

Reformerade inkomstskatteregler för ideell sektor

21 maj 2013



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Lagrådsremissen – april 2013

- Ändamålskravet
 - märkbar ”uppmjukning” för stiftelser
- Verksamhetskravet respektive fullföljdskravet
 - smärre förändringar
- Beskattning av egentlig näringsverksamhet
 - inga nya regler föreslås
- Katalogsubjekten
 - inga ändringar mot idag
- Ikraftträdande 2014-01-01???
 - avvakta budgetpropositionen september 2013



Ändamålskravet

- Idag krav på kvalificerat allmännyttigt ändamål
- Förslaget:
 - Allmännyttigt ändamål i mer vid mening, samma som för allmännyttiga ideella föreningar
 - Exemplifierande uppräkning i lagtexten



Ändamålskravet – 4 §

Med allmännyttigt ändamål avses ett ändamål som främjar

1. idrott
2. kultur
3. miljövård
4. omsorg om barn och ungdom
5. politisk verksamhet
6. religiös verksamhet
7. sjukvård
8. social hjälpverksamhet
9. Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet
10. utbildning
11. vetenskaplig forskning
12. eller ett annat därmed likvärdigt ändamål.



Ändamålskravet – forts

- Tar bort huvudsaklighetsrekvisitet
- Destinatärskravet oförändrat
- Idag – främja, lämna bidrag, bedriva och stärka
- Förslaget: främja
 -
- Såväl direkt som indirekt främjande godtas
 - Uttrycks lite märkligt i lagtexten som främjande ”genom egen verksamhet eller genom bidrag till” [annan allmännyttig organisation]



Verksamhetskravet – 5 §

- Som tidigare krävs att stiftelsen i sin faktiskt bedrivna verksamhet uteslutande eller så gott som uteslutande främjar ett eller flera allmännyttiga ändamål
 - Minst 90-95% av inkomstanvändningen
- Verksamhet avseende kapitalanskaffning beaktas *inte*
 - T.ex. kapitalförvaltning, fastighet som utgör finansieringskälla och inte verksamhetsföremål
 - Endast ändamålsverksamhet beaktas
 - Högst 5-10% får avse icke allmännyttigt ändamål
- I första hand görs bedömningen för beskattningsåret
 - Året före och året efter kan också få beaktas

Se även Skatteverkets ställningstagande 2013-05-03



Fullföljdskravet – 6 §

- Följande intäkter ska ingå i underlaget förutom löpande kapitalintäkter
 - Stöd eller bidrag, förvärv genom gåva eller testamente
 - dock endast om de är avsedda att användas direkt för verksamheten
 - Inte kapitalvinster, inte schablonintäkter, inte skattepliktiga intäkter av egentlig näringsverksamhet
- Ingen ändring av vilka omkostnader som får räknas av
 - Skatt till följd av uttagsbeskattning får *inte* beaktas
 - förslaget i SOU 2009:65 om detta saknas i lagrådsremissen
- Vid indirekt främjande:
 - Tillräckligt att mottagande organisation använder bara 80%
 - Innebär i praktiken en fullföljdsgrad om endast 64% för bidragsgivande stiftelse



Fullföljdskravet – forts

1. Om stiftelsen använt minst 80% under innevarande år:
 - Någon ytterligare prövning behöver inte göras
2. Om stiftelsen använt mindre än 80% under året:
 - Fullföljdsgraden under flera år får beaktas
 - Enligt praxis: normalt fyra år bakåt + innevarande år men även viss framåtsyn kan godtas
3. Om en fullföljdsgrad om 80% inte uppnås enligt 1) eller 2):
 - Tillfällig brist under enstaka år godtas
 - Föregående år måste vara OK + god prognos nästkommande år

Fullföljdskravet inte uppfyllt om inget av kraven 1)-3) klaras av



Detta tas inte upp i lagrådsremissen

- Inget förslag om skattefrihet för intäkter av egentlig näringsverksamhet med naturlig anknytning till det allmännyttiga ändamålet
- Katalogsubjekten tas inte bort utan bli kvar tills vidare

Stiftelse som bedriver undervisning och har annat allmännyttig ändamål (kravet för allmänt undervisningsverk inte uppfyllt) kommer kunna få status som inskränkt skattskyldig

- Dock klen tröst eftersom dess ”rörelseinkomster” blir skattepliktiga
 - Endast kapitalintäkter (ej hänförliga till ”rörelsen”) blir skattefria



Fortsättningen...

- Regeringen "lovar" inte att förslagen i lagrådsremissen kommer att presenteras i höstens budgetproposition
 - Är beroende av regeringens bedömningar av det ekonomiska läget, reformutrymmet, finansieringsbehoven samt de prioriteringar som regeringen gör i det slutliga arbetet med budgetpropositionen för 2014
- Om förslaget fullföljs: Ikraftträdande den 1 januari 2014
- Övergångsregel:
 - ingen uttagsbeskattning för stiftelse som genom de nya reglerna övergår från oinskränkt till inskränkt skattskyldighet

