

17 Ideella föreningar – skatterättsliga bestämmelser

17.1 Inledning

Bestämmelserna om beskattning av ideella föreningar finns i 6 kap. 3, 4 och 6 §§, 7 kap. 7–13 §§ och 21 § IL samt 4 kap. 2 § ILP. Bestämmelserna tillämpades första gången vid 1979 års taxering i enlighet med SIL. Någon egentlig förändring har inte skett i samband med IL:s tillkomst. Vid förmögenhetsbeskattning gäller reglerna i 6 § lagen om statlig förmögenhetsskatt (SFL).

Lagstiftningen grundades på Ds Fi 1975:15, proposition (1976/77:135) och skatteutskottets betänkande (SkU 1976/77:45). Förändringarna var så stora att äldre regler och rättsfall i stort sett blev överspelade. I det följande behandlas därför rättsfall endast för 1979 års taxering och senare.

Enligt 6 kap. 3–4 §§ IL är föreningar skattskyldiga för all inkomst om de är att anse som svenska juridiska personer. Enligt bestämmelser i 7 kap. 7–20 §§ IL kan dock vissa ideella föreningar och registrerade trossamfund samt vissa andra juridiska personer bli inskränkt skattskyldiga om de uppfyller i lagen uppställda krav.