

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS DOM

Mål nr
2526-21

meddelad i Stockholm den 1 december 2021

KLAGANDE

Skatteverket
171 94 Solna

MOTPART

Stiftelsen Sunnerdahls Handikappfond, 802003-3034
Hägerstensvägen 253
129 35 Hägersten

ÖVERKLAGAT AVGÖRANDE

Skatterättsnämndens beslut den 7 april 2021 i ärende dnr 98-20/D

SAKEN

Förhandsbesked om inkomstskatt

HÖGSTA FÖRVALTNINGSDOMSTOLENS AVGÖRANDE

Högsta förvaltningsdomstolen undanröjer förhandsbeskedet i den del det avser bidragsgivning som omfattas av ändamålet social hjälpverksamhet. Högsta förvaltningsdomstolen fastställer förhandsbeskedet i övrigt.

Dok.Id 253866

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

Expeditionstid
måndag–fredag
09:00–12:00
13:00–16:00

BAKGRUND

1. En stiftelse som har ett eller flera allmännyttiga ändamål kan undantas från skattskyldighet för vissa inkomster. Med allmännyttigt ändamål avses ett ändamål som främjar t.ex. omsorg om barn och ungdom eller social hjälpverksamhet.
2. Stiftelsen Sunnerdahls Handikappfond får enligt sina stadgar lämna bidrag till barn och ungdomar med funktionsnedsättning, till behövande personer med funktionsnedsättning samt till forskning och utvecklingsarbete inom handikappområdet. Bidragen ska i huvudsak främja vård, fostran och utbildning av barn samt utbildning av ungdomar, men kan undantagsvis gälla även vård och utbildning av vuxna. Bidrag kan lämnas till såväl organisationer som enskilda.
3. Stiftelsen ansökte om förhandsbesked för att få veta om bidrag som lämnas till enskilda som omfattas av ändamålet omsorg om barn och ungdom förutsätter en bedömning av sökandens ekonomiska situation. Om det är så, och det krävs att sökanden och dennes vårdnadshavare har inkomster som understiger en viss nivå, kan stiftelsen inte lämna bidrag till lika många personer som stiftelsen annars skulle ha kunnat och ändå behålla sin skatterättsliga status.
4. Efter att Skatterättsnämnden frågat stiftelsen om åldern på de barn och ungdomar som erhåller bidrag upplyste stiftelsen om att den delar ut bidrag till barn och ungdomar upp till 30 år. Skatterättsnämnden, som på grund av upplysningen ansåg att den ställda frågan måste uppfattas gälla personer upp till den åldern, prövade både ändamålet omsorg om barn och ungdom och ändamålet social hjälpverksamhet och fann att någon bedömning av den enskildes ekonomiska situation inte behöver göras i något av fallen.

DOM

Mål nr
2526-21

YRKANDEN M.M.

5. *Skatteverket* yrkar att förhandsbeskedet ska fastställas.
6. *Stiftelsen Sunnerdahls Handikappfond* anser att förhandsbeskedet ska fastställas.

SKÄLEN FÖR AVGÖRANDET

Rättslig reglering m.m.

7. För att en stiftelse ska undantas från skattskyldighet för vissa inkomster krävs att stiftelsen främjar ett eller flera allmännyttiga ändamål som anges i 7 kap. 4 § inkomstskattelagen (1999:1229), däribland omsorg om barn och ungdom samt social hjälpverksamhet.

Högsta förvaltningsdomstolens bedömning

Prövningsramen för förhandsbeskedet

8. För att Skatterättsnämnden ska få lämna förhandsbesked till en enskild krävs enligt 5 § lagen (1998:189) om förhandsbesked i skattefrågor att det sker efter ansökan. Prövningsramen bestäms utifrån den fråga som den enskilde ställer. Det förutsätts därför att en fråga är tillräckligt klart formulerad för att kunna besvaras och att Skatterättsnämnden bara besvarar den fråga som den enskilde vill ha svar på.
9. Om det inte tydligt framgår vad sökanden vill få besvarat har Skatterättsnämnden möjlighet att med stöd av 8 § samma lag anmoda den sökande att komma in med de ytterligare upplysningar som nämnden anser sig behöva för att pröva ansökan. Nämnden bör i linje med detta även anses vara oförhindrad att hjälpa sökanden att klargöra och vid behov omformulera frågan.

DOM

Mål nr
2526-21

10. Upplysningen om att stiftelsen lämnar bidrag till personer upp till 30 år har, utan att ytterligare frågor till stiftelsen ställts, föranlett Skatterättsnämnden att pröva frågan om åldern på dem som kan omfattas av ändamålet omsorg om barn och ungdom och – genom att svaret på den frågan ansågs vara högst 21 år – även pröva ändamålet social hjälpverksamhet.
11. Stiftelsens ställda fråga – som inte har omformulerats av Skatterättsnämnden – tar emellertid bara sikte på en prövning av bidrag till dem som omfattas av ändamålet omsorg om barn och ungdom och den rör enbart frågan om det krävs en ekonomisk bedömning. Åldersgränsen för dem som omfattas av detta ändamål efterfrågades inte och inte heller vad som gäller avseende bidrag till personer som inte omfattas av det ändamålet.
12. Förhandsbeskedet bör därför undanröjas i den del det avser bidragsgivning som omfattas av ändamålet social hjälpverksamhet.

Främjande av det allmännyttiga ändamålet omsorg om barn och ungdom

13. Beträffande den fråga som stiftelsens ansökan avser – dvs. om det krävs en bedömning av mottagarens ekonomiska situation för att ett bidrag ska kunna anses främja det allmännyttiga ändamålet omsorg om barn och ungdom – gör Högsta förvaltningsdomstolen följande bedömning.
14. Genom lagstiftning som trädde i kraft den 1 januari 2014 fick ändamålet vård och uppfostran av barn en något vidgad omfattning och benämndes i stället omsorg om barn och ungdom (prop. 2013/14:1). Av propositionen framgår att något krav på att ett ekonomiskt behov ska vara för handen hos en bidragsmottagare inte hade ställts upp beträffande ändamålet vård och uppfostran av barn (a. prop. s. 292 f.). Högsta förvaltningsdomstolen konstaterar att det inte finns någonting i lagtexten eller förarbetena som talar för att en ändring är avsedd i detta avseende

DOM

Mål nr
2526-21

med anledning av utvidgningen av ändamålets omfattning. Förhandsbeskedet ska därför fastställas i den delen.

I avgörandet har deltagit justitieråden Henrik Jermsten, Per Classon, Inga-Lill Askersjö, Kristina Svahn Starrsjö och Linda Haggren.

Föredragande har varit justitiesekreteraren Elin Sedin.