

Not 62

Högsta förvaltningsdomstolen meddelade den 26 november 2024 följande beslut (mål nr 6072-24).

Bakgrund

1. C Information AB och A.S. ville genom en gemensam ansökan om förhandsbesked hos Skatterättsnämnden få svar på dels en fråga som gällde förutsättningar för skattskyldighet avseende schablonintäkt vid innehav av andelar i en värdepappersfond eller en specialfond, dels en fråga om obegränsad skattskyldighet i Sverige vid flytt utomlands.

2. Skatterättsnämnden bedömde att den första frågan ytterst är en sådan bevisfråga som inte lämpar sig att pröva inom ramen för ett förhandsbesked och att det avseende den andra frågan saknades en närmare redogörelse för de rättsliga oklarheter som föranlett frågeställningen och avvisade ansökan.

Yrkanden m.m.

3. C Information AB och A.S. yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska undanröja Skatterättsnämndens beslut och återförvisa målet för prövning i sak. De anför att frågan om ett förhandsbesked ska meddelas omfattas av rätten till domstolsprövning enligt artikel 6.1 i den europeiska konventionen om skydd för de mänskliga rättigheterna och de grundläggande friheterna (EKMR).

Skälen för avgörandet

4. Om Skatterättsnämnden med hänsyn till en ansökans innehåll finner att förhandsbesked inte bör lämnas ska ansökan enligt 12 § första stycket lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor avvisas. Ett sådant beslut får enligt 23 § samma lag inte överklagas.

5. C Information AB och A.S. har gjort gällande att överklagandeförbudet inte är förenligt med artikel 6.1 i EKMR. Av Europadomstolens praxis framgår emellertid att relationen mellan en skattskyldig och en skattemyndighet inte gäller civila rättigheter och skyldigheter (se Europadomstolens avgörande den 12 juli 2001 i målet Ferrazzini mot Italien). Det innebär att det inte heller kan anses vara en civil rättighet att få en ansökan om förhandsbesked i skattefrågor prövad. Artikel 6.1 i EKMR ger därmed inte någon rätt till domstolsprövning av Skatterättsnämndens avvisningsbeslut.

6. Överklagandet ska därför avvisas.

Högsta förvaltningsdomstolens avgörande

Högsta förvaltningsdomstolen avvisar överklagandet.

I avgörandet deltog justitieråden *Jermsten*, *Knutsson*, *Baran*, *von Essen* och *Nilsson*. Föredragande var justitiesekreteraren Sofia Karlsson Wramsmyr.

Skatterättsnämnden (2024-09-12, Eng, ordförande, Cejie, Dahlberg, Hellenius, Rubenson, Sundin och Östman Johansson):

Beslut

Skatterättsnämnden avvisar ansökan.

Beslutet får inte överklagas.

Motivering

I en för C Information AB och A.S. gemensamt formulerad ansökan om förhandsbesked ställs dels en fråga som gäller förutsättningar för skattskyldighet avseende schablonintäkt vid innehav av andelar i en värdepappersfond eller en specialfond enligt vad som följer av 42 kap. 43 § inkomstskattelagen (1999:1229), dels en fråga om obegränsad skattskyldighet i Sverige vid flytt utomlands till följd av väsentlig anknytning hit.

Den förstnämnda frågan är enligt Skatterättsnämndens uppfattning ytterst en sådan bevisfråga som inte lämpar sig att pröva inom ramen för ett förhandsbesked. Beträffande den andra frågan saknas enligt nämnden en närmare redogörelse för de rättsliga oklarheter som föranlett frågeställningen.

De angivna bristerna innebär att den gemensamma ansökan ska avvisas.