

**Izrek**

1. Člen 63 PDEU je treba razlagati tako, da v okoliščinah, kakršne so te v postopku v glavni stvari, daje pravice delničarju, ki je prejel dividende, opredeljene kot „dividende od tujega dohodka“ (foreign income dividend).
2. Pravo Unije zahteva, da se v nacionalnem pravu države članice določijo pravna sredstva, ki so na voljo delničarjem, ki so v položaju, kot je obravnavan v postopku v glavni stvari, prejeli dividende, opredeljene kot „dividende od tujega dohodka“, ne da bi pridobili davčni odbitek v zvezi z navedenimi dividendami, da bi se tem delničarjem omogočilo uveljavljanje pravic, ki jim jih daje člen 63 PDEU. V zvezi s tem se mora pristojno nacionalno sodišče prepričati, da imajo delničarji, ki niso zavezanci za davek od dohodkov iz naslova dividend ter ki so prejeli dividende, ki izhajajo iz dividend tujega izvora in so opredeljene kot „dividende od tujega dohodka“, kot je družba The Trustees of the BT Pension Scheme, na voljo pravno sredstvo, ki, prvič, lahko zagotovi plačilo takega davčnega odbitka, ki upravičencem neupravičeno ni bil priznan, v skladu s pravili, ki niso manj ugodna od tistih v zvezi s pravnim sredstvom zaradi plačila davčnega odbitka ali primerljive davčne ugodnosti, v položaju, v katerem davčna uprava upravičencem neupravičeno ne bi priznala tega davčnega odbitka ali te davčne ugodnosti pri razdelitvi dividend, ki izhajajo iz dividend, prejetih od družbe rezidentke Združenega kraljestva, in drugič, omogoča zagotavljanje učinkovitega varstva pravic, ki jih takim delničarjem daje člen 63 PDEU.
3. Niti okoliščina, da družba The Trustees of the BT Pension Scheme ni zavezanica za davek od dohodka iz naslova prejetih dividend, niti okoliščina, da zadevna kršitev prava Unije po mnenju predložitvenega sodišča ni dovolj resna, da bi povzročila nepogodbeno odgovornost zadevne države članice do družbe, ki izplačuje dividende, opredeljene kot „dividende od tujega dohodka“, na podlagi načel iz sodbe z dne 5. marca 1996, Brasserie du pêcheur in Factortame (C 46/93 in C 48/93, EU:C:1996:79), niti okoliščina, da je družba rezidentka Združenega kraljestva razdelila povečan znesek dividend, opredeljenih kot „dividende od tujega dohodka“, da bi omilila posledice tega, da delničar, prejemnik teh dividend, ni imel davčnega odbitka, ne morejo spremeniti odgovorov na druga vprašanja, ki jih je zastavilo predložitveno sodišče.

(<sup>1</sup>) UL C 38, 1.2.2016.

**Sodba Sodišča (prvi senat) z dne 14. septembra 2017 (predlog za sprejetje predhodne odločbe First-tier Tribunal (Tax Chamber) – Združeno kraljestvo) – Trustees of the P Panayi Accumulation & Maintenance Settlements/Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs**

(Zadeva C-646/15) (<sup>1</sup>)

*(Predhodno odločanje — Neposredni davki — Svoboda ustanavljanja — Svoboda opravljanja storitev — Prosti pretok kapitala — Trust — Trusteeji — Druge pravne osebe — Pojem — Davek na povečanje vrednosti premoženja v trustu zaradi prenosa kraja davčnega rezidentstva trusteejev v drugo državo članico — Določitev zneska obdavčitve v trenutku tega prenosa — Takojšnje plačilo davka — Upravičenost — Sorazmernost)*

(2017/C 382/12)

Jezik postopka: angleščina

**Predložitveno sodišče**

First-tier Tribunal (Tax Chamber)

**Stranki v postopku v glavni stvari**

Tožeča stranka: Trustees of the P Panayi Accumulation & Maintenance Settlements

Tožena stranka: Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs

**Izrek**

Določbe Pogodbe DEU o pravici do ustanavljanja v okoliščinah, kakršne so te v postopku v glavni stvari – v katerih se trusteeji v skladu z nacionalnim pravom štejejo za enoten in stalen organ oseb, ki se razlikuje od oseb, ki so lahko trusteeji v nekem obdobju – nasprotujejo zakonodaji države članice, kakršna je ta iz postopka v glavni stvari, ki določa obdavčitev nerealiziranega povečanja vrednosti premoženja v trustu, kadar večina trusteejev prenese svoje rezidentstvo v drugo državo članico, pri čemer odlog plačila tako dolgovanega davka ni mogoč.

(<sup>1</sup>) UL C 48, 8.2.2016.

**Sodba Sodišča (veliki senat) z dne 12. septembra 2017 – Republika Avstrija/Zvezna republika Nemčija**

(Zadeva C-648/15) (<sup>1</sup>)

(Člen 273 PDEU — Spor med državami članicami, predložen Sodišču na podlagi sporazuma — Obdavčenje — Bilateralna konvencija za preprečevanje dvojnega obdavčevanja — Obdavčenje obresti iz vrednostnih papirjev — Pojem „terjatve z udeležbo pri dobičku“)

(2017/C 382/13)

Jezik postopka: nemščina

**Stranki**

Tožeča stranka: Republika Avstrija (zastopniki: C. Pesendorfer, F. Koppensteiner in H. Jirousek, agenti)

Tožena stranka: Zvezna republika Nemčija (zastopnika: T. Henze in J. Möller, agenta)

**Izrek**

1. Pojem „terjatve z udeležbo pri dobičku“ iz člena 11(2) Abkommen zwischen der Republik Österreich und der Bundesrepublik Deutschland zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (konvencija med Republiko Avstrijo in Zvezno republiko Nemčijo o izogibanju dvojnega obdavčevanja na področju davkov od dohodkov in premoženja) z dne 24. avgusta 2000 je treba razlagati tako, da ne vključuje vrednostnih papirjev, kot so ti v obravnavanem primeru.
2. Zvezni republiki Nemčiji se naloži plačilo stroškov.

(<sup>1</sup>) UL C 38, 1.2.2016.