



C/2023/1436

18.12.2023

**Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez Verwaltungsgerichtshof
(Austria) w dniu 3 października 2023 r. – Finanzamt für Großbetriebe**

(Sprawa C-602/33, Finanzamt für Großbetriebe)

(C/2023/1436)

Język postępowania: niemiecki

Sąd odsyłający

Verwaltungsgerichtshof

Strony w postępowaniu głównym

Strona wnosząca skargę rewizyjną: Finanzamt für Großbetriebe

Uczestnik postępowania: Franklin Mutual Series Funds – Franklin Mutual European Fund

Pytania prejudycjalne

- 1) Czy przepis taki jak § 188 Investmentfondsgesetz (InvFG 2011)⁽¹⁾, który powoduje, że podmioty zagraniczne porównywalne z krajową korporacją są wyłączone ze zwrotu podatku od zysków kapitałowych w Austrii, jeżeli materialnie odpowiadają UCITS⁽²⁾ w rozumieniu dyrektywy 2009/65/WE⁽³⁾ i w związku z tym nie mogą działać w kraju w formie korporacji, ponieważ w Austrii dla takich podmiotów jest przewidziana jedynie forma prawna transparentnego funduszu specjalnego, stanowi ograniczenie swobodnego przepływu kapitału w rozumieniu art. 63 TFUE?
- 2) W przypadku odpowiedzi twierdzącej na to pytanie: Czy istnieje obiektywnie porównywalna sytuacja między z jednej strony krajową korporacją, która inwestuje swoje aktywa na zasadzie dywersyfikacji ryzyka, ale nie stanowi UCITS ze względu na brak kapitału pozyskanego w drodze emisji publicznej i w związku z tym może działać również w kraju w formie korporacji, a z drugiej strony zagraniczną spółką inwestycyjną, która ze względu na kapitał pozyskany w drodze emisji publicznej byłaby UCITS zgodnie z regułami krajowymi i w związku z tym nie mogłaby działać w kraju w formie korporacji?
- 3) W przypadku odpowiedzi twierdzącej na to pytanie: Czy uzasadnieniem ograniczenia swobodnego przepływu kapitału jest zachowanie zrównoważonego podziału kompetencji podatkowych, ponieważ § 186 i § 188 InvFG 2011 mają na celu zapewnienie, że ani krajowy, ani zagraniczny fundusz publiczny nie może mieć podatkowego efektu osłonowego w odniesieniu do posiadaczy jednostek uczestnictwa i w związku z tym zwolnienie z podatku od zysków kapitałowych powinno mieć miejsce wyłącznie na poziomie posiadaczy jednostek w tych przypadkach, w których Austria zrzekła się prawa do opodatkowania w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania?

⁽¹⁾ Österreichisches Bundesgesetz über Investmentfonds (BGBl. I nr 77/2011 w brzmieniu BGBl. I nr 111/2023).

⁽²⁾ Przedsiębiorstwo zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe.

⁽³⁾ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/65/WE z dnia 13 lipca 2009 r. w sprawie koordynacji przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych odnoszących się do przedsiębiorstw zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe (UCITS) (Dz.U. 2009, L 302, s. 32).