

Cauza C-441/08

Elektrownia Państw II sp. zoo **împotriva** **Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu**

(cerere de pronunțare a unei hotărâri preliminare
formulată de Naczelny Sad Administracyjny)

„Impozitarea indirectă a majorării de capital — Împrumuturi contractate de o societate de capital înainte de aderarea statului membru la Uniunea Europeană — Aplicarea impozitului pe capital în temeiul legislației naționale — Conversiunea împrumuturilor în părți sociale după aderarea statului membru la Uniunea Europeană — Impozit pe capital aplicat acestei operațiuni de majorare a capitalului social — Aplicare imediată a noii reglementări”

Hotărârea Curții (Camera a șasea) din 12 noiembrie 2009 I - 10801

Sumarul hotărârii

Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Impozitarea indirectă a majorării de capital — Impozit pe capital aplicat societăților de capital

[Directiva 69/335 a Consiliului, art. 5 alin. (3) a doua liniuță]

I - 10799

Articolul 5 alineatul (3) a doua liniuță din Directiva 69/335 privind taxele indirecte aplicate majorării capitalului, astfel cum a fost modificată prin Actul privind condițiile de aderare a Republicii Cehe, a Republicii Estonia, a Republicii Cipru, a Republicii Letonia, a Republicii Lituania, a Republicii Ungare, a Republicii Malta, a Republicii Polone, a Republicii Slovenia și a Republicii Slovace și adaptările tratatelor pe care se întemeiază Uniunea Europeană, impune ca, la stabilirea bazei de impozitare a impozitului pe capital aplicat majorării de capital al unei societăți, realizată prin conversiunea în părți sociale, după aderarea unui stat membru la Uniunea Europeană, la 1 mai 2004, a unor împrumuturi contractate de aceeași societate înainte de această aderare, să se ia în considerare impozitarea anterioară a acestor împrumuturi pe baza legislației naționale în vigoare la acea dată.

Astfel, nu se poate considera că introducerea în dreptul unui stat membru a unei astfel de norme, care interzice noua impozitare a acelorași sume ca urmare a încorporării lor în capital, repune în discuție impozitățile care au fost deja efectuate și ar avea, pentru acest

motiv, un efect retroactiv. Această normă are ca unic obiectiv și ca unic efect împiedicarea unei duble impuneri a aceleiași baze de impozitare și se aplică de la intrarea sa în vigoare atât împrumuturilor deja contractate anterior aderării statului membru la Uniunea Europeană, prin urmare la intrarea sa în vigoare în ordinea juridică a statului membru respectiv, și convertite ulterior acestei aderări în acțiuni, cât și împrumuturilor care au fost contractate ulterior acestei aderări.

Prin urmare, articolul 5 alineatul (3) a doua liniuță din Directiva 69/335 constituie exclusiv o normă nouă care se aplică imediat operațiunilor efectuate după intrarea în vigoare a acesteia într-un stat membru și care intră în domeniul său de aplicare, fără să se aplice în mod retroactiv la situații de fapt anterioare aderării acestui stat membru.

(a se vedea punctele 36-38, 40 și 42 și dispozițivul)