

# REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr  
2132-08

meddelad i Stockholm den 1 december 2008

## **KLAGANDE**

AA

## **MOTPART**

Skatteverket  
171 94 Solna

## **ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE**

Kammarrättens i Stockholm dom den 17 mars 2008 i mål nr 2245-07  
(bilaga)

## **SAKEN**

Särskild inkomstskatt för utomlands bosatta

---

## **YRKANDEN M.M.**

AA yrkar att han ska beskattas för sina inkomster i Sverige enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK, och anför bl.a. följande. Han vistas sju månader per år i Finland

där han har sin permanenta bostad och sin familj med minderåriga barn. Detta innebär att han vistas stadigvarande i Finland och inte i Sverige. Förhållandena är desamma som under de föregående sju åren, då han beskattades enligt SINK.

Skatteverket bestrider bifall till överklagandet och anför bl.a. följande. AA arbetar med spedition på Tallink Sverige AB:s kontor på Gräddö i Norrtälje kommun. Han har sin familj och bostad i Åbo, Finland. Enligt vad som framkommit vistas AA normalt i Sverige sju dagar i följd varannan vecka. Vistelserna återkommer regelbundet på detta sätt under året på grund av inplaneringen av arbetspassen i den pågående anställningen. Avbrotten i Sverigevistelsen mellan arbetsveckorna är således också normalt sju dagar och är en naturlig följd av den koncentrerade arbetstiden. Sjudagarsledigheten tillbringas normalt i Finland. Dessa korta och återkommande utlandsvistelser kan inte anses dela upp vistelsen i ett stort antal fristående vistelser. De något längre vistelserna i Finland, vilka kan förekomma vid t.ex. större helger och semestrar, får anses som helt normala i en anställning. Dessa utlandsvistelser bör därför betraktas som tillfälliga avbrott som inte bryter den stadigvarande vistelsen i Sverige. AA har ordnat en enkel men fast bostad på arbetsorten i Sverige. Detta tillsammans med det förhållandet att samtliga arbetsveckor avser ett arbete för samma arbetsgivare förstärker Sverigevistelsens stadigvarande karaktär. Sammantaget torde det antal dagar som AA vistas i Sverige vara jämförbart med den skattskyldiges vistelsetid i Sverige i rättsfallet RÅ 1997 ref. 25.

### **SKÄLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Skattskyldiga enligt SINK är fysiska personer som är bosatta utomlands och som uppbär sådan inkomst som är skattepliktig enligt lagen (3 §). Som bosatta utomlands anses därvid sådana fysiska personer som enligt inkomstskattelagen (1999:1229), IL, är begränsat skattskyldiga. Den som stadigvarande vistas här är enligt 3 kap. 3 § IL obegränsat skattskyldig.

Frågan i målet är om AA ska beskattas enligt reglerna i SINK för sina inkomster av anställning i Sverige under år 2006. Beskattning enligt SINK förutsätter att han inte anses ha vistats

stadigvarande i Sverige.

Begreppet stadigvarande vistelse är inte definierat. 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 uppgår till minst sex månader att den skattskyldige tillbringar sin dygnsvila i Sverige (RÅ 1981 Aa 4). Tillfälliga avbrott i Sverigevistelsen saknar betydelse (RÅ 1997 ref. 25). En läkare som återkommande arbetat i Sverige i perioder om knappt sex månader, med regelmässiga avbrott om två till tre månader, har ansetts stadigvarande vistas i Sverige (RÅ 2008 ref. 16).

Av utredningen framgår att AA sedan år 1999 har en anställning i Sverige som speditör. Hans arbete är förlagt så att han regelmässigt arbetar sju dagar i följd i Sverige varefter följer sju arbetsfria dagar som han tillbringar i Finland. Även semesterledigheter och helger tillbringar AA i Finland. När han vistas i Sverige bor han i ett hyrt rum. Han har sin egentliga bostad i Finland och där bor även hans familj.

Regeringsrätten gör följande bedömning.

AA:s anställning hos den svenska arbetsgivaren har varat i flera år. Han har vistats i Sverige under en så lång tid, i en sådan omfattning och med en sådan regelbundenhet att vistelsen här får bedömas som stadigvarande. Det förhållandet att arbetstiden förlagts så att han haft arbetsuppehåll om sju dagar varannan vecka, då han kunnat resa till familjen i Finland, kan inte medföra en annan bedömning. AA är således för den i målet aktuella tidsperioden obegränsat skattskyldig enligt IL och ska inte beskattas enligt SINK.

**REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE**

Regeringsrätten avslår överklagandet.

Gustaf Sandström

Lennart Hamberg

Carl Gustav Fernlund

Annika Brickman

Margit Knutsson

Maria Malmgren  
Föredragande regeringsrätts-  
sekreterare

Avdelning II  
Föredraget 2008-10-29