

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr
252-20

meddelat i Stockholm den 5 juni 2020

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

AA

Ombud: Maria Malm
Grant Thornton Sweden AB
Box 2230
403 14 Göteborg

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 20 december 2019 i ärende dnr 56-19/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet och avvisar ansökningen i den överklagade delen.

Dok.Id 219773

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
252-20

BAKGRUND

1. Skatterättsnämnden får, efter ansökan av en enskild, lämna förhandsbesked i en fråga som avser sökandens skattskyldighet eller beskattning om det är av vikt för sökanden eller för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning.
2. Den som är obegränsat skattskyldig ska betala skatt för alla sina inkomster i Sverige och från utlandet. Enligt den så kallade ettårsregeln gäller dock att en obegränsat skattskyldig som har anställning som innebär att han eller hon vistas utomlands under minst ett år i samma land inte är skattskyldig för inkomst av sådan anställning. Kortare avbrott för semester, tjänsteuppdrag eller liknande som inte infaller i början eller slutet av anställningen utomlands räknas in i tiden för vistelsen.
3. AA har påbörjat en ny anställning som innefattar vistelse i verksamhetslandet Irak under minst ett år. Han kommer att vistas utanför Irak enligt ett visst schema.
4. AA ansökte om förhandsbesked för att bl.a. få veta om vistelserna utanför Irak utgör sådana kortare avbrott i utlandsvistelsen som ska räknas in i den tid för vistelse som avses i ettårsregeln. Skatterättsnämnden besvarade frågan med att AAs vistelser i länder utanför verksamhetslandet utgör sådana kortare avbrott i utlandsvistelsen som ska räknas in.

YRKANDEN M.M.

5. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska ändras på sätt att AA inte ska anses uppfylla förutsättningarna för skattebefrielse enligt ettårsregeln.

BESLUT

Mål nr
252-20

6. AA anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

7. Enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor får, efter ansökan av 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.
8. 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 (se t.ex. HFD 2018 ref. 3).
9. AA uppgav i Skatterättsnämnden att han redan påbörjat anställningen och att han inte har några konkreta handlingsalternativ. Det kan därför inte anses vara av vikt för honom att förhandsbesked lämnas.
10. Förhandsbesked kan också meddelas om det är av vikt för en enhetlig lagtolkning eller rättstillämpning att frågan besvaras. En förutsättning för att förhandsbesked ska lämnas på den grunden är att det finns ett allmänt intresse av ett snabbt avgörande (se t.ex. HFD 2015 ref. 78). Högsta förvaltningsdomstolen anser inte att den fråga som ansökningen gäller är av det slaget.

BESLUT

Mål nr
252-20

11. Skatterättsnämnden borde således inte ha prövat ansökningen. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas i den överklagade delen.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Erik Nymansson, Leif Gäverth och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Camilla Wernkvist.