

Asia C-391/97

Frans Gschwind
vastaan
Finanzamt Aachen-Außenstadt

(Finanzgericht Kölnin esittämä ennakkoratkaisupyyntö)

EY:n perustamissopimuksen 48 artikla (josta on muutettuna tullut EY 39 artikla) — Yhdenvertainen kohtelu — Ulkomailla asuvien henkilöiden tuloverotus — Aviopuolisoihin sovellettava veroasteikko

Julkisasiamies D. Ruiz-Jarabo Colomerin ratkaisuehdotus 11.3.1999 I-5453
Yhteisöjen tuomioistuimen tuomio 14.9.1999. I-5478

Tuomion tiivistelmä

Henkilöiden vapaa liikkuvuus — Työntekijät — Yhdenvertainen kohtelu — Palkkaus — Tuloverot — Kansallinen lainsäädäntö, jossa asetetaan ulkomailla asuville aviopuolisoiille tulorajoja, jotta he saavat saman veroedun kuin kyseisessä maassa asuvat aviopuolisot — Sallittavuuden edellytykset

(EY:n perustamissopimuksen 48 artiklan 2 kohta (josta on muutettuna tullut EY 39 artiklan 2 kohta))

Perustamissopimuksen 48 artiklan 2 kohta (josta on muutettuna tullut EY 39 artiklan 2 kohta) on tulkittava siten, että se ei estä soveltamasta jäsenvaltion sellaista lainsäädäntöä, jossa samanaikaisesti annetaan tuossa jäsenvaltiossa asuville aviopuolisille veroetu ja jossa edellytetään saman veroedun myöntämiseksi ulkomailla asuville aviopuolisille, että vähintään 90 prosenttia heidän yhteenlasketuista tuloistaan on veronalaista tuossa jäsenvaltiossa, tai jos tämä prosenttimäärä ei täyty, että heidän ulkomailta saamansa tulot, jotka eivät ole veronalaisia tässä jäsenvaltiossa, eivät ylitä tiettyä enimmäismäärää, koska tällöin heidän henkilö- ja perhekohtainen tilanteensa voidaan ottaa huomioon heidän asuinvaltiossaan.

Se, että jäsenvaltio ei anna ulkomailla asuvalle tiettyjä sellaisia veroetuja, jotka se myöntää maassa asuvalle, ei yleensä ole syrjivää, koska välittömän verotuksen alalla tietyssä maassa asuvien ja ulkomailla asuvien henkilöiden tilanteet eivät yleensä ole toisiinsa rinnastettavissa. Sellaiset ulkomailla asuvat aviopuolisot, joista toinen työskentelee kyseisessä verotuksen toimittavassa valtiossa ja joiden asuinvaltion veroviranomaiset voivat siellä olevan riittävän veropohjan perusteella ottaa huomioon heidän henkilö- ja perhekohtaisen tilanteensa, eivät ole vastaavassa tilanteessa kuin verotuksen toimittavassa valtiossa asuvat aviopuolisot, vaikka toinen näistä työskentelisi muussa jäsenvaltiossa.