

Aktuellt på stiftelseområdet

Medlemsmöte
21 oktober 2020



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Program

- Skatt
 - Fullföljdskravet
 - Omställningsstöd
 - Nyheter på skatteområdet
- Civilrätt
 - Konsekvenser av Coronapandemin
 - Ändring av föreskrifter
 - Giltighet av ändringsförbehåll
- Redovisning
 - Årsredovisningen för 2019 – erfarenheter
 - Årsredovisningen för 2020 – att tänka på



Skatt

Lynda Ondrasek Olofsson
Brita Löfgren Lewin
Erica Roos



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Fullföljdskravet

- Ett av kraven för inskränkt skattskyldighet är fullföljdskravet
- Stiftelsen uppnår detta genom att dela ut ca 80 % av sin avkastning
 - Utdelningen ska ske till ett allmännyttigt ändamål
 - under innevarande år,
 - under ca fem år, eller
 - om det inte går ska det bero på ett tillfälligt förhållande



- Skatteverket anser att
 - pandemin är ett sådant tillfälligt förhållande
 - undantag endast kan göras för ett år



Omställningsstöd

för maj och juni–juli 2020



FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

Allmänt

- Utgångspunkt - alla juridiska som bedriver näringsverksamhet i Sverige har rätt till omställningsstödet
- Stiftelser som undantas från skattskyldighet enligt 7 kap. 3 § IL kan bedriva näringsverksamhet i Sverige enligt 13 kap. 1 § IL - omfattas av möjligheten att ansöka om omställningsstöd



Allmänt forts.

- Olika regler gäller beroende på om ansökan gäller stöd för maj eller juni-juli
- Behörig företrädare, till exempel styrelse kan ansöka om omställningsstöd. En behörig företrädare kan också utse ett omställningsstödsombud
- Om firman tecknas av flera personer tillsammans behövs ett ombud



Stödperiod - Maj

- Krav:
 - Nettoomsättning* om minst 250 000 kronor under det räkenskapsår som avslutades närmast före 1 januari 2020
 - Krävs minst 40 procent lägre omsättning i maj 2020 jämfört med maj 2019
 - Bedriver näringsverksamhet i Sverige vid prövningstillfället
 - Är godkända för F-skatt

* Med nettoomsättning avses sålda varor och utförda tjänster. Gåvor och bidrag omfattas inte, enligt Skatteverkets uppfattning.



Stödperiod - Maj forts.

- Notera att stiftelser som är undantagna från skattskyldighet behöver inte vara godkända för F-skatt
- Storleken?
 - Stödet för maj ges med maximalt 75 miljoner kronor
 - Beräknas på hur mycket nettoomsättningen har minskat under perioden jämfört med samma månad föregående år
 - Storleken på stödet kan påverkas av flera olika faktorer



Stödperiod - Juni och juli

- Krav:
 - Nettoomsättning* om minst 250 000 kronor under det räkenskapsår som avslutades närmast före 1 januari 2020
 - Krävs minst 50 procent lägre omsättning i juni och juli 2020 jämfört med samma månader 2019
 - Juni och juli beräknas som en stödperiod
 - Bedriver näringsverksamhet i Sverige vid prövningstillfället
 - Är godkända för F-skatt

* Med nettoomsättning avses sålda varor och utförda tjänster. Gåvor och bidrag omfattas inte, enligt Skatteverkets uppfattning.



Stödperiod - Juni och juli forts.

- Notera att stiftelser som är undantagna från skattskyldighet behöver inte vara godkända för F-skatt
- Storlek?
 - Stöd beviljas med maximalt 8 miljoner kronor för stödperioden juni-juli
 - Beräknas på hur mycket nettoomsättningen har minskat under perioden jämfört med samma månader föregående år
 - Slutliga storleken på stödet kan påverkas av flera olika faktorer



Ansökan

- Revisorsyttrande - om ansökan avser ett stöd på minst 100 000 kronor
- Ansökan om omställningsstöd för månaderna maj, juni och juli är öppen mellan den 19 oktober och den 30 november och görs via Skatteverket

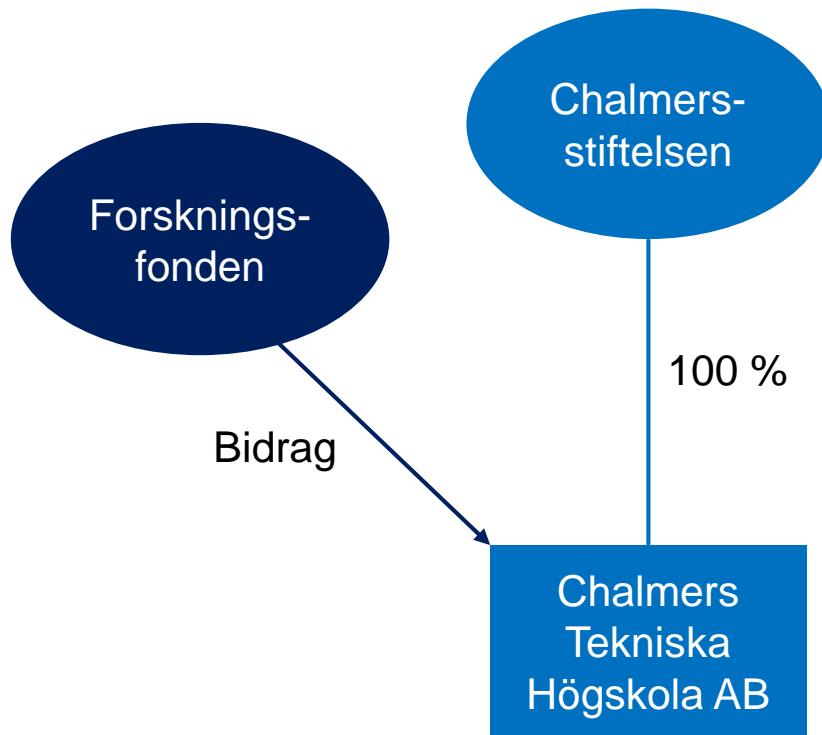


Nyheter på skatteområdet



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Chalmersmålet (HFD 2019 ref. 59)

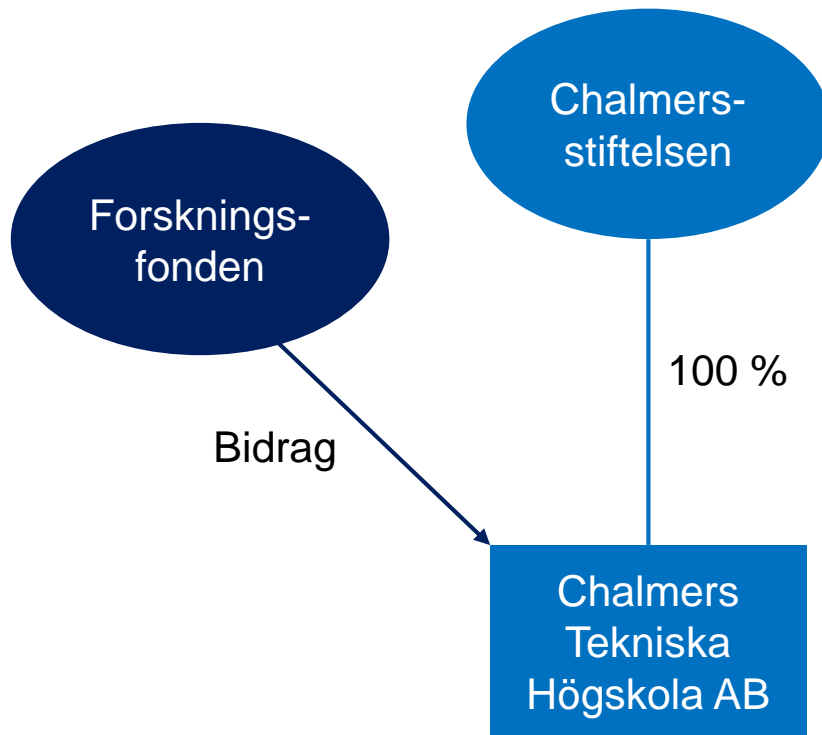


Bakgrund

- Stiftelsen Chalmerska Forskningsfonden övervägde att lämna bidrag till Chalmers Tekniska Högskola AB som bedrev utbildning och forskning inom det tekniska, naturvetenskapliga och samhällsvetenskapliga området.
- Enligt bolagsordningen skulle bolaget bedriva forskning och utbildning, och verksamheten syftade inte till att bereda vinst åt ägarna. Eventuellt vinst skulle återinvesteras.
- Frågan var om bidrag till bolaget främjade ett allmännyttigt ändamål.



Chalmersmålet, forts. (HFD 2019 ref. 59)



HFD:s avgörande

- En stiftelse kan främja sitt allmännyttiga ändamål antingen genom egen verksamhet eller genom att lämna bidrag till allmännyttig verksamhet som bedrivs av annan organisation.
- Det finns inget krav på att mottagaren själv ska vara inskränkt skattskyldig och det finns inga begränsningar i övrigt vad gäller i vilken form mottagaren ska bedriva sin verksamhet.
- Det står klart att bolaget i sin verksamhet främjar allmännyttiga ändamål. Det förhållandet att bolaget även bedriver viss uppdragsutbildning (mindre än 5 %) förändrar inte denna slutsats.
- Forskningsfonden kommer genom att lämna bidrag till bolaget därmed att främja ett allmännyttigt ändamål.

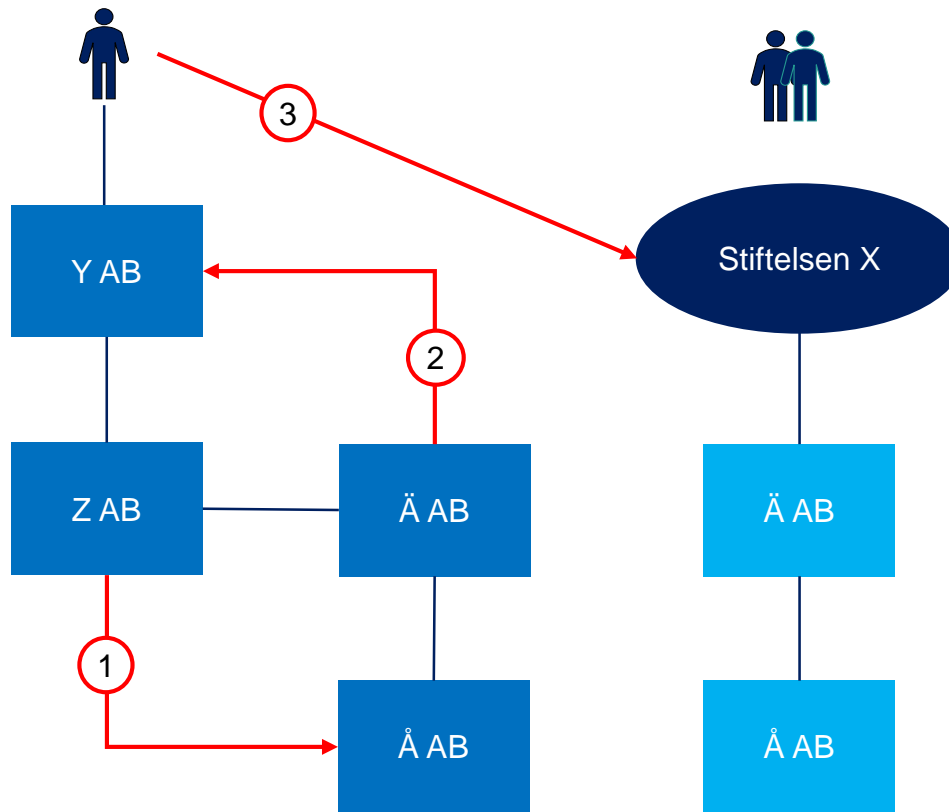


Gåva av rätt till framtida utdelning

- Aktieägare kan skänka bort sin rätt till framtida utdelning utan att själv bli beskattad
- Konsekvensen blir att den som har rätt till utdelningen när den kan disponeras beskattas
- Om mottagaren är skattebefriad aktualiseras normalt sett ingen beskattning



Skatterättsnämnden (47-19/D)



Skatterättsnämnden (47-19/D)

Frågorna

1. A frågade om han ska beskattas för utdelningen från Y AB.
2. Stiftelsen frågade om gåvan av rätten till utdelning respektive utdelningen var skattepliktig och om framtida utdelning på de aktier stiftelsen erhållit genom utdelningen skulle beskattas.



Skatterättsnämnden (47-19/D)

Svaren

1. Av praxis följer att en aktieägare inte kan beskattas när det vid det tillfälle utdelningen kan disponeras står klart att aktieägaren gett bort sin rätt till utdelning.
2. Gåvan av *rätten till utdelning* medför inte att stiftelsen tillförs någon intäkt som omfattas av fullföljdskravet.

Den *utdelning* stiftelsen får är att se som avkastning på gåvan och utgör en intäkt för stiftelsen som kommer att omfattas av fullföljdskravet. Hänsyn kan inte tas till givarens avsikt att utdelningen ska läggas till stiftelsens kapital och inte användas direkt för verksamheten.



Civilrätt

Ingmarie Severien

Katarina Olsson



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Corona konsekvenser

- Minskade utdelningar under 2020
- Hur gör man om man inte kan träffas fysiskt och hålla ett styrelsemöte
- Undertecknande av styrelseprotokoll med elektronisk signering



Ändring av föreskrift - synnerliga skäl

- HFD har meddelat prövningstillstånd i två ärenden. Domstolen avser att pröva om det finns synnerliga skäl att ändra en stiftelses ändamål, jmf med HFD 2014 ref 7.
 - Mål nr 6607-19 –kulturmiljövård
 - Mål nr 1342-20 – bostadsstiftelse



Kammarrättsdom 2020-09-17

mål nr 4543

- Kammarrätten har slagit fast att länsstyrelsens beslut att inte avregistrera en stiftelse ur stiftelseregistret i avsaknad av dom enligt 10 kap 5 § Stiftelselagen, var riktig. Detta trots att Kammarkollegiet bedömt att en giltig stiftelsebildning inte förelåg.
- OBS- KR - domar är inte prejudicerande



Övrigt

- Stiftelseutredningen
- Länsstyrelsens stiftelsesök

<https://stiftelser.lansstyrelsen.se/>



FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

HFD 2019 ref. 64

Frågan om giltigheten av ett ändringsförbehåll i en äldre stiftelse

Katarina Olsson
Professor, Juridiska fakulteten i Lund



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Stiftelsen Askims Sjöscoutkår

- Bildades 1991 = äldre stiftelse
- Ändringsförbehåll:
- ”Ändring av stadgar fordrar samstämmigt beslut av styrelsen för stiftelsen. Sådan ändring prövas och stadfästes av Svenska Scoutförbundets förbundsstyrelse”.
- Ändring rörande utseende av styrelseledamöter, revisor och suppleanter 1992. = ändringen är av organisatorisk art och rör inte ändamålet.



Tillsynsmyndigheten och domstolarna

- Tillsynsmyndigheten konstaterade 2017 att ändringsförbehållet i sin helhet var ogiltigt.
- Förvaltningsrätten, Kammarrätten och Högsta Förvaltningsdomstolen ansåg att ändringsförbehållet var giltigt såvitt avser nu aktuell fråga.



Högsta förvaltningsdomstolen

- Äldre rätt bör förstås på så sätt att det är möjligt att med stöd av ett generellt utformat förbehåll ändra sådant som inte berör stiftelsens ändamål.
- Ändringar ska anses giltiga så länge de omfattas av förbehållets ordalydelse och inte ”direkt eller indirekt kan påverka stiftelsens ändamål eller förutsättningar för att fullfölja ändamålet”.



Vad är nytt?

- Förändrad syn på giltigheten gamla ändringsförbehåll
- Ändringsförbehåll enligt äldre rätt fått utökad giltighet i förhållande till tidigare praxis.
- Vi ser olika på ändringsförbehåll beroende på om det är en äldre eller en ny stiftelse.
- Nu måste vi också tänka på vilken form av ändring det handlar om i en äldre stiftelse.



Redovisning

Kerstin Fagerberg



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Årsredovisningen för 2019

- Styrelsemöte
 - Beslutsför styrelse
 - Suppleant
- Undertecknande av ÅR
 - Digital signering
 - Ej fulltalig styrelse
 - ”Försenad årsredovisning”
 - anmärkning i revisionsberättelsen



Årsredovisningen för 2020

- Beviljade ej utbetalda anslag/bidrag
 - redovisas som skuld när beslut fattas
- Förvaltningsberättelsen
 - Upplysning om hur ändamålet har främjats
 - Väsentliga händelser under räkenskapsåret
 - Flerårsöversikten
 - upplysning om stiftelsens intäkter varierar 30 % eller mer mellan åren



Årsredovisningen

- Bokföringsunderlag
 - Verifikationer i original – papper, PDF, elektronisk
 - Attest
 - Arkivering



Tack för visat intresse



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN