



C/2023/936

27.11.2023

**Wyrok Trybunału (szósta izba) z dnia 12 października 2023 r. (wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Supremo Tribunal Administrativo – Portugalia) – FL/Autoridade Tributária e Aduaneira**

**[Sprawa C-312/22 <sup>(1)</sup>, Autoridade Tributária e Aduaneira (Opodatkowanie odsetek pochodzących z obligacji i instrumentów dłużnych)]**

**[Odesłanie prejudycjalne – Artykuł 56 WE – Swobodny przepływ kapitału – Podatek dochodowy od osób fizycznych – Opodatkowanie dochodów z odsetek z obligacji i instrumentów dłużnych – Odsetki należne od podmiotów niebędących rezydentami na terytorium krajowym i przez nie wypłacane – Odmienne traktowanie w zależności od miejsca siedziby emitenta i podmiotu wypłacającego odsetki – Umowa między Wspólnotą Europejską a Konfederacją Szwajcarską ustanawiająca środki równoważne środkiem ustanowionym w dyrektywie 2003/48/WE – Artykuł 2 ust. 4 – Opodatkowanie dochodów z oszczędności w formie wypłaty odsetek ze źródła szwajcarskiego – Obowiązek stosowania takich samych stawek opodatkowania jak stawki stosowane do podobnych dochodów krajowych]**

(C/2023/936)

Język postępowania: portugalski

**Sąd odsyłający**

Supremo Tribunal Administrativo

**Strony w postępowaniu głównym**

Strona skarżąca: FL

Strona przeciwna: Autoridade Tributária e Aduaneira

**Sentencja**

1) Artykuł 56 WE

należy interpretować w ten sposób, że:

sprzeciwia się on uregulowaniu państwa członkowskiego, zgodnie z którym dochody z odsetek uzyskane przez podatników tego państwa członkowskiego podlegają progresywnej stawce podatkowej mogącej wynosić do 40 %, jeżeli te dochody z odsetek pochodzą z obligacji i instrumentów dłużnych wyemitowanych przez podmiot z innego państwa członkowskiego lub państwa trzeciego, takiego jak Konfederacja Szwajcarska, i zostały wypłacone przez taki podmiot, podczas gdy jeżeli wspomniane dochody z odsetek pochodzą z obligacji i instrumentów dłużnych emitowanych przez podmiot z państwa członkowskiego ich miejsca zamieszkania i zostały wypłacone przez taki podmiot, są one opodatkowane według stawki ze skutkiem zwalniającym niższej niż 20 %.

2) Artykuł 2 ust. 4 umowy między Wspólnotą Europejską a Konfederacją Szwajcarską ustanawiającej środki równoważne środkiem ustanowionym w dyrektywie Rady 2003/48/WE w sprawie opodatkowania dochodów z oszczędności w formie wypłacanych odsetek w związku z jej art. 1 ust. 2

należy interpretować w ten sposób, że:

sprzeciwia się on uregulowaniu państwa członkowskiego poddającemu dochody z odsetek uzyskane od dnia 1 lipca 2005 r. przez podatników tego państwa członkowskiego, którzy wybrali procedurę dobrowolnego ujawnienia lub w inny sposób zadeklarowali te dochody z odsetek organom podatkowym państwa członkowskiego swojego miejsca zamieszkania, o ile dochody te nie są wyłączone z poboru podatku u źródła na podstawie tego art. 1 ust. 2, opodatkowaniu według progresywnej stawki podatkowej mogącej wynosić do 40 %, jeżeli wspomniane dochody z odsetek pochodzące z obligacji i instrumentów dłużnych są wypłacane przez szwajcarski podmiot wypłacający, podczas gdy jeżeli te same dochody z odsetek są wypłacane przez podmiot wypłacający będący rezydentem, są one opodatkowane według stawki ze skutkiem zwalniającym niższej niż 20 %.

<sup>(1)</sup> Dz.U. C 294 z 1.8.2022.