



2026-09-02

Finansdepartementet
Skatte- och tullavdelningen

Utredning om beskattningen av styrelsearvoden

Sammanfattning av uppdraget

En utredare ges i uppdrag att se över beskattningen av arvoden från styrelseuppdrag och andra uppdrag av personlig karaktär.

Utredaren ska

- göra en översyn av hur arvoden från styrelseuppdrag och andra uppdrag av personlig karaktär beskattas,
- föreslå ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) som säkerställer att styrelsearvoden behandlas på ett likvärdigt sätt vid beskattningen jämfört med vad som gäller arvoden från andra uppdrag av personlig karaktär,
- vid utformningen av förslaget särskilt beakta vikten av likformighet vid beskattningen och intresset av att främja företags möjligheter att attrahera och behålla extern styrelsekompetens,
- lämna nödvändiga författningsförslag.

Bakgrund

En fysisk person kan ha förvärvsinkomst som anställd eller som näringsidkare. Förvärvsverksamhet, även sådan som förutsätter att arbetet utförs av en viss person, kan också bedrivas i form av t.ex. ett aktiebolag. Om verksamheten bedrivs i aktiebolagsform får detta i regel genomslag vid beskattningen och den ersättning som bolaget får för utförda tjänster beskattas då hos bolaget.

I vissa situationer, bl.a. då arbetet bygger på personliga arbetsinsatser, kan fråga uppkomma om den ersättning som utgår för en tjänst ska beskattas hos den som har utfört arbetet i stället för hos det uppdragstagande bolaget. Detta har i rättspraxis som huvudregel avgjorts på grundval av en helhetsbedömning av samtliga omständigheter. En liknande helhetsbedömning görs vid tillämpning av 13 kap. 1 § inkomstskattelagen när det ska avgöras om inkomster i en uppdragsverksamhet ska hänföras till inkomstlaget tjänst eller näringsverksamhet.

Vid beskattningen av arvoden för uppdrag som styrelseledamot i aktiebolag sker bedömningen i stället enligt en presumtion som har utvecklats i rättspraxis (RÅ 1993 ref. 55, RÅ 1993 ref. 104, RÅ 2000 not. 187 och HFD 2017 ref. 41). Enligt presumtionen ska ersättningen i regel beskattas hos styrelseledamoten och då som inkomst av tjänst. Det gäller även om arvodet har betalats ut till ett aktiebolag som ledamoten äger eller är anställd hos. Detta har motiverats med att ett uppdrag som styrelseledamot i ett aktiebolag ska utövas av en fysisk person och är av personlig karaktär.

Högsta förvaltningsdomstolen har i avgörandet HFD 2019 not. 31 framhållit att det kan tyckas att det inte är motiverat och ändamålsenligt att vid beskattningen av styrelseuppdrag lägga så stor vikt vid uppdragets personliga karaktär som har gjorts i praxis och att styrelseuppdrag härigenom särbehandlas i förhållande till andra uppdrag av personlig karaktär. Samtidigt framhöll domstolen att det också kan hävdas att det är naturligt att lägga stor vikt vid styrelseuppdragets personliga karaktär och att det går att ha olika synsätt beträffande frågan om hos vem ersättning för styrelseuppdrag ska beskattas. Det saknades enligt Högsta förvaltningsdomstolens bedömning dock skäl att närmare överväga en ändring av det rättsläge som hade bekräftats så sent som genom rättsfallet HFD 2017 ref. 41.

Någon liknande rättslig presumtion har inte uppställts för andra uppdrag av personlig natur.

Uppdraget

Den presumtion som har utvecklats i rättspraxis om att styrelsearvoden i regel ska beskattas som inkomst av tjänst hos styrelseledamoten personligen innebär att beskattningen av styrelsearvoden skiljer sig från den som gäller när ett aktiebolag ställer en person till förfogande för att utföra andra tjänster. Tillämpningen har ifrågasatts eftersom den kan anses innebära en

särbehandling av styrelsearvode i skatterättsligt hänseende och då den gör det mindre fördelaktigt att tillhandahålla arbete som styrelseledamot genom aktiebolag. Det har förts fram att nuvarande rättspraxis medför större kostnader och praktiska svårigheter för företag som har behov av extern kompetens i sina styrelser. Den rättsliga utvecklingen har också väckt frågor om hur arvoden för andra personliga uppdrag ska beskattas.

Det är av stor vikt att svenska företag har god tillgång till styrelsekompetens. Det är också centralt att skattesystemet uppfattas som rättvist, förutsebart och inte riskerar att medföra en omotiverad särbehandling av vissa grupper. Det finns därför skäl att utreda hur beskattningen av arvoden för styrelseuppdrag och andra uppdrag av personlig karaktär kan bli mer enhetlig och utforma bestämmelser som leder till en ändamålsenlig och likformig beskattning av sådana inkomster.

Utredaren ska mot denna bakgrund

- göra en översyn av hur arvoden från styrelseuppdrag och andra uppdrag av personlig karaktär beskattas,
- föreslå ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) som säkerställer att styrelsearvoden behandlas på ett likvärdigt sätt vid beskattningen jämfört med vad som gäller arvoden från andra uppdrag av personlig karaktär,
- vid utformningen av förslaget särskilt beakta vikten av likformighet vid beskattningen och intresset av att främja företags möjligheter att attrahera och behålla extern styrelsekompetens,
- lämna nödvändiga författningsförslag.

Konsekvensbeskrivningar

Utredaren ska analysera och redovisa konsekvenserna av förslagen i enlighet med förordningen (2024:183) om konsekvensutredningar.

Utredaren ska även analysera och redovisa förslagets konsekvenser för Skatteverket och andra berörda statliga myndigheter.

Eventuella kostnadsökningar eller intäktsminskningar för det offentliga som förslagen bedöms medföra ska redovisas och en finansiering av dessa ska föreslås.

Genomförande och redovisning av uppdraget

Utredaren ska vid behov inhämta synpunkter från berörda myndigheter, däribland Skatteverket, och andra relevanta aktörer. Utredaren ska vidare beakta relevant arbete som pågår inom Regeringskansliet och utredningsväsendet.

Uppdraget ska redovisas till Regeringskansliet (Finansdepartementet) senast den 31 oktober 2027.