

SÖKANDE

[REDACTED]

OMBUD

[REDACTED]

MOTPART

Riksskatteverket
171 94 SOLNA

Ansökningen: BILAGA 1 (8 s.).

Skatterättsnämnden beslutar följande.

FÖRHANDBESKED (frågorna 1-3)

Skatteersättning som fastställs och utbetalas år 2000 skall inte till någon del hänföras till beskattningsåret 1999, fråga 1. Detta svar gäller även om den utländske arbetsgivaren innehåller och betalar in på sökandens skattekonto belopp motsvarande den s.k. hypotetiska hemlandsskatten på sökandens inkomster under 1999, frågorna 2 och 3.

MOTIVERING

Enligt de i ansökningen givna förutsättningarna kommer [REDACTED] att från och med den 1 oktober 1999 att tillfälligt arbeta åt [REDACTED] i Sverige men under den tiden erhålla lön och andra förmåner från sin nuvarande arbetsgivare i England. Det bolaget, som är ett bolag inom [REDACTED] saknar fast driftställe i Sverige. För sitt arbete här kommer [REDACTED], förutom sin grundlön och ett expatriattillägg, att erhålla en skatteersättning. Den ersättningen beräknas

Dnr 14-99/D

som skillnaden mellan den faktiska svenska skatten och en hypotetiskt beräknad hemlandsskatt på inkomsterna. Skatteersättningen kommer, enligt exemplet i ansökan, att för 1999 års inkomster betalas ut först efter det [REDACTED] kunnat förete kvitto eller slutskattesedel utvisande den slutliga skatten för det beskattningsåret.

Frågorna 1-3 avser frågan om rätt beskattningsår för den skatteersättning som kommer att utbetalas till [REDACTED] under år 2000.

Såsom anställningsvillkoren beskrivits i ärendet kan det inte anses vara avsett att genom skatteersättningen tillförsäkra [REDACTED] en viss i förväg bestämd nettolön efter avdrag för den svenska inkomstskatt som belöper på denna lön såsom fallet var i RÅ 1987 ref. 61. I stället får skatteersättningen på samma sätt som den rörliga ersättningen i RÅ 1991 not. 53 anses syfta till att, sedan de slutliga beskattningseffekterna beträffande löneförmånerna under 1999 lagts fast genom utfärdande av slutskattesedel, ersätta [REDACTED] i den utsträckning den svenska skatten varit högre på dessa inkomster än en hypotetiskt beräknad hemlandsskatt på samma belopp. Nämnden finner att beskattningen av skatteersättningen bör ske i överensstämmelse med 1991 års regeringsrättsavgörande som innebar att ersättningen togs till beskattning det inkomståret ersättningen blev tillgänglig för lyftning. Den skatteersättning som beräknas på 1999 års inkomster men betalas ut tidigast under året efter skall därför inte till någon del beskattas såsom en inkomst hänförlig till beskattningsåret 1999.

GILTIGHET

Beskedet avser taxeringsåren 2000-2002. Upplýsningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i BILAGA 2.

AVGIFT

4 000 kr.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

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

AVVISNING

De i fråga 4 ställda delfrågorna bygger på överväganden angående åtaganden och betalningsrutiner som inte ger sådan fullständighet eller säkerhet i fråga om de anställningsvillkor som faktiskt kommer att tillämpas att förhandsbesked bör lämnas i denna del. Fråga 4 avvisas därför.

SKATTERÄTTSNÄMNDEN

3

Dnr 14-99/D

På nämndens vägnar

