

**Not 16**

Högsta förvaltningsdomstolen meddelade den 19 maj 2023 följande beslut (mål nr 237-23).

**Bakgrund**

1. Den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här är obegränsat skattskyldig i Sverige. Vid bedömningen av om en person har väsentlig anknytning hit beaktas bl.a. om personen bedriver näringsverksamhet här.

2. B.A. är bosatt i Sverige men avser att flytta till Portugal. Han ansökte om förhandsbesked för att få klarhet i om han efter utflyttningen kommer att anses ha väsentlig anknytning till Sverige eller om han då kommer att vara endast begränsat skattskyldig här. I ansökan angavs att han bedriver näringsverksamhet – vissa mindre entreprenaduppdrag – i en enskild firma som han kommer att avveckla i samband med flytten till Portugal.

3. Skatterättsnämnden fann att B.A. ska anses vara begränsat skattskyldig i Sverige först efter att samtliga tillgångar i hans enskilda firma har avyttrats och firman avvecklats.

**Yrkanden m.m.**

4. B.A. yrkar att förhandsbeskedet ska ändras och att Högsta förvaltningsdomstolen ska förklara att han ska anses vara begränsat skattskyldig i Sverige från och med det datum då han flyttar utomlands. Han anför att han inte har hunnit starta sin näringsverksamhet och att han önskar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ta ställning till vad som gäller om han startar en enskild firma och sedan lägger ned den före utflyttningen.

5. Skatteverket anser att eftersom B.A. enligt de nya uppgifter som har kommit fram inte bedriver någon näringsverksamhet i Sverige kan han inte anses ha väsentlig anknytning hit efter utflyttningen.

**Skälen för avgörandet**

6. I ansökan om förhandsbesked har B.A. angett att han bedriver näringsverksamhet i en enskild firma. I Högsta förvaltningsdomstolen har han däremot uppgett att han inte har hunnit starta sin näringsverksamhet. Beskrivningen av omständigheterna har alltså ändrats i förhållande till den beskrivning som lämnades inför Skatterättsnämndens prövning.

7. Förhandsbeskedet ska därför undanröjas och ansökningen avvisas.

**Högsta förvaltningsdomstolens avgörande**

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer Skatterättsnämndens förhandsbesked och avvisar ansökningen.

I avgörandet deltog justitieråden *Jäderblom, Ståhl, Classon, Anderson* och *Medin*. Föredragande var justitiesekreteraren Jessica Olofsson.

*Skatterättsnämnden (2022-12-16, Eng, ordförande, Bengtsson, Cejie, Dahlberg, Pettersson, Sundin och Werkell):*

*Förhandsbesked*

B.A. ska anses begränsat skattskyldig i Sverige först efter att samtliga tillgångar i hans enskilda firma har avyttrats och firman avvecklats.

*Skatterättsnämndens bedömning*

En förutsättning för att B.A. ska anses begränsat skattskyldig i Sverige är att han inte har väsentlig anknytning hit enligt 3 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229).

Innehav av en fritidsbostad inrättat för åretruntbruk grundar i regel inte väsentlig anknytning till Sverige (jfr bet. 1984/85:SkU59 s. 14 och t.ex. RÅ 1992 not. 367 och HFD 2020 not. 27). Så länge som B.A. bedriver näringsverksamhet i Sverige utgör den däremot en sådan stark anknytningsfaktor som medför att han har väsentlig anknytning hit. Näringsverksamheten kan inte anses ha upphört förrän samtliga tillgångar i den enskilda firman har sålts och firman avvecklats (jfr HFD 2020 ref. 25).