



ПРЕССЪОБЩЕНИЕ № 97/23

Люксембург, 8 юни 2023 г.

Заклучение на генералния адвокат по дело C-457/21 Р | Комисия/Amazon.com и др.

Данъчни становища: според генералния адвокат Kokott Комисията неправилно е установила, че Люксембург е предоставил на Amazon неправомерни държавни помощи във формата на данъчни предимства

При проверката дали е налице избирателно предимство Комисията се е основала на неправилната референтна система, а именно на Насоките на ОИСР за трансферно ценообразуване, вместо на люксембургското право

С решение от 4 октомври 2017 г. Комисията установява, че чрез данъчно становище от 2003 г. Люксембург е предоставил на Amazon неправомерни държавни помощи.

В посоченото данъчно становище люксембургската данъчна администрация се произнася относно подходящия размер на лицензионното възнаграждение между две дъщерни дружества от групата Amazon. Неговият размер оказва въздействие върху дължимия корпоративен данък от установеното в Люксембург Amazon EU S.à.r.l. Колкото по-голям е размерът на лицензионното възнаграждение, толкова по-малък е в крайна сметка корпоративният данък в Люксембург.

За определяне на подходящото лицензионно възнаграждение Люксембург и Amazon.com се споразумяват относно прилагането на конкретен метод. Комисията счита, че това споразумение за определяне на трансферните цени представлява държавна помощ, тъй като не съответства на принципите на ОИСР относно сделката между несвързани лица. Комисията сама изчислява подходящия размер на лицензионното възнаграждение по различен метод и стига до по-ниско лицензионно възнаграждение. Тъй като това би довело до по-голяма корпоративна данъчна тежест, данъчното становище предоставяло избирателно предимство на дъщерното дружество, което плащало лицензионното възнаграждение.

Люксембург и Amazon подават до Общия съд на ЕС жалби за отмяна на това решение. С решение от 12 май 2021 г.¹ Общият съд отменя решението на Комисията. Въз основа на Насоките на ОИСР Общият съд не установява неправилно определяне на трансферните цени. Комисията не е доказала, че данъчната тежест била изкуствено намалена поради надценяване на лицензионното възнаграждение. Пред Общия съд не е имало спор по въпроса дали в случая принципите на ОИСР относно сделката между несвързани лица изобщо могат да бъдат правилната референтна система за контрол на държавните помощи.

Комисията обжалва решението на Общия съд пред Съда.

¹ Решение на Общия съд от 12 май 2021 г. по съединени дела Люксембург/Комисия и Amazon EU и Amazon.com/Комисия, [T-816/17](#) и [T-318/18](#), вж. и прессъобщение [№ 79/21](#).

В своето представено днес заключение генералният адвокат J. Kokott предлага на Съда да отхвърли жалбата на Комисията и съответно да потвърди решението на Общия съд за отмяна на решението на Комисията, не в частта на мотивите, а що се отнася до изхода на делото.

Тъй като въпросът дали е налице избирателно предимство е неразривно свързан с въпроса дали референтната система е правилно определена, последният въпрос следва да се разгледа в рамките на настоящото производство по обжалване, въпреки че той не е повдигнат от Люксембург и Amazon пред Общия съд и Общият съд не го е разгледал. Във връзка с това в своето решение Fiat Chrysler² Съдът неотдавна е установил, че при проверката дали е налице избирателно данъчно предимство и с цел да се установи данъчната тежест, която обичайно носи дадено предприятие, не могат да се вземат предвид параметри и правила, които са извън разглежданата национална данъчна система, освен ако последната не препраща изрично към тях.

При проверката на подходящия размер на лицензионното възнаграждение Комисията обаче се е основала изключително на Насоките на ОИСП за трансферно ценообразуване, въпреки че в момента на издаването на данъчното становище люксембургското право не препраща към тези насоки. Следователно **Комисията неправилно не се е основала на люксембургското национално право като релевантна референтна система при своята проверка за наличие на избирателно предимство. Поради тази грешка всички последващи съображения в решението на Комисията са опорочени от грешка при прилагането на правото. Следователно Общият съд правилно е отменил, макар и по други съображения, спорното решение поради липса на доказано избирателно предимство.** Съдът не е длъжен да се произнася по основателността на тези други съображения, които Комисията изрично оспорва в своята жалба.

Жалбата на Комисията е неоснователна, дори ако Съдът приеме, че е обвързан от избора на неправилната референтна система (Насоките на ОИСП за трансферно ценообразуване). Всъщност според генералния адвокат **и при прилагането на Насоките на ОИСП за трансферно ценообразуване избраният метод в люксембургското данъчно становище не е явно неправилен метод** и той не е явно неправилно приложен. **Поради данъчната автономия на държавите членки само явно неправилни данъчни становища в полза на данъчнозадълженото лице могат обаче да представляват данъчно предимство**³. И поради тази причина в своето решение Комисията не е успяла да докаже, че данъчното становище е предоставило избирателно предимство в полза на Amazon.

ЗАБЕЛЕЖКА: Заключение на генералния адвокат не обвързва Съда. Задачата на генералните адвокати е да предложат на Съда, при пълна независимост, правно разрешение на делото, което им е поверено. Съдиите от Съда пристъпват към разисквания по делото. Съдебното решение ще бъде постановено на по-късна дата.

ЗАБЕЛЕЖКА: Решенията или определенията на Общия съд подлежат на обжалване пред Съда, което се ограничава само до правни въпроси. По принцип обжалването няма суспензивно действие. Ако жалбата е допустима и основателна, Съдът отменя решението на Общия съд. Когато фазата на производството позволява това, Съдът може сам да постанови окончателно решение по делото. В противен случай той връща делото на Общия съд, който е обвързан с решението, постановено от Съда в рамките на обжалването.

² Решение на Съда от 8 ноември 2022 г. по съединени дела Fiat Chrysler Finance Europe/Комисия и Ирландия/Комисия [C-885/19 P](#) и [C-898/19 P](#), вж. и прессъобщение [№ 178/22](#).

³ Вж. също и заключението на генералния адвокат Kokott от 4 май 2023 г. по съединени дела Engie Global LNG Holding и др./Комисия и Люксембург/Комисия, [C-454/21 P](#) и [C-451/21 P](#), вж. и прессъобщение [№ 73/23](#).

Неофициален документ, предназначен за медиите, който не обвързва Съда

[Пълният текст](#) на заключението е публикуван на уебсайта CURIA в деня на обявяването

За допълнителна информация се свържете с Илияна Палъова ☎ (+352) 4303 4293

Кадри от обявяването на решението са достъпни на „[Europe by Satellite](#)“ ☎ (+32) 2 2964106

Поддържайте връзка!

