

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tisk a informace

TISKOVÁ ZPRÁVA č. 107/05

13. prosince 2005

Rozsudek Soudního dvora ve věci C-446/03

Marks & Spencer plc/David Halsey (Her Majesty's Inspector of Taxes)

REŽIM SNÍŽENÍ DANÍ SKUPINY, KTERÝ NEUMOŽŇUJE MATEŘSKÉ SPOLEČNOSTI ODEČÍST ZE SVÉHO ZDANITELNÉHO ZISKU ZTRÁTY VZNIKLÉ V JEJÍCH DCEŘINÝCH SPOLEČNOSTECH SE SÍDLEM V ZAHRANIČÍ, JE V ZÁSADĚ SLUČITELNÝ S PRÁVEM SPOLEČENSTVÍ

Je nicméně v rozporu se svobodou usazování, je-li možnost mateřské společnosti-rezidenta odečíst ze svého zdanitelného zisku ztráty vzniklé v dceřiných společnostech-nerezidentech vyloučena, pokud prokáže, že tyto ztráty nebyly a nemohou být zohledněny ve státě sídla uvedených dceřiných společností.

Britská společnost Marks & Spencer je jedním z nejvýznamnějších maloobchodních prodejců Spojeného království v oblasti konfekce, potravin, zboží pro domácnost a finančních služeb. Vlastnila dceřiné společnosti ve Spojeném království a několika členských státech. V roce 2001 však ukončila své činnosti na evropském kontinentu v důsledku ztrát vykázaných od poloviny 90. let.

Marks & Spencer požádala britské daňové orgány o snížení daní skupiny v důsledku ztrát vzniklých ve svých belgických, německých a francouzských dceřiných společnostech. Britské právní předpisy¹ umožňují společnostem-rezidentům skupiny mezi sebou provádět vyrovnání jejich zisků a jejich ztrát, ale zamítají tuto možnost, vykazují-li ztráty dceřiné společnosti, které ve Spojeném království nemají sídlo a nevykonávají v něm hospodářskou činnost.

Po zamítnutí své žádosti podala Marks & Spencer žalobu k soudu. Vnitrostátní odvolací soud, High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division, se táže Soudního dvora Evropských společenství na slučitelnost britské právní úpravy s ustanoveními Smlouvy o ES týkajícími se svobody usazování.

¹ Income and Corporation Act 1988 (ICTA).

Soudní dvůr nejprve připomíná, že i když přímé daně spadají do pravomoci členských států, musejí tyto členské státy při výkonu této pravomoci dodržovat právo Společenství.

Dále Soudní dvůr konstatuje, že **britské právní předpisy představují omezení svobody usazování**. Britská právní úprava totiž zachází daňově odlišně se ztrátami vzniklými v dceřiné společnosti-rezidentu a se ztrátami vzniklými v dceřiné společnosti-nerezidentu. Odrazuje tedy od zřizování dceřiných společností v jiných členských státech.

Takové omezení lze připustit pouze tehdy, sleduje-li legitimní cíl slučitelný se Smlouvou a je-li odůvodněno naléhavými důvody obecného zájmu. V takovém případě je ještě třeba, aby bylo způsobilé zaručit uskutečnění dotčeného cíle a aby nepřekračovalo meze toho, co je k dosažení tohoto cíle nezbytné.

Co se týče tří odůvodňujících skutečností uplatňovaných členskými státy, tedy:

- ochrany vyváženého rozdělení zdaňovací pravomoci mezi jednotlivými zúčastněnými členskými státy, takže se zisky a se ztrátami bude zacházeno v rámci téhož daňového systému symetricky;
- zabránění nebezpečí dvojího uplatnění ztrát, které by existovalo, pokud by byly ztráty zohledněny v členském státě mateřské společnosti a v členských státech dceřiných společností, a
- zabránění nebezpečí daňového úniku, které by existovalo, pokud by nebyly ztráty zohledněny v členských státech sídla dceřiných společností. Ztráty by mohly být uvnitř skupiny společností převáděny na společnosti se sídlem v členských státech, které uplatňují nejvyšší daňové sazby, a ve kterých je v důsledku toho daňová hodnota ztrát nejvyšší,

má Soudní dvůr za to, že britské právní předpisy sledují legitimní cíle slučitelné se Smlouvou o ES, které představují naléhavé důvody obecného zájmu.

Soudní dvůr přesto usuzuje, že britské právní předpisy nedodržují zásadu proporcionality, což znamená, že překračují meze toho, co je nezbytné k dosažení sledovaných cílů v situaci, kdy:

- dceřiná společnost-nerezident vyčerpala možnosti zohlednit ztráty, které existují v jejím státě sídla v rámci zdaňovacího období, kterého se týkala žádost o snížení daní, jakož i v rámci předcházejících zdaňovacích období, a
- neexistuje možnost, aby mohly být ztráty zahraniční dceřiné společnosti zohledněny v jejím státě sídla v rámci budoucích zdaňovacích období buď jí samotnou, nebo třetí osobou, zejména v případě převodu dceřiné společnosti na tuto třetí osobu.

V důsledku toho, prokáže-li tedy v členském státě mateřská společnost-rezident daňovým orgánům, že jsou tyto podmínky splněny, je v rozporu se svobodou usazování, aby byla

vyloučena možnost této mateřské společnosti odečíst ztráty vzniklé v její dceřiné společnosti-nerezidentu z jejího zisku zdanitelného v tomto členském státě.

Neoficiální dokument pro potřeby sdělovacích prostředků, který nezavazuje Soudní dvůr.

Dostupné jazyky: CS, DA, DE, EN, ES, FI, FR, GR, HU, IT, NL, PL, PT, SK, SV

Úplný text rozsudku se nachází na internetové stránce Soudního dvora

<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=cs>

Obecně ho lze konzultovat od 12 hod SEČ v den vydání.

Pro více informací kontaktujte prosím pana Balázse Lehoczského

Tel.: (00352) 4303 5499 Fax: (00352) 4303 2028

Obrazové záznamy z vyhlášení rozsudku jsou dostupné na EBS „Europe by Satellite”, službě poskytované Evropskou komisí, Generálním ředitelstvím Tisku a komunikace,

L-2920 Lucemburk, Tel: (00352) 4301 35177 Fax: (00352) 4301 35249

nebo B-1049 Brusel, Tel: (0032) 2 2964106 Fax: (0032) 2 2965956