

# Inkomstskattefrågor vid verksamhet i egen regi

Martin Berglund, docent i finansrätt

[martin.berglund@jur.uu.se](mailto:martin.berglund@jur.uu.se)

# Disposition

- Typer av verksamhet i egen regi
- Principiella utgångspunkter
- Oinskränkt skattskyldiga stiftelser
- Skattekonsekvenser vid inskränkt skattskyldighet
- Ändamålskravet
- Verksamhetskravet
- Fullföljdskravet
- Vissa särskilda situationer

# Typer av verksamhet i egen regi

1. Egen fullföljdsverksamhet
  - a) Rent inkomstanvändande verksamhet
  - b) Verksamhet som är helt eller delvis självfinansierande (bedrivs t.ex. på självkostnadsbasis)
  - c) Verksamhet som ger överskott
2. Verksamhet med enbart inkomstansskaffande funktion (exempelvis fastighetsförvaltning eller insamlingsverksamhet)

Verksamheter av typ 1 bedrivs av verksamhetsstiftelser. Verksamheter av typ 2 kan även bedrivas av avkastningsstiftelser.

# Principiella utgångspunkter

- Konkurrensneutralitet
  - Leder till enkelbeskattning av oinskränkt skattskyldiga stiftelser
  - Bör avvägas mot allmännyttighet vid inskränkt skattskyldighet
- Likformighet mellan avkastningsstiftelser och verksamhetsstiftelser  
(Beskattningen av stiftelser är i hög grad utformad med hänsyn till avkastningsstiftelser vars huvudsakliga inkomster kommer från kapitalförvaltning.)

# Oinskränkt skattskyldiga stiftelser

- Egentlig näringsverksamhet
  - Främst rörelse och fastighetsförvaltning
  - Rent inkomstanskaffande verksamhet utgör i regel rörelse. Vissa undantag, exempelvis viss insamlingsverksamhet.
  - Vad gäller egen fullföljdsverksamhet krävs en närmare bedömning av verksamhetens karaktär.
- Beskattningsunderlaget
  - Avdragsförbudet för fullföljdsutgifter – hur ska det tillämpas för verksamhetsstiftelser?
  - Uttagsbeskattning

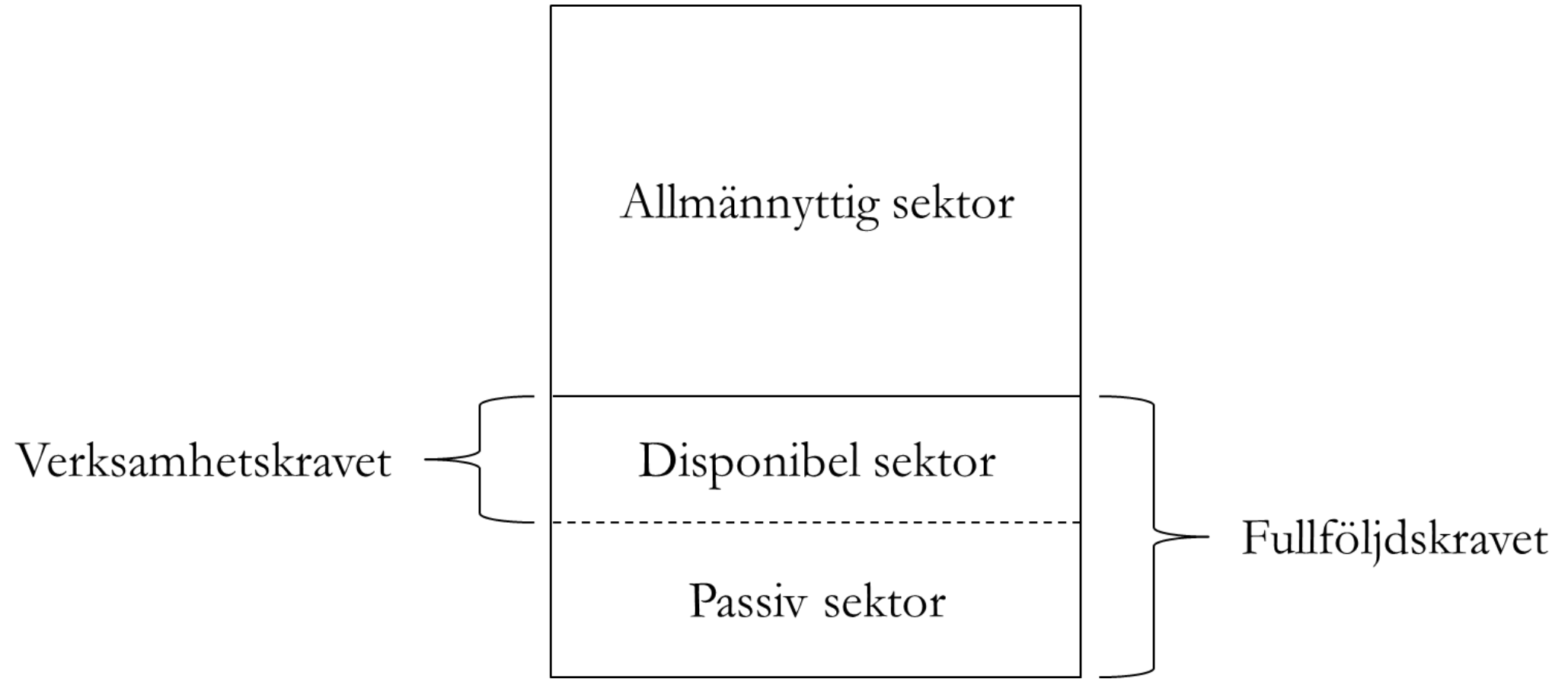
# Skattekonsekvenser vid inskränkt skattskyldighet

- Egentlig näringsverksamhet är i regel fortsatt skattepliktig
  - Gäller åtminstone sedan 1942 års reform
  - Konkurrensneutralitet
  - Undantag: förvaltarsmitta/delar av katalogen
- Vilka undantag gäller beträffande egentlig näringsverksamhet med anknytning till grunden för skattebefrielse?

# Ändamålskravet

- Egen fullföljdsverksamhet kan uppfylla ändamålskravet, även om den utgör egentlig näringsverksamhet
- Begreppen främjande och allmännyttighet
- Avsaknad av vinstsyfte och gynnande av enskilda ekonomiska intressen
- Vad innebär självkostnadsnormen?

# Verksamhetskravet och fullföljdskravet





# Verksamhetskravet

- Verksamhetsgrad = allmännyttig fullföljdsverksamhet / total fullföljdsverksamhet
- Uppdelning mellan
  - fullföljdsverksamhet och inkomstanslag
  - allmännyttig fullföljdsverksamhet och annan fullföljdsverksamhet
- Kvantitativ vs. kvalitativ bedömning
- En fullföljdsverksamhet vs. parallella fullföljdsverksamheter
- Indirekt fullföljdsverksamhet

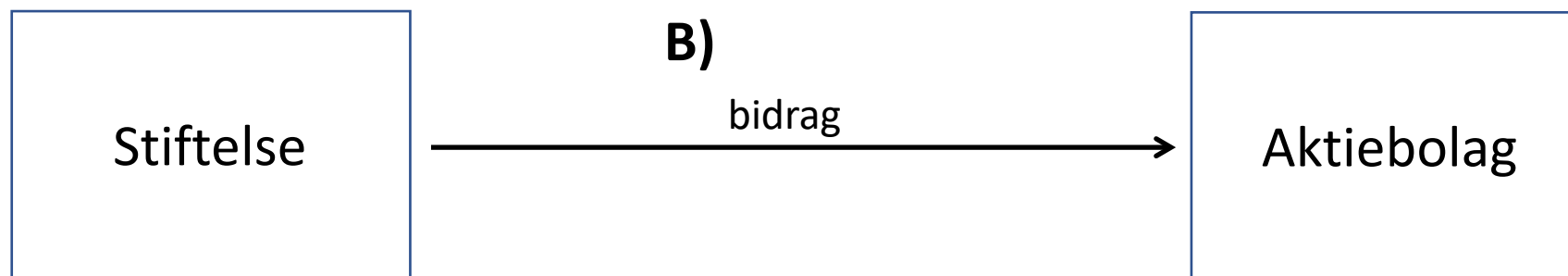
# Fullföljdskravet

- Användningsgrad = fullföljdskostnader för allmännyttiga ändamål / potentiellt skattefria intäkter
- Egen fullföljdsverksamhet?
  - Alternativ 1: beakta ett eventuellt underskott som fullföljdskostnad
  - Alternativ 2: dela upp egen fullföljdsverksamhet i en inkomstansskaffande och inkomstanvändande del
  - *Exempel*

Löpande avkastning	1 000 000 kr
Allmännyttig egen verksamhet	+350 000 kr -600 000 kr
Bidragsgivning	400 000 kr

→ alt. 1) 65% användningsgrad, alt. 2) 74% användningsgrad

# Egen fullföljdsverksamhet vs. bidragsgivning

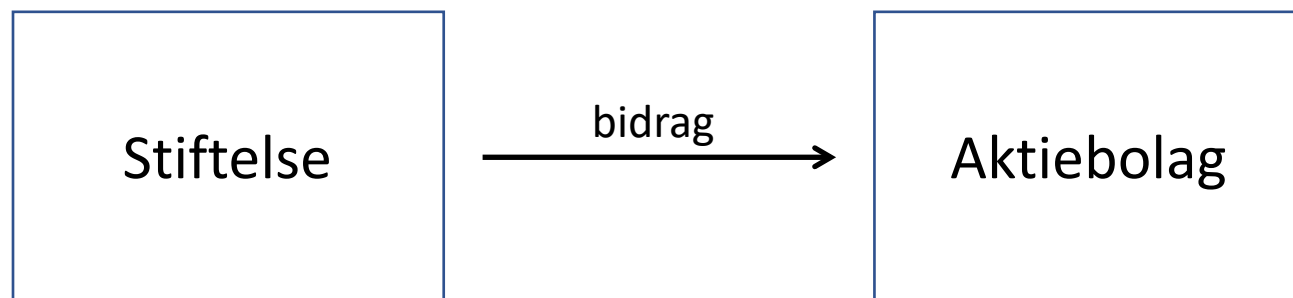


**A)**

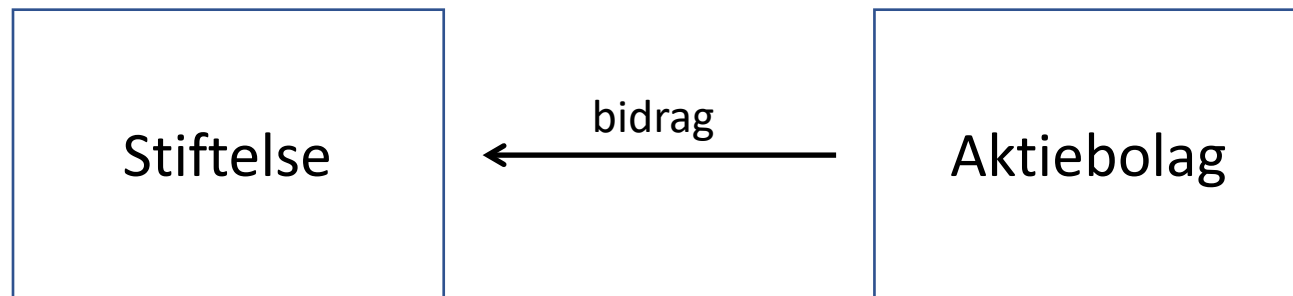


# Indirekt fullføljdsverksamhet

**A)**



**B)**



**C)**

