

**PROTOKOLL**

2009-05-27

Stockholm

Mål nr 2652-06

Avdelning II

NÄRVARANDE REGERINGSRÅD

Sandström, Hamberg, Fernlund, Brickman och Jermsten

FÖREDRAGANDE och PROTOKOLLFÖRARE

Regeringsrättssekreteraren Maria Malmgren

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Stockholms dom den 3 februari 2006 i mål nr 528-05

SAKEN

Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster för redovisningsperioderna maj–september 2003 samt skattetillägg

Målet föredras.

Regeringsråden Hamberg och Fernlund är av skiljaktig mening och anför:

Enligt den i målet tillämpliga lydelsen av 1 § första stycket löneskattelagen ska skatt betalas på lön eller annan ersättning bl.a. till arbetstagare som vid årets ingång är 65 år eller äldre. Underlaget för den aktuella löneskatten avser ersättning i form av båtförmån till AA som är styrelseordförande för Sennberg AB. En första fråga i målet är om en ersättning som utgått till ledamot av styrelsen i ett aktiebolag kan anses ha tillkommit en arbetstagare i den mening som avses i löneskattelagen.

Någon definition av begreppet arbetstagare finns inte i löneskattelagen. Inom skatterätten i övrigt förekommer heller inget enhetligt arbetstagarbegrepp. Om begreppet arbetstagare i en viss situation ska anses inkludera även vad som brukar betecknas uppdragstagare, exempelvis styrelseledamöter, får avgöras mot bakgrund av de aktuella bestämmelsernas bakgrund och utformning (jfr RÅ 2001 not. 164).

Av förarbetena till aktuella bestämmelser om socialavgifter och löneskatter kan utläsas att alla förvärvsinkomster ska beläggas med socialavgift eller motsvarande

Dok.Id 74145

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

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

skatt. Därvid ska fulla avgifter i form av arbetsgivaravgifter och egenavgifter tas ut då inkomsten är förmånsgrundande. I andra fall beläggs förvärvsinkomster med en särskild löneskatt motsvarande skattedelen av socialavgifterna. När ett anställnings- eller uppdragsförhållande föreligger ska ersättningarna i avgiftshänseende behandlas som anställningsinkomster (prop. 1989/90:110 s. 370 ff., s. 751 ff.).

Bestämmelserna om löneskatt i löneskattelagen har således varit avsedda att utgöra ett komplement till bestämmelserna i socialavgiftslagen (2000:980), NSAL, om avgifter för finansiering av system för social trygghet. Socialavgifterna utgår för arbete i Sverige och avser löner, arvoden, förmåner och andra ersättningar för arbete, 2 kap. 4 och 10 §§ NSAL. Enligt dessa bestämmelser görs således ingen skillnad beroende på om ersättning utgår på grund av ett anställnings- eller ett uppdragsförhållande. Enligt 1 § tredje stycket löneskattelagen ska, vid bestämmande av skatteunderlaget, bl.a. de nämnda bestämmelserna i NSAL tillämpas.

Av bestämmelsernas sammanhang får därför anses framgå att särskild löneskatt inte ska tas ut enbart för ersättningar till vad som kan betecknas som arbetstagare i inskränkt betydelse, utan att lagstiftningen är generellt tillämplig för ersättningar som utgår för arbete. Även förmån som utgår till styrelseledamot omfattas således av underlaget för skatten. Med hänsyn till majoritetens bedömning i denna del saknas anledning att ta ställning till förmånsfrågan.

Maria Malmgren

Uppvisat och lämnat för expediering 2009-06-