

Cauza C-311/08 – Curtea Europeană de Justiție

Société de Gestion Industrielle SA („SGI”)

Împotriva État Belge („Statul Belgian”)

Cauza privește interpretarea articolelor 12, 43, 48 și 56 din Tratatul Comunității Europene (CE), în urma unui litigiu între Société de Gestion Industrielle SA, societate de drept belgian, pe de o parte, și Statul Belgian, pe de altă parte, pentru motivul că administrația fiscală națională a adăugat la profitul propriu al acestei societăți cuantumul avantajelor neobișnuite sau gratuite pe care aceasta le-a acordat unor societăți care se află în raporturi de interdependență cu aceasta și care sunt stabilite în alte state membre.

Pe scurt, în decembrie 2000, SGI a împrumutat suma de 37.836.113 BEF (937.933 de euro), fără a solicita dobânzi, societății franceze Recydem SA, deținând o participație de 65% la capitalul acestei societăți, fiind totodată unul dintre administratorii acestei societăți. Conform administrației fiscale belgiene, pentru exercițiul financiar aferent anului 2001, la profitul propriu al SGI trebuia adăugată, în temeiul articolului 26 al doilea paragraf punctul 1 din CIR 1992, suma de 1.891.806 BEF (46.897 de euro) cu titlu de avantaje neobișnuite sau gratuite acordate de aceasta filialei menționate. Această sumă ar corespunde dobânzilor fictive calculate la o rată anuală de 5%.

Deasemenea, începând cu iulie 2000, SGI a plătit către societatea luxemburgheză Cobelpin SA, acționar cu participație de 34% la capitalul SGI, fiind totodată administrator și administrator delegat al SGI, remunerații de administrator în cuantum de 350.000 LUF (8.676 de euro)/lună. Întrucât a considerat că nu erau îndeplinite condițiile prevăzute la articolul 49 din CIR 1992, administrația fiscală belgiană a refuzat să deducă aceste remunerații cu titlu de cheltuieli profesionale pentru exercițiile financiare aferente anilor 2001 și 2002.

Tribunalul de primă instanță din Mons a considerat că administrația fiscală belgiană a aplicat corect articolul 26 al doilea paragraf punctul 1 din CIR 1992, prin reintegrarea în profitul propriu al SGI a dobânzilor fictive aferente împrumutului acordat de SGI către Recydem iar în ceea ce privește remunerațiile de administrator acordate de SGI către Cobelpin, s-a considerat că acestea nu sunt deductibile cu titlu de cheltuieli profesionale în temeiul articolului 49 din CIR 1992 și în temeiul articolului 26 al doilea paragraf punctul 1 din CIR 1992, aceste avantaje ar trebui adăugate la profitul propriu al SGI. Cu toate acestea, Tribunalul ridică problema conformității acestei din urmă dispoziții cu principiul libertății de stabilire în sensul articolului 43 CE și următoarele și cu principiul liberei circulații a capitalurilor consacrat la articolul 56 CE și următoarele.

Curtea a declarat că se aplică dispozițiile articolului 43 CE coroborat cu articolul 48 CE, ce trebuie interpretat în sensul că nu se opune, în principiu, reglementării unui stat membru în temeiul căreia un avantaj neobișnuit sau gratuit este impozitat la societatea rezidentă atunci când acesta a fost acordat unei societăți stabilite în alt stat membru, față de care această primă societate se află în mod direct sau indirect în raporturi de interdependență, în timp ce o societate rezidentă nu poate fi impozitată cu privire la un astfel de avantaj atunci când acesta a fost acordat unei alte societăți rezidente, față de care prima societate se află în asemenea raporturi. Cu toate acestea, revine instanței de trimitere sarcina să verifice dacă reglementarea în discuție în acțiunea principală nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivelor urmărite de aceasta, considerate împreună.