

32003L0123

L 7/41

URADNI LIST EVROPSKE UNIJE

13.1.2004

**DIREKTIVA SVETA 2003/123/ES
z dne 22. decembra 2003**

o spremembah Direktive 90/435/EGS o skupnem sistemu obdavčitve matičnih družb in odvisnih družb iz različnih držav članic

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o ustanovitvi Evropske skupnosti in zlasti člena 94 Pogodbe,

ob upoštevanju predloga Komisije,

ob upoštevanju mnenja Evropskega parlamenta ⁽¹⁾,

ob upoštevanju mnenja Evropskega ekonomsko-socialnega odbora ⁽²⁾,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Direktiva 90/435/EGS ⁽³⁾ je uvedla skupna pravila za izplačila dividend in druge oblike izplačevanja dobička, ki naj bi bila nevtralna s stališča konkurence.
- (2) Cilj Direktive 90/435/EGS je oprostitev dividend in drugih oblik izplačevanja dobička, ki ga odvisne družbe izplačujejo svojim matičnim družbam iz odbitnih davkov, in odprava dvojne obdavčitve takšnih prihodkov na ravni matične družbe.
- (3) Izkušnje, pridobljene pri izvajanju Direktive 90/435/EGS, so pokazale različne načine, na katere je mogoče izboljšati to direktivo in podaljšati ugodne učinke skupnih pravil, kakor so bila sprejeta v letu 1990.
- (4) Člen 2 Direktive 90/435/EGS opredeljuje družbe, ki sodijo v obseg njenega delovanja. Priloga vsebuje seznam družb, za katere se direktiva uporablja. Nekatere oblike družb niso vključene v seznam iz priloge, čeprav so rezidenti za davčne namene v določeni državi članici in so v njej zavezane plačilu davka od dobička pravnih oseb. Obseg delovanja Direktive 90/435/EGS se zato razširi na druge subjekte, ki lahko opravljajo čezmejne dejavnosti v Skupnosti in ki izpolnjujejo vse pogoje iz te direktive.
- (5) Dne 8. oktobra 2001 je Svet sprejel Uredbo (ES) št. 2157/2001 o Statutu evropske delniške družbe (SE) ⁽⁴⁾ in Direktivo 2001/86/ES, ki dopolnjuje Statut evropske delniške družbe glede vključevanja zaposlenih ⁽⁵⁾. Dne

22. julija 2003 je Svet sprejel Uredbo (ES) št. 1435/2003 o Statutu evropske delniške družbe (SE) ⁽⁶⁾ in Direktivo 2001/72/ES, ki dopolnjuje Statut evropske delniške družbe glede vključevanja zaposlenih ⁽⁷⁾. Ker je SE delniška družba in ker je SCE zadruga, ki sta obe po naravi podobni drugim oblikam družb, ki so že zajete v Direktivi 90/435/EGS, je treba SE in SCE dodati k seznamu iz Priloge k Direktivi 90/435/EGS.

- (6) Novi subjekti, ki jih je treba vključiti v seznam, so podjetja-davčni zavezanci v državi članici, v kateri imajo svoj sedež, vendar so po mnenju drugih držav članic nekatera od njih pregledna za davčne namene na podlagi njihovih pravnih značilnosti. Države članice, ki na tej podlagi obravnavajo podjetja-davčne zavezance, ki nimajo sedeža v teh državah članicah, kot davčno pregledna, bi morala odobriti davčne olajšave za prihodke, ki so del davčne osnove matične družbe.
- (7) Zaradi razširitve ugodnosti Direktive 90/435/EGS se mejna vrednost kapitalskega deleža družbe, ki šteje za matično, in družbe, ki šteje za njeno odvisno družbo, postopno zniža z 2,5 % na 10 %.
- (8) Izplačilo iz naslova razdelitve dobička in prejem tega izplačila s strani stalne poslovne enote matične družbe bi moralo imeti za posledico enako obravnavo kakor se uporablja med odvisno in matično družbo. To naj bi vključevalo razmere, kadar se matična in odvisna družba nahajata v isti državi članici, stalna poslovna enota pa v drugi državi članici. Po drugi strani pa se zdi, da lahko zadevna država članica obravnava razmere, kadar se stalna poslovna enota in odvisna družba nahajata v isti državi članici, brez poseganja v uporabo načel Pogodbe na podlagi nacionalne zakonodaje.
- (9) Glede na obravnavo stalnih poslovnih enot bi države članice morale določiti pogoje in pravne instrumente za zaščito nacionalnih davčnih prihodkov in preprečitev izogibanja nacionalne zakonodaje, skladno z načeli Pogodbe in ob upoštevanju mednarodno sprejetih davčnih predpisov.

⁽¹⁾ Mnenje, podano 16. decembra 2003 (še ni objavljeno v Uradnem listu).

⁽²⁾ Mnenje, podano 29. oktobra 2003 (še ni objavljeno v Uradnem listu).

⁽³⁾ UL L 225, 20.8.1990, str. 6. Direktiva, kakor je bila nazadnje spremenjena z Aktom o pristopu iz leta 1994.

⁽⁴⁾ UL L 294, 10.11.2001, str. 1.

⁽⁵⁾ UL L 294, 10.11.2001, str. 22.

⁽⁶⁾ UL L 207, 18.8.2003, str. 1.

⁽⁷⁾ UL L 207, 18.8.2003, str. 25.

- (10) Kadar so skupine organizirane v obliki verig in izplačilo dobička matični družbi poteka preko verige podružnic, je treba odpraviti dvojno obdavčitev z izjemo dobropisa na že plačane davke. V primeru dobropisa na že plačane davke bi matična družba morala imeti možnost odbitka kakršnega koli davka, ki ga je plačala katera koli odvisna družba v verigi, pod pogojem, da so izpolnjeni pogoji iz Direktive 90/435/EGS.
- (11) Prehodne določbe se več ne uporabljajo in jih je zato treba črtati.
- (12) Direktivo 90/435/EGS je zato treba ustrezno spremeniti –

SPREJEL NASLEDNJO DIREKTIVO:

Člen 1

Direktiva 90/435/EGS se spremeni, kot sledi:

1. v členu 1(1) se dodata naslednji dve alineji:

- „— za izplačila dobička, ki ga prejmejo stalne poslovne enote, ki se nahajajo v tej državi, in ki so stalne poslovne enote družb iz drugih držav članic, ki prihaja iz njihovih podružnic iz države članice razen tiste, v kateri se nahaja stalna poslovna enota,
- za izplačila dobička s strani družb v tej državi njihovim stalnim poslovnim enotam, ki se nahajajo v drugi državi članici, in ki so stalne poslovne enote družb iz iste države članice, od katerih so odvisne.“

2. v členu 2 se veljavni odstavek oštevilči z „1.“, doda pa se naslednji novi odstavek:

„2. V tej direktivi izraz ‚stalna poslovna enota‘ pomeni stalno poslovno enoto, ki se nahaja v državi članici in preko katere delno ali v celoti poteka poslovanje družbe iz druge države članice, kolikor je dobiček te poslovne enote zavezan plačilu davka v državi članici, v kateri ta poslovna enota nahaja, na podlagi ustreznega dvostranskega davčnega sporazuma ali, če tak sporazum ne obstaja, na podlagi nacionalne zakonodaje.“

3. v členu 3 se odstavek 1 se nadomesti z naslednjim:

„Za uporabo te direktive:

- (a) se status matične družbe prisodi najmanj katerikoli družbi iz države članice, ki izpolnjuje pogoje iz člena 2 in ima najmanj 20 % delež v kapitalu družbe iz druge države članice, ki izpolnjuje enake pogoje;

takšen status se prisodi pod enakimi pogoji tudi družbi iz države članice, ki ima najmanj 20 % delež v kapitalu družbe iz iste države članice, ki je delno ali v celoti v lasti stalne poslovne enote prej omenjene družbe, ki se nahaja v drugi državi članici;

od 1. januarja 2007 znaša najnižja kapitalska udeležba 15 %;

od 1. januarja 2007 znaša najnižja kapitalska udeležba 10 %;

- (b) ‚odvisna družba‘ pomeni družbo, katere kapital vključuje kapitalski delež iz točke (a).“

4. člen 4 se spremeni takole:

- (a) odstavek 1 se nadomesti z naslednjim:

„1. Kadar matična družba ali njena stalna poslovna enota iz naslova povezave matične družbe z njeno odvisno družbo prejme izplačilo dobička, država, v kateri se nahaja matična družba, in država, v kateri se nahaja njena stalna poslovna enota, razen v primeru likvidacije, ravna tako, da:

- se bodisi vzdrži obdavčevanja takšnega dobička, bodisi
- ta dobiček obdavči in hkrati matični družbi in stalni poslovni enoti dovoli, da od zneska izračunanega davka odbije del davka od dobička pravnih oseb, ki se nanaša na ta dobiček in ki ga je izplačala odvisna družba in katerikoli odvisna družba nižjega ranga, ob upoštevanju pogoja, da vsak del družbe in njene odvisne družbe nižjega ranga izpolnjuje zahteve iz členov 2 in 3, do višine zneska ustrezno izračunanega davka.“;

- (b) vstavi se naslednji odstavek 1a:

„1a. Nobena določba te direktive državi matične družbe ne preprečuje upoštevanja odvisne družbe kot davčno pregledne na podlagi ocene pravnih značilnosti te odvisne družbe s strani te države na osnovi zakona, v skladu s katerim je bila ustanovljena, in, potemtakem, obdavčitve deleža matične družbe v dobičku njene odvisne družbe ob nastanku tega dobička. V tem primeru se država matične družbe vzdrži obdavčitve izplačanega dobička odvisne družbe.“

Pri določanju deleža matične družbe v dobičku njene odvisne družbe ob njegovem nastanku, država, v kateri se nahaja matična družba, bodisi oprosti ta dobiček plačila davka bodisi matični družbi dovoli, da odbije znesek izračunanega davka od tega dela davka od dobička pravnih oseb, ki se nanaša na delež matične družbe v dobičku, ki ga je izplačala njena odvisna družba ali katera koli odvisna družba nižjega ranga, pod pogojem, da pri vsakem delu družba in njena odvisna družba nižjega ranga izpolnjujejo zahteve iz členov 2 in 3, do višine zneska ustrezno izračunanega davka.“;

- (c) v odstavku 3 se prvi pododstavek nadomesti z naslednjim:

„Odstavka 1 in 1a se uporabljata do datuma dejanskega začetka veljavnosti skupnega sistema obdavčitve družb.“

2. Države članice sporočijo Komisiji besedilo določb nacionalne zakonodaje, ki jih sprejmejo na področju, ki ga zajema ta direktiva, skupaj z razpredelnico, iz katere je razvidno, kako določbe te direktive ustrezajo sprejetim nacionalnim predpisom.

5. člen 5 se spremeni takole:

- (a) odstavek 1 se nadomesti z naslednjim:

„Dobiček, ki ga odvisna družba izplača svoji matični družbi, se oprosti plačila odbitnega davka.“;

- (b) odstavki 2, 3 in 4 se črtajo.

Člen 3

Ta direktiva začne veljati 20. dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

6. Priloga se nadomesti z besedilom iz Priloge k tej direktivi.

Člen 4

Ta direktiva je naslovljena na države članice.

Člen 2

1. Države članice uveljavijo zakone in druge predpise, ki so potrebni za uskladitev s to direktivo, najpozneje do 1. januarja 2005.

Kadar države članice sprejmejo te ukrepe, se v njih morajo sklicevati na to direktivo ali sklicevanje nanjo navesti ob njihovi uradni objavi. Način takšnega sklicevanja določijo države članice.

V Bruslju, 22. decembra 2003

Za Svet

Predsednik

A. MATTEOLI

PRILOGA

SEZNAM DRUŽB IZ ČLENA 2(1)(A)

- (a) družbe, ki so v skladu z belgijsko zakonodajo znane pod imenom „société anonyme“/„naamloze vennootschap“, „société en commandite par actions“/„commanditaire vennootschap op aandelen“, „société privée à responsabilité limitée“/„besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid“, „société coopérative à responsabilité limitée“/„coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid“, „société coopérative à responsabilité illimitée“/„coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid“, „société en nom collectif“/„vennootschap onder firma“, „société en commandite simple“/„gewone commanditaire vennootschap“, javna podjetja, ki so prevzela eno od zgoraj navedenih pravnih oblik, ter druge družbe, ustanovljene v skladu z belgijsko zakonodajo, zavezane belgijskemu davku od dobička pravnih oseb;
- (b) družbe, ki so v skladu z dansko zakonodajo znane pod imenom „aktieselskab“, „anpartsselskab“. Druge družbe, ki zavezane davku na podlagi Zakona o davku od dobička pravnih oseb, kolikor je njihov obdavčljivi prihodek obralunan in obdavčen v skladu s splošnimi predpisi davčne zakonodaje, ki se uporabljajo za „aktieselskaber“;
- (c) družbe, ki so v skladu z nemško zakonodajo znane pod imenom „Aktiengesellschaft“, „Kommanditgesellschaft auf Aktien“, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung“, „Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit“, „Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft“, „Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts“ in druge družbe, ustanovljene v skladu z nemško zakonodajo, zavezane nemškemu davku od dobička pravnih oseb;
- (d) družbe, ki so v skladu z grško zakonodajo znane pod imenom „ανώνυμη εταιρεία“, „εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)“ in druge družbe, ustanovljene v skladu z grško zakonodajo, zavezane grškemu davku od dobička pravnih oseb;
- (e) družbe, ki so v skladu s špansko zakonodajo znane pod imeni: „sociedad anónima“, „sociedad comanditaria por acciones“, „sociedad de responsabilidad limitada“, organi javnega prava, ki delujejo v skladu z zasebnim pravom. Drugi subjekti, ustanovljeni v skladu s špansko zakonodajo, zavezani španskemu davku od dobička pravnih oseb („Impuesto sobre Sociedades“);
- (f) družbe, ki so v skladu s francosko zakonodajo znane pod imenom „société anonyme“, „société en commandite par actions“, „société à responsabilité limitée“, „sociétés par actions simplifiées“, „sociétés d'assurances mutuelles“, „caisses d'épargne et de prévoyance“, „sociétés civiles“, ki so samodejno zavezane davku od dobička pravnih oseb, „coopératives“, „unions de coopératives“, industrijska in trgovinska javna podjetja in ustanove, ter druge družbe, ustanovljene v skladu s francosko zakonodajo, zavezane francoskemu davku od dobička pravnih oseb;
- (g) družbe, ki so bile ustanovljene in ki obstajajo v skladu z irsko zakonodajo, organi, vpisani v register v skladu z zakonom o vzajemnih organizacijah za financiranje izgradnje, nakupa industrijskih in infrastrukturnih zmogljivosti, ter vzajemne hranilnice iz Zakona o vzajemnih hranilnicah, 1989;
- (h) družbe, ki so v skladu z italijansko zakonodajo znane pod imenom „società per azioni“, „società in accomandita per azioni“, „società a responsabilità limitata“, „società cooperative“, „società di mutua assicurazione“ in zasebna in javna podjetja, ki v celoti ali predvsem opravljajo komercialno dejavnost;
- (i) družbe, ki so v skladu z luksemburško zakonodajo znane pod imenom „société anonyme“, „société en commandite par actions“, „société à responsabilité limitée“, „société coopérative“, „société coopérative organisée comme une société anonyme“, „association d'assurances mutuelles“, „association d'épargne-pension“, „entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public“ in druge družbe, ustanovljene v skladu z luksemburško zakonodajo, zavezane luksemburškemu davku od dobička pravnih oseb;
- (j) družbe, ki so v skladu z nizozemsko zakonodajo znane pod imenom „naamloze vennootschap“, „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid“, „Open commanditaire vennootschap“, „Coöperatie“, „onderlinge waarborgmaatschappij“, „Fonds voor gemene rekening“, „vereniging op coöperatieve grondslag“, „vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt“ in druge družbe, ustanovljene v skladu z nizozemsko zakonodajo, zavezane nizozemskemu davku od dobička pravnih oseb;
- (k) družbe, ki so v skladu z avstrijsko zakonodajo znane pod imenom „Aktiengesellschaft“, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung“, „Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit“, „Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften“, „Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts“, „Sparkassen“ in druge družbe, ustanovljene v skladu z avstrijsko zakonodajo, zavezane avstrijskemu davku od dobička pravnih oseb;
- (l) gospodarske družbe ali civilnopravne družbe v obliki gospodarskih družb in zadruge ter javna podjetja, ustanovljeni v skladu s portugalsko zakonodajo;
- (m) družbe, ki so v skladu s finsko zakonodajo znane pod imenom „osakeyhtiö/aktiebolag“, „osuuskunta/andelslag“, „säästöpankki/sparbank“ ir „vakuutusyhtiö/försäkringsbolag“;
- (n) družbe, ki so v skladu s švedsko zakonodajo znane pod imenom „aktiebolag“, „försäkringsaktiebolag“, „ekonomiska föreningar“, „sparbanker“, „ömsesidiga försäkringsbolag“;
- (o) družbe, ustanovljene v skladu zakonodajo Združenega kraljestva;
- (p) družbe, ustanovljene v skladu z Uredbo Sveta (ES) št. 2157/2001 z dne 8. oktobra 2001 o Statutu evropske delniške družbe (SE) in Direktivo Sveta 2001/86/ES z dne 8. oktobra 2001 o dopolnitvah Statuta evropske delniške družbe glede vključevanja zaposlenih in zadrug, ustanovljenih v skladu z Uredbo Sveta (ES) št. 1435/2003 z dne 22. julija 2003 o Statutu Evropske zadruge (SCE) in Direktivo Sveta 2003/72/ES z dne 22. julija 2003 o dopolnitvah Statuta Evropske zadruge glede vključevanja zaposlenih.