



Datum van
inontvangstneming

:

03/02/2025

Zaak C-837/24**Verzoek om een prejudiciële beslissing****Datum van indiening:**

6 december 2024

Verwijzende rechter:

Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [scheidsgerecht voor belastingzaken (centrum voor bestuursrechtelijke arbitrage), Portugal]

Datum van de verwijzingsbeschikking:

3 december 2024

Verzoekende partij:

NOVA IBEROMOLDES – SGPS, S. A.

Verwerende partij:

Autoridade Tributária e Aduaneira (belasting- en douanediens, Portugal)

[OMISSIS]

ARBITRALE UITSPRAAK**VERZOEK OM EEN PREJUDICIËLE BESLISSING**

De arbiters [OMISSIS], die lid zijn van het collegiaal scheidsgerecht dat in bovengenoemde zaak is samengesteld, komen het volgende overeen:

I. AANDUIDING VAN DE PARTIJEN

- 1 Verzoekende partij: **NOVA IBEROMOLDES – SGPS, S. A.**, [OMISSIS] met statutaire zetel [OMISSIS] [in] Lissabon (hierna: „**verzoekster**”).
- 2 Verwerende partij: Autoridade Tributária e Aduaneira (hierna: „**AT**”).

II. HOOFDGEDING

§ 2.1. Voorwerp van de procedure in het hoofdgeding

- 3 Op 22 september 2023 heeft verzoekster verzocht om oprichting van een Tribunal Arbitral Tributario (scheidsgerecht voor belastingzaken, Portugal) en heeft zij een arbitrageverzoek ingediend, strekkende tot vaststelling van de onrechtmatigheid en bijgevolg tot nietigverklaring van de aanvullende aanslag van de Imposto Municipal sobre [as Transmissões Onerosas de] Imóveis (gemeentelijke belasting op de overdracht van onroerende goederen onder bezwarende titel) (hierna: „**IMT**”), ten bedrage van 79 880,06 EUR, die is opgelegd door de AT in het kader van de herstructurering van de groep waarvan verzoekster deel uitmaakt.
- 4 Het maatschappelijk kapitaal van verzoekster (opgericht op 28 maart 2019) is volledig volgestort door inbreng anders dan in geld, bestaande uit deelnemingen of aandelen van de enig aandeelhouder - Iberomoldes, SGPS S.A. - in verschillende vennootschappen. Een van deze vennootschappen, genaamd „Edilásio Carreira da Silva Lda” (vennootschap met beperkte aansprakelijkheid), waarvan het maatschappelijk kapitaal thans volledig in handen is van verzoekster, bezat twee onroerende goederen als onderdeel van haar activa.
- 5 In het algemeen wordt de IMT geheven op de overdrachten onder bezwarende titel van het eigendomsrecht of delen daarvan van onroerende goederen die zijn gelegen op het nationale grondgebied.
- 6 Volgens artikel 2, lid 2, onder d), van het wetboek inzake de IMT (in de versie die van kracht was in 2019) wordt onder het begrip overdracht van onroerende goederen verstaan de *„verwerving van aandelen of vennootschapsaandelen in vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen of vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, wanneer deze vennootschappen onroerende goederen bezitten en wanneer door deze verwerving, door amortisatie of door enige andere handeling, een van de aandeelhouders ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal houdt of het aantal aandeelhouders wordt teruggebracht tot een echtpaar of ongehuwd paar”* (onderstreping toegevoegd).
- 7 Verzoekster is van mening dat deze regel in strijd is met het Unierecht, in het bijzonder met richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008 betreffende de indirecte belastingen op het bijeenbrengen van kapitaal.
- 8 Deze vraag is voor de Tribunal Arbitral van cruciaal belang om de rechtmatigheid van de door verzoekster betwiste aanvullende IMT-aanslag te kunnen beoordelen, aangezien er redelijke twijfel bestaat over de uitlegging van verschillende artikelen van richtlijn 2008/7/EG in het kader van het hoofdgeding.

§ 2.2. Argumenten van verzoekster

- 9 De onderhavige zaak betreft de oprichting van een kapitaalvennootschap (verzoekster) in de vorm van een inbreng van kapitaal in de zin van artikel 3,

onder a), van richtlijn 2008/7/EG, die op grond van artikel 5, lid 1, onder a), van die richtlijn niet aan enige vorm van indirecte belasting mag worden onderworpen.

- 10 De overdracht van de vennootschapsaandelen in de vennootschap „Edilásio Carreira da Silva Lda.”, waardoor de inbreng van de activa tot stand is gekomen en die heeft geleid tot de IMT-aanslag in kwestie, valt niet onder de uitzondering van artikel 6 van richtlijn 2008/7/EG, omdat „vennootschapsaandelen” geen effecten zijn (in de zin van artikel 6, lid 1, onder a), van de richtlijn) en omdat de IMT geen „overdrachtsrecht” is (in de zin van artikel 6, lid 1, onder b), van de richtlijn).
- 11 Zelfs als de IMT zou zijn toegestaan, zou de heffing van de IMT-belasting in ieder geval in strijd zijn met het door de richtlijn vereiste beginsel van het uniforme tarief, aangezien de toegepaste tarieven hoger zijn dan het in artikel 8, lid 3, van richtlijn 2008/7/EG vastgestelde plafond van 1 %.

§ 2.3. Argumenten van de AT

- 12 Niet alleen verbiedt richtlijn 2008/7/EG de lidstaten niet om belasting te heffen over de overdracht van effecten, artikel 6, onder a) van deze richtlijn staat dat ook toe.
- 13 Het wetboek inzake de IMT rekent tot de overdrachten die door deze belasting worden belast, bepaalde verrichtingen die direct of indirect verband houden met de overdracht van onroerende goederen, met name de verwerving van aandelen, aangezien het juist de bedoeling is om te voorkómen dat door de verwerving van aandelen of vennootschapsaandelen in vennootschappen die onroerende goederen bezitten, de eigendom van dergelijke onroerende goederen indirect kan worden verworven, zonder de bijbehorende belastingheffing. Hieruit volgt dat de term „overdrachtsrechten” uit richtlijn 2008/7/EG betrekking kan hebben op deze situaties die niet bestaan uit de louter juridische overdracht van onroerende goederen.

III. VERZOEK OM EEN PREJUDICIËLE BESLISSING

§ 3.1. Onderwerp van het verzoekschrift

- 14 Het onderhavige verzoek om een prejudiciële beslissing betreft de uitlegging van artikel 3, onder a), artikel 4, artikel 5, lid 1, onder a), artikel 6, lid 1, onder a) en b), en artikel 8, lid 3, van richtlijn 2008/7/EG.
- 15 Partijen zijn het oneens over de verenigbaarheid met richtlijn 2008/7/EG van de belastingheffing die voortvloeit uit artikel 2, lid 2, onder d), artikel 12, lid 4, bepaling 19, onder a), en artikel 17 van het wetboek inzake de IMT [OMISSIS].

§ 3.2. Andere overwegingen

16 [OMISSIS]

17 [OMISSIS]

18 [OMISSIS]

[bevoegdheid van de CAAD om verzoeken om een prejudiciële beslissing in te dienen]

19 Overeenkomstig de aanbevelingen van 8 november 2019 van het Hof van Justitie van de Europese Unie aan de nationale rechterlijke instanties over het aanhangig maken van prejudiciële procedures, wordt de verwijzingsplicht die rust op een nationale rechterlijke instantie waarvan de beslissingen niet vatbaar zijn voor hogere voorziening, opgeheven wanneer „er ter zake al vaste rechtspraak is of er geen ruimte is voor redelijke twijfel over de juiste uitlegging van de betrokken rechtsregel” (punt 6).

20 De onderhavige Tribunal Arbitral is niet op de hoogte van enig arrest van het Hof van Justitie waarin deze uitlegging wordt gegeven.

21 [OMISSIS]

22 [OMISSIS]

IV. RELEVANTE FEITEN

23 Verzoekster is een houdstermaatschappij (sociedade gestora de participações sociais; SGPS), opgericht op 28 maart 2019 in de vorm van een naamloze vennootschap. [OMISSIS]

24 Verzoekster is opgericht met een maatschappelijk kapitaal van 35 512 000,00 EUR, verdeeld in 7 102 400 aandelen met een nominale waarde van elk 5 EUR [OMISSIS].

25 Het maatschappelijk kapitaal van verzoekster is volledig volgestort door middel van inbreng anders dan in geld, te weten aandelen en vennootschapsaandelen die werden gehouden door haar enig aandeelhouder (Iberomoldes, SGPS S.A.) in de volgende vennootschappen:

- i) een miljoen vierduizend achtenzestig (1 004 068) aandelen in de vennootschap „Iber-Oleff-Componentes Técnicos em Plástico S.A.”, [OMISSIS], die 99,9998 % van het maatschappelijk kapitaal van deze vennootschap vertegenwoordigen;
- ii) driehonderdachtenvijftigduizend achthonderdtweëntwintig (358 822) aandelen in de vennootschap „Aníbal H. Abrantes – Indústrias de Moldes e Plásticos S.A.”, [OMISSIS] die 96,97892 % van het maatschappelijk kapitaal van deze vennootschap vertegenwoordigen;

- iii) twee vennootschapsaandelen, met een totale waarde van een miljoen driehonderdduizend (1 300 000,00) EUR, in de vennootschap „Edilásio Carreira da Silva Lda.», [OMISSIS], die het volledige maatschappelijk kapitaal van deze vennootschap vertegenwoordigen;
- iv) een vennootschapsaandeel, met een nominale waarde van achthonderdzevenenzestigduizend vijfhonderd (867 500,00) EUR, in de vennootschap „Iberonorma – Estruturas e Acessórios para Moldes Lda.”, [OMISSIS], dat 86,75 % van het maatschappelijk kapitaal van deze vennootschap vertegenwoordigt;
- v) een vennootschapsaandeel, met een nominale waarde van tweehonderdvijftigduizend (250 000,00) EUR, in de vennootschap „Portumolde – Moldes Portugueses, Lda.”, [OMISSIS], dat 50 % van het maatschappelijk kapitaal van deze vennootschap vertegenwoordigt;
- vi) tweehonderdnegenennegentigduizend negenhonderdtwintig (299 920) aandelen in de vennootschap „Setsa – Sociedade de Engenharia e Transformação, S. A.”, [OMISSIS], die 99,97333 % van het maatschappelijk kapitaal van deze vennootschap vertegenwoordigen.

[OMISSIS]

- 26 De aandelen in de vennootschap „Iberonorma – Estruturas e Acessórios para Moldes Lda.» [OMISSIS] zijn gewaardeerd op (92 000,00 EUR) (negatieve waarde) [OMISSIS].
- 27 Op de datum waarop de belasting verschuldigd was, was de vennootschap „Iberonorma – Estruturas e Acessórios para Moldes Lda.” eigenaar [van twee stedelijke onroerende goederen met als bestemming „Opslagruimten en industriële activiteit”]. [OMISSIS]

[OMISSIS]

- 28 De aandelen van de vennootschap „Edilásio Carreira da Silva Lda.” [OMISSIS] zijn gewaardeerd op 186 000,00 EUR [OMISSIS].
- 29 Op de datum waarop de belasting verschuldigd was, was de vennootschap „Edilásio Carreira da Silva Lda.” eigenaar van de volgende onroerende goederen:
 - i) stedelijk onroerend goed [OMISSIS] bestemd voor „residentieel gebruik”, met een [fiscale referentiewaarde (hierna: „referentiewaarde”)] van 140 900,00 EUR (op de oprichtingsdatum van verzoekster en de datum van de belastingcontrole);
 - ii) stedelijk onroerend goed [OMISSIS] bestemd voor „opslagruimten en industriële activiteit”, met een referentiewaarde van 347 793,15 EUR op de

oprichtingsdatum van verzoekster en een referentiewaarde van 358 296,50 EUR op de datum van de belastingcontrole [OMISSIS].

- 30 [OMISSIS] [De] AT (Direção de Finanças de Leiria) (belastingkantoor in Leiria, Portugal) heeft een belastingcontrole uitgevoerd met betrekking tot de vennootschapsbelasting van 2019 van de enig aandeelhouder van verzoekster, waarbij de AT onder meer heeft geoordeeld dat de verrichting van de inbreng van activa bij de oprichting van verzoekster „niet voldoet aan de voorwaarden voor toepassing van de regeling inzake fiscale neutraliteit”, waarbij de AT zich op het volgende heeft gebaseerd:

„na de oprichtingsakte van Nova Iberomoldes (die is verleden op 28 maart 2019), dat wil zeggen na de verrichting van de inbreng van activa waarbij het bedrijfsonderdeel zou zijn overgedragen in ruil voor aandelen in de ontvangende vennootschap, zijn er overeenkomsten gesloten voor de overdracht van vorderingen voor aanvullende prestaties (gesloten op 30 juni 2019, drie maanden na de oprichting van Nova Iberomoldes), welke de belastingplichtige had op de ondernemingen waarvan hij de aandelen aan Nova Iberomoldes heeft overgedragen, waarbij Nova Iberomoldes erkent schuldenaar te zijn en zich verbindt tot betaling. Deze activa (aanvullende prestaties - eigenvermogensinstrumenten) zijn nauw verbonden met de overgedragen activa (aandelen), maar maakten geen deel uit van de vermeende overdracht van de bedrijfstak, en zijn niet in aanmerking genomen voor de tegenprestatie in aandelen van de ontvangende vennootschap, aangezien ze niet werden opgenomen in de verrichting van de inbreng van de activa [;] [...] een deel van het vermogen (d.w.z. alleen het maatschappelijk kapitaal, maar niet alle eigenvermogensinstrumenten van deze entiteiten) werd in het kader van de verrichting overgedragen, met uitsluiting van hun bedrijfstak, die werd gehandhaafd, evenals de rest van de verwante activiteit, zonder de materiële, personele en financiële middelen bestemd voor het beheer van de aandelen waardoor deze een zelfstandige economische eenheid kan vormen of een geheel dat in staat is om op eigen kracht te functioneren”.

[OMISSIS]

- 31 Naar aanleiding van deze controle van de vennootschapsbelasting van 2019 is er een aanvullende aanslag voor deze belasting opgelegd [OMISSIS].
- 32 Deze aanvullende aanslag van de vennootschapsbelasting is bij besluit [OMISSIS] van 5 december 2023 gedeeltelijk nietig verklaard, maar de AT blijft van mening dat de regeling van fiscale neutraliteit niet van toepassing is [OMISSIS].
- 33 [OMISSIS] [De] AT (belastingkantoor in Leiria) heeft een belastingcontrole uitgevoerd met betrekking tot de IMT voor het boekjaar 2019 en geconcludeerd dat:

Ten aanzien van de vennootschap „Iberonorma – Estruturas e Acessórios para Moldes Lda.”

„[...] er is aangegeven dat „met betrekking tot de goederen ,463’ tot en met ,612’, en aangezien de twee kadastrale referenties aangrenzend zijn en er geen fysieke scheiding ter plaatse is, het niet mogelijk is om precies te bepalen met welke van de kadastrale referenties sommige goederen overeenkomen, hoewel het voor andere goederen mogelijk is geweest om dit te bepalen.”

Aangezien de entiteit zelf niet in staat was om de kadastrale referentie van bepaalde goederen van de vaste activa te identificeren, waarbij zij aanvoerde dat het om aangrenzende referenties gaat en deze goederen onder de kadastrale referentie stad U-864 of U-1578-A zouden kunnen vallen, is, bij gebrek aan een door de belastingplichtige opgegeven verdelingscriterium en het feit dat deze waarde wordt vergeleken met de referentiewaarde, de nettoboekwaarde per 31 maart 2019 van die goederen [voor een totaal van 50 459,21 (EUR)] uitgesplitst op basis van het percentage van de referentiewaarde die elke kadastrale referentie in dezelfde periode vertegenwoordigde, ten opzichte van de totale referentiewaarde van twee onroerende goederen.”

[OMISSIS]

Ten aanzien van de vennootschap „Edilásio Carreira Silva Lda.”

„Met betrekking tot de goederen ,68’ tot en met ,633’ wordt vermeld dat zij vallen onder de kadastrale referentie U-4813 en/of onder de kadastrale referentie U-10239, beide gelegen in het district Marinha Grande. Gezien de ouderdom van de goederen (allemaal van vóór 2004) en het feit dat de gebouwen aan elkaar grenzen, is het niet mogelijk om precies te zeggen of ze onder referentie U-4813 of U-10239 vallen.

Bovendien is de operationele activiteit van de onderneming in het eerste kwartaal van 2020 overgedragen aan de installaties te [OMISSIS] Marinha Grande (gebouw 3), zodat de goederen ,742’ tot en met ,942’ overeenkomen met de verbeteringen van deze installaties, met uitzondering van goed ,840’, dat betrekking heeft op de referenties U-4813, U-10239 en gebouw 3.

Aangezien de entiteit zelf bepaalde goederen van de vaste activa heeft geïdentificeerd als zijnde niet opgenomen onder kadastrale referentie U-10239 en evenmin onder kadastrale referentie stad U-4813, werden deze activa uitgesloten van de aanslag van de nettoboekwaarde per 31 maart 2019 voor deze twee onroerende goederen (in totaal 212 556,17 EUR).

Voor wat betreft het goed van de vaste activa ,840’ , kon deze entiteit de respectieve kadastrale referentie niet identificeren, waarbij verklaard werd dat deze overeenkomt met de stedelijke kadastrale referenties U-10239 en U-4813 en met gebouw 3, zodat de toerekening, wegens het ontbreken van een door de belastingplichtige overgelegd criterium, gelijk is aan de nettoboekwaarde per 31 maart 2019 (9 700,93 EUR) voor de drie onroerende goederen en dat pro rata 2/3 van die waarde is toegepast, ofwel 6 467,29 EUR [(9 700,93 EUR/3) x2] = 6 467,29 EUR], op basis van de referentiewaarde die elk van de twee kadastrale

referenties in dezelfde periode had (bij gebreke van een door de belastingplichtige gepresenteerd verdelingscriterium en omdat deze waarde wordt vergeleken met de referentiewaarde).

Anderzijds, aangezien die entiteit niet in staat was om de kadastrale referentie van de andere goederen van de vaste activa te identificeren, waarbij verklaard werd dat het gaat om aangrenzende referenties, en dat deze goederen onder de kadastrale referentie stad U-10239 of U-4813 zouden kunnen vallen, is de nettoboekwaarde per 31 maart 2019 van diezelfde goederen (in totaal 1 145 947,38 EUR), bij gebreke van een door de belastingplichtige voorgesteld verdelingscriterium en het feit dat deze waarde wordt vergeleken met de referentiewaarde, bovendien uitgesplitst naar het percentage van de referentiewaarde die elke kadastrale referentie in diezelfde periode vertegenwoordigde ten opzichte van de totale referentiewaarde van de twee onroerende goederen.”

[OMISSIS]

- 34 De AT heeft op 31 maart 2019 de nettoboekwaarde van de volgende onroerende goederen bepaald:

„Iberonorma – Estruturas e Acessórios para Moldes Lda.”

- [i) stedelijk onroerend goed bestemd voor „opslagruimten en industriële activiteiten”, met een totale nettoboekwaarde op 31 maart 2019 van 350 546,99 EUR;
- ii) stedelijk onroerend goed bestemd voor „opslagruimten en industriële activiteiten”, met een totale nettoboekwaarde op 31 maart 2019 van 119 431,35 EUR.]

[OMISSIS]

„Edilásio Carreira Silva Lda.”

- [i) stedelijk onroerend goed bestemd voor „residentieel gebruik”, met een totale nettoboekwaarde op 31 maart 2019 van 332 264,18 EUR;
- ii) stedelijk onroerend goed bestemd voor „opslagruimten en industriële activiteiten”, met een totale nettoboekwaarde op 31 maart 2019 van 820 150,49 EUR.]

[OMISSIS]

- 35 In het eindrapport van de controle heeft de AT de volgende heffingsgrondslagen voor de IMT vastgesteld:

Referentiewaarde ten opzichte van de boekwaarde						
1	2	U			3.a	3.b
NIF [fiscaal identificatienummer]	Vennootschap	District	Kadastrale referentie	Deel	Huidige referentiewaarde	Referentiewaarde in maart 2019
500753199	Edilásio Carreira Silva Lda.	101001 Marinha Grande	4813 10239	140 900,00 358 296,50		140 900,00 347 793,15
500753180	Iberonorma Estruturas e Acessórios p/Moldes, Lda.	100123 – União das Freguesias de Pataias e Martingança	864 1578	A	165 686,07 73 361,02	160 829,03 71 210,46
Totaal						

[OMISSIS]

- 36 Om de voor IMT verschuldigde waarde te bepalen, heeft de AT geoordeeld dat een bedrag van 95 356,52 EUR verschuldigd was, als volgt berekend:

Aanslag van de IMT						
1	2	U			6	7
NIF [fiscaal identificatienummer]	Vennootschap	District	Kadastrale referentie	Deel	Eigendomspercentage	Belastbare waarde van de eigendomspercentage
500753199	Edilásio Carreira Silva Lda.	101001 Marinha Grande	4813 10239		100,00 % 100,00 %	287 213,00 45 051,00 820 150,00
500753180	Iberonorma Estruturas e Acessórios p/Moldes, Lda.	100123 – União das Freguesias de Pataias e Martingança	864 1578	A	86,75 % 86,75 %	304 099,00 103 600,00
Totaal						

[OMISSIS]

- 37 Met betrekking tot de onroerende goederen die eigendom zijn van de vennootschap „Edilásio Carreira Silva Lda.” heeft de AT geoordeeld dat een bedrag van 68 855,61 EUR aan IMT verschuldigd was, vermeerderd met rente ten bedrage van 11 024,45 EUR [OMISSIS].

[OMISSIS]

- 38 Op 22 september 2023 heeft verzoekster het arbitrageverzoek ingediend dat tot de onderhavige procedure heeft geleid, waarbij zij opkomt tegen het bedrag van de IMT met betrekking tot de onroerende goederen die eigendom zijn van de vennootschap „Edilásio Carreira Silva Lda.”.

V. HET RELEVANTE UNIERECHT

- 39 De artikelen 3, onder a), 4, 5, lid 1, onder a), 6, lid 1, onder a) en b), en 8, lid 3, van richtlijn 2008/7/EG zijn relevant.

VI. RELEVANTE BEPALINGEN VAN PORTUGEES RECHT

- 40 Het wetboek inzake de ITM is in 2003 in de Portugese rechtsorde ingevoerd bij Decreto-Lei n° 287/2003 van 12 november, hoewel artikel 2, lid 2, onder d), van dit wetboek geenszins nieuw is. Deze bepaling is slechts een voortzetting van artikel 2, eerste alinea, lid 6, van Lei n° 41969 de 24 novembro de 1958 (Código do Imposto Municipal de Sisa e do Imposto sobre as Sucessões e Doações) [wet nr. 41969 van 24 november 1958 (wetboek inzake de gemeentelijke belastingen op de overdracht van onroerende goederen en de successie- en schenkbelasting)]:

„HOOFDSTUK I

Werkingsfeer

Artikel 1 Definitieve of tijdelijke overdrachten van onroerende goederen, ongeacht de titel waaronder deze plaatsvinden, zijn onderworpen aan de belasting op de overdracht van onroerende goederen en aan de successie- en schenkbelasting, onder de voorwaarden van de volgende artikelen.

Artikel 2 De belasting op de overdrachten van onroerende goederen wordt geheven over de overdracht van de eigendom van onroerende goederen onder bezwarende titel, met uitzondering van geconsolideerde vaste activa.

§ 1.º In dit verband wordt onder overdracht van de eigendom van onroerend goed verstaan:

[...]

§ 6.º De verwerving van aandelen of vennootschapsaandelen in vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen of vennootschappen met beperkte

aansprakelijkheid, alsmede afschrijvingen of andere gebeurtenissen, wanneer deze vennootschappen onroerende goederen bezitten en wanneer door deze verwerving of een gebeurtenis een van de aandeelhouders ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal verkrijgt of het aantal aandeelhouders wordt verminderd tot twee, terwijl zij echtgenoot en echtgenote zijn, gehuwd in algehele gemeenschap van goederen of gemeenschap van aanwinsten.”

- 41 De volgende bepalingen van het wetboek inzake de IMT waren van kracht ten tijde van de relevante feiten (2019):

„Artikel 2

Objectieve en territoriale werkingssfeer

1- De IMT wordt geheven over de overdrachten, onder bezwarende titel, van het eigendomsrecht of delen daarvan, van onroerende goederen die op het nationale grondgebied zijn gelegen.

2- Voor de toepassing van lid 1 omvat het begrip overdracht van onroerende goederen voorts:

[...]

d) de verwerving van aandelen of vennootschapsaandelen in vennootschappen onder firma, commanditaire vennootschappen of vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid, wanneer deze vennootschappen onroerende goederen bezitten en wanneer ten gevolge van deze verwerving, afschrijvingen of andere gebeurtenissen, een van de aandeelhouders ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal verkrijgt of het aantal aandeelhouders wordt verminderd tot een echtpaar of ongehuwd paar.”

„Artikel 12

Heffingsgrondslag

1- De IMT is van toepassing op de in de akte of de overeenkomst vermelde waarde of, indien deze hoger is, op de fiscale referentiewaarde van de onroerende goederen.

[...]

4- De bepalingen van de voorgaande leden laten echter de volgende regels onverlet:

[...]

19. Wanneer de in artikel 2, lid 2, onder d) en e), bedoelde overdrachten plaatsvinden, wordt de belasting als volgt berekend:

a) op basis van de fiscale referentiewaarde van de onroerende goederen die overeenkomt met het vennootschapsaandeel of het meerderheidsbelang in de vennootschap of, in voorkomend geval, op basis van de totale waarde van deze goederen; in beide gevallen wordt de boekwaarde volgens de balans genomen, indien deze hoger is”;

„Artikel 17

Belastingtarieven

1- De belastingtarieven van de IMT zijn als volgt:

[...]

b) Aankoop van stedelijk onroerend goed of een zelfstandig gedeelte van een stedelijk onroerend goed dat uitsluitend bestemd is voor residentieel gebruik en niet onder het vorige punt valt:

Waarde waarop de IMT van wordt geheven (in EUR)	Percentages	
	Marginaal	Gemiddeld (*)
Tot 92 407	1	1
Boven 92 407 tot 126 403	2	1,268 9
Boven 126 403 tot 172 348	5	2,263 6
Boven 172 348 tot 287 213	7	4,157 8
Boven 287 213 tot 550 836	8	-
Boven 550 836	6 (enkelvoudig tarief)	

(*) Binnen de bovengrens van de schijf

[...]

d) Aankoop van andere stedelijke onroerende goederen en andere verkrijgingen onder bezwarende titel – 6,5 %.”

VII. VERZOEK OM EEN PREJUDICIËLE BESLISSING EN PREJUDICIËLE VRAGEN

42 Gelet op het voorgaande beslist de Tribunal Arbitral om:

a) Overeenkomstig artikel 267 VWEU de volgende prejudiciële vragen voor te leggen aan het Hof van Justitie:

1. Moet een belasting die wordt geheven over de overdracht onder bezwarende titel van het eigendomsrecht, of delen daarvan, op een onroerend goed en die elke gebeurtenis waardoor een aandeelhouder ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal verkrijgt van een vennootschap die onroerend goed bezit (zoals de in casu aan de orde zijnde IMT) gelijkstelt aan een overdracht van onroerende goederen, worden aangemerkt als een „indirecte belasting” op het bijeenbrengen van kapitaal in de zin van richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008?
2. Indien de eerste prejudiciële vraag bevestigend wordt beantwoord, moet een verrichting als hier aan de orde, waarbij een kapitaalvennootschap wordt opgericht in de zin van richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008, met het oog op het beheer van aandelen en waarbij het volledig maatschappelijk kapitaal wordt volgestort door de inbreng van aandelen van de inbrengende vennootschap (die ook de aandelen beheert) in andere vennootschappen, zonder overdracht van andere bestanddelen, middelen en zonder overdracht van alle eigenvermogensinstrumenten, en waarbij de inbrengende vennootschap als tegenprestatie het volledige maatschappelijk kapitaal van de ontvangende vennootschap verkrijgt, worden aangemerkt als inbreng van kapitaal (in de zin van artikel 3 van de richtlijn) of als herstructurering (in de zin van artikel 4 van de richtlijn)?
3. Indien de eerste prejudiciële vraag bevestigend wordt beantwoord, verzet artikel 5, lid 1, onder a) of e), van richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008 zich tegen belastingheffing over de betrokken verrichting op grond van artikel 2, lid 2, onder d), van het wetboek inzake de IMT, dat de overdracht van vennootschapsaandelen die ten minste 75 % van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van een vennootschap die eigenaar is van onroerend goed, gelijkstelt aan overdracht van onroerend goed[?]
4. Indien de derde prejudiciële vraag bevestigend wordt beantwoord, moeten de overgedragen „vennootschapsaandelen” voor de toepassing van artikel 6, lid 1, onder a) van richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008 worden beschouwd als „effecten”?
5. Indien de derde prejudiciële vraag bevestigend wordt beantwoord, moet de IMT dan voor de toepassing van artikel 6, lid 1, onder b) of c), van richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008 worden beschouwd als een „overdrachtsrecht”?
6. Indien artikel 2, lid 2, onder d), van het wetboek inzake de IMT verenigbaar wordt geacht met richtlijn 2008/7/EG van de Raad van 12 februari 2008, verzetten artikel 8, lid 3, en artikel 11 van de richtlijn zich dan tegen de regels van artikel 12, lid 4, bepaling 19, onder a), en artikel 17 van het wetboek inzake de ITM, volgens welke een belastingtarief van 1 % tot 8 % wordt toegepast al naar de waarde van heffingsgrondslag, die wordt bepaald

aan de hand van de fiscale referentiewaarde van de onroerende goederen of de boekwaarde volgens de balans, indien deze hoger is?

[OMISSIS]

[Nationale procedure]

CAAD, 3 december 2024

De arbiters,

[onleesbare handtekeningen]

[OMISSIS]