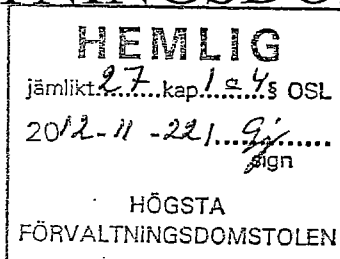


# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT



Mål nr  
6653-11

meddelat i Stockholm den 22 november 2012

## KLAGANDE

1. [REDACTED]
2. [REDACTED]
3. [REDACTED]

Ombud för 1-3:

[REDACTED]

## MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 5 oktober 2011 i ärende dnr 4-10/D, se bilaga

## SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt m.m.

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen upphäver Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningsen.

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att

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



# BESLUT

Mål nr  
6653-11

ett moment av återköp, vidhålls. För det fall Högsta förvaltningsdomstolen inte anser att bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229), IL, samt försäkringsavtalslagen (2005:104), FAL, förhindrar genomförandet av den planerade ombildningen, medges vad klagandena yrkar när det gäller fråga 3.

## SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

██████ har för avsikt att likvidera pensionskassan och föra över kassans tillgångar till pensionsstiftelsen på villkor att ██████ övertar, som egen utfästelse, pensionskassans samtliga utfästelser. Tillvägagångssättet innebär att försäkringsförhållandet upphör utan att det tecknas nya försäkringar hos någon annan försäkringsgivare till vilken kapitalet överförs eller att beståndet överläts till en annan understödsförening eller ett försäkringsbolag.

De nu aktuella pensionsförsäkringarna omfattas av regleringen i 14 kap. 14 § FAL. Där föreskrivs att ett förfogande över försäkringen är utan verkan i den mån förfogandet är förbjudet enligt ett försäkringsvillkor som enligt IL ska tas in i försäkringsavtalet. Något undantag för försäkringar som meddelats av en understödsförening finns inte.

Av 58 kap. 16 § IL framgår att pensionsförsäkringsavtalet ska innehålla villkor att försäkringen inte får pantsättas, belånas, ändras på sådant sätt att den inte längre uppfyller villkoren för pensionsförsäkring eller överläts eller återköpas i andra fall än som avses i kapitlets 17 eller 18 §. Förutsättningarna för överlåtelse regleras i 17 § och i 18 § anges i vilken mån återköp är tillåtet. Vad som är ett återköp definieras inte i FAL eller IL. Av förarbetena till FAL framgår dock att ett återköp föreligger när försäkringsförhållandet avslutas genom att försäkringsbolaget betalar ut försäkringens tekniska återköpsvärde (prop. 2003/04:150 s. 256).

## BESLUT

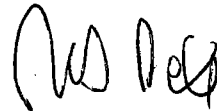
Mål nr  
6653-11

Högsta förvaltningsdomstolen gör följande bedömning.

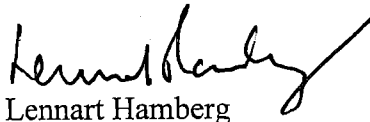
Pensionskassan har utfästelser att betala pensioner enligt det kollektiva tjänstepensionsavtal som enligt förutsättningarna för ansökan får anses uppfylla de kvalitativa villkor som uppställs i IL för att utgöra pensionsförsäkringar. Det tänkta likvidationsförfarandet innebär att pensionskassan befrias från sina utfästelser och att kassans tillgångar överförs till pensionsstiftelsen som inte är försäkringsgivare. Till den del förfarandet innebär en befrielse från utfästelser får det anses föreligga ett återköp som inte är av det slaget att något av undantagen i 58 kap. 18 § IL från återköpsförbudet är tillämpligt. Förfogandet över försäkringen saknar därmed verkan enligt 14 kap. 14 § FAL. Det är således enligt Högsta förvaltningsdomstolen inte möjligt att upplösa pensionskassan på det sätt som frågorna i ansökan om förhandsbesked förutsätter. Ansökan om förhandsbesked ska därför avvisas.



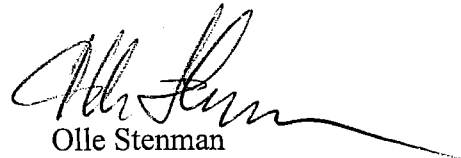
Henrik Jermsten



Nils Dexe



Lennart Hamberg



Olle Stenman



Anita Saldén Enérus



Per-Arvid Gustafsson

Föredragande justitiesekreterare

Avd. II

Föredraget 2012-09-19