

Kammarrätten i Jönköping
Box 2203
550 02 Jönköping

Yttrande av Landstinget i Kronoberg i mål avseende särskild löneskatt. Mål nr 1494-14 och 1495-14. Rotel 401

Fakta i målet är att premierna har återbetalats för åren 2007 och 2008. Orsaken till att för höga premier tagits ut beror på felaktiga antaganden om framtida skadeutfall. De för höga premierna har finansierat för höga försäkringstekniska avsättningar. När kunskap erhållits om att dessa avsättningar baserat sig på felaktiga antaganden har dessa återförts.

I allt väsentligt är Skatteverkets yttrande en upprepning av vad Skatteverket redan anfört och bemött i tidigare ingivna yttranden.

Skatteverket återkommer till att en återbetalning inte är en avdragspost i SLP schemat. Det har vi varit överens om hela tiden. Något sådant yrkande har inte gjorts men logiskt borde det vara tvärtom.

Skälet till att en sådan post inte finns med beror på att vid lagens tillkomst år 1991 hade inga sådana återbetalningar gjorts. Det finns ingen orsak för lagstiftaren att medvetet missgynna tryggande av framtida pension genom pensionsförsäkring visavi tryggandeformerna konto avsatt till pensioner och pensionsstiftelse enligt Tryggandelagen där sådana avdragsposter finns.

Regleringen är ologisk och inte konkurrensneutral mellan de olika tryggandeformerna. Skälet till denna ofullkomlighet beror på det som angetts ovan.

De regler i 58 kap. 6, 18 och 19a §§ IL som Skatteverket hänvisar till avser återköp av pensionsförsäkring och avskattning i inkomstslaget tjänst hos den som har rätt att få pensionen. Frågan i detta mål avser återbetalning av premier till arbetsgivaren. Det är en annan fråga. De åberopade rättsregler är inte tillämpliga på den fråga som är föremål för prövning i detta mål. Det kan tilläggas att de premier som återbetalats har inte använts för att köpa någon pensionsförsäkring.

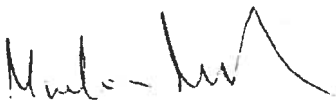
Orsaken till att löneskatt tas ut på premie för avgiftsbefrielseförsäkring, som betalas till AFA Sjukförsäkrings AB, är att vid skadefall finansierar denna premie framtida tjänstepension för den person som drabbats av skada. Därmed hänger systemet ihop. Oavsett om arbetsgivaren finansierar tjänstepensionen eller om AFA Sjukförsäkrings AB gör det så utgår löneskatt. I sistnämnda fall indirekt genom att löneskatt tagits ut på premien för avgiftsbefrielseförsäkringen. I detta fall har dessa premier återbetalats och därmed finns inga fiskala skäl att motsätta sig en rättelse i efterhand för händelser som inträffat efter beskattningsårets utgång.

Därutöver hänvisas till SOU 1964:27 Lag om förvaltningsförfarandet sidan 628. Där anges:

"Har först efter det ett beslut vunnit laga kraft, en händelse inträffat eller ett tillstånd inträtt, som väsentligen rubbar förutsättningarna för beslutet, kan resning utgöra enda vägen för att vinna rättelse. Resning har i sådana lägen beviljats i taxeringsärenden t.ex. då, efter det en skattskyldig taxerats för realisationsvinst, vinsten bortfallit eller minskat på grund av att köpet återgått, del av köpeskillingen återbetalats, skadestånd måste erläggas till köparen, köparen ej förmått betala etc. "

En återbetalning av premierna är en sådan förutsättning som medför att underlaget för löneskatt ska sänkas. De återbetalda premierna har inte använts för det skattepliktiga ändamålet. En rättelse medför en materiellt korrekt beskattning. I detta mål är det fråga om en rättelse inom tid för det ordinarie omprövningsförfarandet varvid några formella hinder inte kan anses föreligga för rättelse. Motsvarande rättelser har gjorts extraordinärt genom att resning beviljats.

Växjö som ovan



Martin Myrskog
Tf landstingsdirektör