

Finansdepartementet

fi.remissvar@regeringskansliet.se

Stockholm 6 augusti 2024

## **Remiss: Skatteverkets promemoria Stadigvarande vistelse – en definition (Fi2023/03021)**

FAR har erbjudits tillfälle att lämna kommentarer avseende finansdepartementets remiss *Skatteverkets promemoria Stadigvarande vistelse – en definition (Fi2023/03021)*. FAR vill med anledning av detta anföra följande.

### **FAR:s ställningstagande**

FAR ser positivt på att lagstiftaren inför en tydlig definition av stadigvarande vistelse och tillstyrker promemorians förslag i den delen. FAR ifrågasätter dock användandet av kalenderår för beräkning av antalet dagar och avstyrker därför den delen av förslaget.

### **Bakgrund**

I linje med vad som anges i promemorian anser FAR att definitionen av stadigvarande vistelse bör vara tydlig och lättförståelig för att säkerställa rättssäkerhet och förutsägbarhet för skattskyldiga. Nuvarande lagstiftning där definition saknas har inneburit att det har varit upp till rättstillämparen att skapa praxis som definierar vad som ska utgöra en stadigvarande vistelse. Trots en stor mängd avgöranden i högsta instans har emellertid inte någon generell definition skapats som kan användas av skattskyldiga för att bedöma deras skattskyldighet i Sverige. Det har således funnits vissa riktmärken som framkommit genom praxis som har kunnat användas för att etablera en bortre gräns för vad som ska anses utgöra en stadigvarande vistelse och inte. Detta har dock inte kunnat anses tillfredsställande ur ett rättssäkerhetsperspektiv då flertalet situationer, trots omfattande praxis, befunnit sig i en juridisk gråzon.

### **Antalet dagar**

FAR har ingenting att erinra mot de i promemorian föreslagna antalet dagar. Det förefaller ändamålsenligt och i linje med syftet med reglerna att ett högre antal dagar används vid bedömandet av isolerade vistelser i Sverige jämfört med årligen återkommande vistelser.

### **Vistelser förenade med dygnsvila**

I promemorian föreslås att ett visst antal vistelsedagar ska medföra att en stadigvarande vistelse föreligger. I linje med nuvarande praxis anges att enbart vistelsedagar som är förenade med dygnsvila ska tas i beaktande. På så sätt säkerställs att exempelvis personer som dagligen pendlar till Sverige fortsatt är att anse som begränsat skattskyldiga. En definition där vistelsedagar oförenade med dygnsvila skulle läggas till grund för bedömningen hade inneburit en väsentlig förändring för dagpendlare. En sådan väsentlig förändring kan inte genomföras utan att det skulle få långtgående negativa konsekvenser för arbetsmarknaden, i Synnerhet i Öresundsregionen. FAR ser därför positivt på att det fortsatt krävs dygnsvila för att det ska vara fråga om en stadigvarande vistelse.

### **Period för beräkning av dagar**

Den föreslagna definitionen av stadigvarande vistelse kommer att innebära att vistelser som idag inte bedöms vara stadigvarande kommer att anses som stadigvarande. Samtidigt kommer vistelser som idag anses som stadigvarande inte göra det med den nya definitionen. Avgörande kommer i många fall vara när vistelserna förläggs till Sverige under ett kalenderår. Resultatet av detta är att personer med identiska vistelser sett till antal dagar, kontinuitet, etcetera kommer att behandlas olika beroende på vilken tid på året de ankom till Sverige. Personer som vistas i Sverige vid ett kalenderårsskifte kommer typiskt sett bli obegränsat skattskyldiga i mindre utsträckning än tidigare. Personer som vistas i Sverige under början och slutet av ett kalenderår men inte över årsskiftet kommer däremot bli obegränsat skattskyldiga i större utsträckning. Användandet av just kalenderår som period för beräkning av dagar innebär i och för sig en förenkling då bedömningen görs varje kalenderår vilket innebär att perioden för bedömning även korrelerar med beskattningsåret. Denna förenkling måste emellertid ställas i proportion till den olikbehandling som kommer att uppkomma för personer beroende på när de vistas i Sverige i relation till ett kalenderårsskifte. Som jämförelse kan den så kallade 183-dagarsregeln i 6 a § SINK nämnas. 183-dagarsregeln i SINK är hämtad från sin motsvarighet i artikel 15.2 i OECD:s modellavtal. Båda reglerna ställer upp samma rekvisit och föreskriver att 183-dagarsperioden ska beräknas på en löpande tolv månadersperiod. Lydelsen i artikel 15.2 genomgick emellertid en förändring i och med 1992 års modellavtal då den tidigare perioden för beräkning av 183 dagar, *beskattningsår*, byttes ut mot, *en tolv månadersperiod som börjar eller slutar under beskattningsåret i fråga*. OECD motiverade förändringen av artikel 15.2 med bland annat att den tidigare lydelsen ledde till önskad skatteplanering när vistelser i arbetslandet förlades över årsskiften.<sup>1</sup> För att säkerställa att en skattemässig neutralitet uppnås för personer oberoende av vilken tid på året de vistas i Sverige är det önskvärt att lagstiftaren ser över om kalenderår, trots sin enkelhet, är den bästa perioden för beräkning av dagar. FAR avstyrker därför promemorians förslag i den delen.

### **Definitionens betydelse för andra bestämmelser i inkomstskattelagen**


I enlighet med promemorians slutsatser anser FAR att definitionen av stadigvarande vistelse ska gälla för samtliga bestämmelser där uttrycket förekommer i inkomstskattelagen. Då många av de lagrum där uttrycket förekommer är bakåtblickande kommer den nya definitionen få betydelse för perioder av svenska vistelser som redan förflutit. Exempelvis kan en person som enligt nuvarande definition aldrig har vistats stadigvarande i Sverige komma att anses ha gjort så i och med den nya definitionen.

---

<sup>1</sup> Se kommentaren till artikel 15 i OECD:s modellavtal p.4.

Effekten av detta skulle exempelvis kunna bli en förskjutning av tillämpligheten av den så kallade tioårsregeln i 3 kap. 19 § eller en diskvalificering från att åtnjuta skattelättnader enligt 11 kp 22–23 a §§ IL. Lagstiftaren bör därför särskilt ta dessa situationer i beaktande under en övergångsperiod.

FAR



Michael Johansson  
Ordförande i FAR:s remissgrupp – Skatt