

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
2659-19

meddelad i Stockholm den 30 oktober 2019

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

AA

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 8 april 2019 i ärende dnr 84-18/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked om inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

## **BAKGRUND**

1. Enligt skattelagstiftningen är bl.a. de som stadigvarande vistas i Sverige skattskyldiga här för alla sina inkomster såväl i Sverige som i utlandet (obegränsat

Dok.Id 210883

**Postadress**  
Box 2293  
103 17 Stockholm

**Besöksadress**  
Birger Jarls torg 13

**Telefon**  
08-561 676 00  
**E-post:**  
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se  
www.hogstaforvaltningsdomstolen.se

**Telefax**  
08-561 678 20

**Expeditionstid**  
måndag–fredag  
08:00–16:30

# DOM

Mål nr  
2659-19

skattskyldiga). De som inte är obegränsat skattskyldiga här är endast skattskyldiga för vissa särskilt angivna inkomster (begränsat skattskyldiga).

2. AA bor i Portugal. Hon ansökte om förhandsbesked för att få veta om hon årligen kan vistas i Sverige tre månader under sommaren, tre veckor i samband med påsken och därutöver eventuellt göra oregelbundna besök här om sammanlagt högst två veckor utan att betraktas som obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av stadigvarande vistelse här.
3. Skatterättsnämnden fann att AA inte ska anses obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av stadigvarande vistelse här.

## **YRKANDEN M.M.**

4. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på så sätt att AA ska anses obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av stadigvarande vistelse här.
5. AA anser att överklagandet ska avslås.

## **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

### **Frågan i målet**

6. Frågan i målet är om AA ska anses obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av stadigvarande vistelse här.

### **Rättslig reglering m.m.**

7. Enligt 3 kap. 3 § 2 inkomstskattelagen (1999:1229) är personer som stadigvarande vistas i Sverige obegränsat skattskyldiga här i landet.

8. Begreppet stadigvarande vistelse är inte närmare definierat i inkomstskattelagen. I förarbetena till bestämmelsen redovisas praxis av vilken framgår att som stadigvarande vistelse i Sverige räknas i princip en sammanhängande tidsperiod om sex månader eller mer (prop. 2004/05:19 s. 30). Av praxis framgår dock att en person kan anses stadigvarande vistas i Sverige även om denne under ett år tillbringar färre dagar i Sverige än utomlands.
9. I rättsfallet HFD 2018 ref. 30 I ansåg Högsta förvaltningsdomstolen att en återkommande årlig vistelse i Sverige om fem sammanhängande månader är av sådan omfattning och sker med sådan regelbundenhet att den får anses utgöra en stadigvarande vistelse här. Att en person regelbundet tillbringar tre sammanhängande sommarmånader i Sverige ansåg domstolen däremot inte innebära att vistelsen ska anses stadigvarande här. Inte heller att denne därutöver gör kortare oregelbundna besök i Sverige om sammanlagt cirka 30 dagar per år innebär att vistelsen här är av sådan omfattning att den ska anses stadigvarande (HFD 2018 ref. 30 II).

#### **Högsta förvaltningsdomstolens bedömning**

10. Av ansöknings framgår att AA avser att årligen vistas i Sverige tre månader under sommaren och tre veckor i samband med påsken. Därutöver kommer hon eventuellt att göra kortare, oregelbundna besök här om sammanlagt högst två veckor.
11. Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening kan enbart den omständigheten att AA regelbundet varje år avser att i Sverige tillbringa tre sammanhängande sommarmånader och tre sammanhängande veckor i samband med påsken inte medföra att hon ska anses stadigvarande vistas här. Även med beaktande av de kortare och oregelbundna besöken i Sverige om sammanlagt högst två veckor är vistelsen här inte av sådan omfattning att den ska anses

# DOM

Mål nr  
2659-19

stadigvarande. AA ska därmed inte på grund av stadigvarande vistelse anses obegränsat skattskyldig i Sverige.

12. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska därför fastställas.

\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Margit Knutsson, Erik Nymansson och Kristina Svahn Starrsjö.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Ragnesten.