

Saken

Begäran om förhandsavgörande – Hof van Beroep te Gent – Tolkning av artiklarna 12, 17, 18, 56 och 58 EG – Nationell lagstiftning om beräkning av arvsskatt på fastigheter enligt vilken det inte är tillåtet att dra av skulder för vilka säkerhet lämnats i form av pant i fastigheten om arvlåtaren vid sitt frånfälle hade hemvist i en annan medlemsstat

Domslut

Artiklarna 56 EG och 58 EG ska tolkas så, att de utgör hinder för en sådan nationell lagstiftning som den som är i fråga i målet vid den nationella domstolen – angående beräkningen av sådan övergångsskatt och arvsskatt som uttas på en fastighet belägen i en medlemsstat – vilken inte medger någon avdragsrätt för skulder som belastar denna fastighet när arvlåtaren vid sitt frånfälle inte hade sitt hemvist i denna stat utan i en annan medlemsstat, medan sådan avdragsrätt föreligger när den berörda personen vid sitt frånfälle hade sitt hemvist i den stat där den fastighet som är föremål för arvet är belägen.

(¹) EUT C 56, 10.3.2007.

Domstolens dom (tredje avdelningen) av den 11 september 2008 (begäran om förhandsavgörande från Hoge Raad der Nederlanden – Nederländerna) – D.M.M.A. Arens-Sikken mot Staatssecretaris van Financiën

(Mål C-43/07) (¹)

(Fri rörlighet för kapital — Artiklarna 73b och 73d i EG-fördraget (nu artiklarna 56 EG och 58 EG) — Nationell lagstiftning avseende arvsskatt och övergångsskatt i vilken det inte föreskrivs en rätt, vid beräkningen av dessa skatter, till avdrag för skulder, som föranletts av en övertilldelning till följd av ett testamentariskt förordnande om bodelning, när arvlåtaren vid sitt frånfälle inte hade hemvist i den medlemsstat där den fastighet som omfattas av arvet är belägen — Restriktion — Skäl — Föreligger inte — Bilateralt avtal för att undvika dubbelbeskattning saknas — Konsekvenser för begränsningen av den fria rörligheten för kapital av att en kompensation till undvikande av dubbelbeskattning är lägre i den medlemsstat där nämnda person har sitt hemvist)

(2008/C 285/10)

Rättegångsspråk: nederländska

Hänskjutande domstol

Hoge Raad der Nederlanden

Parter i målet vid den nationella domstolen

Klagande: D.M.M.A. Arens-Sikken

Motpart: Staatssecretaris van Financiën

Saken

Begäran om förhandsavgörande – Hoge Raad der Nederlanden – Tolkning av artiklarna 56 och 58 EG – Nationell lagstiftning angående beräkningen arvsskatt på fast egendom som innebär att skulder som är kopplade till arvsskiftet inte får dras av från värdet på fast egendom när arvlåtaren vid sitt frånfälle hade hemvist i en annan medlemsstat – Tillämplig jämförelsemetod för att fastställa storleken på arvsskatten i de fall arvlåtaren vid sitt frånfälle hade hemvist i den medlemsstat där fastigheten är belägen – Bilateralt dubbelbeskattningsavtal

Domslut

- 1) Artiklarna 73b och 73d i EG-fördraget ska tolkas så, att de utgör hinder för en sådan nationell lagstiftning som den som är i fråga i målet vid den nationella domstolen, vilken avser beräkningen av arvsskatt och övergångsskatt som ska erläggas för en fastighet som är belägen i en medlemsstat, när det i denna lagstiftning för beräkningen av nämnda skatter inte föreskrivs någon avdragsrätt för skulder som är hänförliga till en övertilldelning till följd av ett testamentariskt förordnande om bodelning, om arvlåtaren vid sitt frånfälle inte hade sitt hemvist i denna stat utan i en annan medlemsstat, medan sådant avdrag medges när denna person vid den tidpunkten hade sitt hemvist i den medlemsstat där den fastighet som omfattas av arvet är belägen, i den mån det i en sådan lagstiftning föreskrivs att en progressiv skatteskala ska tillämpas, eftersom det faktum att dessa skulder inte beaktas kombinerat med en tillämpning av en progressiv skatteskala skulle kunna leda till en större skattebörda för de arvtagare som saknar sådan avdragsrätt.
- 2) Svaret på den första frågan påverkas inte av den omständigheten att lagstiftningen i den medlemsstat där arvlåtaren hade sitt hemvist vid sitt frånfälle på unilateralt grund föreskriver en möjlighet till beviljande av avräkning för arvsskatt som ska erläggas i en annan medlemsstat för fast egendom som är belägen i denna andra stat.

(¹) EUT C 69 av den 24.3.2007.