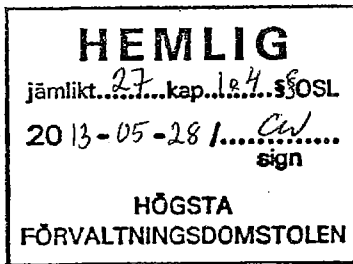


# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT



Mål nr  
6479-12

meddelat i Stockholm den 28 maj 2013

## KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## MOTPART OCH KLAGANDE

[REDACTED]

Ombud: [REDACTED]

[REDACTED]

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 31 oktober 2012 i ärende dnr 59-11/D, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om att inhämta förhandsavgörande från EU-domstolen.

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Birger Jarls torg 13

Telefon  
08-561 676 00  
E-post:  
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax  
08-561 678 20

Expeditionstid  
måndag – fredag  
08:00-16:30

# BESLUT

Mål nr  
6479-12

vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i detta beslut utom i fråga om vad som står under rubriken Högsta förvaltningsdomstolens avgörande.

## YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer förhandsbeskedet.

██████████ yrkar att han ska ha rätt till skattereduktion för de obligatoriska socialförsäkringsavgifter som han betalat i ██████████. Han yrkar vidare att Högsta förvaltningsdomstolen, om domstolen vid en preliminär bedömning kommer fram till att den svenska lagstiftningen inte står i strid med EU-rätten, ska inhämta ett förhandsavgörande från EU-domstolen. Han anför bl.a. följande. Det måste anses vara en fördel för den som omfattas av svensk socialförsäkring att, på grund av att skattereduktion medges för den allmänna pensionsavgiften, betala mindre i skatt jämfört med den som omfattas av socialförsäkringslagstiftningen i en annan medlemsstat och som inte får skattereduktion för de socialförsäkringsavgifter som betalas där. Av EU-domstolens praxis framgår att högre skatt inte får tas ut av en person enbart därför att han inte tillhör landets socialförsäkring. Om skattereduktion medges för inhemska socialförsäkringsavgifter så ska motsvarande reduktion därför medges även för socialförsäkringsavgifter som betalas i andra medlemsstater.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet är om ██████████ har rätt till skattereduktion för de obligatoriska socialförsäkringsavgifter som han har betalat i ██████████ och som belöper på lön som avser arbete i Sverige och som beskattas här.

Inom EU finns bestämmelser om samordning av de sociala trygghetssystemen. Genom dessa fastställs både vilken medlemsstats system för social trygghet som den enskilde ska tillhöra och var sociala avgifter till detta system ska betalas. En medlemsstat har således inte möjlighet att bestämma i vilken omfattning dess egen respektive en annan medlemsstats lagstiftning är tillämplig. Enligt EU-

## BESLUT

Mål nr  
6479-12

domstolens praxis innebär detta att en medlemsstat inte får beskatta i landet bosatta skattskyldiga, vilka i enlighet med EU:s bestämmelser betalar sina avgifter till ett socialförsäkringssystem i en annan medlemsstat, mindre förmånligt än skattskyldiga som omfattas av det egna landets system. En medlemsstat får alltså inte genom skattemässiga åtgärder söka kompensera det förhållandet att en person inte är ansluten och erlägger avgifter till statens eget system för social trygghet (se målen C-107/94, Asscher, punkterna 60 och 61 samt C-544/07, Rüffler, punkterna 83 och 85).

EU-domstolen har vidare slagit fast att EU-rätten utgör hinder för nationella bestämmelser som inte ger rätt till avdrag eller skattereduktion för socialförsäkringsavgifter som betalats inom ramen för en annan medlemsstats sociala trygghetssystem, när en sådan skatteförmån skulle ha medgetts om betalningarna gjorts till den egna medlemsstaten (se det nyssnämnda målet Rüffler, punkt 87 och mål C-314/08, Filipiak, punkt 74). I dessa mål hade de hänskjutande nationella domstolarna förklarat att de aktuella utländska socialförsäkringsavgifterna till sin natur och sitt ändamål var identiska med avgifter som betalades enligt den inhemska lagstiftningen (Rüffler, punkt 42 och Filipiak, punkt 65).

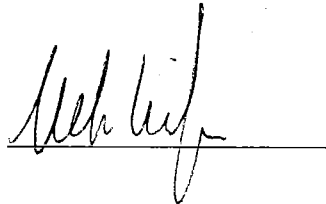
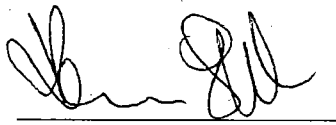
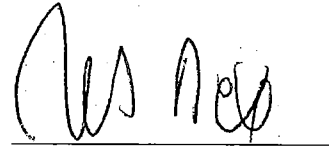
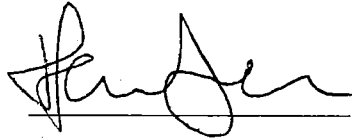
Av EU-domstolens praxis framgår således att EU-rätten under vissa förutsättningar kräver att skattereduktion medges för socialförsäkringsavgifter som betalats i andra medlemsstater. [REDACTED] har beträffande de aktuella [REDACTED] socialförsäkringsavgifterna uppgett att de utgörs av en allmän socialavgift, en avgift till [REDACTED] och en form av [REDACTED] att den sammanlagda avgiften uppgår till drygt [REDACTED] procent av inkomsten samt att avgift inte tas ut på månadsinkomst som överstiger cirka [REDACTED] euro. Någon närmare beskrivning av avgifterna och vad de finansierar har dock inte lämnats.

En förutsättning för att förhandsbesked ska meddelas är att de faktiska förhållanden som ska ligga till grund för prövningen är klarlagda. De uppgifter som lämnats om de [REDACTED] avgifterna utgör inte ett så klart och fullständigt underlag att de kan läggas till grund för ett förhandsbesked. Något besked borde därmed inte ha meddelats och Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför undanröjas.

## BESLUT

Mål nr  
6479-12

Mot denna bakgrund saknas skäl att inhämta ett förhandsavgörande från EU-domstolen.



I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Nils Dexe, Kristina Ståhl, Anita Saldén Enérus och Christer Silfverberg.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Johan Magnander.