



## PRESSMEDDELANDE nr 183/23

Luxemburg den 5 december 2023

Domstolens dom i de förenade målen C-451/21 P | Luxemburg mot kommissionen och C-454/21 P | Engie Global LNG Holding m.fl. mot kommissionen

### Europeiska kommissionens granskning av de *tax rulings* som Luxemburg beviljat Engie-koncernen åsidosatte unionsrätten

Europeiska kommissionen beslutade att Luxemburg hade gett Engie-koncernen statligt stöd genom *tax rulings* avseende koncerninterna finansieringstransaktioner. Kommissionen begick emellertid ett fel vid fastställandet av det referenssystem som utgjorde utgångspunkten för den jämförande bedömning som skulle göras av huruvida skatteåtgärderna var selektiva och således huruvida de skulle kvalificeras som förbjudet statligt stöd. Referenssystemet, eller det "normala" skattesystem som utgör utgångspunkten vid analysen av selektivitetsvillkoret, måste nämligen innefatta de bestämmelser som föreskriver de undantag som den nationella skattemyndigheten ansett vara tillämpliga på det aktuella fallet, när dessa bestämmelser, eftersom de inte medför en uppenbar diskriminering mellan företag, inte i sig själva ger en selektiv fördel i unionsrättslig mening. Kommissionen kan således inte införa ett undantag från en referensram genom att, såsom den gjort i det aktuella fallet, endast konstatera att en åtgärd avviker från ett allmänt mål för beskattning av alla bolag med hemvist i den berörda medlemsstaten, utan att beakta bestämmelser i nationell rätt som anger hur detta mål ska genomföras.

Genom beslut av den 20 juni 2018<sup>1</sup>, konstaterade kommissionen att den luxemburgska skattemyndigheten hade antagit två uppsättningar förhandsbesked i skattefrågor (*tax rulings*) inom ramen för komplexa bolagsrelaterade och finansiella upplägg inom Engie-koncernen. Enligt kommissionen hade denna skattemässiga behandling gjort det möjligt för koncernen att undvika beskattning av nästan alla vinster som genererats i dotterbolag med hemvist i Luxemburg. Kommissionen drog slutsatsen att de omtvistade förhandsbeskeden i skattefrågor utgjorde statligt stöd som var oförenligt med den inre marknaden och skulle återkrävas av de luxemburgska myndigheterna från mottagarna.

Engie-koncernen och Luxemburg väckte talan vid Europeiska unionens tribunal, som ogillade deras talan<sup>2</sup>. Engie och Luxemburg överklagade då till domstolen.

Domstolen erinrar om att kommissionen, för att avgöra om en nationell åtgärd utgör statligt stöd, bland annat måste **visa att den ger mottagaren en selektiv fördel**. För att kvalificera en skatteåtgärd som "selektiv" måste kommissionen först **identifiera referenssystemet**, det vill säga det "normala" skattesystem som är tillämpligt i den berörda medlemsstaten. Vidare måste kommissionen visa att den aktuella åtgärden **avviker från detta referenssystem** på grund av att den medför att **företag som befinner sig i en jämförbar situation behandlas olika**.

I de aktuella bestämmelserna i luxemburgsk rätt uppställs inte uttryckligen som villkor för ett moderbolags skattebefrielse för intäkter från kapitalandelar att den utdelade vinsten beskattas hos dess dotterbolag. Detta var Luxemburgs tolkning av dessa bestämmelser. I förevarande fall avvek kommissionen från denna tolkning och ansåg att den var oförenlig med det allmänna målet att beskatta alla bolag med hemvist i landet. Domstolen anger emellertid att kommissionen i princip är skyldig att godta den tolkning av bestämmelserna i nationell rätt som

medlemsstaten gjort i ett kontradiktoriskt förfarande, så länge denna tolkning är förenlig med bestämmelsernas lydelse. I förevarande fall har kommissionen inte framfört några omständigheter som kan medföra att Luxemburgs tolkning inte kan godtas. Denna tolkning är för övrigt förenlig med bestämmelserna lydelse. Tribunalen gjorde således en felaktig bedömning när den fastställde kommissionens konstaterande att det förelåg ett sådant villkorssamband mellan dessa två behandlingar i skattehänseende.

Tribunalen gjorde dessutom en felaktig bedömning när den fann att det inte var nödvändigt att kommissionen beaktade den luxemburgska skattemyndighetens administrativa praxis avseende en nationell bestämmelse om rättsmissbruk. Kommissionen skulle nämligen, till stöd för sitt beslut, ha visat att den luxemburgska skattemyndigheten, i de omtvistade förhandsbeskeden i skattefrågor, hade avvikit från sin egen praxis avseende transaktioner som var jämförbara med de aktuella transaktionerna.

Slutligen anser domstolen, när den själv prövar talan om ogiltigförklaring, att **kommissionen har gjort fel i sina olika analyser** av de referensramar som definierar det normala skattesystemet. Domstolen anser i synnerhet att medlemsstaternas befogenhet och fiskala autonomi inom områden som inte har harmoniserats på unionsnivå skulle åsidosättas om kommissionen kunde fastställa en referensram utslutande på grundval av det allmänna mål för beskattning av alla bolag med hemvist i medlemsstaten som eftersträvas i nationell rätt, och således genom att inte i detta sammanhang bland annat inkludera bestämmelser om skattebefrielse. Dessa fel **har medfört att selektivitetsanalysen i sin helhet är felaktig och kommissionens beslut ska således ogiltigförklaras.**

**PÅPEKANDE:** En dom eller ett beslut som meddelats av tribunalen kan överklagas till domstolen. Överklagandet ska vara begränsat till rättsfrågor. Ett överklagande hindrar i regel inte att tribunalens avgörande verkställs. Om överklagandet kan tas upp till prövning och är välgrundat, upphäver domstolen tribunalens avgörande. Domstolen kan slutligt avgöra målet om det är färdigt för avgörande. Om så inte är fallet återförvisar domstolen målet till tribunalen, som är bunden av det avgörande som domstolen meddelat med anledning av överklagandet.

Detta är en icke-officiell handling avsedd för massmedia och den är inte bindande för domstolen.

[Domen i fulltext och eventuellt en resumé av domen](#) publiceras på webbplatsen CURIA dagen för avkunnandet.

Kontaktperson för press: Gitte Stadler ☎(+352) 4303 3127

Bilder från uppläsningen av domen finns tillgängliga på "[Europe by Satellite](#)" ☎(+32) 2 2964106

Håll dig uppdaterad!



<sup>1</sup> [Kommissionens beslut \(EU\) 2019/421](#), av den 20 juni 2018 om det statliga stöd SA.44888 (2016/C) (f.d. 2016/NN) som Luxemburg har genomfört till förmån för Engie.

<sup>2</sup> Dom av den 12 maj 2021, Luxemburg m.fl./kommissionen, [T-516/18](#) och [T-525/18](#) (se pressmeddelande [nr 80/21](#)).