

A smiling woman with glasses and a man looking at a laptop screen together.

Skatte- och momsnyheter 2027

Ulf Bokelund Svensson

Bjornlunden.com

Hur påverkar valutgången företag och företagare?



Får hela momsen för personbilen lyftas numera....?

Moms på löneavdrag (ses som ersättning för tillhandahållande av momspliktig tjänst)

- både på netto- och bruttolöneavdrag

Nu även på personbilar menar Skatteverket plötsligt sedan i somras

- borde väl betyda att företaget blir ett biluthyrningsföretag? Och då ska få lyfta all ingående moms på inköp och leasing?





Sänkt matmoms

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

Vad är livsmedel?



Allt som är avsett att ätas av människor

- Bearbetat eller obearbetat
- Kosttillskott och tuggummi

Levande och slaktade djur

- Livsmedel först efter slakt...
- ...om de inte ska ätas levande

Ätbara kryddväxter – grödor/spannmål

- Planta i kruka – hela växten är avsedd att ätas

Detta är inte livsmedel:

- Alkoholhaltiga drycker, foder, växter före skörd, läkemedel, tobaksprodukter, narkotika



Är talgbollar livsmedel?

Skatterättsnämnden Dnr 16-26/I, 2026-07-02

X AB driver [butiker], med huvudsaklig inriktning på fågelmat. Bolaget överväger att ta in en ny produkt, smält nöttalg från KRAV-certifierade och gräsbetande nötkreatur. Produkten kan användas vid exempelvis matlagning och bakning, men också som energitillskott för fåglar.

Produkten är framtagen i en livsmedelsgodkänd anläggning. Bolagets leverantör fakturerar produkten med reducerad skattesats för livsmedel. Produkten är också märkt och deklarerad som livsmedel och ska säljas av bolaget i samma utförande och förpackning som hos livsmedelsbutiker. Bolaget varken bearbetar eller packar om produkten.

EU-domstolen har uttalat att begreppet "livsmedel för människors konsumtion" ska tolkas så, att det avser alla produkter som innehåller näringsämnen som bygger upp, tillför energi och reglerar människokroppens funktion och som är nödvändiga för att den mänskliga organismen ska kunna bevaras, fungera och utvecklas.

Skatterättsnämnden bedömer att produkten smält nöttalg har sådana egenskaper att den kan klassificeras som livsmedel enligt dessa bestämmelser. Det har inte någon betydelse att bolaget avser att sälja produkten i butiker som huvudsakligen är inriktade på försäljning av fågelmat (jfr HFD 2018 not. 31 – Plantagen). Inte heller att produkten kan ha flera användningsområden. Den reducerade momssatsen för livsmedel är därmed tillämplig.



Livsmedel eller restaurangtjänst?



Hämtmat – 6%

Mat för avhämtning

- Matvagn – oftast 6%
- Bensinmack – oftast 6%
- Automat – oftast 6%
- Minibar – 6%

Servering – 12%

Restaurangbesöket

- Matvagn – 12%
- Bensinmack – 12%
- Automat – 12%
- Roomservice – oftast 12%

Catering – 6%

- Utkörning i kantiner + transport
- Utkörning i lådor + plastbestick, servetter och frakt

Catering – 12%

- Mat + stödtjänster
- Stödtjänster = servering, dukning, disk mm
- SKV: "porslin, bestick eller linne mm"



Transport, förpackning, bestick mm



Bikostnader – hör ihop med maten

- 6% moms – om säljaren tar betalt för t ex påse, kartong, bestick mm

Transport – hör ihop med maten

- 6% moms om säljaren av maten tar betalt för maten – ett tillhandahållande
- 25% moms om köparen anlitar någon annan för transporten



Intressanta inkomstnivåer

	2027	2026
Brytpunkten för statlig skatt	* kr	660 400 kr
Max sjukpenninggrundande (SGI, 10 pbb), Min 14 300 kr	* 596 000 kr	592 000 kr
Max föräldrapenninggrundande (FGI, 10 pbb)	* 596 000 kr	592 000 kr
Max pensionsgrundande (PGI, 8,07 ibb), Min * kr	* kr	673 038 kr
Prisbasbeloppet	* 59 600 kr	59 200 kr
Inkomstbasbeloppet	* kr	83 400 kr

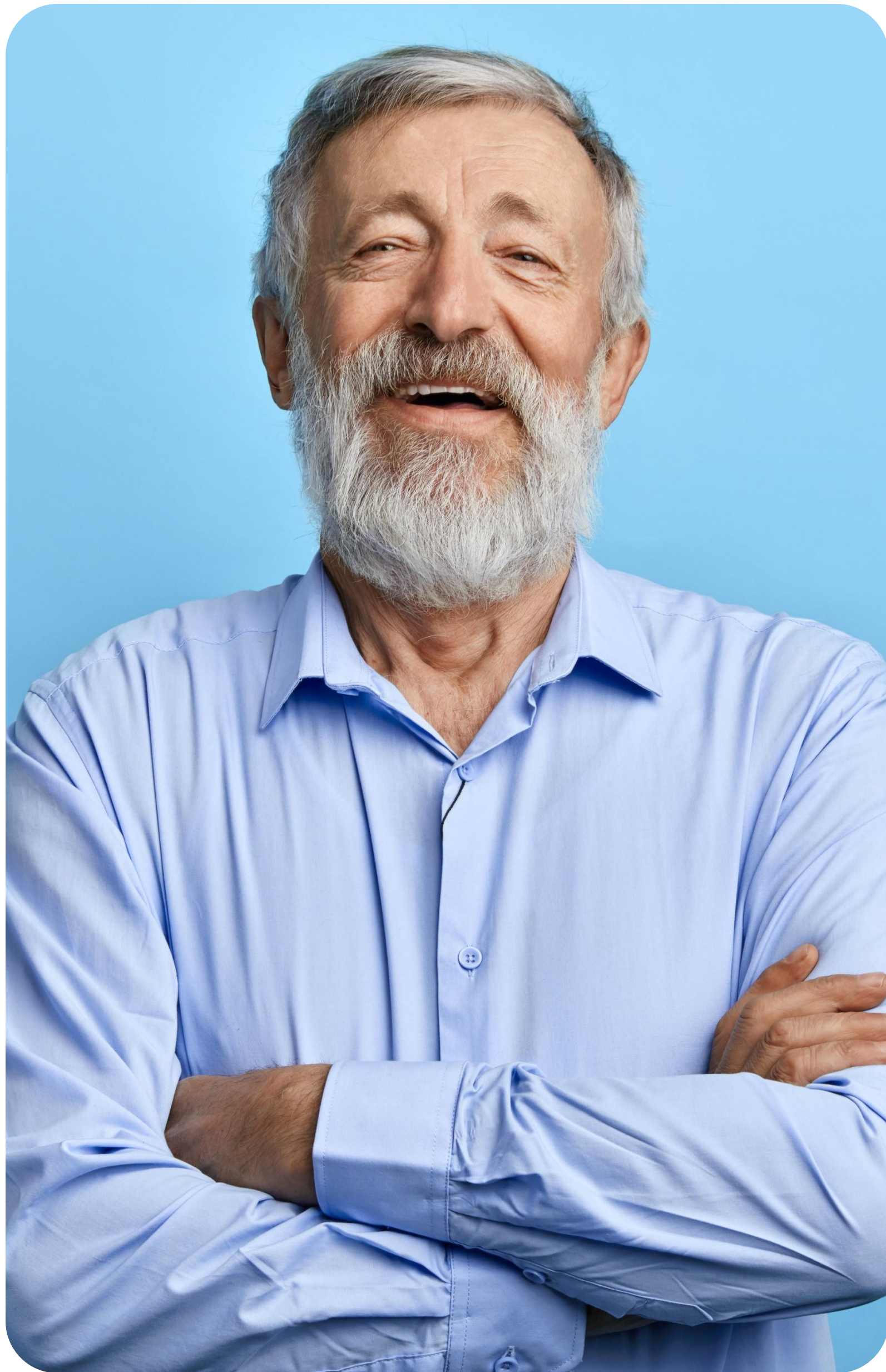


Aktiebolag

Kvar i fickan av en intäkt på 100 kr till bolaget

- Löneuttag upp till brytpunkten (efter 26% effektiv skatt)
= 56,30 kr
- Utdelning med 20,6% bolagsskatt + 20% kapitalskatt
= 63,52 kr





Skattemässiga pensionärer

- fyller 68 år eller mer under året

	2026	2027
Brytpunkten för statlig skatt	751 100 kr*	* kr
Utökat jobbskatteavdrag		
• 22% av arbetsinkomsten upp till 103 600 kr, plus		
• 7% av arbetsinkomsten mellan 103 600 – drygt 310 208 kr		
Arbetsgivaravgifter/egenavgifter		
• 10,21%		

*Födda 1959 kompenseras under 2026 genom att omfattas av den högre brytpunkten



Gåvor till anställda

- Julgåva 600 kr
- Jubileumsgåva 1 800 kr
- Minnesgåva 15 000 kr
- Beloppen är inklusive moms.
- Kan vara allt utom pengar, presentkort är tillåtet.
- Tänk på att beloppen är gränsbelopp vilket innebär att om beloppsgränsen överskrids är hela gåvans värde skattepliktigt.
- Två skattefria minnesgåvor under en anställning hos en arbetsgivare varav en när anställningen upphör.





Omsättning som fördelningsnyckel i blandad verksamhet som huvudregel

Prop 2025/26:1

- Förslag om att omsättningsmetoden ska införas som uttrycklig huvudregel för fördelningen vid förvärv som är gemensamma för momspliktiga och momsfria transaktioner
- Och att regler ska införas om att andra metoder ska användas i vissa fall där det ger en mer rättvisande bild av i vilken utsträckning de förvärvade varorna och tjänsterna faktiskt används för att genomföra momspliktiga transaktioner
- 1 januari 2027

Skärpta kontroller av ROT, RUT och grön teknik

Prop. 2025/26:282

- Utökade krav på personalliggare
- Uppgifter om underentreprenörer måste lämnas
- Fler kontrollbesök och utökad informationsinhämtning
- Hårdare ekonomiska konsekvenser vid felaktiga utbetalningar
- Föreslås gälla från 1 januari 2027



Skatteincitament för Forskning och Utveckling (FoU)

Lagrådsremisser 11 juni och 17 augusti 2026

- Förslag på nytt FoU-incitament
- Förhöjt kostnadsavdrag med 200% av lönekostnaderna för FoU-personal (totalt avdrag 300%)
- Incitamentet är frivilligt, omfattar alla företagsformer och gäller arbete inom EES
- Kravet på 15 timmars FoU-arbete per månad slopas
- Föreslås träda i kraft 1 januari 2027





Utvidgad avdragsrätt för sponsring

Lagrådsremiss 18 juni 2026

- 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
- Förslag om ny bestämmelse som medger avdrag för utgifter som **”förbättrar eller upprätthåller näringsverksamhetens anseende”**
- Avdraget ska *inte* omfatta utgifter för representation eller liknande ändamål, politisk verksamhet eller religiös verksamhet
- Föreslås träda i kraft 1 januari 2027



Beskattning av styrelsearvoden

- Regeringen har tillsatt en utredning om beskattningen av styrelsearvoden och andra uppdrag som måste utföras personligen
- Styrelsearvoden beskattas enligt nuvarande praxis normalt som inkomst av tjänst och kan därför som regel inte faktureras genom eget bolag
- Utredaren ska föreslå ändringar som innebär att styrelsearvoden beskattas likvärdigt med arvoden från andra uppdrag av personlig karaktär
- Företagens möjligheter att attrahera och behålla extern styrelsekompetens ska särskilt beaktas
- Uppdraget ska redovisas senast 31 oktober 2027



Moms på parkeringsplatser

SKV dnr 8-156413-2025 – tillämpas från 1 april 2027

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

Dnr 149-25/I, 150-25/I

- Två bostadsrättsföreningar ansöka om förhandsbesked huruvida deras uthyrning av parkeringsplatser till boende skulle anses momspliktiga. Båda föreningarna argumenterade med samma rättsfall från EU-domstolen som sa att parkering ansågs underordnad uthyrning av bostad och därmed var momsbefriad.
- Skatteverket yrkade att uthyrningen skulle anses momspliktig för det var en separat tjänst.

SRN gick på föreningarnas linje och undantog parkeringen från momsen. Skatteverket har överklagat.





Konsert inte skattefri friskvård

HFD Mål 7067-25, 28 april 2026

- En person ansökte om förhandsbesked för att få reda på om friskvårdsbidraget hon får av sin arbetsgivare kunde användas för konsertbiljetter.
- Person argumenterade att forskning visar tydliga och mätbara hälsoeffekter av levande musik beträffande bl.a. stress, ångest och social välbefinnande och menade att det kan därmed falla under "annan friskvård".
- Skatteverket menade att det var skattepliktig lön. Skatterättsnämnden instämde med Skatteverket och likaså Högsta förvaltningsdomstolen (HFD).
- HFD motiverade beslutet med att det framgår av förarbetena att för att begränsa ersättning för privata levnadskostnader ska friskvårdsbidrag begränsas till vad som motsvaras av ett "rimligt personalvårdsintresse". Därmed kan inte allt som främjar välbefinnandet ingå i friskvård.

HFD menade att de positiva hälsoeffekterna endast var sidoeffekter och inte det primära i konsertupplevelsen. Kostnader för kulturella evenemang kan därmed *inte* vara skattefri friskvård.

Ljusterapi inte skattefri friskvård

Skatterättsnämnden Dnr 151-25/D, inte överklagat

- En person ansökte om förhandsbesked för att få använda sitt friskvårdsbidrag från sin arbetsgivare för ljusbehandling. Ljusbehandlingen var utformat för att ge en kontrollerad exponering för synligt ljus utan ultraviolett strålning.
 - Ljuset skulle "främja välbefinnande".
 - Skatteverket ansåg att det var en skönhetsbehandling, dvs en skattepliktig förmån – inte skattefri friskvård.
- Skatterättsnämnden (SRN): *inte* skattefri friskvård.



A woman with brown hair and glasses, wearing a yellow sweater, is smiling while looking at a laptop screen. The background is blurred, showing what appears to be an office or home setting with windows and plants.

De nya 3:12-reglerna

Bjornlunden.com

Maxa utdelningsutrymmet

- Inte direktäga "onödiga" bolag men kanske ge bort bolag till närstående?
- Se över ägarstrukturer
 - kompanjonäggande; 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



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



Fördelning grundbelopp, exempel

Om man äger andelar i flera företag så fördelas de 4 IBB utifrån ägarandelarnas storlek
(IBB = 80 600 kr, dvs 4 IBB = 322 400 kr)

Grundbelopp	100%	40%	10%
4 IBB	214 933	85 973	21 493

$$100\% + 40\% + 10\% = 150\%$$

$$100/150 \times 322\,400 = 214\,933$$

$$40/150 \times 322\,400 = 85\,973$$

$$10/150 \times 322\,400 = 21\,493$$



Bilagan lämnas av dig som har kvalificerade aktier/andelar. Upplysningar till bilagan finns på skatteverket.se/K10. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår
2026

Datum när blanketten fylls i

Ditt personnummer
Antal ägda aktier vid årets ingång
Numrering vid flera K10 för samma företag

Företagets organisationsnummer
Företagets namn

Totala antalet aktier i företaget vid årets ingång

☐ Företaget är utländskt ☐ Aktierna är särskilt kvalificerade, exempelvis genom ett andelsbyte

A. Gränsbelopp (avgör hur stor del av din aktieutdelning/vinst som beskattas med 20 procent)

1.1 Grundbelopp 322 400 kr x din ägarandel vid årets ingång ¹	+		Grundbelopp vid flera K10:or
1.2 Lönebaserat utrymme enligt avsnitt D	+		
1.3 Ränta på omkostnadsbelopp över 100 000 kr ² (omkostnadsbelopp - 100 000) x 11,55 %	+		
1.4 Sparat utdelningsutrymme från föregående år	+		
1.5 Vid överlåtelse innan utdelning eller om utdelning inte skett: gränsbelopp som hör till de överlåtna aktierna	-		
1.6 Gränsbelopp	=		

Om ingen utdelning lämnats är beloppet ditt sparade utdelningsutrymme till nästa år

¹ Om du äger kvalificerade aktier i flera företag och ditt sammanräknade grundbelopp överstiger 322 400 kronor, ska du proportionera grundbeloppet mellan dessa företag
² Alternativt omräknat omkostnadsbelopp

B. Utdelning (beräkna hur din aktieutdelning ska beskattas, som inkomst av tjänst och/eller kapital)

Utdelning som beskattas som inkomst av tjänst samt sparad utdelningsutrymme

2.1 Utdelning	+		Förs till Inkomstdeklaration 1 p. 1.7
2.2 Gränsbelopp från p. 1.6	-		
2.3 Inkomst av tjänst (max 7 506 000 kr)	(+) =		
2.4 Sparat utdelningsutrymme	(-) =		Förs till Inkomstdeklaration 1 p. 1.8
2.5 Vid överlåtelse efter utdelning: gränsbelopp som hör till de överlåtna aktierna	-		
2.6 Sparat utdelningsutrymme till nästa år	=		

Utdelning som beskattas som inkomst av kapital

2.7 Utdelning inom gränsbeloppet: lägst belopp av p. 2.1 och p. 2.2		
2.8 Skattepliktig del av utdelning inom gränsbeloppet: 2/3 av belopp i p. 2.7	+	
2.9 Eventuellt kvarvarande utdelning som ska beskattas i sin helhet p. 2.1 minus p. 2.3 och p. 2.7	+	
2.10 Inkomst av kapital: summan av p. 2.8 och p. 2.9	=	

K10M-1-39-2026P4



Lämna gärna bilagan via e-tjänsten Min inkomstdeklaration, www.skatteverket.se

Grunddata för blankett K10

Grunddata

Sparat utdelningsutrymme från föregående år

Antal ägda aktier vid årets ingång

Antal ägda aktier vid årets utgång

Omkostnadsbelopp (alt. omräknat omkostnadsbelopp) från föregående år

Du rekommenderas att fylla i detta belopp även det inte överstiger 100 000 kr. Behövs vid beräkning den dag aktierna överläts.

Vid försäljning

Om någon del av utdelningen vid punkt 2.1 avser utdelning som skett EFTER överlåtelsen, ange beloppet

Alternativ beräkning av omkostnadsbelopp (Används i undantagsfall. Punkt 3.8 fylls då i manuellt)

Tjänstebeskattad vinst de senaste fem åren (för maxgränsen 100 inkomstbasbelopp)

Vid arv och gåva

☐ Sätt kryss om utdelning har skett före gåvotillfället

Antal aktier som erhållits (+) eller lämnats (-) i gåva under året

Sparat utdelningsutrymme som tillkommit

Omkostnadsbelopp som tillkommit

Utdelning som tjänstebeskattas

Om utdelningen från bolaget överstiger 7 506 000 kr för i år - och utdelning blir föremål för tjänstebeskattning. Ange belopp som tjänstebeskattas hos närstående.

OK

Avbryt



Räntebaserat utrymme

- 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 slopad





Lönebaserat utrymme

- 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% slopat



D. Lönebaserat utrymme

Beroende av storleken på kontant ersättning i företaget kan du ha rätt att öka ditt gränsbelopp i avsnitt A med ett beräknat lönebaserat utrymme. Förmåner m.m. ska inte räknas med. Kontant ersättning som täcks av statliga bidrag för lönekostnader ska heller inte räknas med.

Gemensam beräkning för makar
Delägare i företaget som var makar vid 2026 års ingång ska göra en gemensam beräkning med sammanlagda värden fram till och med p. 4.12

Delägarens personnummer

Taket för lönebaserad utrymme är 50 gånger denna lön

Ange din eller närståendes kontanta ersättning från företaget och från dess dotterföretag (för ägd period 2025).

För aktier ägda under hela 2025

4.1 Kontant ersättning under 2025 till arbetstagare i företaget

4.2 Kontant ersättning under 2025 till arbetstagare i dotterföretag i förhållande till moderföretagets ägda andel och innehavstid 2025

4.3 Löneunderlag för aktier ägda hela 2025

4.4 Din/er andel av löneunderlaget

Belopp i p. 4.3 x

Din och make/makas antal ägda aktier

Totala antalet aktier i företaget

+

+

=

=

Antal ägda aktier under hela 2025

Totala antalet aktier

För aktier anskaffade under 2025

4.5 Kontant ersättning under 2025 till arbetstagare i företaget under den del av 2025 som aktierna ägts

4.6 Kontant ersättning under 2025 till arbetstagare i dotterföretag i förhållande till moderföretagets ägda andel och innehavstid under 2025

4.7 Löneunderlag för anskaffade aktier 2025

4.8 Din/er andel av löneunderlaget

Belopp i p. 4.7 x

Din och make/makas antal anskaffade aktier

Totala antalet aktier i företaget

+

+

=

=

Antal aktier förvärvade under 2025

Totala antalet aktier

Summering

4.9 Totalt löneunderlag

Belopp i p. 4.4 + p. 4.8

4.10 Löneavdrag (8 inkomstbasbelopp)

4.11 Ditt/ert löneunderlag efter löneavdrag

4.12 Ditt/ert sammanlagda lönebaserade utrymme⁴

Belopp i p. 4.11 x 50 %

=

-

644 800

=

=

☐ Delägande make/maka finns. Löneavdraget är gemensamt. Fördelning sker i avsnitt 4.13.

➔ Positivt belopp förs till p. 1.2 (gäller ej makar). Vid negativt belopp får du inte lägga till ett lönebaserat utrymme

Ytterligare beräkning för makar för att fördela det lönebaserade utrymmet

4.13 Ditt lönebaserade utrymme⁴

Belopp i p. 4.12 x

Ditt antal aktier

Ditt och make/makas antal aktier

=

➔ Positivt belopp förs till p. 1.2. Vid negativt belopp får du inte lägga till ett lönebaserat utrymme

4 Ditt lönebaserade utrymme får inte överstiga 50 gånger den kontanta ersättningen som du eller närstående fått från företaget (och dess dotterföretag) under 2025

Kontant ersättning från dotterföretag

Organisationsnummer

Organisationsnummer

Organisationsnummer

Organisationsnummer

☐ Något av företagen är utländskt

K10M-3-39-2026P4



Möjligt med flera moderföretag

De civilrättsliga reglerna (ABL 1 kap 11§) för att definiera moderföretag/dotterföretag ska användas.

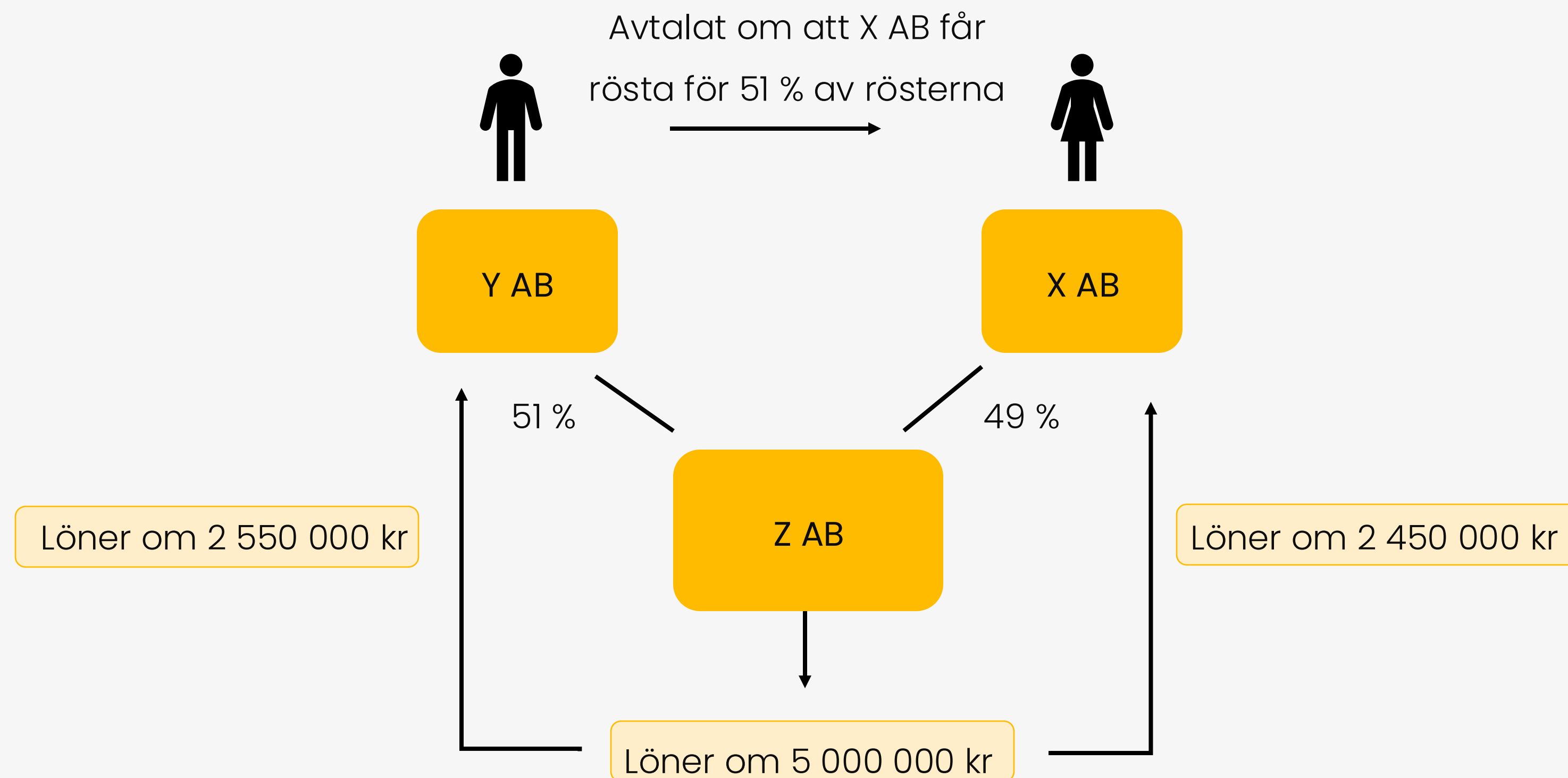
11 § Ett aktiebolag är moderbolag och en annan juridisk person är dotterföretag, om aktiebolaget

1. innehar mer än hälften av rösterna för samtliga aktier eller andelar i den juridiska personen,
2. äger aktier eller andelar i den juridiska personen och på grund av avtal med andra delägare i denna förfogar över mer än hälften av rösterna för samtliga aktier eller andelar,
3. äger aktier eller andelar i den juridiska personen och har rätt att utse eller avsätta mer än hälften av ledamöterna i dess styrelse eller motsvarande ledningsorgan, eller
4. äger aktier eller andelar i den juridiska personen och har rätt att ensamt utöva ett bestämmande inflytande över denna på grund av avtal med den juridiska personen eller på grund av föreskrift i dess bolagsordning, bolagsavtal eller därmed jämförbara stadgar.

Om ersättningen avser arbetstagare i dotterföretag som inte är helägt ska så stor del av ersättningen räknas med som motsvarar moderföretagets andel i dotterföretaget.

Den särskilda skattemässiga definitionen av handelsbolag som dotterföretag fortsätter gälla.

Dotterbolag med dubbel koncerntillhörighet



A pair of hands, one with a yellow sleeve, gently holds a small green seedling with several leaves and dark soil. The background is a soft, out-of-focus light grey.

4-årskarens från 1 jan 2027

Tidsgränserna i 3:12-reglerna kortas från 5 år till 4 år

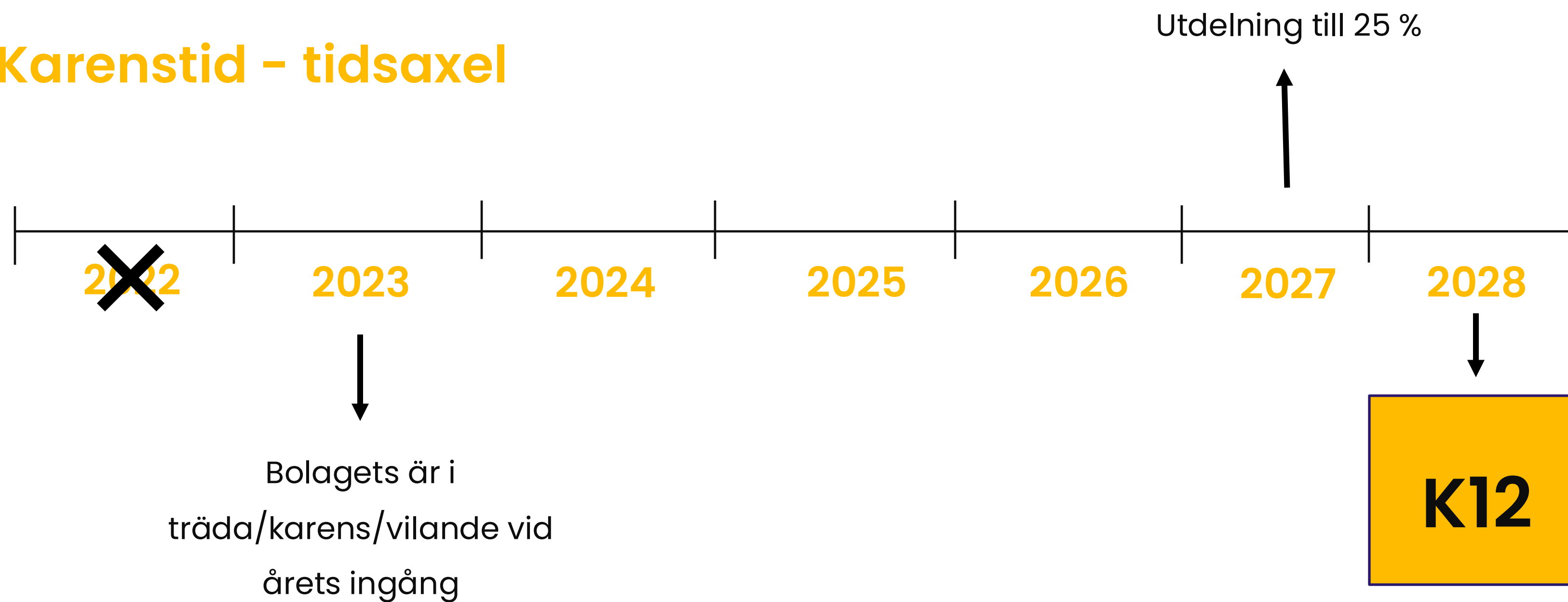
Tillbakablickande regler börjar tillämpas 1 jan 2027 medan framåtblickande regler börjar tillämpas 1 jan 2026

Påverkar bedömningar inom flera delar av regelverket:

- När delägaren/närstående upphör att vara verksam i betydande omfattning i bolaget eller annat bolag som bedriver samma eller likartad verksamhet (karensbolag)
- Bedömning av om utomståenderegeln är tillämplig
- När ett bolag upphör att vara fåmansföretag
- Bedömning av om den utvidgade fåmansföretagsdefinitionen är tillämplig

Karenstiden – nya reglerna

Karenstid – tidsaxel



Tack för denna gång!



Ulf Svensson
ulf.svensson@bjornlunden.com

Visst är det fantastiskt kul med skatt och moms!?!

