

HEMLIG

SKATTERÄTTSNÄMNDENS FÖRHANDSBESKED

HÖGSTA FÖRVALTNINGS-
DOMSTOLEN
Bered Enhet 4

INKOM: 2021-06-24
MÅLNR: 3759-21
AKTBIL: 2

meddelat den 2 juni 2021

Dnr 92-20/D

HEMLIG

enligt 27 kap 1 och 6 § Offentlighets-
o sekretesslagen (2009:400)

SKATTERÄTTSNÄMNDEN

SÖKANDE

Erik Svanholm (651116-8970)

Ombud

Henrik Adenmark
Randersgatan 32
254 40 Helsingborg

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

SAKEN

Inkomstskatt

FÖRHANDSBESKED

Frågorna 1 och 8

Erik Svanholm ska inte anses obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av stadigvarande vistelse här eller väsentlig anknytning hit.

[REDACTED] ska inte anses obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av väsentlig anknytning hit.

BAKGRUND**Omständigheterna i ärendet**

Makarna Erik Svanholm och [REDACTED] avser att flytta till Spanien eller Portugal efter sommaren 2021 tillsammans med sina gemensamma barn.

Erik Svanholm är svensk medborgare och har bott permanent i Sverige sedan 1990.

[REDACTED]

[REDACTED]

Efter utflyttningen från Sverige avser Erik Svanholm att behålla sin anställning hos Skandinaviska Enskilda Banken (SEB) under tre till fem år. Han avser att besöka sin arbetsplats en vecka per månad under månaderna januari–juni och september–december. Han kommer då att anlända till Sverige på måndagen och lämna Sverige på söndagen. Vidare avser han att vistas här den 1 juli–den 8 augusti. Totalt kommer han att tillbringa 98 övernattningar i Sverige per år. [REDACTED]

[REDACTED]

Erik Svanholm har två minderåriga barn tillsammans med sin före detta hustru och planerar att umgås med barnen 40 dagar per år i Sverige. Han har även två myndiga barn tillsammans med sin andra före detta hustru.

Erik Svanholms arbetsuppgifter hos SEB är att för bankens räkning delta i förvaltningen av fonden SEB Private Equity Opportunity Fund III S.C.A., SICAV-SIF (fonden), som investerar i olika bolag. Fonden har ett trettiotal investerare. En general partner i Luxemburg beslutar vilka investeringar som fonden ska genomföra. I Sverige finns en investeringskommitté med sex personer, där Erik Svanholm ingår. Personerna i investeringskommittén beslutar gemensamt vilka investeringar som de ska rekommendera till general partner.

Fonden investerar bl.a. i svenska bolag och äger mer än 50 procent i bolagen. Någon av personerna i investeringskommittén sitter alltid i styrelsen i de bolag som fonden

har investerat i. Erik Svanholm är styrelseledamot i ett svenskt aktiebolag och det kan tänkas att han kommer att sitta i styrelsen i ytterligare ett till två bolag.

Erik Svanholm äger samtliga aktier i Svanholm Invest AB (Svanholm Invest). Bolaget har investerat i fonden och har en ägarandel som är ca 0,5 procent. Det får ingen särskild ersättning utan är delägare på samma villkor som alla andra andelsägare. I övrigt investerar Svanholm Invest i noterade värdepapper. Innehaven motsvarar mindre än en procent av aktierna och rösterna i bolagen.

Svanholm Invest äger även en fritidsbostad i Nykvarns kommun. Vidare äger Erik Svanholm en fritidsbostad och en obebyggd tomt i Pajala kommun samt en bostadsrättslägenhet om 47 kvm i Stockholm. Dessutom samäger han en bostadsrättslägenhet med sin före detta hustru, vilken disponeras av henne och deras minderåriga barn. Erik Svanholm och [REDACTED] har aldrig varit bosatta i dessa bostäder. Erik Svanholms umgänge med de minderåriga barnen kommer att ske i bostadsrättslägenheten om 47 kvm, alternativt i fritidsbostaden i Nykvarns kommun eller fritidsbostaden i Pajala kommun.

Makarna äger också tre bilar i Sverige.

Frågorna och parternas inställning

Erik Svanholm och [REDACTED] vill få klarhet i om de kan behålla ovan angiven anknytning till Sverige utan att de betraktas som obegränsat skattskyldiga här (fråga 1).

De vill vidare veta om de betraktas som obegränsat skattskyldiga i Sverige om Erik Svanholm inte har några styrelseuppdrag här och inte behåller bostadsrättslägenheten om 47 kvm (fråga 2), om han inte heller behåller sitt ägande i bostadsrättslägenheten som han samäger med sin före detta hustru (fråga 3) samt om han inte heller behåller fastigheterna i Pajala kommun (fråga 4). Erik Svanholm frågar också om han anses ha väsentlig anknytning till Sverige om han även avslutar sin anställning hos SEB och då inte heller sitter i styrelsen i de bolag som fonden investerar i (fråga 5).

Makarna vill också, som ansökan får förstås, veta om svaren på frågorna 1–4 ändras om de säljer två av bilarna i Sverige (fråga 6) eller om det sker diskretionär förvaltning av kapitalet i Svanholm Invest (fråga 7).

Som ansökan får förstås vill Erik Svanholm dessutom veta om hans vistelser i Sverige medför att han anses stadigvarande vistas här (fråga 8) och om den frågan besvaras jakande, om svaret ändras om han endast tillbringar två eller tre veckor här under sommaren (fråga 9).

Sökandena anser att de inte ska anses ha väsentlig anknytning till Sverige och att Erik Svanholms vistelser i Sverige inte innebär att han stadigvarande vistas här.

Skatteverket anser att Erik Svanholm vid en samlad bedömning får anses ha väsentlig anknytning till Sverige i frågorna 1–5, men att sådan anknytning inte kan anses föreligga för [REDACTED]. Enligt verkets uppfattning kan någon stadigvarande vistelse i Sverige inte anses föreligga.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättsligt

Stadigvarande vistelse

Enligt 3 kap. 3 § första stycket 2 inkomstskattelagen (1999:1229) är den som stadigvarande vistas i Sverige obegränsat skattskyldig.

Begreppet stadigvarande vistelse är inte närmare definierat i inkomstskattelagen. Av förarbetena till bestämmelsen framgår att det av praxis följer att som stadigvarande vistelse i Sverige räknas i princip en sammanhängande tidsperiod om sex månader eller mer (prop. 2004/05:19 s. 30). Av rättspraxis följer vidare att om vistelsen här understiger en tidsperiod om sex månader ska bedömningen av om den ska anses vara stadigvarande göras med utgångspunkt i vistelsens längd, omfattning och regelbundenhet. En person kan därför anses stadigvarande vistas i Sverige även om

denne under ett år tillbringar färre dagar i Sverige än utomlands (se t.ex. HFD 2018 ref. 30 och där angivna rättsfall).

I RÅ 2008 ref. 56 ansågs en dansk läkare som återkommande hade arbetat i Sverige i tvåveckorsperioder ha vistats stadigvarande här. Läkaren hade vistats här sammanlagt 18 veckor under ett år och sammanlagt nio veckor under det första halvåret därefter.

I HFD 2019 not. 27 ansågs däremot regelbundna vistelser om tre sammanhängande sommarmånader och tre sammanhängande veckor i samband med påsken samt kortare, oregelbundna besök om sammanlagt högst två veckor per år inte innebära att vistelsen i Sverige var av sådan omfattning att den skulle anses stadigvarande.

Väsentlig anknytning

Enligt 3 kap. 3 § första stycket 3 är den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här obegränsat skattskyldig.

För att avgöra om en person som tidigare har varit bosatt i Sverige har väsentlig anknytning hit ska bl.a. beaktas om personen är svensk medborgare, hur länge personen var bosatt här, om personen har en bostad här som är inrättad för åretruntbruk, om personen har sin familj här, om personen bedriver näringsverksamhet här, om personen är ekonomiskt engagerad här genom att inneha tillgångar som, direkt eller indirekt, ger personen ett väsentligt inflytande i näringsverksamhet här, om personen har en fastighet här och liknande förhållanden (3 kap. 7 § första stycket).

Vid prövningen ska det göras en samlad bedömning i det enskilda fallet varför alla omständigheter av betydelse måste beaktas (se prop. 1984/85:175 s. 13).

Om en tidigare permanentbostad behålls efter utflyttningen medför 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 (se t.ex. RÅ 1992 not. 367 och HFD 2020 not. 27).

I RÅ 2003 ref. 52 ansågs frekventa resor till Sverige för att ca 60 dagar per år umgås med ett minderårigt barn inte medföra väsentlig anknytning hit. Personen avsåg även att besöka Sverige 20 dagar per år för arbete. Personens innehav av en aktiepost om ca tre procent och ett styrelseuppdrag i ett onoterat svenskt aktiebolag samt innehav av en andel av en fastighet utan bostadsbyggnad medförde inte annan bedömning.

I RÅ 2010 not. 78 ansågs en person som skulle besöka Sverige för att umgås med två minderåriga barn drygt 100 dagar per år och för arbete ca 20 dagar per år få väsentlig anknytning hit. Bedömningen ändrades inte om antalet besöksdagar i Sverige minskade till högst 100.

Av förarbetena framgår att rena kapitalplaceringar i Sverige inte bör påverka bedömningen av om väsentlig anknytning föreligger. Däremot bör tillgångar som ger ett verkligt inflytande i en rörelse som bedrivs i Sverige beaktas oavsett om det sker genom innehav av aktier, via en juridisk person eller på annat sätt (se prop. 1984/85:175 s. 14).

I praxis har aktieinnehav som understiger tio procent inte ansetts ge ett väsentligt inflytande i näringsverksamhet (se t.ex. RÅ 2009 not. 85 och HFD 2016 not. 28).

Skatterättsnämndens bedömning

Fråga 8

Den fråga som först ska bedömas är om Erik Svanholm efter utflyttningen från Sverige ska anses stadigvarande vistas här.

Erik Svanholm avser att vistas i Sverige en vecka per månad under månaderna januari–juni och september–december. Dessutom avser han att vistas här den 1 juli–den 8 augusti. Han kommer därmed att vistas i Sverige regelbundet enligt ett visst mönster. Enligt Skatterättsnämndens uppfattning är vistelsen här dock inte av sådan omfattning att den ska anses som stadigvarande (jfr t.ex. RÅ 2008 ref. 56). Erik Svanholm ska således inte anses obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av stadigvarande vistelse här.

Fråga 1

Nästa fråga är om Erik Svanholm och [REDACTED] ska anses ha väsentlig anknytning till Sverige efter utflyttningen om de behåller i ansökan angiven anknytning hit.

Erik Svanholm avser att umgås med sina två minderåriga barn 40 dagar per år i Sverige. Enbart umgänget med barnen kan enligt Skatterättsnämndens mening inte anses medföra väsentlig anknytning hit (jfr RÅ 2003 ref. 52 och RÅ 2010 not. 78).

Då någon egentlig rörelse inte bedrivs i Svanholm Invest kan Erik Svanholms aktieinnehav i det bolaget inte anses ge honom ett väsentligt inflytande i näringsverksamhet här (se t.ex. RÅ 2001 not. 41 och RÅ 2002 not. 150). Vidare är bolagets innehav av noterade värdepapper obetydliga och ger honom inte ett sådant inflytande.

Erik Svanholm äger via Svanholm Invest ca 0,5 procent i fonden, som i sin tur äger mer än 50 procent i svenska bolag. Svanholm Invest är delägare i fonden på samma villkor som alla andra andelsägare. Erik Svanholms indirekta ägande i de svenska bolagen är därmed inte tillräckligt för att ge honom ett väsentligt inflytande över de verksamheter som bedrivs av bolagen. I den mån han har inflytande över de svenska bolagens verksamheter följer det av hans anställning hos SEB, där styrelseuppdrag i upp till tre bolag ingår. Erik Svanholm kan därför inte genom sitt innehav av tillgångar anses ha ett väsentligt inflytande i näringsverksamhet här (jfr RÅ 2001 not. 41).

De fastigheter och bostadsrättslägenheter som Erik Svanholm direkt eller indirekt äger i Sverige är inte tidigare permanentbostäder och innehaven kan inte självständigt anses medföra väsentlig anknytning hit. Bilarna i Sverige påverkar inte bedömningen.

Vid en samlad bedömning av omständigheterna anser Skatterättsnämnden att Erik Svanholm efter utflyttningen inte ska anses obegränsat skattskyldig i Sverige på grund av väsentlig anknytning hit. Detsamma gäller för [REDACTED].

SKATTERÄTTSNÄMNDEN

8(8)

Dnr 92-20/D

Frågorna 2–7 och 9

Med hänsyn till svaret på fråga 1 förfaller frågorna 2–7 och med hänsyn till svaret på fråga 8 förfaller fråga 9.

GILTIGHET

Beskedet avser beskattningsåren 2021–2023. Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga.


AVGIFT


6 000 kr för var och en av sökandena.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga.

På Skatterättsnämndens vägnar


Christina Eng
Ordförande


Maria Doeser
Föredragande

I avgörandet har deltagit Christina Eng, Birgitta Pettersson, Anders Bengtsson, Robert Pålsson, Johan Rubenson, Olof Sundin och Ulla Werkell.

TILLÄMPLIGHETEN AV ETT FÖRHANDBESKED

När ett förhandsbesked vunnit laga kraft är det bindande för Skatteverket och allmän förvaltningsdomstol i förhållande till den enskilde under giltighetstiden, om

- den enskilde yrkar att beskedet ska tillämpas och visar att de förutsättningar som beskedet har grundats på fortfarande gäller, och
- någon författningsändring inte påverkar bedömningen i beskedet.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Ett förhandsbesked och Skatterättsnämndens beslut om ersättning för kostnader för ombud, biträde eller utredning får överklagas av den enskilde om beskedet eller beslutet gått denne emot. Observera att det inte är möjligt att överklaga Skatterättsnämndens beslut om att helt eller delvis avvisa en ansökan om förhandsbesked.

Skatteverket får överklaga ett förhandsbesked oavsett utgång och även om verket inte yrkar någon ändring. Om det allmänna ombudet hos Skatteverket har ansökt om förhandsbesked, har ombudet samma rätt.

Överklagandet ska göras skriftligen och ställas till Högsta förvaltningsdomstolen, men skickas till kansliet@skatterattsnamnden.se eller till

Skatterättsnämnden, Box 24144, 104 51 Stockholm

Överklagandet ska ha kommit in till Skatterättsnämnden inom tre veckor från den dag då klaganden fick del av förhandsbeskedet. Om sista dagen för överklagandet infaller på en söndag, annan allmän helgdag, lördag, midsommarafton, julafton eller nyårsafton, räcker det att överklagandet kommer in nästa vardag.

Om överklagandet kommit in i rätt tid skickas det till Högsta förvaltningsdomstolen.

I överklagandet ska anges

- den klagandes namn, personnummer/organisationsnummer, postadress, e-postadress och telefonnummer (om klaganden anlitat ombud ska kontaktuppgifter till ombudet anges),
- ärendets diarienummer,
- vilken ändring som yrkas, och
- vilka omständigheter som åberopas till stöd för yrkandet.

Vid frågor, vänligen kontakta Skatterättsnämndens kansli på telefon 010-574 79 57