



# HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS BESLUT

Mål nr  
6256–6258-24

meddelat i Stockholm den 4 februari 2025

## SÖKANDE

AA

## SAKEN

Resning

---

## HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen avslår ansökan om resning.

## BAKGRUND

1. Skatteverket beslutade att för inkomståren 2017–2019 beskatta AA för utdelning från Danske Bank A/S. Utdelningen utgjorde avkastning på tillgångar som förvaltades för hennes räkning inom ramen för ett danskt arbetsgivaradministrerat pensionssparande och hade satts in på hennes konto i banken.
2. AA överklagade besluten till Förvaltningsrätten i Malmö som avslog överklagandet. Hon fullföljde sin talan hos Kammarrätten i Göteborg som också avslog hennes överklagande (dom den 14 september 2023 i mål nr 2090–2092-23) och vidare till Högsta förvaltningsdomstolen som beslutade att inte meddela prövningstillstånd i målen (beslut den 19 april 2024 i mål nr 7467–7469-23).

3. Även för inkomståren 2020–2023 beslutade Skatteverket att ta upp utdelning på pensionssparandet till beskattning.
4. Under 2023 ändrade Skatteverket uppfattning i beskattningsfrågan och gav ut ett ställningstagande om danskt pensionssparande. Enligt ställningstagandet utgör arbetsgivarens inbetalning till pensionssparandet skattepliktig inkomst av tjänst. Eftersom den inte är disponibel för den anställde vid inbetalningstidpunkten ska den dock inte beskattas redan då utan i stället ska belopp som i framtiden betalas ut som pension till den anställde beskattas vid den tidpunkten.
5. Till följd av Skatteverkets nya ställningstagande begärde AA omprövning av beskattningsbesluten för samtliga inkomstår. För inkomståren 2020–2023 upphävde Skatteverket besluten men för inkomståren 2017–2019 avvisade Skatteverket hennes begäran eftersom beskattningsfrågan för de åren hade varit föremål för prövning i domstol och myndigheten därför var förhindrad att göra en omprövning.

#### **YRKANDEN M.M.**

6. AA ansöker om resning i kammarrättens mål nr 2090–2092-23. Hon hänvisar till Skatteverkets ställningstagande som innebär att beskattningstidpunkten för utbetalningar till henne med anledning av det aktuella pensionssparandet infaller först när pension börjar betalas ut och inte redan när utdelning sätts in på hennes konto. Beskattningsbesluten för inkomståren 2017–2019 var således fel.

**SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**

7. Enligt 37 b § förvaltningsprocesslagen (1971:291) får resning beviljas i mål eller ärende om det på grund av något särskilt förhållande finns synnerliga skäl att pröva saken på nytt.
8. AA har som stöd för sin ansökan om resning åberopat ett nytt ställningstagande från Skatteverket. Att Skatteverket ändrar uppfattning i en beskattningsfråga utgör emellertid inte i sig skäl för resning. Om, och i så fall hur, ett belopp som i framtiden betalas ut till AA i form av pension kommer att beskattas är för närvarande en öppen fråga och spekulationer i den frågan kan inte heller läggas till grund för ett beslut om resning.
9. Ansökan om resning ska därför avslås.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Beslutet har fattats av justitieråden Henrik Jermsten, Margit Knutsson och Mahmut Baran.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Emma Annelund.