



Utlandssvensken är en väldigt rörlig och resande individ. Men det är inte säkert att skattekravet i Sverige släpps, bara för att du bor utomlands.

## Ytterligare skattedomar: Inte bara dagarna räknas för utflyttad från Sverige

**Den som är skriven utomlands och planerar att vistas i Sverige regelbundet enligt återkommande mönster kan bli obegränsat skattskyldig i Sverige, även om vistelserna i Sverige är kortare än hälften av årets dagar. Detta har Högsta Förvaltningsdomstolen slagit fast i ytterligare en dom. Samtidigt har domstolen i ett annat mål sagt ja till ett par som tänker vistas i Sverige tre sommarmånader och även göra kortare, oregelbundna besök upp till 30 dagar per år.**

De båda nya domarna (HFD 6034-17 och HFD 6736-17) fastställer överklagade förhandsbesked av Skatterättsnämnden. Det första fallet gäller en person på väg att flytta till Portugal som ville veta om han kan vistas i

Sverige årligen fem månader mellan maj och september, tre veckor under jul och dessutom göra två besök om fyra dagar vardera. Han skulle då tillbringa 182 dagar i Sverige och 183 dagar i Portugal.

Med utgångspunkt från vistelsernas längd, omfattning och regelbundenhet ansågs hans planerade vistelser i Sverige som stadigvarande. Högsta Förvaltningsdomstolen hänvisade även till en del tidigare rättsfall där vistelser i Sverige betraktats som stadigvarande, trots att fler dygn tillbringats utanför Sverige än i Sverige.

### Tidigare vägledande rättsfall

En dansk läkare (RÅ 2008 ref.56) arbetade som jouröverläkare i Sverige, 18 veckor under 2004 och 9 veckor under 2005. Han var i tjänst dygnet runt de veckor han arbetade men hade tillgång till en övernattningslägenhet. Hans fa-

milj, fasta bostad och fasta tjänst fanns i Danmark, där han tillbringade fler dagar än i Sverige. Men genom att han vistades i Sverige "under så lång tid, i en sådan omfattning och med en sådan regelbundenhet" bedömdes vistelsen som stadigvarande. Regeringsrätten fastställde att han skulle vara obegränsat skattskyldig i Sverige.

En VD för ett svenskt företag var bosatt i Holland, där han vistades under helgerna (RÅ 1997 ref.25). Han var i Sverige 2-3 dagar i veckan och i andra nordiska länder övriga dagar, men ansågs ändå stadigvarande vistas i Sverige.

En person med bostad och familj i Finland (RÅ 2008 not.166) arbetade under flera år sju dagar i Sverige och var där efter fri sju dagar som han tillbringade i Finland. Han tillbringade 60 – 70 dagar per halvår i Sverige enligt Skat-

teverkets utredning, men ansågs ändå vistas stadigvarande i Sverige på grund av omfattningen och regelbundenheten i vistelsen.

### Önskvärt med bestämt antal dagar

För de flesta skulle det nog kännas mest logiskt att helt enkelt räkna var man har flest övernattningsnätter, i Sverige eller utanför Sverige. Men så enkelt är det alltså inte. Även inom Skatteverket skulle man vilja se klarare regler.

- Det skulle vara önskvärt med ett bestämt antal dagar under ett kalenderår angivet i lagtexten för att en vistelse i Sverige ska anses som stadigvarande, säger Tommy Wallén. Han är jurist och rättslig expert på Skatteverket inom internationell beskattning.

### "Stadigvarande vistelse" begrepp från 1928

Begreppet "stadigvarande vistelse" har funnits med i skattelagstiftningen sedan 1928 men är fortfarande inte helt klart definierat. Att vistas här under en sexmånadersperiod med tillfälliga avbrott är "stadigvarande", utan hänsyn till årsskiftet. Men även kortare vistelser har betraktats som "stadigvarande", trots att det varit färre dagar i Sverige än utomlands.

Bland politiker har det inte visats något intresse för lagändringar inom detta område, men kanske skulle det bli lättare att diskutera frågan om man också ser till företagets behov av att tillfälligt få internationell expertis till Sverige.



Tommy Wallén, rättslig expert på Skatteverket, vill se ny lagstiftning.

- Uttrycket skapar osäkerhet också för utländsk arbetskraft som tillfälligt ska arbeta i Sverige. Detta i sin tur har påverkan på svenska företags möjlighet att rekrytera nödvändig kompetens, säger Tommy Wallén på Skatteverket.

En utlandsvistelse på mer än sex månader bryter alltid en "stadigvarande vistelse" i Sverige, enligt Skatteverkets uppfattning. Men avbrott för kortare vistelser utanför Sverige räknas på ett annat sätt. Avbrottet måste vara kor-

I denna dom sägs det inget om att sommarvistelsen i Sverige på tre månader måste föregås av minst tre månader utanför Sverige och efterföljas av minst tre månader utanför Sverige.

### Resor till annat land

Vad gäller då om man reser till ett tredje land? Ja om man är bosatt i Frankrike och därifrån reser till ett tredje land påverkar detta inte hur Sverige ser på dagarna, de räknas på samma sätt som om man varit i Frankrike.



Om man har ett regelbundet mönster i sin vistelse i Sverige, trots att man är bosatt utomlands, kan man ändå bli obegränsat skattskyldig i sitt gamla hemland.

tare eller lika långt som tidigare vistelse i Sverige och även kortare eller lika långt som efterföljande vistelse i Sverige. Uppfylls inte detta räknas alla dagar som vistelse i Sverige, enligt Skatteverkets uppfattning.

### Ja till tre sommarmånader i Sverige

I den andra (HFD 6736-17) av de två nya domarna säger Högsta Förvaltningsdomstolen att enbart det förhållandet att AA och BB regelbundet kommer att tillbringa tre sammanhängande sommarmånader i Sverige inte medför att de ska anses stadigvarande vistas här. Detta trots att de även kommer att göra kortare besök i Sverige om sammanlagt cirka trettio dagar årligen, besök som uppges inte följa någon särskild ordning.

Det finns inte något hinder mot att vistas och arbeta i flera länder utanför Sverige. Men om man däremot reser från Sverige till ett tredje land kan detta räknas in i de dagar man vistas i Sverige.

### Politiska beslut behövs

Hela detta skatteområde behöver regleras på ett bättre sätt. Det är djupt otillfredsställande att tillämpningen inte är baserad på fasta uppdaterade lagliga regler utan på tolkningar av praxis sedan decennier tillbaka. Rivieraklubben kommer som medlem att ta upp frågan inom *Svenskar i Världen*, som fungerar som remissinstans för 650 000 svenskar boende utomlands.

**Nils Ingvar Lundin**  
nils.ingvar.lundin@telia.com