

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
5691-18

meddelad i Stockholm den 2 december 2019

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Stiftelsen Chalmerska Forskningsfonden, 857200-2585

Ombud: AA
Ernst & Young AB
Box 7850
103 99 Stockholm

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 3 oktober 2018 i ärende dnr 103-17/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen fastställer Skatterättsnämndens förhandsbesked.

BAKGRUND

1. I 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229) finns bestämmelser om undantag från skattskyldighet för stiftelser. För att en stiftelse ska bli inskränkt skattskyldig

Dok.Id 212177

Postadress
Box 2293
103 17 Stockholm

Besöksadress
Birger Jarls torg 13

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

Telefax
08-561 678 20

Expeditionstid
måndag–fredag
08:00–16:30

DOM

Mål nr
5691-18

krävs enligt 5 § att den uteslutande eller så gott som uteslutande främjar ett eller flera allmännyttiga ändamål. Med allmännyttigt ändamål avses enligt 4 § bland annat ändamål som främjar utbildning eller vetenskaplig forskning.

2. Chalmers tekniska högskola var tidigare en statlig högskola. År 1994 privatiserades högskolan och Stiftelsehögskolan Chalmers bildades av svenska staten. Stiftelsehögskolan består av Stiftelsen Chalmers tekniska högskola (ägarstiftelsen) och det av ägarstiftelsen helägda Chalmers tekniska högskola AB (högskolebolaget). Högskolebolaget bedriver utbildning och forskning inom det tekniska, naturvetenskapliga och samhällsvetenskapliga området.
3. Ägarstiftelsen förvaltar ett antal stiftelser, däribland Stiftelsen Chalmerska Forskningsfonden. Forskningsfonden, som ansetts uppfylla kraven för inskränkt skattskyldighet, har under senare år främjat forskning genom att lämna bidrag till enskilda forskare knutna till Chalmers tekniska högskola. Fonden överväger nu att även börja lämna bidrag direkt till högskolebolaget. Genom ansökan om förhandsbesked ville fonden få veta om bidrag från fonden till högskolebolaget innebär att fonden främjar ett allmännyttigt ändamål enligt 7 kap. 5 § inkomstskattelagen.
4. Skatteverket ansåg att frågan skulle besvaras nekande och anförde följande. En stiftelse kan främja ett allmännyttigt ändamål genom att lämna bidrag till en annan juridisk person men det förutsätter att mottagaren är en ideell eller allmännyttig organisation. Eftersom det grundläggande syftet med ett aktiebolag är att bereda ägarna vinst kan ett aktiebolag inte betraktas som en sådan organisation.
5. Skatterättsnämnden fann att bidrag från forskningsfonden till högskolebolaget innebär att fonden främjar ett allmännyttigt ändamål och anförde följande. Av högskolebolagets bolagsordning framgår att ändamålet med bolagets verksamhet är att bedriva forskning och utbildning och verksamheten syftar inte till att bereda vinst åt ägarna. Det råder inte heller någon tvekan om att den faktiskt bedrivna verksamheten i högskolebolaget motsvarar de allmännyttiga ändamålen.

DOM

Mål nr
5691-18

YRKANDEN M.M.

6. *Skatteverket* yrkar att Högsta förvaltningsdomstolen ska ändra förhandsbeskedet och förklara att bidrag från forskningsfonden till högskolebolaget inte innebär att fonden främjar ett allmännyttigt ändamål.
7. *Stiftelsen Chalmerska Forskningsfonden* anser att överklagandet ska avslås.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

8. En stiftelse kan främja ett allmännyttigt ändamål antingen genom egen verksamhet eller genom att lämna bidrag till allmännyttig verksamhet som bedrivs av en annan organisation. Det finns inget krav på att mottagaren av bidraget själv ska vara inskränkt skattskyldig och inga begränsningar i övrigt vad gäller i vilken form mottagaren ska bedriva sin verksamhet. Den omständigheten att högskolebolagets verksamhet bedrivs i aktiebolagsform utesluter alltså inte att bidrag som forskningsfonden lämnar till bolaget innebär att fonden främjar ett allmännyttigt ändamål.
9. Av högskolebolagets bolagsordning framgår att bolaget bedriver utbildning och forskning inom det tekniska, naturvetenskapliga och samhällsvetenskapliga området. Verksamheten syftar inte till att bereda vinst åt aktieägaren utan all vinst ska, i den mån den inte reserveras, användas för att främja bolagets verksamhet. Det står därmed klart att bolaget i sin verksamhet främjar allmännyttiga ändamål.
10. Av utredningen i målet framgår att högskolebolaget även bedriver uppdragsforskning. Sådan forskning är inte att betrakta som allmännyttig om den är för nära kopplad till ett enskilt företag, eller en grupp av företag, och den skattepliktiga och konkurrensutsatta verksamhet som bedrivs där (prop. 2013/14:1, volym 1, s. 300).

DOM

Mål nr
5691-18

11. Forskningsfonden har inte lämnat några närmare uppgifter om innehållet i eller omfattningen av högskolebolagets uppdragsforskning. Av ett av Skatterättsnämnden under 2002 lämnat förhandsbesked framgår emellertid att intäkterna i bolagets kommersiella verksamhet, i form av uppdragsutbildning och uppdragsforskning, för vart och ett av åren 2000 och 2001 understeg fem procent av bolagets totala intäkter. Fonden har vidare gett in och åberopat ett rättsutlåtande av vilket framgår att intäkterna i den kommersiella verksamheten under de senaste fem åren inte har överstigit fyra procent.
12. Mot denna bakgrund delar Högsta förvaltningsdomstolen Skatterättsnämndens bedömning att forskningsfonden genom att lämna bidrag till högskolebolaget främjar ett allmännyttigt ändamål och förhandsbeskedet ska därmed fastställas.

I avgörandet har deltagit justitieråden Helena Jäderblom, Margit Knutsson, Erik Nymansson, Leif Gäverth och Helena Rosén Andersson.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Finn Hultin.