



PERSCOMMUNIQUÉ nr. 190/23

Luxemburg, 14 december 2023

Arrest van het Hof in zaak C-457/21 P | Commissie/Amazon.com e.a.

Het Hof bevestigt dat de Commissie niet heeft aangetoond dat de fiscale ruling die Luxemburg aan Amazon heeft toegestaan, met de interne markt onverenigbare staatssteun vormt

Met een fiscale ruling van 2003 hebben de Luxemburgse autoriteiten het voorstel van de Amazon-groep goedgekeurd dat betrekking had op de manier waarop twee van haar in Luxemburg gevestigde dochterondernemingen zouden worden behandeld voor de Luxemburgse vennootschapsbelasting. Bij besluit van 2017 heeft de Commissie zich op het standpunt gesteld dat deze fiscale ruling staatssteun vormde die onverenigbaar was met de interne markt. Dat een royalty in aanmerking is genomen die een van die twee dochterondernemingen aan de andere had betaald op grond van een tussen hen gesloten licentieovereenkomst voor het gebruik van immateriële activa heeft volgens de Commissie geleid tot een kunstmatige verlaging van de belastinggrondslag van de eerste dochteronderneming en uiteindelijk tot die van de Amazon-groep in Luxemburg en Europa.

Luxemburg en Amazon hebben tegen dat besluit van de Commissie beroep ingesteld bij het Gerecht van de Europese Unie.

In mei 2021 heeft het Gerecht geoordeeld¹ dat de Commissie niet rechtens voldoende had aangetoond dat de belastingdruk van de betrokken dochteronderneming van de Amazon-groep ten onrechte was verlaagd. Volgens het Gerecht had Luxemburg geen selectief voordeel verleend aan deze dochteronderneming, en daarom heeft het Gerecht het besluit van de Commissie nietig verklaard.

Met zijn arrest van vandaag wijst het Hof van Justitie de hogere voorziening af die de Commissie tegen het arrest van het Gerecht heeft ingesteld.

Het Hof is van oordeel dat het Gerecht ten onrechte heeft erkend dat het **zakelijkheidsbeginsel**, dat wordt gebruikt om te beoordelen of intragroepstransacties onder marktvoorwaarden plaatsvinden, algemeen geldt wanneer de staatssteunregels van de Unie worden toegepast. **Dit beginsel heeft** namelijk **geen autonoom bestaan in het Unierecht, zodat de Commissie zich er slechts op kan beroepen indien het is opgenomen in het nationale belastingrecht in kwestie**, in dit geval het Luxemburgse belastingrecht. Ook de richtsnoeren van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) betreffende deze transacties kunnen – anders dan het Gerecht heeft vastgesteld – in dit geval slechts van belang zijn indien het Luxemburgse belastingrecht er uitdrukkelijk naar verwijst. Het Hof leidt hieruit af dat de Commissie het „referentiestelsel” onjuist heeft geïdentificeerd, wat de eerste stap is wanneer een nationale maatregel wordt geanalyseerd om na te gaan of hij als staatssteun kan worden aangemerkt.

Hoewel het Gerecht op die manier in verschillende opzichten blijf heeft gegeven van een onjuiste rechtsopvatting en ten onrechte tot de slotsom is gekomen dat in het door het Luxemburgse belastingrecht bepaalde referentiestelsel het zakelijkheidsbeginsel werd erkend toen de betrokken fiscale ruling werd vastgesteld, **bevestigt het Hof het bestreden arrest omdat het besluit van de Commissie hoe dan ook nietig moest worden verklaard wegens deze onjuiste identificatie van het referentiestelsel en niet wegens de door het Gerecht in aanmerking genomen redenen**. Het Gerecht had het besluit van de Commissie immers nietig verklaard omdat deze instelling het referentiestelsel onjuist had toegepast, wat dus berustte op de onjuiste veronderstelling dat dit stelsel in overeenstemming was met het Verdrag.

TER HERINNERING: Bij het Hof van Justitie kan een tot rechtsvragen beperkte hogere voorziening worden ingesteld tegen een arrest of een beschikking van het Gerecht. In beginsel heeft de hogere voorziening geen opschortende werking. Indien de hogere voorziening ontvankelijk en gegrond is, vernietigt het Hof de beslissing van het Gerecht. Ingeval de zaak in staat van wijzen is, kan het Hof de zaak zelf afdoen. In het omgekeerde geval verwijst het de zaak terug naar het Gerecht, dat aan de door het Hof in het kader van de hogere voorziening gegeven beslissing is gebonden.

Voor de media bestemd niet-officieel stuk, dat het Hof van Justitie niet bindt.

De [volledige tekst en, indien van toepassing, de samenvatting](#) van het arrest zijn op de dag van de uitspraak te vinden op de website CURIA.

Contactpersoon voor de pers: Stefaan Van der Jeught ☎ (+352) 4303 2170

Beelden van de uitspraak van het arrest zijn beschikbaar via „[Europe by Satellite](#)” ☎ (+32) 2 2964106.

Volg ons!



1 Arrest van 12 mei 2021, [T 816/17 en T 318/18](#), Luxemburg/Commissie (zie ook perscommuniqué [nr. 79/21](#)).