

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SODNÍ 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-ĠUSTIZZJA 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

Kontakty z Mediami i Informacja

KOMUNIKAT PRASOWY nr 96/05

10 listopada 2005 r.

Opinia rzecznika generalnego w sprawie C-292/04

Meilicke i inni / Finanzamt Bonn-Innenstadt

**RZECZNIK GENERALNY ANTONIO TIZZANO PROPONUJE
STWIERDZENIE NIEZGODNOŚCI NIEMIECKICH PRZEPISÓW
PODATKOWYCH Z PRAWEM WSPÓLNOTOWYM,
Z OGRANICZENIEM W CZASIE SKUTKÓW TEGO ORZECZENIA**

W rozpatrywanej sprawie spełnione są przesłanki zastosowania tego ograniczenia.

Niemiecka ustawa o podatku dochodowym przewiduje regulację zaliczenia na poczet podatku. Jest to mechanizm pozwalający podatnikom na zmniejszenie należności z tytułu podatku dochodowego o część dywidendy wypłaconej im przez spółki mające siedzibę w Niemczech.

Wskazany system nie ma zastosowania do dywidend pochodzących ze spółek mających siedziby w innych Państwach Członkowskich¹.

W. Meilicke - obywatel niemiecki mający miejsce zamieszkania w Niemczech - będący właścicielem akcji spółek niderlandzkich i duńskich, otrzymał w latach 1995-1997 dywidendy od tych spółek.

W roku 2000 spadkobiercy W. Meilicke'a, który w międzyczasie zmarł, wystąpili do Finanzamt Bonn-Innenstadt o przyznanie zaliczenia w zakresie podatku od tych dywidend, co spotkało się z decyzją odmowną.

Wobec tego spadkobiercy W. Meilicke'a wnieśli skargę do Finanzgericht w Kolonii, który zwrócił się do Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich z pytaniem w trybie prejudycjalnym, czy przepisy wspólnotowe dotyczące swobodnego przepływu kapitału pozwalają na regulację podatkową taką jak niemiecka.

¹ Ustawą z 2000 r. mającą zastosowanie do roku podatkowego 2001, Republika Federalna Niemiec zrezygnowała z tego systemu.

Zgodność niemieckich przepisów podatkowych ze swobodnym przepływem kapitału

Rzecznik generalny rozpatruje pytanie przede wszystkim w świetle wyroku w sprawie *Manninen*² powołując niektóre z zawartych w nim punktów.

Niemieckie przepisy podatkowe, ograniczając możliwość zaliczenia na poczet podatku do dywidend wypłaconych przez spółki mające siedzibę w Niemczech, z jednej strony zniechęcają osoby będące rezydentami podatkowymi w tym państwie do inwestowania ich środków w spółki mające siedzibę w innych Państwach Członkowskich, a z drugiej strony utrudniają tym spółkom pozyskiwanie kapitału w Niemczech. Przepisy te ograniczają zatem swobodny przepływ kapitału.

W opinii rzecznika generalnego ograniczenie to nie może zostać uzasadnione względami interesu ogólnego. **Niemieckie przepisy podatkowe są zatem sprzeczne z przewidzianą w Traktacie WE swobodą przepływu kapitału.**

Ograniczenie w czasie skutków orzeczenia

Jednakże, zdaniem rzecznika generalnego **występują przesłanki ograniczenia w czasie skutków takiego orzeczenia.**

W świetle orzecznictwa Trybunału ograniczenie to może zostać zastosowane w drodze wyjątku w razie istnienia **ryzyka poważnych skutków finansowych** i w razie istnienia **obiektywnej i istotnej niepewności co do zakresu przepisów wspólnotowych.**

W rozpatrywanej sprawie obie przesłanki są spełnione. Kwota zwrotów, których należałoby dokonać (ok. 5 miliardów euro) w razie braku ograniczenia czasowego mogłaby spowodować ryzyko poważnych skutków finansowych. Ponadto, do wydania wyroku z dnia 6 czerwca 2000 r. w sprawie *Verkooijen*³, zakres przepisów dotyczących swobody przepływu kapitału w odniesieniu do mechanizmów podatkowych takich jak będący przedmiotem niniejszej sprawy, nie był całkowicie jasny.

Data z którą orzeczenie wywołuje skutki

Zgodnie z orzecznictwem Trybunału ograniczenie w czasie skutków wyroku może zostać ustanowione wyłącznie w samym orzeczeniu, które zawiera żądane rozstrzygnięcie interpretacyjne.

W rozpatrywanej sprawie skutki orzeczenia powstałyby zatem począwszy od daty wydania wyroku w sprawie *Verkooijen*, w którym dokonano wykładni przepisów wspólnotowych w odniesieniu do takiej regulacji podatkowej jak niemiecka.

W ten sposób prawo do zaliczenia na poczet podatku miałyby podmioty, które otrzymały dywidendy po tej dacie oraz które pomimo otrzymania ich wcześniej, przed tą datą przedstawiły żądanie zaliczenia. Rozwiązanie to nie uwzględniałoby jednakże upływu czasu między datą wydania orzeczenia prejudycjalnego w sprawie *Verkooijen* a wyrokiem ustanawiającym ograniczenie czasowe, to jest wyrokiem, który zostanie ogłoszony

² Wyrok z dnia 7 września 2004 r. w sprawie C-319/02. W sprawie tej Trybunał rozpatrywał przepisy fińskie, w znacznym stopniu podobne do omawianych przepisów niemieckich, stwierdzając ich sprzeczność z przewidzianym w Traktacie WE swobodnym przepływem kapitału.

³ Wyrok z dnia 6 czerwca 2000 r. w sprawie C-35/98 (Zb.Orz. s. I-4071).

w niniejszej sprawie, i byłyby zbyt surowe dla podmiotów, które podjęły działania przed wydaniem tego ostatniego wyroku.

Z drugiej strony, dla oceny przysługiwania prawa do zaliczenia na poczet podatku nie można również przyjąć daty wydania wyroku w niniejszej sprawie, ponieważ w świetle specyfiki omawianych przepisów niemieckich prowadziłyby to w rzeczywistości do powszechnych zwrotów, grożąc poważnymi skutkami finansowymi i czyniąc w ten sposób bezcelowym czasowe ograniczenie skutków wyroku.

Celem uwzględnienia tych wymogów, a jednocześnie ochrony praw zainteresowanych podmiotów, rzecznik generalny proponuje zatem wziąć pod uwagę staranność, którą wykazały te podmioty. W tym zakresie uważa on za słuszne odniesienie się do daty publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej komunikatu dotyczącego wniosku o wydanie orzeczenia prejudycjalnego, to jest dnia 11 września 2004 r. Można bowiem założyć, że począwszy od tej daty możliwość uzyskania zwrotu z mocą wsteczną zyskała szczególnie silny oddźwięk i zwróciła uwagę również tych podmiotów, które przez wiele lat nie podejmowały działań w celu uzyskania zaliczenia na poczet podatku.

Zgodnie z tym kryterium skutki orzeczenia mogą zostać ograniczone nie tylko bez uszczerbku dla uprawnień podmiotów, które podjęły działania przed wydaniem wyroku w sprawie *Verkooijen*, lecz również tych, które uczyniły to później, pod warunkiem że nie miało to miejsca po dniu 11 września 2004 r.

Rzecznik generalny stwierdza zatem, że **niezgodność rozpatrywanej regulacji niemieckiej powinna wywoływać skutki z dniem wydania wyroku z dnia 6 czerwca 2004 r. w sprawie C-35/98 Verkooijen. Nie można się na nią powołać celem uzyskania zaliczenia na poczet podatku z tytułu dywidend otrzymanych przed dniem wydania tego wyroku, bez uszczerbku dla uprawnień podmiotów, które przed dniem wydania tego wyroku, a nie później niż w dniu 11 września 2004 r., wystąpiły z wnioskiem o przyznanie zaliczenia na poczet podatku lub zaskarżyły decyzję odmowną w przedmiocie zaliczenia, pod warunkiem, że ich uprawnienia nie uległy przedawnieniu zgodnie z prawem krajowym.**

UWAGA: Opinia rzecznika generalnego nie wiąże Trybunału Sprawiedliwości. Zadanie rzeczników generalnych polega na przedkładaniu Trybunałowi, przy zachowaniu całkowitej niezależności, propozycji rozstrzygnięć prawnych w sprawach, do których zostali wyznaczeni. Sędziowie Trybunału Sprawiedliwości Wspólnot Europejskich rozpoczynają właśnie rozpoznanie tej sprawy. Wyrok zostanie wydany w terminie późniejszym.

Dokument nieoficjalny, sporządzony na użytek mediów, który nie wiąże w żaden sposób Trybunału Sprawiedliwości.

Dostępne wersje językowe : EN, FR, DE, IT, PL

Pełny tekst opinii znajduje się na stronie internetowej Trybunału

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

Tekst jest z reguły dostępny od godz. 12.00 CET w dniu ogłoszenia.

W celu uzyskania dodatkowych informacji, proszę skontaktować się z Ireneuszem Kolowcą

Tel. (00352) 4303 2793 Faks (00352) 4303 2053

Nagranie wideo z odczytania opinii jest dostępne przez EbS "Europe by Satellite", serwis prowadzony przez Komisję Europejską, Dyрекcję Generalną ds. Prasy i Komunikacji, L-2920 Luksemburg, tel. (00352) 4301 35177 faks (00352) 4301 35249 lub B-1049 Bruksela, tel. (0032) 2 2964106 faks (0032) 2 2965956