

## Vec C-441/08

### **Elektrownia Pątnów II sp. zoo** **proti** **Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania  
podaný Naczelny Sad Administracyjny)

„Nepriame dane z tvorby a zvýšenia základného imania — Pôžičky poskytnuté kapitálovej spoločnosti pred pristúpením členského štátu k Európskej únii — Podliehanie dani z vkladu podľa vnútroštátnej právnej úpravy — Premena pôžičiek na obchodné podiely po pristúpení členského štátu k Európskej únii — Daň z vkladu zatažujúca zvýšenie základného imania — Bezprostredná uplatniteľnosť novej právnej úpravy“

Rozsudok Súdneho dvora (šiesta komora) z 12. novembra 2009 . . . . . I - 10801

#### Abstrakt rozsudku

*Daňové ustanovenia — Harmonizácia právnych predpisov — Nepriame dane z tvorby a zvýšenia základného imania — Daň z vkladu vyrubovaná obchodným spoločnostiam*

*(Smernica Rady 69/335, článok 5 ods. 3 druhá zarážka)*

I - 10799

Článok 5 ods. 3 druhá zarážka smernice Rady 69/335 o nepriamych daniach z tvorby a navyšovania základného imania, zmenenej a doplnenej Aktom o podmienkach prístúpenia Českej republiky, Estónskej republiky, Cyperskej republiky, Lotyšskej republiky, Litovskej republiky, Maďarskej republiky, Maltskej republiky, Poľskej republiky, Slovinskej republiky a Slovenskej republiky a o úpravách zmlúv, na ktorých je založená Európska únia, ukladá povinnosť pri určení vymeriavacieho základu dane z vkladu, vyberanej zo zvýšenia základného imania spoločnosti uskutočneného po prístúpení členského štátu k Európskej únii 1. mája 2004 premenou pôžičiek poskytnutých tej istej spoločnosti pred týmto prístúpením na obchodné podiely, prihliadať na predchádzajúce zdanenie týchto pôžičiek na základe vtedy platnej a účinnej vnútroštátnej právnej úpravy.

Zavedenie takéhoto pravidla zakazujúceho nové zdanenie tých istých súm z titulu ich vloženia do základného imania do právneho poriadku členského štátu nemožno totiž považovať za spochybnenie zdanení, ku ktorým už došlo, a majúce z tohto dôvodu

retroaktívnu povahu. Jediným cieľom a dosahom tohto pravidla je zabrániť dvojitému zdaneniu rovnakého zdaniteľného základu a uplatňuje sa od jeho nadobudnutia účinnosti tak na pôžičky už poskytnuté pred prístúpením členského štátu k Európskej únii, čiže pred jeho účinnosťou v právnom poriadku uvedeného členského štátu, ktoré boli po tomto prístúpení premenené na obchodné podiely, ako aj na pôžičky, ktoré sa uzavrujú po tomto prístúpení.

Článok 5 ods. 3 druhá zarážka smernice 69/335 teda predstavuje iba nové pravidlo, ktoré sa uplatňuje okamžite na operácie uskutočnené po nadobudnutí jej účinnosti v členskom štáte a ktoré patria do jej pôsobnosti bez toho, aby sa uplatnila retroaktívne na skutočnosti predchádzajúce prístúpeniu tohto členského štátu.

(pozri body 36 — 38, 40, 42 a výrok)