



Tjänsteanteckning

Datum

2025-11-12

Diarienummer

GYVF-2025-4785

Finansiering av förstärkning professionsprogrammet

Frågan rör huruvida en arbetsgivares ersättning för kostnader för ansökan om meritering inom ramen för ett professionsprogram kan anses som en skatteförmån. För att besvara detta kommer jag att analysera relevanta rättskällor och ge en juridisk bedömning.

1. Den rättsliga frågeställningen

Den juridiska frågeställningen handlar om att avgöra om en arbetsgivares ersättning för kostnader för ansökan om meritering inom ett professionsprogram utgör en skattepliktig förmån enligt svensk rätt. Detta kräver en analys av relevanta bestämmelser i inkomstskattelagen (IL) och eventuella undantag från skatteplikt för utbildningsrelaterade förmåner.

2. Relevanta rättskällor

Följande rättskällor är relevanta för att besvara frågan:

- **Inkomstskattelag (1999:1229) 11 kap. 17 §:** Bestämmelser om skattefrihet för utbildningsförmåner i vissa situationer.
- **Litteratur:** Kommentarer och analyser av 11 kap. 17 § IL, inklusive förtydliganden om skattefrihet för utbildningsförmåner.
- **Myndighetsriktlinjer:** Riktlinjer från Skatteverket och andra myndigheter som kan ge vägledning i frågan.

3. Juridisk analys och bedömning

3.1. Huvudregeln om skatteplikt för förmåner

Enligt inkomstskattelagen ska förmåner som en anställd erhåller på grund av sin anställning som huvudregel tas upp som skattepliktig inkomst. Detta innebär att om en



arbetsgivare betalar för en anställds ansökan om meritering inom ett professionsprogram, kan detta i princip anses som en skattepliktig förmån.

3.2. Undantag från skatteplikt för utbildningsförmåner

Det finns dock undantag från skatteplikt för vissa utbildningsförmåner. Enligt 11 kap. 17 § IL är förmån i form av utbildning eller annan åtgärd som är av betydelse för att den skattskyldige ska kunna fortsätta att förvärvsarbeta skattefri, under förutsättning att den anställde har blivit eller löper risk att inom fem år bli arbetslös på grund av omstrukturering, personalavveckling eller liknande i arbetsgivarens verksamhet.

Detta undantag gäller även om avsikten är att den anställde ska få ett annat arbete hos arbetsgivaren. För att undantaget ska vara tillämpligt krävs att åtgärden på ett påtagligt sätt ökar den skattskyldiges möjligheter på arbetsmarknaden. Det tidigare kravet på att åtgärden skulle vara av "väsentlig betydelse" har ändrats till att den ska vara av "betydelse", vilket innebär att fler utbildningar och åtgärder kan omfattas av skattefriheten.

3.3. Utbildningens koppling till arbetsgivarens verksamhet

För att en utbildning ska vara skattefri krävs att den är betingad av arbetsgivarens verksamhet. Detta innebär att utbildningen ska ha ett tydligt samband med den anställdes arbetsuppgifter eller vara nödvändig för att den anställde ska kunna utföra sitt arbete. Exempel på utbildningar som har ett tydligt samband med anställningen inkluderar utbildningar som syftar till att kvalificera den anställde för en specifik yrkesroll, såsom att en undersköterska utbildas till sjuksköterska eller att en lärare utan lärarexamen utbildas till behörig lärare.

3.4. Ansökningsavgifter och skattefrihet

Enligt Skatteverkets ställningstagande kan arbetsgivare bekosta ansökningsavgifter för yrkeslegitimationer utan att detta anses som en skattepliktig förmån, under förutsättning att legitimationen är ett krav för att kunna utöva yrket. Detta har exempelvis diskuterats i samband med att undersköterska blev en skyddad titel, där det framgår att arbetsgivaren kan argumentera för att kostnaden för ansökningsavgiften är en nödvändig kostnad för att den anställde ska kunna utföra sitt arbete.

3.5. Bedömning av professionsprogrammet

Om meriteringen inom ramen för professionsprogrammet är en förutsättning för att den anställde ska kunna utföra sitt arbete eller om den på ett påtagligt sätt ökar den anställdes möjligheter på arbetsmarknaden, kan kostnaden för ansökan om meritering



som arbetsgivaren ersätter anses som en skattefri förmån. Detta förutsätter att meriteringen är betingad av arbetsgivarens verksamhet och att den har ett tydligt samband med den anställdes arbetsuppgifter.

4. Slutsats

En arbetsgivares ersättning för kostnader för ansökan om meritering inom ramen för ett professionsprogram kan anses som en skattefri förmån under vissa förutsättningar. För att skattefrihet ska gälla måste meriteringen vara av betydelse för att den anställda ska kunna fortsätta att förvärvsarbeta eller på ett påtagligt sätt öka den anställdes möjligheter på arbetsmarknaden. Dessutom måste meriteringen vara betingad av arbetsgivarens verksamhet och ha ett tydligt samband med den anställdes arbetsuppgifter. Om dessa kriterier inte är uppfyllda, kan ersättningen anses som en skattepliktig förmån enligt huvudregeln i inkomstskattelagen.

Det är viktigt att arbetsgivaren dokumenterar syftet med att bekosta ansökan om meritering och kan visa att det är en nödvändig kostnad för att den anställda ska kunna utföra sitt arbete eller att det påtagligt ökar den anställdes möjligheter på arbetsmarknaden.