

## **EuG: Kein selektiver Vorteil bzw. keine EU-rechtswidrige Beihilfe zugunsten von Amazon**

Im Zusammenhang mit innerhalb des Amazon-Konzerns in Luxemburg gezahlten Lizenzgebühren hat das erstinstanzliche Gericht der Europäischen Union (EuG) entschieden, dass – entgegen dem Beschluss der Europäischen Kommission – das Tax Ruling der luxemburgischen Finanzbehörden, indem die Ermittlungsmethode der konzerninternen Lizenzgebühren gebilligt wurde, keine EU-rechtswidrige Beihilfe darstellt. Ausschlaggebend war, dass die Feststellungen der EU Kommission nach Ansicht des EuG auf Erwägungen beruhen, die in mehrfacher Hinsicht fehlerhaft sind und folglich aus Sicht des EuG die EU-Kommission nicht nachgewiesen hat, dass die Steuerlast durch eine zu hohe Bewertung der Gebühren künstlich verringert wurde.

### **Sachverhalt**

Der Amazon-Konzern wickelte seine Geschäftstätigkeiten in Europa über zwei in Luxemburg ansässige Gesellschaften ab, nämlich die Amazon Europe Holding Technologies SCS (LuxSCS), eine luxemburgische Kommanditgesellschaft, deren Gesellschafter amerikanische Einheiten des Amazon-Konzerns waren und die somit nicht der luxemburgischen Gesellschaftssteuer unterlag, und die operativ tätige Amazon EU Sàrl (LuxOpCo), eine 100%ige Tochtergesellschaft von LuxSCS.

LuxOpCo zahlte für die Nutzung von immateriellen Vermögensgegenständen Lizenzgebühren an LuxSCS. Die Höhe der Lizenzgebühren wurde nach der Nettomargenmethode mit LuxOpCo als „tested party“ (zu überprüfendes Unternehmen) bestimmt. Mit einem Tax Ruling (Steuervorbescheid) der Finanzverwaltung in Luxemburg wurde u.a. die Ermittlungsmethode der Lizenzgebühren gebilligt.

### **Beschluss der EU Kommission vom 04.10.2017**

Mit Beschluss vom 04.10.2017 (2018/859) stellte die Europäische Kommission fest, dass das o.g. Tax Ruling der luxemburgischen Finanzverwaltung eine mit dem Binnenmarkt unvereinbare staatliche Beihilfe im Sinne von Art. 107 AEUV darstellt. Nach Artikel 107 AEUV sind – soweit in den Verträgen nicht etwas anderes bestimmt ist – staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährte Beihilfen gleich welcher Art, die durch die Begünstigung bestimmter Unternehmen oder Produktionszweige den Wettbewerb verfälschen oder zu verfälschen drohen, mit dem Binnenmarkt unvereinbar, soweit sie den Handel zwischen Mitgliedstaaten beeinträchtigen.

Die Europäische Kommission vertritt die Auffassung, dass die Lizenzgebühren zu hoch angesetzt worden sind, so dass die Steuerbemessungsgrundlage der LuxOpCo künstlich verringert worden ist und folglich ein wirtschaftlicher Vorteil (bzw. „selektiver Vorteil“) zugunsten von Amazon vorliegt, da Amazon weniger Steuern zahlt als andere Unternehmen, deren Gewinne in Einklang mit den marktüblichen Bedingungen berechnet werden.

Die Europäische Kommission begründet ihren Beschluss u.a. damit, dass das o.g. Tax Ruling auf der nicht begründeten Annahme beruht, dass LuxSCS einzigartige und wertvolle Funktionen im Hinblick auf die immateriellen Wirtschaftsgüter übernehmen würde, während auf LuxOpCo ausschließlich „routinemäßige“ Verwaltungsfunktionen in Verbindung mit dem Europageschäft von Amazon im Online-Einzelhandel entfielen. Folglich hätte aus Sicht der EU Kommission auch LuxSCS (anstelle von LuxOpCo) als „tested party“ bei der Preisermittlung nach der Nettomargenmethode ausgewählt werden müssen.

### **EuG-Urteile vom 12.05.2021**

Hingegen kommt das EuG zu dem Ergebnis, dass die Kommission nicht hinreichend nachgewiesen hat, dass die Steuerlast von der LuxOpCo zu Unrecht verringert wurde und ein sog. „selektiver Vorteil“ vorliegt. Folglich erklärt das EuG den o.g. Beschluss der Europäischen Kommission in vollem Umfang für nichtig.

[Vorliegen eines „selektiven Vorteils“ und Nachweispflicht der EU Kommission](#)

Nach der ständigen Rechtsprechung muss bei der Prüfung, ob ein steuerlicher Vorteil vorliegt, die Situation des Begünstigten, wie sie sich aus der Anwendung der in Rede stehenden Maßnahme ergibt, mit dessen Situation ohne die in Rede stehende Maßnahme, wenn die normalen Steuervorschriften angewandt werden, verglichen werden.

Im Zusammenhang mit steuerlichen Vorteilen bei der Ermittlung von Verrechnungspreisen weist das EuG daraufhin, dass methodische Fehler für sich allein nicht zwangsläufig zu einem „selektiven Vorteil“ bzw. einer EU-rechtswidrigen Beihilfe im Sinne von Art. 107 AEUV führen. Die EU Kommission müsse vielmehr nachweisen, dass etwaige methodische Fehler bei der Ermittlung der Verrechnungspreise auch zu einer (im Vergleich zu einer bei Anwendung der normalen Steuervorschriften ergebenden) geringeren Steuerlast geführt haben.

#### Fehlerhafte Erwägungen der EU Kommission

In einem nächsten Schritt prüft das EuG, ob die Erwägungen, auf denen die Feststellung der Kommission beruht, zutreffen. In diesem Prüfungsschritt stellt das EuG u.a. fest, dass die von der EU Kommission vorgenommene Analyse der Funktionen der LuxSCS fehlerhaft ist. So habe die Kommission weder die Aufgaben, die LuxSCS bei der Nutzung der betreffenden immateriellen Vermögensgegenstände wahrgenommen hat, noch die Risiken, die diese Gesellschaft insoweit eingegangen ist, gebührend berücksichtigt.

Weiter habe die EU Kommission auch nicht nachgewiesen, dass es einfacher wäre, mit LuxSCS vergleichbare Unternehmen zu bestimmen als mit LuxOpCo vergleichbare, und dass mit dem Abstellen auf LuxSCS als „tested party“ verlässlichere Vergleichsdaten hätten ermittelt werden können. Folglich habe die Kommission nicht nachgewiesen, dass die luxemburgischen Steuerbehörden bei der Ermittlung der Höhe der Gebühren zu Unrecht LuxOpCo als „tested party“ herangezogen hätten.

Darüber hinaus können nach dem EuG die Aufgaben der LuxSCS nicht mit Dienstleistungen „mit geringer Wertschöpfung“ gleichgesetzt werden. Folglich sei auch der Aufschlag, auf den die EU Kommission abstellt und bei konzerninternen Dienstleistungen mit niedriger Wertschöpfung häufig Anwendung findet, nicht aussagekräftig.

Insoweit stellt das EuG fest, dass die Hauptfeststellung der EU Kommission auf Erwägungen beruht, die in mehrfacher Hinsicht fehlerhaft sind und folglich die EU Kommission nicht nachgewiesen hat, dass die Steuerlast von LuxOpCo durch eine zu hohe Bewertung der Gebühren künstlich verringert wurde.

#### **Betroffene Normen**

Art. 107 AEUV

Streitjahr 2006-2014

#### **Anmerkungen**

- Es wird erwartet, dass die EU Kommission gegen dieses Urteil noch Rechtsmittel zum Europäischen Gerichtshof (EuGH) einlegen wird.
- Nach Pressemitteilungen geht es bei Amazon um Steuernachzahlungen in Höhe von 250 Mio Euro, die aufgrund der o.g. Entscheidung nicht fällig werden. Nach eigenen Angaben hat Amazon seine in Kritik geratene europäische Steuerpraxis bereits ab 2015 geändert und versteuert seine Gewinne seit 2015 nicht mehr zentral in Luxemburg, sondern in einzelnen europäischen Ländern.

#### **Fundstelle**

EuG, Urteile vom 12.05.2021, [T-816/17](#) und [T-318/18](#)

#### **Weitere Fundstellen**

EU Kommission, [Beschluss 2018/859 vom 04.10.2017](#) über die staatliche Beihilfe Luxemburgs SA.38944 (2014/C) (ex 2014/NN) zugunsten von Amazon, ABl. 2018, L 153, S.1

---

Diese Mandanteninformation enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen eines Einzelfalles gerecht zu werden. Sie hat nicht den Sinn, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen jedweder Art zu sein. Sie stellt keine Beratung, Auskunft oder ein rechtsverbindliches Angebot dar und ist auch nicht geeignet, eine persönliche Beratung zu ersetzen. Sollte jemand Entscheidungen jedweder Art auf Inhalte dieser Mandanteninformation oder Teile davon stützen, handelt dieser ausschließlich auf eigenes Risiko. Deloitte GmbH übernimmt keinerlei Garantie oder Gewährleistung noch haftet sie in irgendeiner anderen Weise für den Inhalt dieser Mandanteninformation. Aus diesem Grunde empfehlen wir stets, eine persönliche Beratung einzuholen.

This client information exclusively contains general information not suitable for addressing the particular circumstances of any individual case. Its purpose is not to be used as a basis for commercial decisions or decisions of any other kind. This client information does neither constitute any advice nor any legally binding information or offer and shall not be deemed suitable for substituting personal advice under any circumstances. Should you base decisions of any kind on the contents of this client information or extracts therefrom, you act solely at your own risk. Deloitte GmbH will not assume any guarantee nor warranty and will not be liable in any other form for the content of this client information. Therefore, we always recommend to obtain personal advice.