

12 Sammanfattning av skatteregler för stiftelser

12.1 Skattskyldighet

Stiftelser är enligt huvudregeln skattskyldiga för all inkomst och förmögenhet (6 kap. 4 § IL, 6 § SFL).

Vissa stiftelser är inskränkt skattskyldiga. För dessa varierar graden av skattskyldighet. De är alltså skattskyldiga i olika omfattning.

Inkomstskatten är för stiftelser 28 % av den beskattningsbara inkomsten (65 kap. 14 § IL). Förmögenhetsskatten för de till förmögenhetsskatt skattskyldiga stiftelserna är 1,5 promille (gäller ej familjestiftelser) på den del av förmögenheten som överstiger fribeloppet på 25 000 kronor (19 o 20 §§ SFL). För familjestiftelser är skattesatsen 1,5 procent och fribeloppet 1,5 miljoner kr.

12.1.1 Stiftelser som har verksamhet som åligger stat, kommun m.fl.

Pensionsstiftelser enligt TrL och fonder eller stiftelser anknutna till stat och kommun, som bedriver sådan verksamhet som åligger stat, landsting, kommun m.fl. hänförs till 7 kap. 2 § IL.

De är frikallade från skattskyldighet för all inkomst och förmögenhet.

12.1.2 Särskilt angivna stiftelser m.fl. enligt 7 kap. 16–17 §§ IL

T.ex.

- akademier, allmänna undervisningsverk,
- sammanslutningar av studerande vid universitet och högskolor där studerande enligt stadgarna är skyldiga att vara medlemmar,
- personalstiftelse med ändamål att uteslutande lämna understöd vid arbetslöshet, sjukdom eller olycksfall,

- kollektivavtalsstiftelse dvs. stiftelse som bildats enligt avtal mellan organisationer av arbetsgivare och arbetstagare med ändamål att utge avgångsersättning m.m.
- vissa namngivna stiftelser, t.ex. Nobelstiftelsen, Alva och Gunnar Myrdals stiftelse.

Skattskyldigheten för en stiftelse ska bedömas med hänsyn till det ändamål som tillgodoses i den bedrivna verksamheten. Vidare krävs att stiftelsen bedriver verksamhet som skäligen svarar mot avkastningen på dess tillgångar.

Dessa är skattskyldiga endast för fastighetsinkomst. (Frikallade från skattskyldighet för förmögenhet.)

12.1.3 Allmännyttiga stiftelser enligt 7 kap. 3 § IL

För att en stiftelse med huvudsakligen allmännyttigt ändamål ska vara inskränkt skattskyldig krävs att stiftelsen i skäligen omfattning tillgodoser sitt ändamål och att den uppfyller verksamhetskravet och fullföljdskravet.

Ändamålskrav

- främja vård och uppfostran av barn
- lämna bidrag för undervisning eller utbildning
- bedriva hjälpverksamhet bland behövande
- främja vetenskaplig forskning
- främja nordiskt samarbete.
- stärka Sveriges försvar under samverkan med militär eller annan myndighet

Destinatärskrav

Ändamålen får inte vara begränsade till vissa familjer eller bestämda personer (destinatärskravet)

Verksamhetskrav

Skattskyldigheten för en stiftelse ska bedömas med hänsyn till det ändamål, som tillgodoses i den bedrivna verksamheten.

Främjas flera ändamål anses stiftelsen vara hänförlig till 7 kap. 3 § IL (kvalificerat allmännyttig) om verksamheten uteslutande eller så gott som uteslutande tillgodoser ovan angivna ändamål.

Fullföljdskrav

För inskränkt skattskyldighet krävs också att stiftelsen bedriver verksamhet som skäligen svarar mot avkastningen på stiftelsens tillgångar. Detta innebär att stiftelsen måste använda cirka 80 % av avkastningen i den allmännyttiga verksamheten sett över en längre period. Dessa stiftelser är skattskyldiga endast för fastighets- och rörelseinkomst. Uppfylls inte kraven är stiftelsen oinskränkt skattskyldig oavsett ändamål.

12.1.4 Familjestiftelser

Familjestiftelse är vanligen oinskränkt skattskyldig. Stiftelsen får avdrag för utbetalt understöd, men vanliga PU-regler gäller. Stiftelsen får inte avdrag för belopp, som utbetalas till mottagare som är under 18 år eller som inte har avslutat sin utbildning.

Mottagaren beskattas för utdelning som inkomst av tjänst enligt 10 kap. 2 och 6 §§ IL.

Beträffande skattskyldighet till statlig förmögenhetsskatt se avsnitt 11.1 "Stiftelsers skattskyldighet för förmögenhet".

12.1.5 Personalstiftelser

Personalstiftelser är oinskränkt skattskyldiga.

Personalstiftelse som avses i 7 kap. 16 § IL, är dock skattskyldig endast för fastighetsinkomster. Även för sådan personalstiftelse är kravet för begränsning i skattskyldigheten att ändamålet fullföljs.

12.2 Fastighetsskatt, avkastningsskatt och särskild löneskatt på pensionskostnader

En stiftelse som äger skattepliktig fastighet ska betala statlig fastighetsskatt. Därmed är stiftelsen deklarationsskyldig. Detta gäller också om stiftelsen är skyldig att betala särskild löneskatt på pensionskostnader eller avkastningsskatt på pensionsmedel.

12.3 Skatteregler i tablåform**STIFTELSE**

Typ av stiftelse	Skattskyldighet om ändamålet fullföljs	
	IL	SFL
STIFTELSE , som har verksamhet som åligger STAT, KOMMUN etc.	FRIKALLAD 7 kap. 2 §	FRIKALLAD 6 §
Särskilt i IL UPPRÄKNADE STIFTELSE	FASTIGHET 7 kap. 16 och 17 §§	FRIKALLAD 6 §
ALLMÄNNYTTIGA STIFTELSE - vård och uppfostran av barn - undervisning eller utbildning - hjälpverksamhet bland behövande - vetenskaplig forskning - nordiskt samarbete - försvar	FASTIGHET RÖRELSE 7 kap. 3 §	FRIKALLAD 6 §
PENSIONSSTIFTELSE	FRIKALLAD 7 kap. 2 §	FRIKALLAD 6 §
PERSONALSTIFTELSE VINSTANDELSSTIFTELSE	ALL INKOMST 6 kap. 4 § Undantag: Personalstift. enl. 7 kap. 16 § (understöd)	FÖRMÖGENHET 6 § Gräns 25 000 kr
FAMILJESTIFTELSE	ALL INKOMST 6 kap. 4 §	FÖRMÖGENHET 6 § Gräns 1 500 000 kr
STIFTELSE okvalificerade ändamål	ALL INKOMST 6 kap. 4 §	FÖRMÖGENHET 6 §

INKOMSTSKATT påförs med 28 % (65 kap. 14 § IL)

FÖRMÖGENHETSSKATT

- familjestiftelse påförs (20 § SFL) med 1,5 procent

- övriga stiftelser med 1,5 promille (20 § SFL)

FÖRETAGSSTIFTELSE

Stiftelse	Identifikation	Skattskyldig IL	Skattskyldig SFL	Avdrag för avsättning och gottgörelse från
Pensionsstiftelse	TrL 9 §	Frikallad	Frikallad	Avdrag IL 28 kap. 3 § Gottgörelse fr. IL 28 kap. 21 §
Personalstiftelse	TrL 27 §	All ink.	Förmög.	Avdrag IL 16 kap. 14 § Jfr 29 § TrL (3 år) Gottgörelse från IL 15 kap. 5 §
Vinstandelsstiftelse	Stiftelselagen 1 kap. 7 §	All ink.	Förmög.	Avdrag IL 16 kap. 1 § (ev. särskild löneskatt) Utbetalning IL 11 kap. 1 §
Familjestiftelse	Stiftelselagen 1 kap. 7 §	All ink.	Förmög. (und. 8 § 1 st. p. 4 SFL)	Avdrag IL 62 kap. 7 § Periodiskt understöd IL 10 kap. 2 §
Personalförening	IL 6 kap. 4 § alt. 7 kap. 7 §	IL 6 kap. 4 §	Förmög.	Avdrag IL 16 kap. 1 § Stöd fr. allmännyttig personalförening IL 11 kap. 47 § annan personalförening IL 11 kap. 1 §
Forsknings-Stiftelse	IL 7 kap. 3 §	IL 7 kap. 3 § (fastighet, rörelse)	Frikallad	Avdrag IL 16 kap. 9 § Stöd fr. forskningsstiftelse Skattepliktigt enl. allmänna skattebestämmelser