

Bjorn
Lunden
Together

Moms- och skattenyheter

Ulf Bokelund Svensson

Bjornlunden.com



A close-up photograph of a hand holding a bright red, textured heart-shaped card. The hand is positioned above a narrow horizontal slot in a light grey surface, as if about to drop the card into it. The background is a solid dark grey.

Gåvor till välgörande ändamål och forskning

- Skatteincitament för juridiska personer som ger gåva till ideella verksamheter med ändamålen välgörenhet och forskning.
- Skattereduktionen uppgår till motsvarande bolagsskatten av underlaget upp till 800 000 kronor.
 - Om underlaget för skattereduktionen understiger 2 000 kronor görs ingen skattereduktion.
 - Kontrolluppgifter från gåvomottagaren (måste vara en så kallad godkänd gåvomottagare)
- Gåvor som omfattas av reduktionen ska inte heller bli underlag för beskattning av någon som direkt eller indirekt äger andelar i den juridiska personen som lämnar gåvan.
- Gäller från 1 januari 2026.

A close-up photograph of a person's hand holding a black pen, pointing at a black calculator. The calculator is on a bright yellow surface. The hand is positioned over the calculator's keypad, with the pen tip pointing towards the '7' key. The calculator has a digital display showing '0.00'.

Slopad avdragsrätt för räntor på vissa privata lån

Ränta på privata lån lämnat av kreditinstitut får dras av om någon av följande säkerheter pantsätts för lånet:

- Panträtt i fast egendom
- Tomträtt
- Bostadsrätt eller liknande
- Lån för fordon eller båt
- Marknadsnoterade värdepapper

Dessutom får ränta på lån som lämnas av pantbanker dras av.

För att räntorna på lånen ska vara avdragsgilla krävs att långivaren har panträtt i egendomen och på så sätt uppnår en viss kreditsäkerhet.

Blandade nyheter 2026

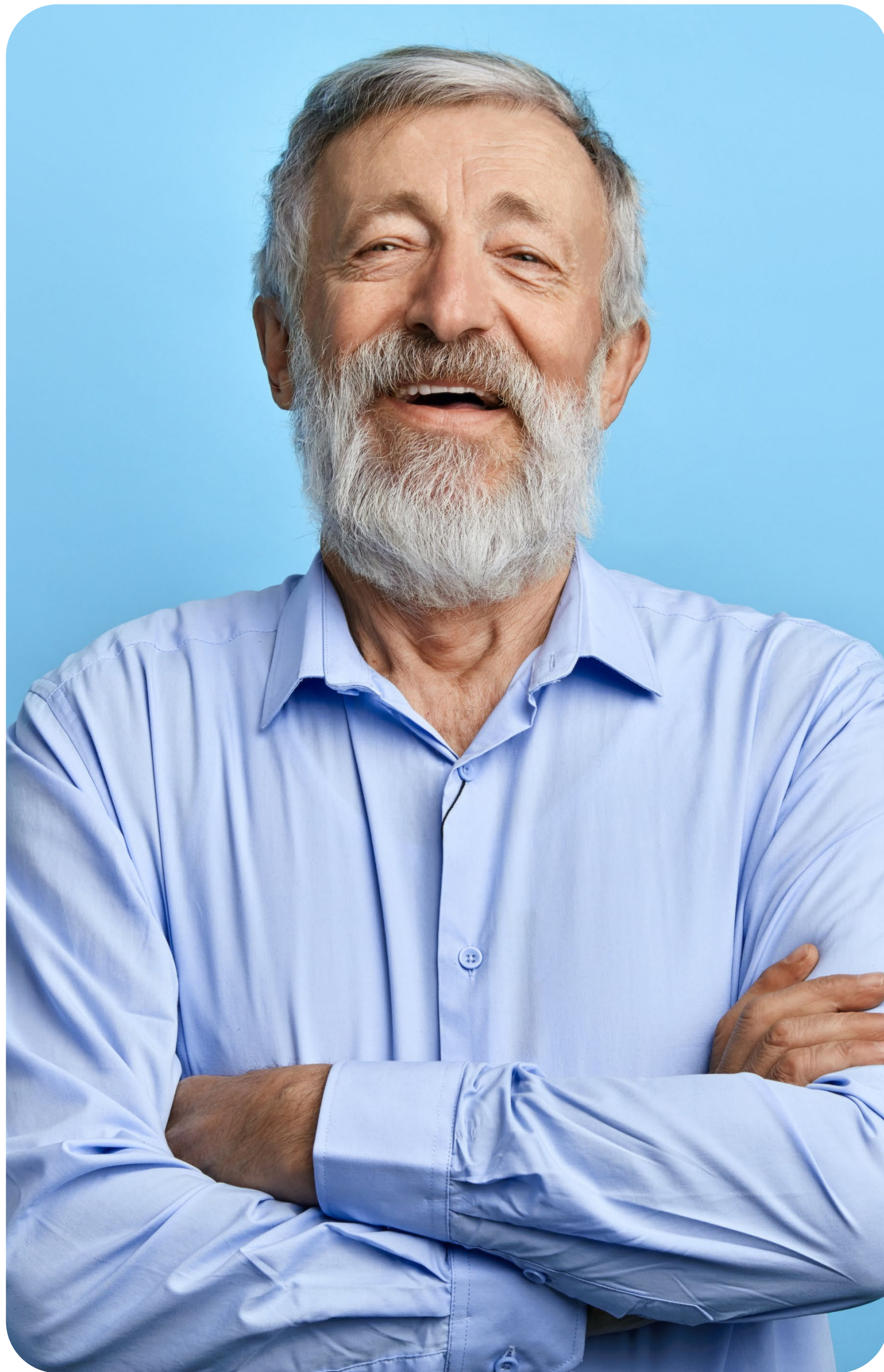
- Sänkta arbetsgivaravgifter till 20,81% för 19-23-åringar på lön upp till 25 000 kr/mån
 - 1 april 2026 – 30 sep 2027
- Sänkt nivå för SINK från 25%
 - 22,5% – 1 jan 2026, 20% – 1 jan 2027
- Sänkt skatt på arbete och på pension – 1 jan 2026
 - Höjt jobbskatteavdrag
 - Stärkt förhöjt grundavdrag
- Sänkt skatt på sjuk- och aktivitetsersättning
 - Samma beskattning som för arbetsinkomst – 1 jan 2026



Blandade nyheter 2026

- Resor till och från jobbet
 - Inget avdrag för de första 15 000 kronorna
 - Gäller från 1 januari 2026
- Fortsatt skattefritt att ladda bilen vid arbetsplatsen även efter 30 juni 2026
 - Rätt till skattefri milersättning vid tjänstekörning, trots laddning vid arbetsplatsen, men bara för förmånsbilar som är laddhybrider från 1 juli 2026
- Förbättrade regler kring skogsbeskattning från 1 april 2026





Skattemässiga pensionärer

– fyller 68 år eller mer under 2026

2026

Brytpunkten för statlig skatt 760 500 kr*

Utökat jobbskatteavdrag

- 22% av arbetsinkomsten upp till ca 100 000 kr, plus
- 7% av arbetsinkomsten mellan ca 100 000 – ca 300 000 kr

Arbetsgivaravgifter/egenavgifter

- 10,21%

*Födda 1959 kompenseras under 2026 genom att omfattas av den högre brytpunkten/det förhöjda grundavdraget





Sänkt matmoms

- Sänkt moms på livsmedel från 12% till 6%
- Restaurangtjänster fortsatt 12% moms
 - 25% moms på alkohol
 - 6% moms på Take away
 - 6% eller 12% moms på catering?
 - Bensinmackar etc.
- Ska gälla tidsbegränsat (!) – från 1 april 2026 till och med 31 december 2027
 - Tidpunkten för tillhandahållandet styr
 - Dock förskottsregeln vid enfunktionsvouchers





Dansbandsmomsen sjunger på sista versen

- Sänkt moms på entréavgifter till danstillställningar från 25% till 6%
 - Samma momsnivå som på finkultur (opera, teater, konserter mm), cirkus och djurparksbesök
 - Problemet med spontandans vid konserter resp stillasittande besökare vid danstillställningar undanröjs
- Från 1 juli 2026

Nya 3:12-reglerna – maxa utdelningen

- Inte direktäga "onödiga" bolag
 - kanske ge bort bolag till närstående?
- Se över ägarstrukturer
 - kompanjonägende; kan kräva holdingbolag?
 - familjeföretag (generationsskiftesföretag); kan kräva holdingbolag eller omvänt generationsskifte?
 - avtala om fler än ett moderföretag till samma dotterföretag
- Giftn sig eller skaffa barn med sin sambo



Nya utdelningsberäkningen steg för steg

1. Beräkna andel av grundbeloppet
2. Beräkna eventuellt lönebaserat utrymme
3. Beräkna eventuellt räntebaserat utrymme
4. Lägg till sparat utdelningsutrymme



Grundbeloppet

- Ett grundbelopp per företag (4 inkomstbasbelopp = 322 400 kr för 2026), fördelat mellan delägarna utifrån ägarandel
- För en delägare som äger andelar i flera företag begränsas dennes sammanlagda grundbelopp till 4 inkomstbasbelopp





Lönebaserat utdelningsutrymme

- Lönekravet slopat och ersatt av ett schablonmässigt löneavdrag (8 IBB = 644 800 kr för 2026)
 - För makar gäller ett gemensamt löneavdrag på 8 IBB
 - Löner 2025 = löneavdrag men inget lönekrav
- Takregeln om att en delägare kan nyttja ett lönebaserat utrymme motsvarande högst 50 gånger den egna eller någon närståendes lön finns kvar och blir mer aktuell än tidigare
- Kapitalandelskravet på 4% slopas
- Löneunderlaget vid andelsbyten "räddas"

Räntebaserat utdelningsutrymme

- Räntebaserat utdelningsutrymme ska fortsatt beräknas till $SLR + 9\%$
 - Men bara på den del av omkostnadsbeloppet som överstiger 100 000 kr
- De alternativa metoderna för beräkning av omkostnadsbelopp (indexregeln och kapitalunderlagsregeln) gäller till och med 2028
- Uppräkningsräntan på sparad utdelningsutrymme slopas

A close-up photograph of a pair of hands, one of which is wearing a yellow sleeve, gently holding a small green seedling with several leaves. The seedling is growing out of a mound of dark brown soil held in the palms of the hands.

Kortare tidsgränser

Tidsgränserna som t ex påverkar vilande bolag/trädabolag kortas från 5 år till 4 år

Tillbakablickande regler börjar tillämpas 1 jan 2027 medan framåtblickande regler tillämpas från 1 jan 2026

Påverkar bedömningar där tidsgränsen 5 år anges:

- När delägaren/närstående upphör att vara verksam i betydande omfattning i bolaget eller annat bolag som bedriver samma eller likartad verksamhet
- Bedömning av utomstående regeln
- När ett bolag upphör att vara fåmansföretag
- Bedömning av den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen

Parti	Inkomstskatt	Mervärdesskatt / moms
Socialdemokraterna (S)	Vill ha en "rättvis skattesänkning för folk med vanliga löner" och säger nej till ytterligare skattesänkningar för dem som tjänar över ca 66 000 kr/mån ; S har också signalerat att de med de högsta inkomsterna ska bidra mer.	Har välkomnat den tillfälliga sänkningen av matmomsen och har tidigare föreslagit samma sak; huvudprofilen är dock även höjt barnbidrag och andra riktade stöd snarare än bred momspolitik.
Moderaterna (M)	Vill fortsätta sänka skatt på arbete och pension; driver förstärkt jobbskatteavdrag/"jobbavdrag", förenkling av inkomstskattesystemet och en trappa för statlig inkomstskatt så att den statliga skatten fasas in stegvis.	Står bakom den tillfälliga sänkningen av matmomsen från 12 till 6 procent från 1 april 2026 till 31 december 2027, tillsammans med matpriskommission och regelförenklingar för dagligvaruhandeln.
Sverigedemokraterna (SD)	Har som del av Tidösamarbetet stött sänkt skatt på arbete, pension och sjuk-/aktivitetsersättning; i valplattformen betonas "rättvisa skatter", lägre levnadskostnader och fortsatt låga bränslepriser snarare än ett detaljerat separat inkomstskattepaket.	Står bakom den tillfälliga matmomssänkningen från 12 till 6 procent och har varit del av budgetöverenskommelsen om matprispaketet.
Vänsterpartiet (V)	Vill stoppa skattesänkningar för höginkomsttagare, säger att ingen med inkomst under 50 000 kr/mån ska få höjd skatt med V:s förslag, och vill återinföra principen om lika skatt på lika inkomst så att exempelvis sjuka, arbetslösa och sjukpensionärer inte beskattas hårdare än andra.	Stödjer sänkt matmoms men vill komplettera med prisgaranti , ny prisinformationslag, referenspriser och sanktioner så att momssänkningen inte blir ökade marginaler för dagligvarukedjorna.



Parti	Inkomstskatt	Mervärdesskatt / moms
Centerpartiet (C)	Vill sänka skatt på arbete och företagande, särskilt för låga och normala inkomster samt pensionärer; vill också förstärka drivkrafterna för äldre att jobba, införa landsbygdsavdrag och höja gränsen för statlig inkomstskatt.	Vill halvera matmomsen från 12 till 6 procent och kopplar det till ett bredare matprispaket med jordbruksavdrag och åtgärder för svensk livsmedelsproduktion.
Miljöpartiet (MP)	Vill använda skattesystemet för grön omställning och jämlikhet: högre skatter på utsläpp och miljöförstöring, mer rättvis beskattning av stora kapitalinkomster och att de med mest pengar ska bidra mer till välfärden.	Momsprofilen är mindre inriktad på matmomsen och mer på grön konsumtion: MP vill sänka kostnader/skatter för sådant som är bra för miljön, exempelvis reparationer och second hand.
Kristdemokraterna (KD)	Vill ha lägre skatt på arbete och pension, "hälften kvar" som princip, högst 50 procent i högsta marginalskatt och att högst 15 procent av inkomsttagarna ska betala statlig inkomstskatt; föreslår även dubbelt jobbskatteavdrag för grupper långt från arbetsmarknaden.	Står som regeringsparti bakom matmomssänkningen till 6 procent under perioden 1 april 2026–31 december 2027.
Liberalerna (L)	Går till val på sänkta skatter på arbete, företagande, sparande och investeringar; valmanifestet innehåller även barnavdrag på 10 000 kr per barn och år och budskapet att utbildning och ansträngning ska löna sig.	Står som regeringsparti bakom den tillfälliga matmomssänkningen; i övrigt är L:s skatteprofil främst inriktad på arbete, företagande, sparande och investeringar snarare än breda momsförändringar.



Utvidgad avdragsrätt för sponsring

SOU 2026:5

- Utredningen konstaterar att sponsring är en viktig finansieringskälla för kultur, idrott och annat allmännyttigt arbete
- Företag kan använda sponsring för att stärka sitt anseende och attrahera kunder, arbetskraft och kapital
- Utredningen har analyserat behovet av särskilda regler för avdrag eller skattelättnad för sponsringsutgifter
- Förslag om en ny bestämmelse som medger avdrag för utgifter som syftar till att förbättra eller upprätthålla näringsverksamhetens anseende
- Avdraget ska inte omfatta utgifter för representation eller liknande ändamål, politisk verksamhet eller religiös verksamhet
- Föreslås träda i kraft den 1 juli 2027



Moms på parkeringsplatser

SKV dnr 8-156413-2025 – tillämpas från 1 april 2027, eller....?

Skatteverket anser att en hyresvärds uthyrning av parkeringsplatser till sina lokal- eller bostadshyresgäster ska anses vara underordnad lokal- och bostadsuthyrningen om **samtliga** följande villkor är uppfyllda:

- Parkeringsplatsen finns inom samma fastighetskomplex eller i nära anslutning till lokalen eller bostaden,
- Hyresgästen kan vid tecknandet av hyresavtalet eller därefter *inte välja bort* rätten att använda parkeringsplatsen och därigenom betala en lägre hyra för lokalen eller bostaden, och
- Hyresgästen upplåter inte parkeringsplatsen mot ersättning i en ekonomisk verksamhet

I sådant fall ska uthyrningen av parkeringsplatserna momsas på samma sätt som uthyrningen av lokalen och bostaden. Det innebär att uthyrningen av parkeringsplatserna är undantagen från momsplikt, såvida hyresvärden inte är frivilligt momsregistrerad för uthyrningen av lokalen



Moms på parkeringsplatser för boende?

SRN Dnr 149-25/I och 150-25/I, överklagade

- Skatterättsnämnden beaktar särskilt att föreningarnas upplåtelse av en parkeringsplats alltid är kopplad till föreningens upplåtelse av nyttjanderätt till en bostadslägenhet inom samma fastighet
- Bostadslägenheten är också huvudföremålet
- Föreningens upplåtelser av nyttjanderätt till parkeringsplats och bostadslägenhet har därmed ett sådant samband att de ska anses utgöra en enda ekonomisk transaktion som omfattas av undantaget från momsplikt



Felparkeringsavgifter mm momspliktiga

SKV dnr 8-14699-2025

Parkering på tomtmark, även parkeringshus

- Om det framgår av skyltning att kontrollavgift tas ut vid parkering i strid mot villkoren ingår kontrollavgiften i ersättningen för parkering

Parkering på gatumark

- Om kommun genom lokala föreskrifter tillåter parkering på särskilda villkor, utgör felparkeringsavgiften en del av avtalet som fordonsföraren ingår med kommunen om upplåtelse av plats för parkering och blir därför momspliktig
- Felparkeringsavgift som utfärdas utan samband med tillhandahållande av plats för parkering, omfattas inte av tillämpningsområdet för moms och blir därför inte momspliktig. Det samma gäller för felparkeringsavgift som meddelas av polisman

Resa utan giltig biljett

- Om det av de allmänna villkoren framgår att en tilläggsavgift tas ut om resa sker utan giltig biljett ingår tilläggsavgiften i beskattningsunderlaget för persontransporten

OBS! Skatteverket kommer att tillämpa ställningstagandet på tillhandahållanden från och med den 1 januari 2027



Konsert inte skattefri friskvård 1(2)

HFD mål nr 7067-25, 2026-04-28

- Maria är anställd av X AB som erbjuder alla anställda ett friskvårdsbidrag med upp till 5 000 kr per år. Avsikten med bidraget är att stödja hälsofrämjande och avstressande aktiviteter.
- Det finns enligt Maria ett flertal studier som visar att livemusik är avstressande och ökar fysiskt välmående både före, under och efter ett konsertbesök. Hon vill därför använda en del av sitt friskvårdsbidrag för en biljett till en konsert.
- Maria ville ha klarhet i om hon, mot uppvisande av kvitto från en konsert som kostar högst 1 000 kr, kan ta emot friskvårdsbidrag från arbetsgivaren skattefritt.
- Det friskvårdsbidrag som Maria erbjuds av sin arbetsgivare får enligt HFD anses vara av mindre värde och erbjudandet riktar sig till hela personalen.
- På motsvarande sätt som för motion bör det för annan friskvård därutöver inte ställas andra krav än att aktiviteten som friskvårdsbidraget ska ersätta innehåller moment av annan friskvård och inte kräver tillgång till avancerad eller dyrbar utrustning (HFD 2020 ref. 33 I-II).
- Frågan är därmed om en musikkonsert kan anses utgöra "annan friskvård".



Konsert inte skattefri friskvård 2(2)

HFD mål nr 7067-25, 2026-04-28

Vad som avses med annan friskvård är inte definierat i lagtext eller förarbeten. I förarbetena anges att synen på vilket slag av aktiviteter som är effektiva för god hälsa i vid bemärkelse förändras fortlöpande. Det får därför ankomma på rättstillämpningen att ta hänsyn till de förändringar som sker i synen på vad som avses med enklare slag av motion och annan friskvård (prop. 2002/03:123 s. 15).

Om tillämpningen av vad som utgör annan friskvård inom ramen för ett friskvårdsbidrag tillåts bli alltför generös riskerar däremot gränsen mot privata levnadskostnader för allmänna fritidsaktiviteter att suddas ut (jfr prop. 1987/88:52 s. 48). HFD har också flera gånger påtalat att skattefriheten för personalvårdsförmåner utgör ett undantag från huvudregeln om skatteplikt enligt 11 kap. 1 § och därför bör tillämpas restriktivt (HFD 2019 ref. 33 mfl).

Skattefriheten för motion och annan friskvård motiveras av arbetsgivarens intresse av personal i god psykisk och fysisk balans (prop. 1987/88:52 s. 47 och 52). Friskvården bör därför – utöver motion – främst avse åtgärder som främjar en hälsosam livsföring i allmänhet eller kan motverka fysiska besvär och stress som kan påverka arbetet. För att upprätthålla gränsdragningen mot enskildas privata intressen bör aktiviteten också vara primärt inriktad på ovanstående.

HFD anser att det primära syftet med en konsert får sägas vara själva upplevelsen. **Den påverkan på blodtryck, stressnivå m.m. som enligt ansökan kan påvisas är endast sideeffekter.** Att bevista en konsert är därför inte att jämföra med annan friskvård enligt 11 kap. 12 §.

Bidrag till inträde till musikkonsert utgör därmed *inte* en skattefri personalvårdsförmån. (Även SRN 151-25/D, ljusbehandling.)

