



Press och information

Europeiska unionens domstol
PRESSMEDDELANDE nr 54/20
Luxemburg den 30 april 2020

Dom i de förenade målen
C-168/19, HB/Istituto Nazionale della Previdenza Sociale (INPS)
och C- 169/19, IC/INPS

De italienska skatteregler som följer av avtalet mellan Italien och Portugal för att undvika dubbelbeskattning strider inte mot den fria rörligheten och icke-diskrimineringsprincipen

Det är tillåtet att tillämpa olika nationella skatteregler på pensionärer som arbetat inom den privata sektorn respektive de som arbetat inom den offentliga sektorn

HB och IC, som är italienska medborgare, är före detta anställda inom den italienska offentliga sektorn. De uppbär ålderspension från Istituto nazionale della previdenza sociale (INPS) (Nationella institutet för social trygghet, Italien). Efter att ha flyttat sin respektive hemvist till Portugal ansökte de år 2015 hos INPS om att med tillämpning av avtalet mellan Italien och Portugal för att undvika dubbelbeskattning¹ erhålla **bruttobeloppet av sin ålderspension, utan att Italien tog ut källskatt, i syfte att komma i åtnjutande av de skatteförmåner som Portugal erbjuder.**

INPS avlog deras ansökningar med motiveringen att denna reglering enligt avtalet **endast** ska tillämpas på **italienska pensionärer som arbetat inom den privata sektorn** och som flyttat sin hemvist till Portugal och på italienska pensionärer som arbetat inom den offentliga sektorn förutsatt att dessa, utöver att ha flyttat sin hemvist till Portugal, dessutom förvärvat portugisiskt medborgarskap (HB och IC uppfyllde inte det sistnämnda villkoret).

HB och IC överklagade dessa beslut till Corte dei conti – Sezione Giurisdizionale per la Regione Puglia (Revisionsdomstolen, rättskipningsavdelningen för regionen Apulien, Italien). Den domstolen har frågat EU-domstolen om **den italienska skattelagstiftningen, såsom den följer av nämnda skatteavtal, utgör ett hinder för den fria rörligheten² för italienska pensionärer som arbetat inom den offentliga sektorn och en diskriminering på grund av nationalitet³.**

EU-domstolen besvarar båda frågorna nekande i den dom som meddelas i dag.

EU-domstolen erinrar om sin praxis⁴ enligt vilken det står medlemsstaterna fritt att genom skatteavtal fastställa kriterierna för hur beskattningsrätten ska fördelas dem emellan. Syftet med dessa avtal är inte att säkerställa att skattenivån i en medlemsstat inte är högre än i en annan medlemsstat. Medlemsstaterna kan i dessa avtal bland annat fördela beskattningsrätten på grundval av kriterier som rör exempelvis den utbetalande staten eller nationalitet.

EU-domstolen finner att den skillnad i behandling som HB och IC påstår sig ha drabbats av följer av fördelningen av beskattningsrätten mellan Italien och Portugal och skillnaderna i dessa medlemsstaters respektive skattesystem. Under dessa omständigheter föreligger inte någon förbjuden diskriminering.

¹ Convenzione tra la Repubblica italiana e la Repubblica portoghese per evitare le doppie imposizioni e prevenire l'evasione fiscale in materia di imposte sul reddito (avtal mellan Republiken Italien och Republiken Portugal om undvikande av dubbelbeskattning och förhindrande av skatteflykt beträffande skatter på inkomst), som undertecknades i Rom den 14 maj 1980 och ratificerades av Republiken Italien genom lagge n. 562 (lag nr 562) av den 10 juli 1982.

² Artikel 21 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (FEUF).

³ Artikel 18 FEUF.

⁴ Domstolens domar av den 19 november 2015, Bukovansky, [C-241/14](#), och av den 12 maj 1998, Gilly, [C-336/96](#) (se [pressmeddelande nr 33/98](#)).

PÅPEKANDÉ: Begäran om förhandsavgörande gör det möjligt för domstolarna i medlemsstaterna att, i ett mål som pågår vid dem, vända sig till EU-domstolen med frågor om tolkningen av unionsrätten eller om giltigheten av en unionsrättsakt. Domstolen avgör inte målet vid den nationella domstolen. Det är den nationella domstolen som ska avgöra målet i enlighet med EU-domstolens avgörande. Detta avgörande är på samma sätt bindande för de övriga nationella domstolar där en liknande fråga uppkommer.

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

Domen i [fulltext](#) publiceras på webbplatsen CURIA dagen för avkunnandet.

Kontaktperson för press: Gitte Stadler ☎ +352 4303 3127