

Reformerade inkomstskatteregler för ideell sektor

Regeringen har i sin budgetproposition för 2014 fullföljt intentionerna att inkomstskattereglerna för stiftelser och andra subjekt inom den ideella sektorn ska reformeras. De lagförslag, som riksdagen har att besluta om och som är avsedda att träda i kraft den 1 januari 2014, bygger till största delen på den lagrådsremiss som regeringen avlämnade under våren 2013. De nya reglerna ska vara bättre anpassade till dagens samhälle. Här nedan följer lagförslaget för stiftelser i stora drag.

Enhetliga regler

För stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund införs enhetliga bestämmelser om allmännyttiga ändamål. Det innebär att det blir ändamålet med verksamheten som blir den avgörande faktorn och inte i vilken organisationsform som verksamheten bedrivs.

Allmännyttigt ändamål

Någon legaldefinition av begreppet allmännyttigt ändamål införs inte utan det blir en fortsatt exemplifiering, nämligen ändamål som främjar

- idrott,
- kultur,
- miljövård,
- omsorg om barn och ungdom,
- politisk verksamhet,
- religiös verksamhet,
- sjukvård,
- social hjälpverksamhet,
- Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet,
- utbildning,
- vetenskaplig forskning eller
- annan likvärdig verksamhet.

De allmännyttiga ändamålen ska kunna tillgodoses direkt eller indirekt.

Verksamhetskravet

Verksamhetskravet förtydligas i lagtexten genom att hänsyn får tas till hur kravet sammantaget har uppfyllts året före beskattningsåret, beskattningsåret samt det närmast följande beskattningsåret.

Fullföljdskravet

Lagtexten avseende fullföljdskravet preciseras. Alltjämt gäller att skälig del (= ca 80 %) av intäkterna ska användas för det allmännyttiga ändamålet. Fullföljden beräknas utifrån stiftelsens intäkter med undantag för schablonintäkter enligt 42 kap 43 § IL och kapitalvinster. Även stöd, bidrag, gåvor och förvärv genom testamente ska räknas med om de är avsedda att användas direkt för verksamheten. Intäkterna minskas sedan med kostnaderna för att förvärva och behålla dem, varefter beloppet jämförs med fullföljdskostnaderna. Fullföljdsgraden (minst ca 80 %) prövas i första hand för det aktuella beskattningsåret men det är också godtagbart om en tillräcklig fullföljd uppnås med beaktande även av föregående år – i normalfallet de fyra föregående åren. Fullföljdskravet kan också anses uppfyllt om en brist kan antas vara tillfällig och kravet har uppfyllts de föregående åren och det kan antas bli uppfyllt det kommande beskattningsåret.



FÖRENINGEN STIFTELSE I SAMVERKAN

Periodiskt understöd

Skattefriheten för periodiskt understöd från inskränkt skattskyldiga stiftelser begränsas till utbetalningar som görs för att främja omsorg om barn och ungdom, social hjälpverksamhet, utbildning eller vetenskaplig forskning.

Särskilda regler om fastigheter

Hittillsvarande skattefrihet för inkomster av s k specialbyggnader tas bort. En stiftelse som uppfyller ändamåls-, verksamhets- och fullföljdskraven kommer dock, vilket gäller redan enligt nuvarande regler, inte bli skattskyldig för inkomst av egen fastighet i den mån den används i stiftelsens allmännyttiga verksamhet, förutsatt att mer än hälften av fastigheten används på det sättet. Övrig användning av fastigheten inkomstbeskattas enligt gängse regler. Kvarvarande skillnad gentemot ideella föreningar i denna del kommer att kvarstå.