

Aktuellt på stiftelseområdet

Medlemsmöte

16 november 2015



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Registreringsplikt för samtliga stiftelser

- Från och med den 1 januari 2010 ska samtliga stiftelser vara registrerade i stiftelseregistret
 - oavsett om stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning eller inte
 - undantag - stiftelser vars tillgångar endast får användas till förmån för bestämda fysiska personer
- Stiftelser bildade före den 1 januari 2010
 - ska ha anmälts för registrering senast den 31 december 2015
 - insamlingsstiftelser, kollektivavtalsstiftelser, pensions- och personalstiftelser ska alltid vara registrerade



Skattegruppen

Brita Löfgren Lewin

Lynda Ondrasek Olofsson



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Skattemässig behandling av donationer från aktiebolag

Lynda Ondrasek Olofsson



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Skattemässiga konsekvenser

- Motiveras donationen från aktiebolagets eller aktieägarnas intressen
- Den skattemässiga behandlingen medför att en donation antingen kan göras
 - a) av helt obeskattade medel,
 - b) av medel som varit föremål för bolagsskatt, och
 - c) av medel som varit föremål för bolagsskatt och där dessutom aktieägarna beskattas för det donerade beloppet.



Donationer med avdragsrätt

- Avdrag för donationer till allmännyttiga ändamål kan medges under vissa förutsättningar
- Allmänna bestämmelsen i 16 kap. 1 § IL
- Särskilda bestämmelsen om avdragsrätt för utgifter för forskning och utveckling i 16 kap. 9 § IL
- Medges avdrag görs donationen med obeskattade medel



SRN 2015-06-22 dnr 117-14/D

- Kapitalförvaltningsbolag vars huvudsakliga verksamhet består av att förvalta en global aktiefond.
- Fonden är en hälso- och sjukvårdsfond med fokus på investeringar i börsnoterade företag inom läkemedel, medicinsk teknik, bioteknik och vård.
- Bolaget avser att bilda en stiftelse och som en del i bildandet tillskjuta stiftelsen två miljoner kronor.
- Stiftelsens ändamål ska vara att stödja vetenskaplig forskning och utbildning inom det medicinska området framförallt genom att dela ut stipendier och andra bidrag.
- Stiftelsen kommer att vara inskränkt skattskyldig.



Frågor till Skatterättsnämnden

- Kommer bolagets bidrag till stiftelsen utgöra en avdragsgill kostnad i bolagets verksamhet?
- Om inte, kommer förmögenhetsöverföringen aktualisera utdelningsbeskattning av bolagets aktieägare?



Bolagets uppfattning

- Tydlig koppling mellan bolagets verksamhet och stiftelsens ändamål och bolaget har därför ett rimligt intresse av den forskning och utveckling som stiftelsen avser att främja.
- Förmögenhetsöverföringen är affärsmässigt motiverad och kan därför inte föranleda utdelningsbeskattning av aktieägarna.



Skatterättsnämndens bedömning

- Av praxis framgår att avsättningar som görs till en stiftelse kan omfattas av avdragsrätten.
- Avdragsrätt har ansetts föreligga när ändamålet faller inom ramen för bidragsgivarens verksamhet. Det måste även framstå som troligt att ändamålet kommer att fullföljas.
- Det finns en anknytning mellan bolagets investeringsverksamhet inom hälso- och sjukvårdsområdet och stiftelsens ändamål.
- Det kan inte antas vara fråga om att gynna forskning som faller helt utanför bolagets verksamhet och bolaget får därför anses ha rätt till avdrag när det tillskjuter medel till stiftelsen.



Skiljaktig ledamot

- Bidraget avser inte att stödja forskning inom det område som bolaget är verksamt i, dvs. kapitalplacering.
- Bestämmelsen i 16 kap. 9 § IL måste tolkas så att avdragsrätten förutsätter ett tydligt samband med bidragsgivarens näringsverksamhet.
- Kopplingen mellan forskningen inom det medicinska området och bolagets kapitalplaceringsverksamhet är alltför otydlig för att avdrag ska kunna medges.
- Aktieägarna ska utdelningsbeskattas.
- Förhandsbeskedet är överklagat.



Skatteverkets granskning

Brita Löfgren Lewin



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Reflektioner över Skatteverkets hantering

- Föreläggande att lämna deklARATION
 - Särskild uppgift anses inte som en deklARATION

- Många förfrågningar
 - Indirekt genom allmännyttiga ideella organisationer
 - Schackklubbar
 - Pensionärsföreningar
 - Registrerade trossamfund
 - Handikapporganisationer
 - Kommuner/landsting



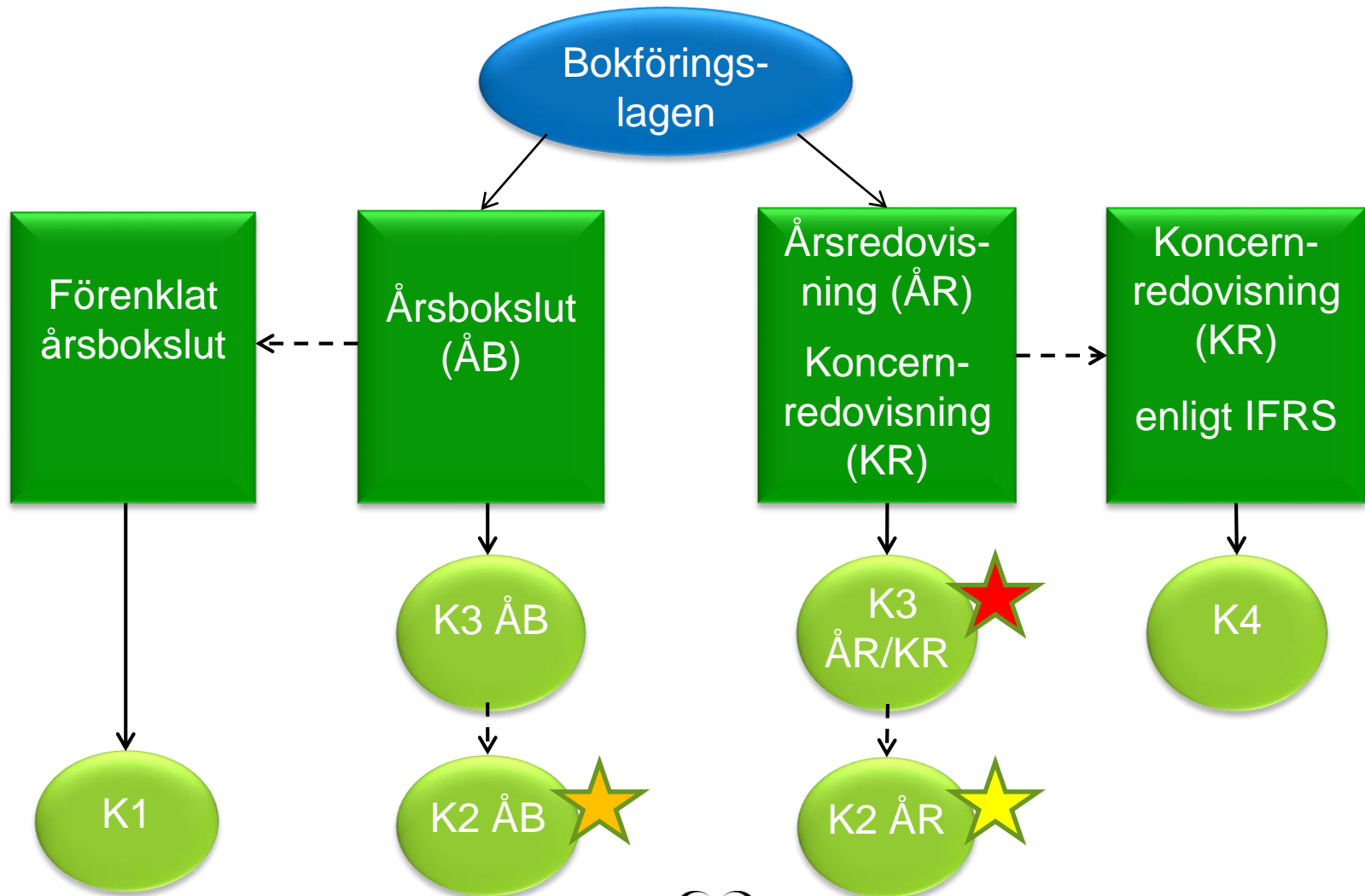
Redovisningsgruppen

Kerstin Fagerberg



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Bokföringsnämndens normgivning



Bokföringsnämndens K-regelverk

- K3 Årsredovisning och koncernredovisning
 - BFNAR 2012:1
 - huvudregelverk - får tillämpas av alla företag
 - ska tillämpas av större stiftelser och 90-kontoinnehavare

- K2 Årsbokslut - förslag
 - SiS lämnade remissyttrande i juni
 - berör
 - familjestiftelser – viss eller vissa släkter
 - ej bokföringspliktiga stiftelser som enligt förordnadets ska upprätta årsbokslut



Bokföringsnämndens K-regelverk

- K2 Årsredovisning för mindre företag
 - nuvarande K2 för mindre aktiebolag och ekonomiska föreningar slås samman och utökas till att omfatta övriga företagsformer
 - förslag förväntas komma våren 2016



Ändringar i årsredovisningslagen

- Nytt redovisningsdirektiv om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag
 - EU-direktiv 2013/34/EU
 - 4:e (årsbokslut) och 7:e (sammanställd redovisning) direktivet upphävs
- Redovisningsutredningen
- Prop. 2015/16:3
 - ”Tydligare redovisningsregler och nya rapporteringskrav för utvinningsindustrin”



Ändringar i årsredovisningslagen

- Ikraftträdande

- ändringarna i lagstiftningen föreslås träda i kraft den 1 januari 2016

- Direktivet

- Koppling till IASB:s standards
- Fullharmonisering
 - förenklingar för små företag
 - medlemsstaterna är i vissa avseenden förhindrade att uppställa andra krav på små företag än de krav som framgår av direktivet



● Årsredovisningen

- uppgifter om företagets namn, organisationsnummer och säte
- ”inom linjen” tas bort
 - det som hittills har redovisats inom linjen tas upp i noter alt. balansräkningen
- förvaltningsberättelsen
 - inga större förändringar
 - upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat efter räkenskapsårets slut lämnas i not



- Tilläggsupplysningar uppdelas i ÅRL i krav för
 - både större och mindre företag
 - större företag
 - mindre företag

- Ordningsföljd på noter
 - i samma ordning som posterna i resultat- och balansräkningen



- Mindre företag behöver inte lämna upplysningar om bland annat
 - Lönekostnader, pensionskostnader
 - Anställda fördelat per land och fördelat på kvinnor och män
 - Långfristiga skulder
 - Ställda säkerheter post för post
 - Antalet aktier och kvotvärde
 - Moderföretag i den största koncernen som upprättar koncernredovisning
 - Inköp och försäljning mellan koncernföretag
 - Innehav i dotterföretag och liknande företag



Redovisningsutredningen – del 2

- Frågeställningar bland annat
 - Årsredovisningslagarnas struktur och språk
 - Mikroföretag
 - Undertecknande av årsredovisningen och fastställelseintyg
 - Elektronisk ingivning av årsredovisningen
 - Ytterligare förenkling
 - Bokföringsskyldighet för ideella föreningar och trossamfund m.fl.



Årsredovisningens innehåll

- Förvaltningsberättelsen
 - främjande av ändamålet
 - flerårsöversikt
 - önskemål från Länsstyrelserna
 - t.ex. styrelsearvode, kapitalförvaltningskostnad

Årsredovisningens innehåll

- Redovisning av mottagna gåvor
 - Gåva som i sin helhet får användas för ändmålet
 - redovisas i resultaträkningen
 - Gåva där endast avkastningen får användas för ändamålet
 - direkt till eget kapital
 - Större gåva som får användas över flera år
- Ändamålsbestämda medel



Gemensamt placerad förmögenhet

- Samförvaltning för anknutna stiftelser
- Bokföring, BFNAR 2013:1
 - gemensam bokföring för förmögenheten
 - bruten verifikationsnummerserie
- Stiftelser med gemensamt placerad förmögenhet, FAR RedU 11
 - årsredovisning och revisionsberättelse för varje stiftelse
 - sammandrag/sammanställning över förmögenheten



Tack för visat intresse

Välkomna till mingel med förtäring



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN