

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
7944-13

meddelad i Stockholm den 23 maj 2014

KLAGANDE

Allmänna ombudet hos Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

[REDACTED]

Ombud:

[REDACTED]
Inspecta Sweden AB
Box 30100
104 25 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 25 november 2013 i ärende dnr 119-12/D,
se bilaga (här borttagen)

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar endast på det sättet Skatterättsnämndens förhandsbesked att Högsta förvaltningsdomstolen förklarar att den aktuella försäkringens skattemässiga karaktär inte påverkas av utfästelsen om direktpension.

Dok.Id 148377

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

BAKGRUND

[REDACTED] och hans arbetsgivare träffade i augusti 2010 en överenskommelse om förtida pensionering. Överenskommelsen dokumenterades i två avtal. Båda avtalen innebar att [REDACTED] skulle få pension under två år och tio månader fram till den månad då han fyllde 65 år.

Enligt det ena avtalet utfäste sig arbetsgivaren att betala en premie för pensionsförsäkring med [REDACTED] som förmånstagare (premien uppgick till 731 841 kr). Enligt det andra avtalet utfäste sig arbetsgivaren att betala direktpension. Denna säkerställdes av en kapitalförsäkring som pantförskrevs till [REDACTED] som säkerhet för fullgörande av arbetsgivarens utfästelse.

Skatteverket höjde i omprövningsbeslut avseende 2011 års taxering [REDACTED] [REDACTED] inkomst av tjänst med 731 841 kr. Enligt Skatteverket var innebörden av de två utfästelserna tillsammans att pension utgick med ett högre belopp än som följde av allmän pensionsplan. Därmed var den som pensionsförsäkring betecknade försäkringen ingen pensionsförsäkring i skatterättslig mening utan en kapitalförsäkring.

Sedan allmänna ombudet ansökt om förhandsbesked meddelade Skatterättsnämnden det nu överklagade avgörandet.

YRKANDE M.M.

Allmänna ombudet yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa Skatterättsnämndens förhandsbesked.

[REDACTED] har delgetts allmänna ombudets överklagande men inte hörts av.

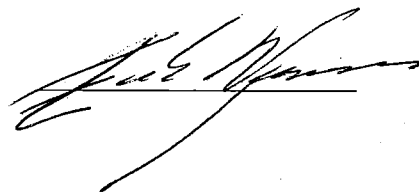
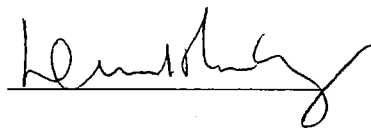
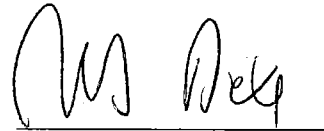
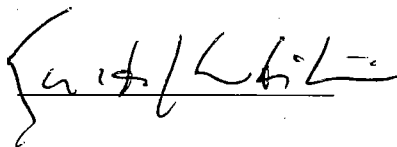
DOM

3

Mål nr
7944-13

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Högsta förvaltningsdomstolen finner i likhet med Skatterättsnämnden att det får anses följa av pensionsreglernas uppbyggnad att endast pensionsutfästelser som tryggats på sätt som föreskrivs i 28 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska beaktas vid tillämpningen av 58 kap. 20 § första strecksatsen. Det betyder att den aktuella försäkringens skattemässiga karaktär inte påverkas av utfästelsen om direktpension. Med hänsyn till det begränsade underlaget för bedömningen bör svaret avse enbart effekterna av den utfästelsen.



I avgörandet har deltagit justitieråden Gustaf Sandström, Nils Dexe,
Lennart Hamberg och Erik Nymansson.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.