

Vec C-25/10

Missionswerk Werner Heukelbach eV proti Belgickému kráľovstvu

(návrh na začatie prejudiciálneho konania
podaný Tribunal de première instance de Liège)

„Priame dane — Voľný pohyb kapitálu — Daň z dedičstva — Dedičstvo zanechané neziskovým organizáciám — Odmietnutie uplatniť zníženú sadzbu dane v prípade, ak tieto organizácie majú svoje sídlo v inom členskom štáte, ako je štát, v ktorom mal porúčiteľ skutočné bydlisko alebo miesto výkonu práce — Obmedzenie — Odôvodnenie“

Rozsudok Súdneho dvora (druhá komora) z 10. februára 2011 I - 499

Abstrakt rozsudku

*Voľný pohyb kapitálu — Obmedzenia — Daň z dedičstva
(Článok 63 ZFEÚ)*

I - 497

Článku 63 ZFEÚ odporuje právna úprava členského štátu, ktorá vyhradzuje výhodu zdanenia zníženou sadzbou dane z dedičstva neziskovým organizáciám, ktoré majú sídlo v tomto členskom štáte alebo v členskom štáte, v ktorom mal poručiteľ v čase smrti skutočné bydlisko alebo miesto výkonu práce, alebo v ktorom mal predtým skutočné bydlisko alebo miesto výkonu práce.

Hoci je legitímne, aby členský štát vyžadoval, aby na účely získania určitých daňových výhod existovalo medzi organizáciami, ktoré sledujú niektoré z jeho cieľov verejného záujmu a činnosťami, ktoré vykonávajú, dostatočne úzke spojenie, nemôže vyhradiť prospech z takých výhod iba organizáciám usadeným na jeho území, ktorých činnosti ho môžu odbremeniť od niektorých jeho povinností. Možnosť odbremenenia členského štátu od

niektorých jeho povinností ho predovšetkým neoprávňuje zaviesť rozdielne zaobchádzanie s vnútroštátnymi organizáciami uznanými za verejne prospešné a organizáciami sídlacimi v inom členskom štáte, keďže dedičstvo zanechané organizáciám sídlacim v inom členskom štáte, a to aj ak činnosti týchto organizácií zodpovedajú cieľom právnej úpravy prvého uvedeného členského štátu, nemôže viesť k rozpočtovej kompenzácii. Z ustálenej judikatúry totiž vyplýva, že potreba zabrániť zníženiu daňových príjmov sa nenachádza ani medzi cieľmi uvedenými v článku 65 ZFEÚ, ani medzi naliehavými dôvodmi všeobecného záujmu, ktoré môžu odôvodniť obmedzenie slobody zavedenej Zmluvou o FEÚ.

(pozri body 30, 31, 37 a výrok)