

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr  
2655-19

meddelat i Stockholm den 3 april 2020

## **KLAGANDE**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **MOTPART**

AA

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 9 april 2019 i ärende dnr 74-18/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked om inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

Dok.Id 214853

**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  
2655-19

## BAKGRUND

1. Den som är obegränsat skattskyldig ska betala skatt för alla sina inkomster i Sverige och från utlandet. Enligt den s.k. ettårsregeln gäller dock att en obegränsat skattskyldig som har anställning som innebär att han 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.
2. AA är verkställande direktör för MediTec International FairLife Group AB som tillverkar kosttillskott i Sverige för export. Bolaget har dotterbolag i bl.a. Kenya och Zambia.
3. Bolaget har etablerat ett kontor i Förenade Arabemiraten eftersom en betydande del av den administrativa verksamheten ska flyttas över dit från Sverige. AA avser att arbeta från kontoret i Förenade Arabemiraten under flera år framöver. Han kommer också att ha sin permanentbostad där. I arbetet kommer han att göra tjänsteresor till tredje land för att träffa leverantörer och kunder samt för att besöka dotterbolagen. Han kommer också att göra tjänsteresor till Sverige.
4. AA ansökte om förhandsbesked för att få veta om hans tjänsteresor till tredje land utgör sådana kortare avbrott i utlandsvistelsen som ska räknas in i den vistelsetid som avses i ettårsregeln. Som han slutligen preciserade förutsättningarna för sin ansökan beräknas vistelserna i Sverige att uppgå till 72 dagar per år och vistelserna i tredje land till antingen två månader per år (fråga 1), sex dagar per månad eller maximalt 72 dagar per år (fråga 2) eller fyra månader per år (fråga 3). Tjänsteresorna till dotterbolagen i tredje land kommer att ske två till tre gånger per år och uppgå till 15–60 dagar per tillfälle. Resorna till leverantörer och kunder i tredje land kommer att ske en till tre gånger per år och uppgå till 15–45 dagar per tillfälle.

# BESLUT

Mål nr  
2655-19

5. Skatterättsnämnden besvarade frågorna 1 och 2 med att resorna utgör sådana kortare avbrott i utlandsvistelsen som ska räknas in i den tid för vistelse som avses i ettårsregeln och fråga 3 med att resorna inte utgör sådana kortare avbrott.

## YRKANDEN M.M.

6. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet avseende frågorna 1 och 2 ska ändras på så sätt att AA inte ska anses uppfylla förutsättningarna för skattebefrielse enligt ettårsregeln och att svaret på fråga 3 ska fastställas.
7. AA anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

## SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

8. Ett krav för att förhandsbesked ska lämnas är att de faktiska omständigheter som beskedet ska grundas på är tillräckligt klarlagda. Det är sökandens sak att se till att beskrivningen av dessa omständigheter är så fullständig att den kan ligga till grund för ett förhandsbesked (RÅ 2005 ref. 80). Underlaget måste alltså vara så klart och entydigt att ställda frågor kan besvaras (HFD 2013 not. 31).
9. Skatterättsnämnden har flera gånger gett AA tillfälle att komplettera sin ansökan med uppgift om bl.a. vistelserna i tredje land. Han har lämnat olika svar och hans uppskattning av tid och antal vistelser i tredje land har varierat. Slutligen har han uppskattat den sammanlagda vistelsetiden till mellan 45 och 315 dagar per år och tiden för varje tjänsteresa till mellan 15 och 60 dagar.
10. Av utredningen framgår att det är svårt för AA att på förhand närmare precisera i vilken omfattning han kommer att behöva tillbringa tid i tredje land. Denna osäkerhet medför att de omständigheter som beskedet ska grundas på inte är tillräckligt klarlagda. Underlaget är därför inte så klart och entydigt att de

# BESLUT

Mål nr  
2655-19

ställda frågorna kan besvaras. Något förhandsbesked borde därmed inte ha meddelats och förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

I avgörandet har deltagit justitieråden Margit Knutsson, Svante O. Johansson, Mahmut Baran och Leif Gäverth.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johan Ragnesten.