



## Skatteverkets promemoria Stadigvarande vistelse – en definition

Remiss från Finansdepartementet  
Remisstid den 6 september 2024

### Förslag till beslut

Borgarrådsberedningen föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

1. Remissen besvaras med hänvisning till vad som sägs i stadens promemoria.
2. Paragrafen justeras omedelbart.

### Föredragande borgarrådet Karin Wanngård

#### Sammanfattning av ärendet

Finansdepartementet har remitterat Skatteverkets promemoria Stadigvarande vistelse – en definition (Fi2023/03021) till bland annat Stockholms stad för yttrande.

För fysiska personer finns det i inkomstskattelagen (1999:1229) tre fristående grunder för att vara obegränsat skattskyldig i Sverige. Dessa grunder är bosättning i Sverige, stadigvarande vistelse i Sverige och väsentlig anknytning till Sverige. Bedömningen av om någon stadigvarande vistas i Sverige är i många fall komplicerad att göra.

I promemorian föreslås att det införs en definition av uttrycket stadigvarande vistelse i inkomstskattelagen. Förslaget syftar till att regleringen ska bli tydligare och enklare att tillämpa, vilket ökar förutsebarheten.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

#### Beredning

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

*Stadsledningskontoret* är positivt till att det införs en tydlig definition av uttrycket stadigvarande vistelse men konstaterar att det saknas underlag för att bedöma hur förslaget kommer att påverka de kommunala skatteintäkterna. Vidare saknar stadsledningskontoret en analys av vilka konsekvenser förslaget kan få inom andra områden än inkomstbeskattning, exempelvis folkbokföring och brottsbekämpning och anser därför att dessa frågor bör utredas ytterligare innan lagstiftningen ändras.

## Föredragande borgarrådets synpunkter

Jag är, liksom stadsledningskontoret, positiv till förslaget som kommer att öka förutsebarheten och göra det lättare för såväl utomlands bosatta individer att göra rätt för sig som för Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna att göra korrekta bedömningar vid rättstillämpningen.

Vidare instämmer jag i stadsledningskontorets synpunkter om att frågor om hur förslaget kommer att påverka de kommunala skatteintäkterna bör behandlas i det fortsatta lagstiftningsarbetet och utredas ytterligare innan lagstiftningen ändras. Även avsaknaden av vilka konsekvenser förslaget kan få inom andra områden, exempelvis folkbokföring och brottsbekämpning samt förslagets eventuella påverkan på arbetet mot välfärdsbrott bör analyseras i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Stockholm den 21 augusti 2024

Karin Wanngård

## Bilaga

Remiss - Skatteverkets promemoria Stadigvarande vistelse – en definition, dnr KS 2024/595-1.1

**Borgarrådsberedningen** tillstyrker föredragande borgarrådets förslag.

## Ärendet

### Bakgrund

För fysiska personer finns det i 3 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, tre fristående grunder för att vara obegränsat skattskyldig i Sverige. Dessa grunder är bosättning i Sverige, stadigvarande vistelse i Sverige och väsentlig anknytning till Sverige. Den som är obegränsat skattskyldig är som huvudregel skattskyldig enligt inkomstskattelagen för alla sina inkomster i Sverige och från utlandet (3 kap. 8 § IL). Den svenska beskattningsrätten kan dock begränsas av skatteavtal med andra länder. Begränsad skattskyldighet innebär att personen är skattskyldig bara för vissa inkomster som har intjänats i eller på annat sätt har en anknytning till Sverige. Bestämmelser om detta finns i 3 kap. 18–20 §§ IL, lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK), lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m.fl. (A-SINK) och kupongskattelagen (1970:624).

Bedömningen av om någon stadigvarande vistas i Sverige är i många fall komplicerad att göra. I princip krävs en sammanhängande vistelse i Sverige under minst sex månader för att rekvisitet ska vara uppfyllt. Avbrott som bedöms vara enbart tillfälliga anses dock inte bryta vistelsen i Sverige utan räknas som en del av denna. Om en person återkommande vistas i Sverige kan stadigvarande vistelse uppkomma vid kortare vistelser än annars. Trots omfattande domstolspraxis är det därför i många fall svårt att bedöma om stadigvarande vistelse föreligger, även när omständigheterna i sak är klarlagda. Det medför problem för fysiska personer som vistas i Sverige utan att vara bosatta här, deras arbetsgivare, Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna. Den befintliga regleringen är enligt Skatteverkets mening inte lämpad för dagens situation med ett stort antal utomlands bosatta personer som vistas i Sverige under kortare eller längre tidsperioder, med eller utan avbrott.

### Förslaget

I promemorian föreslås att det införs en definition av uttrycket stadigvarande vistelse i inkomstskattelagen. Förslaget syftar till att regleringen ska bli tydligare och enklare att tillämpa, vilket ökar förutsebarheten.

Förslaget innebär att stadigvarande vistelse definieras som vistelse som under ett kalenderår omfattar fler än 160 vistelsedagar, eller fler än 120 vistelsedagar om antalet vistelsedagar även under det närmast föregående året översteg 120. Som vistelsedagar ska bara räknas dagar då vistelsen är förenad med dygnsvila. Om förutsättningarna för stadigvarande vistelse uppfylls under ett kalenderår ska vistelsen som huvudregel anses stadigvarande från och med den första vistelsedagen till och med den sista vistelsedagen under året. Om förutsättningarna för stadigvarande vistelse uppfylls under två eller flera kalenderår i följd ska vistelsen dock i stället anses stadigvarande från och med den första vistelsedagen det första av dessa år till och med den sista vistelsedagen det sista av åren. Definitionen föreslås gälla vid

tillämpning av samtliga bestämmelser i inkomstskattelagen där uttrycket stadigvarande vistelse förekommer. Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025.

I promemorians konsekvensanalys bedömer Skatteverket att förslaget inte kommer ha någon betydande effekt på skatteintäkterna. Av promemorians konsekvensanalys framgår dock att det inte går att bedöma om fler eller färre SINK-ansökningar skulle beviljas med förslaget, vilket innebär att en beräkning av de offentligfinansiella effekterna inte låter sig göras. Under antagande att förslaget inte leder till beteendeförändringar, bedömer dock Skatteverket att förslaget inte kommer ha någon betydande effekt på skatteintäkterna och antalet beviljade och avslagna SINK-ansökningar bedöms hamna på ungefär den nuvarande andelen av totalen. Skatteverket anger att även antalet utvandrade pensionärer som nu beskattas enligt SINK och kan bli obegränsat skattskyldiga på grund av förslaget bedöms vara mycket litet och förslaget bedöms inte heller få någon betydande effekt på denna grupps skattebörd. Förslaget bedöms inte inverka på det kommunala självstyret eller få någon annan inverkan på kommuner eller regioner.

## Remissammanställningen

Ärendet har remitterats till stadsledningskontoret.

## Stadsledningskontoret

**Stadsledningskontorets** tjänsteutlåtande daterat den 19 juni 2024 har i huvudsak följande lydelse.

Den som stadigvarande vistas i Sverige är obegränsat skattskyldig enligt inkomstskattelagen. I promemorian görs bedömningen att dagens reglering och mängden praxis på området medför problem för fysiska personer som vistas i Sverige utan att vara bosatta här, deras arbetsgivare, Skatteverket och de allmänna förvaltningsdomstolarna. Det är enligt Skatteverkets mening därför angeläget att denna grund för obegränsad skattskyldighet i Sverige förtydligas.

Stadsledningskontoret är positivt till att det i lag införs en tydlig definition av uttrycket stadigvarande vistelse om det innebär ökad förutsebarhet vid rättstillämpningen.

Stockholms stads finansiering bygger till övervägande del på skatteintäkter. Storleken på dessa beror i sin tur på såväl stadens som rikets skatteunderlag och på det kommunala utjämningsystemet. Stadsledningskontoret konstaterar att promemorian saknar underlag för att bedöma hur förslaget kommer att påverka de kommunala skatteintäkterna. Stadsledningskontoret anser därför att dessa frågor bör behandlas i det fortsatta lagstiftningsarbetet och utredas ytterligare innan lagstiftningen ändras.

Skatteverket gör bedömningen att promemorians förslag inte får några effekter på brottslighet och det brottsförebyggande arbetet. Förslaget innebär ingen ändring i

folkbokföringslagen (1991:481). Av promemorian framgår dock inte om, och i så fall hur, en definition av begreppet stadigvarande vistelse i inkomstskattelagen kan komma att påverka Skatteverkets arbete med rätt folkbokföring och bedömningen av vilka som ska anses bosatta här enligt folkbokföringslagen.

Stockholms stad kraftsamlar för att motverka välfärdsbrottslighet, vilket bland annat framgår av stadens budget för 2024. Om folkbokföringen är felaktig ger det stora spridningseffekter i hela samhället och kan då användas som ett redskap för bland annat för välfärdsbrottslighet. Vikten av att ge Skatteverket rätt förutsättningar och verktyg framgår exempelvis av direktiven till utredningen Utökade befogenheter för Skatteverket inom brottsbekämpning och folkbokföring (Dir. 2023:134).

Stadsledningskontoret saknar i promemorian en analys av vilka konsekvenser förslaget kan få inom andra områden än inkomstbeskattning, exempelvis folkbokföring och brottsbekämpning. Stadsledningskontoret anser därför att förslagets eventuella påverkan på arbetet mot välfärdsbrott bör analyseras i det fortsatta lagstiftningsarbetet.