

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
7489-10

meddelad i Stockholm den 1 juni 2011

KLAGANDE
Skellefteå Kraftaktiebolag

Ombud: AA

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 25 november 2010 i ärende dnr 79-10/D, se bilaga

SAKEN
Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Dok.Id 107000

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

YRKANDEN M.M.

Skellefteå Kraftaktiebolag (bolaget) vidhåller sitt yrkande om att avdrag ska medges enligt kompletteringsregeln.

Bolaget anför bl.a. följande. Rent objektivt kan föreliggande pensionstryggande inte vara annat än otillräckligt vid ett beskattningsårs utgång, vid jämförelse med det historiska ackumulerade tryggande som föreligger vid årets ingång, eftersom pensionsrätt som intjänats och finansierats genom premier för det aktuella året resulterat i en kostnad först för detta sist förlidna år.

Skatterättsnämnden har övertolkat förarbetena, vilka inte ger belägg för att kompletteringsregeln inte skulle kunna få tillämpas för löpande tryggande när huvudregeln är otillräcklig. Nämnden har vidare lagt vikt vid att tryggandet sker genom månadspremier till pensionsförsäkringsbolag. Avdragsreglerna är dock avsedda att tillämpas lika oavsett tryggandeform och det framstår kanske tydligare att det är frågan om ett otillräckligt tryggande om en jämförelse görs med trygganden som sker genom avsättningar i balansräkning.

Skatteverket bestrider bifall till bolagets yrkande.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet är om bolaget är berättigat att använda kompletteringsregeln i 28 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, i fall då det beloppsmässiga utrymmet för avdrag enligt huvudregeln i 5 § samma kapitel inte är tillräckligt. Enligt kompletteringsregeln gäller bl.a. att tryggande av sådana pensionsutfästelser som avses i 3 § ska, trots vad som sägs i 5 §, dras av som kostnad med ett belopp som motsvarar kostnaden för avtalad pension, om tryggandet föranleds av att pensionsutfästelserna är otillräckligt tryggade.

Mål nr
7489-10

Enligt 28 kap. 3 § IL gäller att arbetsgivares tryggande av utfästelse om pension till en arbetstagare ska dras av som kostnad bl.a. om utfästelsen tryggas genom betalning av premie för pensionsförsäkring.

Bolaget har i sin ansökan om förhandsbesked uppgett bl.a. följande. Bolaget tryggar sina upplupna pensionsutfästelser på det sätt som anges i förhandlingsprotokollet till det aktuella kollektivavtalet i samma takt som intjänandet av pension sker. Detta sker genom månadsvisa premieinbetalningar på en pensionsförsäkring tecknad hos ett svenskt livförsäkringsbolag.

Utredningen ger inte annat vid handen än att bolaget tryggar sina pensionsutfästelser fullt ut i enlighet med pensionsavtalet. Det förhållandet att tryggandet sker månadsvis i efterskott innebär inte att det är otillräckligt i den mening som avses i kompletteringsregeln. Överklagandet ska därför avslås.

Marianne Eliason

Peter Kindlund

Henrik Jermsten

Kristina Ståhl

Erik Nymansson

Krister Rentrop

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2011-05-18