



FÖRENINGEN  
STIFTELSE I SAMVERKAN

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
103 33 Stockholm

Stockholm den 5 april 2010

## Ändrade Skatteregler för investeringsfonder och deras delägare

Föreningen Stiftelser i Samverkan (i fortsättningen benämnd SiS) har getts tillfälle att lämna synpunkter på promemorian om ändrade skatteregler för investeringsfonder och deras delägare.

### Förutsättning

Eftersom SiS, är en intresseförening för stiftelser kommer vi enbart att yttra oss över de frågor som kan förväntas beröra våra medlemmar.

### Inledning

SiS tillstyrker förslaget att ta bort beskattning på investeringsfonder men avstyrker förslaget om införandet av en schablonmässigt beräknad skatt på fondandelsägarna under innehavstiden. Om en sådan skatt ändå skall införas bör beräkningen ske utifrån det faktiska nettoinnehavet av fondandelar vid beräkningstillfället.

### Beträffande stiftelser m.fl. avsnitt 5.3.3

Inledningsvis kan konstateras att utredningen inte har sett som sitt uppdrag att lämna förslag på stiftelse- och föreningsbeskattningens område.

SiS önskar dock att följande ändå beaktas i den fortsatta beredningen. Den föreslagna schablonintäkten är en fiktiv inkomst som baseras på en kapitalplacering. Inkomst av kapital för en stiftelse utgörs av en faktisk inkomst i form av direktavkastning, räntor och utdelningar, samt kapitalvinster.

För att uppnå skattefrihet för en stiftelse finns bland annat ett fullföljdskrav, 7 kap. 6 § IL, inkomstskattelagen (1999:1229). Kravet omfattar inte kapitalvinster, vilket följer av 7 kap 3 § 2 st IL. SiS anser att även den föreslagna schablonintäkten uttryckligen bör omfattas av i bestämmelsen i 7 kap. 3 § 2 st. IL. Det skulle innebära att även schablonintäkten för inskränkt



FÖRENINGEN  
STIFTELSE I SAMVERKAN

skattskyldiga stiftelser skulle undantas från beskattning. Det skulle också innebära att den föreslagna schablonintäkten inte skall ingå vid beräkningen av fullföljden.

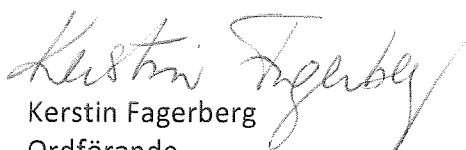
Skälet är såsom utredningen poängterar att den inte utgör en verklig intäkt. Ytterligare skäl till att denna intäkt inte skall ingå vid beräkningen är att en stiftelse då skulle kunna bli tvingad att använda såväl direktavkastning som kapital motsvarande nivån på den framräknade schablonintäkten för att uppfylla fullföljdskravet. Det skulle i sin tur innebära att stiftelsen i många fall skulle tvingas bryta mot sina stadgar då flertalet av landets stiftelsestadgar inte tillåter att kapitalet utan endast direktavkastningen används för ändamålet.

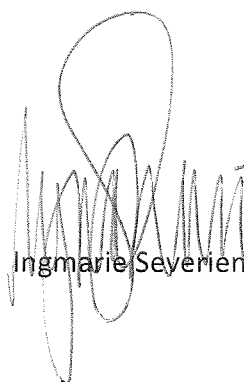
Övriga kommentarer

För stiftelser är fonder en viktig kapitalplaceringsform. Fonderna har ofta, för att själva slippa beskattning, delat ut hela sitt överskott. Förslaget som har lagts fram kommer troligtvis leda till att fonderna kommer att dela ut i betydligt mindre omfattning än tidigare. Stiftelser som är beroende av direktavkastning, räntor och utdelningar, för att kunna gynna sitt ändamål kommer därför att bli hänvisade till de fonder som fortsätter att dela ut. Detta kommer i sin tur att medföra en minskning av urvalet för en stiftelses fondplaceringar.

Vidare finns risken att förslaget skapar en inlåsnings effekt eftersom man vid beräkningen av schablonbeskattningen endast utgår ifrån värdet av andelarna vid beskattningsårets ingång plus de fondandelar som förvärvats under året, utan att ta hänsyn till försäljningar. Enligt stiftelselagen ska en stiftelse, om inte förordnandet föreskriver något annat, placera sin förmögenhet på ett godtagbart sätt. Med förslaget finns det en risk att stiftelserna inte kommer att göra de omplaceringar/försäljningar som stiftelselagen eller marknaden egentligen kräver. Aktiva stiftelser kommer att drabbas i större utsträckning än passiva av en högre schablonbeskattning.

För styrelsen för Föreningen Stiftelser i Samverkan

  
Kerstin Fagerberg  
Ordförande

  
Ingmarie Seyerien