

Rozsudok Súdneho dvora (piata komora) z 13. marca 2014 (návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý podal Tribunal administratif de Grenoble – Francúzsko) – Margaretha Bouanich/Direction départementale des finances publiques de la Drôme

(Vec C-375/12) ⁽¹⁾

(Návrh na začatie prejudiciálneho konania — Článok 63 ZFEÚ — Voľný pohyb kapitálu — Článok 49 ZFEÚ — Sloboda usadiť sa — Daň z príjmov fyzických osôb — Mechanizmus obmedzenia výšky priamych daní v závislosti od príjmov — Dvojstranná daňová zmluva s cieľom zamedziť dvojitému zdaneniu — Zdanenie dividend, ktoré rozdeľuje spoločnosť usadená v inom členskom štáte a v prípade ktorých už bola zaplatená zrážková daň — Nezohľadnenie alebo čiastočné zohľadnenie dane zaplatenej v tomto inom členskom štáte na účely výpočtu hornej hranice dane — Článok 65 ZFEÚ — Obmedzenie — Odôvodnenie)

(2014/C 135/05)

Jazyk konania: francúzština

Vnútroštátny súd, ktorý podal návrh na začatie prejudiciálneho konania

Tribunal administratif de Grenoble

Účastníci konania pred vnútroštátnym súdom

Žalobkyňa: Margaretha Bouanich

Žalovaný: Direction départementale des finances publiques de la Drôme

Predmet veci

Návrh na začatie prejudiciálneho konania – Tribunal administratif de Grenoble – Výklad článkov 49 ZFEÚ, 63 ZFEÚ a 65 ZFEÚ – Vnútroštátna právna úprava v oblasti dane z príjmov fyzických osôb obmedzujúca daňovníkovi výšku časti splatných priamych daní – Mechanizmus „daňového štítu“ – Dvojstranná daňová zmluva – Zdanenie dividend, ktoré rozdeľuje spoločnosť usadená v inom členskom štáte a v prípade ktorých už bola zaplatená zrážková daň – Čiastočné zohľadnenie súm zrážkovej dane na účely výpočtu hornej hranice dane – Odôvodnenie tejto právnej úpravy koherenciou daňového systému, rovnomerným rozdelením daňovej právomoci medzi členské štáty alebo iným naliehavým dôvodom všeobecného záujmu

Výrok rozsudku

Články 49 ZFEÚ, 63 ZFEÚ a 65 ZFEÚ sa majú vykladať v tom zmysle, že bránia vnútroštátnej právnej úprave členského štátu, podľa ktorej ak rezident tohto členského štátu, ktorý je akcionárom spoločnosti usadenej v inom členskom štáte, získa dividendy zdanené v oboch štátoch a dvojité zdanenie je vyrovnané započítaním daňového kreditu v štáte, ktorého je táto osoba rezidentom, v rovnakej výške, ako je daň zaplatená v štáte spoločnosti rozdeľujúcej zisk, mechanizmus obmedzenia výšky rôznych priamych daní v určitom percentuálnom podiele príjmov dosiahnutých počas roka nezohľadní alebo len čiastočne zohľadní daň zaplatenú v štáte spoločnosti rozdeľujúcej zisk.

⁽¹⁾ Ú. v. EÚ C 319, 20.10.2012.