

## 6 Allmänt om beskattning av stiftelser

En stiftelse är i likhet med andra juridiska personer som huvudregel skattskyldig till statlig inkomstskatt för alla sina inkomster i Sverige och från utlandet (6 kap. 4 § IL).

Stiftelser har inte rätt till grundavdrag. Skatten för stiftelser är 28 % av den beskattningsbara inkomsten.

Stiftelser kan enligt 7 kap. IL vara undantagna från skattskyldighet för vissa inkomster. De skatteprivilegerade stiftelserna kan indelas i tre olika kategorier:

1. Stiftelser helt undantagna från skattskyldighet är pensionsstiftelser enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelse m.m. (7 kap. 2 § IL).
2. Stiftelser vilka är skattskyldiga bara för inkomst på grund av innehav av fastighet (stiftelser angivna i 7 kap. 16–17 §§ IL).
3. Stiftelser vilka är skattskyldiga endast för inkomst av näringsverksamhet enligt 13 kap. 1 § IL, dock inte för kapitalvinster och kapitalförluster (stiftelser som uppfyller rekvisiten i 7 kap. 3 § IL).

En oinskränkt skattskyldig stiftelse är skattskyldig endast för förmögenhet som är hänförlig till kapitalförvaltning.

Stiftelser som är inskränkt skattskyldiga enligt 7 kap. IL är inte skattskyldiga till förmögenhetsskatt (6 § SFL).

Förmögenhetsskatten är 1,5 promille av den förmögenhet som överstiger 25 000 kr (19–20 §§ SFL).

Familjestiftelser är skattskyldiga för förmögenhet (6 § SFL). Skatten tas i sådant fall ut efter samma regler som gäller för fysiska personer (19 § SFL), dvs. på den skattepliktiga förmögenhet som överstiger 1 500 000 kr. För tillgång som tillhör familjestiftelse är det den som har rätt till avkastningen som anses som ägare och därmed skattskyldig till statlig förmögenhetsskatt.

Se även avsnittet “Förmögenhet” i Skatteverkets Handledning för beskattning av inkomst och förmögenhet m.m.