

Skatteregler för stiftelser

Utbildning stiftelser 26 maj 2023

Mattias Rondolph, regionjurist



Utgångspunkt

- Juridisk person
- Inkomstskattelagen
- Huvudregel
 - Obegränsat skattskyldig
 - Kapitalinkomster och vissa fastighetsinkomster kan bli skattefria



Inkomstskattelagen (1999:1229) (IL)

- 7 kap IL
- Förmånliga skatteregler sedan lång tid tillbaka
- Allmännyttig
 - Jämföra med Ideell förening
- Undantag från beskattning
- Inskränkt skattskyldighet/oinskränkt skattskyldighet

Krav för inskränkt skattskyldighet (7 kap. 3 § IL)

- Ändamålskravet (7 kap. 4 § IL)
 - Allmännyttigt ändamål
 - Främja ändamålet
 - Destinatärskravet
- Verksamhetskravet (7 kap. 5 § IL)
- Fullföljdskravet (7 kap. 6 § IL)



Ändamålskravet, 7 kap. 4 § IL

Allmännyttigt ändamål

Stiftelsen ska ha ett eller flera allmännyttiga ändamål.
Med allmännyttigt ändamål avses ett ändamål som främjar:

-
- **Idrott**
 - **Kultur**
 - **Miljövård**
 - **Omsorg om barn och ungdomar**
 - **Politisk verksamhet**
 - **Religiös verksamhet**
 - **sjukvård**
 - **Social hjälpverksamhet**
 - **Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet**
 - **Utbildning**
 - **Vetenskaplig forskning**
 - **Annan likvärdig verksamhet**
-

Ändamålskravet forts.

Främjandekravet

- Krav på faktiskt främjande
 - Direkt
 - Indirekt
- Innan bidrag ges för indirekt främjande måste förutsättningarna utredas ordentligt.



Ändamålskravet forts.

Destinatärskravet

”Stiftelsens ändamål får inte vara begränsat till vissa familjer eller bestämda personer...”

- Verksamheten får inte gynna en för trång krets av personer

Verksamhetskravet, 7 kap. 5 § IL

- Detta uttrycks i lagtexten som att stiftelsen, föreningen eller trossamfundet i den verksamhet som bedrivs under beskattningsåret uteslutande eller så gott som uteslutande ska främja ett eller flera allmännyttiga ändamål
 - allmännyttiga ändamål enligt 7 kap. 4 § IL
- Omvänt innebär detta att en stiftelse som i mer än ringa omfattning främjar icke allmännyttiga ändamål inte uppfyller verksamhetskravet.
- hänsyn får tas till hur kravet sammantaget har uppfyllts året före beskattningsåret, beskattningsåret samt det närmast följande beskattningsåret.”

Verksamhetskravet forts.

- Uteslutande eller så gott som uteslutande främja kvalificerade ändamål (90 - 95 %)
- Faktiskt främjande
 - av utdelade belopp (avkastningsstiftelse)
 - av bedriven verksamhet (verksamhetsstiftelse)
- Om ej uppfyllt, se året före beskattningsåret, beskattningsåret och det närmast följande beskattningsåret.



Fullföljdskravet, 7 kap. 6 § IL

- Fullföljdskravet betyder att en stiftelse i skälig omfattning ska använda sina intäkter för ett eller flera allmännyttiga ändamål
 - Ett aktivitetskrav
 - Förhållandevis generös utformning
- Huvudprincipen för utgifter
 - antingen är det kostnader för att förvärva inkomster eller
 - utgör de fullföljd av något ändamål, allmännyttigt eller inte allmännyttigt
- Fullföljdskravet bedöms som huvudregel för ett år i taget, men för bedömas under flera år tillsammans

Fullföljdskravet forts.

- Vad är fullföljd
 - medel förbrukas i den allmännyttiga verksamheten, i form av t.ex. kostnader för idrottslig verksamhet eller vetenskaplig forskning.
- Skälig omfattning ca 80 %
 - Huvudregel titta enbart på aktuellt beskattningsår
 - Fondering av medel om ca: 20 % alltså möjligt
- Om kravet ej uppfylls för beskattningsåret
 - Huvudregel: Period av flera beskattningsår inkl. aktuellt år (5 år kan vara ett riktmärke)
 - Alternativregel: bortser från aktuellt beskattningsåret, beaktar i stället hur fullföljdskravet uppfyllts de föregående beskattningsåren samt förutsättningarna för att kravet kommer att uppfyllas under det närmast följande beskattningsåret.

Ytterligare undantag

- Förvaltaremitta
 - Ej reglerat i lag, framkommer av praxis
 - Stiftelse som är anknuten till subjekt som enligt lag helt eller delvis inte är skattskyldiga t.ex. staten, landsting, kommuner och ytterligare några subjekt.
- Ej skattskyldig oavsett om stiftelsen uppfyller kraven för inskränkt skattskyldighet.

Redovisning till Skatteverket

- Inkomstdeklaration/särskild uppgift
- Momsdeklaration
- Arbetsgivardeklaration
- Kontrolluppgift
- Preliminär inkomstdeklaration



Inkomstdeklaration 3

- Behörig firmatecknare
- Bilagor till inkomstdeklarationen och särskild uppgift
- Mer om särskild uppgift
- Befrielse från att lämna särskild uppgift



E-tjänster Skatteverket

- Ansökan deklarationsombud (SKV 4809)
- Anmälan Skattekonto (SKV 4808)
- Anmälan firmatecknare/ombud (SKV 4801)
- Anmälan Avregistrering/återkallelse av behörigheter (SKV 4804)

OBS! Glöm ej att bifoga en handling där det framgår vem/vilka som är behörig firmatecknare.



Adressändring

- Länsstyrelsen eller Skatteverket
- Följande stiftelser ska ändra adress, namn och säte hos Skatteverket:
 - Stiftelser som riktar sig mot vissa familjer eller bestämda personer.
 - Vinst och resultatandelsstiftelser.
 - Pensions och personalstiftelser som inte uppfyller bestämmelserna i tryggandelagen

Avregistrera en stiftelse

- De flesta stiftelser avregistreras hos Länsstyrelsen.
- Följande avregistreras hos Skatteverket (blankett SKV 2021):
 - Familjestiftelser
 - Vinstandelsstiftelser
 - Resultatandelsstiftelser
 - Vissa pensionsstiftelser
 - Vissa personalstiftelser



Vid skatterättsliga frågor

- Telefon Skatteverket:
Skatteupplysningen: 0771-567 567 (föreningar och stiftelser, finns i Mariestad, Uppsala och Västervik)
- www.skatteverket.se
Företag - Föreningar – Stiftelse





Kontakt och ytterligare frågor: mattias.rondolph@vgregion.se