

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



LUXEMBOURG

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 SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tiedotusosasto

LEHDISTÖTIEDOTE nro 107/05

13.12.2005

Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio asiassa C-446/03

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

KONSERNIN SISÄISTÄ TAPPIONTASAUSTA KOSKEVA JÄRJESTELMÄ, JOSSA EMOYHTIÖ EI SAA VÄHENTÄÄ VEROTETTAVASTA VOITOSTAAN ULKOMAILLE SJOITTUTUNEIDEN TYTÄRYHTIÖIDENSÄ TAPPIOITA, ON LÄHTÖKOHTAISESTI YHTEISÖN OIKEUDEN MUKAINEN

Sijoittautumisvapauden vastaista on kuitenkin evätä asianomaisessa jäsenvaltiossa verotuksellisesti asuvalta emoyhtiöltä mahdollisuus vähentää verotettavasta voitostaan sellaisille tytäryhtiöille syntyneet tappiot, jotka verotuksellisesti asuvat toisessa jäsenvaltiossa, jos emoyhtiö osoittaa, että näitä tappioita ei ole otettu huomioon eikä niitä voida ottaa huomioon mainittujen tytäryhtiöiden asuinpaikkavaltiossa

Brittiläinen yhtiö Marks & Spencer on yksi Yhdistyneen kuningaskunnan suurimmista vähittäiskauppiasta valmisvaatteiden, elintarvikkeiden, kodintarvikkeiden ja rahoituspalvelujen alalla. Sillä oli tytäryhtiöitä Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja useissa jäsenvaltioissa. Se lopetti kuitenkin vuonna 2001 toimintansa Manner-Euroopassa 90-luvun puolivälistä alkaen syntyneiden tappioiden vuoksi.

Marks & Spencer haki Ison-Britannian veroviranomaisilta konsernin sisäistä tappiontasausta sen belgialaisten, saksalaisten ja ranskalaisten tytäryhtiöiden kärsimien tappioiden osalta. Ison-Britannian lainsäädännön¹ mukaan konserniin kuuluvat yhtiöt, jotka verotuksellisesti asuvat Yhdistyneessä kuningaskunnassa, voivat tasata keskenään voittojaan ja tappioitaan, mutta siinä evätään tällainen mahdollisuus silloin kun tappiot ovat aiheutuneet tytäryhtiöille, jotka eivät verotuksellisesti asu Yhdistyneessä kuningaskunnassa ja jotka eivät harjoita siellä taloudellista toimintaa.

Hakemuksensa hylkäämisen johdosta Marks & Spencer nosti kanteen tuomioistuimessa. Kansallinen muutoksenhakutuomioistuin – High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division – on esittänyt Euroopan yhteisöjen tuomioistuimelle kysymyksiä Ison-

¹ Income and Corporation Act 1988 (ICTA).

Britannian lainsäädännön yhteensoveltuvuudesta EY:n perustamissopimuksen sijoittautumisvapautta koskevien määräysten kanssa.

Yhteisöjen tuomioistuin huomauttaa aluksi, että välitön verotus kuuluu jäsenvaltioiden toimivaltaan, mutta jäsenvaltioiden on käytettävä tätä toimivaltaansa yhteisön oikeutta noudattaen.

Yhteisöjen tuomioistuin toteaa tämän jälkeen, että **Iso-Britannian lainsäädäntö merkitsee sijoittautumisvapauden rajoitusta**. Ison-Britannian lainsäädännössä näet kohdellaan verotuksessa eri tavalla asianomaisessa jäsenvaltiossa verotuksellisesti asuvalle tytäryhtiölle syntyneitä tappioita ja toisessa jäsenvaltiossa verotuksellisesti asuvalle tytäryhtiölle syntyneitä tappioita. Sillä tehdään näin ollen tytäryhtiöiden perustaminen muihin jäsenvaltioihin vähemmän houkuttelevaksi.

Tällainen rajoitus voidaan hyväksyä ainoastaan, jos sillä pyritään perustamissopimuksen mukaiseen, sallittuun tavoitteeseen ja jos sitä voidaan pitää perusteltuna yleistä etua koskevista pakottavista syistä. Lisäksi tällaisessa tapauksessa kyseisellä rajoituksella on voitava taata kyseessä olevan tavoitteen toteutuminen, eikä sillä saada ylittää sitä, mikä on tarpeen tämän tavoitteen saavuttamiseksi.

Yhteisöjen tuomioistuin katsoo, että kun otetaan huomioon ne kolme oikeuttamisperusteena esitettyä seikkaa, joihin jäsenvaltiot ovat vedonneet, eli

- sen varmistaminen, että verotusvalta jakautuu asianomaisten eri jäsenvaltioiden välillä tasapainoisesti, siten, että voittoja ja tappioita kohdellaan symmetrisesti samassa verojärjestelmässä,
- sen tappioiden kaksinkertaisen käytön vaaran välttäminen, joka syntyy, jos tappiot otetaan huomioon emoyhtiön jäsenvaltiossa ja tytäryhtiöiden jäsenvaltioissa, ja
- sen veronkierron vaaran välttäminen, joka syntyy, jos tappioita ei oteta huomioon tytäryhtiöiden jäsenvaltioissa; on mahdollista, että konsernissa siirrellään tappioita sellaisiin jäsenvaltioihin sijoittautuneisiin yhtiöihin, joissa sovelletaan korkeimpia verokantoja ja joissa tappioiden arvo verotuksessa on näin ollen suurin,

Ison-Britannian lainsäädännöllä pyritään EY:n perustamissopimuksen mukaisiin, sallittuihin tavoitteisiin ja sen oikeuttamiseksi on olemassa yleistä etua koskevia pakottavia syitä.

Yhteisöjen tuomioistuin katsoo kuitenkin, että Ison-Britannian lainsäädäntö ei ole suhteellisuusperiaatteen mukainen eli että sillä ylitetään se, mikä on tarpeen sen tavoitteiden saavuttamiseksi, tilanteessa, jossa

- verotuksellisesti toisessa jäsenvaltiossa asuva tytäryhtiö on käyttänyt loppuun kaikki sen asuinpaikkavaltiossa olemassa olevat tappioiden huomioon ottamista koskevat mahdollisuudet tappiontasausta koskevassa hakemuksessa tarkoitetun verovuoden osalta ja aikaisempien verovuosien osalta
- ei ole olemassa mahdollisuutta siihen, että joko ulkomainen tytäryhtiö itse tai kolmas etenkin siinä tapauksessa, että tytäryhtiö on myyty sille, voi ottaa kyseisen tytäryhtiön tappiot huomioon sen asuinpaikkavaltiossa tulevien verovuosien aikana.

Tämän perusteella silloin kun tietyssä jäsenvaltiossa emoyhtiö, joka verotuksellisesti asuu kyseisessä valtiossa, osoittaa veroviranomaisille, että nämä edellytykset ovat täyttyneet, on vastoin sijoittautumisvapautta evätä kyseiseltä yhtiöltä mahdollisuus vähentää verotettavasta voitostaan kyseisessä jäsenvaltiossa sen sellaiselle tytäryhtiölle syntyneet tappiot, joka verotuksellisesti asuu toisessa jäsenvaltiossa.

Tämä on tiedotusvälineiden käyttöön tarkoitettu epävirallinen asiakirja, joka ei sido yhteisöjen tuomioistuinta.

Tämä lehdistötiedote on saatavissa seuraavilla kielillä: CS, DA, DE, EN, ES, FI, FR, GR, HU, IT, NL, PL, PT, SL, SK, SV

Tuomion koko teksti on Internetissä

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

Se on tavallisesti luettavissa kello 12:sta (CET) lähtien tuomion julistamispäivänä.

Lisätietoja: Gitte Stadler

Puh. +352 4303 3127, faksi +352 4303 3656

Kuvia siitä, kun ratkaisuehdotus luetaan, on saatavilla EbS "Europe by Satellite" -kanavalla

Euroopan komissio, Lehdistö- ja viestintäpääosasto,

L-2920 Luxemburg, puh. +352 4301 35177, faksi +352 4301 35249

tai B-1049 Bryssel, puh. +32 2 2964106, faksi +32 2 2965956