



# Rättsfallssamlingen

Mål C-317/15

X

mot

Staatssecretaris van Financiën

(begäran om förhandsavgörande från Hoge Raad der Nederlanden)

”Begäran om förhandsavgörande – Fri rörlighet för kapital – Artikel 64 FEUF – Kapitalrörelser till eller från tredjeland som gäller tillhandahållande av finansiella tjänster – Tillgångar på ett schweiziskt bankkonto – Beslut om efterbeskattning – Frist för efterbeskattning – Förlängning av fristen för efterbeskattning när tillgångar förvaras utanför hemvistmedlemsstaten”

Sammanfattning – Domstolens dom (nionde avdelningen) av den 15 februari 2017

1. *Fri rörlighet för kapital och friheten att utföra betalningar – Restriktioner för kapitalrörelser till eller från ett tredjeland – Restriktioner för kapitalrörelser som gäller direktinvesteringar, etablering, tillhandahållande av finansiella tjänster eller emission och introduktion av värdepapper på marknaderna – Begreppet restriktioner som var i kraft den 31 december 1993 – Förlängning av fristen för efterbeskattning när tillgångar förvaras utanför hemvistmedlemsstaten – Möjlighet att tillämpa den på situationer utan samband med direktinvesteringar, etablering, tillhandahållande av finansiella tjänster eller emission och introduktion av värdepapper på marknaderna*

(Artiklarna 63.1 och 64.1 FEUF)

2. *Fri rörlighet för kapital och friheten att utföra betalningar – Restriktioner för kapitalrörelser till eller från ett tredjeland – Kapitalrörelser som gäller tillhandahållande av finansiella tjänster – Begrepp – Ett värdepapperskonto som öppnas av en person med hemvist i en medlemsstat hos en bank utanför unionen – Omfattas*

(Artikel 64.1 FEUF)

3. *Fri rörlighet för kapital och friheten att utföra betalningar – Restriktioner för kapitalrörelser till eller från ett tredjeland – Restriktioner för kapitalrörelser som gäller tillhandahållande av finansiella tjänster – Tillämpningsområde – Förlängning av fristen för efterbeskattning när tillgångar förvaras utanför hemvistmedlemsstaten – Åtgärd som inte riktar sig till tjänsteleverantören och inte heller rör villkoren och metoderna för tillhandahållande av tjänster – Omfattas*

(Artikel 64.1 FEUF)

1. Artikel 64.1 FEUF ska tolkas så, att den är tillämplig på en nationell lagstiftning, i vilken det föreskrivs en restriktion för de kapitalrörelser som anges i denna bestämmelse, såsom den förlängda frist för efterbeskattning som är aktuell i det nationella målet, även när denna restriktion även gäller i situationer som inte rör direktinvesteringar, etablering, tillhandahållande av finansiella tjänster eller emission och introduktion av värdepapper på kapitalmarknader.

EU-domstolen påpekar, för det första, att det av lydelsen av artikel 64.1 FEUF framgår att denna bestämmelse innehåller ett undantag från det förbud som föreskrivs i artikel 63.1 FEUF för "tillämpningen" av restriktioner som var i kraft den 31 december 1993 enligt nationell lagstiftning för kapitalrörelser som gäller direktinvesteringar, etablering, tillhandahållande av finansiella tjänster eller emission och introduktion av värdepapper på kapitalmarknader. Tillämpningen av artikel 64.1 FEUF beror således inte på syftet med den nationella lagstiftning som innehåller sådana restriktioner, utan på dess verkan. Denna bestämmelse är tillämplig i den mån den nationella lagstiftningen innebär en restriktion för kapitalrörelser som gäller direktinvesteringar, etablering, tillhandahållande av finansiella tjänster eller emission och introduktion av värdepapper på kapitalmarknader. Av detta följer att det förhållandet att denna lagstiftning även kan vara tillämplig i andra situationer inte hindrar att artikel 64.1 FEUF är tillämplig under de omständigheter som artikeln avser.

En sådan tolkning stöds, för det andra, av domstolens rättspraxis. Av denna rättspraxis följer nämligen att en restriktion för kapitalrörelser, såsom den som avser en mindre förmånlig skattemässig behandling av utländska utdelningar, omfattas av artikel 64.1 FEUF, i den mån restriktionen hänför sig till andelar som förvärvats i syfte att upprätta eller vidmakthålla varaktiga och direkta ekonomiska relationer mellan aktieägaren och det berörda bolaget, som gör det möjligt för aktieägaren att effektivt medverka i ledningen eller kontrollen av bolaget (dom av den 24 november 2016, SECIL, C-464/14, EU:C:2016:896, punkt 78 och där angiven rättspraxis). Enligt EU-domstolen omfattas en restriktion även av artikel 64.1 FEUF, i egenskap av restriktion för kapitalrörelser som gäller direktinvesteringar, i den mån den avser investeringar av alla slag som fysiska eller juridiska personer gör och som syftar till att upprätta eller upprätthålla hållbara och direkta relationer mellan den person som tillhandahåller kapitalet och den företagare eller det företag som får tillgång till kapitalet för sin ekonomiska verksamhet (se, för ett liknande resonemang, dom av den 20 maj 2008, Orange European Smallcap Fund, C-194/06, EU:C:2008:289, punkt 102). Det framgår av dessa domar, och särskilt av uttrycket "i den mån" som förekommer där, att tillämpningsområdet för artikel 64.1 FEUF inte beror på en nationell restriktions specifika syfte, utan på dess verkan för de kapitalrörelser som avses i denna artikel.

(se punkterna 21, 22 och 25 samt punkt 1 i domslutet)

2. Det förhållandet att en person med hemvist i en medlemsstat öppnar ett värdepapperskonto hos en bank utanför unionen, såsom den i det nationella målet, omfattas av begreppet kapitalrörelser som gäller tillhandahållande av finansiella tjänster, i den mening som avses i artikel 64.1 FEUF.

De kapitalrörelser det medför att öppna ett värdepapperskonto i hos en bank innebär ett tillhandahållande av finansiella tjänster. Banken utför nämligen tjänsten att förvalta detta konto för innehavaren av kontot, vilket ska betraktas som tillhandahållande av en finansiell tjänst.

Vidare finns det ett direkt orsakssamband mellan de berörda kapitalrörelserna och tillhandahållandet av finansiella tjänster, eftersom innehavaren placerar sina tillgångar på ett värdepapperskonto på grund av att han eller hon, i gengäld, drar nytta av bankens förvaltningstjänster. Det finns följaktligen, i en sådan situation som den i det nationella målet, ett tillräckligt nära samband mellan kapitalrörelserna och tillhandahållandet av finansiella tjänster.

(se punkterna 29–31 och punkt 2 i domslutet)

3. Den möjlighet medlemsstaterna har enligt artikel 64.1 FEUF att tillämpa restriktioner för kapitalrörelser som gäller tillhandahållande av finansiella tjänster gäller även sådana restriktioner som, såsom den förlängda tidsfristen för efterbeskattning som är aktuell i det nationella målet, inte riktar sig till tjänsteleverantören och inte heller rör vare sig villkoren eller metoderna för tillhandahållandet av tjänsterna.

Det avgörande kriteriet för att få tillämpa artikel 64.1 FEUF avser det direkta orsakssambandet mellan kapitalrörelserna och tillhandahållandet av finansiella tjänster, och inte den personkrets som berörs av den omtvistade nationella åtgärden eller dess samband med leverantören, snarare än mottagaren, av sådana tjänster. Tillämpningsområdet för denna bestämmelse definieras nämligen med hänvisning till de kapitalrörelser som kan bli föremål för restriktioner (dom av den 21 maj 2015, Wagner-Raith, C-560/13, EU:C:2015:347, punkt 39).

Den omständigheten, att en nationell åtgärd i första hand avser investeraren och inte leverantören av en finansiell tjänst, hindrar följaktligen inte att åtgärden omfattas av artikel 64.1 FEUF (dom av den 21 maj 2015, Wagner-Raith, C-560/13, EU:C:2015:347, punkt 40). Den omständigheten, att en nationell åtgärd inte rör vare sig villkoren eller metoderna för tillhandahållandet av en finansiell tjänst hindrar inte heller att åtgärden omfattas av denna bestämmelse.

(se punkterna 33–35 och punkt 3 i domslutet)