

# POINTLEX

## Uppskovsavdragets bristande rörlighet utmanas i länsrätten

**Överklagande i länsrätten: Skattereglerna tillåter inte att uppskovsavdraget tas med vid en flytt utomlands. Nu hävdar en person som flyttade till Frankrike att detta strider mot EG-rätten. Han yrkar att förhandsbesked begärs av länsrätten och hämtar stöd hos EU-kommissionen.**

Den aktuella mannen är gift och har både svenskt och amerikanskt medborgarskap medan hustrun har enbart svenskt medborgarskap. Han är försäljningsansvarig på ett multinationellt företag där han anställdes 2003 med Sverige som bas. Basen flyttade emellertid till Frankrike. Därför tvingades han sälja sin privata fastighet i Näsby park utanför Stockholm.

Eftersom han köpte en bostadsrätt i Chevanay i Frankrike ville han utnyttja möjligheten att skjuta på beskattningen av reavinsten på det svenska huset, så kallat uppskovsavdrag. Skattemyndigheten ville dock inte gå med på det eftersom den nya fastigheten inte ligger i Sverige.

### Strider mot fria rörligheten

Mannen menar emellertid att detta strider mot artikel 39 i Romfördraget om fri rörlighet för arbetstagare och artikel 7 i Rådets förordning nr. 1612 av den 15 oktober 1968 om arbetskraftens fria rörlighet inom gemenskapen samt artikel 56 om fri rörlighet av kapital.

Angående det påstådda hindret för arbetstagares fria rörlighet skriver mannen via sitt ombud, advokat Jan Södergren på Advokatbyrå Bratt & Feinsilber AB:

"Den förevarande olikbehandlingen är ägnad att förmå en person som äger sin i Sverige att avstå från att anta ett erbjudande om arbete i en annan medlemsstat, om denne vill äga sin privatbostad i det nya vistelselandet och därmed sälja sin privatbostad i Sverige. Det kan t.o.m. uppstå situationer då personen inte får råd att förvärva bostad i det nya vistelselandet till följd av beskattningen".

När det gäller de fria kapitalrörelserna säger han bland annat att ett nekat uppskov i sig medför en likviditetsmässig nackdel vilket är ett hinder enligt EG-domstolen (se bland annat det svenska målet X och Y mot Riksskatteverket, dom den 21 november 2002, Rättsfallssamlingen 2002 s. I-10829, pp 36 och 38 med vidare hänvisningar. De fria kapitalrörelserna omfattar även investeringar i privatbostäder eftersom ett sådant förvärv är ouppslutligt knuten till en kapitalrörelse (jfr. exempelvis dom den 16 mars 1999. Manfred Trummer och peter Mayer. REG Mål C-222/97, 1999 s. I-1661).

Medlemsstaterna har ofta åberopat så kallad kongruens i skattesystemet, bland annat i fallet Bachmann där detta lyckades (dom den 28 januari 1992. Hanns-Martin Bachmann mot belgiska staten. Mål C-204/90. REG 1992 s. I-249). Detta kan dock, menar mannen, inte tillämpas på nu aktuellt fall genom att det inte finns något samband mellan en avdragsrätt och beskattning på sådant sätt att olika inkomster undantogs från beskattning om den ifrågasatta avdragsrätten inte erhölls.

### Synnerligen svaga fiskala intressen

Sammanfattningsvis uppges att rent fiskala intressen ter "sig synnerligen svaga när dessa ställs mot de grundläggande friheterna i fördraget". Enbart i ett fåtal fall har sådana hänsyn godkänts i EG-domstolen.

Kommissionären Fritz Bolkenstein kom i våras fram till att den svenska regeln är diskriminerande. "Det förhållande att en skattefördel på området inkomstskatt för fysiska personer endast medges för de vinster som återinvesteras i egendom i Sverige utgör dels ett hinder för den fria rörligheten för personer, dels ett hinder för investeringar i andra medlemsstater" skrev han.

I juni svarade finansdepartementet och medgav att reglerna om uppskovsavdrag hindrar den fria rörligheten för personer och investeringar. Men detta är försvarbart genom den tidigare nämnda kongruensen. Det föreligger, enligt departementet, ett direkt samband vad beträffar en och samma skattskyldig mellan den fördel som uppskovsmöjligheten innebär och det efterföljande skatteuttaget vid avyttringen av ersättningsbostaden. "Kravet att ersättningsbostaden skall ligga i Sverige har till syfte att säkerställa att den skattekredit som uppskovsavdraget faktiskt är, kan upplösas här i riket" skriver finansdepartementet.

Om reglerna ska ändras föreslår departementet en upplysningsplikt som skulle innebära att en skattskyldig som köper en ersättningsbostad inom EES-området varje år ska lämna en uppgift till Skatteverket om han eller hon fortfarande har kvar fastigheten. Mannen begär att länsrätten inhämtar förhandsbesked från EG-domstolen.

Mikael Kindbom  
[mikael.kindbom@pointlex.se](mailto:mikael.kindbom@pointlex.se)

Inkomstskatt  
Inre marknaden  
[2004-10-28 14:06]

---

## FAKTA

**Originaldokument (PDF):**  
- Överklagandet