

Regelrådets uppgift är att granska och yttra sig över kvaliteten på konsekvensutredningar till författningsförslag som kan få effekter av betydelse för företag.

Finansdepartementet

# Yttrande över promemorian Indexering av taket i FoU-avdraget

## Regelrådets ställningstagande

Regelrådet bedömer att konsekvensutredningen uppfyller kraven i förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar.

## Motivering till Regelrådets ställningstagande

I den remitterade promemorian föreslås att FoU-avdraget indexeras så att det följer inkomstbasbeloppets utveckling.

Flertalet aspekter i konsekvensutredningen har bedömts som godtagbart beskrivna, i förhållande till det remitterade förslagets karaktär och bedömda effekter. Särskilt kan nämnas berörda företag, som är tydligt beskriven samt att förslagsställaren anger varför vissa delar inte bedöms lämpliga att redovisa i konsekvensutredningen.

Enligt Regelrådet hade det varit värdefullt med en motivering till förslagsställarens ställningstagande gällande hur och när konsekvenserna av förslaget kan utvärderas. Vidare har Regelrådet inte kunnat utläsa en beskrivning av alternativa lösningar, om särskilda hänsyn behöver tas till små och medelstora företag vid reglernas utformning samt vilka åtgärder som har vidtagits för att förslaget inte ska medföra mer långtgående kostnader eller begränsningar än vad som bedöms vara nödvändigt för att uppnå dess syfte. För det fall att förslagsställaren anser att en viss aspekt inte är relevant att beskriva i ett ärende, bör det anges och motiveras varför så bedöms vara fallet. Det bidrar till en ökad tydlighet och transparens i underlaget.

De brister som har identifierats i konsekvensutredningen påverkar inte den sammantagna bedömningen. Enligt Regelrådet uppfyller konsekvensutredningen sammantaget kraven i förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar.

## Innehållet i förslaget

I promemorian föreslås ändring i lagen (2023:747) om särskilt avdrag vid beräkning av arbetsgivaravgifter och allmän löneavgift för personer som arbetar med forskning eller utveckling. Det föreslås att det beloppsmässiga tak som gäller för nedsättningen av arbetsgivaravgifter och allmän löneavgift för personer som arbetar med forskning eller utveckling (FoU-avdraget) indexeras så att det följer inkomstbasbeloppets utveckling. Det sammanlagda avdraget för samtliga personer som arbetar med forskning eller utveckling hos en avgiftsskyldig ska därför inte få överstiga 36 inkomstbasbelopp per kalendermånad. Med inkomstbasbelopp avses inkomstbasbeloppet enligt 58 kap. 26 och 27 §§ socialförsäkringsbalken för det kalenderår som den aktuella månaden tillhör.

Författningsändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2027.

## Bedömning av delaspekter

### Problembeskrivning och syftet med förslaget

I promemorian anges exempelvis följande. FoU-avdraget infördes den 1 januari 2014 i syfte att stimulera företag till ökade investeringar i forskning och utveckling. Reglerna om nedsättning av arbetsgivaravgifter och allmän löneavgift för personer som arbetar med forskning och utveckling återfinns numera i lagen (2023:747) om särskilt avdrag vid beräkning av arbetsgivaravgifter och allmän löneavgift för personer som arbetar med forskning eller utveckling. Regleringen är utformad som ett avdrag vid avgiftsberäkningen och innebär att avdrag ska göras med 20 procent av avgiftsunderlaget. Avdraget får inte medföra att de avgifter som ska betalas understiger ålderspensionsavgiften, det vill säga avgifterna kan inte bli lägre än 10,21 procent. Det sammanlagda avdraget för samtliga personer som arbetar med forskning eller utveckling hos den avgiftsskyldige får inte överstiga 3 miljoner kronor per kalendermånad (takbeloppet). Avdraget ska i första hand göras från arbetsgivaravgifterna. Vid bedömningen av avdragsrätten ska flera avgiftsskyldiga som ingår i samma koncern och som uppfyller villkoren för att få göra avdrag anses som en avgiftsskyldig.

I promemorian anges att vissa beloppsgränser i skattelagstiftningen är indexerade för att undvika att beloppens reala värde urholkas i takt med stigande priser och löner. För att undvika att det reala värdet av takbeloppet i FoU-avdraget minskar över tid bör även detta belopp indexeras. Eftersom takbeloppet i FoU-avdraget begränsar nedsättningen av arbetsgivaravgifter är det rimligt att omräkningen utgår från ett index som tar hänsyn till inkomstutvecklingen i ekonomin snarare än prisutveckling. Takbeloppet bör därför knytas till inkomstbasbeloppet enligt 58 kap. 26 och 27 §§ socialförsäkringsbalken. Det är Pensionsmyndigheten som årligen beräknar och lämnar underlag för inkomstbasbeloppet till regeringen, som sedan formellt fastställer det i november varje år inför kommande kalenderår. Inkomstbasbeloppet för 2026 har fastställts till 83 400 kronor. Dagens takbelopp på 3 miljoner kronor per kalendermånad motsvarar cirka 36 inkomstbasbelopp 2026. Takbeloppet bör därför justeras så att det sammanlagda avdraget för samtliga personer som arbetar med forskning eller utveckling hos en avgiftsskyldig inte får överstiga 36 inkomstbasbelopp per kalendermånad. Omräkningen bör göras utifrån inkomstbasbeloppet för det kalenderår som den aktuella kalendermånaden tillhör.

Regelrådet finner att beskrivningen av problem och syfte med förslaget är godtagbar.

### Konsekvenser om ingen åtgärd vidtas

Av promemorian framgår att förslagsställarens bedömning är att för att undvika att det reala värdet av takbeloppet i FoU-avdraget minskar över tid bör beloppet indexeras.

Regelrådet finner att beskrivningen av konsekvenser om ingen åtgärd vidtas är godtagbar.

### Alternativa lösningar

Regelrådet har inte kunnat utläsa en beskrivning av alternativa lösningar i konsekvensutredningen, vilket är en brist i redovisningen. För det fall att någon alternativ lösning inte har ansetts relevant, behöver det anges och motiveras. Konsekvensutredningen skulle behöva kompletteras med sådan information.

Regelrådet finner att beskrivningen av alternativa lösningar är bristfällig.

## Berörda företag

I konsekvensutredningen anges att förslaget påverkar företag som gör FoU-avdrag och som begränsas av dagens takbelopp på 3 miljoner kronor per månad. Dagens takbelopp motsvarar ett avgiftsunderlag på 15 miljoner kronor. Under 2025 hade 14 företag ett avgiftsunderlag som någon månad översteg 15 miljoner kronor. Av dessa företag hade 8 företag ett avdragsunderlag som översteg taket varje månad under 2025. Givet att de fastställda inkomstbasbeloppen ökar över tid kommer de 14 företagen kunna göra större FoU-avdrag 2027 och framöver än de gör idag. Samtliga av dessa företag är stora, såväl i termer av omsättning som antal anställda. De flesta av dem har över 1 000 anställda. Ett fåtal av dem har 100 anställda. Det bedöms inte lämpligt att redovisa vilka branscher företagen tillhör, eftersom det då skulle vara möjligt att identifiera enskilda företag.

Vidare anges att förslaget även kan påverka företag som gör FoU-avdrag om de har avgiftsunderlag som är i närheten av takbeloppet. Cirka tio företag hade 2025 ett avgiftsunderlag mellan 10 och 15 miljoner kronor per månad. Ett avgiftsunderlag på 10 miljoner kronor motsvarar ett FoU-avdrag på 2 miljoner kronor. Dessa företag har likartade egenskaper som de företag som har avgiftsunderlag över taket.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Det framgår en beskrivning av berörda företag utifrån antal och storlek. Förslagsställaren anger varför det inte bedöms lämpligt att ange vilken bransch de berörda företagen är verksamma i. Beskrivningen är tydlig i denna del.

Regelrådet finner att beskrivningen av berörda företag är godtagbar.

## Påverkan på företagets kostnader och intäkter

I konsekvensutredningen anges att företagets administrativa kostnader bedöms vara opåverkade av förslaget. I och för sig måste företagen ha kunskap om att takbeloppet beräknas på ett annat sätt än tidigare, men samma information som idag ska fortsatt anges i arbetsgivardeklarationen. De företag som direkt påverkas av förslaget är stora företag som bör ha goda förutsättningar att hantera information om nya skatte- och avgiftsregler.

Vidare anges att enligt statistik från arbetsgivardeklarationerna uppgick det sammanlagda avgiftsunderlaget för FoU-avdraget till cirka 18 miljarder kronor 2025. Det motsvarar cirka 20 miljarder kronor 2027 om det skrivs fram med prognosen för lönesummans utveckling. Dagens takbelopp i FoU-avdraget på 3 miljoner kronor per månad och koncern motsvarar ett avgiftsunderlag på 15 miljoner kronor per månad och koncern. Under 2025 hade 14 företag ett avgiftsunderlag som någon månad översteg 15 miljoner kronor. Ett takbelopp på 36 inkomstbasbelopp per månad motsvarar ett avgiftsunderlag på 15,57 miljoner kronor per månad 2027. Det högre takbeloppet bedöms innebära att företagen, utöver det prognostiserade avgiftsunderlaget på 20 miljarder kronor, kan göra FoU-avdrag på ett avgiftsunderlag på ytterligare 55 miljoner kronor 2027. FoU-avdraget är 20 procent av avgiftsunderlaget. Den offentligfinansiella bruttoeffekten bedöms därför uppgå till -11 miljoner kronor. Den offentligfinansiella nettoeffekten bedöms uppgå till -9 miljoner kronor. Skillnaden mellan brutto- och nettoeffekten beror på att skatteintäkterna från företagets vinster blir högre när företagets skattekostnader minskar.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på företagets kostnader och intäkter är godtagbar.

## **Påverkan på konkurrens**

I konsekvensutredningen anges att förslagets begränsade omfattning gör att det på kort sikt inte bedöms påverka konkurrensförhållandena mellan företag, vare sig mellan svenska företag eller mellan svenska och utländska företag. På längre sikt innebär förslaget att värdet av takbeloppet inte urholkas.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Beskrivningen av ett förslags påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag bör vanligtvis vara utförlig och ta upp olika delar av sådan påverkan. Se närmare exempel i Regelrådets vägledning [Vägledning - Regelrådet](#)

Beskrivningen i detta ärende är enligt Regelrådet något knapphändig. Med det sagt, och mot bakgrund av förslagets karaktär i detta ärende, kan den beskrivning som finns godtas.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets påverkan på konkurrensförhållandena för berörda företag är godtagbar.

## **Särskilda hänsyn till små och medelstora företag**

Regelrådet har inte kunnat utläsa en beskrivning av om särskilda hänsyn behöver tas till små och medelstora företag vid reglernas utformning. Av konsekvensutredningen går det att utläsa att det huvudsakligen är stora företag som påverkas av förslaget, men ett fåtal företag har 100 anställda. Detta fåtal företag faller därmed under kategorin medelstora företag. Regelrådets utgångspunkt är att samtliga aspekter ska beskrivas. Om en viss aspekt inte bedöms vara relevant i ett ärende bör det anges och motiveras. Konsekvensutredningen skulle därför behöva kompletteras i denna del.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskilda hänsyn behöver tas till små och medelstora företag vid reglernas utformning är bristfällig.

## **Åtgärder för att begränsa kostnader och andra negativa effekter**

Regelrådet har inte kunnat utläsa en beskrivning av vilka åtgärder som har vidtagits för att förslaget inte ska medföra mer långtgående kostnader eller begränsningar än vad som bedöms vara nödvändigt för att uppnå dess syfte. Det nu remitterade förslaget medför att värdet av takbeloppet i FoU-avdraget inte urholkas, varför sådana åtgärder sannolikt är mindre relevanta att vidta. Regelrådets utgångspunkt är dock att samtliga aspekter i en konsekvensutredning ska omnämnas, samt att det bör motiveras varför en aspekt inte bedöms relevant i ett visst ärende. Avsaknaden av en sådan bedömning medför att konsekvensutredningen är ofullständig i denna del.

Regelrådet finner att beskrivningen av vilka åtgärder som har vidtagits för att förslaget inte ska medföra mer långtgående kostnader eller begränsningar än vad som bedöms vara nödvändigt för att uppnå dess syfte, är bristfällig.

## **Särskild hänsyn till tidpunkt för ikraftträdande och behov av speciella informationsinsatser**

I promemorian anges att det är angeläget att de nya reglerna träder i kraft så snart som möjligt. Lagändringen bör därför träda i kraft den 1 januari 2027 och tillämpas första gången på ersättning som utges efter den 31 december 2026.

Vidare anges att Skatteverket behöver göra systemändringar och ändringar i informationsmaterial till följd av förslaget. Ändringarna bedöms kunna ingå i den anpassning som årligen görs med anledning av ny eller ändrad lagstiftning. Förslaget bedöms inte kräva några särskilda informationsinsatser utöver detta.

Regelrådet finner att beskrivningen av om särskild hänsyn behöver tas till tidpunkt för ikraftträdande, liksom om det finns behov av speciella informationsinsatser, är godtagbar.

## **Hur och när konsekvenserna kan utvärderas**

I konsekvensutredningen anges att någon enskild utvärdering av regeländringen inte bedöms vara nödvändig.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. Enligt 7 § 5 p förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar ska det anges hur och när konsekvenserna av förslaget kan utvärderas. För det fall att förslagsställaren anser att en sådan utvärdering inte är nödvändig bör det motiveras för en ökad tydlighet och transparens i underlaget. Konsekvensutredningen skulle därför behöva kompletteras med en motivering i denna del.

Regelrådet finner att beskrivningen av hur och när konsekvenserna av förslaget kan utvärderas är bristfällig.

## **Överensstämmelse med EU-rätten och om förslaget går utöver minimikraven**

I konsekvensutredningen anges att förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

Regelrådet vill i denna del framföra följande. En beskrivning av förslagets överensstämmelse med EU-rätten bör vanligen vara utförligare än vad den är i promemorian. Se exempel i Regelrådets vägledning [Vägledning - Regelrådet](#)

Det hade varit önskvärt med en motivering till förslagsställarens ställningstagande, samt en reflektion hur förslaget förhåller sig till de EU-rättsliga reglerna om statsstöd.

Med det sagt, och mot bakgrund av förslagets karaktär i detta ärende, kan den beskrivning som finns godtas.

Regelrådet finner att beskrivningen av förslagets överensstämmelse med EU-rätten är godtagbar.

## **Övrigt som Regelrådet vill framföra**

Regelrådet har inte funnit något övrigt av relevans för ärendet eller Regelrådets bedömning.

Regelrådet behandlade ärendet vid sammanträde den 10 juni 2026.

I beslutet deltog Anna-Lena Bohm, ordförande, Helena Fond, Peter Nilsson, Roland Sigbladh och Lars Silver.

Ärendet föredrogs av Katarina Garinder Eklöv.



Anna-Lena Bohm  
Ordförande



Katarina Garinder Eklöv  
Föredragande