

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
5079-18

meddelat i Stockholm den 19 juni 2019

KLAGANDE OCH MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART OCH KLAGANDE

AA

Ombud: BB och CC
KPMG AB
Box 382
101 27 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 28 augusti 2018 i ärende dnr 108-17/D

SAKEN

Förhandsbesked om avkastningsskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Dok.Id 206749

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
5079-18

BAKGRUND

1. Ett svenskt livförsäkringsföretag inkomstbeskattas inte för den faktiska avkastningen, t.ex. aktieutdelningar, på tillgångar som förvaltas för försäkringstagarnas räkning. Avkastningen beskattas i stället schablonmässigt genom en särskild avkastningsskatt.
2. Även utländska livförsäkringsföretag som bedriver försäkringsrörelse från ett fast driftställe i Sverige ska betala avkastningsskatt för tillgångar och skulder som är hänförliga till den svenska försäkringsrörelsen. Ett utländskt livförsäkringsföretag utan fast driftställe i Sverige är däremot inte skattskyldigt till avkastningsskatt. Om ett sådant företag säljer en pensions- eller kapitalförsäkring till en person som är obegränsat skattskyldig i Sverige är försäkringstagaren i stället skyldig att betala avkastningsskatt på försäkringen.
3. Vidare gäller att utländska livförsäkringsföretag som inte har fast driftställe i Sverige är skyldiga att betala kupongskatt på aktieutdelningar från svenska bolag. Kupongskatt tas ut även på utdelningar på aktier som ingår i pensions- och kapitalförsäkringar som innehas av försäkringstagare som är obegränsat skattskyldiga i Sverige. För att avkastningen av en sådan försäkring inte ska dubbelbeskattas får försäkringstagaren nedsättning av avkastningsskatten med ett belopp som motsvarar den kupongskatt som är hänförlig till försäkringen.
4. Den schablonmässiga avkastning som ligger till grund för avkastningsskatten beräknas med utgångspunkt i statslåneräntan. En låg statslåneränta kan medföra att kupongskatten överstiger avkastningsskatten på försäkringen. Det överskjutande beloppet får då sparas och räknas av mot avkastningsskatt på samma försäkring under senare år.
5. AA, som är obegränsat skattskyldig i Sverige, innehar en kapitalförsäkring i det irländska livförsäkringsföretaget SEB Life International Assurance Company

BESLUT

Mål nr
5079-18

DAC (SEB Life). SEB Life är en utländsk juridisk person utan fast driftställe i Sverige.

6. I en ansökan om förhandsbesked uppgav AA att hon överväger att betala ytterligare premier på försäkringen. Inför det beslutet ville hon veta om EU-rättens bestämmelser om fri rörlighet för kapital innebär att hon – i stället för att spara överskjutande kupongskatt och räkna av den mot avkastningsskatt under senare år – har rätt till återbetalning av avkastningsskatt med ett belopp motsvarande den kupongskatt som belastar hennes försäkring och som överstiger avkastningsskatten samma år.
7. Skatterättsnämnden besvarade frågan nekande.

YRKANDEN M.M.

8. *Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa förhandsbeskedet.
9. AA yrkar att frågan ska besvaras med att hon har rätt till återbetalning av avkastningsskatt.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

10. Högsta förvaltningsdomstolen har i dom denna dag funnit att den fria rörligheten för kapital enligt artikel 63 i EUF-fördraget innebär att SEB Life inte är skattskyldigt till kupongskatt för utdelningar på aktier i svenska bolag hänförliga till pensions- och kapitalförsäkringar som innehas av personer som är obegränsat skattskyldiga i Sverige (mål nr 5082-18). Någon svensk kupongskatt kommer således inte att belasta AAs försäkring.

BESLUT

Mål nr
5079-18

11. Av det anförda följer att det inte är av vikt för AA, eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning, att förhandsbesked meddelas. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Margit Knutsson, Kristina Ståhl, Inga-Lill Askersjö, Mahmut Baran och Leif Gäverth.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.