



HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
7067-25

meddelad i Stockholm den 28 april 2026

KLAGANDE
AA

MOTPART
Skatteverket
171 94 Solna

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 29 oktober 2025 i ärende dnr 38-25/D

SAKEN
Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. Som huvudregel ska alla inkomster som en arbetstagare får på grund av sin anställning tas upp som intäkt och beskattas. Personalvårdsförmåner är dock undantagna från beskattning. Som personalvårdsförmån räknas bl.a. möjlighet till enklare slag av motion och annan friskvård.
2. AAs arbetsgivare erbjuder alla anställda en personalvårdsförmån i form av friskvårdsbidrag med upp till 5 000 kr per person och år. Hon överväger att använda bidraget för inköp av en konsertbiljett som kostar högst 1 000 kr.
3. AA ansökte om förhandsbesked och frågade om friskvårdsbidraget, använt på beskrivet sätt, kommer att vara en skattefri personalvårdsförmån för henne.
4. Skatterättsnämnden fann att AA ska ta upp ersättning från arbetsgivaren för inträde till musikkonsert till beskattning i inkomstslaget tjänst. Nämnden angav att annan friskvård än motion, för att vara skattebefriad, bör avse aktiviteter som primärt är inriktade på att främja en hälsosam livsföring i allmänhet eller motverka fysiska besvär och stress som kan påverka arbetet. Det primära syftet med en konsert fick enligt nämnden sägas vara själva upplevelsen – och den påverkan på blodtryck, stressnivå, m.m. som enligt ansökan kunde påvisas endast vara sidoeffekter – varför bevisandet av en konsert inte var att jämföras med sådan friskvård som är skattebefriad.

YRKANDEN M.M.

5. AA yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ändra förhandsbeskedet och förklara att arbetsgivarens bidrag till inköp av en konsertbiljett är en skattefri personalvårdsförmån för henne. Hon anför att forskning visar tydliga och mätbara hälsoeffekter av levande musik beträffande bl.a. stress, ångest och socialt välbefinnande.
6. *Skatteverket* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET**Frågan i Högsta förvaltningsdomstolen**

7. Frågan är om ett friskvårdsbidrag som används för inköp av en konsertbiljett är en skattefri personalvårdsförmån.

Rättslig reglering m.m.

8. I 11 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) finns bestämmelser om vad som ska tas upp i inkomstslaget tjänst. Enligt 1 § första stycket ska alla inkomster som erhålls på grund av tjänst tas upp som intäkt, om inte något annat anges.

9. Enligt 11 § första stycket är personalvårdsförmåner undantagna från beskattning. Med personalvårdsförmåner avses bl.a. förmåner av mindre värde som inte är en direkt ersättning för utfört arbete utan består av enklare åtgärder för att skapa trivsel i arbetet eller liknande.
10. Som personalvårdsförmåner räknas enligt 12 § bl.a. möjlighet till enklare slag av motion och annan friskvård.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

11. Huvudregeln är att förmåner som en anställd får från sin arbetsgivare ska tas upp till beskattning. Bestämmelserna om skattefrihet för personalvårdsförmåner utgör ett undantag från denna huvudregel och bör tillämpas restriktivt (se bl.a. HFD 2019 ref. 33).
12. För att en arbetsgivares bidrag till inköp av en konsertbiljett ska vara en skattefri personalvårdsförmån krävs att ett konsertbesök kan anses utgöra sådan annan friskvård än motion som avses i 11 kap. 12 § inkomstskattelagen.
13. Indelningen i skattefria personalvårdsförmåner och övriga naturaförmåner gjordes efter en översyn av beskattningen av naturaförmåner. Till personalvårdsförmåner hänfördes då bl.a. enklare slag av friskvård och motionsmöjligheter. Av förarbetena framgår att det, för att upprätthålla gränsen mot privata levnadskostnader för allmänna fritidsaktiviteter, är en grundläggande förutsättning att arbetsgivarens subvention begränsas till vad som motsvaras av ett rimligt personalvårdsintresse (prop. 1987/88:52 s. 47 f. och 52 ff.). Bestämmelserna om skattefrihet för personalvårdsförmåner har därefter vid flera tillfällen förtydligats och förenklats, men den nämnda förutsättningen för skattefriheten har inte förändrats (jfr bl.a. prop. 1989/90:110 s. 317 f. och prop. 2002/03:123 s. 14 f.).
14. Alla aktiviteter som upplevs främja det allmänna välbefinnandet kan därmed inte anses vara sådan friskvård som omfattas av bestämmelserna om skattefrihet. Enligt Högsta förvaltningsdomstolens mening bör kostnader för deltagande i kulturella evenemang – även med beaktande av att deltagandet i sådana kan ha positiva hälsoeffekter – hänföras till privata levnadskostnader för allmänna fritidsaktiviteter. Ett friskvårdsbidrag som används för inköp av en konsertbiljett är därför inte en skattefri personalvårdsförmån.

15. Skatterättsnämndens förhandsbesked ska således fastställas.

_____	_____
_____	_____

I avgörandet har deltagit justitieråden Kristina Ståhl, Per Classon, Ulrik von Essen, Mathias Säfsten och Johanna Mihaic.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Johanna Jomand.