

# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
6734-07

meddelad i Stockholm den 15 maj 2008

## KLAGANDE

AA

Ombud: Advokat Per Gisslén  
Advokatfirman Sylwan och Fenger-Krog AB  
Box 304  
771 26 Ludvika

## MOTPART

Skatteverket  
171 94 Solna

## ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Kammarrätten i Sundsvalls dom den 12 september 2007 i mål nr 1297-07  
(bilaga)

## SAKEN

Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

---

## YRKANDEN M.M.

AA yrkar att Regeringsrätten ska bestämma att han för sin inkomst på grund av anställning under perioden den 13 november 2005 till den 6 maj 2006 ska beskattas enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK. Han anför bl.a. följande. Den i målet aktuella arbetsperioden omfattar 5 månader och 23 dagar. Det har således inte varit fråga om någon vistelse i Sverige under minst sex månader. Vistelsen här kan därför inte anses som stadigvarande och hithörande

Dok.Id 52308

---

Postadress  
Box 2293  
103 17 Stockholm

Besöksadress  
Birger Jarls torg 5

Expeditionstid  
09:00-12:00  
13:00-15:00

Telefon  
08-561 676 00  
Telefax  
08-561 678 20

inkomster ska således beskattas enligt bestämmelserna i SINK. Vid prövningen av om vistelsen är stadigvarande ska omständigheter som tidsmässigt ligger utanför ramarna för den period som nu är föremål för prövning inte beaktas, i synnerhet som han tidigare beviljats beskattning enligt SINK för tiden den 13 mars till den 10 september 2005.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. AA har haft en lång följd av arbetsperioder i Sverige under flera år. Arbetsperioderna har i regel varit mer än dubbelt så långa som mellanliggande avbrott. Tidsmässigt har AA således sedan flera år vistats och arbetat i Sverige under den helt övervägande delen av året. Hans arbetstid i Sverige under ett normalt år är därför jämförbar med den som gäller för en heltidsarbetande med fast bosättning i Sverige. Enbart omfattningen av AAs vistelser i Sverige, i genomsnitt cirka 250 dagar per år eller omräknat nästan fem dagar per vecka, medför att det är fråga om en stadigvarande vistelse här i landet. Samtliga uppehåll mellan arbetsperioderna har varat mellan två och tre månader. Med hänsyn tagen till de regler och överenskommelser som gäller för ledigheter vid anställning framstår inte dessa avbrott som onormalt långa. Även vid en pågående anställning hos en och samma arbetsgivare kan ledigheter av denna längd förekomma. Det kan vidare noteras att den i ansökan aktuella arbetsperioden i Sverige har varit betydligt längre än både föregående och efterföljande arbetsuppehåll. Även föregående respektive efterföljande arbetsperioder har varit längre än dessa uppehåll. Det bör också beaktas att AA inför varje ny arbetsperiod har träffat nytt avtal om läkaruppdrag med tidigare eller ny arbetsgivare under pågående arbetsperiod eller mellanliggande uppehåll. Mot denna bakgrund får hans arbete och vistelser anses ha en sådan kontinuitet att de olika perioderna ska ses som en sammanhängande och stadigvarande vistelse i Sverige.

– Bedömningen av om en vistelse är stadigvarande enligt inkomstskattelagen (1999:1229), IL, ska göras utifrån faktiska omständigheter och utan hänsyn till årsskiften. En ny efterföljande vistelse i Sverige utgör en omständighet som kan motivera en annan bedömning av den förra vistelsens karaktär. Bedömningen styrs inte heller av längden av de perioder för vilka ansökningar enligt SINK eventuellt har gjorts av den skattskyldige. Om det vid beslut om SINK inte skulle få beaktas omständigheter utanför den sökta perioden skulle tillämpningen av SINK bli helt godtycklig och såväl arbetsperioder som ansökningsperioder skulle kunna delas upp i önskad längd.

**SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Skattskyldiga enligt SINK är de fysiska personer som är bosatta utomlands och som uppstår sådan inkomst som är skattepliktig enligt lagen, 3 §. Som bosatta utomlands anses därvid sådana fysiska personer som är begränsat skattskyldiga i enlighet med de termer och uttryck som används i IL, 2 §. Obegränsat skattskyldig i Sverige enligt IL är bl.a. den som stadigvarande vistas här, 3 kap. 3 §. Den som inte är obegränsat skattskyldig är begränsat skattskyldig, 3 kap. 17 §.

Regeringsrätten har i målet att ta ställning till om AA ska beskattas enligt reglerna i SINK för sina inkomster av anställning i Sverige under perioden den 13 november 2005 till den 6 maj 2006. Så är fallet endast om AA under den aktuella perioden ska anses ha varit begränsat skattskyldig enligt IL. För att AAs ansökan om tillämpning av SINK ska kunna bifallas krävs således att han under den i målet aktuella tidsperioden inte ska anses ha stadigvarande vistats i Sverige.

Nuvarande inkomstskattebestämmelser anger inte närmare vad som avses med begreppet stadigvarande vistelse i Sverige. Praxis kan väsentligen beskrivas enligt följande (jfr prop. 2004/05:19 s. 30). Som stadigvarande vistelse i Sverige räknas i princip en sammanhängande tidsperiod på sex månader eller mer. För att stadigvarande vistelse ska anses föreligga krävs förutom att vistelsen är sammanhängande och uppgått till minst sex månader att den skattskyldige tillbringar sin dygnsvila i Sverige (RÅ 1981 Aa 4). Tillfälliga avbrott i Sverigevistelsen saknar dock betydelse (RÅ 1997 ref. 25).

Regeringsrätten gör följande bedömning.

Vid bedömningen av om AA ska anses stadigvarande vistas i Sverige bör avseende inte enbart fästas vid den aktuella arbetsperiodens längd. Även omständigheter som ligger utanför den tidsperiod som omfattas av en ansökan om att beskattas enligt SINK ska beaktas. AA har återkommande vistats och arbetat i Sverige i perioder som oftast uppgått till nästan sex månader. Mellan dessa arbetsperioder har regelmässigt förekommit avbrott på två till tre månader. Samtliga arbetsperioder i Sverige har således föregåtts och efterföljts av förhållandevis kortvariga avbrott. Vid sådana förhållanden får AA anses ha stadigvarande vistats i Sverige även om varje arbetsperiod i och för sig uppgått till kortare tid än

sex månader. AA ska således inte beskattas enligt SINK under den i målet aktuella perioden den 13 november 2005 till den 6 maj 2006.

### **REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Regeringsrätten avslår överklagandet.

Susanne Billum

Lars Wennerström

Lennart Hamberg

Margit Knutsson

Kristina Ståhl

Maria Malmgren  
Föredragande regerings-  
rättssekreterare

Avd. II  
Föredraget 2008-04-30