

Mål C-371/10

National Grid Indus BV

mot

Inspecteur van de Belastingdienst Rijnmond/kantoor Rotterdam

(begäran om förhandsavgörande från Gerechtshof Amsterdam)

”Flyttning av ett bolags verkliga ledning till en annan medlemsstat än den medlemsstat där bolaget bildats — Etableringsfrihet — Artikel 49 FEUF — Beskattningen av orealiserade värdeökningar på tillgångar i ett bolag som ämnar flytta sitt säte mellan medlemsstater — Fastställelse av skatten vid den tidpunkt då sätet flyttas — Skatten tas ut omgående — Proportionalitet”

Förslag till avgörande av generaladvokat J. Kokott, föredraget den 8 september 2011 I - 12277

Domstolens dom (stora avdelningen) av den 29 november 2011 I - 12307

Sammanfattning av domen

1. *Fri rörlighet för personer — Etableringsfrihet — Bestämmelser i fördraget — Tillämpningsområde — Flyttning av den verkliga ledningen i ett enligt nationell rätt bildat bolag till en annan medlemsstat*
(Artiklarna 49 FEUF och 54 FEUF)

2. *Fri rörlighet för personer — Etableringsfrihet — Restriktioner — Skattelagstiftning — Flyttning av den verkliga ledningen i ett enligt nationell rätt bildat bolag till en annan medlemsstat*
(Artikel 49 FEUF)
3. *Fri rörlighet för personer — Etableringsfrihet — Restriktioner — Skattelagstiftning — Flyttning av den verkliga ledningen i ett enligt nationell rätt bildat bolag till en annan medlemsstat*
(Artikel 49 FEUF)

1. Ett bolag som bildats enligt lagstiftningen i en medlemsstat och som flyttar sin verkliga ledning till en annan medlemsstat, utan att denna flyttning påverkar dess status som bolag i förstnämnda stat, kan åberopa artikel 49 FEUF i syfte att ifrågasätta lagenligheten av den statens beskattning av bolaget i samband med flyttningen av sätet.

den nationella rättsordningen. Denna befogenhet innebär dock inte att fördragets regler om etableringsfrihet saknar tillämpning på den nationella lagstiftningen i fråga om bildande och upplösning av bolag.

(se punkterna 27, 30 och 33 samt punkt 1 i domslutet)

En medlemsstat har visserligen befogenhet att definiera såväl den anknytning som krävs för att ett bolag ska anses ha bildats enligt dess nationella rätt och för att det i denna egenskap ska kunna omfattas av etableringsrätten, som den anknytning som krävs för bibehållande av denna status i ett senare skede. En medlemsstat har följaktligen rätt att föreskriva inskränkningar i rätten för ett bolag som bildats enligt dess rättsordning att flytta sin verkliga ledning utanför landet, såvida det önskar bibehålla den ställning som juridisk person som det har enligt

2. Även om fördragets bestämmelser om etableringsfrihet enligt sin ordalydelse syftar till att säkerställa nationell behandling i den mottagande medlemsstaten utgör de samtidigt ett förbud mot att ursprungsstaten hindrar någon av sina medborgare eller ett bolag som bildats i överensstämmelse med dess lagstiftning från att etablera sig i en annan medlemsstat.

En nationell lagstiftning enligt vilken flyttningen av den verkliga ledningen i ett enligt nationell rätt bildat bolag till en annan medlemsstat leder till att orealiserade värdeökningar på utflyttade tillgångar omedelbart beskattas, medan sådana värdeökningar inte beskattas när ett sådant bolag flyttar sitt säte inom den ifrågavarande medlemsstaten förrän de verkligen realiseras, och då endast i den utsträckning som detta skett, medför en skillnad i behandling vid beskattningen av värdeökningar som kan avvålla ett bolag som bildats enligt nationell rätt från att flytta sitt säte till en annan medlemsstat. Denna skillnad i behandling utgör i princip en otillåten inskränkning enligt fördragets bestämmelser om etableringsfrihet.

Flyttningen av den verkliga ledningen för ett bolag från en medlemsstat till en annan kan emellertid inte innebära att ursprungsmedlemsstaten ska avstå från sin rätt att beskatta värdeökningar som omfattades av den statens beskattningsrätt när de uppkom före utflyttningen. En sådan åtgärd avser nämligen att förebygga situationer som kan äventyra ursprungsmedlemsstatens rätt att beskatta verksamhet som bedrivs inom dess territorium, och kan alltså motiveras av säkerställandet av fördelningen av beskattningsrätten mellan medlemsstaterna, och

är ägnad att säkerställa upprätthållandet av fördelningen av beskattningsrätten mellan de berörda medlemsstaterna.

(se punkterna 35, 37, 41, 46 och 48)

3. Artikel 49 FEUF ska tolkas enligt följande.

- Artikeln utgör inte hinder för en lagstiftning i en medlemsstat enligt vilken skatten på orealiserade värdeökningar på ett bolags tillgångar fastställs slutligt – utan hänsyn till värdeminskningar eller värdeökningar som kan uppkomma senare – vid den tidpunkt då bolaget till följd av att det flyttat sin verkliga ledning till en annan medlemsstat inte längre uppbär skattepliktig inkomst i förstnämnda medlemsstat. Det saknar i det avseendet betydelse att de orealiserade värdeökningar som beskattas hänförs till valutakursvinster som inte kan synliggöras i den mottagande medlemsstaten med hänsyn till den där rådande skatteordningen.
- Artikeln utgör hinder för en lagstiftning i en medlemsstat, enligt vilken skatten på orealiserade värdeökningar på tillgångar i ett bolag som

flyttar sin verkliga ledning till en annan medlemsstat ska tas ut vid själva tidpunkten för flyttningen.

En nationell lagstiftning med möjlighet för det bolag som flyttar sin verkliga ledning till en annan medlemsstat att välja mellan, å ena sidan, att omedelbart betala skatten – vilket medför en nackdel i likviditetshänseende för detta bolag samtidigt som senare administrativa bördor undviks – och, å andra sidan, en uppskjuten betalning av nämnda skatt, eventuellt i förening med ränta enligt tillämplig

nationell lagstiftning, något som oundvikligen leder till en administrativ börda för det berörda bolaget i samband med bevakningen av överförda tillgångar, är en åtgärd som både är ägnad att säkerställa en väl avvägd fördelning av beskattningsrätten mellan medlemsstaterna och som utgör ett mindre ingrepp i etableringsfriheten än den åtgärd som innebär att skatten tas ut omgående.

(se punkterna 64, 73 och 86 samt punkt 2 i domslutet)