

Mål C-224/02

Heikki Antero Pusa
mot
Osuuspankkien Keskinäinen Vakuutusyhtiö

(begäran om förhandsavgörande
från Tribunal Supremo (Spanien))

”Unionsmedborgarskap — Artikel 18 EG — Rätt att fritt röra sig och uppehålla sig i medlemsstaterna — Utmätning av pension — Förfarande”

Förslag till avgörande av generaladvokat F.G. Jacobs föredraget den
20 november 2003 I - 5765
Domstolens dom (femte avdelningen) av den 29 april 2004 I - 5774

Sammanfattning av domen

Medborgarskap i Europeiska unionen — Rätten att fritt röra sig och uppehålla sig inom medlemsstaternas territorier — Nationell lagstiftning enligt vilken den utmättningsbara delen av en pension beräknas genom att avdrag från pensionen görs för en källskatt som innehålls

I - 5763

i denna medlemsstat — Underlåtenhet att beakta den skatt som en pensionsberättigad person som bor i en annan medlemsstat är skyldig att erlägga i sin hemviststat — Otillåtet — Nationell lagstiftning enligt vilken gäldenären har bevisbördan för att han verkligen är skattskyldig i den andra medlemsstaten — Tillåtet — Villkor

(Artikel 18 EG)

Gemenskapsrätten utgör i princip hinder för en medlemsstats lagstiftning enligt vilken den utmätningsbara delen av en pension som regelbundet utbetalas i denna medlemsstat till en gäldenär fastställs genom att avdrag från pensionen görs för den källskatt på inkomst som innehålls i sagda medlemsstat, medan den skatt som en person som uppbär en sådan pension i efterskott är skyldig att erlägga i sin hemviststat inte alls beaktas vid beräkningen av den utmätningsbara delen av denna pension.

Gemenskapsrätten utgör däremot inte hinder för en sådan nationell lagstiftning om det i denna föreskrivs att en sådan skatt skall beaktas, även om det för att skatten skall beaktas krävs att gäldenären visar att han faktiskt i hemviststaten har erlagt, eller

är skyldig att inom en bestämd tidsfrist erlägga, ett exakt belopp som avser inkomstskatt. Så är emellertid endast fallet, för det första, om det tydligt framgår av sagda lagstiftning att den berörda gäldenären har rätt att få skatten beaktad, för det andra, om förfarandet för att beakta denna skatt är sådant att den berörda personens rätt att på en årlig basis erhålla en justering av den utmätningsbara delen av sin pension i samma omfattning som om en sådan skatt hade innehållits som källskatt i den medlemsstat som har utfärdat lagstiftningen säkerställs och, för det tredje, om sagda förfarande inte gör det omöjligt eller orimligt svårt att utöva denna rätt.

(se punkterna 35 och 48,
samt punkterna 1 och 2 i domslutet)