



KOMUNIKAT PRASOWY nr 73/23

Luksemburg, 4 maja 2023 r.

Opinia rzecznik generalnej w sprawach C-454/21 P | Engie Global LNG Holding i in./Komisja i C-451/21 P
| Luksemburg/Komisja

Interpretacje indywidualne prawa podatkowego: zdaniem rzecznik generalnej Juliane Kokott Komisja niesłusznie stwierdziła, że Luksemburg przyznał grupie Engie pomoc państwa w postaci korzyści podatkowych

Po pierwsze, tylko prawo krajowe stanowi ramy referencyjne, a po drugie, jedynie interpretacje indywidualne prawa podatkowego oczywiście błędne w świetle tego prawa krajowego mogą stanowić korzyść selektywną

W decyzji z 20 czerwca 2018 r. Komisja stwierdziła, że Luksemburg przyznał grupie Engie niedopuszczalną pomoc państwa w ramach restrukturyzacji na terytorium Luksemburga.

Zdaniem Komisji w interpretacjach indywidualnych prawa podatkowego grupie przyrzeczono taki sposób opodatkowania, zgodnie z którym niemalże wszystkie dochody uzyskane przez dwie spółki zależne w Luksemburgu pozostawały ostatecznie nieopodatkowane. Mimo że na poziomie operacyjnych spółek zależnych miało miejsce jedynie niskie opodatkowanie na podstawie uzgodnionej podstawy, spółki dominujące korzystały ze zwolnienia z podatku dla dochodów z udziałów kapitałowych (system opodatkowania spółek dominujących). W ten sposób w drodze odstępstwa od luksemburskiego prawa podatkowego grupie Engie miała zostać przyznana korzyść selektywna. Według tej instytucji, z prawa krajowego wynika zasada korelacji (zwolnienie podatkowe na poziomie spółki dominującej tylko w przypadku wcześniejszego opodatkowania na poziomie spółki zależnej). Ponadto jej zdaniem organy podatkowe w niedopuszczalny sposób odstąpiły od zastosowania przepisu dotyczącego zapobiegania nadużyciom prawa.

Sąd Unii Europejskiej, do którego wniosły sprawę grupa Engie i Luksemburg, podzielił w całości punkt widzenia Komisji i oddalił skargi¹. Grupa Engie i Luksemburg wniosły w związku z tym odwołania do Trybunału.

W przedstawionej dziś opinii rzecznik generalna Juliane Kokott zaproponowała, by uwzględnić odwołania i w związku z tym uchylić wyrok Sądu oraz stwierdzić nieważność decyzji Komisji.

J. Kokott zwróciła najpierw uwagę na to, że **interpretacje indywidualne prawa podatkowego same w sobie nie stanowią niedopuszczalnej pomocy państwa**. Są one ważnym narzędziem zapewniającym pewność prawa. W świetle prawa w dziedzinie pomocy państwa nie są problematyczne, o ile są dostępne dla wszystkich podatników i są zgodne z daną **krajową ustawą podatkową**, która stanowi **jedynie ramy referencyjne**.

Zdaniem rzecznik generalnej **w niniejszym przypadku Komisja i Sąd przyjęły za punkt wyjścia błędne ramy referencyjne. Założyły bowiem, że obowiązujące wówczas luksemburskie prawo podatkowe zawiera zasadę korelacji**, co oznacza, że warunkiem zwolnienia z podatku dla dochodów z udziałów kapitałowych na poziomie

¹ Wyrok z dnia 12 maja 2021 r. *Luksemburg i in. / Komisja*, T-516/18 i T-525/18 (zob. komunikat prasowy nr 80/21).

spółki dominującej jest opodatkowanie leżących u ich podstaw zysków na poziomie spółki zależnej. Taki związek **nie jest jednak widoczny** i nie można tak po prostu – z tego względu, że jest on ewentualnie bardziej pożądanym – wywieść jego istnienia w prawie luksemburskim w drodze interpretacji. W jej opinii za pośrednictwem prawa w dziedzinie pomocy państwa instytucje Unii nie mogą tworzyć idealnego prawa podatkowego.

Ponadto J. Kokott opowiedziała się za **stosowaniem wobec decyzji podatkowoprawnych wydawanych przez organy podatkowe kryterium kontroli**, które ogranicza się jedynie do **kontroli wiarygodności**. Jej zdaniem, nie wszystkie błędne, a **jedynie oczywiście błędne interpretacje indywidualne prawa podatkowego na korzyść podatnika mogą stanowić korzyść selektywną i być uznawane za naruszenie przepisów w dziedzinie pomocy państwa**. W przeciwnym wypadku Komisja stałaby się *de facto* najwyższym organem podatkowym, a sądy Unii – sprawując kontrolę nad decyzjami wydawanymi przez Komisję – najwyższymi trybunałami ds. finansowych, co naruszałoby autonomię podatkową państw członkowskich w zakresie niezharmonizowanych podatków. Jej zdaniem **w niniejszym przypadku interpretacje indywidualne prawa podatkowego nie są oczywiście błędne**.

J. Kokott uważa, że także w przypadku kontroli stosowania ogólnych przepisów dotyczących zapobiegania nadużyciom prawa, dokonywanej przez krajowe organy podatkowe w świetle prawa w dziedzinie pomocy państwa, kryterium kontroli należy ograniczyć do kontroli wiarygodności. Jej zdaniem oczywiście błędne zastosowanie danych przepisów można przyjąć tylko wtedy, gdy nie można wiarygodnie wyjaśnić, dlaczego w konkretnym przypadku takie nadużycie miałooby nie występować. J. Kokott uważa, że **w niniejszym przypadku wystąpienie nadużycia możliwości konstrukcji prawnych na podstawie prawa luksemburskiego nie jest jednak oczywiste, ani nie zostało wykazane przez Komisję**.

UWAGA: Opinia rzecznika generalnego nie wiąże Trybunału Sprawiedliwości. Zadanie rzeczników generalnych polega na przedkładaniu Trybunałowi, przy zachowaniu całkowitej niezależności, propozycji rozstrzygnięć prawnych w sprawach, które rozpatrują. Sędziowie Trybunału rozpoczynają właśnie obrady w tej sprawie. Wyrok zostanie wydany w terminie późniejszym.

UWAGA: Odwołanie od wyroku lub postanowienia Sądu, ograniczone do kwestii prawnych, może zostać wniesione do Trybunału. Co do zasady, odwołanie nie ma skutku zawieszającego. Jeżeli jest ono dopuszczalne i zasadne, Trybunał uchyla orzeczenie Sądu. Jeżeli stan postępowania pozwala na wydanie orzeczenia w sprawie, Trybunał może sam wydać ostateczne rozstrzygnięcie w przedmiocie sporu. W przeciwnym razie przekazuje sprawę do ponownego rozpoznania przez Sąd, który jest związany orzeczeniem Trybunału wydanym w ramach odwołania.

Dokument nieoficjalny, sporządzony na użytek mediów, który nie wiąże Trybunału Sprawiedliwości.

Pełny tekst opinii ([C-451/21 P](#) i [C-454/21 P](#)) jest publikowany na stronie internetowej CURIA w dniu przedłożenia.

Osoba odpowiedzialna za kontakty z mediami: Jarosław Zasada ☎ (+352) 4303 2793

Nagranie wideo z przedstawienia opinii jest dostępne przez „[Europe by Satellite](#)” ☎ (+32) 22964106.

Pozostańmy w kontakcie!

