

# Innehåll

Förord .....	3
Förkortningar .....	11
1 Stiftelser – civilrättsliga bestämmelser .....	13
1.1 Inledning .....	13
2 Stiftelselagen .....	15
2.1 Stiftaren .....	15
2.2 Stiftelseförordnande och förmögenhetsdisposition .....	16
2.3 Ändamål och verksamhet .....	17
2.4 Rättskapacitet .....	19
2.4.1 Rättskapacitet .....	19
2.4.2 Registrering .....	20
2.4.3 Tilldelning organisationsnummer .....	20
2.5 Stiftelsens namn .....	21
2.6 Förvaltning .....	21
2.7 Styrelsen/förvaltaren .....	22
2.8 Låneförbud .....	23
2.9 Bokföring – Bokföringsskyldighet .....	23
2.9.1 Ej bokföringsskyldiga stiftelser .....	26
2.9.2 Bokföringsmässiga grunder och räkenskapsår .....	26
2.10 Revision .....	27
2.11 Skadestånd .....	27
2.12 Ändring/upphörande .....	28
2.13 Likvidation .....	29
2.14 Tillsyn .....	29
3 Ikraftträdande – SL .....	31

## 6 Innehåll

4	Olika stiftelse typer .....	33
4.1	Näringsdrivande stiftelser .....	34
4.2	Insamlingsstiftelser och kollektivavtalsstiftelser.....	34
4.2.1	Insamlingsstiftelser .....	35
4.2.2	Kollektivavtalsstiftelser.....	36
4.3	Familjestiftelser.....	37
4.4	Företagsanknutna stiftelser.....	37
4.4.1	Pensionsstiftelser.....	38
4.4.2	Personalstiftelser .....	38
4.4.3	Vinstandelsstiftelser .....	39
4.5	Övriga stiftelser – anslagsstiftelser .....	40
5	Stiftelser – skatterättsliga bestämmelser.....	41
5.1	Inledning .....	41
6	Allmänt om beskattning av stiftelser .....	45
7	Allmännyttiga stiftelser m.fl. enligt 7 kap. 3–6 §§ IL .....	47
7.1	Kyrkor.....	49
7.2	Sjukvårds- och barmhärtighetsinrättningar .....	49
7.3	Ändamålskravet .....	50
7.3.1	Vård och uppfostran av barn .....	50
7.3.2	Undervisning eller utbildning .....	52
7.3.3	Hjälperksamhet bland behövande .....	54
7.3.4	Vetenskaplig forskning .....	56
7.3.5	Främja nordiskt samarbete .....	58
7.3.6	Stärka Sveriges försvar .....	58
7.4	Hushållningssällskap.....	60
7.5	Gemensamma krav.....	60
7.5.1	Verksamhetskravet.....	60
7.5.2	Fullföljdskravet .....	63
7.5.3	Destinatärskravet.....	67
7.6	Insamlingsstiftelser .....	68
8	Övriga stiftelser.....	71
8.1	Uppräkningen i 7 kap. 16–17 §§ IL .....	71
8.1.1	Studentföreningar.....	71
8.1.2	Allmänt undervisningsverk .....	71
8.2	Kommunalt och statligt förvaltade fonder enligt 7 kap. 2 § IL.....	73

8.2.1	Kommunala donationsfonder .....	76
8.2.2	Statligt förvaltade donationsfonder .....	76
8.3	Familjestiftelser .....	77
8.4	Företagsanknutna stiftelser .....	79
8.4.1	Pensionsstiftelser .....	79
8.4.2	Personalstiftelser och vissa personalföreningar .....	80
8.4.3	Vinstandelsstiftelser .....	81
8.5	Svenska investeringsfonder .....	83
8.6	Särskilt lagreglerade stiftelser .....	83
8.7	Kommunalförbund/Kommunförbund .....	83
9	Fastighetsinkomster .....	85
9.1	Inledning .....	85
9.2	Fastighetstaxeringens betydelse för skattskyldigheten för fastighetsinkomst ...	85
9.3	Inkomst av specialbyggnad .....	86
9.4	Inkomst av skattefri lantbruksfastighet .....	87
9.5	Inkomst av fastigheter, som ägs och används av allmännyttig stiftelse .....	88
9.6	Sammanfattning .....	88
10	Koncernbidrag och näringsbetingade andelar, m.m. ....	91
10.1	Koncernbidrag .....	91
10.2	Näringsbetingade andelar .....	92
10.3	Kapitalplaceringsandelar .....	93
10.4	Fastighetsfällan .....	93
10.5	Uttagsbeskattning .....	93
11	Skatter utöver inkomstskatt, deklarationsskyldighet m.m. ....	95
11.1	Stiftelsers skattskyldighet för förmögenhet .....	95
11.2	Beskattning av stipendium från allmännyttig stiftelse .....	97
11.3	Särskild löneskatt på pensionskostnader .....	100
11.4	Avkastningsskatt .....	102
11.5	Fastighetsskatt .....	104
11.6	Deklarationsskyldighet .....	104
11.7	Särskild uppgift .....	104
11.8	Kontrolluppgiftsskyldighet .....	105
11.9	Moms för stiftelser .....	105
11.10	Förvaltningskostnader för kapital .....	106
11.11	F-skatt .....	106

## 8 Innehåll

11.12	Gåvoskatt .....	106
12	Sammanfattning av skatteregler för stiftelser .....	109
12.1	Skattskyldighet .....	109
12.1.1	Stiftelser som har verksamhet som åligger stat, kommun m.fl. ....	109
12.1.2	Särskilt angivna stiftelser m.fl. enligt 7 kap. 16–17 §§ IL .....	109
12.1.3	Allmännyttiga stiftelser enligt 7 kap. 3 § IL .....	110
12.1.4	Familjestiftelser .....	111
12.1.5	Personalstiftelser .....	111
12.2	Fastighetsskatt, avkastningsskatt och särskild löneskatt på pensionskostnader	111
12.3	Skatteregler i tablåform .....	112
13	Ideella föreningar – civilrättsliga bestämmelser .....	115
13.1	Inledning .....	115
14	Ekonomiska föreningar .....	117
15	Enkla bolag .....	119
16	Ideella föreningar .....	121
16.1	Bildande .....	121
16.2	Stadgar .....	122
16.3	Föreningsmötet .....	123
16.4	Styrelsen .....	123
16.5	Revisorer .....	124
16.6	Bokföring och räkenskapsår .....	124
16.7	Ansvar .....	125
16.8	Upplösning .....	125
16.9	Registrering – tilldelning av organisationsnummer .....	126
17	Ideella föreningar – skatterättsliga bestämmelser .....	127
17.1	Inledning .....	127
18	Allmännyttiga ideella föreningar, kännetecken m.m. ....	129
18.1	Ändamålskravet .....	129
18.2	Ekonomiska förmåner i ideella föreningar .....	131
18.3	Verksamhetskravet .....	133
18.4	Öppenhetskravet .....	133

18.5	Fullföljdskravet .....	134
18.6	Dispens från kravet på uppfyllandet av fullföljdskravet .....	137
19	Fastighetsinkomster i allmännyttiga ideella föreningar och allmännyttiga registrerade trossamfund .....	139
19.1	Inledning .....	139
19.2	Fastighet, som används i den allmännyttiga verksamheten .....	139
19.3	Fastighet. Naturlig anknytning/hävd .....	141
19.4	Fastighetstaxeringens betydelse för skattskyldigheten för fastighetsinkomst ..	141
19.5	Inkomst av specialbyggnad .....	142
19.6	Inkomst av skattefri lantbruksfastighet .....	143
20	Rörelseinkomster i allmännyttiga ideella föreningar .....	145
20.1	Skattefria rörelseinkomster .....	145
20.1.1	Rörelseinkomster med naturlig anknytning .....	145
20.1.2	Rörelseinkomster som av hävd finansierat ideellt arbete .....	148
20.1.3	Medlemsavgifter, anslag, bidrag och EU-bidrag .....	151
20.2	Huvudsaklighetsbedömning .....	151
20.3	Rörelseinkomster som beskattas .....	153
21	Kapitalinkomster .....	159
22	Förmögenhetsskatt .....	161
23	Äldre ekonomiska föreningar .....	163
24	Skattskyldighet i övriga ideella föreningar .....	165
24.1	Övriga ideella föreningar .....	165
24.2	Understödsföreningar .....	166
24.3	Föräldrakooperativa daghem .....	166
24.4	Koncernbidrag, näringsbetingade andelar och kapitalplaceringsandelar m.m.	168
24.5	Kommunalförbund/kommunförbund .....	168
25	Kapitalförvaltningskostnader .....	169
26	Sponsring .....	173

## 10 Innehåll

27	Skatter utöver inkomstskatt, deklarationsskyldighet m.m. ....	175
27.1	Ideella förenings skattskyldighet för förmögenhet.....	175
27.2	Särskild löneskatt på pensionskostnader.....	175
27.3	Avkastningsskatt på pensionsmedel.....	175
27.4	Statlig fastighetsskatt .....	175
27.5	Deklarations- och uppgiftsskyldighet.....	175
27.6	Kontrolluppgifter .....	176
27.7	Moms för ideella föreningar.....	176
27.8	Arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster .....	177
27.9	F-skatt .....	178
27.10	Gåvoskatt .....	178
28	Sammanfattning av skatteregler.....	179
28.1	Inskränkt skattskyldig .....	179
28.2	Inkomstskatt.....	180
28.3	Förmögenhet .....	180
28.4	Fastighetsskatt, avkastningsskatt och särskild löneskatt på pensionskostnader	181
29	Registrerade trossamfund .....	183
29.1	Civilrättsligt .....	183
29.2	Skatterättsligt .....	185
29.2.1	Särskilt om Svenska kyrkan.....	187
	Litteraturförteckning .....	195
	Rättsfallsbilaga.....	197
	Rättsfallsbilaga.....	205
	Rättsfallsbilaga.....	208
	Sökordsregister Stiftelser .....	209
	Sökordsregister Ideella föreningar .....	211