

# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr  
2184-16

meddelad i Stockholm den 8 november 2016

## **KLAGANDE**

1. AA
2. BB

Ombud för båda: Jur.kand. Filip Savic  
Box 17168  
200 10 Malmö

## **MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Skatterättsnämndens beslut den 29 mars 2016 i ärende dnr 82-15/D

## **SAKEN**

Förhandsbesked angående inkomstskatt

---

## **HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE**

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

Högsta förvaltningsdomstolen avslår yrkandet om ersättning för kostnader.

Dok.Id 176826

**Postadress**  
Box 2293  
103 17 Stockholm

**Besöksadress**  
Birger Jarls torg 13

**Telefon**  
08-561 676 00

**E-post:**  
hogstaforvaltningsdomstolen@dom.se

**Telefax**  
08-561 678 20

**Expeditionstid**  
måndag – fredag  
08:00-16:30

**BAKGRUND**

Av ansökan om förhandsbesked framgår följande. AA och BB är gifta med varandra och svenska medborgare. Ansökan om förhandsbesked föranleddes av att de avsåg att flytta till Frankrike, där de sedan tidigare äger en lägenhet. Flytten var planerad till augusti 2016 och de avsåg att stadigvarande bosätta sig i Frankrike. BB gick i pension i november 2014 och AA avslutade sin anställning i augusti 2015. De har en myndig dotter med egen bostad i Sverige. De hade avyttrat sin permanentbostad, en villafastighet på Lidingö, med tillträde för köparna i början av 2016 och hade förvärvat en bostadsrättslägenhet på tre rum och kök. Lägenheten skulle tjäna som bostad fram till utflyttningen och skulle därefter fungera som fritidsboende i samband med sporadiska besök i Sverige.

Genom ansökan om förhandsbesked ville AA och BB få klarlagt om innehavet av bostadsrättslägenheten innebär att de efter flytten till Frankrike har väsentlig anknytning till Sverige och därmed är obegränsat skattskyldiga här.

Skatterättsnämnden fann att AA och BB efter utflyttningen till Frankrike ska anses vara obegränsat skattskyldiga i Sverige på grund av väsentlig anknytning hit. Som motivering angav nämnden bl.a. att makarna kommer att vara bosatta i den nyanskaffade bostadsrättslägenheten från det att de flyttar från villafastigheten till utflyttningen till Frankrike, dvs. under en klart övervägande del av 2016. Mot den bakgrunden fann nämnden att bostadsrättslägenheten måste ses som makarnas permanentbostad. Vid en samlad bedömning av de redovisade omständigheterna ansågs AA och BB därför ha väsentlig anknytning hit.

## **YRKANDEN M.M.**

AA och BB yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ändrar Skatterättsnämndens förhandsbesked och förklarar att de inte ska anses vara obegränsat skattskyldiga i Sverige på grund av väsentlig anknytning hit. De yrkar även ersättning för kostnader i Högsta förvaltningsdomstolen.

Skatteverket anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

## **SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

I 3 kap. 7 § första stycket inkomstskattelagen (1999:1229) anges ett antal faktorer som ska beaktas vid avgörandet av om en person som tidigare har varit bosatt i Sverige har väsentlig anknytning hit. En av dessa är om han har en bostad här som är inrättad för åretruntbruk.

Den bostadsrättslägenhet som AA och BB har förvärvat ska användas som bostad för dem fram till utflyttningen till Frankrike. Lägenheten får därmed anses utgöra en sådan bostad för åretruntbruk som avses i ovan nämnda lagrum. Högsta förvaltningsdomstolen finner därför vid en samlad bedömning av redovisade omständigheter att AA och BB ska anses ha väsentlig anknytning till Sverige.

Förhandsbeskedet ska därmed fastställas.

Enligt 20 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor gäller bestämmelserna om ersättning för kostnader i 43 kap. skatteförfarande-

Mål nr  
2184-16

lagen (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 Mats Melin, Eskil Nord, Kristina Ståhl, Per Classon och Mari Andersson.

Målet har föredragits av justitiesekreteraren Annica Gulliksson.