



SÖKANDE

[REDACTED]

OMBUD

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket
171 94 SOLNA

Ansöknings: BILAGA 1 (4 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED

Fråga 1

[REDACTED] [REDACTED] får avdrag för avsättning i balansräkningen till kontot Avsatt till pensioner för belopp motsvarande den ersättning som utbetalas från [REDACTED] pensionsstiftelse 2.

MOTIVERING

Fråga 1

[REDACTED] ingår i [REDACTED] [REDACTED] har pensionsåtagande enligt allmän pensionsplan. Pensionerna tryggas enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m. genom avsättning till [REDACTED] pensionsstiftelse 2 och [REDACTED] har medgetts avdrag för tryggnaden. [REDACTED] skall avyttras externt och man avser därför att byta tryggnadsform till avsättning i balansräkning. Vid övergångstillfallet är [REDACTED] pensionsreserv större än den "fond" som är [REDACTED] andel i pensionsstiftelsen. Genom värdetillväxt är "fonden" större än de överföringar [REDACTED] gjort till stiftelsen. Länsstyrelsen har lämnat medgivande att pensionsstiftelsen får lämna gottgörelse för den kostnad som

Dnr 3-01/D

uppkommer när [REDACTED] överför tryggandet till kontoavsättning.

Reglerna om byte av tryggandeform finns i 28 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL. Om en arbetsgivare byter tryggandeform för en pensionsutfästelse som tidigare tryggats med avdragsrätt skall arbetsgivarens kostnad för det nya tryggandet dras av i den utsträckning som anges i 13-15 §§ (första meningen). Har det tidigare tryggandet skett genom överföring till pensionsstiftelse, får avdrag inte göras med högre belopp än som motsvarar den ersättning för kostnaderna som arbetsgivaren får från stiftelsen (andra meningen).

Genom att avdrag medges endast till den del gottgörelse erhålls under beskattningsåret avseende samma pensionsutfästelse som bytet gäller kommer beskattning att ske samtidigt som ett nytt avdrag medges för samma utfästelse (prop. 1998/99:16 s. 15-16 samt specialmotiveringen s. 18).

Ärendet gäller om avdrag vid byte av tryggandeform kan omfatta en ersättning från pensionsstiftelse som avser inte blott själva det belopp som överförts till pensionsstiftelse med avdragsrätt utan även den värdetillväxt som skett i stiftelsen inom ramen för bolagets pensionsreserv. Lagtext och förarbeten (jfr även 1998/99:SkU4) kan ge utrymme för olika tolkning.

Samtliga de överföringar som [REDACTED] gjort till pensionsstiftelsen för att trygga pensionsutfästelser har gjorts med avdragsrätt. Pensionsreserven har därutöver täckts av värdetillväxt av stiftelsens förmögenhet. Därvidlag har alltså inga ytterligare överföringar gjorts och har inte heller kunnat ske med avdragsrätt. Detta innebär emellertid inte att utfästelserna i den mening som avses i 28 kap. 17 § första meningen IL inte tryggats med avdragsrätt. Bestämmelsens ordalydelse ger utrymme för att tolka bestämmelsen så att utfästelserna inte behöver ha tryggats med avdragsrätt genom överföringar till stiftelsen med belopp som fullt ut motsvarar pensionsreserven utan även genom överföringar som enbart motsvarar en mindre del av denna. En sådan tolkning får också anses bäst överensstämma med bestämmelsens syfte att inte försämra arbetsgivarens möjligheter att uppfylla sitt pensionslöfte vid byte av tryggandeform. Den får vidare anses vara mest förenlig med bestämmelserna om att hela den ersättning arbetsgivaren uppbär från stiftelsen avseende såväl överföringar som skett med avdragsrätt som värdetillväxten tas upp till beskattning. Med hänsyn härtill

Dnr 3-01/D

bör 28 kap. 17 § första meningen IL förstås så att avdrag vid byte av tryggandeform även omfattar pensionsreservsbelopp motsvarande värdetillväxten.

Nämnden anser därför att [REDACTED], enligt de förutsättningar som gäller i övrigt för förhandsbeskedet, vid byte av tryggandeform till avsättning i balansräkning har rätt till avdrag med ett belopp motsvarande den ersättning som bolaget får från pensionsstiftelsen.

Fråga 2 förfaller.

GILTIGHET

Beskedet avser taxeringsåren 2002-2004. Upplýsningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i BILAGA 2.

AVGIFT

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplýsningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i BILAGA 2.

På nämndens vägnar

