



KOMUNIKAT PRASOWY nr 64/24

Luksemburg, 11 kwietnia 2024

Opinia rzecznik generalnej w sprawach połączonych C-555/22 P, C-556/22 P i C-564/22 P | Zjednoczone Królestwo i in./Komisja

Rzecznik generalna Laila Medina: Trybunał powinien stwierdzić nieważność decyzji Komisji, zgodnie z którą Zjednoczone Królestwo udzieliło niezgodnej z prawem interpretacji indywidualnej prawa podatkowego (korzyści podatkowe dla niektórych grup wielonarodowych) w latach 2013–2018

Zarówno Komisja, jak i Sąd dopuścili się naruszenia prawa, uznając, że przepisy dotyczące kontrolowanych spółek zagranicznych, a nie ogólny system podatku dochodowego od osób prawnych Zjednoczonego Królestwa jako całość, stanowiły właściwe ramy odniesienia dla zbadania, czy została przyznana selektywna korzyść

Decyzją z dnia 2 kwietnia 2019 r.¹ Komisja Europejska stwierdziła, że w latach 2013–2018 Zjednoczone Królestwo przyznało niezgodną z prawem pomoc państwa niektórym grupom wielonarodowym w postaci korzyści podatkowych. Komisja uznała, że Zjednoczone Królestwo niesłusznie zwalniało te grupy z systemu podatkowego zmierzającego do unikania opodatkowania.

Zdaniem Komisji przepisy Zjednoczonego Królestwa dotyczące kontrolowanych spółek zagranicznych miały na celu uniemożliwienie spółkom ze Zjednoczonego Królestwa wykorzystywania spółki zależnej mającej siedzibę w kraju o niskich bądź nieistniejących stawkach podatkowych, w celu uniknięcia opodatkowania w Zjednoczonym Królestwie. Pozwoliły one organom podatkowym Zjednoczonego Królestwa na ponowne przypisanie wszystkich zysków sztucznie wyprowadzonych do spółki zależnej offshore spółce dominującej ze Zjednoczonego Królestwa, gdzie mogła ona zostać odpowiednio opodatkowana.

Jednakże w latach 2013–2018 przepisy dotyczące kontrolowanych spółek zagranicznych przewidywały zwolnienie dla niektórych dochodów z finansowania (tj. wypłat odsetek otrzymywanych z tytułu pożyczek) od wielonarodowych grup prowadzących działalność w Zjednoczonym Królestwie. Komisja uznała, że część tego zwolnienia finansowania grup stanowi niezgodną z prawem korzyść podatkową. Nakazała Zjednoczonemu Królestwu odzyskanie jej od beneficjentów.

Zjednoczone Królestwo i spółka ITV zaskarżyły decyzję Komisji do Sądu Unii Europejskiej. Wyrokiem z dnia 8 czerwca 2022 r. Sąd oddalił ich skargi².

Zjednoczone Królestwo, ITV i dwie spółki z London Stock Exchange Group wniosły odwołanie do Trybunału Sprawiedliwości.

W dzisiejszej opinii **rzecznik generalna Laila Medina zaproponowała, aby Trybunał uchylił wyrok Sądu i stwierdził nieważność decyzji Komisji.**

Aby ocenić, czy środek krajowy stanowi pomoc państwa, Komisja musi między innymi wykazać, że środek ten

przysparza selektywnej korzyści beneficjentom. W celu zakwalifikowania środka podatkowego jako „selektywnego” Komisja musi najpierw **określić system odniesienia, a mianowicie „zwykły” system podatkowy** obowiązujący w danym państwie. Następnie Komisja musi wykazać, że rozpatrywany środek stanowi odstępstwo od tego systemu odniesienia, ponieważ wprowadza zróżnicowanie między przedsiębiorstwami znajdującymi się w porównywalnej sytuacji.

W ramach ustalania ram odniesienia do celów stosowania art. 107 ust. 1 TFUE do środków podatkowych **Komisja jest co do zasady zobowiązana zaakceptować wykładnię właściwych przepisów prawa krajowego dokonaną przez dane państwo członkowskie** w ramach kontradiktoryjnej debaty pomiędzy tym państwem a Komisją. Wykładnia Komisji będzie miała pierwszeństwo przed wykładnią dokonaną przez państwo członkowskie tylko wówczas, gdy Komisja może wykazać, że ta ostatnia wykładnia jest w sposób oczywisty niezgodna z brzmieniem i celami rozpatrywanych przepisów krajowych.

Po dokonaniu szczegółowej oceny mających zastosowanie przepisów prawa krajowego rzecznik generalna stwierdziła, że **Sąd i Komisja naruszyły prawo, uznając, że przepisy dotyczące kontrolowanych spółek zagranicznych stanowią właściwe ramy odniesienia dla** oceny, czy została przyznana selektywna korzyść. Zamiast tego właściwymi ramami odniesienia powinien być **ogólny system podatku dochodowego od osób prawnych w Zjednoczonym Królestwie**. Przepisy dotyczące kontrolowanych spółek zagranicznych stanowią część tego systemu i nie mogą być od niego oddzielone. Sąd dopuścił się zatem błędu poprzez wyjęcie jednego zestawu przepisów (przepisów dotyczących kontrolowanych spółek zagranicznych) z szerszych ram prawnych (ogólnego systemu opodatkowania osób prawnych).

Przepisy dotyczące kontrolowanych spółek zagranicznych można bowiem zrozumieć w pełni jedynie w kontekście systemu podatku dochodowego od osób prawnych w Zjednoczonym Królestwie jako całości. Zdaniem rzecznik generalnej w ramach określania ram odniesienia Komisja i Sąd **nie przeprowadziły obiektywnej analizy treści, struktury i rzeczywistych skutków przepisów mających zastosowanie na mocy danego prawa krajowego**. Błąd popełniony przy określaniu ram odniesienia powoduje w sposób nieunikniony wadliwość całej analizy przesłanki dotyczącej selektywności.

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 jest publikowany na stronie internetowej CURIA w dniu ogłoszenia.

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

Pozostańmy w kontakcie!



¹ [Decyzja Komisji \(UE\) 2019/1352](#) z dnia 2 kwietnia 2019 r. w sprawie pomocy państwa nr SA.44896 wdrożonej przez Zjednoczone Królestwo dotyczącej zwolnienia podatkowego dla finansowania grup kontrolowanych spółek zagranicznych; zob. także [komunikat prasowy Komisji IP/19/1948](#) z tego samego dnia.

² Wyrok z dnia 8 czerwca 2022 r. w sprawach połączonych [T-363/19 i T-456/19](#).