



Zbierka súdnych rozhodnutí

Vec C-657/13

**Verder LabTec GmbH & Co. KG
proti
Finanzamt Hilden**

(návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý podal Finanzgericht Düsseldorf)

„Návrh na začatie prejudiciálneho konania — Dane — Sloboda usadiť sa — Článok 49 ZFEÚ — Obmedzenia — Časovo rozložené zaplatenie dane súvisiacej so skrytými rezervami — Zachovanie rozdelenia daňových právomocí medzi členskými štátmi — Proporcionalita“

Abstrakt – Rozsudok Súdneho dvora (tretia komora) z 21. mája 2015

1. *Prejudiciálne otázky — Prípustnosť — Hranice — Hypotetické otázky*

(Článok 267 ZFEÚ)

2. *Sloboda usadiť sa — Ustanovenia Zmluvy — Pôsobnosť*

(Článok 49 ZFEÚ)

3. *Sloboda usadiť sa — Obmedzenia — Daňová právna úprava — Prevod majetku spoločnosti so sídlom na území dotknutého členského štátu do iného členského štátu — Vnútroštátna právna úprava stanovujúca odhalenie skrytých rezerv súvisiacich s týmto majetkom a časovo rozložené zaplatenie s nimi súvisiacej dane na desať ročných splátok — Neprípustnosť — Odôvodnenie — Zachovanie rozdelenia daňových právomocí medzi členskými štátmi — Podmienka — Proporcionalita*

(Článok 49 ZFEÚ)

1. Pozri text rozhodnutia.

(pozri body 29, 30)

2. Pozri text rozhodnutia.

(pozri body 32 – 35)

3. Článok 49 ZFEÚ sa má vykladať v tom zmysle, že mu neodporuje daňová právna úprava členského štátu, ktorá v prípade prevodu majetku spoločnosti so sídlom na území tohto členského štátu na stálu prevádzkareň tejto spoločnosti nachádzajúcu sa na území iného členského štátu stanovuje odhalenie skrytých rezerv súvisiacich s týmto majetkom, ktoré boli vytvorené na území tohto prvého členského štátu, zdanenie týchto skrytých rezerv a časovo rozložené zaplatenie s nimi súvisiacej dane na desať ročných splátok.

Iste, takáto daňová právna úprava predstavuje obmedzenie slobody usadiť sa v zmysle článku 49 ZFEÚ v rozsahu, v akom sa odhaľovanie a zdaňovanie uvedených rezerv nevykonáva pri podobnom prevode v rámci štátneho územia, keďže tieto skryté rezervy sú zdaňované, až keď sa skutočne premenia na zisk.

Toto obmedzenie však môže byť objektívne opodstatnené naliehavými dôvodmi všeobecného záujmu, ktoré sú uznané právom Únie. Uvedená daňová právna úprava je totiž spôsobilá zabezpečiť zachovanie rozdelenia daňových právomocí medzi dotknutými členskými štátmi, keďže sa týka prípadu prevodu majetku na stálu prevádzkareň nachádzajúcu sa na území iného členského štátu než dotknutý členský štát, ktorej zisky sú oslobodené od dane v druhom uvedenom členskom štáte.

Odhalenie skrytých rezerv súvisiacich s týmto prevádzaným majetkom, vytvorených pred týmto prevodom v rámci daňovej právomoci dotknutého členského štátu, ako aj ich zdanenie má za cieľ zaručiť zdanenie týchto rezerv nepremených na zisk, vytvorených v rámci daňovej právomoci tohto členského štátu. Zdanenie ziskov súvisiacich s týmto majetkom dosiahnutých po takom prevode prislúcha inému členskému štátu, na ktorého území sa nachádza táto stála prevádzkareň.

Časovo rozložené zaplatenie dane zo skrytých rezerv na desať ročných splátok namiesto okamžitého zaplatenia predstavuje opatrenie primerané dosiahnutiu cieľa zachovať rozdelenie daňovej právomoci medzi členskými štátmi.

(pozri body 37, 39, 40, 46, 47, 51 – 53 a výrok)