

# Mål C-397/07

## Europeiska gemenskapernas kommission

mot

## Konungariket Spanien

”Fördragsbrott — Indirekta skatter på kapitalanskaffning — Kapitalassociationer — Direktiv 69/335/EEG — Artiklarna 2.1, 2.3, 4.1 och 7 — Skatt på kapitaltillskott — Undantag — Villkor — Flyttning av det stadgeenliga sätet från en medlemsstat till en annan medlemsstat — Skatt på kapitaltillskott vilken påförs kapital som används för kommersiell verksamhet som bedrivs i en medlemsstat av filialer eller fasta driftställen till associationer hemmahörande i en annan medlemsstat”

Förslag till avgörande av generaladvokat J. Kokott föredraget den 5 mars  
2009 . . . . . I - 6032  
Domstolens dom (fjärde avdelningen) av den 9 juli 2009. . . . . I - 6051

### Sammanfattning av domen

1. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Indirekta skatter på kapitalanskaffning — Skatt på kapitaltillskott som påförs kapitalassociationer — Från skatteplikt undantagna transaktioner*  
(Rådets direktiv 69/335, artikel 7.1 b))
2. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Indirekta skatter på kapitalanskaffning — Skatt på kapitaltillskott som påförs kapitalassociationer*  
(Rådets direktiv 69/335, artikel 4.1 g och h)

3. *Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Indirekta skatter på kapitalanskaffning — Skatt på kapitaltillskott som påförs kapitalassociationer (Rådets direktiv 69/335, artikel 2.1)*

1. En medlemsstat som fordrar att vissa villkor, såsom skyldigheten för den berörda associationen att välja en speciell skatteordning för att kunna undantas från skattskyldighet samt att informera skattemyndigheterna om detta val, ska vara uppfyllda för att de transaktioner som avses i artikel 7.1 b i direktiv 69/335 ska undantas från skatt på kapitaltillskott har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt direktiv 69/335 om indirekta skatter på kapitalanskaffning i dess lydelse enligt direktiv 85/303.
2. En medlemsstat som tar ut en skatt på kapitaltillskott när sätet, i form av platsen för den verkliga ledningen eller det stadgegenliga sätet för kapitalassociationer som i sitt ursprungsland inte omfattas av någon motsvarande skatt, överförs från en annan medlemsstat till den aktuella medlemsstaten har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt direktiv 69/335 om indirekta skatter på kapitalanskaffning i dess lydelse enligt direktiv 85/303.

Kriteriet för "beskattning" eller för "skattskyldighet" i ursprungsmedlemsstaten motsvarar nämligen inte kriteriet avseende "kapitalassociation" i artikel 4.1 g och h i direktiv 69/335, och det tillåter således att skatt på kapitaltillskott tas ut i de fall där detta inte föreskrivs i direktivet.

Undantaget från skatt på kapitaltillskott avseende transaktioner som omfattas av nämnda bestämmelse är nämligen obligatoriskt och ovillkorligt och utgör för de berörda associationerna en rättighet vars utövande ska säkerställas på nationell nivå på ett enkelt och entydigt sätt.

(se punkt 37 samt domslutet)

(se punkt 27 samt domslutet)

3. En medlemsstat som tar ut en skatt på kapitaltillskott på det kapital som används för kommersiell verksamhet som bedrivs

i denna medlemsstat av filialer eller fasta driftställen till associationer hemmahörande i en medlemsstat som inte påför någon liknande skatt har underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt rådets direktiv 69/335 i dess lydelse enligt direktiv 85/303.

i andra medlemsstater strider mot artikel 2.1 i direktiv 69/335, där det föreskrivs att de transaktioner som ska påföras skatt på kapitaltillskott endast får beskattas i den medlemsstat där kapitalassociationens säte i form av platsen för den verkliga ledningen är beläget vid den tidpunkt när dessa transaktioner genomförs.

Beskattningen i en medlemsstat av sådana kommersiella transaktioner utförda av kapitalassociationer som har sitt säte i form av platsen för den verkliga ledningen

(se punkt 45 samt domslutet)