

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-ĠUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLEČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Tlač a informácie

TLAČOVÉ KOMUNIKÉ č. 107/05

13. december 2005

Rozsudok Súdneho dvora vo veci C-446/03

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

REŽIM DAŇOVEJ ÚĽAVY PRE SKUPINU, KTORÝ NEUMOŽŇUJE MATERSKEJ SPOLOČNOSTI ODPOČÍTAŤ ZO SVOJHO ZDANITEĽNÉHO ZISKU STRATY SVOJICH DCÉRSKYCH SPOLOČNOSTÍ USADENÝCH V ZAHRANIČÍ, JE V ZÁSADĚ ZLUČITEĽNÝ S PRÁVOM SPOLOČENSTVA

Je však v rozpore so slobodou usadiť sa, ak sa vylúči možnosť materskej spoločnosti odpočítať zo svojho zdaniteľného zisku straty, ktoré utrpeli jej dcérske spoločnosti – nerezidenti, pokiaľ preukáže, že tieto straty neboli a nemôžu byť zohľadnené v štáte, ktorého sú uvedené dcérske spoločnosti rezidentmi.

Britská spoločnosť Marks & Spencer je v Spojenom kráľovstve jedným z najväčších maloobchodných predajcov v oblastiach odevnej konfekcie, potravinárskych výrobkov, domácich potrieb a finančných služieb. Mala dcérske spoločnosti v Spojenom kráľovstve a vo viacerých členských štátoch. V roku 2001 však na európskom kontinente ukončila svoju činnosť z dôvodu strát, ktoré vykázala v polovici deväťdesiatych rokov.

Marks & Spencer požiadal britské daňové orgány o daňovú úľavu pre skupinu vo vzťahu k stratám, ktoré utrpeli jeho dcérske spoločnosti usadené v Belgicku, Nemecku a vo Francúzsku. Britská právna úprava¹ umožňuje spoločnostiam skupiny – rezidentom navzájom si kompenzovať straty a zisky, no túto možnosť neposkytuje, pokiaľ straty utrpeli dcérske spoločnosti, ktoré nie sú rezidentmi Spojeného kráľovstva a nevykonávajú tam hospodársku činnosť.

Po zamietnutí žiadosti o daňovú úľavu sa Marks & Spencer obrátil na súd. Vnútroštátny odvolací súd - High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division kladie Súdnemu dvoru Európskych spoločenstiev otázky o zlučiteľnosti britskej právnej úpravy s ustanoveniami Zmluvy ES o slobode usadiť sa.

¹ Income and Corporation Act z roku 1988 (ICTA).

Súdny dvor najprv pripomína, že aj keď priame dane patria do právomoci členských štátov, tieto štáty ich musia uplatňovať v súlade s právom Spoločenstva.

Ďalej Súdny dvor konštatuje, že **britská právna úprava predstavuje obmedzenie slobody usadiť sa**. Zavádza totiž rozdielne daňové zaobchádzanie medzi stratami, ktoré utrpela dcérska spoločnosť – rezident, a stratami, ktoré utrpela dcérska spoločnosť – nerezydent. Odrádza teda od vytvorenia dcérskych spoločností v iných členských štátoch.

Takéto obmedzenie je možné pripustiť, len ak sleduje legitímny cieľ zlučiteľný so Zmluvou a je odôvodnené naliehavými dôvodmi všeobecného záujmu. Navyše za takéhoto predpokladu musí byť spôsobilé zabezpečiť uskutočnenie predmetného cieľa a nesmie presahovať to, čo je na dosiahnutie tohto cieľa potrebné.

Vzhľadom na tri odôvodňujúce prvky, uvádzané členskými štátmi, a to:

- zachovať vyrovnané rozdelenie daňovej právomoci medzi rôznymi dotknutými členskými štátmi tak, aby sa zisky a straty posudzovali v rámci daňového systému symetricky,
- vyhnúť sa riziku dvojitého zohľadnenia strát, ktoré by existovalo, aby by sa straty zohľadňovali v členskom štáte materskej spoločnosti a v členských štátoch dcérskych spoločností, a
- vyhnúť sa riziku daňového úniku, ktoré by existovalo, ak by sa straty nezohľadňovali v členských štátoch dcérskych spoločností; presuny strát by sa mohli v rámci skupiny spoločností organizovať tak, aby smerovali do spoločností usadených v členských štátoch uplatňujúcich najvyššie daňové sadzby, teda do štátov, v ktorých je daňová hodnota strát najvyššia,

Súdny dvor usudzuje, že britská právna úprava sleduje legitímne ciele zlučiteľné so Zmluvou ES, na ktoré sa vzťahujú naliehavé dôvody všeobecného záujmu.

Súdny dvor však usudzuje, že britská právna úprava nerešpektuje zásadu proporcionality, teda presahuje rámec toho, čo je potrebné na dosiahnutie sledovaných cieľov, v situácii, keď:

- dcérska spoločnosť – nerezydent vyčerpala možnosti zohľadnenia strát existujúce v členskom štáte, ktorého je rezidentom, za zdaňovacie obdobie, vo vzťahu ku ktorému bola podaná žiadosť o daňovú úľavu, ako aj za predchádzajúce zdaňovacie obdobia, a
- neexistuje možnosť, aby sa mohli straty zahraničnej dcérskej spoločnosti zohľadniť v členskom štáte, ktorého je rezidentom, v budúcich zdaňovacích obdobiach, a to ani tak, že by si ich zohľadnila sama, ani treťou osobou najmä v prípade postúpenia dcérskej spoločnosti tejto tretej osobe.

Preto ak v členskom štáte materská spoločnosť – rezident preukáže daňovým orgánom, že tieto podmienky sú splnené, vylúčenie možnosti tejto materskej spoločnosti odpočítat zo svojho zisku zdaniteľného v tomto členskom štáte straty, ktoré utrpela jej dcérska spoločnosť – nerezydent, je v rozpore so slobodou usadiť sa.

Neoficiálny dokument pre potreby médií, ktorý nezaväzuje Súdny dvor.

Jazyky, ktoré sú k dispozícii: CS, DA, DE, EN, ES, FI, FR, GR, HU, IT, NL, PL, PT, SL, SK, SV

Úplné znenie rozsudku sa nachádza na internetovej stránke Súdneho dvora:

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

Vo všeobecnosti je znenie na internete prístupné v deň vyhlásenia rozsudku od 12. hodiny SEČ.

Podrobnejšie informácie Vám môže poskytnúť pán Balázs Lehóczki

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

Obrazové záznamy z vyhlásenia rozsudku sú k dispozícii na EBS „Europe by Satellite”;

túto službu poskytuje Európska komisia, Generálne riaditeľstvo tlače a komunikácie,

L - 2920 Luxemburg, tel: (00352) 4301 35177, fax: (00352) 4301 35249

alebo B-1049 Brusel, tel: (0032) 2 29 64106, fax: (0032) 2 29 65956