



# Rättsfallssamlingen

**Mål C-480/16**

**Fidelity Funds m.fl.  
mot  
Skatteministeriet**

(begäran om förhandsavgörande från Østre Landsret)

”Begäran om förhandsavgörande – Fri rörlighet för kapital och frihet att utföra betalningar – Restriktioner – Beskattning av utdelningar som betalas ut till företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) – Utdelningar som betalas ut av bolag med hemvist i en medlemsstat till fondföretag utan hemvist där – Undantag för utdelningar som betalas ut av bolag med hemvist i en medlemsstat till fondföretag med hemvist i samma medlemsstat – Skäl – En väl avvägd fördelning av beskattningsrätten mellan medlemsstaterna – Skattesystemets inre sammanhang – Proportionalitet”

Sammanfattning – Domstolens dom (femte avdelningen) av den 21 juni 2018

1. *Frihet att tillhandahålla tjänster – Fri rörlighet för kapital – Bestämmelser i fördraget – Prövning av en nationell åtgärd utifrån dessa två grundläggande friheter – Kriterier för att fastställa de tillämpliga bestämmelserna*

*(Artiklarna 56 och 63 FEUF)*

2. *Fri rörlighet för kapital och friheten att utföra betalningar – Restriktioner – Skattelagstiftning – Beskattning av utdelning – Utdelningar som betalas ut till företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper – Undantag på vissa villkor från källskatt för utdelning från inhemska företag till företag med hemvist inom landet – Beskattning genom källskatt på utdelning från inhemska företag till företag med hemvist i en annan medlemsstat – Prövning av om en gränsöverskridande situation är jämförbar med en intern situation – Beaktande av syftet med de nationella bestämmelserna – Förhindrande eller lindring av kedjebeskattnings eller ekonomisk dubbelbeskattnings – Den medlemsstat där källan till utdelningen finns utövar sin beskattningsrätt över inkomster som uppburits av företag utan hemvist i landet – Objektivt jämförbara situationer*

*(Artikel 63 FEUF)*

3. *Fri rörlighet för kapital och friheten att utföra betalningar – Restriktioner – Skattelagstiftning – Beskattning av utdelning – Utdelningar som betalas ut till företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper – Undantag på vissa villkor från källskatt för utdelning från inhemska företag till företag med hemvist inom landet – Beskattning genom källskatt på utdelning från*

*inhemska företag till företag med hemvist i en annan medlemsstat – Objektivt jämförbara situationer – Motivering – Skattesystemets inre sammanhang – Proportionalitet – Oproportionerlig karaktär*

*(Artikel 63 FEUF)*

4. *Fri rörlighet för kapital och friheten att utföra betalningar – Restriktioner – Skattelagstiftning – Beskattning av utdelning – Utdelningar som betalas ut till företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper – Undantag på vissa villkor från källskatt för utdelning från inhemska företag till företag med hemvist inom landet – Beskattning genom källskatt på utdelning från inhemska företag till företag med hemvist i en annan medlemsstat – Otillåtet*

*(Artikel 49 FEUF)*

1. Se domen.

(se punkterna 33 och 37)

2. Se domen.

(se punkterna 53–63)

3. Se domen.

(se punkterna 69–75 och 81–86)

4. Artikel 63 FEUF ska tolkas så, att den utgör hinder för en lagstiftning i en medlemsstat, såsom den som är aktuell i det nationella målet, enligt vilken utdelning som betalas ut av ett bolag med hemvist i den medlemsstaten till ett företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) utan hemvist där omfattas av källskatt, medan utdelning som betalas ut till ett fondföretag med hemvist i denna medlemsstat är befriad från källskatt, förutsatt att företaget lämnar en viss minimiutdelning till sina andelsinnehavare, eller tekniskt fastställer en minimiutdelning, och innehåller skatt från andelsinnehavarna på denna faktiska eller fiktiva minimiutdelning.

(se punkt 87 samt domslutet)