



## PRESSEMEDDELELSE NR. 183/23

Luxembourg den 5. december 2023

Domstolens dom i de forenede sager C-451/21 P | Luxembourg mod Kommissionen og C-454/21 P | Engie Global LNG Holding m.fl. mod Kommissionen

### Europa-Kommissionens undersøgelse af de *tax rulings*, som Luxembourg har givet Engie-koncernen, er i strid med EU-retten

Europa-Kommissionen traf afgørelse om, at Luxembourg havde tildelt statsstøtte til Engie-koncernen inden for rammerne af nogle *tax rulings* vedrørende koncerninterne finansieringstransaktioner. Kommissionen begik imidlertid en fejl ved fastlæggelsen af det referencesystem, som er udgangspunktet for den komparative undersøgelse, der skal foretages som led i bedømmelsen af disse skatteforanstaltningers selektive karakter og således kvalificeringen af disse som ulovlig statsstøtte. Referencesystemet eller den »normale« skatteordning, ud fra hvilken betingelsen om selektivitet skal analyseres, skal nemlig omfatte bestemmelser, der fastsætter de fritagelser, som den nationale skatteforvaltning har anset for at finde anvendelse i det foreliggende tilfælde, når disse bestemmelser – idet de ikke indfører en åbenbar forskelsbehandling mellem virksomheder – ikke i sig selv giver en selektiv fordel i EU-rettens forstand. Kommissionen kan således ikke fastsætte en undtagelse fra en referenceramme ved blot – som den gjorde det i den foreliggende sag – at begrænse sig til at konstatere, at en foranstaltning afviger fra et generelt formål om beskatning af alle selskaber, der er hjemmehørende i den pågældende medlemsstat, uden at tage hensyn til bestemmelser i national ret, der specificerer fremgangsmåden for opfyldelsen af dette formål.

Ved afgørelse af 20. juni 2018<sup>1</sup> fastslog Kommissionen, at de luxembourgske skattemyndigheder havde vedtaget to sæt forhåndstilsagn (*tax rulings*) (herefter »forhåndstilsagnene«) i forbindelse med komplekse selskabs- og finansieringsmæssige strukturer inden for Engie-koncernen. Ifølge Kommissionen havde denne skattemæssige behandling gjort det muligt for koncernen at undgå beskatning af stort set hele det overskud, som datterselskaberne med hjemsted i Luxembourg havde realiseret. Den konkluderede, at disse forhåndstilsagn udgjorde statsstøtte, der var uforenelig med det indre marked, og som skulle tilbagesøges af de luxembourgske myndigheder fra modtagerne.

Den Europæiske Unions Ret frifandt Kommissionen i forbindelse med Engie-koncernen og Luxembourgs søgsmål til prøvelse af afgørelsen<sup>2</sup>. Engie og Luxembourg har derefter iværksat appel ved Domstolen.

Domstolen bemærker, at Kommissionen for at afgøre, om en national foranstaltning udgør statsstøtte, bl.a. skal **godtgøre, at foranstaltningen giver modtageren en selektiv fordel**. En kvalificering af en skatteforanstaltning som »selektiv« forudsætter, at Kommissionen først **identificerer referencesystemet**, dvs. den »normale« skatteordning i den pågældende medlemsstat. Dernæst skal Kommissionen godtgøre, at den omhandlede foranstaltning **udgør en afvigelse fra dette referencesystem**, idet den indfører en **differentiering mellem virksomheder, der befinder sig i en sammenlignelig situation**.

De omhandlede bestemmelser i luxembourgsk ret gør ikke udtrykkeligt fritagelsen af indtægter fra kapitalandele hos et moderselskab betinget af, at det udloddede overskud er blevet beskattet hos datterselskabet. Dette var Luxembourgs fortolkning af disse bestemmelser. I det foreliggende tilfælde fraveg Kommissionen denne

fortolkning, idet den fandt, at den var uforenelig med et generelt formål om beskatning af alle hjemmehørende selskaber. Domstolen bemærker imidlertid, at Kommissionen principielt er forpligtet til at acceptere den fortolkning af bestemmelserne i national ret, som medlemsstaten har givet i forbindelse med den kontradiktoriske procedure, for så vidt som denne fortolkning er forenelig med ordlyden af disse bestemmelser. I den foreliggende sag fremlagde Kommissionen imidlertid ikke noget bevis, der kunne afkræfte den fortolkning, som Luxembourg havde fremført, hvilken i øvrigt er forenelig med ordlyden af disse bestemmelser. Det var således med urette, at Retten tiltrådte Kommissionens konstatering af, at der forelå en sådan konditionalitetsforbindelse mellem disse to skattemæssige behandlinger.

Det var endvidere med urette, at Retten fastslog, at Kommissionens hensyntagen til de luxembourgske skattemyndigheders administrative praksis vedrørende en national bestemmelse om misbrug af rettigheder ikke var påkrævet. For at underbygge sin afgørelse skulle Kommissionen således have godtgjort, at den luxembourgske skatteforvaltning i de omhandlede forhåndstilsagn havde afvejet fra sin egen praksis vedrørende transaktioner, der var sammenlignelige med de omhandlede.

Endelig finder Domstolen, idet den selv tager stilling til annullationssøgsmålene, at **Kommissionen har begået fejl i sine forskellige analyser** af den referenceramme, der definerede det normale skattesystem. Domstolen fastslår navnlig, at medlemsstaternes kompetence og skattemæssige autonomi inden for sektorer, der ikke er harmoniseret på EU-plan, ville blive tilsidesat, hvis Kommissionen kunne fastlægge en referenceramme udelukkende på grundlag af et generelt formål i national ret om beskatning af alle hjemmehørende selskaber, og således ikke i denne sammenhæng bl.a. medtage bestemmelser, der fastsætter fritagelser. Disse fejl medfører, at **hele selektivitetsanalysen er behæftet med fejl, og Kommissionens afgørelse skal derfor annulleres.**

**BEMÆRKNING:** Der kan iværksættes appel, der er begrænset til retsspørgsmål, for Domstolen til prøvelse af en dom eller en kendelse afsagt af Retten. Appellen er begrænset til retlige spørgsmål og har principielt ikke opsættende virkning. Såfremt den kan antages til realitetsbehandling og er begrundet, ophæver Domstolen Rettens afgørelse. I tilfælde af, at sagen er moden til afgørelse, kan Domstolen selv træffe endelig afgørelse i tvisten. I modsat fald hjemviser Domstolen sagen til Retten, der er bundet af den afgørelse, som Domstolen træffer i appelsagen.

Dette er et ikke-officielt dokument til mediernes brug og forpligter ikke Domstolen.

[Dommen og et eventuelt resumé af dommen](#) offentliggøres på webstedet CURIA på afsigelsesdagen.

Kontakt i Kontoret for Presse og Information: Gitte Stadler ☎(+352) 4303 3127

Billeder fra domsafsigelsen er tilgængelige via »[Europe by Satellite](#)« ☎(+32) 2 2964106

Følg Domstolen online!



<sup>1</sup> [Kommissionens afgørelse \(EU\) 2019/421](#) af 20.6.2018 om statsstøtte SA.44888 (2016/C) (ex 2016/NN) iværksat af Luxembourg til fordel for Engie.

<sup>2</sup> Dom af 12.5.2021, Luxembourg m.fl. mod Kommissionen, [T-516/18](#) og [T-525/18](#) (jf. pressemeddelelse [nr. 80/21](#)).