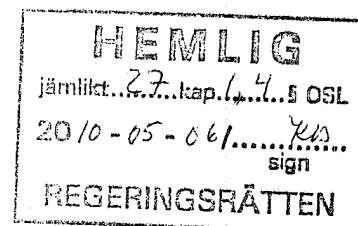


REGERINGSRÄTTENS DOM

Mål nr
6970-09

meddelad i Stockholm den 6 maj 2010



KLAGANDE
Skatteverket
171 94 Solna

MOTPARTER

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 19 oktober 2009 i ärende dnr 38-09/D, se bilaga

SAKEN

Förhandsbesked angående inkomstskatt

REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten fastställer förhandsbeskedet såvitt avser fullföljdsbedömningen beträffande den tidsbegränsade professuren.

Regeringsrätten ändrar förhandsbeskedet såvitt avser de tidsobegränsade professurerna och förklarar att, om givarstiftelserna behåller det beräknade kapitalbeloppet hos sig själva, endast utbetalda belopp ska räknas som fullföljd.

Dok.Id 86935

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Wallingatan 2

Telefon
08-561 676 00
E-post: regeringsratten@dom.se

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag – fredag
08:00-12:00
13:00-16:30

Mål nr
6970-09

Regeringsrätten förordnar att sekretessbestämmelserna i 27 kap. 1 och 4 §§ offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) ska fortsätta att vara tillämpliga på uppgifter som har tagits in i denna dom utom i fråga om vad som står under rubrikerna Regeringsrättens avgörande och Skälen för Regeringsrättens avgörande.

YRKANDEN M.M.

Skatteverket yrkar att Regeringsrätten fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked avseende fråga 1 och att frågorna 2-5 besvaras enligt följande. Anslag som innebär att en stiftelsebildning kommer till stånd ska inte beaktas vid bedömningen av om [REDACTED] (givarstiftelserna) fullföljer sitt ändamål enligt 7 kap. 6 § inkomstskattelagen (1999:1229), IL.

Skatteverket anför bl.a. följande. De nybildade stiftelserna ska ha till enda uppgift att verkställa givarstiftelsernas anslagsbeslut. Skatterättsnämnden framhåller att de nybildade stiftelserna därmed är utan frihet att få använda mottagna medel till annan mottagare eller annat ändamål. Skatteverket anser inte att omständigheterna på något avgörande sätt skiljer sig från dem som var för handen i RÅ 2004 ref. 76. Skatterättsnämnden finner vidare att bedömningen av om de nybildade stiftelserna uppfyller fullföljdskravet kommer att ske på samma sätt som om medlen i stället hade reserverats hos givarstiftelserna. Skatteverket vill peka på att givarstiftelsernas överföring av medel i sig inte kommer att utgöra kapitalavkastning för de nybildade stiftelserna. Det är endast den avkastning som de överförda medlen genererar som kommer att ligga till grund för bedömningen av om de nybildade stiftelserna uppfyller fullföljdskravet. Om ett bildande av nya avkastningsstiftelser accepteras som en del av fullföljden kommer fullföljdskravet att tunnas ut på ett påtagligt sätt. Medel som tillskjuts i samband med bildande av nya avkastningsstiftelser utgör en sådan typ av fondering som inte ska tillgodoräknas givarstiftelserna vid bedömningen av om fullföljdskravet är uppfyllt.

Mål nr
6970-09

Givarstiftelserna biträder Skatteverkets yrkande vad avser fråga 1 men bestrider bifall till överklagandet beträffande frågorna 2-5 och anför bl.a. att omständigheterna i målet skiljer sig från dem som var aktuella i RÅ 2004 ref. 76.

SKÅLEN FÖR REGERINGSRÄTTENS AVGÖRANDE

Regeringsrätten instämmer i Skatterättsnämndens slutsats att det är de anslag som givarstiftelserna beviljat och kostnadsfört under verksamhetsåret som ska beaktas vid bedömningen av om de fullföljt sitt ändamål under detta år beträffande den tidsbegränsade professuren. Detta innebär att hela det under verksamhetsåret beviljade anslaget ska tillgodoräknas givarstiftelserna vid fullföljdsbedömningen för detta år samt att utbetalade belopp inte till någon del får medräknas för detta eller senare år.

Vad gäller de tidsobegränsade professurerna gör Regeringsrätten följande bedömning.

I Bokföringsnämndens uttalande BFN U 95:3 anges bl.a. följande. Det förekommer att utfästelser görs om anslag som ska utgå under flera år, t.ex. för finansiering av en professur eller återkommande symposier. Är utfästelsen bindande redovisas hela det beslutade anslaget som skuld. Om utfästelsen gjorts beroende av att anslag ska utgå ur framtida avkastning bokförs anslagen i takt med att villkoret uppfylls. Återstående utfäst belopp tas upp som en ansvarsförbindelse.

Givarstiftelserna har beslutat att finansiera tre professorer "under evig tid", varav två vid Handelshögskolan i Stockholm och en vid Göteborgs universitet. Utifrån vissa antaganden om bl.a. lön, sociala avgifter och forskningsanslag har givarstiftelserna genom en nuvärdesberäkning kommit fram till att anslaget ska uppgå till sammanlagt 140 miljoner kr för de tre professorerna. Mot bakgrund av i målet lämnade uppgifter är det enligt Regeringsrättens mening uppenbart att innebörden av givarstiftelsernas åtaganden är att finansieringen av professorerna ska ske genom avkastningen på det beräknade kapitalbeloppet. Om givar-

Mål nr
6970-09

stiftelserna behåller det beräknade kapitalbeloppet hos sig själva bör därför som fullföljd endast räknas de under varje enskilt år utbetalda beloppen. Något tillgodoräknande av hela kapitalbeloppet redan för anslagsåret kan således inte godtas. Skulle givarstiftelserna i stället betala ut kapitalbeloppet till lärosätena redan under anslagsåret kan hinder inte anses föreligga att tillgodoräkna givarstiftelserna detta belopp vid fullföljdsbedömningen. Detsamma gäller om givarstiftelserna bildar särskilda stiftelser för att säkerställa utfästelserna.



Nils Dexe




Peter Kindlund



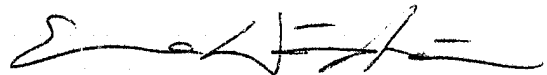
Margit Krutsson



Henrik Jermsten



Anita Saldén Enérus



Emma Wännström

Föredragande regeringsrätts-
sekreterare

Avd. I

Föredraget 2010-03-24