



| Causa e data | Parti in causa | Sezione CGUE | Tipo di procedimento | Stato membro di provenienza | Grado di giudizio nazionale | Conclusioni Avvocato generale | Note | Principi richiamati dalla Corte | Oggetto |
|---|---|--------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------|--|--|
| C-459/18, 17 ottobre 2019, ECLI:EU:C:2019:871 | Argenta Spaarbank NV contro Belgische Staat | VII sezione | rinvio pregiudiziale | Belgio | Tribunale di primo grado | G. Pitruzzella | Sentenza | Neutralità nell'esercizio del diritto di stabilimento secondario - parità di trattamento | Deduzione per capitale di rischio - divieto doppia imposizione - libertà di stabilimento |
| Classificazione | | | | | | | | | |
| Diritto primario — Imposte dirette - imposte sulle società | | | | | | | | | |
| Questione pregiudiziale | | | | | | | | | |
| <p>«Se l'articolo 49 [TFUE] osti ad una normativa nazionale in forza della quale, ai fini del calcolo degli utili imponibili di una società integralmente assoggettata ad imposta in Belgio, con una stabile organizzazione situata in un altro Stato membro i cui utili, in forza di una convenzione diretta ad evitare la doppia imposizione tra il Belgio e l'altro Stato membro, sono totalmente esenti da imposta in Belgio:</p> <p>– la deduzione per il capitale di rischio è ridotta di un importo a titolo di deduzione per il capitale di rischio calcolato sulla differenza positiva tra, da un lato, il valore contabile netto degli elementi dell'attivo della stabile organizzazione e, dall'altro lato, il totale degli elementi passivi non rientranti nei capitali propri della società e che sono imputabili alla stabile organizzazione, e</p> <p>– la riduzione di cui sopra non viene applicata nella misura in cui l'importo della [riduzione] è inferiore agli utili della stabile organizzazione in parola,</p> <p>mentre non viene applicata alcuna riduzione della deduzione per il capitale di rischio se detta differenza positiva può essere imputata a una stabile organizzazione situata in Belgio».</p> | | | | | | | | | |
| Dispositivo | | | | | | | | | |
| L'articolo 49 TFUE deve essere interpretato nel senso che non osta a una normativa nazionale, come quella di cui trattasi nel procedimento principale, in forza della quale, per il calcolo di una deduzione concessa a una società assoggettata integralmente ad imposta in uno Stato membro e che dispone di una stabile organizzazione in un altro Stato membro i cui redditi sono esenti nel primo Stato membro in forza di una convenzione diretta ad evitare la doppia imposizione, il valore netto degli elementi dell'attivo di tale stabile organizzazione è preso in considerazione, in un primo tempo, nel calcolo della deduzione per capitale di rischio concessa alla società residente, ma, in un secondo tempo, l'importo della deduzione è ridotto del minore dei seguenti importi, vale a dire la parte della deduzione per capitale di rischio che si riferisce alla stabile organizzazione, oppure il risultato positivo generato da tale stabile organizzazione, mentre una siffatta riduzione non è applicata nel caso di una stabile organizzazione situata nel primo Stato membro. | | | | | | | | | |
| Nota redazionale | | | | | | | | | |
| <p>La Corte di giustizia nella causa C-459/18 si è pronunciata - in seguito a rinvio pregiudiziale ex art. 267 TFUE del Tribunale di primo grado di Anversa - sulla corretta interpretazione dell'art. 49 TFUE e sulla compatibilità con esso della legislazione belga sulla deduzione del capitale di rischio. Nel caso di specie, la società Argenta Sparbank NV, con sede in Belgio, svolgeva la propria attività anche nei Paesi Bassi, attraverso una stabile organizzazione i cui redditi sono esenti in Belgio in virtù della Convenzione diretta a evitare la doppia imposizione e a prevenire l'evasione fiscale.</p> <p>La deduzione per capitale di rischio, introdotta dal legislatore belga nel 2005, consente di sottrarre dalla base imponibile gli interessi considerati come remunerazione del capitale proprio della società. Le modalità attraverso cui calcolarla, delineate dagli articoli 205 <i>ter</i>, <i>quater</i> e <i>quinquies</i>, del Codice delle imposte sui redditi del 1992, sembrano introdurre, secondo il giudice del rinvio, una restrizione alla libertà di stabilimento disincentivando le imprese belghe ad operare tramite una stabile organizzazione situata in uno Stato diverso. Questo poiché la riduzione della deduzione prevista per le stabili organizzazioni situate in altro Stato dello Spazio economico europeo, non opera per le stabili organizzazioni belghe.</p> <p>Secondo la giurisprudenza europea la libertà di stabilimento riconosciuta dall'art. 49 TFUE comprende, ai sensi dell'art. 54 TFUE, per le società costituite a norma delle leggi di uno Stato membro e che abbiano la sede sociale, l'amministrazione centrale o la sede principale nell'Unione, il diritto di svolgere la loro attività in un altro Stato membro mediante una controllata, una succursale o un'agenzia (Corte di giustizia, sentenze del 21 settembre 1999, C-307/97, Saint-Gobain ZN, punto 35; del 14 dicembre 2000, C-141/99, AMID, punto 20; del 23 febbraio 2006, C-471/04, Keller Holding, punto 29; del 29 marzo 2007, C-347/04, Rewe Zentralfinanz, punto 25; del 15 maggio 2008, C-414/06, Lidl Belgium, punto 18; del 12 giugno 2018, C-650/16, A/S Bevola, Jens W. Trock ApS, punto 15). Le disposizioni del diritto unionale assicurano il beneficio della disciplina nazionale nello Stato membro ospitante e non ammettono che lo Stato membro di provenienza ostacoli lo stabilimento in un altro Stato membro di una società costituita secondo la propria legislazione (Corte di giustizia, sentenza del 16 luglio 1998, C-264/96, ICI, punto 21; sentenze Rewe Zentralfinanz, <i>cit.</i>, punto 26; Lidl Belgium, <i>cit.</i>, punto 19; sentenza del 4 luglio 2013, Argenta Spaarbank, C-350/11, punto 20; sentenza del 23 novembre 2017, A, C-292/16, punto 24 ; Grande Sezione, sentenza del 12 giugno 2018, C-650/16, A/S Bevola, Jens W. Trock ApS, punto 16). La stessa regola si applica nel caso di società stabilita in uno Stato membro che si avvalga di una stabile organizzazione in altro Stato membro (Corte di giustizia, sentenze Lidl Belgium, <i>cit.</i>, punto 20; Argenta Spaarbank, <i>cit.</i>, punto 21; A/S Bevola, Jens W. Trock ApS <i>cit.</i>, punto 17).</p> <p>In questo quadro normativo e giurisprudenziale si inserisce il problema della deduzione per capitale di rischio e della rilevanza degli elementi dell'attivo di una stabile organizzazione che costituiscono vantaggi fiscali.</p> <p>La Corte, pur riconoscendo che la deduzione per capitale globale è ridotta solo per le società residenti che hanno una stabile organizzazione operante fuori dal Belgio e non anche allorché la stessa operi nel medesimo Stato, sottolinea che nel secondo caso la base imponibile della società residente è superiore poiché si sommano i redditi dalla stessa conseguiti con quelli della stabile organizzazione ivi ubicata, mentre la base imponibile della società con stabile organizzazione in altro Stato consta dei soli redditi della società belga.</p> <p>Secondo la Corte di giustizia, dunque, la normativa belga sulla deduzione per capitale di rischio non determina una restrizione alla libertà di stabilimento vietata dal TFUE poiché, a causa della riduzione della deduzione per capitale di rischio globale, una società residente la cui base imponibile non include gli utili realizzati da una stabile organizzazione situata in un altro Stato membro non è trattata in modo meno vantaggioso, per quanto riguarda i redditi imponibili in Belgio, rispetto a una società residente, la cui base imponibile comprende gli utili di una stabile organizzazione residente e la cui deduzione per capitale di rischio non è ridotta. Tutto ciò fatto salva una verifica da parte del giudice del rinvio sulla configurazione concreta di una disparità di trattamento.</p> | | | | | | | | | |
| La presente nota sarà inserita in una raccolta dotata di ISBN | | | | | | | | | |
| Causa selezionata per nota a sentenza su rivista scientifica (testo da eliminare se solo nota breve) | | | | | | | | | |