

## Per capsulam sammanträde med styrelsen för Stiftelsen Svenska Diabetesförbundets Forskningsfond – Diabetesfonden den 26 juni 2019

Beslutande: Cajsa Lindberg, ordförande  
Fredrik Löndahl, vice ordförande  
Jonas Bergstedt, ledamot  
Thorbjörn Ekström, ledamot  
Thomas Löfvenius, ledamot  
Peter Lönnroth, ledamot  
Anna Stigsdotter Jansson, ledamot  
Claes-Göran Östenson, ledamot

Övriga: Jenny Wirén, kanslichef  
Hanna Söderman, ekonomiansvarig  
Linda Lundberg, koordinator

### § 49 Utlysning av anslag 2019 avseende verksamhetsår 2020

Styrelsen beslutade att utlysa anslag om 25 MKR 2019 för verksamhetsår 2020.

#### Ärendet:

<b>Till</b>	Diabetesfondens styrelse
<b>Föredragande</b>	Hanna Söderman
<b>Ansvarig tjänsteman</b>	Hanna Söderman
<b>Datum</b>	2019-06-25
<b>Ärende</b>	Utlysning av anslag 2019 avseende verksamhetsår 2020
<b>Bilaga</b>	Diabetesfondens RR jan-maj 2019, Excel bilaga

Diabetesfonden måste följa de krav som ställs utifrån fullföljdskravet för att vara skattebefriade. Fullföljd sker genom att medel förbrukas i den allmännyttiga verksamheten, i form av t.ex. kostnader för vetenskaplig forskning. Fullföljd kan även ske genom att bidrag lämnas till en annan ideell organisation för dess allmännyttiga verksamhet t.ex. informationsanslag.

Om fullföljden består av bidrag, stipendier eller liknande får, enligt Skatteverkets uppfattning, fullföljd anses ha skett när organisationen gjort utbetalningen eller upprättat civilrättsligt bindande avtal. Beslut 2019 är ett civilrättsligt bindande beslut även om betalningen sker senare. Minst 75-80% av avkastningen måste användas.

Bedömningen görs över flera år, och man har rätt att göra den över fem år, innevarande beskattningsår samt fyra år bakåt i tiden. Det finns även en möjlighet att göra en prövning enligt en alternativregel och bortse från det aktuella beskattningsåret och beaktar då i stället om fullföljdskravet är uppföljd de föregående beskattningsåren. Om stiftelsen under de föregående åren och efterföljande år uppgår till minst 80 % är fullföljdskravet uppfyllt. Det ska röra sig om en tillfällig brist.

Följande intäkter omfattas av fullföljdskravet:

- Löpande kapitalavkastning, t.ex. ränta och utdelning på aktier.
- Intäkter som är skattefria p.g.a. naturlig anknytning, hävd

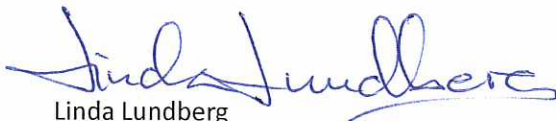
Bifogad bilaga (Excel) visar beräkning där vi per år 2014-2017 uppfyller fullföljdskravet med mer än 80 %. Däremot uppgår den till 39 % under 2018. Det finns möjlighet att ompröva hos skatteverket men enligt skattejurist på BDO så är risken liten i dagsläget. Detta ger att vi i stället får tillämpa alternativregeln per i år och motivera att det rör sig om en tillfällig brist. För att minimera risker framgent ska vi helst uppfylla kravet år 2019, då vi i annat fall på ett tydligt sätt kommer att behöva motivera det hela hos Skatteverket. Det rör sig alltid om en motivering och bevisfråga hos Skatteverket och givet hur det sett ut föregående år tycker jag att det finns goda argument för att bibehålla skattefriheten.

Diabetsfonden har under beskattningsår 2018 ett insamlingsrekord, de totala intäkterna uppgår till 48,6mkr. Direktavkastning uppgår till ca 6mkr. Vi har nu under jan-april 2019 nått upp till 65 % av budgeterade årsintäkter samt direktavkastning på ca 5mkr, se bifogad resultaträkning. Om vi lägger till ca 5mkr för galan som sker nu i november så når vi upp till ca 86 %.

Bedömningen är att vi kommer nå upp till 24,2 mkr. Enligt bifogad uträkning (Excel) så ser vi att en utdelning på 25mkr landar långt över 75-80%.

Scenario analys; om vi ökar intäkterna till 42mkr och bibehåller budgeterade kostnader så kommer vi att landa på 75 % vilket ligger inom ramen. Om vi däremot ser att intäkterna landar på 43mkr eller mer, eller att kostnaderna blir väsentligt lägre, då når vi inte upp till fullföljdskravet. Därmed förslås ett extrainsatt möte under hösten/vintern.

Vid protokollet:

  
Linda Lundberg

Justeras Johanneshov 2019-08-14

  
Cajsa Lindberg