

V?c C-157/05

Winfried L. Holböck

v.

Finanzamt Salzburg-Land

(žádost o rozhodnutí o p?edb?žné otázce podaná Verwaltungsgerichtshof)

„Volný pohyb kapitálu – Svoboda usazování – Da? z p?íjm? – Vyplácení dividend – P?íjmy z kapitálu pocházející ze t?etí zem?“

Shrnutí rozsudku

1. *Volný pohyb osob – Svoboda usazování – Volný pohyb kapitálu – Ustanovení Smlouvy – P?sobnost*

(?lánky 43 ES a 56 ES)

2. *Volný pohyb kapitálu – Omezení pohybu kapitálu do nebo ze t?etích zemí*

(?lánek 56 ES a ?l. 57 odst. 1 ES)

1. Na vnitrostátní právní p?edpisy podrobující pobírání dividend dani, jejíž sazba závisí na p?vodu t?chto dividend, vnitrostátním, ?i nikoli, nezávisle na velikosti ú?asti, kterou akcioná? vlastní v rozd?lující spole?nosti, se m?že vztahovat jak ?lánek 43 ES týkající se svobody usazování, tak ?lánek 56 ES týkající se volného pohybu kapitálu.

Ustanovení kapitoly Smlouvy týkající se svobody usazování však nemohou být uplat?ována v takové situaci, kdy akcioná? obdrží dividendy od spole?nosti usazené ve t?etí zemi. Uvedená kapitola totiž neobsahuje žádné ustanovení, které by rozší?ovalo její p?sobnost na situace týkající se usazování státního p?íslušíka n? kterého ?lenského státu nebo spole?nosti založené podle právních p?edpis? n? kterého ?lenského státu ve t?etí zemi.

(viz body 24, 28–29)

2. ?lánek 57 odst. 1 ES musí být vykládán v tom smyslu, že ?lánkem 56 ES není dot?ena skute?nost, že ?lenský stát používá právní p?edpisy existující ke dni 31. prosince 1993, které podrobují akcioná?e, který obdrží dividendy od spole?nosti usazené ve t?etí zemi, v níž vlastní dv? t?etiny základního kapitálu, b?žné sazb? dan? z p?íjm?, i když akcioná?e, který obdrží dividendy od tuzemské spole?nosti, podrobují da?ové sazb? rovné polovin? pr?m?rné da?ové sazby.

I za p?edpokladu, že by takový akcioná? byl oprávn?n dovolávat se ?látku 56 ES, se totiž na omezení pohybu kapitálu zahrnujícího p?ímé investice, jako je mén? výhodné da?ové zacházení s dividendami zahrani?ního p?vodu, vztahuje ?l. 57 odst. 1 ES, pokud se toto omezení vztahuje na ú?asti p?evzaté s cílem vytvo?it nebo udržet dlouhodobé a p?ímé hospodá?ské vztahy mezi akcioná?em a doty?nou spole?ností, které akcioná?i umož?ují skute?n? se ú?astnit ?ízení této spole?nosti nebo její kontroly, p?i?emž je tomu tak v p?ípad? mén? výhodného da?ového zacházení s dividendami zahrani?ního p?vodu, které se vztahují k ú?asti ve výši dvou t?etin

základního kapitálu rozdělující společnosti.

(viz body 36–38, 44–45 a výrok)

ROZSUDEK SOUDNÍHO DVORA (čtvrtého senátu)

24. května 2007 (*)

„Volný pohyb kapitálu – Svoboda usazování – Daň z příjmů – Vyplácení dividend – Příjmy z kapitálu pocházející ze třetí země“

Ve věci C-157/05,

jejímž předmětem je žádost o rozhodnutí o předběžné otázce na základě článku 234 ES, podaná rozhodnutím Verwaltungsgerichtshof (Rakousko) ze dne 28. ledna 2005, došlým Soudnímu dvoru dne 7. dubna 2005, v řízení

Winfried L. Holböck

proti

Finanzamt Salzburg-Land,

SOUDNÍ DVŮR (čtvrtý senát),

ve složení K. Lenaerts (zpravodaj), předseda senátu, R. Silva de Lapuerta, G. Arestis, J. Malenovský a T. von Danwitz, soudci,

generální advokát: Y. Bot,

vedoucí soudní kanceláře: R. Grass,

s přihlédnutím k písemné části řízení,

s ohledem na vyjádření předložená:

- za W. L. Holböcka W.-D. Arnoldem, Rechtsanwalt,
- za španělskou vládu N. Díaz Abad, jako zmocněnkyní,
- za francouzskou vládu G. de Berguesem a C. Jurgensen, jako zmocněnci,
- za nizozemskou vládu H. G. Sevenster a M. de Gravem, jako zmocněnci,
- za vládu Spojeného království M. Bethellem, jako zmocněncem, ve spolupráci s T. Wardem, barrister,
- za Komisi Evropských společenství R. Lyalem a G. Braunem, jako zmocněnci,

s přihlédnutím k rozhodnutí, přijatému po vyslechnutí generálního advokáta, rozhodnout v?c bez stanoviska,

vydává tento

Rozsudek

1 Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce se týká výkladu článků 56 ES až 58 ES.

2 Tato žádost byla podána v rámci sporu mezi W. L. Holböckem a Finanzamt Salzburg-Land ohledně zdanění dividend, které W. L. Holböck obdržel od společnosti usazené ve třetí zemi.

Právní rámec

3 Paragraf 37 odst. 1 a 4 rakouského zákona o dani z příjmů z roku 1988 (Einkommensteuergesetz 1988, BGBl. 400/1988, dále jen „EStG 1988“) před svou změnou zákonem o daňové reformě z roku 1993 (Steuerreformgesetz 1993, BGBl. 818/1993) stanovil:

„(1) Daňová sazba je snížena pro:

– příjmy pocházející ze skutečných rozdělů zisků (odstavec 4) [...] na polovinu průměrné daňové sazby, kterou jsou zatíženy všechny příjmy;

[...]

(4) Příjmy z účastí jsou:

1. Skutečná rozdělení dividend z akcií nebo z podílů v tuzemských kapitálových společnostech nebo v tuzemských obchodních družstvech

[...]“

4 Po jejich změně zákonem o daňové reformě z roku 1993 zněla ustanovení uvedená v předcházejícím bodě následovně:

„(1) Daňová sazba je snížena pro:

3. příjmy pocházející z účastí (odstavec 4) [...] na polovinu průměrné daňové sazby, kterou jsou zatíženy všechny příjmy.

[...]

(4) Příjmy z účastí jsou:

1. Výnosy z účastí:

a) zisky jakéhokoli druhu pocházející z účastí v tuzemských kapitálových společnostech nebo v tuzemských obchodních družstvech ve formě akcií nebo podílů ve společnostech [...]

[...]“

5 V souladu s tímto vnitrostátními právními předpisy týkajícími se daní z příjmů (dále jen „vnitrostátní právní předpisy“) podléhají vyplácející zisků tuzemských společností fyzické osoby usazené v Rakousku daňové sazby snížené o polovinu („Hälftesteuersatz“).

6 Naproti tomu vyplácející zisků zahraničních akciových společností fyzické osoby usazené v Rakousku podléhají běžné dani z příjmů.

7 Pokud jde o zdanění skutečných rozdílů zisků, zákon o daňové reformě z roku 1993 ani zákon o strukturálním úpravě z roku 1996 (Strukturanpassungsgesetz, BGBl. 201/1996) nezměnily právní stav, pokud jde o období následující po 31. prosinci 1993.

Spor v prvodním řízení a předběžná otázka

8 W. L. Holböck má bydliště v Rakousku, kde se nachází rovněž místo, kde jsou soustředěny jeho zájmy. Je jednatelem společnosti CBS Conmeth Business Systems GmbH, která má své sídlo v Rakousku a jejíž činností je obchod s kosmetickými výrobky.

9 Jediným společníkem uvedené společnosti je společnost CBS Conmeth Business Systems AG, která má své sídlo ve Švýcarsku. W. L. Holböck vlastní dvoutřetiny základního kapitálu této poslední uvedené společnosti.

10 Z důvodu ústí, které vlastní na základním kapitálu společnosti CBS Conmeth Business Systems AG, W. L. Holböck v průběhu let 1992 až 1996 obdržel dividendy. Tyto dividendy jakožto kapitálové příjmy v Rakousku podléhají dani z příjmů v plné sazbě.

11 Vzhledem k tomu, že se výběr této daně zdál být ohrožen, Finanzlandesdirektion für Salzburg – které později nahradil Finanzamt Salzburg-Land – rozhodnutím ze dne 3. července 2000 nařídilo zřízení zajištění majetku W. L. Holböcka zajišťující jeho dluh z daně z příjmů, pokud jde o roky 1992 až 1996, v celkové výši 118 944 088 ATS. Žalobce v prvodním řízení proti tomuto rozhodnutí podal u Verwaltungsgerichtshof žalobu.

12 Ve své žalobě W. L. Holböck tvrdí, že se na přeshraniční platbu dividend společností nacházející se ve Švýcarsku rakouskému majiteli podílů vztahuje článek 56 ES, který zakazuje veškerá omezení pohybu kapitálu, a to i mezi členskými státy a třetími zeměmi. Skutečnost, že vnitrostátní právní předpisy podrobují dividendy, které fyzickým osobám vyplácející společnosti usazené v Rakousku, daňové sazby, která je rovna polovině průměrné sazby, přičemž stanoví zdanění dividend zahraničního původu v plné sazbě, představuje rozdílné zacházení, pro které neexistuje žádné odvodnění.

13 Předkládající soud uvádí, že když se Soudní dvůr ve svém rozsudku ze dne 15. července 2004, Lenz (C-315/02, Sb. rozh. s. I-7063) vyjádřoval k režimu zdanění kapitálových příjmů v Rakousku, omezil se na kapitálové příjmy pocházející z jiných členských států.

14 Uvedený soud odkazuje na čl. 57 odst. 1 ES, podle něhož článkem 56 ES není dotčeno používání žádných omezení v třetím zemím, která existují ke dni 31. prosince 1993 podle vnitrostátního práva nebo práva Společenství ve vztahu k pohybu kapitálu do nebo ze třetích zemí, zahrnujícího přímé investice, a domnívá se, že pojem „přímé investice“ nebyl dostatečně objasněn.

15 Za těchto podmínek se Verwaltungsgerichtshof rozhodl přerušit řízení a předložit Soudnímu dvoru následující předběžnou otázku:

„Brání ustanovení týkající se volného pohybu kapitálu (články 56 ES a násl.) vnitrostátní právní

úprav?, která existovala ke dni 31. prosince 1993 (a dále platila po přistoupení Rakouska k [Evropské unii] dne 1. ledna 1995), podle které jsou dividendy z tuzemských akcií zdan?ny sazbou rovnou polovin? pr?m?rné da?ové sazby zat?žující všechny p?íjmy, zatímco dividendy pocházející z akciové společnosti se sídlem ve t?etí zemi (v projednávaném p?ípad? ve Švýcarsku), ve které osoba povinná k dani vlastní dvou?etinovou ú?ast, jsou zdan?ny b?žnou sazbou dan? z p?íjm??“

K p?edb?žné otázce

16 Podstatou p?edb?žné otázky p?edkládajícího soudu je, zda ustanovení Smlouvy o ES týkající se volného pohybu kapitálu brání právním p?edpis?m ?lenského státu, které zda?ují dividendy vyplácené společností usazenou ve t?etí zemi, v níž da?ový poplatník vlastní dvou?etinový základního kapitálu, b?žnou sazbou dan? z p?íjm?, i když akcioná?e, který obdrží dividendy od tuzemské společnosti, podrobují da?ové sazb? rovné polovin? pr?m?rné da?ové sazby.

17 W. L. Holböck a Komise Evropských společností, odkazující na výše uvedený rozsudek Lenz, uplat?ují, že vnitrostátní právní p?edpisy p?edstavují omezení volného pohybu kapitálu.

18 Na rozdíl od žalobce v p?vodním ?ízení se Komise domnívá, že obdržení dividend vyplacených společností usazenou ve t?etí zemi, ve které akcioná?-p?íjemce vlastní ú?ast ve výši dvou?etin základního kapitálu, spadá pod pojem „p?ímé investice“ ve smyslu ?l. 57 odst. 1 ES. Jelikož uvedené právní p?edpisy existovaly ke dni 31. prosince 1993, vztahuje se na n? výjimka, kterou stanoví toto posledn? uvedené ustanovení, ze zákazu omezení pohybu kapitálu mezi ?lenskými státy a t?etími státy, který je uveden v ?lánku 56 ES.

19 Francouzská a nizozemská vláda naopak tvrdí, že tyto vnitrostátní právní p?edpisy mohou být p?ezkoumávány pouze s ohledem na ustanovení týkající se svobody usazování, a nikoli s ohledem na ustanovení týkající se volného pohybu kapitálu. Jelikož se však tato svoboda nevztahuje na usazování státního p?íslušníka ?lenského státu ve t?etí zemi, W. L. Holböck není oprávn?n domáhat se svobody usazování pro zpochybn?ní použití t?chto právních p?edpis? na dividendy, které obdržel od společnosti usazené ve Švýcarsku, ve které vlastní ú?ast ve výši dvou?etin základního kapitálu.

20 V p?ípad?, že by vnitrostátní právní p?edpisy m?ly být p?ezkoumávány z hlediska volného pohybu kapitálu, tyto vlády, jakož i vláda Spojeného království zastávají pozici Komise, podle níž se na takové právní p?edpisy v každém p?ípad? vztahuje výjimka stanovená v ?l. 57 odst. 1 ES.

21 Úvodem je t?eba p?ipomenout, že i když p?ímé dan? na základ? ustálené judikatury spadají do pravomoci ?lenských stát?, ?lenské státy musejí nicmén? p?i jejím výkonu dodržovat právo Společnosti (rozsudek ze dne 6. ?ervna 2000, Verkooijen, C?35/98, Recueil, s. I?4071, bod 32; výše uvedený rozsudek Lenz, bod 19, a rozsudek ze dne 7. zá?í 2004, Manninen, C?319/02, Sb. rozh. s. I?7477, bod 19).

22 Pokud jde o otázku, zda se na vnitrostátní právní p?edpisy vztahuje jedna ze svobod pohybu, z nyní již ustálené judikatury vyplývá, že je namíst? zohlednit p?edm?t dot?ených právních p?edpis? (viz v tomto smyslu rozsudky ze dne 12. zá?í 2006, Cadbury Schweppes a Cadbury Schweppes Overseas, C?196/04, Sb. rozh. s. I?7995, body 31 až 33; ze dne 3. ?íjna 2006, Fidium Finanz, C?452/04, Sb. rozh. s. I?9521, body 34 a 44 až 49; ze dne 12. prosince 2006, Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, C?374/04, Sb. rozh. s. I?11673, body 37 a 38; Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Sb. rozh. s. I?11753, bod 36, jakož i ze dne 13. b?ezna 2007, Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation, C?524/04, Sb. rozh. s. I?2107, body 26 až 34).

23 Na rozdíl od toho, jak tomu bylo ve věcech, ve kterých byly vydány výše uvedené rozsudky Cadbury Schweppes a Cadbury Schweppes Overseas (body 31 a 32), jakož i Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation (body 28 až 33), se vnitrostátní právní předpisy nepoužijí pouze na účasti umožňující vykonávat určitý vliv na rozhodování společnosti a určovat její činnost.

24 Na vnitrostátní právní předpisy podrobuující pobírání dividend dani, jejíž sazba závisí na provedu těchto dividend, vnitrostátním, ani nikoli, nezávisle na velikosti účasti, kterou akcionář vlastní v rozděluující společnosti, se totiž může vztahovat jak článek 43 ES týkající se svobody usazování, tak článek 56 ES týkající se volného pohybu kapitálu (viz v tomto smyslu výše uvedené rozsudky Test Claimants in Class IV of the ACT Group Litigation, body 37 a 38, jakož i Test Claimants in the FII Group Litigation, body 36, 80 a 142).

25 V projednávané věci však ani jedna z uvedených svobod nebrání použití vnitrostátních právních předpisů.

26 Pokud jde jednak o ustanovení Smlouvy týkající se svobody usazování, je třeba připomenout, že článek 43 ES zajišťuje svobodu usazování státních příslušníků jednoho členského státu na území jiného členského státu, pokud jde o přístup k samostatné výdělečné činnosti a jejich výkon, jakož i zřízení a řízení podniků za podmínek stanovených pro vlastní státní příslušníky právními předpisy státu usazení (viz rozsudky ze dne 13. dubna 2000, Baars, C-251/98, Recueil, s. I-2787, bod 27, a ze dne 11. března 2004, De Lasteyrie du Saillant, C-9/02, Recueil, s. I-2409, bod 40).

27 Podle rovněž ustálené judikatury Soudního dvora, i když podle svého znění, směřují ustanovení Smlouvy týkající se svobody usazování k zajištění práva na tuzemské zacházení v hostitelském členském státě, brání rovněž tomu, aby členský stát provedu bránil některému ze svých státních příslušníků nebo společnosti založené podle jeho právních předpisů v usazení v jiném členském státě (viz rozsudek ze dne 13. prosince 2005, Marks & Spencer, C-446/03, Sb. rozh. s. I-10837, bod 31, jakož i výše uvedený rozsudek Cadbury Schweppes a Cadbury Schweppes Overseas, bod 42).

28 Kapitola Smlouvy týkající se práva na usazování však neobsahuje žádné ustanovení, které by rozšířovalo její působnost na situace týkající se usazování státního příslušníka některého členského státu nebo společnosti založené podle právních předpisů některého členského státu ve třetí zemi (viz v tomto smyslu usnesení ze dne 10. května 2007, A a B, C-102/05, Sb. rozh. s. I-3871, bod 29).

29 Ustanovení uvedené kapitoly tedy nemohou být uplatněna v takové situaci, jako je situace dotčená v provedním řízení.

30 Pokud jde dále o ustanovení Smlouvy týkající se volného pohybu kapitálu, Soudní dvůr musí zajistit v bodech 20 až 22 svého výše uvedeného rozsudku Lenz za to, že účinkem vnitrostátních právních předpisů, v rozsahu, v němž podmiňují použití daňové sazby s osvobozujícím účinkem ve výši 25 % nebo sazby snížené o polovinu na kapitálové příjmy tím, že tyto příjmy pocházejí z Rakouska, není pouze odradit daňové poplatníky usazené v Rakousku od investování jejich kapitálu do společností usazených mimo tento členský stát, ale mají rovněž omezující účinek ve vztahu k těmto posledně uvedeným společnostem v tom, že vzhledem k nim vytváří překážku získávání kapitálu v tomto státě. Podle Soudního dvora takové právní předpisy představují omezení volného pohybu kapitálu, jež je v zásadě zakázáno čl. 56 odst. 1 ES.

31 Avšak i za předpokladu, že by státní příslušník členského státu, který vlastní dvoutřetiny základního kapitálu společnosti usazené ve třetí zemi, byl oprávněn uplatňovat zákaz omezení

pohybu kapitálu mezi členskými státy a třetími zeměmi, jak je uveden v čl. 56 odst. 1 ES, pro to, aby se bránil použití těchto právních předpisů na dividendy, které v projednávaném případě obdržel od takové společnosti, se na uvedené právní předpisy vztahuje výjimka stanovená v čl. 57 odst. 1 ES, jak uvedly jak francouzská a nizozemská vláda a vláda Spojeného království, tak Komise.

32 Z tohoto posledně uvedeného ustanovení totiž vyplývá, že článkem 56 ES není dotčeno používání žádných omezení v těchto třetích zemích, která existují ke dni 31. prosince 1993 podle vnitrostátního práva nebo práva Společenství ve vztahu k pohybu kapitálu do nebo ze těchto zemí, zahrnujícího přímé investice včetně investic do nemovitostí, usazování, poskytování finančních služeb či přijetí cenných papírů na kapitálové trhy.

33 Ačkoli pojem „přímé investice“ není definován Smlouvou, byl však definován v klasifikaci pohybu kapitálu uvedené v příloze I směrnice Rady 88/361/EHS ze dne 24. června 1988, kterou se provádí článek 67 Smlouvy [článek zrušený Amsterdamskou smlouvou] (Úř. věst. L 178, s. 5; Zvl. vyd. 10/01, s. 10) (výše uvedený rozsudek *Test Claimants in the FII Group Litigation*, body 177 a 178).

34 Jak vyplývá z výřezu „přímých investic“ uvedeného v prvním bodě uvedené klasifikace a ze souvisejících vysvětlujících poznámek, pojem „přímé investice“ se týká investic jakékoli povahy, které provádí fyzické nebo právnické osoby a které slouží k tomu, aby vytvořily nebo udržely dlouhodobé a přímé vztahy mezi osobou, která poskytla kapitál, a podnikem, kterému je tento kapitál určen za účelem výkonu hospodářské činnosti (viz v tomto smyslu výše uvedený rozsudek *Test Claimants in the FII Group Litigation*, body 180 a 181).

35 Pokud jde o účasti v nových nebo stávajících podnicích, jak potvrzují tyto vysvětlující poznámky, cíl vytvořit nebo udržet dlouhodobé hospodářské vztahy předpokládá, že akcie vlastněné akcionářem mu dávají buď na základě ustanovení vnitrostátních právních předpisů o akciových společnostech, nebo jinak možnost skutečně se účastnit řízení této společnosti nebo její kontroly (výše uvedený rozsudek *Test Claimants in the FII Group Litigation*, bod 182).

36 Na rozdíl od toho, co tvrdí žalobce v původním řízení, se omezení pohybu kapitálu zahrnujícího přímé investice nebo usazování ve smyslu čl. 57 odst. 1 ES týkají nejen vnitrostátních opatření, která při svém použití na pohyb kapitálu do nebo ze těchto zemí omezují investice nebo usazování, ale rovněž vnitrostátních opatření, která omezují platby dividend, které z toho vyplývají (viz výše uvedený rozsudek *Test Claimants in the FII Group Litigation*, bod 183).

37 Z toho vyplývá, že se na takové omezení pohybu kapitálu, jako je méně výhodné daňové zacházení s dividendami zahraničního původu, vztahuje čl. 57 odst. 1 ES, pokud se toto omezení vztahuje na účasti převzaté s cílem vytvořit nebo udržet dlouhodobé a přímé hospodářské vztahy mezi akcionářem a dotyčnou společností, které akcionáři umožňují skutečně se účastnit řízení této společnosti nebo její kontroly (výše uvedený rozsudek *Test Claimants in the FII Group Litigation*, bod 185).

38 Jak uvedla francouzská a nizozemská vláda, jakož i Komise, je tomu tak v případě méně výhodného daňového zacházení s dividendami zahraničního původu, které se vztahují k účasti ve vyšší dvou třetin základního kapitálu rozdělující společnosti.

39 Z ?lánku 57 odst. 1 ES p?itom vyplývá, že ?lenský stát ve vztazích se t?etími zem?mi m?že použít omezení pohybu kapitálu, která spadají do v?cné p?sobnosti tohoto ustanovení, i když jsou v rozporu se zásadou volného pohybu kapitálu uvedenou v ?lánku 56 ES, za podmínky, že existují již ke dni 31. prosince 1993 (výše uvedený rozsudek *Test Claimants in the FII Group Litigation*, bod 187).

40 A?koli p?ísluší v zásad? vnitrostátnímu soudu, aby ur?il obsah právních p?edpis? existujících k datu stanovenému aktem Spole?enství, Soudní dv?r m?že poskytnout výkladové prvky pojmu Spole?enství, který p?edstavuje referen?ní pojem pro použití režimu Spole?enství upravujícího odchylky na vnitrostátní právní p?edpisy „existující“ ke stanovenému datu (viz v tomto smyslu rozsudek ze dne 1. ?ervna 1999, *Konle*, C?302/97, *Recueil*, s. I?3099, bod 27, a výše uvedený rozsudek *Test Claimants in the FII Group Litigation*, bod 191).

41 V tomto kontextu Soudní dv?r rozhodl, že jakékoli vnitrostátní opat?ení p?ijaté následn? po takto stanoveném datu není pouze z tohoto d?vodu automaticky vylou?eno z režimu upravujícího odchylky zavedeného dot?eným aktem Spole?enství. Na ustanovení, které je svou podstatou totožné s p?edchozími právními p?edpisy nebo které se omezuje na to, aby omezilo nebo zrušilo p?ekážku výkonu práv a svobod Spole?enství obsaženou v p?edchozích právních p?edpisech, se totiž odchylka vztahuje. Naopak právní p?edpisy, které vycházejí z logiky odlišné od logiky p?edchozího práva a které zavád?jí nové postupy, nemohou být pokládány za právní p?edpisy existující k datu stanovenému dot?eným aktem Spole?enství (viz výše uvedené rozsudky *Konle*, body 52 a 53, jakož i *Test Claimants in the FII Group Litigation*, bod 192).

42 V projednávané v?ci vnitrostátní soud ve svém p?edkládacím rozhodnutí up?esnil, že režim zdan?ní použitelný v Rakousku v dob? rozhodné z hlediska skute?ností p?vodního sporu na dividendy vyplácené spole?nostmi usazenými ve t?etích zemích vycházel z EStG z roku 1988 ve zn?ní zákona o da?ové reform? z roku 1993, jakož i ve zn?ní zákona o strukturálním p?izp?sobení z roku 1996. Z p?edkládacího rozhodnutí rovn?ž vyplývá, že v oblasti zda?ování skute?ných rozd?lení zisk? legislativní zm?ny, ke kterým došlo po 31. prosinci 1993, v porovnání s ustanoveními zavedenými EStG z roku 1988 p?ed 31. prosincem 1993 nezm?nily právní rámec použitelný na skutkové okolnosti p?vodního sporu, a to ani pro období následující po tomto datu.

43 Za t?chto okolností musí být vnitrostátní právní p?edpisy považovány za právní p?edpisy, které existovaly ke dni 31. prosince 1993 ve smyslu ?l. 57 odst. 1 ES.

44 Z toho vyplývá, že i za p?edpokladu, že by da?ový poplatník nacházející se v situaci *W. L. Holböck* byl oprávn?n uplat?ovat ?lánek 56 ES, tento ?lánek nebrání použití vnitrostátních právních p?edpis? za takových okolností, jako jsou okolnosti v?ci v p?vodním ?ízení.

45 S ohledem na p?edcházející je t?eba na položenou otázku odpov?d?t tak, že ?l. 57 odst. 1 ES musí být vykládán v tom smyslu, že ?lánkem 56 ES není dot?ena skute?nost, že ?lenský stát používá právní p?edpisy existující ke dni 31. prosince 1993, které podrobují akcioná?e, který obdrží dividendy od spole?nosti usazené ve t?etí zemi, v níž vlastní dv? t?etiny základního kapitálu, b?žné sazb? dan? z p?íjm?, i když akcioná?e, který obdrží dividendy od tuzemské spole?nosti, podrobují da?ové sazb? rovné polovin? pr?m?rné da?ové sazby.

K náklad?m ?ízení

46 Vzhledem k tomu, že řízení má, pokud jde o účastníky původního řízení, povahu incidenčního řízení vzhledem ke sporu probíhajícímu před předkládajícím soudem, je k rozhodnutí o nákladech řízení příslušný uvedený soud. Výdaje vzniklé předložením jiných vyjádření Soudnímu dvoru než vyjádření uvedených účastníků řízení se nenahrazují.

Z těchto důvodů Soudní dvůr (čtvrtý senát) rozhodl takto:

Článek 57 odst. 1 ES musí být vykládán v tom smyslu, že článkem 56 ES není dotčena skutečnost, že členský stát používá právní předpisy existující ke dni 31. prosince 1993, které podrobují akcionáře, který obdrží dividendy od společnosti usazené ve třetí zemi, v níž vlastní dvě třetiny základního kapitálu, běžné sazby daně z příjmů, i když akcionáře, který obdrží dividendy od tuzemské společnosti, podrobují daňové sazby rovné polovině průměrné daňové sazby.

Podpisy.

* Jednací jazyk: němčina.