

Mål C-441/08

Elektrownia Pątnów II sp. zoo

mot

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu

(begäran om förhandsavgörande
från le Naczelny Sąd Administracyjny)

”Indirekta skatter på kapitalanskaffning — Lån som en kapitalassociation upptagit före medlemsstatens anslutning till Europeiska unionen — Omfattas av skatt på kapitaltillskott enligt den nationella lagstiftningen — Omvandling av lån till andelar i associationen efter medlemsstatens anslutning till Europeiska unionen — Skatt på kapitaltillskott som tas ut på denna transaktion avseende kapitalökning — Omedelbar tillämpning av den nya lagstiftningen”

Domstolens dom (sjätte avdelningen) av den 12 november 2009 I - 10801

Sammanfattning av domen

Bestämmelser om skatter och avgifter — Harmonisering av lagstiftning — Indirekta skatter på kapitalanskaffning — Skatter på kapitaltillskott

(Rådets direktiv 69/335, artikel 5.3andra strecksatsen)

I - 10799

Artikel 5.3 andra strecksatsen i rådets direktiv 69/335 om indirekta skatter på kapitalanskaffning, i dess lydelse enligt Akt om villkoren för Republiken Tjeckiens, Republiken Estlands, Republiken Cyperns, Republiken Lettlands, Republiken Litauens, Republiken Ungerns, Republiken Maltas, Republiken Polens, Republiken Sloveniens och Republiken Slovakiens anslutning och om anpassning av de fördrag som ligger till grund för Europeiska unionen, innebär att fastställandet av underlaget för den skatt på kapitaltillskott som tas ut på en ökning av kapitalet i en association i form av att lån, som associationen upptagit före en medlemsstats anslutning till Europeiska unionen den 1 maj 2004, omvandlas till andelar i associationen efter anslutningen ska ske med beaktande av den tidigare beskattningen av dessa lån enligt den då gällande nationella lagstiftningen.

Införandet i en medlemsstats rättsordning av en sådan bestämmelse, med ett förbud mot ytterligare beskattning av samma belopp till följd av att det införlivas med kapitalet, kan inte anses innebära att beskattning som redan ägt rum ifrågasätts och att bestämmelsen därför är av retroaktiv karaktär. Det enda syftet med denna bestämmelse är att dubbel-

beskattning av ett och samma beskattningssunderlag ska undvikas, och bestämmelsen sträcker sig inte heller längre än så. Den är i och med sitt ikraftträdande tillämplig på såväl lån som upptagits redan innan medlemsstaten anslöt sig till Europeiska unionen – och alltså även före bestämmelsens ikraftträdande i medlemsstatens rättsordning – och som efter anslutningen omvandlas till andelar i associationen, som lån som upptagits efter anslutningen.

Artikel 5.3 andra strecksatsen i direktiv 69/335 utgör alltså inget annat än en ny bestämmelse som är omedelbart tillämplig på transaktioner som företagits efter dess ikraftträdande i en medlemsstat och som omfattas av dess tillämpningsområde utan att vara retroaktivt tillämplig på omständigheter som inträffade innan denna medlemsstat anslöt sig till Europeiska unionen.

(se punkterna 36–38, 40 och 42 samt domslutet)