

Υπόθεση C-391/97

Frans Gschwind

κατά

Finanzamt Aachen-Außenstadt

(αίτηση του Finanzgericht Köln
για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως)

«Άρθρο 48 της Συνθήκης ΕΚ (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 39 ΕΚ) — Ίση μεταχείριση — Μη κάτοικοι ημεδαπής — Φόρος εισοδήματος — Φορολογική κλίμακα για έγγαμα ζεύγη»

Προτάσεις του γενικού εισαγγελέα D. Ruiz-Jarabo Colomer της
11ης Μαρτίου 1999 I-5453
Απόφαση του Δικαστηρίου της 14ης Σεπτεμβρίου 1999 I-5478

Περίληψη της αποφάσεως

Ελεύθερη κυκλοφορία των προσώπων — Εργαζόμενοι — Ίση μεταχείριση — Αμοιβή — Φόρος εισοδήματος — Εθνική νομοθεσία εξαρτώσα, όσον αφορά έγγαμα ζεύγη μη κατοίκους ημεδαπής, την παροχή φορολογικού πλεονεκτήματος για εγγάμους κατοίκους ημεδαπής από την προϋπόθεση ορισμένων ορίων εισοδήματος — Επιτρέπεται — Προϋποθέσεις [Συνθήκη ΕΚ, άρθρο 48, § 2 (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 39 § 2 ΕΚ)]

I - 5451

Το άρθρο 48, παράγραφος 2, της Συνθήκης (νυν, κατόπιν τροποποιήσεως, άρθρο 39, παράγραφος 2, ΕΚ) πρέπει να ερμηνευθεί υπό την έννοια ότι δεν αντίκειται προς αυτό η εφαρμογή νομοθεσίας κράτους μέλους η οποία και παρέχει στα έγγαμα ζεύγη που κατοικούν σ' αυτό ένα φορολογικό πλεονέκτημα ενώ εξαρτά την παροχή του ίδιου φορολογικού πλεονεκτήματος στα έγγαμα ζεύγη που δεν κατοικούν σ' αυτό από την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το 90 % του εξ ημεδαπής και αλλοδαπής πηγής εισοδήματός τους φορολογείται εντός του εν λόγω κράτους μέλους ή, σε περίπτωση μη συγκεντρώσεως του ποσοστού αυτού, ότι το εξ αλλοδαπής πηγής, μη φορολογητέο εντός αυτού του κράτους, εισόδημά τους δεν υπερβαίνει ορισμένο ανώτατο όριο, διατηρώντας έτσι τη δυνατότητα να λαμβάνει υπόψη την προσωπική και οικογενειακή τους κατάσταση εντός του κράτους της κατοικίας τους.

Πράγματι, το γεγονός ότι ένα κράτος μέλος δεν παρέχει στον μη κάτοικο ημεδαπής ορισμένα φορολογικά πλεονεκτήματα τα οποία αναγνωρίζει στον κάτοικο ημεδαπής δεν συνιστά, κατά γενικό κανόνα, δυσμενή διάκριση, εφόσον, στον τομέα της άμεσης φορολογίας, η κατάσταση των κατοίκων ημεδαπής και αυτή των μη κατοίκων ημεδαπής εντός ενός κράτους δεν είναι παρόμοιες. Συγκεκριμένα, προκειμένου περί ενός εγγάμου ζεύγους μη κατοίκων ημεδαπής, όπου ο ένας εκ των συζύγων εργάζεται εντός του οικείου κράτους φορολογήσεως και είναι δυνατό, λόγω υπάρξεως επαρκούς φορολογητέας βάσεως εντός του κράτους κατοικίας, να ληφθεί εκεί υπόψη από τις φορολογικές αρχές του τελευταίου αυτού κράτους η προσωπική και οικογενειακή του κατάσταση, το ζεύγος αυτό δεν βρίσκεται σε κατάσταση παρόμοια προς αυτήν του εγγάμου ζεύγους που είναι κάτοικοι ημεδαπής, και τούτο έστω και αν ο ένας εκ των συζύγων εργάζεται εντός άλλου κράτους μέλους.