

Sprawa C-492/10

Immobilien Linz GmbH & Co. KG

przeciwko

Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr

(wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym
złożony przez Unabhängiger Finanzsenat,
Außenstelle Linz)

Podatki — Dyrektywa 69/335/EWG — Podatki pośrednie — Gromadzenie
kapitału — Artykuł 4 ust. 2 lit. b) — Transakcje podlegające podatkowi
kapitałowemu — Zwiększenie majątku spółki — Świadczenie wspólnika — Przejęcie
poniesionych strat na mocy zobowiązania poprzedzającego ich powstanie

Wyrok Trybunału (pierwsza izba) z dnia 1 grudnia 2011 r. I - 12683

Streszczenie wyroku

*Postanowienia podatkowe — Harmonizacja ustawodawstw — Podatki pośrednie od gromadze-
nia kapitału — Zwiększenie majątku spółki
(dyrektywa Rady 69/335, art. 4 ust. 2 lit. b))*

I - 12681

Wykładni art. 4 ust. 2 lit. b) dyrektywy 69/335 dotyczącej podatków pośrednich od gromadzenia kapitału, zmienionej dyrektywą 85/303, należy dokonywać w ten sposób, że przejęcie strat spółki przez wspólnika w wykonaniu zobowiązania, które podjął on przed powstaniem tych strat i które ma na celu wyłącznie pokrycie tych strat, nie powoduje zwiększenia majątku tej spółki.

fakt, że na mocy podjętego uprzednio przez jej wspólnika zobowiązania spółka, na rzecz której takie zobowiązanie podjęto, nie będzie mogła niezależnie od wyników swej działalności gospodarczej odnotować żadnej straty, gdyż straty te zostaną automatycznie przeniesione na wspólnika. W rezultacie w szczególnej sytuacji, w której takie zobowiązanie zostało podjęte przed odnotowaniem strat spółki, nie ulega wątpliwości, że wyniki działalności gospodarczej spółki nie będą miały wpływu na jej potencjał ekonomiczny.

W istocie jeżeli przejęcie przez wspólnika strat powstałych w spółce powinno być uznane za świadczenie prowadzące do zwiększenia majątku tej spółki, nie jest tak w wypadku powyższej sytuacji. Wyjątek ten uzasadnia

(por. pkt 21–24, 26; sentencja)