

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

**HEMLIG**

jämlikt. 27 kap. 104 § OSL

2014-09-30 1. Cw  
sign

HÖGSTA

FÖRVALTNINGSDOMSTOLEN

Mål nr  
8145-13

meddelad i Stockholm den 30 september 2014

**KLAGANDE**Skatteverket  
171 94 Solna**MOTPART**  
**ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 25 november 2013 i ärende dnr 60-12/D, se bilaga

**SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

**HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att överföringen till pensionsstiftelsen i december 2010 inte kan grunda rätt till avdrag vid 2012 års taxering.

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningen i den del beskedet och ansökningen avser överföringen till pensionsstiftelsen i april 2011.

---

**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

## DOM

Mål nr  
8145-13

Högsta förvaltningsdomstolen förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Högsta förvaltningsdomstolens avgörande och Skälen för avgörandet.

**YRKANDEN M.M.**

Skatteverket yrkar att [REDACTED] inte ska medges avdrag vid 2012 års taxering för det till pensionsstiftelsen överförda beloppet om [REDACTED] kr. Skatteverket anför bl.a. följande. Överföringarna till pensionsstiftelsen är inte en förutbetalad kostnad utan har skett som ett tryggnade av intjänad pension. Överföringarna har dragits av vid 2011 års taxering enligt 28 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, men avdraget har vägrats enligt 28 kap. 13 § andra stycket. Avdrag ska ske det beskattningsår då tryggandet sker. Någon valfrihet finns inte. Enligt 28 kap. 21 § gäller att om en överföring till en pensionsstiftelse sker utan avdragsrätt är en framtida ersättning (gottgörelse) från stiftelsen undantagen från beskattning i motsvarande mån.

[REDACTED] bestrider bifall till överklagandet och anser att Skatterättsnämndens förhandsbesked inte ska ändras. Bolaget anför bl.a. följande. Det finns inte någon regel som föreskriver att avdrag för överföringarna inte kan medges då anledningen till avdragsbegränsningen bortfallit. Som bestämmelserna i 28 kap. 21 § IL är utformade är det i praktiken en förutsättning för att skattefri gottgörelse ska kunna tas emot av arbetsgivaren att stiftelsen töms på medel.

# DOM

Mål nr  
8145-13

## SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Rätten till avdrag för tryggande av pensionsutfästelser är på olika sätt begränsad. Grundläggande är att det ska vara fråga om faktiska och tryggade kostnader som ligger inom ramen för vad som följer av huvudregeln i 28 kap. 5 § IL och kompletteringsregeln i 28 kap. 7–12 §§ (prop. 1997/98:146 s. 66 f.).

Vid tryggande i form av överföring till pensionsstiftelse tillkommer de begränsningar som följer av bestämmelserna i 28 kap. 13 § IL. Enligt första stycket begränsas avdraget i fråga om varje pensionsberättigad till ett belopp som motsvarar pensionsreserven för sådan pensionsutfästelse som är tryggad med avdragsrätt. Vidare gäller enligt andra stycket att avdraget inte får överstiga vad som krävs för att stiftelsens förmögenhet – beräknad på visst sätt – ska motsvara pensionsreserven för sådana utfästelser som avses i första stycket.

Med stöd av 28 kap. 13 § andra stycket IL har Skatteverket vid 2011 års taxering vägrat avdrag med anledning av överföringar till pensionsstiftelsen i december 2010 och april 2011. Frågan i målet är om dessa överföringar i stället kan grunda rätt till avdrag vid 2012 års taxering när den nämnda bestämmelsen inte längre hindrar avdrag.

Högsta förvaltningsdomstolen finner att det av regleringen i 28 kap. 13 § andra stycket IL inte framgår annat än att begränsningen där är definitiv och att belopp som faller bort ett beskattningsår inte kan dras av ett senare beskattningsår när de förutsättningar som anges i stycket är uppfyllda. Skatteverkets överklagande ska därför bifallas i den del det avser överföringen i december 2010.

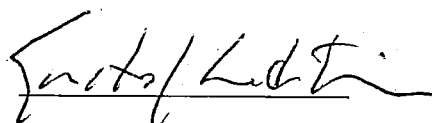
Vad gäller överföringen i april 2011 kan avdrag komma i fråga bara om det anses att avdraget enligt gängse regler om rätt beskattningsår kan hänföras till

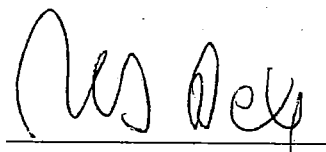
# DOM

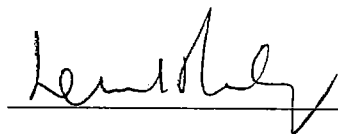
Mål nr  
8145-13

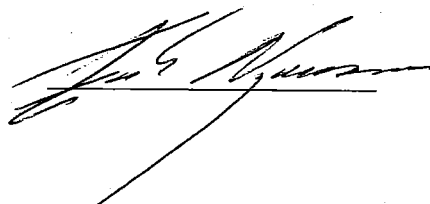
4

2012 års taxering. Förutsättningarna för avdrag på den grunden har Skatterättsnämnden inte haft anledning att pröva. Såvitt gäller överföringen i april 2011 bör förhandsbeskedet därför undanröjas.









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

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Martin Hamrin.