



# FÖRENINGEN STIFTELSE I SAMVERKAN

1(2)

Finansdepartementet  
Skatte- och tullavdelningen  
Enheten för skatteadministration, skatteavtal och tullfrågor  
103 33 Stockholm

Fi2017/04533/S3

## Synpunkter på betänkandet Beräkning av skattetillägg - en översyn av reglerna (SOU 2017:94)

Föreningen Stiftelser i Samverkan, SiS, önskar yttra sig över betänkandet Beräkning av skattetillägg – en översyn av reglerna (SOU 2017:94) och anföra följande.

SiS avstyrker utredningens förslag om ny modell för beräkning av skattetillägg för juridiska personer. SiS avstyrker vidare de av utredningen föreslagna nivåerna på skattetillägg. Utredningens förslag innebär i praktiken att skattetillägget för juridiska personer, däribland stiftelser, i det närmaste kommer att fördubblas på den generella nivån och tredubblas på den förhöjda nivån. Enligt SiS är en sådan kraftig skärpning av skattetillägget inte motiverad med tanke på den starka preventiva effekt skattetillägget har, redan idag.

SiS bildades år 1989 som en samlade kraft och mötesplats för svenska stiftelser. Föreningen ska tillvarata det svenska stiftelseväsendets intressen bland annat genom att besvara remisser och informera om frågor som berör stiftelseväsendet.

Det finns idag mer än 16 000 stiftelser registrerade med betydande tillgångar. Nuvarande skatteregler för stiftelser har sin grund i lagstiftning från 1942 och har sedan dess förändrats i begränsad utsträckning. Enligt regelverket kan stiftelser som uppfyller det s.k. ändamålskravet, fullföljdskravet och verksamhetskravet vara föremål för s.k. inskränkt skattskyldighet. Med ikraftträdande den 1 januari 2014 moderniserades och förtydligades skattereglerna i viss utsträckning. Trots dessa förtydliganden präglas dock fortfarande lagstiftningen av regler som ger upphov till komplicerade rättsliga bedömningar och svåra gränsdragningar.

En stiftelse är alltid skattskyldig för sådan näringsverksamhet som anges i 13 kap. 1 § Inkomstskattelagen (1999:1229). Vad som anses utgöra näringsverksamhet i en stiftelse eller en ideell förening är däremot en svår bedömning. Att avgöra vad som är allmännyttig verksamhet bygger i stor utsträckning på tolkningar. Praxis är begränsad. Inte sällan gör stiftelserna och Skatteverket olika tolkning av vad som kan anses som allmännyttig verksamhet. Om Skatteverket inte anser att stiftelsen gynnat ett allmännyttigt ändamål till minst 90 procent blir stiftelsen skattepliktig för alla sina inkomster och kan riskera ett skattetillägg.

Som exempel på situationer där det skulle vara orimligt att en stiftelse påförs de av utredningen föreslagna nivåerna på skattetillägg kan följande nämnas. Vid en stiftelses byte av skattestatus gäller mycket svårtillämpade regler. Exempelvis blir en stiftelse som har beskattats men som framgent kommer att uppfylla kraven för att vara inskränkt skattskyldig att uttagsbeskattas. Skatteverket anser att periodiseringsfonden ska återföras och att tidigare föllade aktieförluster inte får sparas. Samtliga bedömningar bygger på att näringsverksamheten upphör i och med att



## FÖRENINGEN STIFTELSER I SAMVERKAN

2(2)

stiftelsen blir inskränkt skattskyldig. I fall där stiftelsen däremot felaktigt angivit ett underskott i en deklaration istället för att redovisa kostnaderna som ändamålskostnader i den särskilda uppgiften har skattetillägg påförts i flera fall. I dessa har Skatteverket ansett att ett sådant underskott kan komma att utnyttjas i framtiden och därför har skattetillägg påförts. En inkonsekvent tolkning av det regelverk som tillämpas vid byte av skattestatus har således lett till stora skattetillägg. Det rör sig alltså om ideella verksamheter som, trots att det rör mycket komplicerade regler, redan med dagens skattetillägssystem påförs höga skattetillägg för något de aldrig skulle ha kunnat utnyttja. Det kan leda till att en verksamhet tvingas lägga ner redan såsom reglerna tillämpas idag. Med ett förhöjt skattetillägg ökar den risken markant.

De allra flesta stiftelser sköts av icke professionella styrelser utan ingående kunskap om de komplicerade skattereglerna. I många styrelser arbetar ledamöterna ideellt helt utan arvode och sköter stiftelsen på sin fritid. De drivs av viljan att främja ett visst, oftast allmännyttigt, ändamål.

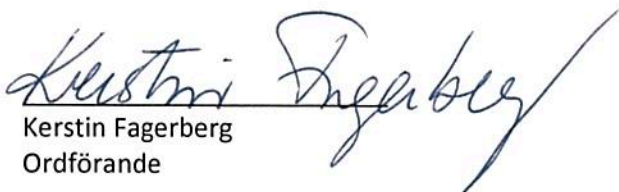
Redan idag slår ett skattetillägg mycket hårt för en stiftelse som oavsiktligt och av ren okunnighet gjort en bedömning som inte överensstämmer med Skatteverkets. Det är inte skäligt att ett skattetillägg i dessa fall genom utredningens förslag kan fördubblas eller i värsta fall nästan tredubblas jämfört med dagens redan höga nivå.

Dagens befrielse regler tillämpas alltför restriktivt av såväl Skatteverket som förvaltningsdomstolarna. En sådan kraftig höjning av skattetillägget som förslaget innebär måste leda till att även förutsättningarna för att ta ut skattetillägg och befrielse reglerna ses över. Exempelvis bör frågan om införande av subjektiva rekvisit för påförande av skattetillägg utredas. Detta är särskilt viktigt när företrädarna för stiftelserna främst utgörs av ideellt arbetande personer som inte har detta som sin profession.

Mot ovanstående bakgrund avstyrker Stiftelser i Samverkan utredningens förslag.

Stockholm den 8 mars 2018

För styrelsen för Föreningen Stiftelser i Samverkan

  
Kerstin Fagerberg  
Ordförande

Undertecknad kopia har skickats per post till Finansdepartementet den 8 mars 2018.