

# Vec C-101/05

## Skatteverket

### proti

### A

(návrh na začatie prejudiciálneho konania  
podaný Regeringsrätten)

„Voľný pohyb kapitálu — Obmedzenie pohybu kapitálu medzi členskými štátmi a tretími krajinami — Daň z kapitálových výnosov — Dividendy získané od spoločnosti usadenej v členskom štáte EHP — Oslobodenie — Dividendy získané od spoločnosti usadenej v tretej krajine — Oslobodenie podmienené existenciou daňového dohovoru stanovujúceho výmenu informácií — Účinnosť daňových kontrol“

Návrhy prednesené 11. septembra 2007 — generálny advokát Y. Bot . . . . . I - 11535

Rozsudok Súdneho dvora (veľká komora) z 18. decembra 2007 . . . . . I - 11568

### Abstrakt rozsudku

1. *Voľný pohyb kapitálu — Ustanovenia Zmluvy*  
(Článok 56 ods. 1 ES, článok 57 ods. 1 ES a článok 58 ES)

2. *Voľný pohyb kapitálu — Obmedzenia*  
(Článok 56 ods. 1 ES)
3. *Voľný pohyb kapitálu — Obmedzenia pohybu kapitálu do tretích krajín alebo z tretích krajín*  
(Článok 57 ods. 1 ES)
4. *Voľný pohyb kapitálu — Obmedzenia — Daňová právna úprava — Dane z príjmov*  
(Články 56 ES a 58 ES)

1. Pokiaľ ide o pohyb kapitálu medzi členskými štátmi a tretími krajinami, na článok 56 ods. 1 ES v spojení s článkami 57 ES a 58 ES sa možno odvolávať na vnútroštátnom súde a môže spôsobiť neuplatniteľnosť vnútroštátnych predpisov, ktoré sú s ním v rozpore, bez ohľadu na dotknutú kategóriu pohybu kapitálu. Článok 56 ods. 1 ES má totiž priamy účinok bez toho, aby bolo potrebné rozlišovať medzi kategóriami pohybu kapitálu, na ktoré sa vzťahuje článok 57 ods. 1 ES, a tými, na ktoré sa tento článok nevzťahuje, keďže výnimka stanovená v uvedenom ustanovení nebráni tomu, aby článok 56 ods. 1 ES priznával jednotlivcom práva, ktoré môžu uplatniť na súde.

(pozri body 26, 27)

2. Pojem obmedzenie pohybu kapitálu treba vykladať vo vzťahoch medzi

členskými štátmi a tretími krajinami rovnakým spôsobom ako vo vzťahoch medzi členskými štátmi. Hoci totiž liberalizácia pohybov kapitálu s tretími krajinami môže sledovať iné ciele ako vytvorenie vnútorného trhu, ako sú najmä zaistovanie vierohodnosti jednotnej meny Spoločenstva na svetových finančných trhoch a udržiavanie finančných centier svetového rozmeru v členských štátoch, treba konštatovať, že keď bola zásada voľného pohybu kapitálu článkom 56 ods. 1 ES rozšírená na pohyb kapitálu medzi tretími krajinami a členskými štátmi, rozhodli sa tieto členské štáty zakotviť túto zásadu v tom istom článku a v rovnakom znení pre ten pohyb kapitálu, ktorý sa uskutočňuje v rámci Spoločenstva, a pre ten, ktorý sa týka vzťahov s tretími krajinami. Okrem toho zo všetkých ustanovení zavedených do Zmluvy v kapitole týkajúcej sa kapitálu a platieb vyplýva, že na zohľadnenie skutočnosti, že cieľ a právny rámec liberalizácie pohybov kapitálu sú odlišné podľa toho, či ide o vzťahy medzi členskými štátmi a tretími krajinami, alebo o voľný pohyb kapitálu medzi členskými štátmi, považovali tieto členské štáty za potrebné stanoviť ochranné doložky a výnimky, ktoré sa uplatnia konkrétne

na pohyb kapitálu do tretích krajín a z nich.

zavádzajú nové postupy. Netýka sa teda ustanovení, ktoré napriek tomu, že sú v podstate totožné s právnou úpravou existujúcou k 31. decembru 1993, opätovne zaviedli prekážku voľného pohybu kapitálu, ktorá po zrušení skoršej právnej úpravy už neexistovala.

(pozri body 31, 32, 38)

(pozri body 48, 49)

3. Pojem obmedzenie platné k 31. decembru 1993, ktorý je uvedený v článku 57 ods. 1 ES, predpokladá, že právny rámec, do ktorého dotknuté obmedzenie patrí, bol súčasťou právneho poriadku dotknutého členského štátu nepretržite od tohto dátumu. V tomto ohľade vnútroštátne opatrenie prijaté po tomto dátume nie je len z tohto dôvodu automaticky vylúčené z režimu výnimiek stanoveného v uvedenom odseku, keďže túto možnosť treba chápať tak, že zahŕňa ustanovenia, ktoré sú vo svojej podstate totožné so skoršími právnymi predpismi alebo ktoré sa obmedzujú na zmiernenie alebo odstránenie prekážky výkonu práv a slobôd Spoločenstva obsiahnutej v skorších právnych predpisoch. Z tohto režimu výnimiek sú naopak vylúčené ustanovenia, ktoré spočívajú na odlišnej logike než skoršie právo a ktoré

4. Články 56 ES a 58 ES sa majú vykladať v tom zmysle, že nebránia právnej úprave členského štátu, podľa ktorej oslobodenie od dane z príjmu dividend vyplácaných vo forme akcií dcérskej spoločnosti môže byť poskytnuté, len pokiaľ má vyplácajúca spoločnosť sídlo v členskom štáte Európskeho hospodárskeho priestoru (EHP) alebo v štáte, s ktorým zdaňujúci členský štát uzavrel daňový dohovor stanovujúci výmenu informácií, pokiaľ toto oslobodenie podlieha podmienkam, ktorých dodržanie môžu príslušné orgány tohto členského štátu overiť len získaním informácií od štátu, v ktorom je usadená vyplácajúca spoločnosť.

Aj keď taká právna úprava obsahuje obmedzenie pohybu kapitálu medzi

členskými štátmi a tretími krajinami, keďže jej účinkom je odradenie daňovníkov s bydliskom v dotknutom členskom štáte od investovania ich kapitálu do spoločností usadených mimo EHP, môže byť napriek tomu odôvodnená nevyhnutnosťou zaistiť účinnosť daňových kontrol, pokiaľ sa dodrží zásada proporcionality v tom zmysle, že táto právna úprava musí byť spôsobilá zabezpečiť uskutočnenie cieľa, ktorý sleduje, a nesmie ísť nad rámec toho, čo je nevyhnutné na jeho dosiahnutie. Členský štát sa síce pri odôvodnení odmietnutia daňovej výhody nemôže odvolávať na nemožnosť vymáhať spoluprácu od iného členského štátu pri vykonávaní vyšetrovania alebo zbere informácií. Táto zásada, ktorá sa týka obmedzení výkonu slobôd pohybu na úrovni Spoločenstva, však nemôže byť úplne prenesená na pohyb kapitálu medzi členskými

štátmi a tretími krajinami, keďže taký pohyb sa odohráva v odlišnom právnom kontexte než pohyb kapitálu medzi členskými štátmi. Pokiaľ teda právna úprava Spoločenstva podmieňuje poskytovanie daňovej výhody splnením podmienok, ktorých dodržanie možno overiť len získaním informácií od príslušných orgánov tretej krajiny, členský štát je v zásade oprávnený odmietnuť poskytovať túto výhodu, pokiaľ sa najmä z dôvodu neexistencie zmluvnej povinnosti tejto tretej krajiny poskytnúť informácie ukáže ako nemožné od tejto krajiny tieto informácie získať.

(pozri body 42, 43, 55, 56, 58, 60, 63, 67 a výrok)