



## Tjänsteskrivelse

**Datum**

2025-04-22

**Vår referens**

Per Nilsson

Controller

per.nilsson@malmo.se

### **Remiss Finansdepartementet - Skatteincitament för forskning och utveckling – En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3) STK-2025-331**

#### **Sammanfattning**

Malmö stad har av Finansdepartementet fått möjlighet att lämna synpunkter på delbetänkandet ”Skatteincitament för forskning och utveckling – en översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3).

Efter en översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna presenterar utredningen ett antal förslag till ändringar av de båda regelverken. Ändringarna ska syfta till att öka Sveriges internationella konkurrenskraft gällande nyckelkompetens.

#### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen godkänner förslag till yttrande och skickar yttrandet till Finansdepartementet.

#### **Beslutsunderlag**

- Remiss Finansdepartementet - Skatteincitament för forskning och utveckling – En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3)
- Skatteincitament för forskning och utveckling (SOU 2025:3)
- G - Tjänsteskrivelse KSAU 250428 Remiss Finansdepartementet - Skatteincitament för forskning och utveckling – En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna (SOU 2025:3)

#### **Beslutsplanering**

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-04-28

Kommunstyrelsen 2025-05-07



## Beslutet skickas till

Finansdepartementet  
Stadskontorets handläggare

## Ärendet

### Bakgrund

I juni 2023 beslutade regeringen att tillsätta en utredning för att se över nedsättningen av arbetsgivaravgifter och den allmänna löneavgiften för personer som arbetar med forskning eller utveckling (det så kallade FoU-avdraget) och skattelättnaden för utländska experter, forskare och andra nyckelpersoner (de så kallade expertskattereglerna).

### Skattelättnadens utformning och utredningens förslag till ändringar

#### *FoU-avdraget*

Reglerna om FoU-avdraget infördes 2014 i syfte att öka företagens incitament att investera i forskning och utveckling. Genom flera ändringar under de senaste fyra åren har reglerna gjorts ytterligare förmånliga för att förbättra företagens möjligheter att bedriva forskning och utveckling. Avdraget innebär idag att en arbetsgivare får nedsätta arbetsgivaravgifter med motsvarande 20 % av lönen till personer som arbetar med forskning och utveckling, upp till ett avdragstak om 36 miljoner kronor per år och koncern.

Utredningen har granskat regelverket och föreslår följande;

- Taket för avdraget, 36 miljoner kronor per år och koncern ska kvarstå oförändrat. 36 miljoner kronor kan antas motsvara cirka 300 heltidsanställda forskare och att slopa eller höja beloppsgränsen skulle endast gynna ett fåtal storföretag.
- Det krav som idag finns om att en person som ska omfattas av avdraget ska utföra FoU-arbete under minst 15 timmar och minst hälften av sin arbetstid under en viss månad ska slopas. Utredningen anser inte att kravet fyller någon funktion och skapar onödig administration för företagen.
- Definitionen av FoU ska förenklas och utvidgas. Utredningens förslag är att forskning ska definieras som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram ny kunskap, och att utveckling ska definieras som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram eller förbättra produkter genom nya lösningar på vetenskapliga eller tekniska problem.
- Förfarandet för att göra FoU-avdrag ska inte ändras. Idag redovisas underlag och avdrag till Skatteverket genom arbetsgivardeklarationen. Utredningen har övervägt andra alternativ till dagens förfarande men funnit att nackdelarna med andra lösningar överväger fördelarna.
- Vid bedömning av om ett visst arbete är forskning eller utveckling ska Skatteverket kunna begära in yttrande från annan myndighet om det behövs. Idag gör Skatteverket själv dessa bedömningar och genom yttrande från annan



myndighet kan teknisk kompetens som behövs i vissa ärenden tillföras.  
Sekretess ska gälla för de uppgifter Skatteverket lämnar i dessa ärenden.

### *Expertskattereglerna*

Expertskattereglerna fick sin huvudsakliga utformning redan 2001 och innebar då skattelättnad om tre år för experter, forskare och andra nyckelpersoner som har en tidsbegränsad vistelse i Sverige. Vid lagändringar 1 januari 2021 och 2024 förlängdes skattelättnadens tidsgräns i två steg och är idag sju år. Reglerna innehåller vissa kvalificeringskrav (kompetensregeln) men även en beloppsregel som innebär att villkoren alltid anses uppfyllda utan bedömning av kvalifikationer, om ersättningen för arbete i Sverige per månad överskrider visst belopp, idag 1 ½ prisbasbelopp (88 200 kronor år 2025).

De personer som uppfyller förutsättningarna behöver inte ta upp följande delar av den ersättning de får för arbetet till beskattning:

1. 25 % av lön, arvode, förmån eller liknande och
2. ersättning för flyttning till och/eller ifrån Sverige och
3. ersättning för egna eller familjemedlemmars resor mellan Sverige och tidigare hemland (dock högst två resor per person per år) samt
4. ersättning avseende avgifter för barns skolgång i grundskola, gymnasieskola eller liknande.

Skattelättnaden gäller under de sju första åren av en tidsbegränsad vistelse i Sverige, räknat från ankomsten och efter ansökan och prövning av Forskarnämnden. Lön och ersättning som är skattefri enligt reglerna för expertskatt undantas även från socialavgifter.

Utredningen har granskat regelverket och föreslår följande;

- Skattelättnaden höjs från 25 % till 30 % av lönen.
- Tillämpningstiden om sju år ska kvarstå men göras mer flexibel. Istället för att räknas från den dag vistelsen i Sverige påbörjades föreslår utredningen att en person inte ska kunna använda reglerna mer än sju år under sin livstid. Det innebär att en person kan återkomma till Sverige flera gånger under sin livstid, men förhindrar samtidigt att reglerna missbrukas för flera vistelser om sju år per gång.
- Gällande beloppsgränsen föreslår utredningen att den kopplas till inkomstbasbeloppet istället för till prisbasbeloppet. Inkomstbasbeloppet följer inkomstökningarna i samhället, vilket minskar risken för kraftiga ökningar på kort tid.
- Kompetensregeln ska förenklas och förtydligas. Tillämpningen av den nu gällande kompetensregel är enligt utredningen så oförutsägbar att den inte kan användas som ett argument vid rekrytering. Regeln föreslås fortsättningsvis enbart gälla för personer som till väsentlig del ska arbeta med forsknings- och utvecklingsarbete. Det ska då räcka med att en person har en doktorsexamen eller annan motsvarande erfarenhet (relevant utbildnings- eller yrkeserfarenhet om totalt minst åtta år) med betydelse för arbetet i Sverige.



- Även de formella kraven kopplat till individens medborgarskap, avsedd vistelsetid samt tidigare boende i Sverige föreslås ändras. Tidigare har ett krav för att få tillämpa expertskattereglerna varit att arbetstagaren inte får vara svensk medborgare. Utredningen föreslår att detta krav slopas då det inte anses vara förenligt med den EU-rättsliga fria rörligheten för arbetstagare. Även kravet på avsikt att vistas i Sverige högst sju år bör tas bort enligt utredningen. Detta är ett krav som inte fyller någon funktion då det i praktiken inte kan kontrolleras. Idag finns även ett krav om att arbetstagaren inte ska ha bott i Sverige de senaste fem åren, vilket utredningen föreslår ska höjas till de senaste 10 åren, med undantag för de individer som vistas i Sverige för ett FoU-arbete för vilket expertskattereglerna tillämpas, samt för de som innehaft gästforskartjänst här i landet, i högst tre år.
- Idag ska en ansökan om skattelättnader göras hos Forskarskattenämnden inom tre månader efter att arbetet i Sverige påbörjats. Utredningen föreslår att ansökningsfristen förlängs till sex månader men att förfarandet i övrigt inte ska ändras.

## **Ikraftträdande och tillämpning**

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2026.

Tillämpning av ändringarna avseende FoU-avdraget föreslås tillämpas på ersättningar som utbetalas efter den 31 december 2025.

Den höjda expertskattelättnaden föreslås tillämpas för ersättningar som utges efter den 31 december 2025 för arbete i Sverige som påbörjades efter den 30 juni 2025. Övriga ändringar av expertskattereglerna tillämpas för arbete i Sverige som påbörjas efter den 31 december 2025.

## **Konsekvenser – FoU-avdraget**

### *Konsekvenser för offentlig sektor och myndigheter*

De offentligfinansiella effekterna av utredningens förslag har beräknats i enlighet med Finansdepartementets beräkningskonventioner.

Uppräknat till år 2026 års priser och volymer beräknas bruttoeffekten bli att statens skatteintäkter för socialavgifter minskar med cirka -700 miljoner kronor. Då företagens kostnader för socialavgifter minskar påverkas företagens vinster, vilket innebär att nettoeffekten för den föreslagna förändringen av FoU-avdraget beräknas bli cirka -560 miljoner kronor. Förändringarna påverkar inte kommunerna direkt då det handlar om effekter på de statliga skatteintäkterna.

Skatteverket, Patent- och registreringsverket samt förvaltningsdomstolarna är de statliga myndigheter som kommer att beröras av förslagen. Utredningens bedömning är att påverkan för dessa myndigheter kommer att vara marginellt.



#### *Konsekvenser för företag*

FoU-avdragets grundtanke är att påverka företagens incitament att bedriva forskning och utveckling i Sverige.

Utredningens förslag antas leda till att ett antal företag som idag bedriver forsknings- och utvecklingsarbete, men som inte gör FoU-avdrag, börjar göra sådana avdrag. Dock bedöms förslagen påverka främst de företag som redan gör FoU-avdrag, vilket under 2023 var 2 775 företag. Mer än 80 % av dessa företag har färre än 50 anställda och tillhör många olika branscher även om fyra branscher står för huvuddelen av avdragen;

- Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik
- Tillverkning
- Informations- och kommunikationsverksamhet samt
- Handel; reparation av motorfordon och motorcyklar

#### *Konsekvenser för enskilda*

De personer vars arbete omfattas av FoU-avdraget kommer inte att gynnas av avdraget direkt, då avdraget görs av företagen som betalar ut ersättning till dessa personer.

### **Konsekvenser – expertskattereglerna**

#### *Konsekvenser för offentlig sektor och myndigheter*

De offentligfinansiella effekterna av förslagen bygger på utredningens antagande att antalet arbetstagare som använder sig av expertskattereglernas skattelättnader ökar med 250 personer per år om kompetensregeln förändras. Alla belopp är uppräknade till 2026 års priser och volymer.

Förslaget bedöms innebära att den ersättning som undantas från beskattning ökar från 1,81 miljarder kronor 2026 till 2,68 miljarder kronor efter fem år. Efter 2030 planar ökningen ut och den skattefria ersättningen uppskattas vara cirka 2,85 miljarder kronor sju år efter införandet. Inkomstskatten beräknas minska med cirka 0,35 miljarder kronor när förändringen fått full effekt. Av denna minskning är cirka 0,22 miljarder kronor kommunal inkomstskatt och 0,13 miljarder statlig inkomstskatt. Dessutom kan uteblivna arbetsgivaravgifter antas uppgå till 0,22 miljarder kronor. Nettoeffekten på statens skatteintäkter är dock lägre då de minskade arbetsgivaravgifterna antas öka skatteunderlaget för bolagsskatt i motsvarande omfattning. Den varaktiga effekten av ändrade expertskatteregler förväntas därmed bli –0,51 miljarder kronor.

Förslaget kan öka svenska myndigheters konkurrensmöjligheter när det gäller att attrahera kompetent arbetskraft från utlandet och minska deras kostnader för socialavgifter. Särskilt svenska universitet och högskolor kan gynnas av förslaget då rätten till skattelättnader för utländska forskare förtydligas avsevärt.

Forskarskattenämndens, Skatteverkets och förvaltningsdomstolarna kostnader för införandet av förslaget bedöms enligt utredningen vara och rymmas inom befintliga ekonomiska ramar.

#### *Konsekvenser för företag*



Sammantaget menar utredningen att förslagna ändringar av expertskattereglerna förstärker svenska företags förutsättningar att rekrytera och behålla internationell nyckelkompetens då svenska företag kan erbjuda konkurrenskraftiga nettolöner i jämförelse med flera andra länder.

#### *Konsekvenser för enskilda*

Utredningens förslag kommer främst att påverka arbetstagare som kommer till Sverige efter reglernas ikraftträdande, det vill säga andra personer än de cirka 2 500 personer som använder sig av skattelättnaden idag.

Det rör sig enligt utredningen om ytterligare 200 – 350 personer per år som kan beviljas skattelättnader med de slojade formella kraven samt den förändrade kompetensregeln.

### **Förslagens förenlighet med EU-rätten**

Utredningen gör bedömningen att föreslagna förändringar av FoU-avdraget och expertskattereglerna är förenliga med EU-rätten. Det gäller både den fria rörligheten av arbetskraft samt statsstödsreglerna.

### **Finansiering – FoU-avdraget och Expertskattereglerna**

Utredningens förslag förväntas innebära vissa kostnadsförändringar för berörda statliga myndigheter samt minska statens skatteintäkter. Total varaktig effekt uppskattas till 1,05 miljarder. För att finansiera detta föreslås en höjning av den allmänna löneavgiften. Utredningen menar att denna finansiering är rimlig då kostnaden åtminstone delvis skulle bäras av de som drar nytta av lättnaderna. Någon ytterligare presentation av hur finansieringen skulle genomföras, så som storleken på höjningen och övriga frågor presenteras inte av utredningen.

### **Stadskontorets bedömning**

Attraktionen av internationell kompetens och utländska forskare och experter är en viktig del för kompetensförsörjningen i Malmö. Malmö är en mångnationell stad med cirka 40 000 företag inom olika branscher. De flesta företag är små eller medelstora och de tre största branscherna är design, kommunikation och tech. I dessa branscher är behovet av ny kunskap och teknikutveckling särskilt viktig för produktivitetsökningen. Framtidsyrken inom innovation kräver en ny typ av expertis som varken Malmö eller Sverige som helhet kommer hinna utbilda i den takt som transformationen sker.

Svårigheten för företag att hitta rätt kompetens är en betydande utmaning och är för många företag det största hindret för tillväxt. Om ett företag inte kan skaffa den kompetens som är avgörande för deras utveckling, exempelvis en livsmedelsingenjör specialiserad på cellulärt jordbruk, riskerar företaget att stanna av i sin utveckling. Risken ökar då för att företaget flyttar till en plats med bättre tillgång till rätt kompetens. Att stora företag, inom vissa branscher, har valt att stanna kvar och utveckla företaget i Malmö beror på att de har kunnat attrahera nödvändig



nyckelkompetens till Malmö. Det finns exempel där nära 50 procent av de anställda i en viss bransch har flyttat till Sverige för att arbeta.

Nivån på lön och skatt är viktiga faktorer för om utländska experter väljer att stanna i Sverige. Med ett lägre skattetryck och därmed också jämförelsevis lägre arbetsgivaravgifter, blir löneutrymmet för de utländska experterna större.

Det är hård konkurrens om högkvalificerad arbetskraft inte bara i Sverige utan även på global nivå, och den föreslagna förändringen bedöms vara ett bidrag till positiv utveckling inom området. Högkvalificerad arbetskraft medför utveckling och tillväxt hos företagen, vilket också gagnar det omgivande samhället i form av sysselsättningsmöjligheter och andra indirekta samhällsekonomiska vinster.

En särskild utmaning för Malmö när det gäller att attrahera kompetens är att Köpenhamn ligger så nära att det i många fall kan vara enklare för ett företag att välja Köpenhamn som etableringsort. De föreslagna förändringarna i reglerna kring FoU-avdraget och expertskattereglerna kan därför bidra till att öka Malmös attraktivitet för företag som är i behov av internationell kompetens. Om förändringen genomförs och möjligheten att konkurrera med danska löner stärks så ökar sannolikheten att i stället skapa en integrerad arbetsmarknad tillsammans med Köpenhamn som lyckas väl i att locka kompetens som efterfrågas globalt.

De varaktiga offentligfinansiella effekterna uppges i utredningen uppgå till cirka -1,05 miljarder kronor. Kommunala sektorn påverkas av förslaget i form av utebliven kommunalskatt vilken beräknas uppgå till cirka -0,22 miljarder av dessa. Det finns inget underlag för hur fördelningen regionalt eller mellan kommunerna är, eller förväntas bli, varför effekter för Malmö kommun inte kan presenteras. En reflektion stadskontoret ändå vill påtala är att detta gäller ett skattebortfall på framtida skatteintäkter. Skattelättnaden i denna del, som avser expertskattereglerna, avser utbetalningar efter den 31 december 2025, till personer som kommer till Sverige efter den 30 juni 2025 för arbete, och kvalificerar sig för skattelättnaderna. Att reglerna är konkurrenskraftiga utgör själva incitamentet för att arbetstagaren ska välja Sverige, ett val som i sig genererar kommunala skatteintäkter.

Malmö stad har tidigare varit remissinstans för förslag gällande expertskattereglerna (STK-2020-1022 och STK-2023-724). I dessa utredningar har det nämnts att de offentligeconomiska konsekvenserna av minskade skatteintäkter och arbetsgivaravgifter till viss del vägs upp av den ökade bolagsskattebasen och i förlängningen en positiv, om än marginell, påverkan på sysselsättningen. Högkvalificerad arbetskraft medför även utveckling och tillväxt hos andra företag än de som anställer personerna i fråga, vilket också gagnar det omgivande samhället i form av sysselsättningsmöjligheter och andra direkta och indirekta samhällsekonomiska vinster.

Utredningens förslag att finansiera lättnaderna genom en höjning av den allmänna löneavgiften uppfattar stadskontoret som kontraproduktivt. FoU-avdragets och expertskattereglernas syfte är just att kompensera för de höga kostnaderna för skatt på arbetskraft i Sverige. Att då höja just dessa skattekostnader för alla företag för att gynna



vissa arbetsgivare bör utredas vidare. Den fortsatta utredningen borde även undersöka andra alternativ till finansiering av dessa förslag. Stadskontoret efterlyser även en djupare analys av hur kommunernas nettoskattebortfall kan förväntas fördelas samt hur detta förmodade bortfall ska finansieras.

Stadskontorets sammantagna bedömning är att förslaget är till gagn för Sveriges konkurrenskraft och därmed också i förlängningen för Malmö stad.

## **Ansvariga**

Nicklas Löfström Nämndsekreterare

Elisabeth Eklund Enhetschef

Anna Westerling Ekonomidirektör

Andreas Norbrant Stadsdirektör