

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
5346-19

meddelad i Stockholm den 8 juni 2020

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER

1. AA
2. BB

Ombud: CC

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 26 september 2019 i ärende dnr 57-19/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Vid inkomstbeskattningen är en person obegränsat skattskyldig i Sverige bl.a. om personen tidigare har varit bosatt här och har väsentlig anknytning hit. För att avgöra om en person har väsentlig anknytning hit ska vid bedömningen bl.a.

Dok.Id 217915

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
5346-19

beaktas om personen är svensk medborgare, hur länge personen var bosatt här och om denne har en bostad här som är inrättad för åretruntbruk. Det ska göras en samlad bedömning av alla omständigheter av betydelse.

2. Makarna AA och BB, som avsåg att flytta till Portugal i slutet av 2019 för att bosätta sig där permanent, ansökte om förhandsbesked för att få veta om de efter flytten kommer att vara obegränsat skattskyldiga i Sverige på grund av väsentlig anknytning hit. I ansökan anges följande.
3. Makarna AABB är svenska medborgare och har varit bosatta i Sverige under större delen av sina liv. De har sålt sin permanentbostad, en villa i Båstad, med tillträde för de nya ägarna den 19 september 2019. Från och med det datumet har makarna för avsikt att bosätta sig i AAs systems bostad fram till utflyttningen från Sverige.
4. Den 15 december 2018 köpte de en bostadsrättslägenhet i Båstad. Lägenheten tillträdde den 8 februari 2019 men de har aldrig varit bosatta där. Makarna AABB har för avsikt att efter utflyttningen använda lägenheten som fritidsbostad när de besöker Sverige på sommaren samt ytterligare ca fyra gånger per år. Omfattningen av vistelserna i Sverige kommer inte att medföra att de vistas stadigvarande här.
5. Makarna AABBs två vuxna döttrar, som varit bosatta med föräldrarna i den avyttrade villan, har framfört önskemål om att få bosätta sig i bostadsrättslägenheten under en övergångsperiod från den 19 september 2019 fram tills dess att de hittar egna bostäder. Makarna AABB avser vidare att flytta över en mindre del av sitt bohag från permanentbostaden till lägenheten.
6. Makarna AABB frågade om de kommer att anses ha väsentlig anknytning till Sverige efter flytten (fråga 1). De ville också veta ifall bedömningen i fråga 1 påverkas av om döttrarna väljer att inte bosätta sig i lägenheten och om de inte för över en mindre del av sitt bohag dit (fråga 2).

DOM

Mål nr
5346-19

7. Skatterättsnämnden fann att makarna AABB inte kommer att ha väsentlig anknytning till Sverige efter flytten (fråga 1). Därmed förföll fråga 2. Som motivering angav nämnden bl.a. att fritidsbostäder i regel inte ger väsentlig anknytning till Sverige och att makarna AABBs lägenhet inte skulle förlora sin karaktär av fritidsbostad för dem även om döttrarna bosatte sig där. Inte heller den omständigheten att visst bohag skulle flyttas från permanentbostaden till lägenheten påverkade bedömningen.
8. I Högsta förvaltningsdomstolen har upplysts att makarna AABBs döttrar inte bosatt sig i lägenheten utan i stället flyttat till egna boenden.

YRKANDEN M.M.

9. *Skatteverket* yrkar, som dess talan slutligen bestämts, att Högsta förvaltningsdomstolen ska fastställa att makarna AABB inte har väsentlig anknytning till Sverige.
10. *Makarna AABB* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Frågan i målet

11. Frågan i målet är om makarna AABBs bostad i Sverige tillsammans med övriga anknytningsfaktorer medför att de har väsentlig anknytning hit.

Rättslig reglering m.m.

12. Bestämmelser om skattskyldighet för fysiska personer finns i 3 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

DOM

Mål nr
5346-19

13. Enligt 3 § första stycket 3 är den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här obegränsat skattskyldig.
14. Enligt 7 § första stycket ska vid bedömningen av om en person som tidigare har varit bosatt i Sverige har väsentlig anknytning hit beaktas bl.a. om personen är svensk medborgare, hur länge personen var bosatt här och om personen har en bostad här som är inrättad för åretruntbruk.
15. Av förarbetena framgår att regleringen i 7 § syftar till att förhindra s.k. skenbosättning i utlandet av personer som tidigare varit bosatta och verksamma i Sverige. Vidare framgår att frågan om det föreligger väsentlig anknytning hit ska avgöras genom en samlad bedömning där alla omständigheter av betydelse för anknytningen ska beaktas (se prop. 1984/85:175 s. 13, se även prop. 1966:127 s. 49).
16. Om en tidigare permanentbostad behålls efter utflyttningen grundar det normalt väsentlig anknytning till Sverige (se t.ex. HFD 2012 not. 51). Enbart innehav av en fritidsbostad inrättad för åretruntbruk ger i regel inte väsentlig anknytning hit (bet. 1984/85:SkU59 s. 14 och t.ex. RÅ 1992 not. 367).
17. I de fall då en ny bostad förvärvas inför utflyttningen kan den anknytning som den nya bostaden ger vara att jämställa med att permanentbostaden behålls. Så ansågs vara fallet i RÅ 2010 not. 80 när makar förvärvade en bostadsrättslägenhet som vid sidan av en sedan tidigare ägd sommarbostad skulle användas vid tillfälliga besök här. Makarna behöll dessutom vissa arbetsrelaterade uppdrag i Sverige. Även i HFD 2016 not. 31 ansågs makar ha väsentlig anknytning hit när de, efter avyttringen av sin permanentbostad, under övervägande delen av ett år var bosatta i en nyinkaffad bostadsrättslägenhet som efter utflyttningen skulle fungera som fritidsboende vid besök här.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

18. En av de lämnade förutsättningarna – att makarnas döttrar under en period skulle bo i den nyförvärvade bostadsrättslägenheten – är inte längre aktuell. Högsta förvaltningsdomstolen, som anser att ansökan ändå kan besvaras, bortser i det följande från den förutsättningen.
19. Makarna AABB frånträdde sin permanentbostad i mitten av september 2019 inför utflyttningen till Portugal i slutet av samma år. Perioden från det att de lämnade permanentbostaden till utflyttningen från Sverige är således kort. De har aldrig varit bosatta i den nyanskaffade bostadsrättslägenheten. Omständigheterna är därmed sådana att bostadsrättslägenheten måste anses utgöra en fritidsbostad för dem. Bedömningen påverkas inte av om visst bohag flyttats över till lägenheten.
20. Vid en samlad bedömning av redovisade omständigheter finner Högsta förvaltningsdomstolen att makarna AABB inte har väsentlig anknytning till Sverige efter utflyttningen härifrån. Förhandsbeskedet ska därför fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Mahmut Baran, Leif Gäverth, Kristina Svahn Starrsjö och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Elin Sedin.