

2019-03-05

Dnr 2019:248

## Rapport från utredningstjänsten

### SKATTEAVDRAG FÖR GÅVOR

1) *Hur ser skatteavdrag för gåvor för privatpersoner samt företag ut i övriga Europa?*

2) *Hur såg utfallet för skatteavdrag för gåvor ut per år (2012-2015):*

- *Hur många personer tog del av skattereduktionen?*
- *Kostnader för staten relaterade till skattereduktionen?*
- *Hur många organisationer var godkända gåvomottagare?*
- *Hur många organisationer ansökte om att bli godkända gåvomottagare?*
- *Annan relevant data från förra perioden som kan ge en ökad förståelse för de ekonomiska effekterna.*

3) *Är det möjligt att få en översikt över den svenska allmänhetens givarvilja i relation till ett skatteavdrag på gåvor?*

- *Vilka är de huvudsakliga skälen till att givare tycker att det är det bra med ett skatteavdrag på gåvor när man ger pengar till ideella organisationer?*
- *Finns det de som inte har ekonomisk möjlighet att ge i den utsträckning de skulle vilja utan ett skatteavdrag på gåvor?*
- *Skulle fler ha möjlighet att ge om det var möjligt att göra ett skatteavdrag?*

#### **Inledning**

I den första delen av denna rapport ges en sammanfattning av hur skatteincitament för gåvor används i andra europeiska länder, både för privatpersoner och för företag. Underlaget omfattar 29 europeiska länder vilket inkluderar samtliga EU-länder samt Norge och Schweiz. Uppgifterna bygger i första hand på sammanställningar gjorda av europeiska icke-statliga organisationer som arbetar med frågor som rör insamling och välgörenhet. I rapporten sammanfattas olika typer av incitamentssystem som finns i de europeiska länder medan uppgifter för varje enskilt land återfinns i bilaga 1.

Utredningstjänsten har även låtit riksdagsbiblioteket utföra en litteratursökning gällande skatteincitament för gåvor i andra europeiska länder. Denna lista återfinns i bilaga 2.

I den andra delen av rapporten besvaras frågor om användandet av avdraget för gåvor i Sverige under perioden 2012-2015.

I den tredje och sista delen redovisas några slutsatser från undersökningar som har gjorts angående den svenska allmänhetens inställning till givande.

## 1) Skattelättnader för gåvor i övriga Europa

Innehållet i detta avsnitt bygger framför allt på två källor: en rapport av nätverket för europeisk insamling, European Fundraising Association (EFA) från 2018<sup>1</sup>, samt faktablad för olika europeiska länder om skatteincitament för gåvor framtagna av European Foundation Centre (EFC) och Transnational Giving Europe (TGE) från 2016.<sup>2</sup>

Vad gäller EFA:s studie så bygger informationen på enkätsvar i de olika medlemsländerna och omfattar 16 europeiska länder.<sup>3</sup> I EFC/TGE:s faktablad sammanfattas information som har tagits fram av nationella experter och har samlats in för ett gemensamt projekt mellan TGE och EFC.<sup>4</sup> Då uppgifter för Danmark saknas i båda dessa underlag har information istället hämtats från revisions- och konsultföretaget PwCs sammanfattning över länders skatter för privatpersoner och företag. För vissa länder har flera källor använts parallellt för att få en mer komplett bild.

I nedanstående stycken ges en sammanfattning av de olika europeiska ländernas skattelättnader för gåvor för privatpersoner och företag. Information om skattelättnader i varje enskilt land redovisas i bilaga 1. Utredningstjänsten har i den mån det varit möjligt försökt att kontrollera att de uppgifter som används är uppdaterade men kan inte garantera att det inte har skett ändringar i ländernas skattelagstiftningar efter det att underlaget har publicerats. Syftet med genomgången av de olika länderna har varit att ge en övergripande bild av olika typer av skattelättnader och bör därför inte ses som en komplett redogörelse av varje lands skattesystem på detta område.

<sup>1</sup> EFA (2018)

<sup>2</sup> <http://www.transnationalgiving.eu/country-profiles>

<sup>3</sup> Österrike, Belgien, Tjeckien, Finland, Frankrike, Tyskland, Irland, Italien, Nederländerna, Norge, Slovakien, Slovenien, Spanien, Sverige, Schweiz och Storbritannien

<sup>4</sup> EFC/TGE (2016)

### **Skattelättnader för privatpersoner**

Av samtliga 29 länder som utredningstjänsten har tittat på är det endast Sverige som inte har några skattelättnader för gåvor till välgörenhet för privatpersoner. I Finland finns inga *generella* skatteincitament för privatpersoner men det finns ett begränsat program som gör det möjligt för allmänheten att få skattelättnader när man ger till vissa vetenskapliga eller konstnärliga universitet inom EES-området. I några av länderna i rapporten får en privatperson själv bestämma ett allmännyttigt ändamål som en viss procentsats av inkomstskatten ska gå till. Om denna typ av program bör ses som en skattelättnad eller inte är inte givet. I denna rapport har vi emellertid valt att även redovisa de skattemodeller som tillåter privatpersoner och själva allokera en del av sin skatt till välgörenhet.

Av de länder som erbjuder skattelättnader finns det en stor variation vad gäller utformningen, hur många och vilken typ av mottagare som omfattas och storleken på skattelättnaden. Systemen skiljer sig även åt vad gäller om det finns något lägsta, respektive högsta belopp (eller andel) för skattelättnaden. Med undantag av Storbritannien och Cypern så har alla länder i undersökningen begränsningar av skattelättnaderna antingen genom ett tak eller genom en fast procentsats, däremot varierar nivåerna på taket. Exempelvis har Irland ett mycket högt tak på 1 miljon euro. Det är emellertid vanligare med en maximinivå på ca 10-20 procent av den beskattningsbara inkomsten. Hälften av de 14 länder som använder skattelättnader och som ingår i EFA-studien (7 av 14) tillämpar ett minimibelopp för skattelättnader för gåvor. Det är även vanligt att man får skjuta över skattelättnader till efterföljande år.

Vidare så kan skattelättnader för gåvor utformas på olika sätt: de kan vara utformade som ett avdrag på beskattningsbar inkomst eller som en skattereduktion (skattecredit). Bland de 29 länder som ingår i vårt underlag är det betydligt vanligare att använda sig av det första alternativet, dvs. avdrag görs på privatpersoners beskattningsbara inkomst. Denna typ av avdrag finns exempelvis i Tjeckien, Tyskland, Italien, Nederländerna och Schweiz.

Det andra alternativet med skattereduktion eller skattecredit, finns bl. a. Belgien, Frankrike, Italien, Norge och Spanien. Denna utformning innebär att reduktionen görs efter det att skatten har beräknats, med hela eller en del av gåvans värde. Det var denna utformning den svenska skattelättnaden för givande hade, under perioden 2012-2015, då privata givare fick reducera sin skatt med 25 procent av gåvobeloppet. I Slovakien och Slovenien används en fast procentsats av inkomstskatten som kan doneras direkt till ett ändamål som bestäms av skattebetalaren. Någon form av procentsystem används även i bl. a. Ungern och Litauen.<sup>55</sup> Man låter på detta sätt skattebetalaren själv allokera en del av sin inkomstskatt till ett allmännyttigt ändamål. I den ursprungliga italienska

<sup>55</sup> Strečansky and Török (2015)

versionen av procentsystemet (otto per mille) så var det från början kyrkan som var den enda mottagaren. Detta utvidgades sedan till att omfatta fler allmännyttiga mottagare. I Polen har systemet utvecklats till ett avdragssystem där man får dra av gåvor upp till en viss procentsats av inkomsten. För gåvor till den romersk-katolska kyrkan finns ingen procentuell restriktion.

I de flesta länder som ingår i underlaget för denna rapport tillfaller skattelättnaden givaren. I detta avseende skiljer sig Irland och Storbritannien ut från de övriga, då de har en skattemodell för gåvor där det är mottagaren som får skattelättnaden. Modellen innebär att mottagaren ansöker om hela eller en del av skatten på en gåva som de har mottagit, vilket därmed ökar värdet på gåvan. Medan betalningen till välgörenhetsorganisationen är en skattecredit både enligt det brittiska och enligt det irländska systemet (som tillfaller mottagaren), så innebär Storbritanniens system, det s.k. ”UK gift aid” även att givaren kan ansöka om ett skatteavdrag, givet att givaren omfattas av högre inkomstskattesats än 25 procent.

### **Skattelättnader för företag**

Alla länder som ingår i underlaget för denna rapport, med undantag av Sverige, har någon form av skatteincitament för välgörenhetsgåvor där ett företag är givare. Det finns även för företag en variation i vilken typ av skatteincitament som gäller. I vissa länder gäller liknande skatteregler som för privatpersoner, exempelvis får företag i Slovenien kan 0,3 procent av företagets inkomstskatt doneras till välgörenhet årligen (med ytterligare 0,2 procent som kan ges till specifika ändamål). I Storbritannien kan företag potentiellt dra av 100 procent av sin beskattningsbara inkomst mot de donationer som har gjorts.<sup>6</sup> I Portugal får gåvobeloppet räknas som en kostnad för företaget med en uppräkningsfaktor på mellan 120-150 procent.<sup>7</sup>

De flesta länder tillåter både monetära och icke-monetära gåvor och har fastställda regler för hur värde på icke-monetära gåvor ska fastställas. I det system som Sverige använde fick endast avdrag göras för monetära gåvor.

<sup>6</sup> EFA (2018)

<sup>7</sup> EFC/TGE (2016)

## 2) Utfallet för skatteavdrag för gåvor 2012-2015

Under perioden 2012-2015 kunde privatpersoner som gav gåvor till ideella organisationer, stiftelser eller registrerade trossamfund, göra skattereduktioner för dessa med 25 procent av gåvobeloppet. Reduktionen fick högst uppgå till 1 500 kronor per år vilket motsvarar gåvor på totalt 6 000 kronor per år. För att kunna göra reduktionen skulle gåvorna totalt uppgå till minst 2 000 kronor per år och minst 200 kronor per gåvotillfälle (för att registreras hos Skatteverket). Skattereduktioner för gåvor gällde enbart för privatpersoner.

### **Antal personer som tog del av skattereduktionen och statens kostnader**

Enligt budgetpropositionen för 2016 lämnade drygt 626 000 personer gåvor år 2012 vilket var det första året skattereduktionen infördes. Av dessa uppnådde knappt 195 000 personer minimibeloppet för skattereduktion. Detta gav sammanlagt en skattereduktion för 0,16 miljarder kronor. År 2013 ökade antalet personer med kontrolluppgifter till drygt 760 000 personer, varav drygt 255 000 personer uppnådde minimibeloppet för skattereduktionen. Den sammanlagda skattereduktionen ökade till 0,22 miljarder kronor. Skattereduktionen ökade även år 2014 och 2015. Enligt budgetpropositionen bedömdes ökningen dels bero på att antalet godkända gåvomottagare ökade, dels på att möjligheten till skattereduktion blev mer känd.

**Tabell 1: Antal personer som tog del av skattereduktionen för gåvor, samt kostnaden för staten**

	2012	2013	2014	2015
Antal personer	195 000	255 000	294 000	333 000
Skatteutgifter, mdkr	0,16	0,22	0,25	0,29

*Källa: Budgetpropositionen för 2016 för år 2012 och 2013 samt SCB:s FASIT-modell 2014 och 2015*

### **Godkända gåvomottagare och antal ansökningar**

För att en privatperson skulle ha rätt till skattereduktionen behövde gåvomottagaren vara godkänd hos Skatteverket. Ett beslut om godkännande gällde från den dag beslutet fattats och tre år efter detta år. Sedan måste godkännandet förnyas. I tabell 2 anges antal godkända gåvomottagare per år under perioden 2012-2015.

Utredningstjänsten har varit i kontakt med Skatteverket för att få information om hur många ansökningar som gjordes under perioden 2012-2015, men enligt Skatteverkets statistikenhet finns inte dessa uppgifter tillgängliga.

**Tabell 2: Antal godkända givomottagare, 2012-2015**

	2012	2013	2014	2015
Antal godkända org.	43	66	73	77

Källa: Skatteverket

### 3) Den svenska allmänhetens givarvilja i relation till ett skatteavdrag på gåvor

Utredningstjänsten har inte möjlighet att själv genomföra en undersökning med ovanstående frågeställningar om allmänhetens givarvilja. Istället har vi försökt att sammanställa resultaten från några befintliga undersökningar där dessa frågor eller närliggande frågor ställs till privatpersoner i Sverige. För mer detaljer kring hur dessa undersökningar är utförda hänvisas till respektive underlag.

Frivilligorganisationernas insamlingsråd FRII och revisions- och konsultbolaget PwC har undersökt allmänhetens syn på och givande till ideella organisationer sedan 2013. I den senaste undersökningen som utfördes av Novus i januari 2019 ställdes för första gången frågor till givare och icke-givare om vad som skulle motivera dem att ge igen respektive ge en gåva överhuvudtaget<sup>8</sup>

De två främsta skälen som ges i den gruppen som har skänkt pengar de senaste sex månaderna är händelser i omvärlden (38 procent) och förbättrad privatekonomi (38 procent). Bland icke-givarna uppgavs förbättrad privatekonomi vara den viktigaste faktorn för att öka deras givarvilja (29 procent). Detta skulle kunna tolkas som att ekonomiska incitament skulle kunna ha betydelse för givarviljan.

I en annan undersökning som utfördes av Novus för FRII:s räkning handlade om allmänhetens inställning till skatteavdrag för gåvor. Undersökningen genomfördes hösten 2014.<sup>9</sup> Enligt Novus sammanfattning av intervju svaren angav 58 procent att man kände till möjligheten till skatteavdrag för gåvor. Vidare tyckte två av tre att det var bra att man kunde få skatteavdrag när man gav till ideella organisationer.

En liknande studie genomfördes i januari 2019. I denna undersökning gjordes 1 071 intervjuer (svarsfrekvens 61 procent) och 6 av 10 var positiva till ett skatteavdrag vid gåvor till ideella organisationer. Vilket var en signifikant lägre andel än år 2014. Nivåerna får tolkas med försiktighet eftersom det är en

<sup>8</sup> Målgruppen i Novus undersökningar är allmänheten i åldrarna 18-79 år och genomförs med Novus riksrepresentativa Sverigepanel som är slumpmässigt rekryterad. Undersökningen bygger på 1 071 intervjuer och deltagarfrekvensen är 61%. För mer information om Novus Sverigepanel se: <https://novus.se/vara-tjanster/sverigepanel/>

<sup>9</sup> Målgruppen var män och kvinnor mellan 18-79 och utgjordes av ett riksrepresentativt urval. Totalt utfördes 1 004 intervjuer med en deltagarfrekvens på 60 procent

intresseorganisation som beställt undersökningen. Vidare kan resultatet från denna typ av undersökning påverkas av sammanhang och hur frågorna är utformade. Exempelvis kan frågan om man är positivt eller negativt inställd till gåvoavdrag påverkas av vilka frågor som har ställts precis innan (dvs. frågans inramning) och om man ges alternativa ändamål för den kostnad som skattelättnaden innebär (såsom skattelättnader på andra områden eller ökade medel till offentligfinansierade välfärdssatsningar).

### **Referenser**

EFA (2018) European Fundraising Association Tax Incentives for Charitable Giving in Europe. December 2018

EFC/TGE (2016) Taxation of cross-border philanthropy in Europe after Persche and Stauffer – from landlock to free movement?

FRII /Novus (2014). Diagramrapport – Allmänheten om skatteavdrag för gåvor till ideella organisationer. Frivilligorganisationernas Insamlingsråd,FRII  
Undersökning utförd av Novus

FRII/Novus (2019)– Allmänheten om givande 2019. Undersökning utförd av Novus

FRII/PwC (2019). Tillit och fördom 2019. Om allmänhetens syn på ideella organisationer och givande. Intervjuer genomfördes 17-22 januari 2019

Strečansky and Török (2015) Assessment of the Impact of the Percentage Tax Designations: Past, Present, Future Edited by Boris Strečansky and Marianna Török.

### *Digitala källor*

<http://taxsummaries.pwc.com>

<http://www.transnationalgiving.eu/country-profiles>



### ***Bilaga 1. Skattelättnader för gåvor i olika europeiska länder***

Här nedan ges en kortfattad sammanfattning av de regelverk som gäller för skatteincitament för gåvor i de 29 europeiska länder som ingår i rapporten. För landsammanfattning nr 1-17 har EFA:s rapport använts som källa.

Landsammanfattning nr 18-29 bygger främst på uppgifter från EFC/TGE. När andra källor än dessa två har använts anges dessa i texten.

#### ***1. Belgien***

I Belgien kan privatpersoner få skattereduktioner baserat på gåvans värde. Skattelättnaden beror på vilken inkomstskatt som gäller, men uppgår vanligtvis till ungefär 45 procent av gåvans värde. Givare ska förse skattemyndigheten med ett intyg att de har gett till välgörenhet och får sedan skatteåterbäring. Skattelättnaden har ett tak på 10 procent av en individs beskattningsbara inkomst (med ett monetärt tak som sätts för respektive inkomstår). Privatpersoner får en skattereduktion kopplad till gåvans storlek. Det finns en minimigräns för skattereduktionen på 40 euro.

Även företag har rätt att göra skatteavdrag med upp till 5 procent av den totala nettoinkomsten under den beskattningsbara perioden, eller som mest 500 000 euro.

#### ***2. Finland***

Med undantag för gåvor som ges till utvalda universitet inom det Europeiska Ekonomiska Samarbetsområdet (EES), finns inga skatteincitament för privatpersoner som ger till välgörenhet i Finland. För donationer till EES-universitet gäller skatteavdrag för både privatpersoner och företag för gåvobelopp 550 000 euro. Vidare måste en privatperson eller ett företag kunna dra av dessa kostnader från sin inkomst eller företagsvinst. För privatpersoner gäller även ett lägsta belopp på 850 euro, medan företag kan ansöka om skatteavdrag för gåvor under denna tröskel.

#### ***3. Frankrike***

I Frankrike kan fysiska personer ansöka om en skattereduktion på 66 procent av gåvobeloppet mot inkomstskatten (skattekredit), och 75 procent av gåvobeloppet mot förmögenhetsskatten. Gåvor till specifika ändamål (inklusive välgörenhetsorganisationer som arbetar med personer i nöd) kan kvalificera till en 75 procentig reduktion. Skattereduktionen får inte överskrida 20 procent av en individs beskattningsbara inkomst.

Mer än 43 procent av franska givare använder sig av möjligheten att få skattelättnader. VÄlgörenhetsorganisationer tar fram kvitton för gåvor, men behöver inte skicka in information om donationerna till skattemyndigheten om inte verifiering söks.

Företag kan dra av 60 procent av gåvobeloppet från sin företagsskatt upp till 0,5 procent av den årliga omsättningen.

#### **4. Tyskland**

Fysiska personer i Tyskland får göra avdrag med upp till 20 procent av sin inkomst före skatt för gåvor till icke-vinstdrivande organisationer som är godkända av skattemyndigheten. Givare behöver endast gåvointyg av mottagare på gåvor som överskrider 250 euro och ingen formell kontakt krävs mellan mottagarna och skattekontoren. Givarundersökningar indikerar att över en tredjedel av alla skattebetalare ger på detta sätt. Ett liknande program finns för företagsgåvor.

#### **5. Tjeckien**

Det tjeckiska skattesystemet innebär att privatpersoner kan ge till alla välgörenhetsorganisationer som har registrerats och gåvobeloppen dras från den taxerbara inkomsten upp till ett värde på 10 procent av den totala beskattningsbara inkomsten. VÄlgörenhetsorganisationer tillhandahåller ett gåvobevis om det efterfrågas av givaren. För närvarande ger endast 3 procent av skattebetalarna på detta sätt.

Företag kan också undanta donationer till registrerade välgörenhetsorganisationer till ett värde på 5 procent av deras beskattningsbara inkomst.

#### **6. Österrike**

Privatpersoner i Österrike kan dra av gåvor upp till ett värde av 10 procent av föregående års beskattningsbara inkomst. Detta avdrag gäller endast för gåvor till 5 procent av alla välgörenhetsorganisationer (6 500 av alla 123 000 välgörenhetsorganisationer och stiftelser tillsammans). Detta inkluderar 5 200 brandstationer och välgörenhetsorganisationer som arbetar för att stödja sociala ändamål, forskning, konst, kultur och bevarande. Gåvor till stiftelser är också avdragsgilla. Detta program introducerades år 2017 och ungefär 18 procent av de österrikiska skattebetalarna ger på detta sätt (källa: Spenderbericht 2017). Enligt lagen måste välgörenhetsorganisationer identifiera privata givare med namn och födelsedatum och rapportera deras donation till skattemyndigheten för avdrag.

Företag har också möjlighet till ett skatteavdrag upp till 10 procent av föregående års inkomst för gåvor till välgörenhetsorganisationer och/eller stiftelser.

### **7. Nederländerna**

Givare kan dra av värdet på sina donationer från sin beskattningsbara inkomst, så länge som välgörenhetsorganisationen är registrerad som en allmännyttig organisation. Inkomstskattesatser i Nederländerna varierar mellan 19-52 procent och skatteförmåner på donationer har ett tak på 10 procent av den årliga beskattningsbara inkomsten. För närvarande används möjligheten till skatteavdrag endast av ca 8 procent av de nederländska skattebetalarna. Välgörenhetsorganisationer behöver inte rapportera in information till skattemyndigheterna om vilka gåvor de mottagit.

Företag kan också använda sig av avdrag för gåvor till ett tak på 50 procent av deras årliga vinst/intäkter.

### **8. Irland**

Enligt den irländska skattelagstiftningen så är det gåvomottagaren/välgörenhetsorganisationen som får skattelättnaden för den skatt som givaren har betalat på gåvan. Detta gäller på gåvor från skattebetalare som ger mellan 250 och 1 000 000 EURO under ett år. Välgörenhetsorganisationer måste arkivera brev med givarens samtycke hos skattemyndigheten innan de kan ansöka om skattebetalningen eller skattekrediten. När det gäller företagsdonationer så ansöker företaget/givaren om skattelättnader för egen räkning.

### **9. Italien**

I Italien finns det fler incitamentprogram för givande, med olika strukturer och förmåner beroende på vilket ändamål eller typ av välgörenhet det gäller. Detta inkluderar skatteavdrag på gåvor till välgörenhet som kvalificeras sig som ONLUS (Organizzazioni non lucrative di utilia sociale), den s.k. ”Art Bonus Scheme” som erbjuder allmänheten skattekrediter på 65 procent för donationer till konst- och kulturinstitutioner, ett socialt bonussystem för offentliga byggnader, gåvor till skolor, universitet och vetenskaplig forskning. Begränsningarna varierar beroende på incitamentprogram. För generella donationer kan allmänheten ge upp till 10 procent av sin beskattningsbara inkomst. Liknande incitamentprogram finns för företagsgåvor.

### **10. Norge**

I Norge har givandet med skattelättnader mer än dubblerats sedan år 2005. År 2015 donerades nästan 3,5 miljarder norska kronor inom skattelättnadsprogram. Individer som ger 500 - 40 000 NOK till välgörenhet årligen har rätt till skatteavdrag mot värdet på dessa donationer. Välgörenhetsorganisationer måste registrera för att bli godkända för att mottaga sådana gåvor och måste skicka in gåvodetaljer till skattemyndigheten (med givarens tillåtelse) för att givaren ska kunna få sin skattelättnad.

Ett liknande program finns för företagsgåvor.

### **11. Slovakien**

Slovakien avskaffade det tidigare skatteavdragsprogrammet 2004 och ersatte det med ett procentallokeringsprogram på samma sätt som i andra centrala och östeuropeiska nationer. Genom det nuvarande programmet kan allmänheten lägga 2 procent av sin inkomstskatt på en icke-vinstdrivande organisation (eller 3 procent om man har utfört volontärarbete under mer än 40 timmar under föregående år) direkt från skattedeklarationen.

Ett liknande program finns även för företagsgivare, som kan allokera 1-2 procent av företagets inkomstskatt till välgörenhet och över en tredjedel av alla företag donerar på detta sätt. Fler incitament finns för företag som donerar till sportorganisationer.

### **12. Slovenien**

På samma sätt som i Slovakien finns ett fast procentsatsprogram i Slovenien, men med en lägre procentsats. Allmänheten kan ge 0,3 procent av sin inkomstskatt till en NGO, politiskt parti eller kyrka, vilket vanligtvis brukar motsvara mellan 5-50 EURO per person (beroende på inkomst).

Företag kan också ge 0,5 procent av sin beskattningsbara inkomst till välgörenhetsorganisationer, och ytterligare 0,2 procent om donationen går till kulturella organisationer eller katastrofhjälp.

### **13. Spanien**

Den spanska allmänheten kan ansöka om en skattekredit på 30 procent av gåvovärdet. För individer som har gett under de senaste tre åren eller mer så gäller ett skatteavdrag på 75 procent av de första 150 euro. Skattelättnaderna har ett tak på 10 procent av den beskattningsbara inkomsten.

Ett liknande incitamentprogram finns även för företagsgivare. För att givare ska få tillgång till skattelättnaderna måste välgörenhetsorganisationerna skicka in gåvodetaljer till finansdepartementet.

#### **14. Storbritannien**

I Storbritannien innebär "Gift Aid"-programmet att välgörenhetsorganisationer kan ansöka om ersättning för den skatt som betalats på en gåva mottagen av en skattebetalare (detta ökar gåvans värde med 25 procent). Givare måste fylla i en Gift Aid-deklaration, som tillåter välgörenhetsorganisationer att ansöka om skattekrediten från staten. Skattebetalare som har en högre skattesats än 25 procent kan även ansöka om att få tillbaka skillnaden mellan den högre skattesatsen och 25 procent. Ytterligare skatteincitament finns bl. a för donationer av land, fastigheter, aktier, kulturella artefakter mm. Det finns inga minimibelopp eller tak för att ge "Gift Aid"-donationer. Ungefär hälften av alla givare i Storbritannien använde Gift Aid-programmet.

Företag som använder programmet får själva behålla skattelättnaden och får dra av välgörenhetsgåvorna från sin beskattningsbara inkomst.

#### **15. Schweiz**

Enskilda givare i Schweiz har rätt till skatteavdrag på monetära gåvor och andra gåvor givet att beloppet/värdet överstiger 100 schweiziska Franc (euro 85) under ett år. Skattelättnaden har ett tak på 20 procent av den beskattningsbara inkomsten och kan tillämpas på donationer till alla etablerade välgörenhetsorganisationer. Välgörenhetsorganisationen ger givare ett intyg om donationer som har gjorts under året som de kan skicka in till skattemyndigheten. Uppskattningsvis använder ca 25 procent av alla skattebetalare detta system.

Ett liknande system används för företagsgåvor.

#### **16. Sverige**

Sverige har inga skattelättnader för gåvor varken för företag eller för privatpersoner.

#### **17. Polen**

I Polen kan privatpersoner göra avdrag för gåvor till välgörenhet/allmännyttiga organisationer upp till 6 procent av sin taxerbara inkomst. För gåvor till den romersk-katolska kyrkan finns inga begränsningar. För att gåvan ska vara avdragsgill måste mottagaren utföra samhällsnyttiga aktiviteter. Vidare får

mottagaren inte vara en fysisk person, mottagaren får inte heller vara involverad i produktion av vissa varor (t ex alkohol och tobak). I Polen använder ca 12 miljoner av drygt 24 miljoner skattebetalare möjligheten till gåvoavdrag.

Företagsgivare kan dra av gåvobeloppet upp till 10 procent av den beskattningsbara inkomsten. Inte heller för företag finns någon begränsning vad gäller avdrag på gåvor till den romersk-katolska kyrkan.

### ***18. Portugal***

I Portugal används ett incitamentsystem för välgörenhetsgåvor med en fastställd procentsats av inkomstskatten. Fysiska personer kan göra en skattereduktion från sin inkomstskatt med 25 procent av gåvobeloppet, upp till ett tak på 15 procent av totala inkomstskatter under ett år.

Även företag får skattelättnader för gåvor i Portugal. Gåvor räknas då som en kostnad för företaget. Beräkningen av kostnaden beror på vem mottagaren är och inom vilken sektor mottagaren verkar. För gåvomottagare inom områden som kultur, miljö, sport eller utbildning, beräknas kostnaden till 120 procent av den faktiska gåvan. Medan när det handlar om te x familjeskydd (family patronage) kan kostnaden räknas upp med 150 procent.

### ***19. Estland***

I Estland får en privatperson göra avdrag för gåvor i sin skattedeklaration. För fysiska personer får inte det totala gåvobeloppet som dras från den beskattningsbara inkomsten överskrida 5 procent av givarens totala inkomst.

Företag behöver inte betala skatt på gåvor som ges till organisationer som är inkluderade i en speciell lista som skatte- och tullmyndigheten ansvarar för och som har godkänts av regeringen. För företagsgivare får det totala gåvobeloppet som ska dras från den beskattningsbara inte överskrida 3 procent av den totala summan av inbetalningar som gjorts under året som är underlag för sociala avgifter, inte heller 10 procent av den beräknade vinsten av det senaste fiskala året.

### ***20. Lettland***

I Lettland får en givare dra av gåvobeloppet från sin beskattningsbara inkomst i sin deklaration. För privatpersoner får avdrag göras på den beskattningsbara inkomsten till allmännyttiga organisationer med upp till 20 procent av den beskattningsbara inkomsten.

Företag får göra skattereduktioner med 85 procent av gåvobeloppet till vissa allmännyttiga organisationer. Det maximala skatteavdraget för företag är satt till 20 procent av total skatt.

### **21. Litauen**

Litauen har liksom bl. a Slovenien och Slovakien ett procentsystem, enligt vilket fysiska personer får allokera 2 procent av sin inkomstskatt till godkända allmännyttiga enheter.

Enligt inkomstskattelagstiftningen i Litauen kan företag dra av gåvobeloppet från sin skattedeclaration (skatteavdrag). Skatteavdrag får göras för monetära och icke-monetära gåvor till välgörenhet och sponsring. Avdrag får endast göras upp till 250 MLS för en enskild mottagare. I vissa fall kan det dubbla gåvobeloppet dras av med upp till 40 procent av den beskattningsbara inkomsten.

### **22. Danmark<sup>10</sup>**

Gåvor till vissa godkända välgörenhetsorganisationer, stiftelser, institut etc. är avdragsgilla vid fastställandet av den beskattningsbara inkomsten. Det totala maximala avdragsbeloppet uppgår till 16 300 DKK (2019). Mottagaren måste rapportera gåvan årligen till skattemyndigheten.

Även företag får dra av ett litet gåvobelopp till vissa organisationer som har godkänts av den danske skattemyndigheten och som nämns i dansk skattelagstiftning. Liksom för privatpersoner får avdraget inte överskrida 16 300 kronor under taxeringsåret 2019. Vidare kan företag dra av gåvor till kulturella organisationer som finansieras av antingen staten eller kommunen. Enligt dessa regler finns det ingen övre beloppsgräns, däremot finns det restriktioner hur gåvan används.

Slutligen kan företag dra av gåvor till vissa organisationer inom Danmark och EU givet att pengarna går till forskning och att mottagaren är godkänd av de danska skattemyndigheterna. Inte heller i detta fall finns det någon övre beloppsgräns.

### **23. Cypern**

Enligt cypriotisk lag kan givare göra avdrag för sina gåvor i skattedeclarationen. Hela beloppet som går till välgörenhet eller utbildningsändamål kan dras av på beskattningsbar inkomst om den mottagande organisationen har blivit godkänd av Ministerrådet, enligt inkomstskattelagen. Till utredningstjänsten kännedom tycks det tycks inte finnas någon övre beloppsgräns. För att få göra detta måste

<sup>10</sup> PwC:s skattesammanfattning för Danmark, uppdaterad i december 2018

skattebetalaren kunna visa upp relevanta gåvokvitton/intyg. Detta beror emellertid på vissa villkor som undersöks på ett fall till fall-basis.

Företag som ger gåvor till utbildning, kultur eller andra ändamål som gagnar Cypern eller dess lokala styren, eller till godkända välgörenhetsorganisationer får dras av i sin helhet, givet att utgifterna kan bevisas av relevanta vouchers..<sup>11</sup>

#### **24. Malta**

I Malta finns det skatteincitament för givare till allmännyttiga organisationer i form av avdrag på givarens beskattningsbara inkomst. Olika regler gäller beroende på vem som är mottagaren. För donationer till vissa mottagare får givaren dra av hela det donerade beloppet (med viss begränsning och under vissa förutsättningar). Detta gäller exempelvis donationer till godkända sport- och konständamål, samt universitetsforskning. I vissa fall kan gåvobeloppen omfattas av ett minimum eller ett tak. Exempelvis ger gåvor till kulturella organisationer möjlighet till avdrag upp till 50 000 euro. Till sportorganisationer gäller ett tak på 60 000 euro.

Före företagsgivare får avdrag göras mot inkomst till samma organisationer som gäller enskilda personer. Samma tak för skatteavdrag som gäller för privatpersoner och företag.

#### **25. Luxemburg**

Luxemburg använder sig av skatteincitament för gåvor. Enligt Inkomstskattelagen kan givare dra av donationsbeloppet på sin inkomstdeklaration. Det finns ett minimibelopp på 120 euro per år. Det finns även en skatt på 20 procent av den årliga totala nettoinkomsten eller en miljon euro. Gåvobelopp som inte kan dras innestående år kan föras över till de två efterföljande beskattningsåren med samma villkor och begränsningar.

Gåvor till forskning, välgörenhet eller till institutioner av allmänt intresse är avdragsgilla upp till 20 procent av nettoinkomsten eller upp till 1 miljon euro (minimum är 120 euro). Det finns även möjlighet att sprida ut avdraget över två år.

#### **26. Rumänien**

Rumänsk skattelagstiftning har skattelättnader för gåvor till alla registrerade stiftelser, oberoende om de har en status som allmännyttig eller inte. Rumänien använder ett så kallat procentsystem som innebär att både enskilda individer och företagsgivare kan avsätta en del av sin inkomstskatt till en icke-statlig

<sup>11</sup> <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Cyprus-Corporate-Deductions>



organisation (NGO). (percentage law system). För vissa professioner (inkomst från oberoende aktiviteter) finns möjlighet till ytterligare procentuella avsättningar till NGOs. Privata skattebetalare kan dra av gåvobeloppet i sin skattedeklaration, i vilken det finns en speciell sektion där skattebetalaren kan välja en NGO till vilken man avsätter 2 procent av inkomstskatten.

Företag får dra av gåvor/sponsring från sin inkomstskatt med en maximal gräns på 20 procent av den beskattningsbara inkomsten och inte mer än 0,3 procent av den årliga omsättningen.

### **27. Bulgarien**

Enligt bulgarisk inkomstskattelag ges skattelättnader för gåvor till allmännyttiga organisationer, både till privatpersoner och till företag. Privatpersoner får göra avdrag på sin beskattningsbara inkomst. Donationer får endast göras för de mottagare som är listade i ett centralregister. Storleken på avdraget varierar i tre kategorier: 5 procent, 15 procent och 50 procent av inkomsten beroende på vem mottagaren är. Den totala storleken på avdraget för de olika mottagarkategorierna får inte överskrida 65 procent av den totala inkomsten.

Företag får göra avdrag på sitt finansiella resultat med 10, 15 eller 50 procent (beroende av mottagare). Inte heller för företag får det totala avdraget överskrida 65 procent av den totala inkomsten.

### **28. Kroatien**

I Kroatien ges skattelättnader till både privatpersoner och företag som ger till allmännyttiga organisationer. Givaren kan dra av storleken på gåvan på sin skattedeklaration (tax deduction). Privatpersoner bosatta i Kroatien får göra avdrag för gåvor, både monetära och icke-monetära, till kulturella, vetenskapliga, hälsorelaterad, humanitära sport och religiösa ändamål som följer visa regelverk. Avdragen får uppgå till 2 procent av den beskattningsbara inkomsten. I undantagsfall får det personliga skatteavdraget ökas för gåvor över 2 procent om de godkänns av det ansvariga ministeriet.

Även företag får göra avdrag, på motsvarande sätt som privatpersoner, på sin beskattningsbara inkomst upp till 2 procent av deras totala intäkter från föregående år.

### **29. Ungern**

Ungern har ett procentsystem där privatpersoner kan välja att få upp till 1 procent av sin nettoskatt till en registrerad ungersk välgörenhetsorganisation och ytterligare upp till 1 procent till den ungerska kyrkan.<sup>12</sup>

En företagsgivare kan dra av gåvobeloppet på sin skattedeklaration: 20 procent av gåvan får dras av för allmännyttiga organisationer, 50 procent av gåvan om mottagaren är t ex den ungerska kulturstiftelsen (National Cultural Fund). Ytterligare 20 procent får dras av om gåvan är en långsiktig donation, men som mest företagets aggregerade överskott före skatt.

<sup>12</sup> <http://taxsummaries.pwc.com/ID/Hungary-Individual-Other-tax-credits-and-incentives>

## **Bilaga 2. Litteraturlista från Riksdagsbiblioteket.**

*Fråga: Vilka skatteincitament för att ge till välgörenhet finns i andra europeiska länder, både för företag och privatpersoner? Gärna sammanfattningar eller jämförelser mellan olika länder.*

Litteraturlistan är uppställd efter författare, se eventuella kommentarer eller läshänvisning från Riksdagsbiblioteket inom hakparentes.

### **Vanistendael, Frans (2015). *Taxation of Charities* Volume 11 in the EATLP International Tax Series, 2015**

<https://www.ibfd.org/IBFD-Products/Taxation-Charities>

[Beskrivning från boken:]

This book comprises the final reports of the annual meeting of the European Association of Tax Law Professors (EATLP) held in Rotterdam, the Netherlands from 31 May – 2 June 2012.

This book is divided into two parts. Part One comprises thematic reports that follow the general structure of the tax systems of the Member States: (1) Do non-profit organizations (NPOs) benefit from a special tax status? (2) What is the treatment of various categories of income of the NPOs in the income tax system? (3) Are there incentives for gifts and contributions to NPOs? (4) What is the VAT status of NPO activities and supplies to NPOs? (5) What is the impact of inheritance, estate and gift taxes on contributions to NPOs? (6) How are the problems resolved relating to the increasing cross-border transactions with NPOs and the fundamental freedoms in the European Union? There is a final chapter on the project of a common system for the European Foundation. By way of introduction to these “thematic reports” there is a general introductory report on taxing and regulating NPOs that discusses the policy issues, whether a special tax treatment of NPOs is desirable or necessary and, if so, what the scope of this special tax status should be.

In Part Two the national reports of 15 EU Member States and 4 non-EU countries (Norway, Russia, Turkey and Switzerland) are presented. They contain the full documentation on each national tax regime for charities and NPOs that was collected on the basis of a questionnaire. Although the reports are based on the standard questionnaire, some authors have followed their own national tax system, resulting in some variation in the general order of the national reports.

As governments tend to retreat from the area of culture, education and social aid because of the persistence of economic and financial stagnation in Europe, this book offers interesting suggestions for private non-profit alternatives to government intervention.

[Länk till innehållsförteckning samt till kapitel 5 ”Gift and Inheritance Tax with Regard to Charities”:

[https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/15\\_043\\_Taxation\\_of\\_Charities\\_final\\_web.pdf](https://www.ibfd.org/sites/ibfd.org/files/content/pdf/15_043_Taxation_of_Charities_final_web.pdf)]

### **Jochum, Heike [u.å.] “Deduction of gifts and contributions and other tax incentives in the PIT and CIT for non-profit entities or activities”, EATLP**

**annual congress in Rotterdam, Taxation of charities, Thematic report.**  
**Universität Osnabrück, Institut für Finanz- und Steuerrecht Fachbereich**  
**Rechtswissenschaften**

<http://www.eatlp.org/uploads/public/Reports%20Rotterdam/Thematic%20report%20Jochum%20%28section%203%29.pdf>

[Underlag till kapitel 3 i boken Taxation of Charities]

**European Foundation Centre (2014). Taxation of cross-border philanthropy in Europe after Persche and Stauffer. From landlock to free movement?**

<http://www.transnationalgiving.eu/wp-content/uploads/2014/10/Taxation-of-cross-border-philanthropy-in-Europe-after-Persche-and-Stauffer.pdf>

[Från inledningen om syfte och avgränsning (s. 10)]:

“This study explores the extent to which the non-discrimination principle developed by the European Court of Justice as regards tax privileges in relation to foreign EU-based PBOs and the associated requirement to conduct comparability tests have been implemented in the Member States.

By way of introduction, the study will first give an overview of the economic significance of and the legal framework for institutionalised philanthropic activity in Europe (§ 1). The study will trace the legal developments which led to the development of the aforementioned non-discrimination principle (§ 2). Following that, the study will present a comparative legal analysis of how the Member States handle the requirements of this principle in practical terms. This analysis will focus on the three typical scenarios of particularly high relevance, mirroring the circumstances of the key European Court of Justice judgements in this field (§ 3).

The analysis will first establish in which Member States the key scenarios concerning tax privileges are actually applicable (for example whether the taxes in question exist in the national law) (§ 4). It will also identify whether foreign-based PBOs are or are not discriminated against, where such taxes and associated tax privileges exist (§ 5). Then we will look at how the comparability test arising out of the non-discrimination principle is applied in the individual Member States (§ 6) and outline which requirements foreign EU-based PBOs must, according to the national law of the Member State from which tax privileges are sought, fulfil in order to be deemed comparable to a domestic PBO (§ 7). Finally, the Study will outline potential regulatory policy options to ameliorate the current situation (§ 8) and will end with final conclusions (§ 9).

[Rapporten innehåller översiktliga jämförelser mellan olika EU-länder. European foundation Centre verkar vara en intresseorganisation för filantropi:

<https://www.efc.be/about/at-a-glance/>

I övrigt verkar rapporten vara framtagen i samarbete med nätverket Transnational Giving Europe, ett nätverk som också nämns under rubriken Övrigt längst ner i listan: <http://www.transnationalgiving.eu/about>]

**McDermott Will & Emery [2014] Rules to Give By. A Global Philanthropy Legal Environment Index**

<https://nexusglobal.org/wp-content/uploads/2018/06/RULES-TO-GIVE-BY-FINAL-Country-Reports-345-page.pdf>

[Rapporten verkar vara kopplad till en organisation som arbetar med välgörenhet se länk för information om dem: <https://www.cafonline.org/about-us> Utöver detta har jag inte tagit del av uppgifter om organisationen.

Rapporten jämför olika länder och hur lagstiftning ser ut på området för välgörenhet och donationer, bl.a. Se s. 12 för sammanfattning. Rapporten redogör resultatet i form av ett poängssystem för att jämföra de olika länderna. Visserligen är rapporten från 2014, men den kanske kan vara av intresse ändå i och med att den jämför olika länder.]

“The purpose of this study is to summarize the relevant tax laws that affect non-profit organizations, corporate and individual donors, and estates, and to score countries on these regulations. To create a truly global picture, research covers all 193 United Nations Member States. Because this study seeks to understand the potential development of philanthropy within a country, this inquiry only addresses domestic tax policy and does not include any questions on cross-border flows.”

**Observatoire de la Fondation de France/CERPhi (2015). *An overview of philanthropy in Europe***

<http://fdnweb.org/ffdf/files/2014/09/philanthropy-in-europe-overview-2015-report.pdf>

[Diskussion om skatteincitament och effekter i olika länder finns i rapporten, dock finns ingen sidnumrering. Under rubriken ”B/The fiscal environment: between impediment and incentive to giving” bland annat, finns diskussioner om detta. Använd ctrl+f och sök på tax. Om organisationen:

<https://www.fondationdefrance.org/fr/etudes-de-lobservatoire>

**Övrigt**

***Tax laws affecting philanthropy in the countries of southeastern Europe (2013)***

[https://www.tragfondacija.org/media/PDF/Baseline\\_study\\_ENG\\_final\\_memo.pdf](https://www.tragfondacija.org/media/PDF/Baseline_study_ENG_final_memo.pdf)

[Från inledningen:]

This report presents the analyses of tax laws affecting philanthropy in the countries of South-East Europe that is, Bosnia and Herzegovina, Croatia, Kosovo, Macedonia, Montenegro and Serbia.<sup>1</sup> It primarily deals with pertinent provisions of income/profit and gifts tax laws, which support or impede efforts to nurture the culture of philanthropic giving. In addition, the report addresses the framework regulation for civil society organizations (CSOs) in those countries, insofar as they may impact on the tax regime governing philanthropy. Those laws are analyzed against the background of legal regimes in a selected number of EU

countries (infra, Chapter 3). Finally, the report briefly outlines the legal regime for corporate volunteer activities, given their increasing role in the overall framework for corporate philanthropy. Following the introduction, the report is divided into four chapters. Chapter II defines major terms used in the report, to avoid potential misunderstanding and facilitate the translation of the report in local languages. Chapter III deals with the tax framework affecting philanthropy in the EU countries in general and in Germany, Poland and Slovenia in particular. Germany is chosen because of its traditionally strong influence on the legal systems of the South European countries. Poland and Slovenia are chosen as primers of successful transformation from the state-run to market economy. In addition, Slovenia is chosen because of its strong historical, cultural, political and economic bonds with the countries of South-Eastern Europe—which is also exemplified in the fact that the tax regime affecting philanthropy there gives rise to a number of issues mirroring the ones identified in the surveyed countries (infra, Chapters III., IV.). Equally important, these EU countries represent different models of addressing the issue of public benefit status/activities, which is the centerpiece of any tax regime governing philanthropy. In Germany, the concept of public benefit is primarily a tax issue; in Poland there is a separate regulation governing public benefit organizations; and in Slovenia there is not a coherent concept of public benefit status. Chapter IV presents the analyses of tax laws and CSO framework regulation as they affect philanthropy in the countries concerned, exposing strengths and weaknesses of the current tax and overall legal regime in place. Chapter V provides a summary of major findings of the analyses. (s.1).

[Äldre publikation (2013). Se bland annat kapitel tre som behandlar flera länder och kopplingen till formerna för skatt.]

### **Country Profiles**

Transnational Giving Europe

<http://www.transnationalgiving.eu/country-profiles>

[Transnational Giving Europe är ett nätverk som behandlar och driver frågor om transnationella perspektiv på donationer och skatter. Länken leder till information om olika länder i Europa om frågan.

Information om nätverket (som alltså verkar driva en linje ifråga om förändring av skatter och gåvor till välgörenhet): "Philanthropy is still not tax-efficient in Europe! As concepts like free trade and free movement are now widely accepted, yet we still cannot speak about free cross-border philanthropy in Europe: tax-efficient giving across all national borders." Se mer på:

<http://www.transnationalgiving.eu/about> ]