

Återinförd skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet

Januari 2019

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	4
1 Lagförslag	5
1.1 Förslag till lag om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva	5
1.2 Förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	9
1.3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	12
2 Riksdagens tillkännagivande.....	15
3 Gällande rätt.....	15
3.1 Avdrag för gåvor	15
3.2 Avdrag för inkomsternas förvärvande och bibehållande	15
3.3 Beskattning av stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund	16
3.4 EU-rätt.....	18
4 Skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet	19
4.1 Införande av skattereduktion för gåvor	19
4.2 Godkännande av gåvomottagare	20
4.3 Förutsättningar för godkännande som gåvomottagare för gåvor till ideell verksamhet.....	21
4.4 Utländska mottagare.....	23
4.5 Godkännande av gåvomottagare och tillsyn över godkända gåvomottagare.....	24
4.5.1 Ansökan om godkännande som gåvomottagare	24
4.5.2 Giltighetstid och förlängning.....	25
4.5.3 Förelägganden	26
4.5.4 Återkallelse av godkännande.....	26
4.5.5 Kontrollavgift.....	27
4.5.6 Sekretess och tillhandahållande av information om godkända gåvomottagare	29
4.6 Kontrollavgifter.....	29
4.7 Vilka som kan få skattereduktion och begäran om skattereduktion	30
4.8 Gåvans beskaffenhet	31
4.9 Underlag för skattereduktion och skattereduktionens storlek.....	32
4.10 Omprövning och överklagande m.m.	32
4.11 Ikraftträdande	33
5 Konsekvensanalys.....	34
5.1 Syfte och alternativa lösningar	34
5.2 Offentligfinansiella effekter	34
5.3 Effekter för mottagare	34
5.4 Fördelnings- och jämställdhetseffekter	34

5.5	Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna	35
5.6	Förslagens förenlighet med EU-rätten.....	35
5.7	Övriga effekter	35
6	Författningskommentar	36
6.1	Förslaget till lag om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva	36
6.2	Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)	41
6.3	Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)	43

Sammanfattning

I promemorian föreslås – i enlighet med riksdagens tillkännagivande den 12 december 2018 (bet. 2018/19:FiU1 reservation 5 under punkt 2, rskr. 2018/19:62) – att skattereduktionen för gåvor till ideell verksamhet och det därmed sammanhängande förfarandet med godkännande av gåvomottagare återinförs.

Förslaget föranleder en ny lag om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva samt ändringar i inkomstskattelagen (1999:1229) och skatteförfarandelagen (2011:1244).

Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2019.

1 Lagförslag

1.1 Förslag till lag om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva

Härigenom föreskrivs följande.

Lagens tillämpningsområde

1 § I denna lag finns bestämmelser om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva enligt 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Hänvisningar

2 § I 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) finns bestämmelser om

- vissa definitioner och villkor för skattereduktion (20–22 §§),
- begäran om skattereduktion (23 §),
- vilka som kan få skattereduktion (24 §),
- underlag för skattereduktion (25 §), och
- skattereduktionens storlek (26 §).

Definitioner

3 § Termer och uttryck som används i denna lag har samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen (1999:1229), om inget annat anges.

Beslutande myndighet

4 § Beslut enligt denna lag fattas av Skatteverket.

Belopp

5 § Uppgifter om belopp ska anges i hela krontal så att öretal faller bort.

Godkänd gåvomottagare

6 § En svensk stiftelse, en svensk ideell förening eller ett svenskt registrerat trossamfund ska efter ansökan godkännas som gåvomottagare under förutsättning att

1. den sökande vid beslutet om slutlig skatt året före det år då ansökan görs är inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229),

2. den sökande har som ändamål att främja social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning eller helt eller delvis bedriver sådan verksamhet,

3. det är sannolikt att den sökande

a) även vid de två beslut om slutlig skatt som fattas efter det beslut som avses i 1 kommer att bli inskränkt skattskyldig enligt den bestämmelse som anges i samma punkt, och

- b) kommer att använda gåvorna på det sätt givarna avsett,
- 4. det av den sökandes bokföring eller räkenskaper är möjligt att avgöra vilka gåvor som har tagits emot och hur de har använts, och
- 5. den sökande har minst en auktoriserad eller godkänd revisor.

7 § För en sökande vars skattskyldighet prövas enligt någon annan bestämmelse i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) än 3 §, ska prövningen enligt 6 § 1 och 3 a denna lag gälla frågan om förhållandena är sådana att den sökande skulle ha blivit och skulle komma att bli inskränkt skattskyldig vid tillämpning av 7 kap. 3 § inkomstskattelagen.

8 § Som gåvomottagare ska efter ansökan godkännas även utländska sökande om förutsättningarna i 6 § är uppfyllda och den sökande hör hemma i en stat

1. inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, eller
2. med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte eller ett avtal om informationsutbyte i skatteärenden.

Prövningen enligt 6 § 1 och 3 a ska då gälla frågan om förhållandena är sådana att den sökande skulle ha blivit och skulle komma att bli inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) om denne skulle beskattas i Sverige.

För att den sökande ska kunna godkännas som gåvomottagare gäller dessutom att ett skriftligt åtagande enligt 23 kap. 7 § och 38 kap. 1 § skatteförfarandelagen (2011:1244) ska ha kommit in till Skatteverket.

Godkännande som gåvomottagare

Ansökan

9 § Den som vill bli godkänd som sådan gåvomottagare som avses i 6–8 §§ ska ansöka om detta hos Skatteverket.

En ansökan ska lämnas enligt fastställt formulär och innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter.

De handlingar som den sökande önskar åberopa ska lämnas tillsammans med ansökan.

Giltighetstid och förlängning

10 § Ett godkännande som gåvomottagare gäller till utgången av det tredje året efter det år som beslutet fattades.

Om en ansökan om förlängning kommer in innan godkännandet har upphört att gälla, får godkännandet förlängas till utgången av det tredje året efter det år då godkännandet annars skulle ha upphört att gälla.

Om en ansökan om förlängning har kommit in, är godkännandet giltigt även efter den tid som anges i första eller andra stycket till dess att frågan om förlängning har prövats av Skatteverket.

11 § Vid ansökan om förlängning enligt 10 § andra stycket tillämpas 9 §.

Underrättelse till Skatteverket

12 § Om en godkänd gåvomottagare inte längre uppfyller ett eller flera av de krav som avses i 6–8 §§, ska gåvomottagaren omedelbart underrätta Skatteverket om detta.

Förelägganden

13 § Skatteverket får meddela de förelägganden som behövs för att verket ska kunna ta ställning till om ett godkännande ska återkallas.

Återkallelse

14 § Skatteverket ska återkalla ett godkännande som gåvomottagare om

1. innehavaren begär det,
2. förutsättningarna för godkännande inte längre är uppfyllda,
3. innehavaren vid ett beslut om slutlig skatt som fattats under den tid som avses i 10 § inte är inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) eller, när det gäller en svensk mottagare som är inskränkt skattskyldig enligt någon annan bestämmelse i 7 kap. inkomstskattelagen än 3 § eller en utländsk mottagare, inte skulle ha blivit inskränkt skattskyldig vid tillämpning av 7 kap. 3 § inkomstskattelagen,
4. innehavaren inte följer ett föreläggande enligt 13 §, eller
5. innehavaren inte lämnar kontrollavgifter enligt 22 kap. 22 § skatteförfarandelagen (2011:1244).

Om det finns synnerliga skäl, får Skatteverket avstå från återkallelse enligt första stycket 2, 3 eller 5.

16 § Ett beslut att återkalla ett godkännande gäller omedelbart.

Kontrollavgift

17 § Skatteverket får ta ut en kontrollavgift av den som inte kommit in med en sådan underrättelse som avses i 12 §.

Kontrollavgiften uppgår till ett belopp motsvarande 10 procent av värdet på de gåvor som tagits emot efter den tidpunkt då en underrättelse borde ha kommit in och till dess att frågan om återkallelse har prövats av Skatteverket och som är av det slaget att de ingår i givarens underlag för skattereduktion enligt 67 kap. 25 § inkomstskattelagen (1999:1229), dock lägst 5 000 kronor.

Om värdet på de gåvor som avses i andra stycket inte kan beräknas tillförlitligt, får Skatteverket uppskatta värdet till ett skäligt belopp.

Kontrollavgiften tillfaller staten.

18 § Om överträdelsen är ringa eller ursäktlig eller om det finns andra särskilda skäl, får Skatteverket helt eller delvis befria gåvomottagaren från en kontrollavgift.

Första stycket ska beaktas även om något yrkande om befrielse inte har framställts.

19 § Om Skatteverket beslutar om kontrollavgift, gäller bestämmelserna i skatteförfarandelagen (2011:1244) om

1. debitering och betalning av kontrollavgift i 61–65 kap.,
2. verkställighet i 68 kap. 1 §, och
3. indrivning i 70 kap.

Omprövning och överklagande

20 § I fråga om beslut om godkännande enligt 6 §, om förlängning av godkännande enligt 10 § och om återkallelse av godkännande enligt 14 § tillämpas bestämmelserna i 66 och 67 kap. skatteförfarandelagen (2011:1244) om omprövning och överklagande av beslut avseende på vilket sätt preliminär skatt ska betalas.

I fråga om beslut om kontrollavgift enligt 17 § tillämpas bestämmelserna i 66 och 67 kap. skatteförfarandelagen. Tidsfristen i 66 kap. 24 § skatteförfarandelagen ska dock räknas från den dag beslutet om kontrollavgift meddelades.

Andra beslut enligt denna lag får inte överklagas.

Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.

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

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)¹ dels att 1 kap. 11 § och 67 kap. 2 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas sju nya paragrafer, 67 kap. 20–26 §§, och närmast före 67 kap. 20 och 23–26 §§ nya rubriker, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

1 kap.

11 §²

Bestämmelser om hur skatten ska beräknas finns i 65 kap.

Bestämmelser om beräkning av skatt på ackumulerad inkomst finns i 66 kap.

Bestämmelser om skatte-
reduktion för underskott av kapital,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, fackföreningsavgift,
allmän pensionsavgift, sjöinkomst,
hushållsarbete och *mikroprodukten*
av förnybar el finns i 67 kap.

Bestämmelser om skatte-
reduktion för underskott av kapital,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, fackföreningsavgift,
allmän pensionsavgift, sjöinkomst,
hushållsarbete, *gåva* och *mikro-
produktion* av förnybar el finns i 67
kap.

67 kap.

2 §³

Skattereduktion ska göras för
sjöinkomst, allmän pensionsavgift,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, fackföreningsavgift,
underskott av kapital, hushålls-
arbete och mikroproduktion av
förnybar el i nu nämnd ordning.

Skattereduktion ska göras för
sjöinkomst, allmän pensionsavgift,
arbetsinkomst (jobbskatteavdrag),
sjukersättning och aktivitets-
ersättning, fackföreningsavgift,
underskott av kapital, hushålls-
arbete, *gåva* och mikroproduktion
av förnybar el i nu nämnd ordning.

Skattereduktion ska räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt som beräknats enligt 65 kap., mot statlig fastighetsskatt enligt lagen (1984:1052) om statlig fastighetsskatt samt mot kommunal fastighetsavgift enligt lagen (2007:1398) om kommunal fastighetsavgift. Skattereduktion enligt 5–9 d §§ ska dock räknas av endast mot kommunal inkomstskatt.

¹ Lagen omtryckt 2008:803.

² Senaste lydelse 2018:626.

³ Senaste lydelse 2018:626.

Gåva

Grundläggande bestämmelser

20 §⁴

Skattskyldiga har i den omfattning som anges i detta kapitel rätt till skattereduktion för gåva till en godkänd gåvomottagare enligt lagen (2019:000) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

21 §⁵

Med gåva avses vid tillämpningen av detta kapitel en gåva i pengar som vid ett och samma gåvotillfälle uppgår till minst 200 kronor.

22 §⁶

Om det sammanlagda underlaget för skattereduktionen understiger 2 000 kronor, görs ingen skattereduktion.

Begäran om skattereduktion

23 §⁷

En begäran om skattereduktion för gåva ska göras i inkomstdeklarationen för det beskattningsår då gåvan har lämnats.

Vilka som kan få skattereduktion

24 §⁸

Rätt till skattereduktion enligt 25 och 26 §§ har efter begäran de som

1. vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år,
2. är obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret, och

⁴ Tidigare 20 § upphävd genom 2015:775.

⁵ Tidigare 21 § upphävd genom 2015:775.

⁶ Tidigare 22 § upphävd genom 2015:775.

⁷ Tidigare 23 § upphävd genom 2015:775.

⁸ Tidigare 24 § upphävd genom 2015:775.

3. har haft utgifter för gåva avseende främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning till en godkänd gåvomottagare eller ska ta upp värdet av sådan gåva som inkomst.

Sådan rätt till skattereduktion har efter begäran också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige.

Även dödsbon har efter begäran rätt till skattereduktion för gåva som har lämnats före dödsfallet.

Underlag för skattereduktion

25 §⁹

Underlag för skattereduktion består av

1. utgifter för gåva som har betalats under beskattningsåret, och

2. värdet av gåva som ska tas upp som inkomst av den skattskyldige.

I underlaget räknas inte in omkostnader i samband med gåvan.

Skattereduktionens storlek

26 §¹⁰

Skattereduktionen uppgår till 25 procent av underlaget. Skattereduktionen får dock uppgå till högst 1 500 kronor för ett beskattningsår.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.

2. Lagen tillämpas på gåvor som lämnas efter ikraftträdandet.

⁹ Tidigare 25 § upphävd genom 2015:775.

¹⁰ Tidigare 26 § upphävd genom 2015:775.

1.3 Förslag till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

Härigenom föreskrivs i fråga om skatteförfarandelagen (2011:1244) dels att 22 kap. 1 §, 31 kap. 33 § och 38 kap. 1 § ska ha följande lydelse, dels att det i lagen ska införas två nya paragrafer, 22 kap. 22 § och 23 kap. 7 §, samt närmast före 22 kap. 22 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

22 kap.

1 §¹

I detta kapitel finns bestämmelser om skyldighet att lämna kontrolluppgift om

- överlåtelse av privatbostadsrätt och andelar i vissa bostadsföretag (2 och 3 §§),
- samfällighet (5 och 6 §§),
- räntebidrag (7 §),
- pensionsförsäkringar och pensionssparkonton (8 och 9 §§),
- avskattning av pensionsförsäkring (10 §),
- tjänstepensionsavtal (11 §),
- underlag för avkastningsskatt på livförsäkringar (12 §),
- skattereduktion för förmån av hushållsarbete (13 §),
- elcertifikat (14 §),
- utsläppsrätter, utsläppsminskningenheter och certifierade utsläppsminskningar (15 §),
- schablonintäkt vid innehav av ett investeringssparkonto (16 §),
- schablonintäkt vid innehav av andelar i värdepappersfonder, fondföretag, specialfonder och utländska specialfonder (17–21 §§),
 - gåva (22 §),
- investeraravdrag (23 och 24 §§),
- skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el (25 §),
- utnyttjande av vissa personaloptioner (26 §), och
- skattereduktion för fackföreningsavgift (27 §).

Gåva

22 §²

Kontrolluppgift ska lämnas om sådan gåva som avses i 67 kap. 20 och 21 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), om den som har lämnat gåvan är känd. Kontrolluppgift ska lämnas för den som har gett gåvan av den som tagit emot gåvan. I kontrolluppgiften ska

¹ Senaste lydelse 2018:625.

² Tidigare 22 § upphävd genom 2015:768.

uppgift lämnas om det gåvobelopp som har tagits emot under året.

23 kap.

7 §³

En utländsk gåvomottagare som gör en sådan ansökan som avses i 9 § lagen (2019:000) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva, ska samtidigt ge in ett åtagande om att lämna kontrolluppgifter enligt 22 kap. 22 §.

31 kap.

33 §⁴

Den som begär skattereduktion för hushållsarbete eller mikroproduktion av förnybar el enligt 67 kap. 11–19 och 27–33 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktion.

Den som begär skattereduktion för hushållsarbete, gåva eller mikroproduktion av förnybar el enligt 67 kap. 11–33 §§ inkomstskattelagen (1999:1229) ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktion.

I fråga om förmån av sådant arbete som räknas som hushållsarbete enligt 67 kap. 13 a och 13 b §§ inkomstskattelagen ska även sådana uppgifter som avses i 9 a § lagen (2009:194) om förfarandet vid skattereduktion för hushållsarbete lämnas.

38 kap.

1 §⁵

Fastställda formulär ska användas för att lämna

1. kontrolluppgifter,
2. åtagande
 - a) enligt 10 kap. 22 § om att göra skatteavdrag,
 - b) enligt 23 kap. 6 § om att lämna kontrolluppgifter om pensionsförsäkringar och sådana avtal om tjänstepension som är jämförbara med en pensionsförsäkring, och
 - c) enligt 23 kap. 7 § om att lämna kontrolluppgifter om gåvor, och
 - d) enligt 23 kap. 8 § om att lämna vissa kontrolluppgifter,
3. deklARATIONER,
4. land-för-land-rapporter,

³ Tidigare 7 § upphävd genom 2015:768.

⁴ Senaste lydelse 2015:768.

⁵ Senaste lydelse 2017:185.

5. särskilda uppgifter, och
 6. periodiska sammanställningar.
-

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2019.
2. Lagen tillämpas på gåvor som lämnats efter ikraftträdandet.

2 Riksdagens tillkännagivande

Riksdagen beslutade den 12 december 2018 att till regeringen överlämna finansutskottets betänkande Statens budget 2019 Rambeslutet, med anmälan att riksdagen samma dag bifallit bland annat reservation 5 under punkt 2 i utskottets förslag till riksdagsbeslut (bet. 2018/19:FiU1, rskr. 2018/19:62).

Av reservationen framgår att Moderaterna och Kristdemokraterna föreslår att riksdagen ska tillkänna att regeringen ska återkomma med förslag om skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet enligt utformningen i budgetpropositionen för 2012 (prop. 2011/12:1). Utöver detta vill Moderaterna och Kristdemokraterna ta bort ansöknings- och årsavgiften för organisationer som ansöker om respektive godkänns som gåvomottagare för att stärka en livaktig ideell sektor. Reglerna ska träda i kraft den 1 juli 2019. Enligt de skäl som framförts för förslaget anser Moderaterna och Kristdemokraterna att skattereduktionen visade god effekt, då givandet ökade till välgörande ändamål. Däremot har enligt reservanterna flera hjälporganisationer vittnat om att ansökningsavgiften innebar en tröskel för de mindre ideella verksamheterna att ansöka om att bli godkända som gåvomottagare (s. 131 och 137–140 i betänkandet).

3 Gällande rätt

3.1 Avdrag för gåvor

I 9 kap. inkomstskattelagen (1999:1229), förkortad IL, finns regler om utgifter som inte är avdragsgilla vid inkomstberäkningen. Till sådana utgifter hänförs enligt 9 kap. 2 § första stycket IL den skattskyldiges levnadskostnader. Av paragrafens andra stycke framgår att utgifter för gåvor räknas som levnadskostnader. En gåva kännetecknas av att givaren frivilligt och utan tanke på motprestation överför pengar eller andra tillgångar till någon annan och att givaren i samband med gåvan inte förbehåller sig några rättigheter avseende det bortgivna.

3.2 Avdrag för inkomsternas förvärvande och bibehållande

Som konstaterats i föregående avsnitt får gåvor inte dras av. Vad som däremot ska dras av vid inkomstberäkningen är ”kostnader för inkomsternas förvärvande och bibehållande”. Bestämmelser med denna innebörd finns för de olika inkomstslagen tjänst, näringsverksamhet och kapital i 12 kap. 1 §, 16 kap. 1 § och 42 kap. 1 § andra stycket IL. Bestämmelsen om avdragsrätt för kostnader för inkomsternas förvärvande och bibehållande kan sägas återspegla den grundläggande principen om vad som ska beaktas vid den för beskattningen relevanta inkomstberäkningen.

3.3 Beskattning av stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund

Allmänt

I 7 kap. IL finns regler av betydelse för hur ideell verksamhet ska beskattas.

Av 7 kap. 1 § första stycket IL framgår att det i kapitlet finns bestämmelser om undantag från skattskyldighet för stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund. Vidare framgår att bestämmelserna om undantag från skattskyldighet också omfattar staten, kommuner, pensionsstiftelser, vissa andra juridiska personer och vissa fastighetsägare.

Stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund

Särskilda bestämmelser om stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund finns i 7 kap. 3–11 §§ IL. Av 7 kap. 3 § framgår att stiftelser som uppfyller ändamålskravet enligt 4 §, verksamhetskravet enligt 5 § och fullföljdskravet enligt 6 § samt ideella föreningar och registrerade trossamfund som förutom dessa krav även uppfyller öppenhetskravet i 10 § är skattskyldiga bara för inkomst av sådan näringsverksamhet som avses i 13 kap. 1 §, med undantag för kapitalvinster och kapitalförluster.

Föreningar och trossamfund som uppfyller ändamåls-, verksamhets-, fullföljds- och öppenhetskraven är dock inte skattskyldiga för sådan inkomst som kommer från en självständig näringsverksamhet eller en sådan särskild förvaltningsenhet som avser fastighet, om inkomsten till huvudsaklig del kommer från

- a) verksamhet som är ett direkt led i främjandet av sådana ändamål som avses i 4 § eller som har annan naturlig anknytning till sådana ändamål,
- b) verksamhet som avser upplåtelse av rättigheter som uppkommit genom främjandet av sådana ändamål som avses i 4 §,
- c) verksamhet som avser försäljning av skänkta varor och som utnyttjas som finansieringskälla för ideellt arbete,
- d) verksamhet som bedrivs med stöd av 6 kap. spellagen (2018:1138), eller
- e) verksamhet som inte avses i c eller d och som av hävd har använts som finansieringskälla för ideellt arbete.

Vidare är föreningar och trossamfund inte skattskyldiga för inkomst från innehav av en fastighet som tillhör föreningen eller trossamfundet och som används i föreningens verksamhet på sådant sätt som anges i 3 kap. 4 § fastighetstaxeringslagen (1979:1152).

För vissa ideella föreningar finns särskilda bestämmelser i 7 kap. 15–17 §§. För pensionsstiftelser och vissa andra stiftelser finns särskilda bestämmelser i 7 kap. 16–18 §§ IL.

När det gäller det ändamålskrav som finns för stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund framgår av 7 kap. 4 § första stycket IL att stiftelsen, den ideella föreningen eller det registrerade trossamfundet ska ha ett eller flera allmännyttiga ändamål. Med allmännyttigt ändamål avses ett ändamål som främjar

- idrott,
- kultur,

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

Av 7 kap. 4 § andra stycket IL framgår att stiftelsens ändamål inte får vara begränsat till vissa familjer eller bestämda personer. Föreningens eller trossamfundets ändamål får inte vara begränsat till vissa familjers, medlemmars eller andra bestämda personers ekonomiska intressen.

Verksamhetskravet i 7 kap. 5 § IL innebär att stiftelsen, den ideella föreningen eller det registrerade trossamfundet i den verksamhet som bedrivs under beskattningsåret uteslutande eller så gott som uteslutande ska tillgodose sådana ändamål som anges i 4 § (se ovan). Om verksamhetskravet inte är uppfyllt under beskattningsåret, får hänsyn tas till hur kravet sammantaget har uppfyllts året före beskattningsåret, beskattningsåret samt det närmast följande beskattningsåret.

Enligt fullföljdskravet i 7 kap. 6 § IL ska stiftelsen, den ideella föreningen eller det registrerade trossamfundet under beskattningsåret i skäligen omfattning använda sina intäkter för ett eller flera allmännyttiga ändamål enligt 4 §. Hänsyn får även tas till hur intäkterna sammantaget har använts under 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 antas vara tillfälligt. Vid denna bedömning ska hänsyn tas till om kravet har uppfyllts de föregående beskattningsåren samt förutsättningarna för att det kommer att uppfyllas under det närmast följande beskattningsåret.

Kravet på öppenhet innebär enligt 7 kap. 10 § IL att en ideell förening eller ett registrerat trossamfund inte får vägra någon inträde som medlem om det inte finns särskilda skäl för det med hänsyn till arten eller omfattningen av dess verksamhet, syfte eller annat.

Vissa andra juridiska personer

I 7 kap. 15–20 §§ IL finns bestämmelser om undantag från skattskyldighet som gäller vissa andra juridiska personer utöver dem som berörs i de tidigare paragraferna (staten m.fl., stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund).

I 7 kap. 15 § första stycket IL behandlas ett antal juridiska personer som bara är skattskyldiga för sådan inkomst av näringsverksamhet som avses i 13 kap. 1 § IL. Sådana juridiska personer är vidare inte skattskyldiga för kapitalvinster och kapitalförluster enligt paragrafens andra stycke. De juridiska personer som avses är domkyrkor, lokalkyrkor eller dylikt som hör till Svenska kyrkan i deras egenskap av ägare till vissa tillgångar som är avsedda för Svenska kyrkans verksamhet, sjukvårdsinrättningar som

inte bedrivs i vinstsyfte, barmhärtighetsinrättningar och hushållningssällskap. När det gäller hushållningssällskapen måste de ha stadgar som fastställts av regeringen eller den myndighet som regeringen bestämt.

I 7 kap. 16 och 17 §§ IL finns regler om juridiska personer som bara är skattskyldiga för innehav av fastighet. I den förra paragrafen finns mer generella undantagsregler medan den senare innehåller en uttrycklig uppräknig av vissa namngivna subjekt.

Exempel på juridiska personer som omfattas av dessa regler är akademier, personalstiftelser, Nobelstiftelsen och Stiftelsen Anna Lindhs minnesfond.

Av 7 kap. 18 § IL framgår att bestämmelserna om begränsningar i skattskyldigheten som gäller för vissa juridiska personer enligt 15–17 §§ tillämpas för stiftelser bara under förutsättning att fullföljdskravet enligt 6 § är uppfyllt. Om det finns särskilda krav eller liknande när det gäller verksamheten, tillämpas begränsningarna i skattskyldigheten bara om stiftelserna i sin verksamhet uteslutande eller så gott som uteslutande uppfyller dessa krav. Om det anges att en stiftelse uteslutande ska bedriva viss verksamhet gäller dock det.

Enligt 7 kap. 20 § IL är producentorganisationer skattebefriade för inkomster som avser marknadsreglering enligt lagen (1994:1709) om EG:s förordningar om den gemensamma fiskeripolitiken.

3.4 EU-rätt

Inom Europeiska unionen omfattas frågor om direkta skatter av medlemsstaternas behörighet. Enligt EU-domstolens rättspraxis är medlemsstaterna dock skyldiga att iaktta EU-rätten vid utövandet av sin behörighet.

EU-domstolen har i målet C-386/04 *Centro di Musicologia Walter Stauffer* funnit att det stred mot fördraget att Tyskland inte medgav skattebefrielse för inkomster som en italiensk stiftelse hade från en näringsfastighet i Tyskland, när motsvarande inkomster hos en tysk ideell stiftelse hade varit skattebefriade.

EU-domstolen har vidare underkänt nationella regler som bara ger skattereduktion för forskning och utveckling om den bedrivs i den aktuella medlemsstaten (mål C-39/04 *Laboratoires Fournier*).

EU-domstolen har därutöver i målet C-318/07 *Hein Persche* funnit att gåvor som skänks till organisationer som har sitt hemvist i en annan medlemsstat och som är erkänt allmännyttiga i denna stat, omfattas av fördragets bestämmelser om fri rörlighet för kapital i artikel 56 i EG-fördraget (numera ersatt av artikel 63 Fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, EUF-fördraget). Vidare utgör enligt domen artikeln hinder för en medlemsstats lagstiftning enligt vilken ett skattemässigt avdrag för gåvor till allmännyttiga organisationer begränsas till att endast avse organisationer inom det nationella territoriet.

Domstolen ansåg att bestämmelsen om fri rörlighet för kapital utgör hinder för en medlemsstats lagstiftning enligt vilken ett skattemässigt avdrag för gåvor som skänkts till erkänt allmännyttiga organisationer, endast beviljas för de gåvor som skänkts till organisationer som har hemvist i den medlemsstaten, utan någon som helst möjlighet för den

skattskyldige att bevisa att en gåva som skänkts till en organisation som har sitt hemvist i en annan medlemsstat uppfyller de villkor som uppställs i nämnda lagstiftning för beviljande av en sådan fördel. Domstolen slog fast att den i målet aktuella nationella tyska lagstiftningen inte heller kunde rättfärdigas av behovet att upprätthålla en effektiv skattekontroll.

Bara om det visar sig vara omöjligt att kontrollera nödvändiga uppgifter om institutionen kan avdrag vägras. I domen uttalade domstolen bland annat att det beträffande allmännyttiga organisationer belägna i tredje-länder i princip är tillåtet för den beskattande medlemsstaten att inte bevilja en skattemässig fördel om det, bland annat på grund av att det saknas en avtalad skyldighet för detta tredjeland att tillhandahålla uppgifter, visar sig vara omöjligt att erhålla nödvändiga uppgifter från nämnda land. Ett liknande resonemang om möjligheten att vägra en skattefördel återfinns i domstolens dom i målet C-101/05 A.

I mål C-10/10 Kommissionen mot Österrike har EU-domstolen, med hänvisning till bland annat domen i Hein Persche-målet, ansett att Österrike underlåtit att uppfylla sina skyldigheter enligt artikel 56 EGFördraget (numera ersatt av artikel 63 EUF-fördraget) och artikel 40 EES-avtalet genom att endast medge skattemässig avdragsrätt för gåvor till vissa inrättningar när dessa inrättningar har hemvist i Österrike.

4 Skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet

4.1 Införande av skattereduktion för gåvor

Promemorians förslag: Skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet införs.

Skälen för promemorians förslag: Den 1 januari 2012 infördes en skattereduktion för fysiska personers gåvor till ideell verksamhet (prop. 2011/12:1 Förslag till statens budget för 2012, finansplan och skattefrågor avsnitt 6.16, bet. 2011/12:FiU1, rskr. 2011/12:32). Skattereduktionen slopades den 1 januari 2016 (prop. 2015/16:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 6.7, bet. 2015/16:FiU1, rskr. 2015/16:51). Skattereduktionen kom att gälla för gåvor som lämnades under tiden 2012–2015.

Riksdagen har som framgår av avsnitt 2 tillkännagett att regeringen ska återkomma med förslag om skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet enligt utformningen i budgetpropositionen för 2012, dvs. ett återinförande av tidigare lagreglering.

När det gäller den tidigare skattereduktionen för gåvor till ideell verksamhet fanns regler rörande godkännande av gåvomottagare (se avsnitt 4.2) i en särskild lag, lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva. Verkställighetsföreskrifter och föreskrifter om avgifter fanns i förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva. De materiella

bestämmelserna om skattereduktion för gåvor inordnades bland övriga bestämmelser om skattereduktion i 67 kap. inkomstskattelagen. I skatteförfarandelagen placerades vissa bestämmelser rörande skattereduktionen och lämnande av kontrolluppgifter.

I enlighet med riksdagens tillkännagivande (bet. 2018/19:FiU1, reservation 5 under punkt 2, rskr. 2018/19:62) föreslås i det följande ett återinförande av den skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet som slopades den 1 januari 2016 i dess dåvarande utformning, utom såvitt avser ansöknings- och årsavgifter för gåvomottagare (se avsnitt 4.2). De skäl för förslagen som anges i de följande avsnitten ansluter till de skäl som anfördes vid införandet av den tidigare skattereduktionen för gåvor (prop. 2011/12:1 Förslag till statens budget för 2012, finansplan och skattefrågor avsnitt 6.16.3.3–6.16.3.6.2 och 6.16.3.6.4–6.16.3.12, s. 442–462 och 464–480).

4.2 Godkännande av gåvomottagare

Promemorians förslag: Skattereduktion för gåvor ges endast för gåvor som lämnats till gåvomottagare som godkänts av Skatteverket utifrån på förhand fastställda kriterier. Den som ansöker om att bli godkänd gåvomottagare ska inte betala någon ansökningsavgift och en godkänd gåvomottagare ska inte betala någon årsavgift för godkännandet.

Skälen för promemorians förslag: Skattereduktionen för gåvor avgränsas i fråga om vilka mottagare som de skattskyldiga kan lämna gåvor till med skattereduktionsverkan. Detta sker genom ett system med förhandsgodkännande genom en individuell prövning av varje enskild mottagare mot i förväg fastställda generella kriterier. Förhandsgodkännandet sker i form av ett ansökningsförfarande. Det är således endast mottagare som själva är aktiva som blir föremål för prövning.

Den som i det tidigare systemet för godkännande av gåvomottagare ansökte om att bli godkänd gåvomottagare skulle betala en ansökningsavgift om 10 000 kronor. Om avgiften inte betalades fick Skatteverket avvisa ansökan. En godkänd gåvomottagare skulle också betala en årsavgift om 7 000 kronor för varje år efter det år då ett godkännande som gåvomottagare meddelats. Avgiften skulle betalas före det år avgiften avsåg. Obetald årsavgift utgjorde grund för återkallelse av godkännandet (15 § första stycket 4 lagen [2011:1269] om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva). Av riksdagens tillkännagivande (se avsnitt 2) framgår att ordningen med ansöknings- och årsavgifterna ska tas bort. Det nu aktuella förslaget till nytt system för godkännande av gåvomottagare innehåller därför inget förslag om avgifter för gåvomottagare.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av en ny lag om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.3 Förutsättningar för godkännande som gåvomottagare för gåvor till ideell verksamhet

Promemorians förslag: En svensk stiftelse, en svensk ideell förening eller ett svenskt registrerat trossamfund ska godkännas som gåvomottagare under förutsättning att

1. den sökande vid beslutet om slutlig skatt året före det år då ansökan görs är inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen,

2. den sökande har som ändamål att främja social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning eller helt eller delvis bedriver sådan verksamhet,

3. det är sannolikt att den sökande

– även vid de två beslut om slutlig skatt som fattas efter det beslut som avses i 1 kommer att bli inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen, och

– kommer att använda gåvorna på det sätt givarna avsett,

4. det av den sökandes bokföring eller räkenskaper är möjligt att avgöra vilka gåvor som har mottagits och hur de har använts, och

5. den sökande har minst en auktoriserad eller godkänd revisor.

Om den sökande är sådan att beskattningen ska ske enligt någon annan bestämmelse i 7 kap. inkomstskattelagen än 3 §, ska prövningen av frågan om inskränkt skattskyldighet gälla frågan om förhållandena är sådana att den sökande skulle ha blivit och skulle komma att bli inskränkt skattskyldig vid tillämpning av 7 kap. 3 §.

Skälen för promemorians förslag: I enlighet med riksdagens tillkännagivande (bet. 2018/19:FiU1 reservation 5 under punkt 2, rskr. 2018/19:62) föreslås att skattereduktionen för gåvor till ideell verksamhet återinförs.

Skattereduktionen för gåvor omfattar gåvor till sådana stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund som kan vara inskränkt skattskyldiga enligt 7 kap. 3 § IL.

Det finns vissa stiftelser och ideella föreningar som är skattegynnade enligt andra bestämmelser i 7 kap. IL. Bland dessa bestämmelser märks bland annat den s.k. katalogen, där flera stiftelser återfinns. Även dessa stiftelser och ideella föreningar kan bli godkända gåvomottagare, under förutsättning att deras förhållanden är sådana att de skulle ha blivit och skulle komma att bli inskränkt skattskyldiga vid tillämpning av 7 kap. 3 § IL om deras skattskyldighet hade prövats mot den bestämmelsen.

Vidare krävs att den sökande antingen har som ändamål att främja social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning eller helt eller delvis bedriver sådan verksamhet utan att ha detta som ett formellt ändamål. Det kan t.ex. handla om att ett registrerat trossamfund har till ändamål att bedriva gudstjänstverksamhet men i sin verksamhet också bedriver social hjälpverksamhet. Som framgår av avsnitt 4.7 krävs för rätt till skattereduktion att en gåva avser främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning. Det innebär att en gåva till en godkänd gåvomottagare inte kommer att kunna grunda rätt till skattereduktion om mottagaren trots ett sådant främjande som ändamål inte också till någon

del bedriver sådan verksamhet. Att skattereduktion inte kan komma i fråga i ett sådant fall påverkar inte i sig frågan om godkännande.

Med främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning avses här detsamma som i 7 kap. 4 § IL. Det finns här således en koppling mellan Skatteverkets hantering av godkända gåvomottagare och den kontroll som, i fråga om svenska subjekt, den ordinarie beskattningen utgör. En närmare beskrivning av vad som menas med främjande och vad som menas med social hjälpverksamhet respektive vetenskaplig forskning finns i budgetpropositionen för 2014 (prop. 2013/14:1 Förslag till statens budget, finansplan och skattefrågor avsnitt 6.14.5.2, 6.14.5.3.3 och 6.14.5.3.4).

När det gäller kravet på inskränkt skattskyldighet gäller som villkor att den sökande vid beslutet om slutlig skatt året före det år då ansökan görs ska vara inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § IL. Om den sökande t.ex. är en nystartad ideell förening som ännu inte vid ett beslut om slutlig skatt har prövats i förhållande till 7 kap. IL saknas alltså en förutsättning för att kunna bli godkänd gåvomottagare. Villkoret utgör således en form av tröghetsregel för nystartade mottagare.

Den sökandes förhållanden ska dessutom vara sådana att man kan förvänta sig att denne kommer att hänföras till 7 kap. 3 § IL även vid nästföljande beslut om slutlig skatt. Kriteriet uttrycks som att detta ska vara sannolikt. För stiftelser och ideella föreningar som är inskränkt skattskyldiga enligt andra bestämmelser i 7 kap. IL gäller som nämnts ovan att det ska ske en hypotetisk prövning av dessa associationers skattskyldighet i förhållande till 7 kap. 3 §.

Prövningen av sökande innefattar även ett villkor att det är sannolikt att den sökande kommer att använda inkomna gåvor i enlighet med vad givarna avsett. Vid bedömningen av denna sannolikhet kan exempelvis beaktas sådana omständigheter som den sökandes ledning, organisation, personal och erfarenhet. Huruvida fortsatt inskränkt skattskyldighet kan förväntas för en stiftelse eller ideell förening eller ett registrerat trosamfund beror på en helhetsbedömning. Kravet på gåvornas användning är däremot ett instrument för prövning av hur just den del av verksamheten som godkännandet avser sköts.

Ett ytterligare villkor är att den sökande ska ha en redovisning som är ordnad på visst sätt. Det ska av bokföringen eller räkenskaperna vara möjligt att avgöra vilka gåvor som har mottagits och hur de har använts. Det innebär att det ska vara möjligt att se vilka gåvor av sådan beskaffenhet och storlek att de kan grunda rätt till skattereduktion (se avsnitt 4.8 om gåvans beskaffenhet och avsnitt 4.9 om det minsta belopp en gåva måste uppgå till för att kunna räknas in i underlaget för skattereduktion) som har lämnats och vem som har lämnat dem. Det kan, eftersom pengar är en typ av egendom som inte låter sig särskiljas (se avsnitt 4.8 om att endast penninggåvor omfattas), inte krävas att varje enskild gåvas användning kan härledas men däremot tillfredsställande dokumentation av att minst så mycket medel som motsvarande vad som influtit i form av skattereduktionsgrundande gåvor använts till de ändamål för vilka gåvorna varit avsedda.

Det ska dessutom finnas minst en godkänd eller auktoriserad revisor.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 6 och 7 §§ lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.4 Utländska mottagare

Promemorians förslag: Som gåvomottagare ska godkännas utländska motsvarigheter till sådana svenska stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund som kan bli godkända gåvomottagare, under förutsättning att de hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet eller i en stat med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte eller ett avtal om informationsutbyte i skatteärenden. Prövningen av frågan om inskränkt skattskyldighet för dessa utländska motsvarigheter ska gälla om förhållandena är sådana att den sökande skulle ha blivit och skulle komma att bli inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen om den sökande skulle beskattas i Sverige. För att den sökande ska kunna godkännas som gåvomottagare gäller dessutom att ett skriftligt åtagande att lämna kontrolluppgifter om gåvor ska ha kommit in till Skatteverket. Åtagandet ska lämnas enligt fastställt formulär.

Skälen för promemorians förslag: Av avsnitt 4.3 framgår vilka svenska associationer som kan godkännas som gåvomottagare och under vilka omständigheter detta kan ske. Av EU-rättsliga skäl (se avsnitt 3.4) måste även vissa utländska motsvarigheter kunna godkännas som gåvomottagare. Förslaget är därför att även utländska motsvarigheter till sådana svenska stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund som kan bli godkända gåvomottagare kan godkännas som gåvomottagare, under förutsättning att de hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) eller i en stat med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte eller ett avtal om informationsutbyte i skatteärenden. Beträffande stiftelser krävs av de utländska motsvarigheterna bland annat att de står under en statlig tillsyn som motsvarar den som de svenska subjekten är föremål för.

Utländska sökande som inte beskattas i Sverige kan naturligtvis inte uppfylla ett krav på inskränkt skattskyldighet enligt 7 kap. 1L. Prövningen innebär därför i stället att så långt det är möjligt bedöma om förhållandena är sådana att den sökande skulle ha blivit och komma att bli inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § 1L om denne skulle beskattas i Sverige. Det ankommer i första hand på de sökande att visa att förutsättningar för godkännande föreligger.

Som föreslås i avsnitt 4.6 ska godkända gåvomottagare lämna kontrolluppgifter om gåvor som kan berättiga till skattereduktion. För utländska mottagare uppställs ett krav att en utländsk sökande endast kan godkännas som gåvomottagare om den sökande gett in ett skriftligt åtagande om att lämna kontrolluppgifter till Skatteverket. Liknande bestämmelser om åtagande att lämna kontrolluppgifter gäller sedan tidigare för försäkringsgivare som meddelar försäkring från fast driftställe utanför Sverige men i en stat inom EES och för värdepapperscentraler som hör hemma i en annan

stat inom EES än Sverige och som inte bedriver verksamhet från ett fast driftställe i Sverige. Den närmare utformningen av åtagandet bör fastställas i förordningsform.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 8 § lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva, en ny paragraf, 23 kap. 7 §, i skatteförfarandelagen (2011:1244) samt en ändring i 38 kap. 1 § samma lag.

4.5 Godkännande av gåvomottagare och tillsyn över godkända gåvomottagare

4.5.1 Ansökan om godkännande som gåvomottagare

Promemorians förslag: Den som vill bli godkänd gåvomottagare ska ansöka om godkännande hos Skatteverket. En ansökan ska lämnas enligt fastställt formulär och innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter. De handlingar som den sökande önskar åberopa ska lämnas tillsammans med ansökan.

Skälen för promemorians förslag: Den som vill bli godkänd som gåvomottagare ska, precis som enligt tidigare system för godkännande, ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska lämnas enligt fastställt formulär och innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter. De närmare föreskrifterna om ansökans innehåll bör ges som verkställighetsföreskrifter i förordning. I den upphävda 2 § förordningen (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva angavs att ansökan skulle innehålla namn, organisationsnummer eller motsvarande registreringsnummer och motsvarande utländska nummer, samt postadress. Tillsammans med ansökan ska lämnas de handlingar som den sökande önskar åberopa.

Precis som beträffande skatteförfarandelagen (2011:1244) är kravet på fastställt formulär ett teknikneutralt uttryck för att uppgifterna ska lämnas på ett strukturerat sätt, vilket inte begränsar möjligheterna att använda elektronisk kommunikation (jfr prop. 2010/11:165 s. 346).

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 9 § lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.5.2 Giltighetstid och förlängning

Promemorians förslag: Ett godkännande som gåvomottagare gäller till utgången av det tredje året efter det år som beslutet fattades. Om en ansökan om förlängning kommer in innan godkännandet har upphört att gälla, får godkännandet förlängas till utgången av det tredje året efter det år då godkännandet annars skulle ha upphört att gälla. Det ställs samma krav på en ansökan om förlängning som på en ny ansökan. Om en ansökan om förlängning har kommit in är godkännandet giltigt även efter den tidpunkt då det annars skulle ha upphört att gälla till dess att frågan om förlängning har prövats av Skatteverket.

Skälen för promemorians förslag: Ett godkännande som gåvomottagare gäller till utgången av det tredje året efter det år som beslutet om godkännande fattades. Därefter kan förlängning av godkännandet ske. Om en ansökan om förlängning kommer in innan ett godkännande har upphört att gälla, får godkännandet förlängas till utgången av det tredje året efter det år då godkännandet annars skulle ha upphört att gälla. Ett förlängt godkännande kan i sin tur förlängas ytterligare om förutsättningarna för beslut om förlängning var uppfyllda. Det gäller samma kriterier i fråga om form och innehåll för en ansökan om förlängning som för den ursprungliga ansökan. Precis som en ny ansökan ska en ansökan om förlängning lämnas enligt fastställt formulär.

Om en ansökan om förlängning har kommit in innan det tidigare godkännandet löpt ut är godkännandet fortsatt giltigt även efter den tidpunkt då det annars skulle ha upphört att gälla till dess att frågan om förlängning har prövats av Skatteverket. Detta hindrar inte att Skatteverket återkallar det tidigare godkännandet om förutsättningarna för återkallelse är uppfyllda (se avsnitt 4.5.4 om återkallelse). Den utsträckta giltigheten av godkännandet upphör så snart Skatteverket har prövat frågan om förlängning.

Om Skatteverket däremot prövar frågan om förlängning innan det tidigare godkännandet har löpt ut leder ett avslag på ansökan inte i sig till att godkännandet upphör att gälla före den tidpunkt då det enligt tidigare beslut skulle löpa ut. Skatteverket är dock oförhindrat att återkalla godkännandet om förutsättningarna för återkallelse är uppfyllda.

Har en ansökan om förlängning inte inkommit innan det tidigare godkännandet löpt ut upphör godkännandet att gälla enligt tidigare beslut och en eventuell ansökan om förlängning som inkommer senare blir i så fall att anse som en ny ansökan. Gåvor som i en sådan situation lämnas efter att ett tidigare godkännande upphört att gälla och innan ett eventuellt nytt godkännande beslutas kommer inte att kunna grunda rätt till skattereduktion.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 10 och 11 §§ lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.5.3 Förelägganden

Promemorians förslag: Skatteverket får meddela de förelägganden som behövs för att verket ska kunna ta ställning till om ett godkännande ska återkallas.

Skälen för promemorians förslag: En del av kontrollen av de godkända gåvomottagarna kommer att ske i samband med beskattningen eftersom vissa av de godkända gåvomottagarna måste vara inskränkt skattskyldiga. I övrigt är verket oförhindrat att kontrollera användningen av insamlade medel, redovisning, etc. Skatteverket bör inom ramen för sin tillsyn ha möjlighet att, när ett godkännande av någon anledning sätts i fråga och det övervägs om återkallelse bör ske, kunna utfärda de förelägganden som behövs för att verket ska kunna ta ställning till om ett godkännande ska återkallas. En sådan möjlighet föreslås därför. Om ett föreläggande inte följs ska Skatteverket återkalla godkännandet (se avsnitt 4.5.4 om återkallelse).

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 13 § lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.5.4 Återkallelse av godkännande

Promemorians förslag: Skatteverket ska återkalla ett godkännande som gåvomottagare om

1. innehavaren begär det,
2. förutsättningarna för godkännande inte längre är uppfyllda,
3. innehavaren vid ett beslut om slutlig skatt som fattats under den tid som ett godkännande gäller inte är inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen eller, när det gäller en svensk mottagare som är inskränkt skattskyldig enligt någon annan bestämmelse i 7 kap. inkomstskattelagen än 3 § eller en utländsk mottagare, inte skulle ha blivit inskränkt skattskyldig vid tillämpning av 7 kap. 3 §,
4. innehavaren inte följer ett föreläggande, eller
5. innehavaren inte lämnar kontrolluppgifter.

Om det finns synnerliga skäl, får Skatteverket avstå från återkallelse enligt 2, 3 eller 5. Ett beslut att återkalla ett godkännande gäller omedelbart.

Om en godkänd gåvomottagare inte längre uppfyller ett eller flera av de krav som uppställs för godkännande ska gåvomottagaren omedelbart underrätta Skatteverket om detta.

Skälen för promemorians förslag: Skatteverket ska precis som enligt tidigare lagstiftning återkalla ett godkännande som gåvomottagare i ett antal angivna situationer. Den första situationen är om innehavaren själv begär det. En ytterligare situation är om de förutsättningar som legat till grund för godkännandet brister. Det kan t.ex. handla om att villkoren i fråga om revisor eller redovisningens beskaffenhet inte uppfylldes.

Ett godkännande ska också återkallas om det vid ett visst beslut om slutlig skatt konstateras att mottagaren inte längre uppfyller ställda krav för att bli inskränkt skattskyldig. Beträffande utländska mottagare som inte beskattas i Sverige samt svenska mottagare som är inskränkt skattskyldiga enligt någon annan bestämmelse i 7 kap. IL än 7 kap. 3 § gäller prövningen i detta avseende i stället om förhållandena är sådana att mottagaren inte skulle ha blivit inskränkt skattskyldig vid tillämpning av 7 kap. 3 §.

Ett godkännande som gåvomottagare ska också återkallas vid underlåtenhet att följa ett föreläggande och om gåvomottagaren inte uppfyller sin skyldighet att lämna kontrolluppgifter.

En återkallelse gäller omedelbart och utan hinder av att återkallelsebeslutet överklagats. Det innebär att en gåva som lämnas till en mottagare efter att dennas godkännande har återkallats inte kan ingå i underlaget för skattereduktion. Om beslutet om återkallande efter överklagande till allmän förvaltningsdomstol (se avsnitt 4.10 om överklagande) inhiberas enligt 28 § förvaltningsprocesslagen (1971:291) kan de gåvor som lämnas under den tid som inhibitionen gäller ingå i underlaget för skattereduktion.

Det finns en möjlighet för Skatteverket att i vissa situationer underlåta att återkalla ett godkännande som gåvomottagare om det finns synnerliga skäl. Det kan t.ex. vara så att en förening under ett enstaka år inte blir inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § IL men att orsaken till detta är sådan att det inte bör påverka föreningens status som godkänd gåvomottagare. Undantaget gäller inte när återkallandet sker på initiativ av den godkända gåvomottagaren själv och inte heller när en godkänd gåvomottagare underlåter att följa ett föreläggande.

Enligt den tidigare lagstiftningen om godkännande av gåvomottagare gällde att om en godkänd gåvomottagare inte betalade en årsavgift i tid skulle godkännandet återkallas. Som berörts i avsnitt 4.2 lämnas inget förslag om avgifter och följaktligen lämnas inte heller något förslag om återkallelse av godkännande som gåvomottagare på grund av obetald avgift.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 12, 14 och 15 §§ lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.5.5 Kontrollavgift

Promemorians förslag: Skatteverket får ta ut en kontrollavgift av en godkänd gåvomottagare som inte omedelbart underrättat verket om att ett eller flera av kraven för godkännande inte längre uppfylls. Kontrollavgiften uppgår till ett belopp motsvarande 10 procent av värdet på de gåvor som tagits emot efter den tidpunkt då en underrättelse borde ha kommit in och till dess att frågan om återkallelse har prövats av Skatteverket och som är av det slaget att de ingår i givarens underlag för skattereduktion. Kontrollavgiften är dock lägst 5 000 kronor. Om värdet på de gåvor som tagits emot inte kan beräknas tillförlitligt, får Skatteverket uppskatta värdet till ett skäligt belopp. Kontrollavgiften tillfaller staten. Om överträdelsen är ringa eller ursäktlig eller om det

finns andra särskilda skäl, får Skatteverket helt eller delvis befria gåvomottagaren från en kontrollavgift.

Skälen för promemorians förslag: Som framgår av avsnitt 4.5.4 ska en godkänd gåvomottagare som inte längre uppfyller ett eller flera av de krav som uppställs för godkännande omedelbart underrätta Skatteverket om detta. En godkänd gåvomottagare som underlåter att underrätta Skatteverket ska påföras en kontrollavgift.

Kontrollavgiften uppgår till ett belopp som motsvarar 10 procent av summan av de gåvor som vid varje gåvotillfälle uppgått till minst 200 kronor (se avsnitt 4.9 om minsta beloppsgräns per gåva) och som tagits emot efter den tidpunkt då underrättelse senast bort ske och till dess att frågan om återkallelse har prövats av Skatteverket. Om förhållandena är sådana att det inte går att på ett tillförlitligt sätt beräkna hur många sådana gåvor som kommit in får Skatteverket göra en skönmässig uppskattning och lägga ett skäligt belopp till grund för kontrollavgiften. Kontrollavgiften är dock alltid lägst 5 000 kronor.

Befrielse från kontrollavgiften, helt eller delvis, kan ske om överträdelsen är ringa eller ursäktlig eller om det finns andra särskilda skäl.

Ett särskilt skäl att efterge kontrollavgiften kan t.ex. vara att Skatteverket funnit det föreligga synnerliga skäl att avstå från återkallelse av mottagarens godkännande (se avsnitt 4.5.4 om återkallelse). Ett annat särskilt skäl kan vara att underlåtenheten berott på omständigheter utanför gåvomottagarens kontroll eller att en brist som i och för sig bort föranleda en underrättelse sedermera rättats till och det därför inte finns grund för att återkalla godkännandet. Ett annat skäl kan vara att frågan om förutsättningarna för godkännande varit fortsatt uppfyllda är svårbedömd. Om avgiften framstår som oskäligt hög i sig med hänsyn till omständigheterna i det enskilda fallet, bör även det kunna utgöra grund för befrielse. Bedömningen av om det finns särskilda skäl ska vara nyanserad och inte alltför restriktiv.

Det är möjligt att begära omprövning av eller överklaga Skatteverkets beslut om kontrollavgift till domstol (se avsnitt 4.10 om omprövning och överklagande, m.m.).

Bestämmelserna om kontrollavgift gäller även för utländska godkända gåvomottagare. Mot utländska mottagare som underlåter att underrätta Skatteverket om ändrade förhållanden torde det dock i realiteten inte finnas andra sanktionsmöjligheter än att återkalla ett godkännande som gåvomottagare.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 16 och 17 §§ lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.5.6 Sekretess och tillhandahållande av information om godkända gåvomottagare

Promemorians bedömning: Skatteverkets verksamhet med godkännande av gåvomottagare omfattas av sekretess enligt 27 kap. 1 § offentlighets- och sekretesslagen. Sekretessen gäller inte beslut.

Skälen för promemorians bedömning: Enligt 27 kap. 1 § första stycket offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) gäller sekretess i verksamhet som avser bestämmande av skatt eller som avser taxering eller i övrigt fastställande av underlag för bestämmande av skatt, för uppgift om enskilds personliga eller ekonomiska förhållanden. Av 27 kap. 6 § samma lag framgår att sekretessen inte gäller för beslut varigenom skatt eller pensionsgrundande inkomst bestäms eller underlag för bestämmande av skatt fastställs, såvida inte beslutet meddelas i ärende om förhandsbesked i taxerings- eller skattefråga, beskattning av utländska experter, forskare eller andra nyckelpersoner när beslutet har fattats av Forskarskatte-nämnden, trängselskatt, eller prissättningsbesked vid internationella transaktioner.

Skatteverkets hantering av godkännande av gåvomottagare kommer att omfattas av sekretessen enligt 27 kap. 1 § offentlighets- och sekretesslagen. För att en givare ska kunna få skattereduktion måste gåvan ges till en godkänd gåvomottagare och givaren har således ett behov av att på ett tillförlitligt sätt kunna få reda på om en presumtiv mottagare är godkänd. Besluten rörande godkända gåvomottagare får anses utgöra sådana beslut varigenom underlag för bestämmande av skatt fastställs. Detta innebär att besluten enligt 27 kap. 6 § offentlighets- och sekretesslagen inte kommer att omfattas av sekretessen enligt 27 kap. 1 §.

Undantaget från sekretess gäller alla beslut enligt lagstiftningen om godkännande, dvs. inte bara beslut om godkännande utan även t.ex. beslut om återkallelse och beslut om kontrollavgift.

När det gäller godkännanden enligt den förra lagstiftningen om godkända gåvomottagare publicerade Skatteverket på sin webbplats en kontinuerligt uppdaterad lista över godkända gåvomottagare med uppgift om vilken tidsperiod varje gåvomottagares godkännande avsåg.

4.6 Kontrollavgifter

Promemorians förslag: En godkänd gåvomottagare ska lämna kontrollavgift om en sådan gåva som vid ett och samma gåvotillfälle uppgår till minst 200 kronor om den som lämnat gåvan är känd. I kontrollavgiften ska uppgift lämnas om det gåvobelopp som tagits emot under året.

Skälen för promemorians förslag: De som är godkända gåvomottagare ska vara skyldiga att lämna kontrollavgifter (se även avsnitt 4.4 om kravet på utländska gåvomottagare att ge in åtagande om att lämna kontrollavgifter) om sådana gåvor som vid ett och samma gåvotillfälle uppgår till minst 200 kronor under förutsättning att den som lämnat gåvan

är känd. Kravet på att den som lämnat gåvan är känd innebär att kontrolluppgifter således inte behöver lämnas för anonyma gåvor. I avsnitt 4.8 föreslås att gåvor som ger rätt till skattereduktion ska kunna utgöras av en löneförmån eller av en gåva från ett aktiebolag för vilken en delägare ska utdelningsbeskattas. I sådana fall är det den anställde respektive delägaren som ska anges som givare. Den som faktiskt betalat gåvan är i dessa avseenden bara att se som en förmedlare. Kontrolluppgiften ska innehålla uppgift om gåvobelopp som tagits emot under året, dvs. summan av de gåvor som mottagits under året och som uppnår minimibeloppet per gåva. Kontrolluppgiftslämnandet medför att uppgifterna kan förtryckas i givarnas inkomstdeklarationer.

Lagförslag

Förslaget föranleder en ändring i 22 kap. 1 § skatteförfarandelagen och en ny 22 kap. 22 § samma lag.

4.7 Vilka som kan få skattereduktion och begäran om skattereduktion

Promemorians förslag: Rätt till skattereduktion för gåva till godkända gåvomottagare har en fysisk person som vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år, är obegränsat skattskyldig någon gång under beskattningsåret, och som har haft utgifter för gåva avseende främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning till en godkänd gåvomottagare eller som ska ta upp en sådan gåva som inkomst. Sådan rätt till skattereduktion har efter begäran också de som är begränsat skattskyldiga enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3 inkomstskattelagen, om deras överskott av förvärvsinkomster i Sverige och i andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige. Dödsbon har endast rätt till skattereduktion för gåvor som lämnats före dödsfallet. Skattereduktionen begärs i inkomstdeklarationen för det beskattningsår då gåvan har lämnats.

Skälen för promemorians förslag: De som har rätt till skattereduktion för gåva till ideell verksamhet är fysiska personer som vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år. Rätten till skattereduktion gäller de som är obegränsat skattskyldiga någon gång under beskattningsåret och de som är begränsat skattskyldiga men vars överskott av förvärvsinkomster i Sverige och andra länder, uteslutande eller så gott som uteslutande, utgörs av överskott av förvärvsinkomster i Sverige. För rätt till skattereduktion krävs att gåvan lämnats till en godkänd gåvomottagare och avser främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning. Ett dödsbo kan få skattereduktion för gåvor som den avlidne själv lämnat eller för gåvor som lämnats av någon annan före den avlidnes dödsfall och som dödsboet ska ta upp som förmån eller utdelningsbeskattas för (se även avsnitt 4.8 om gåvans beskaffenhet). Skattereduktion begärs i inkomstdeklarationen för

det beskattningsår då gåvan har lämnats. Uppgifterna kommer i normalfallet att vara förtryckta på deklarationsblanketten med ledning av lämnade kontrolluppgifter (se avsnitt 4.6 om kontrolluppgiftslämnande).

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av tre nya paragrafer, 67 kap. 20, 23 och 24 §§, i inkomstskattelagen.

4.8 Gåvans beskaffenhet

Promemorians förslag: Endast penninggåvor ger rätt till skattereduktion. Skattereduktion kan ges inte bara för gåva som en person själv har lämnat utan även för förmån av gåva samt gåva för vilken utdelningsbeskattning ska ske. Testamente till förmån för en godkänd gåvomottagare ger inte rätt till skattereduktion.

Skälen för promemorians förslag: Precis som enligt den tidigare lagstiftningen om skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet kan endast penninggåvor grunda rätt till skattereduktion. Testamentsförordnanden omfattas inte. Inte heller omfattas s.k. aktiegåvor, där en aktieägare skänker bort rätten till utdelning från bolaget till ett skattebefriat subjekt utan att beskattas för utdelningen (jfr Högsta förvaltningsdomstolens avgöranden RÅ 2006 ref. 45 och RÅ 2009 ref. 68).

Om en arbetsgivare som en skattepliktig löneförmån för en viss arbetstagare ger en gåva till en godkänd gåvomottagare kan denna ingå i arbetstagarens underlag för skattereduktion, under förutsättning att det är fråga om en penninggåva som dessutom uppfyller beloppsgränsen för att räknas med i underlaget för skattereduktion (se avsnitt 4.9 om beloppsgränser).

Skattereduktionen för gåvor omfattar även den situationen att ett bolag gav en penninggåva till en godkänd gåvomottagare, för vilken aktieägarna ska utdelningsbeskattas för gåvans värde (jfr Högsta förvaltningsdomstolens avgörande RÅ 2007 not. 161 och Skatterättsnämndens förhandsbesked den 6 februari 2009 i ärende dnr 59-08/D). Det utdelningsbeskattade beloppet får ingå i delägarnas underlag för skattereduktion under förutsättning att den del som faller på respektive delägare vid varje gåvotillfälle uppfyller det allmänna kravet på en gåvas minsta värde (se avsnitt 4.9 om beloppsgränser). Utdelningsbeskattning torde även kunna aktualiseras när ett bolag lämnar en aktiegåva (se ovan om aktiegåvor). En sådan gåva kommer dock inte att grunda rätt till skattereduktion för en delägare eftersom endast penninggåvor räknas med i underlaget för skattereduktion. Utdelningen ska redovisas på kontrolluppgift på sedvanligt sätt och värdet kan förtryckas i givarens inkomstdeklaration.

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av två nya paragrafer, 67 kap. 21 och 25 §§, i inkomstskattelagen.

4.9 Underlag för skattereduktion och skattereduktionens storlek

Promemorians förslag: Underlaget för skattereduktion består av summan av gåvor som har lämnats under beskattningsåret. Endast gåvor som vid varje gåvotillfälle uppgår till minst 200 kronor räknas in i underlaget. Om det sammanlagda underlaget för skattereduktionen understiger 2 000 kronor görs ingen skattereduktion. Skattereduktionen uppgår till 25 procent av underlaget. Skattereduktionen får för ett beskattningsår uppgå till högst 1 500 kronor.

Skälen för promemorians förslag: För att en penninggåva ska ingå i underlaget för skattereduktion för gåva krävs, på samma sätt som enligt den tidigare lagstiftningen om skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet (se prop. 2011/12:1 Förslag till statens budget för 2012, finansplan och skattefrågor avsnitt 6.16.3.11, s. 476–479), att den vid ett och samma gåvotillfälle uppgår till minst 200 kronor. Det finns även en årlig minimigräns. Underlaget för skattereduktion för ett år behöver uppgå till minst 2 000 kronor för att skattereduktion över huvud taget ska ske. Skattereduktionens storlek är 25 procent av underlaget, dock högst 1 500 kronor. Det innebär att maximal skattereduktion ges för lämnade gåvor om $(1\,500 \text{ kronor} / 0,25 =) 6\,000$ kronor. För att en gåva ska anses ha lämnats krävs att den kommit mottagaren tillhanda (jfr avsnitt 4.6, i vilket föreslås att en kontrolluppgift ska innehålla det gåvobelopp som tagits emot under året).

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av fyra nya paragrafer, 67 kap. 20, 22, 25 och 26 §§, i inkomstskattelagen.

4.10 Omprövning och överklagande m.m.

Promemorians förslag: Om Skatteverket beslutar om kontrollavgift, gäller skatteförfarandelagens bestämmelser om debitering och betalning av kontrollavgift, om omedelbar verkställighet och om indrivning. För omprövning och överklagande av Skatteverkets beslut om godkännande av gåvomottagare, om förlängning av godkännande, om återkallelse av godkännande och om kontrollavgift tillämpas bestämmelserna om omprövning och överklagande av beslut enligt skatteförfarandelagen. För beslut om godkännande, om förlängning av godkännande och om återkallelse av godkännande tillämpas bestämmelserna för beslut avseende på vilket sätt preliminär skatt ska betalas. Tidsfristen i skatteförfarandelagen avseende omprövning till nackdel för den enskilde av beslut om kontrollavgift ska räknas från den dag beslutet om kontrollavgift meddelades. Andra beslut rörande gåvomottagare kan inte överklagas.

Skälen för promemorians förslag: Kontrollavgiften vid underlåtelse att underrätta Skatteverket (se avsnitt 4.5.5) ska liksom enligt tidigare lag-

stiftning hanteras inom ramen för skattekontosystemet. Skatteförfarandelagens (2011:1244) regler om debitering och betalning av kontrollavgift görs därför tillämpliga när det gäller påförande av kontrollavgift för godkända gåvomottagare. Även regeln om omedelbar verkställighet av beslut i skatteförfarandelagen är tillämplig på beslut om kontrollavgift.

Att betalningen och debiteringen av kontrollavgiften ska ske enligt skatteförfarandelagens regelverk medför att anståndsreglerna och reglerna om ställande av säkerhet i den lagen blir tillämpliga på kontrollavgifterna. Det innebär vidare bland annat att förvaltningsrätt och kammarrätt ska hålla muntlig förhandling om den klagande begär det, men att muntlig förhandling inte behövs om det inte finns anledning att anta att avgift kommer att tas ut (67 kap. 37 § skatteförfarandelagen).

För beslut om godkännande av gåvomottagare, om förlängning av godkännande, om återkallelse av godkännande och om kontrollavgift ska det finnas möjlighet att begära omprövning och överklaga. Övriga beslut, såsom beslut om förelägganden, ska däremot inte kunna överklagas.

För omprövning och överklagande av beslut om godkännande av gåvomottagare, om förlängning av godkännande, om återkallelse av godkännande och om kontrollavgift tillämpas skatteförfarandelagens regler. Beslut om godkännande av gåvomottagare, om förlängning av godkännande och om återkallelse av godkännande följer därvid den ordning som gäller för beslut avseende på vilket sätt preliminär skatt ska betalas enligt skatteförfarandelagen. Tidsfristen i skatteförfarandelagen avseende omprövning till nackdel för den enskilde av beslut om kontrollavgift räknas från den dag beslutet om kontrollavgift meddelades.

Hänvisningarna till skatteförfarandelagens överklagandebestämmelser innebär bland annat att prövningstillstånd gäller vid överklagande till kammarrätten (67 kap. 27 § skatteförfarandelagen).

Lagförslag

Förslaget föranleder införandet av 18 och 19 §§ lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4.11 Ikraftträdande

Promemorians förslag: De nya bestämmelserna om skattereduktion för gåvor och godkännande av gåvomottagare träder i kraft den 1 juli 2019. Skattereduktionen gäller för gåvor som lämnats efter ikraftträdandet.

Skälen för promemorians förslag: I enlighet med riksdagens tillkännagivande (bet. 2018/19:FiU1 s. 137–140, rskr. 2018/19:62) föreslås att reglerna ska träda i kraft den 1 juli 2019. Bestämmelserna om skattereduktion ska tillämpas på gåvor som lämnats efter ikraftträdandet. Skattereduktionen kommer således att tillämpas första gången vid beslut om slutlig skatt som fattas under 2020.

5 Konsekvensanalys

5.1 Syfte och alternativa lösningar

Åtgärden syftar till att tillmötesgå riksdagens tillkännagivande avseende återinförd skattereduktion för gåvor till ideell verksamhet (bet. 2018/19:FiU1 s. 137-140, rskr. 2018/19:62). Alternativa lösningar som tillmötesgår dessa tillkännagivande saknas.

5.2 Offentligfinansiella effekter

Den offentligfinansiella effekten av förslaget har beräknats i finansutskottets betänkande 2018/19:FiU1 och är därmed beaktad i inkomstberäkningen för 2019–2021. Till skillnad från det tidigare systemet med skattereduktion för gåvor medför det nu aktuella förslaget inga intäkter av ansöknings- och årsavgifter för gåvomottagare. Förslaget om att återinföra skattereduktionen för gåvor till ideell verksamhet innebär att en skatteutgift uppstår.

5.3 Effekter för mottagare

För en organisation som vill vara godkänd gåvomottagare kommer de föreslagna reglerna att innebära administrativt merarbete genom att organisationen blir föremål för ett godkännandeförfarande, kontrolluppgifter ska utfärdas för mottagna gåvor och uppföljning kan komma att ske om hur mottagna gåvor har använts. Detta merarbete måste dock vägas mot ett eventuellt ökat inflöde av gåvor. Jämfört med tidigare regler om skattereduktion för gåvor betalar inte organisationer som ansöker om respektive godkänns som gåvomottagare någon ansöknings- eller årsavgift. Dessutom är reglerna frivilliga och organisationen väljer själv om den vill vara godkänd gåvomottagare. I detta val torde det ligga en bedömning av om fördelarna överväger de nackdelar som kan uppkomma i form av en ökad administrativ börda. Jämfört med tidigare system för godkännande är den administrativa bördan något lägre i och med att nu aktuellt förslag inte innehåller något uttag av ansöknings- och årsavgifter.

5.4 Fördelnings- och jämställdhetseffekter

År 2012, det år då den tidigare skattereduktionen för gåvor till ideell verksamhet infördes, lämnade enligt kontrolluppgifter drygt 626 000 personer gåvor. Av dessa uppnådde knappt 195 000 personer minimibeloppet för skattereduktionen. År 2013 ökade antalet personer med kontrolluppgifter till drygt 760 000 personer, varav drygt 255 000 personer uppnådde minimibeloppet för skattereduktionen. Antalet personer med kontrolluppgifter förväntades öka fram till året då reduktionen slopades.

Det är möjligt att höginkomsttagare kommer att använda sig av reglerna i större utsträckning än de med lägre inkomster eftersom den tidigare kategorin generell sett har mer resurser. Att ett skatteincitament ges genom skattereduktion i stället för genom avdrag leder till att marginalskatteeffekter uteblir. Om skatteincitamentet i stället hade getts i form av ett avdrag skulle reglerna ha gynnat höginkomsttagare i större utsträckning. Trots att det finns inkomstskillnader mellan män och kvinnor bör förslaget inte på ett generellt plan gynna män i förhållande till kvinnor.

Av de personer som fick skattereduktion för gåvor 2012 var 64 procent kvinnor. Mot den bakgrunden skulle det kunna antas att kvinnor i större utsträckning än män kan komma att gynnas av förslaget om skattereduktion för gåvor. Detta är dock inte helt klart, eftersom frågan även hänger samman med till vilka ändamål kvinnor respektive män ger, samt hur stora belopp som ges. Det är med andra ord svårt att förutse om förslaget påverkar den ekonomiska jämställdheten mellan kvinnor och män.

5.5 Effekter för myndigheter och de allmänna förvaltningsdomstolarna

Skattereduktionen för gåvor kommer att innebära ökade kostnader för Skatteverket för hanteringen av dels frågor om godkännande av gåvomottagare, dels själva skattereduktionen som sådan. Därutöver tillkommer kostnader för systemanpassningar, anpassning av blanketter och broschyrer samt andra informationsinsatser.

Skattereduktionen för gåvor förväntas även kunna ge upphov till en viss ökning av arbetsbelastningen hos de allmänna förvaltningsdomstolarna, vilket i sin tur ökar domstolarnas kostnader. Med beaktande av att inga domstolsprocesser om godkännande av gåvomottagare fördes inom ramen för tidigare lagstiftning bedöms förslaget endast påverka måltillströmningen marginellt.

Skatteverkets och domstolarnas kostnader får tas inom befintliga ekonomiska ramar.

5.6 Förslagets förenlighet med EU-rätten

Riksdagen antog våren 2015 riktlinjer för skattepolitiken (prop. 2014/15:100, avsnitt 5.5). Av riktlinjerna framgår att en viktig princip för skattepolitiken är att regelverket ska vara förenligt med EU-rätten. Förslaget bedöms vara förenligt med det EU-rättsliga regelverket.

5.7 Övriga effekter

Förslaget bedöms inte ha några betydande effekter för enskilda annat än vad som beskrivits ovan eller för den offentliga sektorn. Inte heller miljön eller sysselsättning förväntas påverkas av förslaget i någon betydande omfattning.

6 Författningskommentar

6.1 Förslaget till lag om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva

1 §

Paragrafen anger lagens innehåll.

Paragrafen motsvarar 1 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

2 §

Paragrafen är en innehållsförteckning avseende de frågor om skattereduktion för gåva som behandlas i 67 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Paragrafen motsvarar 2 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

3 §

I bestämmelsen anges att termer och uttryck som används i lagen har samma betydelse och tillämpningsområde som i inkomstskattelagen (1999:1229).

Paragrafen motsvarar 3 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

4 §

I paragrafen anges att Skatteverket är den myndighet som fattar beslut enligt lagen.

Paragrafen motsvarar 4 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

5 §

I paragrafen anges att beloppsuppgifter ska avrundas nedåt till hela kronor.

Paragrafen motsvarar 5 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

6 §

Paragrafen omfattar fem punkter i vilka anges de grundläggande förutsättningarna för att en svensk stiftelse, en svensk ideell förening eller ett svenskt registrerat trossamfund av det slag som avses i 7 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) ska godkännas som gåvomottagare. Samtliga krav i paragrafen måste vara uppfyllda för att ett godkännande ska kunna meddelas. I 8 § regleras det förhållandet att en utländsk motsvarighet vill bli godkänd gåvomottagare. I 7 § regleras den situationen att en svensk stiftelse eller en svensk ideell förening som kan bli helt befriad från skatt eller inskränkt skattskyldig enligt någon annan bestämmelse i 7 kap. inkomstskattelagen än 3 § vill bli godkänd gåvomottagare.

I *första punkten* uppställs det grundläggande kravet på att den sökande vid beslutet om slutlig skatt året före ansökningsåret ska ha blivit inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. 3 § inkomstskattelagen. Det betyder alltså att

den sökande vid beskattningen ska ha uppfyllt de i angivna lagrum uppställda villkoren i fråga om ändamål, fullföljd, etc. Det måste dock inte vara fråga om inskränkt skattskyldighet på grund av något av de två ändamål som avses i andra punkten.

Kravet på att den sökande ska ha bedömts som inskränkt skattskyldig innebär att nystartade stiftelser, ideella föreningar eller registrerade trossamfund – vilka ännu inte hunnit bedömas – inte kan bli godkända gåvomottagare.

I *andra punkten* anges att den sökande för att bli godkänd gåvomottagare måste ha som ändamål att främja social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning eller annars helt eller delvis bedriva sådan verksamhet. Med främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning avses här detsamma som i 7 kap. 4 § inkomstskattelagen. Att bestämmelsen tar sikte på såväl det formella ändamålet som den helt eller delvis faktiskt bedrivna verksamheten innebär t.ex. att en idrottsförening med ett formellt ändamål inom idrotten som även bedriver social hjälpverksamhet har möjlighet att bli godkänd gåvomottagare.

Stadgandet i *tredje punkten* innebär att Skatteverket vid prövningen av den aktuella ansöknings ska göra en prognos. Utgångspunkten för denna prognos är att det är sannolikt att den sökande även fortsättningsvis kommer att bli inskränkt skattskyldig.

Härtill kommer ytterligare ett krav, nämligen att det är sannolikt att gåvorna kommer att användas på det sätt gåvarna avsett, dvs. att gåvorna används till främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning.

Exempel på omständigheter som kan beaktas vid prövningen av tredje punkten är den sökandes ledning, organisation, personal och erfarenhet.

I *fjärde punkten* finns ett krav som tar sikte på den sökandes bokföring eller räkenskaper. Det ska av dessa vara möjligt att avgöra vilka gåvor som har mottagits och hur de har använts. Detta krav kommenteras närmare i avsnitt 4.3.

I *femte punkten* uppställs ett krav på att den sökande ska ha minst en revisor som är auktoriserad eller godkänd. Bestämmelser om auktoriserade och godkända revisorer finns i revisorslagen (2001:883).

Paragrafen motsvarar 6 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

7 §

Paragrafen tar sikte på t.ex. de stiftelser som finns i 7 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229) och som alltså vid beskattningen inte prövas enligt de allmänna reglerna i 7 kap. 3 § inkomstskattelagen. Även i de fallen får en prövning göras som i sak påminner om den som måste ske för utländska sökande enligt 8 §.

Paragrafen motsvarar 7 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

8 §

Paragrafen gäller utländska mottagare och är uppdelad i tre stycken.

Första stycket tar sikte på utländska motsvarigheter till sådana svenska stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund som uppfyller förutsättningarna i 6 §. Dessa utländska motsvarigheter kan godkännas om

de hör hemma inom EES eller i ett tredjeland med vilket Sverige ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte eller ett avtal om informationsutbyte i skatteärenden.

Eftersom utländska motsvarigheter till svenska stiftelser, ideella föreningar eller registrerade trossamfund inte är föremål för beskattning i Sverige kan de inte uppfylla villkoren om inskränkt skattskyldighet i 6 § 1 och 3 a. Enligt *andra stycket* ska Skatteverket därför vid sin prövning av ansökan ta ställning till frågan om den sökande skulle bli inskränkt skattskyldig om den sökande skulle vara föremål för beskattning i Sverige. Vidare ska Skatteverket på motsvarande sätt göra en prognos över om den sökande skulle komma att bli inskränkt skattskyldig i framtiden om denne skulle beskattas i Sverige.

I likhet med vad som gäller för svenska stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund innebär kravet på inskränkt skattskyldighet ett faktiskt hinder mot att nystartade associationer kan bli godkända gåvomottagare. När Skatteverket prövar om en utländsk motsvarighet till t.ex. en ideell förening kan godkännas som gåvomottagare ligger det i sakens natur att om den sökande är helt nystartad så skulle den, om den varit svensk, inte ha hunnit bli beskattad och en förutsättning för att bli godkänd gåvomottagare saknas.

Av 23 kap. 7 § skatteförfarandelagen (2011:1244) framgår att när en utländsk gåvomottagare ansöker om att bli en godkänd gåvomottagare ska denne samtidigt till Skatteverket ge in en förbindelse om att lämna kontrolluppgifter. Ett krav för att en sådan sökande ska kunna godkännas som gåvomottagare är enligt *tredje stycket* att en sådan förbindelse faktiskt kommit in till Skatteverket. Formkravet för en sådan förbindelse regleras i 38 kap. 1 § skatteförfarandelagen.

Paragrafen motsvarar 8 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

9 §

Av *första stycket* framgår att den som vill bli godkänd som gåvomottagare ska ansöka om detta hos Skatteverket.

Av *andra stycket* framgår att ansökan ska lämnas enligt fastställt formulär och innehålla nödvändiga identifikationsuppgifter. Kravet på fastställt formulär begränsar inte möjligheterna att använda elektronisk kommunikation (jfr prop. 2010/11:165 s. 346). Bestämmelsen är teknikneutral.

I *tredje stycket* anges att de handlingar som den sökande önskar åberopa ska lämnas tillsammans med ansökan. Skatteverket kan antas behöva få in t.ex. stadgar av senaste lydelse, stadgar i äldre lydelse om de ändrats under de senaste åren, årsredovisningar för två räkenskapsår eller motsvarande sammanställningar över inkomster och utgifter, tillgångar och skulder vid respektive räkenskapsårs början och slut samt verksamhetsberättelser för de senaste två åren.

Paragrafen motsvarar 9 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

10 och 11 §§

I paragraferna behandlas frågan om hur länge ett beslut som godkänd gåvomottagare ska gälla och vad som gäller i samband med en ansökan om förlängning. Detta behandlas i avsnitt 4.5.2.

Paragrafen motsvarar 11 och 12 §§ lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

12 §

Stadgandet tar sikte på den situationen att den godkände gåvomottagaren inte längre uppfyller kraven för att vara en godkänd gåvomottagare. Mottagaren är då skyldig att omedelbart underrätta Skatteverket om detta förhållande. Skatteverket ska efter en sådan underrättelse ta ställning till frågan om återkallelse ska ske enligt 15 §.

Det kan t.ex. vara så att en ideell förening ändrar sin verksamhet och inte längre bedriver social hjälpverksamhet. Detta kan innebära att givare ges skattereduktion fast förutsättningarna för detta egentligen inte längre borde vara uppfyllda. En gåvomottagare som inte underrättar Skatteverket om att förhållandena är sådana att mottagaren inte borde vara godkänd kan påföras en kontrollavgift enligt bestämmelserna i 16–18 §§.

Paragrafen motsvarar 13 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

13 §

I paragrafen anges att Skatteverket får utfärda de förelägganden som behövs för att ta ställning till om ett godkännande ska återkallas. Återkallelse på grund av underlåtenhet att följa ett föreläggande regleras i 14 § första stycket 4.

Paragrafen motsvarar 14 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

14 §

I stadgandets *första stycke* regleras förutsättningarna för att ett beslut om godkännande som gåvomottagare ska kunna återkallas.

Detta kan ske därför att gåvomottagaren själv begär det (*första punkten*) eller därför att Skatteverket finner att förutsättningarna för att vara godkänd gåvomottagare inte längre föreligger (*andra punkten*). Utgångspunkten för att bedöma om återkallelse ska ske är de krav för att bli godkänd gåvomottagare som uppställs i 6–8 §§. För att bli godkänd gåvomottagare krävs bland annat att den sökande förväntas använda gåvorna på det sätt som givarna räknar med.

Enligt *tredje punkten* ska återkallelse även ske om gåvomottagaren vid ett beslut om slutlig skatt som fattats under den tid som avses i 10 § (dvs. under tid då ett godkännande gäller) inte blivit inskränkt skattskyldig enligt bestämmelserna i 7 kap. 3 § inkomstskattelagen (1999:1229) eller, om det är fråga om en sådan gåvomottagare som avses i 7 § eller en utländsk gåvomottagare, inte skulle ha blivit inskränkt skattskyldig enligt den paragrafen.

Återkallelse ska enligt *fjärde punkten* ske om gåvomottagaren inte följer ett föreläggande.

Enligt *femte punkten* ska återkallelse ske om en godkänd gåvomottagare inte lämnar kontrolluppgifter. Detta gäller också utländska gåvomottagare,

vilka enligt 8 § tredje stycket ska lämna ett skriftligt åtagande att lämna kontrolluppgifter.

I *andra stycket* finns en regel som innebär att Skatteverket om det finns synnerliga skäl kan avstå från att återkalla ett godkännande i ett fall då förutsättningarna för godkännande inte längre är uppfyllda enligt andra, tredje eller sjätte punkten. Det kan t.ex. vara så att en förening vid ett enskilda beslut om slutlig skatt inte blir inskränkt skattskyldig enligt 7 kap. inkomstskattelagen, men att orsaken till detta är sådan att det inte bör påverka föreningens status som godkänd gåvomottagare. Undantaget är avsett att tillämpas restriktivt.

Paragrafen motsvarar 15 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva med undantag för 15 § första stycket 4 den lagen.

15 §

I paragrafen anges att återkallelsebeslut enligt 14 § gäller omedelbart, dvs. utan hinder av att det har överklagats.

Paragrafen motsvarar 16 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

16 §

Av paragrafens *första stycke* framgår att Skatteverket får ta ut en kontrollavgift av en godkänd gåvomottagare som inte inkommit med en sådan underrättelse som avses i 12 §, dvs. en underrättelse om att förutsättningarna för att vara en godkänd gåvomottagare inte längre är uppfyllda. Stadgandet omfattar även det förhållandet att en godkänd gåvomottagare visserligen inkommit med en underrättelse men borde ha inkommit med underrättelsen tidigare.

Kontrollavgiften uppgår enligt *andra stycket* till 10 procent av det sammanlagda värdet på alla penninggåvor som uppgått till minst 200 kronor och som mottagits under tiden från det att en underrättelse borde ha kommit in och till det att Skatteverket har prövat frågan om återkallelse. Kontrollavgiften är alltid minst 5 000 kronor. Uttaget av kontrollavgift är således inte beroende av att det rent faktiskt har lämnats några gåvor under den angivna tidsperioden.

Kan beloppet enligt första stycket inte beräknas tillförlitligt utifrån gåvomottagarens egna uppgifter eller genom annat tillgängligt material får det enligt *tredje stycket* uppskattas till ett skäligt belopp.

Paragrafen motsvarar 17 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

17 §

Enligt paragrafen får Skatteverket helt eller delvis medge befrielse från kontrollavgiften om överträdelsen är ringa eller ursäktlig eller om det finns andra särskilda skäl. Frågan om vad som kan utgöra särskilda skäl har utvecklat i avsnitt 4.5.5. Bestämmelsen om befrielse ska beaktas även om gåvomottagaren inte själv har framställt ett yrkande om befrielse.

Paragrafen motsvarar 18 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

18 §

I paragrafen stadgas att kontrollavgift som beslutas av Skatteverket ska debiteras och betalas på samma sätt som kontrollavgift enligt skatteförfarandelagen. För kontrollavgiften gäller vidare skatteförfarandelagens bestämmelser om omedelbar verkställighet och om indrivning. Innebörden av detta behandlas närmare i avsnitt 4.10.

Paragrafen motsvarar 19 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

19 §

Paragrafen anger vilka av Skatteverkets beslut enligt lagen som får omprövas och överklagas samt att skatteförfarandelagens bestämmelser gäller för omprövning och överklagande. Det innebär bland annat att prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten. De beslut som kan omprövas och överklagas är beslut om godkännande, om förlängning av godkännande, om återkallelse av godkännande och om kontrollavgift.

För beslut om godkännande, förlängning av godkännande och återkallelse av godkännande tillämpas bestämmelserna för beslut avseende på vilket sätt preliminär skatt ska betalas. Tidsfristen i 66 kap. 24 § skatteförfarandelagen, som avser omprövning på initiativ av Skatteverket av beslut om kontrollavgift till nackdel för den som beslutet gäller, ska räknas från den dag beslutet om kontrollavgift meddelades.

Paragrafen motsvarar 20 § lagen (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

6.2 Förslaget till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229)

1 kap.

11 §

I kapitlet som innehåller grundläggande bestämmelser om kommunal och statlig inkomstskatt finns i den aktuella paragrafens *tredje stycke* en hänvisning till de regler om skattereduktion som finns i 67 kap. Stycket har kompletterats så att det framgår att 67 kap. också omfattar skattereduktion för gåva. Dessutom görs en redaktionell ändring där ordet mikroprodukten ändras till mikroproduktion.

67 kap.

2 §

I paragrafens *första stycke* anges i vilken ordning skattereduktionerna ska göras när en skattskyldig har rätt till flera skattereduktioner. Bestämmelsen har kompletterats så att det framgår att skattereduktion för gåva ska göras efter skattereduktion för hushållsarbete men före skattereduktion för mikroproduktion av förnybar el.

20 §

Bestämmelsen är det grundstadgande som innebär att skattskyldiga har rätt till skattereduktion för gåvor till godkända gåvomottagare i den omfattning

som anges i 67 kap. Regler om vem som kan bli godkänd gåvomottagare finns i 6–8 §§ lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva.

21 §

Av paragrafen framgår att skattereduktion bara kan komma i fråga för penninggåvor samt att en gåva för att ingå i givarens underlag för skattereduktion måste uppgå till minst 200 kronor vid varje gåvotillfälle. Tre gåvor om t.ex. 100 kronor räknas således inte in i givarens underlag, medan däremot en gåva om 300 kronor gör det. En penninggåva kan bestå av annan valuta än svenska kronor.

22 §

Av paragrafen framgår att det sammanlagda underlaget måste uppgå till minst 2 000 kronor för att skattereduktion över huvud taget ska kunna komma i fråga.

23 §

Av bestämmelsen framgår att en begäran om skattereduktion ska göras i inkomstdeklarationen för det beskattningsår då en gåva har lämnats. Detta avser både den situationen att den skattskyldige har lämnat gåvan och den situation att någon annan har lämnat en sådan gåva som den skattskyldige ska förmåns- eller utdelningsbeskattas för. Den senare situationen berörs ytterligare i kommentaren till 24 §.

24 §

I paragrafen anges vilka fysiska personer som kan få skattereduktion. Av *första stycket* framgår att skattereduktion kan efter begäran medges de som vid beskattningsårets utgång fyllt 18 år (*första punkten*), varit obegränsat skattskyldiga under någon del av beskattningsåret (*andra punkten*) och lämnat gåvor till främjande av social hjälpverksamhet eller vetenskaplig forskning om mottagaren är en godkänd gåvomottagare (*tredje punkten*). Vidare framgår av tredje punkten att skattereduktion också kan komma i fråga när den skattskyldige fått en gåva i sitt namn till en godkänd gåvomottagare som en löneförmån. Tredje punkten omfattar också den situationen att ett bolag lämnat en gåva men omständigheterna är sådana att en aktieägare utdelningsbeskattats. Situationen behandlas i avsnitt 4.7 och 4.8. Den som på detta sätt blir utdelningsbeskattad har rätt till skattereduktion.

Av *andra stycket* framgår att skattereduktion även kan tillgodoräknas begränsat skattskyldiga personer som har skattepliktiga inkomster enligt 3 kap. 18 § första stycket 1, 2 eller 3, dvs. utomlands bosatta som begärt att få sina inkomster beskattade enligt inkomstskattelagen i stället för enligt lagen (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta eller lagen (1991:591) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister, m.fl. samt skattskyldiga som beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet för inkomster från ett fast driftställe eller en fastighet i Sverige. Överskottet av sådana förvärvsinkomster som ska beskattas i Sverige ska vidare uteslutande eller så gott som uteslutande utgöra den skattskyldiges sammanlagda överskott av förvärvsinkomster från Sverige och andra

länder. Med överskott av förvärvsinkomster avses summan av tjänsteintäkter och intäkter av näringsverksamhet efter avdrag för kostnader i respektive inkomstslag. Det ankommer på den skattskyldige att ange vilka inkomster denne uppbär utomlands.

Tredje stycket gäller dödsbon. Boet kan ges skattereduktion som grundas på en gåva som den avlidne lämnat före dödsfallet eller för gåva som under den avlidnes livstid lämnats av någon annan och som ska tas upp som inkomst (dvs. förmånsbeskattning eller utdelningsbeskattning).

25 §

I paragrafens två stycken regleras hur underlaget för skattereduktion ska beräknas.

I *första stycket första punkten* finns den grundläggande regeln om underlaget för skattereduktionen. I underlaget ingår alla de gåvor som personen lämnat under året och som vid ett och samma gåvotillfälle uppgått till minst 200 kronor.

I *första stycket andra punkten* behandlas de gåvor som en arbetsgivare lämnat som en löneförmån för en arbetstagares räkning och sådan bolagsgåva som en delägare blivit utdelningsbeskattad för. Kravet på att gåvan vid gåvotillfället ska uppgå till minst 200 kronor gäller också i dessa fall. Av *andra stycket* följer att omkostnader som givaren haft för att lämna gåvan inte räknas in i underlaget. Exempel på sådana omkostnader är gireringsavgift och porto.

26 §

I paragrafen anges hur man beräknar skattereduktionens storlek. Skattereduktionen är 25 procent av underlaget för skattereduktionen. Som framgår av 22 § måste underlaget uppgå till minst 2 000 kronor för att skattereduktion över huvud taget ska kunna komma i fråga. Det betyder att den lägsta skattereduktion som kan komma i fråga är (25 % av 2 000 =) 500 kronor. Den högsta skattereduktion som en fysisk person kan få är 1 500 kronor. Maximal skattereduktion uppnås när underlagets belopp är $(1\ 500 / 0,25 =) 6\ 000$ kronor.

6.3 Förslaget till lag om ändring i skatteförfarandelagen (2011:1244)

22 kap.

1 §

Paragrafen inleder kapitlet och anger dess innehåll. Den kompletteras med en hänvisning till 22 § som handlar om skyldighet att lämna kontrolluppgift om gåva.

22 §

I paragrafens *första stycke* stadgas att kontrolluppgift ska lämnas avseende gåvor som avses i 67 kap. 20 och 21 §§ inkomstskattelagen (1999:1229), dvs. penninggåvor som vid varje gåvotillfälle uppgår till minst 200 kronor och som ges till godkända gåvomottagare, om den som har lämnat gåvan

är känd. Kontrolluppgiftsskyldigheten omfattar således inte gåvor under 200 kronor eller gåvor från anonyma givare.

Av *andra stycket* framgår att kontrolluppgiften ska avse givaren och att den ska lämnas av den som har tagit emot gåvan. Om det är fråga om en gåva som en anställd ska förmånsbeskattas för eller en delägare ska utdelningsbeskattas för ska denne anges som givare.

Enligt *tredje stycket* ska kontrolluppgiften innehålla uppgift om det gåvobelopp som har tagits emot under året. Gåvobeloppet är summan av alla sådana gåvor enligt första stycket som erhållits under året.

23 kap.

7 §

En utländsk gåvomottagare ska enligt bestämmelsen samtidigt med ansökan om att bli godkänd gåvomottagare ge in en förbindelse om att lämna kontrolluppgifter. Av 8 § tredje stycket lagen om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva framgår att det är ett villkor för att den sökande ska godkännas som gåvomottagare att en sådan förbindelse har kommit in till Skatteverket.

31 kap.

33 §

Ändringen innebär att den som begär skattereduktion för gåva ska lämna uppgift om underlaget för skattereduktionen.

38 kap.

1 §

I paragrafen anges vilka uppgifter som ska lämnas enligt fastställda formulär. *Andra punkten* kompletteras så att det framgår att även ett åtagande om att lämna kontrolluppgifter om gåvor ska lämnas enligt ett fastställt formulär. Kravet på fastställt formulär är teknikneutralt och begränsar inte möjligheterna att använda elektronisk kommunikation (jfr prop. 2010/11:165 346).