

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 SPOLOČENSTIEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Presse og Information

PRESSEMEDDELELSE NR. 107/05

13. december 2005

Domstolens dom i sag C-446/03

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

**EN KONCERNLEMPELSESDORDNING, HVOREFTER DET IKKE ER MULIGT
FOR ET MODERSELSKAB AT FRADRAGE UNDERSKUD FRA
DATTERSELSKABER, DER HAR HJEMSTED I UDLANDET, I SIT
SKATTEPLIGTIGE OVERSKUD, ER I PRINCIPPET FORENELIG MED
FÆLLESSKABSRETTE**

Det er imidlertid i strid med etableringsfriheden at udelukke et hjemmehørende moderselskab fra at fradrage underskud, der er pådraget af de ikke-hjemmehørende datterselskaber, i sit skattepligtige overskud, hvis det godtgør, at der ikke er taget og ikke kan tages hensyn til disse underskud i datterselskabernes hjemstat.

I Det Forenede Kongerige er det britiske selskab Marks & Spencer et førende detailhandelsselskab inden for tøj, fødevarer, husholdningsartikler og finansielle tjenesteydelser. Det havde datterselskaber i Det Forenede Kongerige og i flere andre medlemsstater. I 2001 skilte det sig af med sine virksomheder i det kontinentale Europa på grund af underskud, der var blevet registreret fra midten af 1990'erne.

Marks & Spencer anmodede de britiske skattemyndigheder om skattelempelse for underskud, som selskabets belgiske, tyske og franske datterselskaber havde pådraget sig. Den britiske lovgivning¹ giver en concerns hjemmehørende selskaber mulighed for indbyrdes at modregne deres overskud og underskud, men nægter denne mulighed, når underskuddene stammer fra datterselskaber, der ikke er hjemmehørende og ikke driver økonomisk virksomhed i Det Forenede Kongerige.

¹ Income and Corporation Tax Act 1988 (ICTA).

Efter at anmodningen var blevet afvist, anlagde Marks & Spencer sag. Den nationale appelret – High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division – har spurgt De Europæiske Fællesskabers Domstol om foreneligheden af den britiske lovgivning med EF-traktatens bestemmelser om etableringsfriheden.

Domstolen bemærker indledningsvis, at selv om direkte beskatning henhører under medlemsstaternes kompetence, skal disse udøve denne under overholdelse af fællesskabsretten.

Domstolen fastslår herefter, at **den britiske lovgivning udgør en hindring for etableringsfriheden**. Den britiske lovgivning indebærer en skattemæssig forskelsbehandling af underskud pådraget af et hjemmehørende datterselskab og underskud pådraget af et ikke-hjemmehørende datterselskab. Lovgivning afskrækker således fra at oprette datterselskaber i andre medlemsstater.

En sådan hindring vil kun være tilladt, hvis den forfølger et legitimt mål, som er foreneligt med traktaten, og som er begrundet i tvingende almene hensyn. I et sådant tænkt tilfælde kræves det desuden, at hindringen er egnet til at sikre gennemførelsen af det pågældende mål og ikke går ud over, hvad der er nødvendigt for at nå det.

Medlemsstaterne har påberåbt sig tre grunde for begrænsningen, nemlig hensynet til at:

- sikre en afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen mellem de forskellige berørte medlemsstater, således at overskud og underskud behandles symmetrisk inden for rammerne af samme skattesystem
- undgå risikoen for dobbelt fradrag for underskud, som ville foreligge, hvis der blev taget hensyn til underskuddene i moderselskabets medlemsstat og i datterselskabernes medlemsstater, og
- undgå risikoen for skatteunddragelse, som ville foreligge, hvis der ikke blev taget hensyn til underskuddene i datterselskabernes medlemsstater. Overførslerne af underskud kunne blive organiseret inden for en koncern af selskaber i retning mod de selskaber, der har hjemsted i de medlemsstater, der anvender den højeste skattesats, og hvor skatteværdien af underskuddene derfor er størst.

Domstolen fastslår, at den britiske lovgivning forfølger legitime mål, som er forenelige med traktaten, og som vedrører tvingende almene hensyn.

Domstolen udtaler imidlertid, at den britiske lovgivning ikke overholder proportionalitetsprincippet, dvs. at den går ud over, hvad der er nødvendigt for at nå de forfulgte mål i en situation, hvor

- det ikke-hjemmehørende datterselskab har udtømt alle de muligheder for at tage hensyn til underskuddene, der eksisterer i dets hjemstat med hensyn til det pågældende skatteår ved ansøgningen om lempelse såvel som med hensyn til tidligere skatteår, og

- der ikke er mulighed for at tage hensyn til det udenlandske datterselskabs underskud i dettes hjemstat i forbindelse med senere skatteår enten af selskabet selv eller af en tredjepart, bl.a. i tilfælde af overdragelse af datterselskabet til denne.

Derfor er det, når et hjemmehørende moderselskab i en medlemsstat godtgør over for skattemyndighederne, at disse betingelser er opfyldt, i strid med etableringsfriheden at udelukke dette fra at fradrage de underskud, der er pådraget af selskabets ikke-hjemmehørende datterselskab, i sit skattepligtige overskud i denne medlemsstat.

Dette er et ikke-officielt dokument til mediernes brug og forpligter ikke Domstolen.

Dokumentet foreligger på følgende sprog: CS, DA, DE, EN, ES, FI, FR, GR, HU, IT, NL, PL, PT, SL, SK, SV

*Dommen er tilgængelig på Domstolens websted
<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=da>
normalt fra ca. kl. 12.00 CET på afsigelsesdagen.*

*Yderligere oplysninger kan fås ved henvendelse til Gitte Stadler
på tlf.: (00352) 4303 3127 eller fax: (00352) 4303 3656*

*Billeder fra domsafsigelsen kan fås via
»Europe by Satellite« hos
Europa-Kommissionen, GD for Presse og Kommunikation,
L-2920 Luxembourg: tlf. (00352) 4301 35177 - fax (00352) 4301 35249, eller
B-1049 Bruxelles, tlf. (0032) 2 2964106 - fax (0032) 2 2965956.*