

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
2451-19

meddelat i Stockholm den 30 oktober 2019

KLAGANDE

AA

Ombud: Advokat Christian Luthman
Wistrand Advokatbyrå
Box 7543
103 93 Stockholm

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 2 april 2019 i ärende dnr 73-18/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet såvitt avser svaret på frågorna 1 och 2 och avvisar ansökningen i den delen.

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om ersättning för kostnader.

Dok.Id 210881

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

BESLUT

Mål nr
2451-19

BAKGRUND

1. Den som är bosatt i Sverige, stadigvarande vistas här eller har väsentlig anknytning hit är skattskyldig här för alla sina inkomster såväl i Sverige som från utlandet (obegränsat skattskyldig). Den som inte är obegränsat skattskyldig här är endast skattskyldig för vissa särskilt angivna inkomster (begränsat skattskyldig).
2. AA är utflyttad till Hong Kong sedan december 2009. Åren före 2017 vistades han i Sverige som mest två till tre veckor med anledning av arbete och två till tre veckor för semester.
3. Under 2017 och fram till och med den 26 maj 2018 tillbringade AA mer tid i Sverige jämfört med tidigare år. Under resten av 2018 vistades han inte alls i Sverige.
4. AA ansökte i oktober 2018 om förhandsbesked för att få veta om han ska anses som obegränsat skattskyldig i Sverige för inkomståret 2018 på grund av stadigvarande vistelse här (fråga 1) och om den stadigvarande vistelsen i så fall ska anses ha pågått till och med den 26 maj 2018 (fråga 2). AA ställde även en fråga om sin skattskyldighet för 2019 (fråga 3).
5. Skatterättsnämnden fann att AA är obegränsat skattskyldig i Sverige till och med den 26 maj 2018 på grund av stadigvarande vistelse här (frågorna 1 och 2). Skatterättsnämnden fann vidare att AA inte är obegränsat skattskyldig i Sverige under 2019 (fråga 3).

YRKANDEN M.M.

6. AA yrkar att svaret på frågorna 1 och 2 ska ändras på så sätt att han inte ska anses obegränsat skattskyldig i Sverige fram till den 26 maj 2018. Han yrkar även ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen.

BESLUT

Mål nr
2451-19

7. *Skatteverket* anser att överklagandet ska avslås.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

8. Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av en enskild, förhandsbesked lämnas i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.
9. För en enskild syftar förhandsbeskedsinstitutet till att ge en möjlighet att inför förestående affärer och andra rättshandlingar få klarhet i hur förfarandet kommer att bedömas i beskattningshänseende (se t.ex. HFD 2015 ref. 78). Institutet är inte avsett att erbjuda en, vid sidan av det ordinarie skatteförfarandet, alternativ ordning för prövning av redan genomförda transaktioner (HFD 2018 ref. 3).
10. En förutsättning för att en fråga ska besvaras genom ett förhandsbesked på grund av att det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning, är att det finns ett allmänt intresse av ett snabbt avgörande (HFD 2015 ref. 78). I andra fall bör prejudikatbildningen på skatteområdet, liksom på andra rättsområden, ske genom rättslig argumentation och bedömningar i skilda domstolsinstanser (HFD 2018 ref. 3).
11. Vid tiden för ansökningen hade de vinstelser som låg till grund för en bedömning av AAs skattskyldighet för 2018 redan ägt rum. Det kan därmed inte anses ha varit av vikt för AA att förhandsbesked lämnades beträffande det inkomståret. Inte heller på annan grund fanns det skäl för en sådan prövning.
12. Skatterättsnämnden borde således inte ha prövat frågorna 1 och 2 i ansökningen. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen i den delen avvisas.

BESLUT

Mål nr
2451-19

13. Enligt 20 § lagen om förhandsbesked i skattefrågor gäller bestämmelserna om ersättning för kostnader i 43 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) endast om det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbesked. Yrkandet om ersättning för kostnader ska därför avslås.

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

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Ragnesten.