pobieranych za podobne usługi świadczone
przez krajowe uniwersytety publiczne położone najbliżej miejsca zamieszkania dla
celów podatkowych podatnika

Wyrok Trybunału (druga izba) z dnia 20 maja 2010 r. I - 4520

Streszczenie wyroku

1. *Swoboda świadczenia usług — Ograniczenia — Przepisy podatkowe — Podatki dochodowe — Przepisy krajowe wyłączające możliwość odliczenia opłat za uniwersytecki kurs szkolniowy oferowany przez prywatne instytucje uniwersyteckie znajdujące się na terytorium innego państwa członkowskiego — Niedopuszczalność — Możliwość odliczenia tych opłat*

w granicach progu określonego dla odpowiadających im opłat za uczestnictwo w podobnych kursach prowadzonych przez krajowy uniwersytet publiczny znajdujący się najbliższej miejsca zamieszkania dla celów podatkowych podatnika — Dopuszczalność (art. 49WE)

2. *Obywatelstwo Unii Europejskiej — Prawo do swobodnego przemieszczania się i pobytu na terytorium państw członkowskich — Przepisy podatkowe — Podatki dochodowe — Przepisy krajowe wyłączające możliwość odliczenia opłat za uniwersytecki kurs szkoleniowy oferowany przez instytucje uniwersyteckie znajdujące się na terytorium innego państwa członkowskiego — Niedopuszczalność — Możliwość odliczenia tych opłat w granicach progu określonego dla odpowiadających im opłat za uczestnictwo w podobnych kursach prowadzonych przez krajowy uniwersytet publiczny znajdujący się najbliższej miejsca zamieszkania dla celów podatkowych podatnika — Dopuszczalność (art. 18WE)*

1. Wykładni art. 49 WE należy dokonywać w ten sposób, że:

— stoi on na przeszkodzie przepisom krajowym, które przewidują możliwość dokonania przez podatnika odliczenia od kwoty brutto podatku opłat za uniwersytecki kurs szkoleniowy oferowany przez instytucje uniwersyteckie znajdujące się na terytorium tego państwa członkowskiego, lecz wyłączają tę możliwość w sposób ogólny w przypadku opłat za naukę w prywatnej instytucji uniwersyteckiej mającej siedzibę w innym państwie członkowskim;

— nie stoi on na przeszkodzie przepisom krajowym, które przewidują możliwość dokonania przez podatnika odliczenia od kwoty brutto podatku opłat za uniwersytecki kurs szkoleniowy w prywatnej instytucji uniwersyteckiej znajdującej się w innym państwie członkowskim w granicach progu określonego dla odpowiadających im opłat przewidzianych za uczęszczanie na podobne kursy prowadzone przez krajowy uniwersytet publiczny znajdujący się najbliższej miejsca zamieszkania dla celów podatkowych podatnika.

(por. pkt 66; pkt 1 sentencji)

2. Wykładni art. 18 WE należy dokonywać w ten sposób, że:

- stoi on na przeszkodzie przepisom krajowym, które przewidują możliwość dokonania przez podatnika odliczenia od kwoty brutto podatku opłat za uniwersytecki kurs szkoleniowy oferowany przez instytucje znajdujące się na terytorium tego państwa członkowskiego, lecz wyłączają tę możliwość w sposób ogólny w przypadku opłat za naukę w instytucji uniwersyteckiej mającej siedzibę w innym państwie członkowskim;

- nie stoi on na przeszkodzie przepisom krajowym, które przewidują możliwość dokonania przez podatnika odliczenia od kwoty brutto podatku opłat za uniwersytecki kurs szkoleniowy w instytucji uniwersyteckiej znajdującej się w innym państwie członkowskim w granicach progu określonego dla odpowiadających im opłat przewidzianych za uczęszczanie na podobne kursy prowadzone przez krajowy uniwersytet publiczny znajdujący się najbliżej miejsca zamieszkania dla celów podatkowych podatnika.

(por. pkt 78; pkt 2 sentencji)