

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
4188-15

meddelad i Stockholm den 5 februari 2016

KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE
Skatterättsnämndens beslut den 24 juni 2015 i ärende nr 64-14/D, se bilaga

SAKEN
Förhandsbesked angående inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

[REDACTED] stiftelse bildades 1950 med ändamål att bidra till främjandet av näringslivet i [REDACTED] kommun genom premiering eller bidrag för välskötta jordbruk, skogsbruk samt trädgårdsodlingar till ägare, brukare eller arrendatorer.

Stiftelsen har under den senaste tjugofemårsperioden huvudsakligen till privata skogsägare i kommunen betalat ut bidrag för utförd skogsrojning.

Dok.Id 168777

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

Telefon
08-561 676 00

E-post:
hogstaförvaltningsdomstolen@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-16:30

DOM

Mål nr
4188-15

I ansökan hos Skatterättsnämnden frågade stiftelsen om bidrag till skogsrojning kan anses omfattas av de allmännyttiga ändamålen enligt 7 kap. 4 § inkomstskattelagen (1999:1229).

Skatterättsnämnden fann att stiftelsen inte främjar ett allmännyttigt ändamål.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

X [redacted] stiftelse har inte yttrat sig.

SKÅLEN FÖR AVGÖRANDET

Högsta förvaltningsdomstolen gör samma bedömning som Skatterättsnämnden.

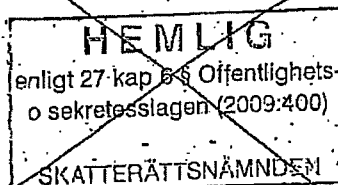
I avgörandet har deltagit justitieråden [redacted], [redacted]
[redacted], [redacted] och [redacted]

Målet har föredragits av justitiesekreteraren [redacted]

SKATTERÄTTSNÄMNDENS FÖRHANDBESKED

meddelat den 24 juni 2015

Dnr 64-14/D



SÖKANDE

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

MOTPART

Skatteverket
171 94 Solna

SAKEN

Inkomstskatt

Ansökan: Bilaga 1 (2 s).

FÖRHANDBESKED

Stiftelsen främjar inte ett allmännyttigt ändamål.

MOTIVERING

[REDACTED] Stiftelse bildades 1950 med ändamål att bidra till främjandet av näringslivet i [REDACTED] kommun genom premiering eller bidrag för välskötta jordbruk, skogsbruk samt trädgårdsodlingar till ägare, brukare eller arrendatorer.

Stiftelsen har under den senaste tjugårsperioden huvudsakligen till privata skogsägare i kommunen betalat ut bidrag för utförd skogsröjning med ett belopp per röjd hektar.

Med hänvisning till att lagstiftningen om beskattningen av bl.a. stiftelser ändrats 2013 frågar stiftelsen om bidrag till skogsröjning kan anses främja miljövärd

Dnr 64-14/D

eller en annan likvärdig verksamhet i den mening som avses i 7 kap. 4 § inkomstskattelagen (1999:1229).

Stiftelsen hävdar att så är fallet och hänvisar till en skrivelse från Skogsstyrelsen med rubriken "Röjning i ungskog är en värdefull miljöåtgärd".

Skatteverkets uppfattning är att utgivande av sådana bidrag inte kan anses främja ett allmännyttigt ändamål eftersom skogsröjning vidtas som ett led i skogsägarnas näringsverksamhet.

Skälen för avgörandet

Utgångspunkter för bedömningen

Syftet med den nya lagsiftningen som trädde i kraft den 1 januari 2014 var att skapa enhetligare skatteregler för stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund (prop. 2013/14:1, volym 1, s. 286 ff.).

För att stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund ska undantas från skattskyldighet för vissa inkomster krävs enligt 7 kap. 3 § att de uppfyller ändamåls-, verksamhets-, och fullföljdskraven i kapitlets 4–6 §§.

Genom att ändamålsbestämmelsen i 4 § utformats efter förebild av vad som tidigare gällde för ideella föreningar och registrerade trossamfund har det för stiftelsernas del skett en ökning av de ändamål som kan kvalificera för skattebefrielse. Bland de allmännyttiga ändamål som räknas upp i lagtexten finns numera även främjande av miljövärd.

Av förarbetena till 4 § framgår att för att ett ändamål ska betraktas som allmännyttigt bör det avse ett direkt eller indirekt främjande av verksamhet som är av sådan karaktär att det är av samhällelig natur och bidrar till att upprätthålla och stärka de grundläggande värderingar som samhället vilar på. Verksamhet som erhåller stöd av stat eller kommun utgör normalt allmännyttig verksamhet. Det saknar betydelse om de allmännyttiga ändamålen tillgodoses genom egen verksamhet eller genom bidrag till annan allmännyttig organisation. Det måste dock vara fråga om ett bidrag avsett att användas i den mottagande organisationens verksamhet eller att en mottagande organisation slussar vidare bidraget i sin helhet till andra organisationer (a. prop. s. 289–290).

En annan förändring av ändamålskravet är att förutsättningen att stiftelsen, den ideella föreningen eller det registrerade trossamfundet ska ha till huvudsakligt syfte att främja allmännyttigt ändamål har tagits bort. Detta ska dock ses i ljuset av att verksamhetskravet i 5 § fortfarande innebär att den verksamhet som bedrivs av stiftelsen, den ideella föreningen eller det registrerade trossamfundet under beskattningsåret uteslutande eller så gott som uteslutande ska främja ett eller flera sådana ändamål som anges i 4 § (a. prop. s. 309–311).

Dnr 64-14/D

Av praxis framgår att vad som i allmänt språkbruk anses som allmännyttigt inte nödvändigtvis är allmännyttigt i den mening som uttrycket har i 4 §. I RÅ 2005 ref. 8 fann Högsta förvaltningsdomstolen att en föreningsverksamhet i form av förskole- och fritidsverksamhet med aktiv föräldramedverkan, som med vanligt språkbruk kunde hänföras till vård och uppfostran av barn, inte uppfyllde det övergripande kravet på att fråga ska vara om främjande av ett allmännyttigt ändamål.

Rättsfallet RÅ 1973 Fi 861 gällde en stiftelse som hade till ändamål att vara ett komplement till de svenska pingstförsamlingarnas mission i andra länder än Sverige genom att ge hjälp till självhjälp i socialt hänseende, såsom ekonomiskt bistånd till startande av yrkesskolor, småindustrier och liknande. Dessutom ingick att vara behjälplig vid planering av bistandsprojekt och även att utöva annan i samband därmed förenlig verksamhet. De ändamål som kunde grunda rätt till skattefrihet för stiftelser omfattade bl.a. att främja vård och uppfostran av barn eller lämna understöd för beredande av undervisning eller utbildning eller utöva hjälpverksamhet bland behövande. Under processens gång uppgav stiftelsen att dess verksamhet uteslutande avsåg humanitär hjälpverksamhet. Högsta förvaltningsdomstolen fann att stiftelsens huvudsakliga ändamål enligt dess stadgar inte kunde anses vara ett sådant allmännyttigt ändamål som avsågs i lagstiftningen.

Skatterättsnämndens bedömning

~~Stiftelsen~~ Stiftelse har de senaste tjugo åren i enlighet med sina stadgar betalat ut medel huvudsakligen till privata skogsägare i ~~Stiftelsen~~ kommun för utförd skogsrojning. Stiftelsen avser att fortsätta att betala ut rojningsbidrag och vill ha bedömt om bidragen kan anses främja miljövård eller annan likvärdig verksamhet enligt ändamålskravet i 7 kap. 4 §.

För att en stiftelse ska kunna undantas från skattskyldighet enligt kapitlets 3 § krävs att den uppfyller ändamålskravet i 4 § och i så fall att, i enlighet med 5 §, den verksamhet som bedrivs under beskattningsåret uteslutande eller så gott som uteslutande innebär att det aktuella ändamålet främjas.

Av stiftelsens stadgar framgår att dess ändamål är att genom bidrag främja en del av det lokala näringslivets ekonomiska intressen. Även om rojningsbidragen kan medföra vissa positiva effekter för miljön innebär inte detta att stiftelsens verksamhet kan anses ha ett sådant innehåll att förutsättningar för skattebefrielse föreligger.

Med hänsyn till det anförda ska frågan besvaras nekande.

GILTIGHET

Beskedet avser beskattningsår som börjar under kalenderåren 2014-2016.
Upplysningar om förutsättningarna för dess tillämplighet finns i Bilaga 2.

AVGIFT

3 000 kr.

HUR MAN ÖVERKLAGAR

Upplysningar om hur man överklagar ett förhandsbesked finns i Bilaga 2.

På Skatterättsnämndens vägnar

[Redacted signature]

[Redacted signature]

I avgörandet har deltagit [Redacted], [Redacted] och [Redacted]

Ärendet har föredragits av Lis Alfreds.

I den slutliga handläggningen har även [Redacted]

Fotokopians överensstämmelse
med originalet intygas:

[Redacted signature]