

Medlemsmöte Stiftelser i Samverkan

14 mars 2022



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Agenda

- Inledning
- Aktuellt på stiftelseområdet
- Förmåner, representation och resor
 - ur ett skatterättsligt och anseenderiskperspektiv



Aktuellt på stiftelseområdet

- Att tänka på inför vårens styrelsemöten
- Årsredovisning 2021
 - Hur kan underteckningen ske?
 - När behöver information om ”väsentliga händelser” lämnas?
- Mottagen utdelningsrätt – påverkar den fullföljdskravet?
- Delegationsproblematiken för anknutna stiftelser
- Pågående utredningar som berör stiftelser – en översikt



Att tänka på inför vårens styrelsemöten

- Protokoll
 - Firmateckning och attesträtt
 - Arvoden och eventuella mandatperioder
 - Uppdatera policy t.ex. avseende jävsfrågor
- Uppdatera register hos Länsstyrelsen och Bolagsverket
 - Registrerad styrelseledamot eller ordförande kan logga in med BankID
- Främjande av ändamålet
 - Civilrättsligt - enligt förordnandet
 - Skattemässigt - fullföljds- och verksamhetskravet



Årsredovisning 2021

- Undertecknande av årsredovisningen
 - ”Sittande styrelse” ska underteckna
 - Ort
 - behöver inte längre anges då säte anges i förvaltningsberättelsen
 - Datum
 - ska anges både vid elektroniskt och fysiskt undertecknande
 - den dag årsredovisningen undertecknats av samtliga ledamöter anses den upprättad
 - Samtliga ledamöter ska underteckna på samma sätt



Årsredovisning 2021

- Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut
 - information kan behöva lämnas i not
 - eventuellt även i förvaltningsberättelsen
 - fram till att årsredovisningen upprättats dvs det datum då den sista ledamoten undertecknade
- Våren 2021
 - Påverkan av konflikten i Ukraina
 - de finansiella marknaderna
 - uppfyllande av ändamålet



Årsredovisning 2021

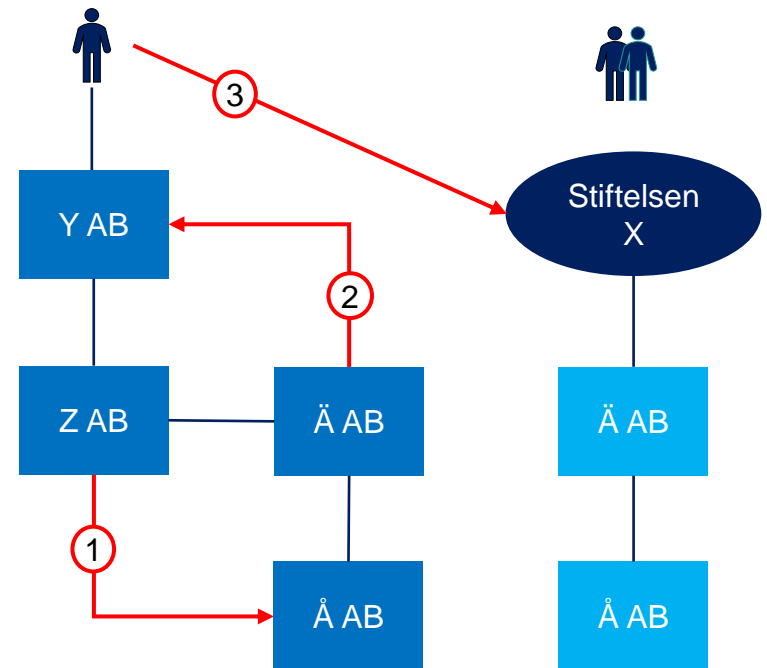
- Minskat marknadsvärde på stiftelsens finansiella tillgångar (värdepappersportfölj)
 - Ska information lämnas om marknadsvärdet/förmögenhet i flerårsöversikten eller i not?
 - Understiger marknadsvärdet det bokförda värdet i årsredovisningen (2021-12-31)?
- Värderingen avser värdet per 2021-12-31
 - ingen nedskrivning i årsredovisningen
 - information kan behöva lämnas om marknadsvärdet är lägre än bokfört värde



Mottagen utdelningsrätt – påverkar den fullföljdskravet?

Frågor i förhandsbesked

1. Ska en aktieägare som ger bort sin rätt till utdelning på aktier till en stiftelse utdelningsbeskattas p.g.a. att det är förutbestämt vilken egendom som utdelningen ska avse och att ägaren förfogar över de rättshandlingar som föregår utdelningen?
2. Ska den utdelning som stiftelsen erhåller omfattas av fullföljdskravet vid bedömningen av om stiftelsen är inskränkt skattskyldig?



Mottagen utdelningsrätt – påverkar den fullföljdskravet?

- HFD 2021 ref. 47
 1. Aktieägaren ska inte beskattas för utdelningen.
 2. Utdelningen är en sådan intäkt som ska beaktas vid bedömningen av om fullföljdskravet är uppfyllt. Det förhållandet att utdelningen delvis avser annat än pengar påverkar inte detta.



Delegation i stiftelser med anknuten förvaltning

- Stiftelser som saknar styrelse och förvaltas av en annan juridisk person
- Kammarkollegiet har inte godtagit att beslutanderätt delegeras från förvaltarens högsta verkställande organ
 - Gäller rätten att fatta beslut om ändrade föreskrifter och att ansöka om permutation
- Ärende har överklagats till Förvaltningsrätten

Vilka effekter kan Kammarkollegiets synsätt få?



Översyn av stiftelselagen?

- 2019 begärde länsstyrelserna, Kammarkollegiet, Bankföreningen och Stiftelser i Samverkan en översyn av lagstiftningen
- Att hela lagen ska göras till föremål för översyn
- Viktigaste frågorna
 - Stiftelsernas rättskapacitet och registreringsförfarandet
 - Delad kompetens mellan myndigheterna
- Läget idag



Pågående utredningar som berör stiftelser – en översikt

- Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen (SOU 2021:60)
- Genomförande av EU-direktiv om offentlig land-för-land-rapportering och några frågor om års- och koncernredovisningar (kommittédirektiv)
- Skatteverkets promemoria Ändrad beskattning av inlösen- och återköpsförfaranden (2021-12-20)



Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen

- Arkivering
 - kravet på att bevara ursprungligt räkenskapsmaterial i fyra år även om det har överförts till ett nytt material föreslås tas bort
- Elektroniska handlingar
 - modernare reglering
- Gemensamma verifikationsnummerserier
 - avkastningsstiftelser med gemensamt placerad förmögenhet - samförvaltning



Förenklingar för mikroföretag och modernisering av bokföringslagen

- Molntjänster
 - utredningen övervägde ett avskaffande av BFLs krav på förvaring av räkenskapsinformation i Sverige
 - slutsats - för närvarande inte går att avskaffa kravet med hänvisning till brottsutredande myndigheters möjligheter att del av information
- Ändringarna föreslås träda i kraft i 1 juli 2022
 - tillämpas för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 juni 2022
- Förtydligande i den kompletterande normgivningen från Bokföringsnämnden



Genomförande av EU-direktiv ...och några frågor om års- och koncernredovisningar

- Redovisning av eget kapital i balansräkningen
 - Komplettering av uppställningsformen för balansräkningen i årsredovisningslagen
 - Förslag från utredningen
 - I. Kapital
 - II. Fonder
 - 1. Underhållsfond
 - 2. Kapitalandelsfond
 - 3. Fond för verkligt värde
 - 4. Övrigt
 - III. Balanserad vinst eller förlust
 - IV. Årets resultat
- Koncerndefinitionen



Ändrad beskattning av inlösen- och återköpsförfaranden

■ Bakgrund

- Inlösen- och återköpsförfaranden hanteras idag skattemässigt som avyttring inom kapitalvinstsystemet för obegränsat skattskyldiga personer och som utdelning för begränsat skattskyldiga personer.
- Begränsat skattskyldiga personer kan i särskilda fall undgå beskattning helt genom att avyttra inlösenaktier, inlösenrätter och säljrätter.
- Skatteverket föreslår en lagändring som ska undanröja de skattemässiga skillnaderna mellan kontant utdelning och inlösen- och återköpsförfaranden.

■ Förslaget i korthet

- Inlösenaktier, inlösenrätter, säljrätter och andra liknande tillgångar som tilldelas p.g.a. ett aktieinnehav behandlas som utdelning vid tilldelning.



Ändrad beskattning av inlösen- och återköpsförfaranden

- Konsekvenser för stiftelser
 - Kapitalvinster ingår inte vid bedömningen av fullföljdskravet, det gör däremot utdelning.
 - Ersättning från ett inlösen- eller återköpsförfarande hanteras i dagsläget inom kapitalvinstsystemet och ingår därför inte vid bedömningen av fullföljdskravet.
 - Förslaget medför att ersättningen i stället ska behandlas som utdelning och kommer därför ingå vid bedömningen av fullföljdskravet.
- Vad händer nu?
 - SiS inte formell remissinstans.
 - Remisstiden löper ut den 4 april 2022.
 - Kontakta Lynda/Kerstin snarast för inspel till ev. yttrande från SiS.

