



Meddelad i Stockholm

KLAGANDE

AA

MOTPART

Skatteverket
751 87 Uppsala

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Länsrättens i Stockholms län dom den 20 november 2007 i mål nr 19371-06, se bilaga

SAKEN

Inkomst av tjänst; beskattning av pension från Staff Retirement Plan and Trust of the International Bank for Reconstruction and Development, IBRD, (Världsbanken) vid inkomsttaxering 2003

AA fullföljer sin talan. Han tillägger bl.a. följande till stöd för sin talan. Rättsläget har förändrats i och med beslutet den 1 november 2001 att genomgripande ändra den tidigare pensionsplanen till att omfatta en autonom stiftelse dvs. en självständig juridisk person. Den nya pensionsstiftelsens karaktär av försäkring har förstärkts. Den nya stiftelsen betjänar i likhet med UNJSPF medlemmar från flera olika organisationer (IBRD, IDA, IFC och MIGA = Världsbanksgruppen) som alla bidrar med egna periodiska inbetalningar. Likheten mellan de två pensionssystemen framgår också av det faktum att ett övergångssystem existerar. En tjänsteman kan vid förflyttning mellan en organisation täckt av UNJSPF ta med sin intjänade pensionstid till en organisation under Världsbankens pensionsstiftelse och vice versa.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet.

DOMSKÄL

Av 58 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL, framgår bl.a. att med kapitalförsäkring avses annan livförsäkring än pensionsförsäkring.

Av 8 kap. 14 § IL framgår att ersättningar som betalas ut på grund av kapitalförsäkring är skattefria.

Skatteverket har beskattat utbetald pension från Världsbanken som inkomst av tjänst. Skatteverket har till stöd för sin uppfattning att pensionen är skattepliktig i huvudsak hänvisat till rättsfallet RÅ 1996 ref. 78 och att Världsbankens pensionsfond inte är en självständig juridisk person.

Frågan i målet är om pensionen från Världsbanken utgår på grund av kapitalförsäkring eller ej. Om pensionen utgår på grund av försäkring är den skattefri (RÅ84 1:25) och om den inte utgår på grund av försäkring så är den skattepliktig (RÅ 1996 ref. 78). Det är Skatteverket som har bevisbördan för att en intäkt är skattepliktig.

Kammarrätten kan inte finna att det avgörande för skatteplikt i RÅ 1996 ref. 78 jämfört med RÅ84 1:25 är om pensionen har utbetalats från en självständig juridisk person utan det avgörande är om pensionen utgår på grund av försäkring eller ej.

Av utredningen i målet framgår att Riksskatteverkets nämnd för rättsärenden, efter inhämtat yttrande från Försäkringsinspektionen, i förhandsbesked den 12 februari 1987 (dnr 14/86-200) har funnit att utbetald pension från Världsbanken utgår på grund av livförsäkring. Eftersom den meddelats utomlands ansågs försäkringen utgöra en kapitalförsäkring.

Kammarrätten kan inte finna att det föreligger några avgörande skillnader avseende förhållandena beträffande pensionen från Världsbanken och förhållandena i RÅ84 1:25 avseende UNJSPF:s pensionsfond.

Kammarrätten finner vid en samlad bedömning av omständigheterna i målet att Skatteverket inte har gjort sannolikt att den utbetalda pensionen är skattepliktig. Pensionen från Världsbanken får anses utgå på grund av försäkring och ska inte tas upp till beskattning. Överklagandet ska således bifallas.

DOMSLUT

Kammarrätten bifaller överklagandet och förklarar, med ändring av länsrättens dom och Skatteverkets beslut, att pensionen inte ska tas upp till beskattning som inkomst av tjänst.

HUR MAN ÖVERKLAGAR (formulär 3) se bilaga

Kerstin Svensson
kammarrättsråd

Patricia Schömer
kammarrättsråd

Margareta Krüll
adjungerad ledamot
referent