

Mål C-391/97

Frans Gschwind mot Finanzamt Aachen-Aussenstadt

(begäran om förhandsavgörande
från Finanzgericht Köln)

”Artikel 48 i EG-fördraget (nu artikel 39 EG i ändrad lydelse) —
Likabehandling — Utomlands bosatta personer — Inkomstskatt — Skatteskala
för äkta makar”

Förslag till avgörande av generaladvokat D. Ruiz-Jarabo Colomer föredraget den 11 mars 1999 I- 5453
Domstolens dom av den 14 september 1999 I- 5478

Sammanfattning av domen

*Fri rörlighet för personer — Arbetstagare — Likabehandling — Lön — Inkomstskatt — Nationell lagstiftning enligt vilken en skatteförmån, vilken beviljas makar som är bosatta inom landet, inte beviljas äkta makar som är bosatta utomlands om deras inkomster överskrider ett visst belopp — Tillåtlighet — Villkor
(EG-fördraget, artikel 48.2 (nu artikel 39.2 EG i ändrad lydelse))*

Artikel 48.2 i EG-fördraget (nu artikel 39.2 EG i ändrad lydelse) skall tolkas så, att den inte utgör hinder för tillämpningen av en lagstiftning i en medlemsstat enligt vilken äkta makar som är bosatta i den staten erhåller en sådan skattemässig förmån som den som följer av tillämpningen av tudelningssystemet, medan det för äkta makar som är bosatta utomlands krävs, för samma skattemässiga förmån, att åtminstone 90 procent av makarnas sammanlagda inkomst är skattepliktig i nämnda medlemsstat eller, om denna procentuella andel inte uppnås, att deras inkomster i utlandet, vilka inte är skattepliktiga i denna stat, inte överskrider en viss övre gräns, vilket således gör det möjligt att beakta deras personliga förhållanden och familjesituation i bosättningsstaten.

Följaktligen är det faktum att en medlemsstat inte beviljar en utomlands bosatt vissa skattemässiga förmåner som beviljas en inom landet bosatt generellt sett inte diskriminerande, eftersom de som är bosatta inom landet och de som inte är bosatta inom landet i fråga om direkta skatter generellt sett inte befinner sig i en jämförbar situation. Vad närmare bestämt gäller äkta makar som är bosatta utomlands och där den ena maken arbetar i beskattningsstaten och vars personliga förhållanden och familjesituation kan beaktas av skatteförvaltningen i bosättningsstaten, därför att det finns ett tillräckligt skatteunderlag i den sistnämnda staten, vid tillämpningen av sådana skattebestämmelser som de som är i fråga i målet vid den nationella domstolen, är jämförbar med situationen för äkta makar som är bosatta i den förstnämnda staten, även om den ena av makarna arbetar i en annan medlemsstat.