



## Vissa skattefrågor för ideella föreningar, registrerade trossamfund och kollektivavtalsstiftelser

---

### Sammanfattning

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag om att ideella föreningar och registrerade trossamfund ska vara undantagna från skattskyldighet för inkomster från upplåtelser av rättigheter som uppkommit genom främjandet av allmännyttiga ändamål och att avgifter som betalas av arbetsgivare till kollektivavtalsstiftelser inte ska beaktas vid tillämpning av fullföljdskravet för begränsning i skattskyldigheten.

Lagändringen träder i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.

#### *Behandlade förslag*

Proposition 2016/17:192 Vissa skattefrågor för ideella föreningar, registrerade trossamfund och kollektivavtalsstiftelser.

# Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	4
Ärendet och dess beredning.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll .....	4
Utskottets överväganden.....	7
Vissa skattefrågor för ideella föreningar, registrerade trossamfund och kollektivavtalsstiftelser .....	7
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag .....	8
Propositionen .....	8
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag .....	9

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Vissa skattefrågor för ideella föreningar, registrerade trossamfund och kollektivavtalsstiftelser**

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Därmed bifaller riksdagen proposition 2016/17:192.

Stockholm den 14 september 2017

På skatteutskottets vägnar

*Per Åsling*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Per Åsling (C), Jörgen Hellman (S), Maria Malmer Stenergard (M), Maria Strömkvist (S), Helena Bouveng (M), Peter Persson (S), Olle Felten (SD), Cecilie Tenfjord-Toftby (M), Rasmus Ling (MP), Lotta Finstorp (M), Adnan Dibrani (S), David Lång (SD), Mathias Sundin (L), Momodou Jallow (V), Larry Söder (KD), Erik Ezelius (S) och Jamal El-Haj (S).

# Redogörelse för ärendet

## Ärendet och dess beredning

I ärendet behandlar utskottet proposition 2016/17:192 Vissa skattefrågor för ideella föreningar, registrerade trossamfund och kollektivavtalsstiftelser. Regeringens förslag till riksdagsbeslut framgår av bilaga 1. Regeringens förslag till lagtext återges i bilaga 2.

## Propositionens huvudsakliga innehåll

### **Allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund undantas från skattskyldighet för vissa inkomster**

Ideella föreningar och registrerade trossamfund som uppfyller ett ändamålskrav, ett verksamhetskrav, ett fullföljdskrav och ett öppenhetskrav är inskränkt skattskyldiga och är, med undantag för kapitalvinster och kapitalförluster, skattskyldiga bara för inkomst av näringsverksamhet. Utöver detta kan ideella föreningar och registrerade trossamfund utan skattskyldighet bedriva viss näringsverksamhet om inkomsten till huvudsaklig del kommer från

- verksamhet som är ett direkt led i främjandet av eller som har annan naturlig anknytning till allmännyttiga ändamål
- verksamhet som avser försäljning av skänkta varor och som utnyttjas som finansieringskälla för ideellt arbete eller
- verksamhet som avser annat än försäljning av skänkta varor och som av hävd har utnyttjats som finansieringskälla för ideellt arbete.

Samarbeten med kommersiella företag har blivit vanligare. För allmännyttiga ideella föreningar har frågan i vilken utsträckning de, med bibehållet undantag från skattskyldighet, kan samarbeta med kommersiella företag blivit alltmer aktuell. En anledning till det är att idrotten, men även andra ideella sektorer, i högre grad får reklamintäkter och andra intäkter ur samarbeten med företag. Intresset hos företag att av kommersiella skäl sponsra idrottsföreningar och andra föreningar som engagerar t.ex. barn och ungdomar har också ökat.

En annan anledning till att frågan blivit mer aktuell kan ibland vara den tekniska utvecklingen. Det blir allt vanligare att matchprogram m.m. i stället för i pappersformat säljs via applikationsprogram. Denna utveckling leder till ökade samarbeten med företag eftersom få föreningar har den tekniska kompetensen att utveckla dessa tjänster på egen hand. Den tekniska utvecklingen har även medfört att det förekommer att idrottsturneringar för ungdomar sänds via webb-tv till föräldrar, släkt och andra intresserade – en utveckling som kan förväntas öka i omfattning.

Sedan lång tid har inkomster som härrör från näringsverksamhet som i sig innebär ett fullföljande av allmännyttiga ändamål varit undantagna från skattskyldighet för föreningarna. Enligt propositionen finns det skäl att förtydliga att denna princip även gäller inkomster som kommer från upplåtelser av rättigheter till företag, när rättigheterna uppkommit just genom den allmännyttiga verksamheten. Det kan röra sig om sändningsrättigheter, rättigheten till namnet på ett visst evenemang eller rättigheter för företag att i sin egen marknadsföring använda sig av föreningens klubbmärke eller annat varumärke som föreningen äger och på ett sådant sätt omnämna sitt stöd till föreningen och den verksamhet som föreningen bedriver.

Regeringen föreslår ett förtydligande av inkomstskattelagen som innebär att ideella föreningar ska vara undantagna från skattskyldighet för inkomster från upplåtelser av rättigheter som uppkommit genom främjandet av allmännyttiga ändamål. Även registrerade trossamfund ska omfattas av förslaget. Undantaget från skattskyldighet gäller om föreningen eller trossamfundet i övrigt uppfyller de krav som ställs för inskränkt skattskyldighet.

Ändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.

Regeringen bedömer att förslaget inte medför några offentligfinansiella effekter. Förslaget bedöms heller inte påverka antalet mål eller på annat sätt påverka arbetsbelastningen i de allmänna förvaltningsdomstolarna och inte heller medföra några ökade kostnader för andra myndigheter. Förslaget gör det tydligare för allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund vilka verksamheter som de är skattepliktiga för genom att det undanröjer en viss rättslig osäkerhet som finns kring vissa inkomster. Förslaget bedöms därför innebära en viss administrativ lättnad för dessa allmännyttiga organisationer.

Regeringen anser slutligen att risken för att förslaget leder till konkurrenssnedvridning är liten.

### **Arbetsgivares avgiftsbetalningar till kollektivavtalsstiftelser beaktas inte vid tillämpning av fullföljdskravet**

Kollektivavtalsstiftelser, eller trygghetsstiftelser, inrättas av arbetsmarknadens parter genom s.k. omställningsavtal eller trygghetsavtal. Syftet är att ge trygghet för personer som är eller riskerar att bli arbetslösa, genom bl.a. omställningsstöd och avgångsersättning.

Kollektivavtalsstiftelser är skattskyldiga bara för inkomst på grund av innehav av fastigheter.

Fullföljdskravet är ett av de fyra kraven som ställs på stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund för att de ska kunna undantas från beskattning enligt inkomstskattelagen. Fullföljdskravet innebär att de intäkter som är undantagna från beskattning ska användas för allmännyttiga ändamål. Under beskattningsåret ska intäkterna i skälighets omfattning användas för ett eller

flera allmännyttiga ändamål, men hänsyn får även tas till hur intäkterna sammantaget har använts sett över en period av flera beskattningsår. Fullföljdskravet är uppfyllt även om stiftelsen, föreningen eller trossamfundet under beskattningsåret inte har använt sina intäkter i tillräcklig omfattning, om detta förhållande kan anses vara tillfälligt.

Regeringen anför att fullföljdskravet, med dess huvudregel att intäkter normalt sett ska användas redan under beskattningsåret, riskerar att stå i strid med den kapitaluppbyggnad som är nödvändig och önskvärd för kollektivavtalsstiftelserna. Detta gäller även med beaktande av möjligheten att ta hänsyn till hur fullföljden har varit under en period av flera år.

Det finns enligt regeringen därför skäl att anpassa utformningen av fullföljdskravet för kollektivavtalsstiftelserna till hur deras höggradigt allmännyttiga verksamhet rent faktiskt bedrivs, så att stiftelserna inte riskerar att beskattas på ett sätt som inte är avsett.

Regeringens förslag innebär att avgifter som betalas av arbetsgivare till kollektivavtalsstiftelser inte ska beaktas vid tillämpning av fullföljdskravet.

Lagändringen föreslås träda i kraft den 1 januari 2018 och tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.

Regeringen bedömer att förslaget inte har några offentligfinansiella effekter. Förslaget har heller inte någon budgetpåverkan för Skatteverket eller de allmänna förvaltningsdomstolarna. Några särskilda informationsinsatser bedöms inte behövas.

Regeringen anför att förslaget är positivt för kollektivavtalsstiftelserna, på så sätt att risken för icke avsedda beskattningskonsekvenser undviks. Förslaget ger dessutom stiftelserna ett tydligt stöd i och med att de får ägna sig åt nödvändig och önskvärd kapitaluppbyggnad, samtidigt som den administrativa bördan inte ökar.

# Utskottets överväganden

## Vissa skattefrågor för ideella föreningar, registrerade trossamfund och kollektivavtalsstiftelser

### **Utskottets förslag i korthet**

Riksdagen bifaller förslaget om att ideella föreningar och registrerade trossamfund ska vara undantagna från skattskyldighet för inkomster från upplåtelser av rättigheter som uppkommit genom främjandet av allmännyttiga ändamål och att avgifter som betalas av arbetsgivare till kollektivavtalsstiftelser inte ska beaktas vid tillämpning av fullföljdskravet för begränsning i skattskyldigheten.

### **Utskottets ställningstagande**

Utskottet har inte något att invända mot regeringens förslag och tillstyrker propositionen.

BILAGA 1

## Förteckning över behandlade förslag

### Propositionen

*Proposition 2016/17:192 Vissa skattefrågor för ideella föreningar, registrerade trossamfund och kollektivavtalsstiftelser:*

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).



## BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

Förslag till lag om ändring i  
inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs att 7 kap. 3 och 18 §§ inkomstskattelagen (1999:1229)<sup>1</sup> ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

**7 kap.**  
**3 §<sup>2</sup>**

Stiftelser som uppfyller ändamåls-, verksamhets- och fullföljdskraven i 4–6 §§ samt ideella föreningar och registrerade trossamfund som förutom dessa krav även uppfyller öppenhetskravet i 10 § är, med undantag för kapitalvinster och kapitalförluster, skattskyldiga bara för inkomst av sådan näringsverksamhet som avses i 13 kap. 1 §.

Föreningar och trossamfund som uppfyller kraven i 4–6 och 10 §§ är dock inte skattskyldiga för

1. sådan inkomst som kommer från en självständig näringsverksamhet eller en särskild förvaltningsenhet som avser fastighet, om inkomsten till huvudsaklig del kommer från

– verksamhet som är ett direkt led i främjandet av sådana ändamål som avses i 4 § eller som har annan naturlig anknytning till sådana ändamål,

*– verksamhet som avser  
upplåtelse av rättigheter som  
uppkommit genom främjandet av  
sådana ändamål som avses i 4 §,*

– verksamhet som avser försäljning av skänkta varor och som utnyttjas som finansieringskälla för ideellt arbete, eller

– verksamhet som avser annat än försäljning av skänkta varor och som av hävd har utnyttjats som finansieringskälla för ideellt arbete, eller

2. inkomst från innehav av en fastighet som tillhör föreningen eller trossamfundet och som används i verksamheten på sådant sätt som anges i 3 kap. 4 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

**18 §<sup>3</sup>**

Bestämmelserna om begränsning i skattskyldigheten i 15–17 §§ tillämpas för stiftelser bara om fullföljdskravet i 6 § är uppfyllt. Vid tillämpning av fullföljdskravet ska stiftelserna anses främja ett allmännyttigt ändamål.

*Vid tillämpning av fullföljds-  
kravet beaktas inte avgifter som  
betalas av arbetsgivare till  
stiftelser som bildats enligt avtal  
mellan organisationer av arbets-*

<sup>1</sup> Lagen omtryckt 2008:803.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2015:775.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2013:960.

*givare och arbetstagare med  
sådana ändamål som anges i 16 §.*

Om det finns särskilda krav när det gäller verksamheten eller liknande, tillämpas bestämmelserna om begränsning i skattskyldigheten bara om stiftelserna i sin verksamhet uteslutande eller så gott som uteslutande uppfyller dessa krav. När det anges att stiftelserna uteslutande ska bedriva viss verksamhet gäller dock det.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2018.
  2. Lagen tillämpas första gången på beskattningsår som börjar efter den 31 december 2017.