



Remissvar: Delbetänkandet Skatteincitament för juridiska personers gåvor till ideell verksamhet (SOU 2024:90), dnr Fi2025/00031

Srf konsulternas förbund

Srf konsulterna är Sveriges ledande branschorganisation inom redovisning och lön.

Srf konsulterna grundades 1936 och verkar för en sund branschutveckling med fokus på nytta för företag och samhälle genom att skapa hög kvalitet i företagets redovisning.

Srf konsulterna erbjuder professionell utveckling via auktorisation, branschstandards, information och ett stort utbud av utbildningar inom redovisning, skatt och juridik.

Srf konsulterna har 7 000 medlemmar, varav cirka 3 600 är Srf Auktoriserade Redovisningskonsulter och Srf Auktoriserade Lönekonsulter, som bistår cirka 300 000 svenska och utländska företag.

Den som är auktoriserad konsult står under tillsyn och kvalitetskontroll från Srf konsulterna.

Auktorisationen är en kvalitetsstämpel som står för hög kompetens, erfarenhet och affärsnytta. Genom auktorisationen tydliggörs kvalitetssäkrade redovisnings- och lönetjänster till nytta för företagen.

Mer information finns på www.srfkonsult.se





Remissvar

Srf konsulternas förbund är generellt positiva till regler som ger juridiska personer en skattereduktion för gåvor till vissa godkända gåvomottagare. Srf konsulterna vill däremot lyfta fram några synpunkter på förslaget.

Definitionen av gåva (avsnitt 7.3.1)

Civilrättsligt definieras gåva som en förmögenhetsöverföring som är frivillig och med gåvoavsikt. Det är problematiskt med gåvor från juridiska personer eftersom objektet inte själv kan ha en gåvoavsikt utan att det snarare är ägaren som står bakom beslutet. Srf konsulterna anser att det är otydligt i förslaget med vad som avses med utgifter för gåva.

Det ska ses mot bakgrund av den rättspraxis som finns på området när delägaren har blivit beskattad för gåvor som har beslutats enligt 17 kap. 5 § ABL. I HFD 2023 not 10 ansåg Högsta förvaltningsdomstolen att det inte är möjligt att jämställa en värdeöverföring enligt 17 kap. 5 § ABL med att en aktieägare överlåter sin rätt till utdelning. Det var i målet fråga om en direkt överföring från bolaget till gåvomottagaren och det saknades betydelse att personen såsom aktieägare inte kunde disponera över de medel som förts över. Delägaren utdelningsbeskattas för gåvorna.

Av domen framgår att delägaren ansågs ha förfogat över det överförda värdet och inte den juridiska personen som får anses som givare av gåvan och därmed har haft utgiften för gåvan. I utredningen kommenteras domen ett flertal tillfällen. På sidan 142 i utredningen framgår att syftet med förslaget inte är att förändra rättsläget för när en utdelning ska anses disponibel, dvs. ett undantag från kontantprincipen. En sådan förändring riskerar att få långtgående konsekvenser även vad gäller andra frågor.

Med hänsyn till skrivningarna i utredningen och HFD 2023 not 10 anser Srf konsulterna att det råder osäkerhet vad som avses med att den juridiska personen har haft en utgift för gåva. Som framgår av domen är det delägaren som anses ha förfogat över det överförda värdet och därmed anses ha haft utgiften. Möjligen kan man ersätta "utgifter för gåva" med "värdeöverföring avseende gåva" i likhet med skrivningen i 17 kap. 5 § ABL:

Avräknas mot andra skatter (avsnitt 7.3.2)

Enligt förslaget ska skattereduktionen för gåvor bara kunna avräknas mot statlig inkomstskatt. En nackdel med skattereduktioner är den osäkerhet som kan finnas i början av beskattningsåret om företaget kommer att gå med vinst eller inte och därmed betala skatt som skattereduktionen kan avräknas mot. Det finns inte heller någon möjlighet att utnyttja skattereduktionen framåt i tiden som hade varit möjligt om skatteincitamentet för gåvor hade skett genom ett kostnadsavdrag vid beräkningen av resultatet av näringsverksamheten.

Srf konsulterna anser att det är önskvärt att skattereduktionen för gåvor även ska kunna avräknas mot statlig fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift. Det skulle öka förutsebarheten för företagen i



och med att företaget redan vid årets ingång vet om fastighetsskatt respektive fastighetsavgift ska betalas.

Gåvans storlek (avsnitt 7.4.3)

Enligt förslaget ska varje enskild gåva vid varje gåvotillfälle uppgå till minst 2 000 kronor. En lägre gräns skulle ge företagen ett ökat incitament att ge fler gåvor som skulle kunna komma fler gåvomottagare till godo. Gränsen för gåva har även stor betydelse för om delägaren till fåmansföretag ska beskattas för gåvan eller inte. En lägre gräns skulle medföra stora fördelar för delägarna i särskilt små företag då dessa inte skulle bli beskattade. Srf konsulterna anser att ett lägre belopp bör övervägas. Srf konsulternas uppfattning är att det inte skulle öka den administrativa bördan nämnvärt för gåvomottagarna i och med att de redan i dag har ett utvecklat system för hantering av kontrolluppgifter.

Stockholm som ovan

Zennie Sjölund
Enhetschef Branschenhet
zennie.sjolund@srfkonsult.se

Therése Allard
Skattejurist
therese.allard@srfkonsult.se

Mats Brockert
Skatteexpert
mats.brockert@srfkonsult.se