

RIKTLINJER FÖR PRÖVNING AV BEHÖVANDE

Sedan den 1 januari 2014 gäller nya regler för beskattning av stiftelser. Reglerna innebär en utvidgning av stiftelsernas skattefrihet. Denna information gäller det tidigare ändamålet *hjälpverksamhet bland behövande* som är ändrat till *social hjälpverksamhet*. Fortfarande är självfallet det ändamål som står angivet i stiftelsens/föreningens stadgar utgångspunkt för bedömningen.

En nyhet är *att* den sökande numera kan vara behövande även på annat sätt än ekonomiskt. En person kan ha ett hjälpbehov kopplat till exempelvis sjukdom, funktionshinder eller arbetslöshet. I dessa fall krävs en fullständig utredning om personen, ekonomin, familjesituationen och var det speciella hjälpbehovet består.

En ekonomisk bedömning bör göras i samtliga fall men omfattningen kan variera. Skatteverket har i ett ställningstagande redovisat hur en schablonmässig bedömning av ekonomin kan göras. *Prisbasbeloppet för 2022 uppgår till 48 300 kr och beloppen inom parentes nedan utgår från detta.*

Schablonregel

En person med taxerad inkomst som understiger fyra basbelopp (*193 200 kr*) och en förmögenhet som understiger ett basbelopp (*48.300 kr*) kan anses som behövande. För varje ytterligare person i hushållet kan ett basbelopp läggas till både vad gäller både inkomst och förmögenhet. En ägd bostad ska beräknas till marknadsvärde minus skulder.

Vid beräkningen tas endast endast hänsyn till taxerad inkomst. Icke skattepliktiga inkomster såsom bostadsbidrag, vårdnadsbidrag, försörjningsstöd etc medräknas inte.

Exempel: en familj med två vuxna och tre barn kan ha *upp till 8* basbelopp (*386 400 kr*) i sammanlagd inkomst och 5 basbelopp (*241 500 kr*) i sammanlagd förmögenhet. *En ensamstående mamma med två barn kan ha en inkomst upp till 6 basbelopp (289 300 kr) och en förmögenhet om maximalt 3 basbelopp (144 900 kr).*

Lågt belopp - tumregel

Vid utbetalning av belopp som understiger tio procent av prisbasbeloppet (*under 4 830 kr*) till samma mottagare under ett år finns en tumregel. I dessa fall räcker det med att stiftelsen har personkännedom för att bedöma om det finns ett ekonomiskt hjälpbehov. Här behövs därför inte någon omfattande utredning utan det räcker med namn, personnummer och hur hjälpbehovet bedömts. *En av sökanden ifylld blankett kan ofta ligga till grund för bedömningen. Bidrag enligt denna regel kan utges även om inkomst eller förmögenhet/bostad överstiger gränsvärdena enligt schablonregeln ovan, men man ska alltså ha bedömt att det trots detta föreligger ett ekonomiskt hjälpbehov.*

Övrig prövning

En person kan anses vara behövande - och kunna beviljas ett bidrag större än vad tumregeln ovan medger - även om inkomst och förmögenhet överstiger ovan angivna nivåer. En mer omfattande utredning av samtliga inkomster, inklusive bidrag och samtliga utgifter ska då göras. Endast i de fall det föreligger särskilt ömmande omständigheter bör en sådan utredning göras och avstämning ske med skattejurist.