



Mål nr.
1495-14 Rotel 401
Anges vid kontakt med kammarrätten

Dnr	13 KTK 622-20
Landstinget Kronoberg	
2014 -06- 18	
Ank.	
Avd.	

Landstinget Kronoberg
351 88 Växjö

Landstinget Kronoberg /. Skattekontoret Jönköping, Skatteverket
angående **omprövning av underlaget för särskild löneskatt på pensionskostnader**
taxeringsåren 2009 enligt lagen om särskild läneskatt på pensionskostnader

Ni får tillfälle att **senast den 1 juli 2014** komma in till kammarrätten med ett skriftligt yttrande över bifogade skrivelse, aktbilaga 5.

Skickas svar via e-post eller fax behöver ni inte skicka in original.

Om ni inte yttrar er inom den angivna tiden kan målet ändå komma att avgöras.

Jessica Torbe
Telefon direkt 036-15 68 95

Dok.Id 158973

Postadress	Besöksadress	Telefon	Telefax	Expeditionstid
Box 2203 550 02 Jönköping	Slottsgatan 5	036-15 68 00 (vx)	036-16 19 68	måndag – fredag 08:00-16:00
E-post: kammarrattenijonkoping@dom.se www.kammarrattenijonkoping.domstol.se				



Börje Hellberg
010-579 85 59

SVAR

Datum
2014-06-13

Dnr
430 298766-14/5481
430 298715-14/5481

1(3)

KAMMARRÄTTEN I JÖNKÖPING
BOX 2203
550 02 JÖNKÖPING

KAMMARRÄTTEN
I JÖNKÖPING

Ink 2014-06-17

Mål nr. 1494-14

Rotel 401

Månr
Aktbil 1495-14
5

Skattskyldig: Landstinget Kronoberg
Organisations-
nummer: 232100-0065
Saken: Underlag för särskild löneskatt på
pensionskostnader taxeringsåren 2008
och 2009

Landstinget Kronoberg har överklagat förvaltningsrättens dom daterad den 19 mars 2014. Skatteverket yrkar att överklagandet ska avslås eftersom det saknas laglig grund att bifalla landstingets yrkanden.

Utöver vad Skatteverket anfört tidigare vill Skatteverket också anföra följande. Allmänt gäller att beskattning ska ske på grundval av rättshandlingars verkliga innebörd oavsett hur de har betecknats (jfr bl.a. RÅ 1998 ref. 19 och RÅ 2004 ref. 27). Landstinget argumenterar utifrån ståndpunkten att det finns en "verklig civilrättslig innebörd" som avviker från den ekonomiska verklighet som redovisats i försäkringsgivarens årsredovisning. Skatteverket anser därför att landstingets argumentation gällande den verkliga civilrättsliga innebörden är helt irrelevant för bedömning av den sakfråga som faktiskt är föremål för prövning.

Den sakfråga som är föremål för prövning är om landstingets underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader för åren 2007 och 2008 kan ändras på grund av den återbäring/återbetalning som landstinget erhållit från försäkringsgivaren under år 2012. Beräkning av underlaget för särskild löneskatt på pensionskostnader bestäms av reglerna i lagen om särskild löneskatt på pensionskostnader (SLPL). De materiella regler som styr vad som är att betrakta som en pensionsförsäkring finns i 58 kap inkomstskattelagen (IL). Enligt skatteverkets uppfattning innebär detta att det uteslutande är skatterättsliga bestämmelser som ska beaktas och läggas till grund för bedömning av sakfrågan.

Skatteverket vill dessutom än en gång framhålla att det enligt Skatteverkets uppfattning saknar betydelse om landstinget erhållit en återbetalning eller en återbäring eftersom det saknas laglig grund för att sätt ned underlaget för särskild löneskatt i något av fallen. I det fall landstinget erhållit en återbetalning av premier för en pensionsförsäkring så har detta

Börje Hellberg
010-579 85 59

skett i strid med bestämmelserna i inkomstskattelagen, eftersom en återbetalning av premier som betalats till en pensionsförsäkring skulle innebära ett otillåtet uttag ur försäkringen.

Enligt Skatteverkets uppfattning kan de argument som landstinget hittills har åberopat inte anses utgöra någon rättslig grund för de yrkanden som framförs i överklagandet. Det torde vara ostridigt att landstinget i sina deklarationer avseende 2008 och 2009 års taxeringar har tagit med premien för avgiftsbefrielseförsäkring vid beräkning av underlaget för SLP. Det torde också vara ostridigt att ifrågavarande premier har betalats i enlighet med de kriterier som ställs upp i SLPL. Som anförts tidigare framgår det av 2 § första stycket i SLPL att underlaget för SLP ska beräknas som den under beskattningsåret uppkomna skillnaden mellan ett antal plus- och minusposter. Av lagtexten framgår att beskattningsunderlaget består av bl.a. avgift för tjänstepensionsförsäkring, avsättning till pensionsstiftelse, ökning av avsättning under rubriken Avsatt till pensioner m.m. Landstinget har vid de nu aktuella taxeringarna påfört ett underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader i enlighet med de uppgifter som lämnats i inkomstdeklarationerna för respektive taxeringsår. Det har inte ens påståtts att beräkningen av underlagen skulle vara felaktig i någon del. Landstinget har härefter erhållit återbäring/återbetalning av överskottsmedel som uppkommit hos AFA Sjukförsäkringsaktiebolag. Återbäringen/återbetalningen som har skett under 2012 har beräknats med utgångspunkt från de premier för avgiftsbefrielseförsäkring som betalats under 2007 och 2008.

Lagen om särskild löneskatt på pensionskostnader saknar regler för justering av underlaget för händelser efter utgången av beskattningsåret. Skatteverket kan därför konstatera dels att landstinget har åsatts ett korrekt underlag för SLP vid de aktuella taxeringarna och dels att det saknas lagliga förutsättningar för att i efterhand korrigera underlaget.

Att SLP-schemat inte innehåller en avdragspost för återbetalda premier är en logisk konsekvens av hur bestämmelserna om pensionsförsäkringar har utformats. Dessa regler är nämligen utformade på ett sådant sätt att en återbetalning av premier som betalats till en pensionsförsäkring skulle innebära ett otillåtet uttag ur försäkringen. Den avgiftsbefrielseförsäkring som kan tecknas inom kommun- och landstingssektorn övertar arbetsgivarens inbetalning av pensionsavgift till ålderspension (KAP-KL). Avgiftsbefrielseförsäkringen är en premiebefrielseförsäkring, en premiebefrielseförsäkring anses tillhöra samma slag av försäkring som huvudförsäkringen trots att den egentligen är en sjukförsäkring (skadeförsäkring), se 58 kap 3 § IL. Skatterättsligt hänförs således avgiftsbefrielseförsäkringen till pensionsförsäkring. Eftersom en avgiftsbefrielseförsäkring anses tillhöra samma slag av försäkring som huvudförsäkringen utgör även en återbetalning av sådana premier ett otillåtet uttag ur försäkringen. Uttag/utbetalning från en pensionsförsäkring kan enligt bestämmelserna i IL enbart göras till den försäkrade och då som pension eller som återköp (58 kap. 6 och 18 §§ IL). För försäkringar som tecknats fr.o.m. februari 2007 har lagstiftaren dessutom infört sanktioner i form av avskattning om försäkringsavtalsparterna förfogar över försäkringsavtalet i strid med villkoren för pensionsförsäkringar (58 kap. 19a § IL). En återbetalning av premier som betalats in till en pensionsförsäkring skulle innebära ett sådant otillåtet förfogande med avskattning som följd.



SVAR

Datum
2014-06-13

Dnr
430 298766-14/5481
430 298715-14/5481

3(3)

Börje Hellberg
010-579 85 59

Det är därför både logiskt och följdriktigt att återbetalning av premier inte finns med bland avdragsposterna i SLP-underlaget.

Sammanfattningsvis är det således så att oavsett hur återbäringen/återbetalningen rubricerats i AFA Sjukförsäkringsaktiebolags årsredovisning så härrör den från ett överskott som uppkommit genom ett lägre skadeutfall än beräknat och till följd av ett gynnsamt förvaltningsresultat under en följd av år, vilket konstaterats långt efter 2007/2008. Uppräknningen av plus- och minusposter i SLP-schemat är uttömmande. Något lagligt stöd för att reducera SLP-underlaget för återbetalda premier på en tjänstepensionsförsäkring finns inte och inte heller är det möjligt att utan skattekonsekvenser för den försäkrade göra uttag ur försäkringen, t.ex. genom att återbetala premier. Landstingets överklaganden ska därför avslås.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Börje Hellberg", written over a horizontal line.

Börje Hellberg