

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen, Enheten för
inkomstskatt och socialavgifter
Fi.remissvaregeringskansliet.se
Diariennr Fi2025/00069

Teknikföretagens synpunkter på remitterat delbetänkande ”En översyn av FoU-avdraget och expertskattereglerna, SOU 2025:3).

Teknikföretagen är arbetsgivar- och branschorganisation för Sveriges teknikindustri och vi representerar ca 4 500 medlemsföretag. Tillsammans står våra medlemsföretag för en tredjedel av Sveriges export. Gemensamt för våra medlemsföretag är att de är kunskapsintensiva och utvecklar varor och tjänster i världsklass och att försäljning sker i global konkurrens, samtidigt som de löser många av vår tids utmaningar skapar de tillväxt och välbefinnande i Sverige.

Näringslivet i sin helhet står för ca 74 procent av Sveriges totala FoU-investeringar och företagens utgifter för egen FoU uppgick till 166,1 miljarder kronor under 2023. Det är en ökning sedan året innan, vilket resulterat i att företagens anställda inom FoU också ökat från 81 700 till 85 200 personer, en ökning med 4,3 procent.

Genom att *expertskatten* ökar incitamenten och attraktiviteten för utländska forskare att arbeta i Sverige vilket också ökar incitamenten för företag att förlägga sin FoU i Sverige. Den mest betydelsefulla effekten av *FoU-avdraget* är att fler företag har råd att satsa mer på FoU och anställa fler medarbetare inom sin FoU-verksamhet. FoU-avdraget kan många gånger vara avgörande för en positiv utveckling för små och medelstora företags konkurrenskraft på en alltmer utsatt marknad.

Mot bakgrund av ovanstående är Teknikföretagens utgångspunkt att svenska skatteincitament kopplade till forskning och utveckling måste vara internationellt konkurrenskraftiga. Vi välkomnade därför att rubricerad utredning tillsattes 2023, med uppdrag att med en helhetssyn och internationell utblick se över såväl regelverken som nivåer för expertskatten och det s.k FoU-avdraget.

Med det sagt vill vi betona att det inte räcker med skatteincitament för att skapa ett FoU-ekosystem i världsklass. Teknikföretagens medlemsföretag vittnar återkommande om behovet av en väl fungerande samverkansforskning, där akademi, industri och institut samverkar för en kunskaps- och teknikutveckling i världsklass. Där är strategiska innovationsprogram, med industrins behov som utgångspunkt, en nyckel. Genom programmen skapar vi en ökad förmåga till att få ut nya innovativa varor och tjänster på en marknad,



dvs vi får utväxling på våra investeringar i forskning och utveckling och en möjlighet att säkra och öka vår välfärd.

Reglerna för expertskatt och FoU-avdrag har hittills varit svåra att tolka och tillämpa för såväl företagen som för Skatteverket och den främsta målsättningen med förslagen i delbetänkandet måste därför vara att komma till rätta med detta. Vi betonar därför betydelsen av att med de nya reglerna säkerställa *en näringslivsorienterad och dynamisk rättstillämpning från tillämpande myndigheternas sida och uppmanar till en bred och generös tolkning av regelverket*. Detta för att möta det grundläggande syftet med skatteincitamenten, att öka incitamentet för företagen att investera i FoU samt att ge företagen bästa möjligheter att finna den kompetens som krävs för att skapa spets och konkurrenskraft.

Teknikföretagens bedömning är att tydligheten och förutsägbarheten kring regelverken och deras tolkning i och med remitterat förslag omgående bör öka. Det faktum att utredningen fick tilläggsdirektiv som ska redovisas senast den 19 januari 2026 anser vi inte bör påverka beredning och genomförande av de förslag som läggs fram i detta delbetänkande. I en alltmer konkurrensutsatt värld måste vi omgående skapa väl fungerande villkor för företagen. Vår förhoppning är därför att regeringen lägger fram en proposition under hösten 2025.

FoU-avdraget

8.2 FoU-avdragets utformning och storlek ska huvudsakligen inte ändras

Utredningens bedömning: Taket för avdraget och beräkningen av detta tak bör inte ändras. Storleken på avdraget ska inte kopplas närmare till enskilda personer som arbetar med forskning eller utveckling.

Teknikföretagen delar utredningens bedömning att taket för FoU-avdraget ska ligga kvar på 3 miljoner kr per koncern och kalendermånad, dvs 36 miljoner kr per år och koncern. Detta framför allt eftersom en höjning alternativt slopande av tak skulle innebära stora ökningar av avdragets statsfinansiella kostnad. De sistnämnda kostnaderna skulle kunna ske på bekostnad av andra behövliga investeringar i FoU-stimulerande initiativ för att i samverkan mellan akademi och företag utveckla och tillämpa forskning, där strategiska innovationsprogram är ett gott exempel. Därtill ser vi att avdraget primärt är avsett att stärka små- och medelstora företag.



Teknikföretagen anser dock att inom ramen för det tilläggsdirektiv som utredningen fått kring skatteincitament för FoU bör inrymma frågan om hur ett tak bör utformas i förhållande till annat alternativ för utvidgning.

Utredningens förslag: Det s.k. arbetstidvillkoret ska förenklas genom att kravet på att en person ska ha arbetat minst 15 timmar per månad med forskning eller utveckling slopas.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget.

8.3 Definitionerna av forskning och utveckling ska förtydligas och utvidgas

Utredningens förslag: Forskning ska definieras som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram ny kunskap. Utveckling ska definieras som arbete med att i kommersiellt syfte ta fram eller förbättra varor, tjänster eller produktionsprocesser genom nya lösningar på vetenskapliga eller tekniska problem.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget med nedanstående kommentar.

Teknikföretagen instämmer med utredningens analys att nuvarande regelverk och Skatteverkets tolkning av regelverket har skapat otydlighet, oförutsägbarhet i vissa fall även rättsosäkerhet. Det har i hög grad handlat om det nuvarande kravet på att *utvecklingsarbetet ska vara baserat på forskningsresultat* samt att *FoU-arbetet ska ha bedrivits systematiskt*. Beviskraven har inte varit tydliga och det har varit svårt för företagen att kunna bevisa att kraven uppfyllts. Vår bedömning och förhoppning är att Skatteverket ska kunna ta beslut utifrån ett "helhetsperspektiv" genom de nya formuleringarna. Vi vill också betona betydelsen av att även *produktionsprocesser* inryms i definitionen.

Med de nya definitionerna av begreppen måste nuvarande rättstillämpningen brytas. I delbetänkandet föreslås att definitionen av utvecklingsarbete ska vara att arbetet innebär att man "*i kommersiellt syfte ta fram eller förbättra varor, tjänster eller produktionsprocesser genom nya lösningar på vetenskapliga eller tekniska problem*", där en "ny lösning" innebär att den *inte ska vara allmänt tillgänglig, det vill säga offentliggjorts på något sätt*.

Även med de föreslagna definitionerna ser Teknikföretagen i likhet med Svenskt Näringsliv och Näringslivets Skattedelegation, NSD, risk för att det kommer uppkomma gränsdragningsproblem och bevissvårigheter för företagen. För att syftet med lagstiftningen ska fullföljas, att främja forskning och utveckling, får bevisbördan för företagen inte drivas för långt. Det kan inte krävas att skattejuristerna hos Skatteverket och domstolarna fullt ut måste förstå den underliggande tekniska problematik som företagen löser genom sitt FoU-arbete.



Ett särskilt problem med nuvarande lagstiftning är att det har varit och alltjämt är svårt att få FoU-avdrag för mjukvaruutveckling och det är positivt att utredningen betonar att mjukvaruutveckling ska prövas på samma sätt som annan FoU-utveckling.

Med hänsyn till den snabba teknologiska utveckling som sker och därmed behovet av en dynamisk rättsutveckling är Teknikföretagen positivt att delbetänkandet till skillnad från de nuvarande förarbetena, ger tydligare riktlinjer för hur bedömningen ska göras, och att större hänsyn kan tas till ett helhetsperspektiv utan att företaget behöver styrka alla detaljer på mikronivå. Det är också viktiga att man i den fortsatta beredningsprocessen utvecklar dessa riktlinjer ytterligare utifrån inkomna synpunkter från remissinstanserna.

8.4 Förfarandet för att göra FoU-avdrag ska inte ändras

Utredningens bedömning: FoU-avdrag ska göras på samma sätt som tidigare, utan något krav på att avdrag får göras först efter en godkänd ansökan eller en registrering. Det ska inte införas en möjlighet till förhandsbesked i fråga om rätten till FoU-avdrag.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget. Ett alternativ till det nuvarande deklarationsförfarandet som utredningen analyserat har varit ett möjligt införande av ett *obligatoriskt ansökningsförfarande* där FoU-avdrag får göras endast efter en godkänd ansökan om att arbetet som ska bedrivas utgör forskning eller utveckling. Detta skulle innebära ökade kostnader för företagen och skulle göra processen mer krånglig.

Vi anser att ett förfarande med förhandsbesked skulle kunna innebära osäkerhet och stora problem t ex i det fall att en förhandsansökan innehåller uppgifter som kommer att förändras under tid till dess avdraget ska göras. Då uppstår osäkerhet i det fall avdrag beviljats och medför då ingen effektivitetsvinst.

Ett förfarande med förhandsbesked löser inte heller problemet med att Skatteverket saknar kompetens i fråga om tekniska bedömningar som kan behöva göras i ärenden om FoU-avdrag. Denna grundläggande problematik kommer kvarstå, även i ett förhandsförfarande.

8.5 Skatteverket ska ta hjälp av andra myndigheter

Utredningens förslag: Skatteverket ska begära in ett yttrande från en annan myndighet om detta krävs för att bedöma om visst arbete är forskning eller utveckling. Sekretess ska gälla för de uppgifter som lämnas från Skatteverket till den myndighet som ska lämna ett yttrande.



Teknikföretagen tillstyrker förslaget att Skatteverket ska begära in yttrande från annan myndighet om det krävs för att avgöra om visst arbete är FoU. Det föreslås inte vara ett remisstvång utan det är Skatteverket själva som ska avgöra om en sådan remiss behövs. Teknikföretagen anser att om det företag som gjort FoU-avdrag anser att en remiss bör inhämtas ska Skatteverket i möjligaste mån efterfölja denna begäran. Om begäran ändå avslås av Skatteverket anser vi att det i avslagsbeslutet ska anges varför ett remissförfarande ansågs obehövligt.

Expertskattereglerna

Expertskatten har stor betydelse för företagens, oavsett storlek, möjlighet att anställa högkvalificerade personer från utlandet. Teknikföretagen ser ett stort värde i att expertskattereglerna genom förslagen kan bli tydligare, mer förutsebara och därmed kan öka Sveriges internationella konkurrenskraft.

Det finns två vägar till expertskatt i Sverige idag, antingen genom *beloppsregeln* eller genom *kompetensregeln*. Reglerna har i vissa fall varit mycket svårbedömda medan de i andra fall är lätta att tillämpa. Delbetänkandet nämner att bedömningen är enkel när det gäller personer med vissa yrken, bl.a. professorer, och när det gäller personer vars kontanta månadslön överstiger ersättningsnivån enligt beloppsregeln.

När det gäller kompetensregeln instämmer Teknikföretagen i utredningens bedömning att det ofta varit mycket svårt för företagen att bedöma om en ansökan om skattelättnader enligt kompetensregeln kommer att bifallas. Denna oförutsebarhet innebär att expertskattereglerna i dessa fall inte kan användas i enlighet med sitt syfte.

13.2 Skattelättnaden ska förstärkas

Utredningens förslag: Den skattefria andelen av ersättningen för arbetet i Sverige ska höjas till 30 procent. Tillämpningstiden för skattelättnaderna ska fortfarande uppgå till sju år, men ska kunna delas upp i olika perioder. Ersättning i form av viss livränta ska inte längre behandlas som lön vid tillämpningen av expertskattereglerna.

Utredningens bedömning: Reglerna ska inte ändras när det gäller ersättning som betalas av någon annan än den arbetsgivare som anges i beslutet från Forskarskattenämnden.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget om att skattelättnaderna höjs från 25 till 30 procent, dvs att 70 procent av den månatliga ersättningen (lön, arvoden, förmåner) tas upp för beskattning medan 30 procent undantas och blir både skattefri och fri från sociala avgifter.

Vi stödjer dessutom förslaget att expertskatt även fortsättningsvis kan tillämpas under sju år.

13.3 Beloppsregeln ska huvudsakligen inte ändras

Utredningens förslag: Beräkningen av ersättningsnivån för att omfattas av beloppsregeln ska utgå från årets inkomstbasbelopp i stället för prisbasbeloppet.

Utredningens bedömning: Ersättningsnivån ska inte sänkas eller differentieras mellan olika yrkesgrupper. Den grundläggande beräkningen av ersättningsnivån ska inte ändras

Teknikföretagen tillstyrker förslaget om att beloppsregeln lämnas oförändrad, dvs att personer omfattas av expertskattelättnad om de får lön och annan ersättning för arbetet i Sverige som per månad som överstiger 1,5 Pbb (motsvarar 88 200 kr).

Vi stödjer även förslaget om att lönekravet bör följa den allmänna inkomstnivån i stället för allmänna prisläget och då uppgå till 1,1 ggr inkomstbasbeloppet (motsvarar 88 660 kr 2025).

13.4 Kompetensregeln ska förenklas och förtydligas

Utredningens förslag: Expertskattelättnader ska även fortsättningsvis kunna beviljas för personer med en lön som är lägre än ersättningsnivån i beloppsregeln. Kompetensregeln ska dock **förenklas** och **förtydligas** genom att skattelättnader endast ska kunna beviljas för personer vars arbete till **väsentlig del avser forskning eller utveckling**. Regeln gäller endast om arbetstagaren har en **doktorsexamen** eller **motsvarande erfarenhet** som är av betydelse för arbetsuppgifterna. Däremot ska det inte krävas att det finns betydande svårigheter att rekrytera en jämförbar person i Sverige.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget att kompetensregeln förenklas och stödjer att den utformas på sådant sätt att

- samtliga personer med *doktorsexamen* och som till *väsentlig del arbetar med forskning och utveckling* kan beviljas expertskatt.
- även personer med *motsvarande erfarenhet*¹ och som till *väsentlig del arbetar med forskning och utveckling* kan beviljas expertskatt.

Enligt de nu gällande reglerna omfattades även sk *specialister* samt *nyckelpersoner* (t ex företagsledande person), som inte nödvändigtvis arbetar med FoU. Teknikföretagen ser fortsatt att dessa experter och nyckelpersoner har stor betydelse för svensk FoU-verksamhet och i många fall indirekt påverkar FoU-intensiteten i landet och därmed vår konkurrenskraft. Det gäller

¹ Med hänvisning till utveckling av begreppet "motsvarande erfarenhet" i Författningskommentar 11 kap. Ersättningar till vissa kvalificerade arbetstagare 22 §, sid 357 i betänkandet: "För att en person ska anses ha en motsvarande erfarenhet bör det krävas att han eller hon har relevant utbildnings- och yrkeserfarenhet om sammanlagt minst åtta år och att arbetet har medfört en tillräcklig specialisering."

inte minst i nya verksamheter och produktionsanläggningar där nya processer och produktionstekniker krävs i omställningen till hållbarhet.

Teknikföretagen avstyrker därför att kompetensregeln enligt det remitterade förslaget endast kommer att omfatta personer som arbetar med FoU. Nyckelpersoner samt personer med specialistkunskaper som dock *inte* arbetar inom FoU kommer enligt förslaget i delbetänkandet uteslutas från skattelättnad. Utredningen lyfter fram att själva syftet med ovanstående förslag är att kompetensregeln ska förtydligas och förenklas. Vi ser inte att det skulle innebära en förenkling att ta bort personalkategorier som i dag berättigar till expertskatt och som bidrar till företagets och ytterst Sveriges konkurrenskraft.

13.5 De formella kraven för expertskattelättnader ska sänkas

Utredningens förslag: Kravet på att arbetstagaren inte får vara svensk medborgare ska tas bort. Detsamma gäller kravet på att arbetstagaren ska ha för avsikt att vistas i Sverige under högst sju år. Tiden som en arbetstagare inte får ha varit bosatt eller stadigvarande vistats i Sverige (vistelsekravet) ska förlängas från fem till tio kalenderår. Personer som har vistats i Sverige för arbete för vilket expertskattelättnader har beviljats eller för arbete som forskare vid ett lärosäte ska dock undantas från vistelsekravet. Undantaget för arbete som forskare ska endast gälla vistelser under högst tre av de tio senaste kalenderåren.

Teknikföretagen tillstyrker förslagen, med kommentaren att vi ser behov av att i den fortsatta beredningen överväga om det trots allt inte är möjligt med skilda vistelsekrav på svenska medborgare som varit utomlands respektive på utländska medborgare. Förslaget om att förlänga vistelsekravet från fem till tio år för utländska medborgare, med motivet att kravet ska vara detsamma för svenska medborgare som vistats utomlands (där kravet nu är satt till tio år), bedömer vi riskerar att vara alltför långt och därmed utesluta eftertraktade experter.

13.6 Förfarandet för expertskattelättnader ska huvudsakligen inte ändras

Utredningens bedömning: Ansökningar om skattelättnader ska även framöver prövas av Forskarskattenämnden.

Utredningens förslag: Fristen för att ansöka om expertskattelättnader ska förlängas till sex månader.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget.



14.1 Ikraftträdande

Utredningens förslag: Lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2026.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget

14.2 Behovet av övergångsbestämmelser och retroaktiv tillämpning

Utredningens förslag: Ändringarna i nedsättningslagen i den del de avser definitionerna av forskning och utveckling samt arbetstidsvillkoret ska endast tillämpas på ersättning som utges efter den 31 december 2025. Ändringen i inkomstskattelagen som avser höjningen av den skattefria andelen av ersättningar till vissa kvalificerade arbetstagare till 30 procent ska tillämpas på ersättning som utges efter den 31 december 2025 för arbete som påbörjas efter den 30 juni 2025. Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser SOU 2025:3 330 Ändringarna i inkomstskattelagen som avser villkoren för att beviljas expertskattelättnader och förlängning av ansökningsfristen ska tillämpas på arbete i Sverige som påbörjas efter den 31 december 2025.

Teknikföretagen tillstyrker förslaget

Finansiering

Teknikföretagen avstyrker utredningens förslag att genomförandet av delbetänkandets förslag ska finansieras genom en höjning av den allmänna löneavgiften. I stället anser vi att i de fall förslagen kräver finansiering bör detta hämtas inom ramen för allmänna reformutrymmet eller statsbudgetens utgiftssida. Vi instämmer således med Svenskt Näringslivs och Företagarnas särskilda yttrande i betänkandet, dvs att ”med hänsyn till att såväl FoU-avdraget som expertskatten syftar till att kompensera för den höga skattekostnaden på arbetskraft framstår det som kontraproduktivt att som finansiering öka just skattekostnaden för arbetskraft”. Det skulle särskilt drabba stora företag eftersom taket för FoU-avdraget begränsar avdragets ekonomiska betydelse för det stora bolaget, samtidigt som en höjning av skattekostnaden för arbete (höjning av den allmänna löneavgiften) skulle bli mycket kostsamt för det stora bolaget med många anställda.

Teknikföretagen 2025-04-30

Maria Rosendahl
Näringspolitisk chef
Teknikföretagen

Teresa Jonek
Näringspolitisk expert
Teknikföretagen