



Dnr: ORU 1.2.1-2648/2013

Riktlinjer för hantering av donationer vid Örebro universitet

Fastställd av: Rektor

Datum: 2013-06-25

1 Inledning och disposition

Följande dokument avser att kort belysa lagstiftning och regler i samband med mottagande av donationer. I dokumentet används orden "donation", "gåva" och "bidrag" som synonyma begrepp. Begreppet uppdragsforskning berörs kort under punkt fyra, medan skatterättsliga aspekter avseende donationer faller under punkt sex. Dokumentet lyfter fram ett antal rekommendationer och frågeställningar som man bör ta hänsyn till när man ställs inför övervägandet att godta en donation eller inte. Det är av stor vikt att detta dokument kan användas av samtliga medarbetare som skall handlägga ett ärende om donationer. Det är även viktigt att reglerna är tydliga och ger vägledning i de faktiska situationer som kan uppstå. Lagstiftning är färskvara varför det rekommenderas att alltid utgå från aktuell och korrekt lydelse av respektive rättsregel.¹

2 Lagstiftning, föreskrifter och allmänna råd

Örebro universitet är en statlig förvaltningsmyndighet vilket innebär att universitetet måste följa lagar och regler som styr myndigheters verksamhet i Sverige. En grundläggande förutsättning för ett mottagande av externa medel i form av donationer är att ett sådant mottagande är förenligt med just lagar och förordningar. Utöver detta måste mottagandet även vara förenligt med lärosätets egen verksamhet, dess strategi, vision och dess etiska värden. Den lag som reglerar Örebro universitets möjlighet att tillvarata externa medel i form av donationer är donationsförordningen (1998:140). Till denna förordning finns ett antal kompletterande källor som bör beaktas i samband med handläggningen, bland annat föreskrifter och allmänna råd från Ekonomistyrningsverket (ESV). ESV är den myndighet i Sverige som utvecklar den ekonomiska styrningen för andra statliga myndigheter i Sverige.²

¹Lagrummet.se är en gemensam webbplats för den offentliga förvaltningens rättsinformation, www.lagrummet.se.

² Ekonomistyrningsverket, <http://www.esv.se/>

- Donationsförordningen (1998:140)
- ESV:s föreskrifter och allmänna råd till Donationsförordningen.³
- Örebro universitets besluts – och delegationsordning.⁴

2.1 Lagstiftningen

I enlighet med donationsförordningen (1998:140) utgör en donation;

2 § varje slag av överlåtelse av egendom till en myndighet genom gåva eller testamentariskt förordnande som sker utan krav på motprestation eller särskild förmånsställning och där egendomen inte bildar en stiftelse.

4 § En myndighet får ta emot en donation, om ändamålet med donationen har ett nära samband med myndighetens verksamhet eller om en närmare bestämning av ändamålet saknas.

9 § En myndighet som har tagit emot en donation skall se till att egendomen förvaltas på det sätt som är lämpligt med hänsyn till donationens ändamål och används för det ändamål som donatorn bestämt eller, om en närmare bestämning saknas, för ett ändamål inom myndighetens verksamhetsområde.

³ ESV:s föreskrifter och allmänna råd till donationsförordningen www.esv.se/verktyg--stod/EA-boken/?page=eabok_ch_2_sec_Donationsf%25C3%25B6rordning

⁴ besluts – och delegationsordning, <https://inforum.oru.se/Inforum/Centrala-dokument/Styrdokument/Organisation-och-arbetsatt/Delegationsordning/>

Som myndighet har Örebro universitet och dess anställda en skyldighet att iaktta saklighet, opartiskhet, och att beakta allas likhet inför lagen. Detta följer av objektivitetsprincipen som är en viktig del av den svenska grundlagen. Detta är även förutsättningslöst något varje medarbetare måste beakta vid handläggning av donationer. Det är viktigt att allmänheten har ett högt förtroende för Örebro universitet. Objektivitetsprincipen kan beaktas genom att universitetet tillämpar förvaltningslagens (1986:223) regler om jäv och förbudet mot förtroendeskadliga bisysslor i lagen (1994:260) om offentlig anställning. Det är även viktigt att känna till att en donation inte är Örebro universitets egendom utan statens, men att universitetet förvaltar denna i enlighet med de regler som lyfts fram i detta dokument.

Förutom reglerna i donationsförordningen har ESV enligt 12 § donationsförordningen rätt att utfärda föreskrifter på området, vilket innebär att dessa föreskrifter måste beaktas i den löpande handläggningen. ESV har utfärdat *"föreskrifter och allmänna råd till donationsförordningen"*, i vilken de kommenterar lagtexten från förordningen.

Örebro universitet kan – precis som framgår av lagtexten – endast acceptera donationer vars ändamål ligger inom universitetets eget verksamhetsområde. För att en donation ska kunna tas emot måste ändamålet dessutom stämma överens med universitetets interna regler och universitetets vision, mål och strategier, men även i övrigt anses vara lämplig för universitetets verksamhet. Vid Örebro universitet finns denna information i nedan angivna dokument. Som medarbetare och handläggare är det viktigt att löpande ta del av dessa dokument i handläggningen.

- Vision, mål och strategier för Örebro universitet, 26/10 2011.⁵
- Likabehandlingsplan för Örebro universitet, 16-266/2011.⁶

⁵ https://inforum.oru.se/Intern/Centrala_dokument/Styrdokument/Mal_och_strategier/Vision,%20mål%20och%20strategier%20för%20Örebro%20universitet.pdf

⁶ https://inforum.oru.se/Intern/Centrala_dokument/Styrdokument/Planer/Likabehandlingsplan.pdf

Sveriges universitet och högskoleförbund (SUHF) har tagit fram ett ståndpunktspapper med etiska riktlinjer för mottagande av donationer till svenska universitet och högskolor. (SP 2009:1). I skriften finns ett flertal exempel kring olika etiska dilemman som kan uppstå i samband med hantering och mottagande av donationer. Som handläggare bör du vara medveten om förekomsten av dessa riktlinjer.

2.2 Viktiga ställningstaganden inför mottagande av donationer

En utgångspunkt vid mottagande av donationer vid Örebro universitet bör vara att de inordnas i de sammanhang där universitetet faktiskt verkar. Det innebär att man vid mottagande av donationer bland annat måste respektera forskningens frihet vad gäller val av forskningsuppgifter, metoder och publicering av resultat liksom krav på att utbildningen ska vila på vetenskaplig eller konstnärlig grund och ska utveckla studenternas förmåga till självständiga och kritiska bedömningar.

Den externt finansierade forskningen och utbildningen som finansieras med donationer, måste uppfylla samma vetenskapliga eller konstnärliga kvalitetskrav som den direkt statsanslags -finansierade verksamheten. Om lägre krav skulle ställas på externfinansierad forskning eller utbildning skadar det inte bara anslagsgivarnas intressen utan också på sikt all forskning och universitetets ställning.

Ett ytterligare krav i handläggningen är att man inte ska ta emot anslag avsedd för forskning eller utbildning som man inte kan, eller avser att utföra i enlighet med donatorns intentioner. Det är därför viktigt att redan i inledningsskedet av processen konstatera huruvida donatorns intention med donationen kan uppfyllas.

En annan generell princip är att forskningen måste vara beredd att utsättas för diskussion och kritik. Det är viktigt med allmänhetens förtroende. Forskningen ska därför präglas av öppenhet och dess resultat ska göras tillgängliga, normalt genom vetenskaplig publicering. Vidare ska forskningen redovisas så att den kan kontrolleras. Forskningens metoder och resultat måste alltså dokumenteras på sådant sätt att en oberoende granskning möjliggörs.

Externa forskningsbidrag och donationer ska inte tas emot om det leder till bindningar som står i strid med principer om frihet och öppenhet. Forskarna ska även försöka undvika intressekonflikter av t ex ekonomisk och personlig art. Alla bindningar mellan forskarna och finansiärerna ska redovisas öppet, b.l.a. i publikationer och rapporter.

I vissa fall kan mottagandet av externa medel av andra skäl leda till att förtroendet för universitetet blir lidande, exempelvis beroende på att anslagsgivaren förknippas med sådan verksamhet att det skadar respekten för universitetets integritet och forskningens eller utbildningens vetenskapliga grund. Sådana medel ska då inte tas emot. Denna hänsyn till universitetets anseende får dock inte innebära att man avstår från forskning eller forskningsstöd enbart för att inte komma i konflikt med opinioner av olika slag, om lärosätet nog prövat det enskilda fallet.

Som handläggare i ett ärende avseende donationer är det viktigt att ta hänsyn till relevant lagstiftning och universitets etiska grundvärden. På så sätt kan en rättssäker och trygg handlägningsprocess bidra till en positiv donationskultur.

3 Särskilda regler för hantering av donationer

För mottagande och förvaltande av donationer ska utöver relevant lagstiftning även nedanstående punkter beaktas. Vid tveksamhet på någon eller några av punkterna ska en samlad bedömning göras, där de olika faktorerna vägs mot varandra. Vid tveksamheter finns alltid möjlighet att rådslå med universitets jurist. Observera att ett slutligt beslut avseende mottagande av en donation alltid ska fattas enligt aktuell delegationsordning, se vidare under punkt fem.

3.1 Donationens eventuella villkor ska alltid prövas, och endast sådana villkor som inte är i konflikt med dessa regler ska accepteras.

3.2 Det är viktigt att syftet med donationen stämmer överens med Örebro universitets verksamhet och värderingar.

3.3 Donationer ska förvaltas i överensstämmelse med donators intentioner.

3.4 Vid mottagande av donationer bör lärosätet sträva efter att medlen är så obundna som möjligt, dels för att undvika en för stark styrning av forskning och undervisning, dels för att undvika att donationen på sikt blir obrukbar på grund av omvärldsförändringar.

3.5 Donationsvillkor som allmänt avser inriktningen av den forskning eller utbildning som ska stödjas kan accepteras i den mån de är vetenskapligt relevanta och i enlighet med god forskningssed och undervisningsmetodik. Ren uppdragsforskning godtas inte, se vidare under punkt fyra.

3.6 Donator ska efter donationen inte spela en operativ roll vid ledandet av den verksamhet som donationen avser.

3.7 I samband med att Örebro universitet utreder frågan om en donation kan godtas eller inte så måste donator som person även tas i beaktande. Detta innebär att lärosätet måste bedöma om det kan skada universitet att förknippas med donators verksamhet, bakgrund eller ideologi. Om universitetet bedömer att det finns skäl att misstänka att donators bakgrund kan skada företroende för lärosätet skall donationen inte tas emot.

3.8 Även om donator önskar vara anonym ska donationen prövas i enlighet med dessa regler innan den kan tas emot. Det förutsätter med andra ord att någon ansvarig person vid Örebro universitet känner till donators identitet.

3.9 Ursprunget för donationens medel ska också beaktas. Om medlen härrör från sådan verksamhet som strider mot

internationella konventioner som Sverige undertecknat, eller har sitt ursprung i kriminell verksamhet, ska en donation inte tas emot. Stor restriktivitet ska iakttas i andra fall där medlen kommer från sådan verksamhet som är skadlig för människors hälsa, miljön eller som ej respekterar människors lika värde.

3.10 Donationen får inte förutsätta gentjänster till donator i någon form från donationsmottagaren. Donators önskemål vad gäller namngivning av donerade tjänster, byggnader, stipendier o s v kan dock tillmötesgå. Överenskommelser om delad finansiering av ett projekt mellan donator och lärosäte kan förekomma, men ska då offentliggöras.

4 Specifikt om uppdragsforskning

De regler som tas upp i detta dokument omfattar enbart donationer och måste därför särskiljas från begreppet uppdragsforskning. Uppdragsforskning innebär istället att en finansiär av en specifik forskning också kräver att få ta del av resultatet av forskningen. Donationsvillkor som föreskriver sådan rätt till resultaten i forskningsarbetet får inte accepteras.

5 Processen vid Örebro universitet

Mottagare av en donation är alltid Örebro universitet och inte enskilda personer eller enheter inom lärosätet. Beslutsfattare vid mottagande av donationer anges i delegationsordning. I rektors beslutade delegationsordning, nr 317/2012, anges att rektor fattar beslut om mottagande av gåvor och bidrag enligt donationsförfordningen. Berörd handläggare ska göra en avstämning med universitetets jurist innan frågan lyfts till rektor för beslut.

Detta dokument med regler och rekommendationer ska tjäna som stöd för såväl ledningen som enskilda forskare och lärare vid bedömning om mottagande av donationer. De etiska riktlinjerna ska särskilt beaktas i överenskommelser och kontrakt med externa finansiärer.

6 Lagstiftning, föreskrifter och allmänna råd

En donation kan skatterettsligt vara antingen en gåva eller klassificeras som sponsring. Klassificeringen är avgörande huruvida givaren har avdragsrätt eller inte, samt om mottagaren ska beskatta bidraget vid inkomsttaxeringen.

Gåva

För det fall det handlar om en ren benefik överlåtelse utan några som helst krav på motprestation från givaren så handlar det om en gåva. En gåva är enligt 8 kap 1 § inkomstskattelagen (IL) skattefri och givaren har ingen avdragsrätt enligt 9 kap. 2 § IL.

Sponsring

Ordet sponsring används i dagligt tal som ett samlingsbidrag för ekonomiska bidrag från företag till idrott, kultur eller annan allmännyttig natur. Så definierar även Regeringsrätten termen sponsring i RÅ 2000 ref. 31. När det gäller sponsring så har Skatteverket gett ut ett ställningstagande (dnr 130 702489-04/113) *Riktlinjer, avdragsrätt för sponsring*. Däri framgår att sponsringen inte får omfattas av förbud mot avdrag för gåvor. Om bidraget endast är avsedd att ge givaren förbättrad image och goodwill är det att betrakta som gåva och därmed inte avdragsgill. För avdrag krävs att givaren erhåller direkta motprestationer av den sponsrade och avdraget medges endast för marknadsvärdet av motprestationerna. Endast utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster är avdragsgilla enligt det generella lagrummet i 16 kap. 1 § IL. Enligt 16 kap. 9 § IL kan avdrag medges för utgifter avseende forskning och utveckling som har eller kan antas ha betydelse för näringsverksamheten. Ett sponsringsbidrag förväntas leda till ökade eller bibehållna inkomster i den verksamhet som givaren bedriver för att avdragsrätt ska aktualiseras. Det måste föreligga ett sponsoravtal och det kan vara muntligt, men det bör av beviskäl vara skriftligt. Det är viktigt att det framgår av avtalet vilka motprestationer som givaren ska erhålla. Är det fråga om flera motprestationer, bör ett detaljerat avtal upprättas. Vid bedömningen av avdragsrätt för sponsring är gränsdragningen

mot gåva av avgörande betydelse. Det föreligger inte någon gåva i de fall den sponsrade utfört motprestationer och värdet av dessa svarat mot det lämnade sponsringsbidraget. Sponsring helt utan motprestation räknas som gåva ur skatterättslig synpunkt. Detta tydliggörs i RÅ 2000 ref. 31, då Regeringsrätten anger att sponsring träffas av förbudet mot avdrag för gåvor om mottagaren inte tillhandahåller någon direkt motprestation och ersättningen inte heller avser en verksamhet hos mottagaren som har ett sådant samband med givarens verksamhet att ersättningarna kan ses som indirekta omkostnader i denna. Den omständigheten att sponsringen är ägnad att förbättra givarens goodwill och därigenom kan vara kommersiellt motiverad innebär enligt Regeringsrätten således inte i sig att sponsringen förlorar sin karaktär av gåva.

Sponsringspaketet

Trots att sponsringsutgiften utgör omkostnad för intäkternas förvärvande eller bibehållande bortfaller avdragsrätten om sponsringsutgiften dessutom omfattas av förbudet mot avdrag för gåvor. Ett företag kan exempelvis öka sin försäljning genom bidrag till allmännyttiga ändamål. Bidraget syftar då till att skapa och förmedla en positiv bild av företaget i ett bredare sammanhang och att skapa en goodwill. Om bidraget anses som gåva gäller avdragsförbudet framför den allmänna bestämmelsen om avdragsrätt. Om ersättningen däremot anses som en avdragsgill utgift, ses intäkten aldrig som gåva.

Direkt kostnad

Om marknadsvärdet av motprestationen understiger sponsringsutgiften medges avdrag endast för värdet av motprestationen. Överskjutande del ses som gåva och är inte avdragsgill. Har givaren inte utnyttjat motprestationen, t ex. tillgång till konferenslokaler eller rätt till att använda något i sin marknadsföring, medges i normalfallet inte avdrag. Enbart en dispositionsrätt medför inte rätt till avdrag.

Indirekt kostnad

Det kan finnas så stark anknytning mellan givarens och den sponsrades verksamheter att avdrag kan medges för sponsringsbidrag som mer indirekt kommer givaren tillgodo. Här krävs inte någon motprestation och i dessa fall tillämpas inte avdragsförbudet i 9 kap. 2 § IL.

Exempel på avdrag för indirekta kostnader finns i RÅ 1976 ref. 127, där ett företag som var ensamtillverkare av engångsförpackningar i Sverige gav bidrag till kampanjerna "Håll Skåne rent" och "Håll sundet rent". Kampanjerna påvisades ha återverkan på företagets produkter och omsättning och kampanjerna var därför ett led i bolagets förvärvsverksamhet. Företaget Falcon AB fick i RÅ 2000 ref. 31 avdrag för indirekta omkostnader då de gav bidrag (sponsrade) Svenska Naturskyddsföreningen och Göteborgs ornitologiska Förening. Bidragen gick till att rädda pilgrimsfalken, som är företagets symbol och varumärke. Däremot medges inte avdrag för projekt av allmän natur som saknar egentligt samband med företagets förvärvsverksamhet.

Värdet av motprestation

Det kan finnas svårigheter att bedöma motprestationens ekonomiska värde. Ibland kan det även vara svårt att se sambandet mellan verksamheten och bidragets syfte. Förekomsten av arten och av motprestationen styr hur sponsringen ska rubriceras i kostnadshänseende och är avgörande för avdragsrätten. Vidare kan avdragsrätten variera ibland mellan olika kostnadsslag. Ibland består motprestationen av flera delar där varje del får bedömas för sig och hänföras till rätt kostnadsslag och för att sponsringsutgiften ska vara avdragsgill krävs att motprestationens värde står i rimlig proportion till betalningen. I annat fall ska sponsringen helt eller delvis hänföras till gåva.

Reklamkostnader

Det finns inte något särskilt lagrum i IL som tar sikte på reklamkostnader. Om syftet med en sponsringsåtgärd är att åstadkomma eller främja avsättning av ett företags varor eller tjänster kan kostnaden anses vara en reklamkostnad. Syftet med reklam är i regel att öka ett företags försäljning. Om detta syfte föreligger och det kan visas ett direkt samband med kostnaden och ett företags försäljning medges i regel avdrag för kostnaden. Avdrag kan nekas då kostnaden inte direkt avser försäljning utan snarare företagets image i allmänhet och åtgärden inte har formen av traditionell reklam. För att få avdrag krävs det att reklamen vänder sig till givarens presumtiva kundkrets eller till allmänheten. Avdrag för sponsringsutgifter i form av pris i tävlingar som vänt sig till en mindre krets har vägrats eftersom marknadsföringen varken riktats till allmänheten eller till presumtiva kunder.

Personalkostnader

Personalkostnader är i princip alltid avdragsgilla vid inkomsttaxeringen och detta gäller förmåner som är skattefria för mottagaren. Sponsring av personalkostnader kan ske på många olika sätt. Ett exempel är inträden till musik eller idrottsarrangemang som givaren erhållit som motprestation och som nyttjas av de anställda. De anställda eller företagsledaren kan komma att beskattas för en löneförmån och arbetsgivaravgifter ska i så fall betalas på förmånerna. Sponsring kan även ske av personalförening med företagets anställda som medlemmar. Eftersom det förutsätts att anställda ger arbetsgivaren motprestationer i form av arbete, krävs ingen direkt motprestation. Det kan bli aktuellt med beskattning av löneförmån och arbetsgivaravgifter.

Forsknings – och utvecklingskostnader

Avdragsrätten för forsknings - och utvecklingskostnader regleras i 16 kap. 9 § IL. Det krävs inte att forskningen sker i företaget för att få avdrag för kostnaderna. Givaren kan därmed ge bidrag till exempelvis en forskningsstiftelse.

Någon uttrycklig definition av forsknings – och utvecklingskostnader (FoU) ges inte i inkomstskattelagen eller i förarbetena, men i prop. 1970:135 s. 32 ff. och i 1989/90:110 s. 611 f. anges att till FoU räknas exempelvis kommersiell och företagsekonomisk forskning.

Forskningen kan avse administration, distribution, organisatoriska förändringar, förbättrade metoder för planering, kontroll, utnyttjande av stordriftsfördelar etc. Enligt lagtexten är det tillräckligt att FoU kan antas få betydelse för den skattskyldiges näringsverksamhet. Det räcker att givaren har ett rimligt intresse av forskningen. Om en kostnad avser annat än FoU eller om åtgärderna inte har samband med företagets verksamhet prövas avdragsrätten enligt allmänna regler för avdrag enligt huvudregeln i 16 kap. 1 § IL. Enligt praxis måste forskningen och det utvecklingsarbete som kostnaderna är hänfödda till, ha ett direkt samband med den näringsverksamhet som företaget bedriver. Det behöver dock inte påvisas någon omedelbar nytta av ett specifikt forskningsrön eller att bidraget måste avse ett visst angivet forskningsprojekt med direkt anknytning till den egna verksamheten. Om bidraget avser forskning som ligger utanför bidragsgivarens verksamhetsområde ställs högre krav på att det ska påvisas ett utbyte av forskningens resultat. Det måste finnas ett rimligt samband mellan den verksamhet man bedriver och den forskning som man stödjer.

7 Mervärdesskatt

I mervärdesskattelagen (ML), finns inga särskilda bestämmelser om avdrag för sponsring. Avdragsrätten bedöms utifrån allmänna bestämmelser. Enligt 8 kap. 3 § ML som är implementerad från EG-rätten, får avdrag göras för ingående skatt som hänför sig till förvärv eller import i verksamheten. För att det ska vara fråga om en ingående skatt ska det föreligga ett tillhandahållande för säljaren som medför skattskyldighet. För skattskyldighet krävs det enligt 1 kap. 1 § första punkten ML att det är fråga om en omsättning inom landet av varor eller tjänster som är skattepliktig och som görs i en yrkesmässig verksamhet. Om dessa förutsättningar inte är uppfyllda kan avdragsrätt inte medges för den debiterade skatten. Ett av kraven för skattskyldighet är att det föreligger en omsättning. Med omsättning menas att en vara eller tjänst tillhandahålls mot ersättning. Det måste finnas ett samband mellan ett sponsorbidrag och ett tillhandahållande av bestämda varor eller tjänster för att omsättning ska anses föreligga

och det ska därmed föreligga ett rättsligt förhållande mellan parterna. Krav för skattskyldighet enligt ML 4 kap. 1 § är att den som mottar bidraget måste bedriva en yrkesmässig verksamhet.

8 Donation och aktieutdelning

Efter ett beslut i Regeringsrätten 2006, kan en aktieägare i Sverige välja att skänka sin aktieutdelning till en ideell organisation med allmännyttigt syfte utan att betala skatt. Detta innebär att skatten på aktieutdelning som normalt är 30 procent inte behöver betalas av varken givare eller mottagare.

9 Skatterättsliga aspekter vid donationer och sponsring

Om inte mottagaren tillhandahåller en direkt motprestation och sponsringsbidraget inte heller avser en verksamhet hos mottagaren som har ett sådant samband med givarens verksamhet att ersättningen kan ses som indirekta omkostnader i givarens verksamhet, ska kostnaden betraktas som en icke avdragsgill gåva. Regeringsrätten har framhållit att den omständigheten att sponsringen är ägnad att förbättra givarens goodwill och därigenom kan vara kommersiellt motiverad, innebär inte att sponsringen förlorar sin karaktär som gåva. För att avdrag ska medges krävs det att det kan göras sannolikt hur stor del av den erlagda sponsorsavgiften som hänför sig till avdragsgilla kostnader. Nedanstående krav ställs för avdrag;

Sponsringen får inte omfattas av förbudet mot avdrag för gåvor. Om sponsringen endast är avsedd att ge givarens förbättrad image och goodwill är den att betrakta som gåva och därmed inte avdragsgill. Gåvor till hjälporganisationer kan under vissa förutsättningar vara avdragsgilla i och med ändrad lagstiftning vid 2012 års taxering.

För avdrag krävs att givaren erhåller direkta motprestationer av mottagaren. Avdrag medges endast för värdet av motprestationerna. Givaren ska kunna redovisa innehållet i ett avtal. Avtalet kan vara muntligt men bör av bevisskäl vara skriftligt. Av avtalet ska det framgå vilka direkta motprestationer som erhålls. Är det fråga om flera motprestationer ställs kravet på avtalets tydlighet, högre.

Motprestationer ska värderas till marknadsvärdet. Har givaren inte utnyttjat motprestationen medges i normalfallet inte något avdrag.

I vissa speciella fall, kan utgiften utgöra en avdragsgill indirekt omkostnad på grund av att det finns en stark anknytning mellan givaren och mottagarens verksamheter. Avdrag kan då medges för de indirekta omkostnader som den andra parten har, vad gäller utgifter för forskning, utveckling och personalkostnader.