

Skatteregler för ideella föreningar och stiftelser

Med information om Inkomstdeklaration 3

TAXERINGSÅR 2010

Ideella föreningar

Vad är en ideell förening?

En förening är en sammanslutning av ett antal personer för ett gemensamt ändamål. Det finns två huvudtyper av föreningar; ekonomiska och ideella.

En ideell förening kännetecknas av att den har ett ideellt ändamål eller att den bedriver ideell verksamhet. Med ideellt ändamål menas att syftet inte är att främja medlemmarnas ekonomiska intressen. Kulturföreningar och idrottsföreningar är exempel på föreningar med ideella ändamål. Även om syftet är att främja medlemmarna ekonomiskt kan föreningen

vara en ideell förening. Föreningen kan då inte affärsmässigt bedriva ekonomisk verksamhet för att främja syftet, utan verksamheten måste bedrivas ideellt. En fackförening är en sådan typ av ideell förening.

För att en ideell förening ska vara en juridisk person krävs att den har antagit stadgar och valt styrelse. Stadgarna ska åtminstone ange föreningens namn, ändamål och hur beslut fattas. Att föreningen är en juridisk person innebär att den kan ha tillgångar och skulder, ingå avtal och vara part inför domstolar och myndigheter.

Innehållsförteckning

Ideella föreningar 1

Vad är en ideell förening? 1

Skattskyldighet 2

Allmännyttiga ideella föreningar 2

Övrigt 4

Deklarationsskyldighet 4

Arbetsgivaravgift 5

Moms 5

Stiftelser 7

Skattskyldighet 7

Deklarationsskyldighet 8

Moms 8

Inkomstdeklaration 3 9

Vem ska lämna Inkomstdeklaration 3? 9

Lämna deklarationen elektroniskt 9

Bilagor till Inkomstdeklaration 3 9

Så här är Inkomstdeklaration 3 uppbyggd 9

Särskild självdeklaration 10

– Sidan 1 10

– Sidan 2 11

Räkenskapschema 12

Särskild uppgift 16

Organisationsnummer 19

Aktuella broschyrer 20

Skattskyldighet

Huvudregeln är att en ideell förening beskattas enligt samma regler som andra juridiska personer. Detta innebär att föreningen ska betala skatt för inkomster som t.ex. räntor, utdelningar, vinst vid avyttring av värdepapper och fastighet, rörelse- och fastighetsinkomster. All beskattning sker i inkomstslaget näringsverksamhet.

Föreningar med ideell verksamhet har oftast också inkomster som inte är skattepliktiga. Typiska sådana inkomster är medlemsavgifter samt bidrag och gåvor som är avsedda för den ideella verksamheten. Kostnader för den ideella verksamheten är inte heller avdragsgilla.

För allmännyttiga föreningar finns särskilda regler. De är skattskyldiga bara för vissa inkomster.

Allmännyttiga ideella föreningar

Allmännyttiga ideella föreningar beskattas bara för fastighets- och rörelseinkomster. Förutom den ideella verksamheten är alltså även kapitalinkomster i form av t.ex. räntor och utdelningar samt kapitalvinster skattefria. Under vissa förutsättningar kan även fastighets- och rörelseinkomster vara skattefria, se nedan.

För att en ideell förening ska omfattas av de förmånliga reglerna ska den uppfylla **fyra krav** på

- ändamål
- verksamhet
- öppenhet
- fullföljd.

Samtliga dessa krav måste vara uppfyllda. Föreningen får inte heller verka för medlemmarnas eller andra bestämda personers ekonomiska intressen.

Ändamålskravet

Föreningen ska ha till huvudsakligt syfte att främja allmännyttiga ändamål. En definition av begreppet är sådana ändamål som enligt utbredd uppfattning är värda att stödja. Som allmännyttiga ändamål räknas bl.a. att

- främja Sveriges försvar
- främja vård och uppfostran av barn
- lämna bidrag för undervisning eller utbildning
- utöva hjälpverksamhet bland behövande
- främja vetenskaplig forskning (i första hand vid akademier, högskolor och motsvarande institutioner)
- främja nordiskt samarbete
- främja religiöst, välgörande, socialt, politiskt, konstnärligt, idrottsligt eller liknande kulturella ändamål.

Till föreningar med allmännyttiga ändamål hör t.ex.

- föreningar för idrott och friluftsliv
- föreningar för konst, litteratur och musik
- föreningar för ungdomsverksamhet, barn- och sommarkolonier, scoutverksamhet, frivilliga försvarsorganisationer, studieförbund, folkskolehusföreningar, bygdegårdsföreningar, hembygdsföreningar och liknande
- trossamfund, de politiska partierna, nykterhetsföreningar, kulturföreningar, föreningar för social hjälpverksamhet och handikappföreningar.

Föreningar som har till syfte att tillgodose ändamål av mer speciell eller säregen karaktär, t.ex. intresseföreningar och sällskapsföreningar, betraktas däremot i allmänhet inte som allmännyttiga. Vanligen anses inte heller sammanslutningar av fastighetsägare som ska tillgodose vissa gemensamma intressen, t.ex. villa- och hamnföreningar, vara allmännyttiga.

Tabell över skattskyldighet

Kategori	Räntor/ Utdelningar	Kapitalvinst	Rörelse	Fastighet	Medlems- avgifter	Anslag och bidrag
Allmännyttiga ideella föreningar	Nej	Nej	Ja, med vissa undantag; Se rubriken "Skattefria rörelseinkomster", sidan 3.	Ja, med vissa undantag; Se rubriken "Skattefria fastighetsinkomster", sidan 3.	Nej	Nej, med vissa undantag; Se rubriken "Medlemsavgifter m.m.", sidan 4.
Övriga ideella föreningar	Ja	Ja	Ja	Ja	Nej	Nej, med vissa undantag; Se rubriken "Medlemsavgifter m.m.", sidan 4.

Verksamhetskravet

Det räcker inte att det ändamål som anges i stadgarna är allmännyttigt. Den verksamhet som föreningen faktiskt bedriver ska också till minst 90–95 % tillgodose allmännyttiga ändamål.

Öppenhetskravet

Föreningen får inte vägra någon inträde eller utesluta någon som delar föreningens målsättning och följer dess stadgar. Verksamhetens art eller omfattning kan dock i vissa fall göra ett begränsat medlemskap naturligt, t.ex. en viss minimiålder.

Godtagbar naturlig begränsning är också t.ex. krav på musikalitet i musikföreningar eller körer och geografiska begränsningar.

Fullföljdskravet

Det krävs även att föreningen använder sina inkomster för den allmännyttiga verksamheten. Föreningen ska alltså fullfölja sitt ändamål. Minst 80 % av inkomsterna måste användas för den allmännyttiga verksamheten. Bedömningen av hur inkomsterna använts brukar avse en period av cirka fem år.

De inkomster som avses är kapitalinkomster (ej kapitalvinster) och sådana fastighets- och rörelseinkomster som är skattefria för en allmännyttig förening. Från dessa inkomster får man först dra av de kostnader som skulle ha varit avdragsgilla om inkomsterna hade varit skattepliktiga. Till de inkomster som måste användas räknas dessutom sådana som är avsedda att täcka föreningens löpande utgifter, t.ex. medlemsavgifter, gåvor från enskilda samt allmänna bidrag från stat och kommun.

Undantag från inkomstanvändningen kan medges i vissa fall. Det gäller om föreningen avser att köpa en fastighet eller annan anläggning som ska användas i föreningens verksamhet. Det gäller också om föreningen ska genomföra omfattande byggnads-, reparations- eller anläggningsarbeten på en fastighet som brukas av föreningen. Dispens från kravet på inkomst-användning kan sökas hos Skatteverket.

Skattefria kapitalinkomster

Allmännyttiga föreningar är inte skattskyldiga för löpande kapitalavkastning (t.ex. räntor och aktieutdelning) eller för kapitalvinster.

Skattefria fastighetsinkomster

En allmännyttig ideell förening är inte skattskyldig för inkomst av fastighet om

- fastigheten ägs av föreningen och till övervägande del, mer än 50 %, används i den allmännyttiga verksamheten
- fastighetsinkomsten till ca 75 % kommer från verksamhet som har naturlig anknytning till föreningens allmännyttiga ändamål eller av hävd utnyttjats som finansieringskälla för det ideella arbetet.

Skattefria rörelseinkomster

Allmännyttiga ideella föreningar är undantagna från skattskyldighet för följande slag av rörelseinkomster:

- Rörelseinkomster, som har ett naturligt samband med den allmännyttiga verksamheten, t.ex. entréavgifter vid idrotts- och kulturevenemang och inkomst av försäljning av t.ex. märken, affischer, böcker m.m. som syftar till att öka intresset för föreningens verksamhet.
- Rörelseinkomster från verksamhet av servicekaraktär där huvudsyftet med försäljningsverksamheten är att ge service till dem som deltar i föreningens allmännyttiga verksamhet. T.ex. när en musikförening erbjuder noter eller böcker till medlemmarna.
- Rörelseinkomster från verksamhet som av hävd har utnyttjats som finansieringskälla för ideellt arbete, t.ex. anordnande av bingo, lotterier, basarer, fester eller insamlings- och försäljningskampanjer.

Både skattefria och skattepliktiga rörelseinkomster

Har en förening både skattefria och skattepliktiga rörelseinkomster måste den skattefria delen uppgå till cirka 75 % för att beskattning inte ska ske. Är kravet uppfyllt blir hela rörelsen skattefri. Om den skattefria delen är lägre än ca 75 % blir hela rörelsen skattepliktig. Detta brukar kallas att man gör en huvudsaklighetsbedömning. Bedriver föreningen flera rörelseverksamheter görs bedömningen för varje rörelse för sig. Om rörelseverksamheterna bedrivs med hjälp av medlemmarnas oavlönade arbetsinsatser anses dock de olika rörelseverksamheterna ha ett sådant inre sammanhang att de ingår i samma rörelse.

Exempel på både skattefria och skattepliktiga rörelseinkomster

Delbeloppen, som är markerade med färg i tabellen, avser verksamheter som skattemässigt utgör rörelse. Bidragen avser den ideella föreningsverksamheten som inte utgör rörelse och ska därför inte ingå i huvudsaklighetsbedömningen. Samtliga rörelseverksamheter har utförts med ideella arbetsinsatser och utgör därför tillsammans en självständig rörelse.

	Exempel 1	Exempel 2
Statligt bidrag	25 000	25 000
Kommunala bidrag	10 000	10 000
Medlemsavgifter	41 000	41 000
Bingo	30 000	30 000
Basarer	11 000	11 000
Lotterier	20 000	20 000
Reklam	20 000	20 000
Snöskottning	19 000	55 000
Summa	176 000	212 000

Beloppen i tabellen avser bruttobelopp.

Exempel 1

En förening har inkomster från rörelse med sammanlagt 100 000 kr. Inkomsterna från rörelsen finns i tabellen på sidan 3. De fyra första delbeloppen, som avser verksamheter som har karaktär av hävd, utgör 81 % (81 000 av 100 000). Inkomsten av snöskottning, som varken har naturlig anknytning eller karaktär av hävd och utförs med ideella arbetsinsatser, utgör 19 % av inkomsterna.

Hela rörelsen undantas från beskattning.

Exempel 2

En förening har inkomster från rörelse med sammanlagt 136 000 kr. Inkomsterna från rörelsen finns i tabellen på sidan 3. Inkomster som av hävd räknas in i den allmännyttiga verksamheten utgör ca 60 % av inkomsterna (81 000 av 136 000). Snöskottningens andel uppgår till ca 40 %, dvs. mer än 25 % av samtliga inkomster. Snöskottningen har inte naturlig anknytning eller karaktär av hävd och har utförts med ideella arbetsinsatser.

Hela rörelsen beskattas, dvs. samtliga inkomster i exemplet utom bidrag och medlemsavgifter.

Grundavdrag

En allmännyttig förening, som är skattskyldig för inkomst får ett grundavdrag. Grundavdraget är 15 000 kr och görs av Skatteverket.

Registrerade trossamfund

De regler som beskrivs i broschyren avseende allmännyttiga ideella föreningar gäller även för registrerade trossamfund.

Övrigt

Medlemsavgifter m.m.

Medlemsavgifter beskattas inte. Anslag och bidrag från offentlig myndighet undantas från beskattning utom i de fall anslaget eller bidraget avser att täcka kostnader i en skattepliktig verksamhet.

Inkomstskatt

Den statliga inkomstskatten är 26,3 %.

Fastighetsskatt

En ideell förening som äger skattepliktig fastighet, ska betala statlig fastighetsskatt eller kommunal fastighetsavgift. Se även broschyren "Fastighetsavgift och fastighetsskatt" (SKV 296).

Särskild löneskatt på pensionskostnader

Ideell förening ska betala särskild löneskatt på pensionskostnader om den tryggt pension genom

- avgift för tjänstepensionsförsäkring,
- avsättning till pensionsstiftelse eller
- kontoavsättning.

Detsamma gäller om föreningen betalat ut otryggad pension.

För tryggande genom **tjänstepensionsförsäkring** (löpande premier) är beskattningsunderlaget lika med den avgift som betalats under räkenskapsåret. För engångsbetald premie och första terminspremien gäller särskilda regler.

För tryggande i **pensionsstiftelse** är beskattningsunderlaget lika med utbetalade pensioner plus avsättningen minus gottgörelse från stiftelsen.

För tryggande genom **kontoavsättning** är beskattningsunderlaget lika med utbetalade pensioner plus ökning av kontot och minus minskning av kontot. Beskattningsunderlaget ska minskas med 85 % av bokförd skuld på kontot vid beskattningsårets ingång multiplicerad med den genomsnittliga statslåneräntan under kalenderåret närmast före beskattningsåret.

För otryggad pension är beskattningsunderlaget lika med utbetalat belopp.

Information om aktuella procentsatser finns på www.skatteverket.se.

F-skatt

Ideell förening som bedriver näringsverksamhet kan efter ansökan få F-skattsedel. Detta gäller även om föreningen inte är skattskyldig för verksamheten. Om föreningen har F-skattsedel ska uppdragsgivare inte göra skatteavdrag från ersättning till föreningen.

Deklarationskyldighet

Ideella föreningar lämnar Inkomstdeklaration 3, som består av särskild självdeklaration och särskild uppgift.

Självdeklaration

Särskild självdeklaration (sidorna 1 och 2 av Inkomstdeklaration 3 alternativt sidan 1 och räkenskaps-schemat) ska lämnas av

- ideell förening om underlag för fastighetsskatt, fastighetsavgift, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas
- allmännyttig ideell förening om skattepliktiga intäkter är högre än 15 000 kr
- ideell förening som är skattskyldig för all inkomst om intäkterna är högre än 100 kr.

Om föreningen har skattepliktig inkomst av rörelse eller fastighet ska räkenskaps-schemat fyllas i i stället för sidan 2.

Särskild uppgift

Allmännyttig förening som helt eller delvis undantas från skattskyldighet ska lämna särskild uppgift (sidan 4 av Inkomstdeklaration 3). I den särskilda uppgiften redovisas inkomster, som inte ska tas upp till beskattning i självdeklarationen.

Befrielse

Allmännyttig förening kan av Skatteverket medges befrielse från skyldigheten att lämna särskild uppgift. Deklarationsskyldigheten för skattepliktiga inkomster, fastighetsskatt m.m., kvarstår även om sådan befrielse medgivits.

Ansökan om befrielse kan göras på blanketten "Ansökan om befrielse avseende särskild uppgift" (SKV 2501) som finns på www.skatteverket.se.

Bokföringsmässiga grunder

Självdeklaration och särskild uppgift ska lämnas enligt bokföringsmässiga grunder. Det innebär att redovisning ska ske för inkomster och utgifter som hör till räkenskapsåret, oavsett om betalning erhållits respektive erlagts. Detta gäller även om föreningen inte är bokföringsskyldig.

Räkenskapsår

Ideell förening som är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen får ha annat räkenskapsår än kalenderår. Räkenskapsåret får avse de perioder som anges i bokföringslagen, dvs.

- 1 maj – 30 april
- 1 juli – 30 juni
- 1 september – 31 augusti.

Räkenskapsåret får inte ändras från kalenderår till annat av de godkända räkenskapsåren utan tillstånd från Skatteverket.

Beskattningsår är det räkenskapsår som avslutas närmast före taxeringsåret. Om föreningen inte är bokföringsskyldig är beskattningsåret det kalenderår som avslutas närmast före taxeringsåret.

Bokföringsskyldighet

En ideell förening är bokföringsskyldig om den

- bedriver näringsverksamhet
- är moderföretag i en koncern eller
- har tillgångar som överstiger 1,5 miljoner kr.

Om en förening är bokföringsskyldig ska den följa bokföringslagens bestämmelser. Där anges bl.a. hur bokföring ska ske, hur bokföringsunderlagen ska se ut och hur lång tid de ska sparas samt hur räkenskaperna ska avslutas.

Arbetsgivaravgifter

Har en förening anställda ska föreningen betala arbetsgivaravgifter och göra avdrag för preliminär skatt för de anställda. Se vidare i broschyren "Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter" (SKV 401). Detta gäller även när föreningen betalar medlemmar för arbete som de har utfört.

På arbetsersättning för personer födda 1938 eller senare och som vid årets ingång fyllt 65 år betalar arbetsgivaren endast ålderspensionsavgift. Från och

med 2008 betalar arbetsgivaren inte längre särskild löneskatt och inte heller några socialavgifter för den som är född 1937 eller tidigare.

För ersättning till idrottsutövare gäller särskilda regler. I underlaget för arbetsgivaravgifter inräknas inte ersättning till en och samma idrottsutövare från en allmännyttig ideell förening, som har till huvudsakligt syfte att främja idrottslig verksamhet, om ersättningen från föreningen under året inte uppgått till ett halvt prisbasbelopp.

Om utbetalat belopp (inklusive skattepliktiga förmåner) uppgår till eller är högre än ett halvt prisbasbelopp, ska arbetsgivaravgifter betalas på hela beloppet.

I det halva prisbasbeloppet ska inte inräknas kostnadsersättningar för vilka mottagaren får avdrag vid taxeringen eller som inte behöver deklarerats av honom.

Observera att kontrolluppgift måste lämnas om en person fått lön eller förmån på 100 kr eller mer.

Moms

Endast föreningar som bedriver yrkesmässig verksamhet i momslagens mening kan vara skattskyldiga till moms eller ha rätt till återbetalning. En förening ska betala moms till staten för momspliktig omsättning av varor och tjänster som görs inom Sverige i en yrkesmässig verksamhet. I vissa fall ska även en förening som inte bedriver yrkesmässig verksamhet betala moms på inköp av varor och tjänster från andra länder.

En verksamhet anses vara yrkesmässig om den utgör näringsverksamhet. Med näringsverksamhet avses en yrkesmässig och självständigt bedriven för värvsverksamhet. En sådan verksamhet kännetecknas av självständighet, varaktighet och vinstsyfte. Även en verksamhet som bedrivs i former som är jämförbara med en näringsverksamhet är yrkesmässig om omsättningen är högre än 30 000 kr per beskattningsår.

Redovisning av moms kan ske på två sätt:

- Skattskyldiga som har en momspliktig omsättning som är högre än en miljon kr per beskattningsår ska lämna skattedeklaration.
- Skattskyldiga som har en momspliktig omsättning som är lägre än en miljon kr per beskattningsår och som är skyldiga att lämna självdeklaration ska redovisa momsen i denna. Skatteverket kan dock efter ansökan besluta att momsen i stället får redovisas i skattedeklaration.

Mer information om moms finns i "Momsbroshyren" (SKV 552) och "Moms vid utrikeshandel" (SKV 560).

Moms för allmännyttiga ideella föreningar

Allmännyttiga ideella föreningar som inte är skyldiga att betala inkomstskatt för näringsverksamhet är inte heller skyldiga att deklarerat och betala moms. Före-

ningen ska då inte ta ut moms vid försäljning av varor och tjänster och får inte heller dra av moms på inköp för sin verksamhet.

Om en allmännyttig ideell förening däremot blir skyldig att betala inkomstskatt för näringsverksamhet ska den också deklarerat och betala moms på momspliktig försäljning av varor och tjänster. Föreningen får då också dra av moms på inköp för den momspliktiga delen av verksamheten.

Moms för övriga ideella föreningar

Ideella föreningar som inte är allmännyttiga och som bedriver näringsverksamhet är skattskyldiga till moms på samma villkor som andra näringsidkare. Skattskyldighet till moms medför att föreningen får dra av moms på inköp för den momspliktiga delen av verksamheten.

Uthyrning av lokaler

En förening som äger en fastighet eller en bostadsrätt kan medges frivillig skattskyldighet för moms om föreningen hyr ut lokaler till en hyresgäst som stadigvarande använder lokalen i momspliktig verksamhet. Frivillig skattskyldighet kan medges även om föreningen inte är skattskyldig till inkomstskatt. Genom den frivilliga skattskyldigheten för uthyrningen kan föreningen dra av momsen på bygg- och driftskostnader.

Frivilligt skattskyldig för uthyrning av verksamhetslokal är bara den som fått ett beslut från Skatteverket. Skattskyldigheten kan tidigast medges från den dag ansökan kommer in till Skatteverket. Se vidare i broschyren "Frivillig skattskyldighet för moms vid uthyrning av lokaler" (SKV 563).

Fastighetstjänster

En förening ska i vissa fall uttagsbeskattas för moms (betala moms) på vissa tjänster som föreningen utför på fastighet i en verksamhet som inte är momspliktig.

Allmännyttiga ideella föreningar ska inte uttagsbeskattas om fastigheten till övervägande del används i föreningens allmännyttiga verksamhet.

Program och kataloger

Från momsplikt undantas en förenings försäljning av program och kataloger i en verksamhet som inte är momspliktig. Moms ska inte redovisas vid t.ex. en idrottsförenings försäljning av matchprogram för en idrottstävling. Inte heller annonser i sådana program och kataloger är momspliktiga.

Den som framställer program eller kataloger ska däremot ta ut moms på sin försäljning till föreningen. Momsen blir därmed en kostnad för föreningen.

Periodiska medlemsblad

Från momsplikt undantas försäljning av periodiska medlemsblad eller periodiska personaltidningar till

medlemmar, anställda eller utgivare. Utgivare kan t.ex. vara en förening. Med periodiskt menas att en publikation enligt utgivningsplan normalt utkommer med minst fyra nummer per år.

Föreningen behöver inte betala moms till den som framställer medlemsbladet (t.ex. ett tryckeri). Föreningen behöver inte heller redovisa moms på försäljning till medlemmar. Framställaren kan också momsfritt tillhandahålla andra tjänster i samband med framställningen, t.ex. distribution av upplagan. Även annonser i periodiska medlemsblad och personaltidningar är momsfria. Medlemsblad och personaltidningar som tillhandahålls som taltidning är också momsfria.

Om föreningen säljer medlemsbladet till utomstående kan momsskyldighet föreligga för försäljningen. Detta förutsätter dock att föreningens verksamhet anses som yrkesmässig, se under "Moms för allmännyttiga ideella föreningar" på sidan 5.

Periodiska organisationstidskrifter

Omsättning av periodiska organisationstidskrifter som enligt utgivningsplan normalt utkommer med minst fyra nummer per år undantas från momsplikt. Med organisationstidskrift avses en publikation som inte är allmän nyhetstidning, personaltidning eller medlemsblad och som väsentligen fungerar som organ för sammanslutningar med något av följande huvudsakliga ändamål:

- religiöst
- nykterhetsfrämjande
- politiskt (partipolitiskt)
- miljövårdande
- idrottsligt eller
- försvarsfrämjande

eller sammanslutningar som företräder handikappade eller arbetshindrade medlemmar. *Observera att dessa ändamål inte är lika omfattande som de ändamål som anses som allmännyttiga i inkomstskattehänseende.*

Undantag från momsplikt gäller både leverans från tryckeriet och för föreningens försäljning. Sådana tidskrifter kan säljas momsfritt även till allmänheten.

Annonser får införas momsfritt i periodiska organisationstidskrifter. Även framställarens kringtjänster får tillhandahållas momsfritt.

Även taltidningar som faller in under organisations-tidskrifter är momsfria.

Blandad verksamhet

Föreningar som bedriver både momspliktig verksamhet och inte momspliktig verksamhet får bara göra avdrag för den ingående momsen (moms på inköp) som avser den momspliktiga verksamheten. Ingående moms som avser båda verksamheterna ska fördelas. Ofta kan man använda omsättningen (inkomsterna) som fördelningsgrund.

Stiftelser

I stiftelselagen finns bestämmelser om hur en stiftelse bildas, om stiftelsens förvaltning, revision, tillsyn, registrering m.m. Enligt stiftelselagen bildas en stiftelse genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare avskiljs för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet för ett bestämt ändamål.

Skattskyldighet

Stiftelser som har ett kvalificerat allmännyttigt ändamål kan få en förmånlig behandling i skattehänseende. De beskattas bara för fastighets- och rörelseinkomster.

För övriga stiftelser som familjestiftelser, rörelsedrivande stiftelser, de flesta företagsanknutna stiftelser och stiftelser med okvalificerade ändamål gäller allmänna beskattningsregler. De beskattas för samtliga inkomster.

Kvalificerat allmännyttigt ändamål är att

- främja Sveriges försvar
- främja vård och uppfostran av barn
- lämna bidrag för undervisning eller utbildning
- utöva hjälpverksamhet bland behövande
- främja vetenskaplig forskning (i första hand vid akademier, högskolor och motsvarande institutioner)
- främja nordiskt samarbete.

Utformningen av stiftelsens stadgar, där ändamålet ska framgå, är av betydelse för den skatterättsliga bedömningen. Det räcker dock inte med att en stiftelse enligt sina stadgar främjar ett visst allmännyttigt ändamål utan det krävs dessutom att ändamålet ifråga verkligen fullföljs.

Verksamhetskrav

Verksamhetskravet innebär att de ändamål som stiftelsen faktiskt främjar ska vara kvalificerade till minst 90 – 95 %.

Fullföljdskrav

En förutsättning för att en stiftelse med kvalificerat ändamål ska erhålla förmånlig beskattning är att en skäligen del av nettoavkastningen löpande används för det kvalificerade ändamålet. Den avkastning som måste användas är nettot av räntor, utdelningar m.m., dvs. sådan avkastning som är skattefri hos stiftelser med kvalificerat ändamål. I avkastningen brukar man inte räkna in kapitalvinster, bidrag, gåvor o.d. utan endast den faktiska avkastningen på stiftelsens tillgångar.

Det krävs att stiftelsen, sett över en period av ungefär fem år, använder minst 80 % av nettoavkastningen för det kvalificerade ändamålet.

Vad innebär den förmånliga beskattningen?

En stiftelse som uppfyller kraven på kvalificerat ändamål, verksamhet och fullföljd är skattskyldig endast för inkomst av näringsverksamhet som avser fastighet och rörelse. Stiftelsen beskattas alltså inte för kapitalinkomster som t.ex. räntor, utdelningar och kapitalvinster. Stiftelser som inte uppfyller kraven är skattskyldiga för alla inkomster.

Inkomstskatt

I den mån stiftelsen är skattskyldig för inkomst är den statliga skatten 26,3 %.

Fastighetsskatt

En stiftelse som äger en vid fastighetstaxeringen skattepliktig fastighet, ska betala statlig fastighetsskatt eller kommunal fastighetsavgift. Se även broschyren "Fastighetsavgift och fastighetsskatt" (SKV 296).

Pensionsstiftelse

Pensionsstiftelse är skattskyldig till avkastningsskatt. Skatteunderlaget är kapitalunderlaget multiplicerat med den genomsnittliga statslåneräntan för kalenderåret närmast före beskattningsåret. Kapitalunderlaget är värdet av samtliga tillgångar vid ingången av beskattningsåret minskat med finansiella skulder. Skatten är 15 % av skatteunderlaget.

Information om aktuell statslåneränta finns på www.skatteverket.se.

Särskild löneskatt på pensionskostnader

Stiftelse som tryggt pension genom

- avgift för tjänstepensionsförsäkring,
- avsättning till pensionsstiftelse eller
- kontoavsättning

ska betala särskild löneskatt på pensionskostnader.

Detsamma gäller om stiftelsen betalat ut otryggad pension.

För tryggande genom **tjänstepensionsförsäkring** (löpande premier) är beskattningsunderlaget lika med den avgift som betalats under räkenskapsåret. För engångsbetald premie och första terminspremien gäller särskilda regler.

För tryggande i **pensionsstiftelse** är beskattningsunderlaget lika med utbetalade pensioner plus avsättningen minus gottgörelse från stiftelsen.

För tryggande genom **kontoavsättning** är beskattningsunderlaget lika med utbetalade pensioner plus ökning av kontot minus minskning av kontot. Beskattningsunderlaget ska minskas med 85 % av bokförd skuld på kontot vid beskattningsårets ingång multiplicerad med den genomsnittliga statslåneräntan under kalenderåret närmast före beskattningsåret.

För otruggad pension är beskattningsunderlaget lika med utbetalat belopp.

Information om aktuella procentsatser finns på www.skatteverket.se.

Deklarationsskyldighet

Stiftelser lämnar Inkomstdeklaration 3, som består av särskild självdeklaration och särskild uppgift.

Självdeklaration

Särskild självdeklaration (sidorna 1 och 2 av Inkomstdeklaration 3 alternativt sidan 1 och räkenskaps-schemat) ska lämnas av

- stiftelse om underlag ska fastställas för fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionsmedel
- allmännyttig stiftelse om intäkter som omfattas av skattskyldighet är högre än 100 kr
- stiftelse som är skattskyldig för all inkomst om intäkterna är högre än 100 kr.

Om stiftelsen har skattepliktig inkomst av rörelse eller fastighet ska räkenskaps-schemat fyllas i i stället för sidan 2.

Särskild uppgift

Stiftelse som helt eller delvis undantas från skattskyldighet ska lämna särskild uppgift (sidan 4 av Inkomstdeklaration 3). I den särskilda uppgiften redovisas inkomster, som inte ska tas upp till beskattning i självdeklaration.

Bokföringsmässiga grunder

Såväl självdeklaration som särskild uppgift ska lämnas enligt bokföringsmässiga grunder. Bokföringsmässiga grunder innebär att redovisning ska ske för inkomster och utgifter som hör till räkenskapsåret, oavsett när betalning erhållits respektive erlagts. Detta gäller även om stiftelsen inte är bokföringskyldig.

Räkenskapsår

Stiftelse som är bokföringskyldig får ha annat räkenskapsår än kalenderår. Räkenskapsåret får avse de perioder som anges i bokföringslagen, dvs.

- 1 maj – 30 april
- 1 juli – 30 juni
- 1 september – 31 augusti.

Räkenskapsåret får inte ändras från kalenderår till annat av de godkända räkenskapsåren utan tillstånd från Skatteverket.

Beskattningsår är det räkenskapsår som avslutas närmast före taxeringsåret. Om stiftelsen inte är bokföringskyldig är beskattningsåret det kalenderår som avslutas närmast före taxeringsåret.

Bokföringskyldighet

En stiftelse är bokföringskyldig om den

- bedriver näringsverksamhet
- är moderföretag i en koncern eller
- har tillgångar som överstiger 1,5 miljoner kronor (för räkenskapsår som påbörjats före den 1 januari 2010 är gränobeloppet 10 prisbasbelopp).

Vissa typer av stiftelser är alltid bokföringskyldiga: insamlingsstiftelser, kollektivavtalsstiftelser, stiftelser som bildats av stat, kommun eller landsting, pensionsstiftelser och personalstiftelser enligt trygglagen.

Om en stiftelse är bokföringskyldig ska den följa bokföringslagens bestämmelser. Där anges bl.a. hur bokföring ska ske, hur bokföringsunderlagen ska se ut, hur lång tid de ska sparas samt hur räkenskaperna ska avslutas.

Moms

För stiftelser gäller samma regler som för andra näringsidkare, dvs. i princip ska moms redovisas för all skattepliktig omsättning av varor och tjänster. Några undantagsregler som för allmännyttiga föreningar finns inte i mervärdesskattelagen. Se vidare i "Momsbroschyren" (SKV 552) och "Moms vid utrikeshandel" (SKV 560).

Inkomstdeklaration 3

Vem ska lämna Inkomstdeklaration 3?

Inkomstdeklaration 3 består av särskild självdeklaration och särskild uppgift och ska lämnas av ideella föreningar, stiftelser, registrerade trossamfund m.fl.

Särskild självdeklaration

På den särskilda självdeklarationen redovisar man skattepliktiga inkomster och underlag för andra skatter. Man är skyldig att lämna särskild självdeklaration om man har underlag för något av följande att redovisa

- inkomstskatt
- fastighetsavgift
- fastighetsskatt
- särskild löneskatt
- avkastningsskatt.

Följande föreningar och stiftelser etc. ska lämna särskild självdeklaration:

- **Familjestiftelser** ska alltid lämna särskild självdeklaration.
- **Allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund** som har skattepliktiga inkomster ska lämna självdeklaration om deras skattepliktiga bruttoinkomst överstigit grundavdraget på 15 000 kr.
- **Övriga** ska lämna särskild självdeklaration om de skattepliktiga inkomsterna överstigit 100 kr.

Särskild uppgift

Särskild uppgift ska lämnas av allmännyttiga ideella föreningar, stiftelser och registrerade trossamfund som är inskränkt skattskyldiga. På den särskilda uppgiften ska man redogöra för den skattefria verksamheten. Om man även har skattepliktiga inkomster eller underlag för andra skatter att ta upp, ska man lämna både särskild självdeklaration och särskild uppgift.

Lämna deklarationen elektroniskt

På Skatteverkets webbplats kan du lämna Inkomstdeklaration 3 med bilagor elektroniskt via e-tjänsten filöverföring. Deklarationens första sida måste man däremot alltid lämna på papper, undertecknad av en behörig firmatecknare. Övriga delar av blanketten, inklusive den särskilda uppgiften, räkenskapsschemat och skattemässiga justeringar (med övriga uppgifter) kan lämnas elektroniskt. Man kan också välja att lämna antingen räkenskapsschemat eller skattemässiga justeringar elektroniskt, och resterande delar på papper. Skatteverket har en teknisk beskrivning för elektro-

nisk redovisning "Näringsuppgifter (SRU) Anstånd" (SKV 269).

På marknaden kan du köpa särskilda skatteprogram som underlättar för dig att lämna uppgifterna elektroniskt.

Bilagor till Inkomstdeklaration 3

Till Inkomstdeklaration 3 kan man behöva lämna vissa bilagor t.ex. Momsbilaga, N3B eller N4. Dem kan man ladda ned från www.skatteverket.se eller hämta på ett skattekontor. Hur man fyller i blanketterna går att läsa om i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294).

Så här är Inkomstdeklaration 3 uppbyggd

Sidorna 1–2 och 5–7 utgör tillsammans den särskilda självdeklarationen. Sidan 4 utgör särskild uppgift.

Särskild självdeklaration

På sidan 1 tar man upp alla underlag som Skatteverket sedan beräknar skatten utifrån. Första sidan ska man alltid lämna in i original, undertecknad av behörig firmatecknare eller ställföreträdare.

Sidan 2 fyller man i när man saknar skattepliktigt inkomst av rörelse och fastighet. Här redovisar man kapitalinkomster i form av räntor, aktieutdelningar m.m. och gör avdrag för t.ex. skuldräntor och avsättning till periodiseringsfonder. Om man, trots att man inte är bokföringsskyldig, ändå upprättar räkenskaper enligt bokföringslagen, kan man i stället redovisa verksamheten i räkenskapsschemat (sidorna 5–7 av Inkomstdeklaration 3).

Sidorna 5–7 är ett räkenskapsschema som man använder när man ska ta upp skattepliktigt inkomst av rörelse, fastighet och/eller kapitalinkomster. Man anger samtliga intäkter och kostnader i räkenskapsschemats vänsterspalt. Därefter gör man justeringar i högerspalten och på sidan 8 och räknar fram ett skattemässigt överskott eller underskott.

Obs! man fyller aldrig i både räkenskapsschemat och sidan 2 på Inkomstdeklaration 3.

Särskild uppgift

På sidan 4 finns den särskilda uppgiften. Här beskriver man föreningens/stiftelsens/trossamfundets ändamål och verksamhet. Det är nödvändigt för att Skatteverket ska kunna bedöma om man kan få skattskyldigheten begränsad. Observera att blanketten måste skrivas under på sidan 1, även om man i övrigt bara ska lämna den särskilda uppgiften på sidan 4.

På nästa sida finns en tabell med en sammanfattning av deklarationsskyldigheten.

Tabell över Inkomstdeklaration 3

Kategori	Inkomster	Särskild självdeklaration		Särskild uppgift
		Sidan 1 + 2	Sidan 1 + räk.schema	Sidan 4
Allmännyttiga ideella föreningar/stiftelser	Skattepliktig rörelse/fastighet		X	X
	Ej skattepliktig rörelse/fastighet			X*
Övriga ideella föreningar/stiftelser	Skattepliktig rörelse/fastighet		X	
	Ej skattepliktig rörelse/fastighet	X		

* Även särskild självdeklaration sidan 1 ska fyllas i om underlag för andra skatter än inkomstskatt (t.ex. särskild löneskatt på pensionskostnader) ska tas upp.

Här följer en mer detaljerad beskrivning av hur man fyller i Inkomstdeklaration 3.

Särskild självdeklaration

Sidan 1

Underlag för inkomstskatt

Ruta 58. Om man kommit fram till ett överskott på sidan 2 i ruta 966, eller på sidan 7 i ruta 812, fyller man i överskottsbeloppet här.

Ruta 70. Om man kommit fram till ett underskott på sidan 2 i ruta 968, eller på sidan 7 i ruta 813, fyller man i underskottsbeloppet här.

Underlag för särskild löneskatt

Ruta 71. En förening eller en stiftelse eller ett trossamfund kan

- betala avgifter för pensionsförsäkringar
- avsätta medel till pensionsstiftelser eller konton avsedda för pensioner
- betala ut pensioner på något annat sätt än enligt lag eller pga. en tjänstepensionsförsäkring.

I så fall måste föreningen, stiftelsen eller trossamfundet redovisa ett underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader, även i inkomstskattefria verksamheter. Den särskilda löneskatten är 24,26 % av underlaget man angivit i ruta 71. Observera att beträffande avgifter för pensionsförsäkringar, ska endast under året betalda premier ingå i underlaget.

Mer information om särskild löneskatt finns på sidan 5 (föreningar) och sidan 7 (stiftelser).

Ruta 78. Om beskattningsunderlaget för särskild löneskatt är negativt fyller man i det i ruta 78.

Underlag för avkastningsskatt

Ruta 72. Följande ska deklarerat underlag för avkastningsskatt i ruta 72:

- Pensionsstiftelser

- Arbetsgivare som pga. sin avdragsrätt gjort avsättning till kontot "Avsatt till pensioner". Med det som är avsatt till pensioner menas pensionsskulden vid beskattningsårets ingång.

Information om hur man beräknar underlaget för avkastningsskatt finns på sidan 7.

Ruta 74. I ruta 74 deklarerar man underlag för avkastningsskatt på utländska kapitalförsäkringar. Kapitalunderlaget är försäkringens värde vid beskattningsårets ingång. Skatteunderlaget är kapitalunderlaget multiplicerat med den genomsnittliga statslåneräntan under kalenderåret närmast före beskattningsåret.

Moms

Man kan redovisa moms på två olika sätt, antingen i skattedeklarationen eller i inkomstdeklarationen. I "Momsbroschyren" (SKV 552) finns utförlig information om när man redovisar moms i inkomstdeklarationen respektive skattedeklarationen.

Om man redovisar moms i skattedeklarationen ska man inte redovisa någon moms i rutorna 109 eller 110 på Inkomstdeklaration 3.

Om man redovisar moms i inkomstdeklarationen ska man först specificera momsens på en separat momsbilaga (blankett SKV 2168). Sedan tar man upp sin totala utgående och ingående moms på sidan 1 i inkomstdeklarationen. Hur man fyller i momsbilagan kan du läsa om i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294).

Underlag för fastighetsavgift och fastighetsskatt

Skatteverket skickar en förtryckt Inkomstdeklaration 3 till föreningen/stiftelsen/trossamfundet. På den finns underlaget förtryckt för alla fastigheter man ägde den 1 januari 2009. Om det förtryckta underlaget är fel eller saknas måste man själv räkna ut och fylla i underlaget.

I broschyren "Fastighetsavgift och fastighetsskatt" (SKV 296) finns en utförlig beskrivning av vad som gäller för fastighetsskatt och fastighetsavgift.

Sidan 2

Sidan 2 fyller man i när man ska redovisa skattepliktiga inkomster men saknar inkomst av rörelse och fastighet. Man tar i första hand upp löpande kapitalintäkter och kapitalvinster samt motsvarande kostnader. Även om skattepliktig inkomst av rörelse eller fastighet saknas, kan man välja att i stället använda sig av räkenskaps-schemat. Då ska inte sidan 2 fyllas i.

Ruta 903. Här tar man upp intäktsränta, utdelning på aktier och andra värdepapper samt liknande löpande kapitalintäkter. Utdelning på näringsbetingade andelar ska man i regel inte ta upp till beskattning. En näringsbetingad andel är en andel i ett aktiebolag eller en ekonomisk förening om

- andelen inte är marknadsnoterad
- andelen är marknadsnoterad och innehavet motsvarar minst 10 % av röstetalet, eller
- innehavet betingas av en rörelse som bedrivs av antingen andelsägaren eller ett närstående företag.

Läs mer om näringsbetingade andelar i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294).

Ruta 904. Här redovisar man kapitalvinster vid försäljning av värdepapper, t.ex. aktier eller obligationer. En vinst vid försäljning av aktier och andelar beräknas antingen enligt

- genomsnittsmetoden, dvs. vinsten räknas som skillnaden mellan försäljningspriset och det genomsnittliga omkostnadsbeloppet eller
- schablonmetoden, dvs. omkostnadsbeloppet beräknas till 20 % av försäljningspriset.

Det går bra att använda blankett K4 som hjälpbilaga vid beräkningen av en kapitalvinst eller kapitalförlust. Tänk dock på att K4 är avsedd för fysiska personer och dödsbon. Begränsningen av avdragsrätten till 70 % av kapitalförlusten gäller alltså inte för ideella föreningar, stiftelser och andra juridiska personer.

Kapitalvinster på näringsbetingade andelar tas normalt inte upp till beskattning, se ovan.

Ruta 905. Här gör man avdrag för skuldräntor.

Ruta 906. Här gör man eventuella avdrag för kostnader för kapitalförvaltning. Exempel på sådana kostnader är depåavgifter, aviseringsavgifter för lån och kostnader för placeringsrådgivning.

Ruta 907. Här tar man upp kapitalförluster i den mån de kan dras av. Aktier och andelar kan delas in i näringsbetingade andelar och kapitalplaceringsandelar. En förlust vid en försäljning av näringsbetingade andelar kan man som regel inte dra av. Andelar som inte är näringsbetingade, utan som är s.k. kapitalplaceringsandelar, får man dra av, men bara från kapitalvinster på delägarätter. Den del av förlusten som inte kan utnyttjas får rullas vidare till efterföljande år och utnyttjas på motsvarande sätt. Detta brukas kallas att förlusten hamnar i aktiefällan.

Ruta 908 och 909. Här fyller man i resultatet för en andel i ett handelsbolag. Ett överskott för man in i ruta 908 och ett underskott för man in i ruta 909. Man använder blankett N3B för att räkna fram resultatet. I broschyren "Skatteregler för delägare i handelsbolag" (SKV 299) finns mer information om hur man fyller i blankett N3B.

Ruta 974 och 975. I dessa rutor anger man dels lämnade och mottagna koncernbidrag, dels avdrag för, och återföring av, uppskov med kapitalvinster enligt blankett N4.

Koncernbidrag innebär att inkomster förs över inom en koncern vilket ger möjlighet till resultatutjämnning mellan företag som ingår i koncernen. Mer information om koncernbidrag finns i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294).

En juridisk person som gjort ett andelsbyte kan under vissa förutsättningar få uppskov med beskattningen av kapitalvinsten. Mer information finns i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294) och på blankett N4.

Ruta 910. I denna ruta gör man avdrag för underskott från närmast föregående taxeringsår.

Ruta 952. Här återför man tidigare års avsättningar till en periodiseringsfond. En återföring till beskattning ska göras senast det sjätte året efter avsättningsåret. Man kan dock återföra hela eller delar av avsättningen tidigare om man önskar. I vissa situationer, t.ex. vid beslut om likvidation eller konkurs, måste periodiseringsfonden återföras till beskattning.

Ruta 602. Här ska juridiska personer, som vid beskattningsårets ingång har periodiseringsfonder, ta upp en schablonintäkt till beskattning. Schablonintäkten beräknar man genom att multiplicera

- summan av de avdrag till periodiseringsfonder som fanns vid beskattningsårets ingång med
- 72 % av den statslåneränta som gällde vid utgången av november månad två år före taxeringsåret.

Vid 2010 års taxering utgår man från statslåneräntan den 30 november 2008 som var 2,89 %, vilket alltså ger 2,08 % (72 % av 2,89 %) vid beräkning av schablonintäkten.

Ruta 953. Här anger man ett eventuellt avdrag för avsättningar till periodiseringsfonder. Avdraget får vara högst 25 % av det skattemässiga överskottet av verksamheten, och det är ideella föreningar, stiftelser och andra juridiska personer som får göra avdraget. Det är årets totala överskott som avses, dvs. överskottet efter avdrag för tidigare års underskott och återföring av tidigare periodiseringsfonder, men före årets avdrag för periodiseringsfond och allmänna avdrag. Juridiska personer som är skyldiga att upprätta årsredovisning eller årsbokslut måste göra avsättningen i räkenskaperna för att få göra avdraget.

Ruta 979. Här anger man ett allmänt avdrag som man gör för periodiska understöd och andra periodiska utbetalningar som inte avser näringsverksamhet. Avdraget får inte leda till ett underskott. Utbetalningar eller förmåner från familjestiftelser behandlas alltid som periodiska understöd. Avdrag medges inte om mottagaren är under 18 år eller inte har avslutat sin utbildning.

Ruta 966. Här anger man ett eventuellt överskott, som man för över till ruta 58 på sidan 1.

Ruta 968. Här anger man ett eventuellt underskott, som man för över till ruta 70 på sidan 1.

Räkenskapsschema

Vem ska fylla i räkenskapsschemat?

Man fyller i räkenskapsschemat om man lämnar Inkomstdeklaration 3 och har inkomst av rörelse eller fastighet som ska tas upp till beskattning. Även om man bara bedriver kapitalförvaltning kan man välja att fylla i räkenskapsschemat. Då ska man dock inte fylla i sidan 2.

Den som bara har kapitalinkomster (ränta, utdelning, kapitalvinst osv.) att ta upp behöver alltså inte använda räkenskapsschemat. Oinskränkt skattskyldiga ideella föreningar och stiftelser, som saknar inkomst av rörelse eller fastighet, kan i stället fylla i sina inkomster och avdrag på sidan 2 i Inkomstdeklaration 3.

De allmännyttiga ideella föreningar och stiftelser som endast lämnar särskild uppgift ska inte heller fylla i räkenskapsschemat. De ska i stället redogöra för räkenskapsårets intäkter och kostnader på deklara-tionsblankettens särskilda uppgift (sidan 4). Det är först när skattepliktiga rörelse- eller fastighetsinkomster finns vid sidan av den allmännyttiga verksamheten som räkenskapsschemat måste fyllas i.

Observera att om räkenskapsschemat används ska sidan 2 på Inkomstdeklaration 3 inte fyllas i. Se även tabell på sidan 10 i broschyren.

I räkenskapsschemat redovisas hela verksamheten inklusive kapitalinkomster och ändamålsenlig ideell verksamhet. Efter justeringar i resultaträkningen och tillkommande skattemässiga justeringar återstår där-efter det skattepliktiga överskott eller underskott som ska tas upp på inkomstdeklarationens första sida.

Ett kopplingsschema mellan räkenskapsschemat och BAS-kontoplanen finns på BAS-gruppens webbplats, www.bas.se.

Balansräkning

Balansräkningen följer den uppställningsform som anges i årsredovisningslagen och beloppen här hämtas direkt från årsredovisningen/årsbokslutet.

I räkenskapsschemats balansräkning finns inga plus- eller minustecken angivna på blanketten. Om det

finns tillgångskonton i bokföringen med negativt saldo eller skuldkonton med positivt saldo ska beloppet anges vid rätt kod i räkenskapsschemats balansräkning med minustecken framför.

Resultaträkning

Resultaträkningen följer i princip den uppställningsform för kostnadsslagsindelad resultaträkning som anges i årsredovisningslagen, men medlemsavgifter, gåvor och bidrag ska redovisas på egna rader och inte bland "Övriga intäkter".

I räkenskapsschemats resultaträkning finns plus- och minustecken framför. Om det i bokföringen uppkommer minussaldo som ska tas upp vid en intäktspost eller plussaldo som ska tas upp vid en kostnadspost måste det förtryckta tecknet på blanketten ändras. Deklarerar man på papper ändrar man genom att, gärna med röd penna, stryka över det förtryckta tecknet och ange rätt tecken.

Resultaträkningen består av två spalter. I den vänstra spalten hämtas uppgifterna direkt från bokföringen, och samtliga belopp från bokföringen redovisas. För varje post i resultaträkningens vänstra spalt ska det sedan bedömas om hela eller delar av beloppet ingår i den skattepliktiga eller den skattefria/ideella delen av verksamheten. Endast belopp som ingår i en skattepliktig verksamhet ska tas upp respektive dras av i den högra spalten.

Särskilt om de olika posterna:

Medlemsavgifter och erhållna gåvor

Medlemsavgifter och gåvor är skattefria. Normalt ska alltså inget belopp tas upp i den högra spalten. Undantag gäller för intäkter som rubricerats som medlemsavgifter eller gåvor men som egentligen är någon annan typ av intäkt, t.ex. serviceavgift.

Bidrag

Bidrag kan ingå i både den skattefria och den skattepliktiga verksamheten. I den högra spalten redovisas den del av ett bidrag som är skattepliktigt och som inte reducerar anskaffningsvärdet för en tillgång, t.ex. ett inventarium.

Nettoomsättning

Med nettoomsättning avses intäkter som föreningen eller stiftelsen erhåller för sålda varor och utförda tjänster, dvs. normalt skattepliktiga intäkter. En allmännyttig ideell förening kan ha både fastighets- eller rörelseinkomster som ska beskattas och sådana som är skattefria. Det är endast de inkomster som föreningen är skattskyldig för som ska tas upp i höger-spalten.

Övriga externa kostnader

I posten övriga externa kostnader ingår bl.a. hyror, el, bilkostnader, frakter, telefon, revisions- och bokföringsarvoden m.m.

Personalkostnader

Personalkostnaderna inkluderar löner, pensioner, sociala avgifter, särskild löneskatt och övriga personal-

kostnader. I redovisningen ska premie på pensionsförsäkring kostnadsföras det är som premien avser. Skattemässigt gäller dock att avdrag medges endast för under året betalda premier.

Av- och nedskrivningar

Vad gäller av- och nedskrivningar är det de skattemässigt avdragsgilla avskrivningarna som ska redovisas i högerspalten.

Övriga rörelsekostnader

Övriga rörelsekostnader är kostnader som ligger utanför en eventuell rörelse-/fastighetsverksamhet. Det kan t.ex. vara fråga om kostnader i den ideella verksamheten.

För samtliga intäkt- och kostnadsposter gäller att en bedömning ska göras om de ingår i en skattepliktig verksamhet eller inte och utifrån denna bedömning avgöra om, och med vilket belopp, de ska tas upp i högerspalten.

Resultat från andelar i koncern- och intresseföretag samt resultat vid försäljning av övriga finansiella anläggningstillgångar

I posten resultat från andelar i koncern- och intresseföretag ingår t.ex. utdelningar från koncern- och intresseföretag, resultat från avyttring av delägarätter samt resultat från andel i handelsbolag. Om en utdelning ska tas upp till beskattning anges den i högerspalten.

Kapitalvinster vid avyttring av näringsbetingade andelar ska enligt huvudregeln inte tas upp och kapitalförluster får inte dras av. Utdelning på näringsbetingade andelar är på samma sätt undantagna beskattning.

Är andelarna inte näringsbetingade ska kapitalvinster tas upp. Kapitalförluster får dock bara dras av mot kapitalvinster på delägarätter. Till den del förlusten inte kan utnyttjas sparas den till följande år, den s.k. aktiefällan. Avdraget kan också under vissa villkor överföras till annat företag inom samma koncern.

Reglerna om näringsbetingade andelar gäller inte för allmännyttiga ideella föreningar och stiftelser. Under förutsättning att kraven för inskränkt skattskyldighet är uppfyllda är dessa dock aldrig skattskyldiga för kapitalvinster och kapitalförluster.

Se vidare om avyttring av aktier och andelar i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294).

Har delägarätter avyttrats och en skattepliktig kapitalvinst uppstått, ska den skattepliktiga vinsten tas upp i högra kolumnen antingen vid raden "Resultat från andelar i koncern- och intresseföretag" alternativt vid raden "Resultat vid avyttring av övriga finansiella anläggningstillgångar", beroende på vad för slags delägarätter som avyttrats.

Den som har andelar i handelsbolag ska bifoga blankett N3B till deklarationen. Man räknar fram ett skattemässigt resultat på blankett N3B och tar sedan upp resultatet i räkenskapschemats högerspalt vid ruta 770 respektive 771.

Övriga finansiella intäkter

Även posten "Övriga finansiella intäkter" innefattar ränteintäkter och utdelningar.

Räntekostnader och liknande resultatposter

Posten "Räntekostnader och liknande resultatposter" innehåller alla resultatposter som hänger samman med de långfristiga och kortfristiga skulderna.

Övriga bokslutsdispositioner

Här anges t.ex. lämnade eller mottagna koncernbidrag. Koncernbidrag innebär att inkomster förs över inom en koncern vederlagsfritt, det vill säga utan motpresättning i form av varor eller tjänster. Detta ger möjlighet till resultatutjämnning mellan företag som ingår i en koncern. Ideell förening eller stiftelse som är ett moderföretag i en koncern har denna möjlighet, under förutsättning att den är oinskränkt skattskyldig. Allmännyttiga ideella föreningar och stiftelser omfattas inte av reglerna om koncernbidrag.

Läs mer om koncernbidrag i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294).

Om koncernbidrag har lämnats eller mottagits, ska de redovisas i högerspalten vid raden för "Övriga bokslutsdispositioner", även om koncernbidragen i räkenskaperna bokförts direkt mot eget kapital.

Skatter

I posten "Skatter" kan ingå både inkomstskatt och andra skatter. Allmänna skatter är inte avdragsgilla. I normalfallet redovisas således ingen post i högerspalten. Särskild löneskatt och fastighetskatt/fastighetsavgift är avdragsgilla om de avser en skattepliktig verksamhet, men dessa redovisas normalt under "Personalkostnader" respektive "Övriga rörelsekostnader". Om de undantagsvis redovisats i posten "Skatter", ska dessa belopp tas upp i högerspalten till den del de avser skattepliktig verksamhet.

Det justerade resultatet i högerspaltens ruta 784 respektive 785 får man fram genom att högerspalten summeras. Därefter för man över det till "Tillkommande skattemässiga justeringar" på nästa sida vid ruta 800 respektive 801.

Tillkommande skattemässiga justeringar

Vissa intäkter och kostnader redovisas under "Tillkommande skattemässiga justeringar". Det gäller främst poster som inte ingår i resultaträkningen. Outnyttjat underskott från tidigare år och schablonintäkt på periodiseringsfonder hör till det som ska redovisas i detta avsnitt.

Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet
– schablonintäkt på periodiseringsfonder
Intäkten är detsamma som

- 72 % av statslåneräntan vid utgången av november två år före taxeringsåret multiplicerad med
- summan av avdrag för avsättningar till periodiseringsfonder som den juridiska personen har vid be-

skattningsårets ingång. Vid 2010 års taxering utgår man således från statslåneräntan den 30 november 2008 som var 2,89 %. Detta ger procentsatsen 2,08 % (72 % av 2,89 %).

Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet

– övriga intäkter

Om en skattepliktig fastighet helt eller delvis används i en ideell verksamhet kan det bli aktuellt att ta upp det marknadsmissiga värdet av detta nyttjande som en intäkt (uttagsbeskattning). Denna intäkt tas upp vid ruta 806.

Skattemässig korrigeringspost vid bokfört resultat vid avyttring av fastighet och bostadsrätt

Även det bokförda resultatet vid avyttring av fastighet/bostadsrätt korrigeras i denna del av räkenskaps-schemat. Anledningen är dels att det saknas en urskilj-bar post i resultaträkningen för fastighetsavyttring, dels för att placera redovisningen av en avyttring i anslutning till återföring av värdeminskningsskatt m.m. Skillnaden mellan det skattemässiga resultatet och det bokförda resultatet redovisar man antingen som en positiv eller negativ korrigeringspost vid ruta 807 respektive 808.

Vid avyttring av fastighet med kapitalförlust får den bara dras av mot kapitalvinst på fastighet. Förlusten kan, under vissa villkor, utnyttjas av annat företag inom samma koncern. Kapitalförlust som inte kan dras av sparas till efterföljande år. Denna begränsning av avdragsrätten gäller dock inte för fastigheter som

under de tre senaste åren i betydande omfattning använts för produktions- eller kontorsändamål hos det säljande företaget eller ett företag i intressegemenskap. Se vidare om avyttring av fastighet i broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294).

Allmänna avdrag

Allmänt avdrag görs för periodiska understöd och andra periodiska utbetalningar som inte avser näringsverksamhet. Utbetalningar eller förmåner från familjestiftelser behandlas alltid som periodiska understöd. Avdrag kan inte göras om mottagaren är under 18 år eller inte har avslutat sin utbildning. Ett allmänt avdrag får inte medföra underskott.

Övriga uppgifter

Ruta 820 och 821. Här anger man de ackumulerade värdeminskningsskattavdragen för byggnader respektive markanläggningar vid årets utgång.

Ruta 822. Här anger man de pensionskostnader, exklusive särskild löneskatt, som ingår i summan vid ruta 737 i resultaträkningen.

Ruta 823. Här anger man det belopp som vid ruta 738 i räkenskaps-schemat avser återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning eller utrangering om stiftelsen eller föreningen skattemässigt tillämpar restvärdeavskrivning.

Ruta 824. Här anger man det avdrag för kapitalförvaltningskostnader som sammantaget gjorts i resultaträkningen.

Deklarationsexempel

Intresseförbundet är en oinskränkt skattskyldig ideell förening vilket innebär att den beskattas för alla inkomster förutom de som avser den ideella verksamheten.

Föreningen har, förutom den ideella medlemsverksamheten, inkomster av sin fastighet och kapitalförvaltning. För räkenskaps-året 2009 har en resultaträkning upprättats med följande poster.

Intäkter	Kr	
Medlemsavgifter	5 450 000 kr	
Bidrag	280 000 kr	(statligt bidrag avseende medlemsverksamheten)
Nettoomsättning	3 760 000 kr	(hyresintäkter)
Kostnader	Kr	
Övriga externa kostnader	1 150 000 kr	(driftskostnader för fastigheten)
Personalkostnader	2 640 000 kr	(varav 380 000 kr avser fastigheten)
Av- och nedskrivningar	430 000 kr	(varav 320 000 kr avser fastigheten)
Övriga rörelsekostnader	4 800 000 kr	(kostnader i den ideella medlemsverksamheten)
Resultat vid avyttring av övriga finansiella anläggningstillgångar	560 000 kr	(bokförd vinst vid försäljning av aktier, skattepliktig kapitalvinst beräknas till 360 000 kr)
Övriga finansiella intäkter	145 000 kr	(utdelning på marknadsnoterade aktier samt räntor)
Räntekostnader	980 000 kr	
Avsättning till periodiseringsfond	100 000 kr	
Skatter	450 000 kr	(beräknad skatt på årets resultat samt fastighetsskatt 50 000 kr)

Föreningen använder en del av fastigheten i sin ideella verksamhet. Marknadsvärdet (årshyra) av dessa lokaler uppgår till 260 000 kr. Beloppet tas upp som en intäkt under "Tillkommande skattemässiga justeringar".

Avsättning till periodiseringsfond har skett även tidigare. Ej återförda periodiseringsfonder från tidigare uppgår till följande belopp.

Exemplet fortsätter på nästa sida!

Deklarationsexempel (forts.)

Taxeringsår	Belopp
2003	110 000 kr
2005	75 000 kr
2006	125 000 kr
2007	50 000 kr

Schablonintäkten på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång blir därmed 7 488 kr (360 000 kr x 2,08 %).

Värdeminskingsavdrag för byggnaden har gjorts med totalt 2 240 000 kr under innehavstiden.

Föreningen fyller i räkenskaps-schemats resultaträkning och skattemässiga justeringar på följande sätt.

Organisationsnummer
800000-1111

Resultaträkning

Samt skattemässiga justeringar

	Belopp enligt redovisningen		Belopp som ska tas upp/dras av vid beskattningen	
Medlemsavgifter	730 +	5 450 000	760 +	0
Erhållna gåvor	731 +		761 +	
Erhållna bidrag	732 +	280 000	762 +	0
Nettoomsättning	733 +	3 760 000	763 +	3 760 000
Övriga intäkter	734 +		764 +	
Varor och legoarbeten	735 -		765 -	
Övriga externa kostnader	736 -	1 150 000	766 -	1 150 000
Personalkostnader	737 -	2 640 000	767 -	380 000
Av- och nedskrivningar	738 -	430 000	768 -	320 000
Övriga rörelsekostnader	739 -	4 800 000	769 -	0
Resultat från andelar i koncern- och intresseföretag. (Överskott/underskott från blankett N3B avseende andel i handelsbolag anges vid kod 770/771)	740 + 741 -		770 + 771 -	
	742 +	560 000	772 +	360 000
Resultat vid avyttring av övriga finansiella anläggningstillgångar	743 -		773 -	
Övriga finansiella intäkter t.ex. ränteutgifter och utdelningar	744 +	145 000	774 +	145 000
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	745 -		775 -	
Räntekostnader och liknande resultatposter	746 -	980 000	776 -	980 000
Extraordinära intäkter	747 +		777 +	
Extraordinära kostnader	748 -		778 -	
Återföring av periodiseringsfond	749 +		779 +	
Avsättning till periodiseringsfond	750 -	100 000	780 -	100 000
	751 +		781 +	
Övriga bokslutsdispositioner t.ex. lämnade/mottagna koncernbidrag	752 -		782 -	
Skatter	753 -	450 000	783 -	50 000
	Vinst =			
Resultat enligt redovisningen	Förlust =	355 000		
		Vinst (+) Förs över till nästa sida kod 800	784 =	1 285 000
		Förlust (-) Förs över till nästa sida kod 801	785 =	
Justerat resultat				

INK3-6

Organisationsnummer

Tillkommande skattemässiga justeringar

1. Justerat resultat från föregående sida kod 784, vinst	800 +	1 285 000
2. Justerat resultat från föregående sida kod 785, förlust	801 -	
3. Underskott		
a. Outnyttjat underskott från tidigare år	802 -	
b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ackord	803 +	
4. Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	804 -	
5. Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet		
a. Beräknad schablonintäkt på vid beskattningsårets ingång kvarvarande periodiseringsfonder	805 +	7 488
b. Övriga intäkter	806 +	260 000
	807 +	
6. Skattemässig korrigerig av bokfört resultat vid avyttring av fastighet och bostadsrätt	808 -	
7. Skogs-/substansminskingsavdrag (specificeras på blankett N8)	809 -	
8. Återföringar vid avyttring av fastighet (t.ex. värdeminskingsavdrag, skogsavdrag)	810 +	
9. Allmänna avdrag	811 -	
10. Överskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, kod 58)	(+) 812 =	1 552 488
11. Underskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, kod 70)	(-) 813 =	

Övriga uppgifter

12. Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskingsavdrag avseende byggnader	820	2 240 000
13. Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskingsavdrag avseende markanläggningar	821	
14. Pensionskostnader (som ingår i resultaträkning vid kod 737)	822	
15. Vid restvärdeavskrivning; återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, utrangering	823	
16. Avdrag för kapitalförvaltningskostnader har gjorts med	824	

Särskild uppgift

Som inskränkt skattskyldig ideell förening, registrerat trossamfund och stiftelse ska man lämna en särskild uppgift. Syftet med den särskilda uppgiften är att Skatteverket vid den årliga taxeringen ska pröva föreningens/trossamfundets/stiftelsens yrkande om inskränkt skattskyldighet. På sidorna 2–3 finns information om vilka krav som ska vara uppfyllda för att föreningar och trossamfund ska få inskränkt skattskyldighet. På sidan 7 finns samma information för stiftelser. Den särskilda uppgiften ska endast omfatta föreningens/trossamfundets/stiftelsens skattefria inkomster.

I **ruta 980** redogör man för stiftelsens/föreningens/trossamfundets ändamål.

I **rutorna 981** respektive **982** uppger man om verksamheten uteslutande eller så gott som uteslutande stämmer med stadgarna. Med uteslutande eller så gott som uteslutande avses till 90 %.

I **ruta 994** anger man årets pensionskostnader. Man anger beloppet utan att lägga till den beräknade särskilda löneskatten på pensionskostnader. Som underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader ska även ruta 71 på deklarationsblankettens första sida fyllas i, men observera att i ruta 994 ska årets bokförda pensionskostnader anges, medan underlaget för särskild löneskatt i ruta 71 beräknas till vissa delar utifrån en kontantprincip, se sidan 4 (föreningar) och sidan 7 (stiftelser).

Den stiftelse, den förening eller det trossamfund som äger en fastighet ska ange hur stor del av fastigheten man använder i verksamheten. Även skattepliktiga fastigheter ska ingå. Man anger storleken i procent i **ruta 984** och i kvadratmeter i **ruta 985**. Kvadratmeter behöver inte anges om fastigheten används i sin helhet i den egna verksamheten. Om man använder flera fastigheter i verksamheten, kan man redovisa varje fastighet på en egen bilaga. I så fall kryssar man på blankettens första sida i ruta 90 (som heter "Övriga upplysningar har lämnats på särskild bilaga"). Ett annat alternativ är att redovisa uppgifterna under "Övriga upplysningar" i **ruta 898** längst ner på sidan 4.

Man redovisar intäkterna och kostnaderna enligt bokföringsmässiga grunder. Det betyder bland annat att man gör det enligt god redovisningssed och även om man ännu inte har betalat eller fått betalt.

Om man har både skattepliktiga och skattefria intäkter, ska både räkenskapsformat och den särskilda uppgiften fyllas i. Räkenskapsformatet ska omfatta all verksamhet, såväl skattepliktigt som skattefritt. I räkenskapsformatets högerspalt redovisar man skattepliktiga intäkter och avdragsgilla kostnader. Observera att man ändå ska fylla i uppställningen i den särskilda uppgiften för den skattefria delen av verksamheten.

I sammanställningen redogör man för intäkterna på den vänstra sidan och för kostnaderna på den högra sidan. Något överskott eller underskott ska inte tas upp och av den anledningen ska spalterna inte summeras.

Stiftelser

Stiftelser ska redogöra för intäkter och kostnader under beskattningsåret. Redogörelsen ska endast omfatta den skattefria delen av verksamheten. Intäkterna och kostnaderna fördelar man i sammanställningen under följande rubriker:

Bidrag/gåvor, ruta 601

Bidrag och gåvor som stiftelsen fått och som får förbrukas för stiftelseändamålet. Näringsbidrag redovisas antingen som en intäkt i en skattepliktig verksamhet (rörelse eller näringsfastighet) eller som en intäkt som hör ihop med den skattefria fastigheten.

Kapitalavkastning, ruta 602

Ränteintäkter, aktieutdelningar och andra utdelningar under beskattningsåret som hör ihop med stiftelsens kapitaltillgångar. Om utdelade bidrag/stipendier i ruta 611 avser föregående beskattningsår, ska föregående års kapitalavkastning redovisas.

Kapitalvinster, ruta 603

Vinster vid försäljning av aktier och andra värdepapper, fastigheter osv.

Skattefri fastighet, ruta 604

Hysesintäkter och andra intäkter (t.ex. näringsbidrag) man haft p.g.a. fastighetsinnehavet.

Övriga intäkter, ruta 605

Intäkter som inte tillhör något av intäktsslagen ovan.

En motsvarande sammanställning görs av **kostnaderna**.

Utdelade bidrag/stipendier enligt ändamålet, ruta 611

Bidrag, stipendier och annat direkt stöd till mottagarna som har beslutats under beskattningsåret alternativt föregående beskattningsår, men även t.ex. annonskostnader för utgivande av stipendier, arvoden för beredning av ansökningar, utbetalningskostnader samt indirekta kostnader för att fullfölja stiftelsens ändamål, t.ex. planering, information och uppföljning.

Återförda medel från föregående år, ruta 617

Om beslutad utdelning från tidigare år inte utbetalats utan återförts, ska upplysning om beloppets storlek lämnas i ruta 617.

Övriga kostnader i ändamålsenlig verksamhet, ruta 612

Kostnader för ändamålsenlig verksamhet som stiftelsen själv bedriver, t.ex. vetenskaplig forskning eller egen hjälpverksamhet bland behövande.

Upplysningar om hur blanketten fylls i finns i broschyren "Skatteregler för ideella föreningar och stiftelser", SKV 324.

Särskild uppgift
Gemensamma uppgifter

980 Redogör för stiftelsens/föreningens/trossamfundets ändamål

Har verksamheten uteslutande eller så gott som uteslutande överensstämt med stadgarna? 981 Ja 982 Nej

Kr 994

Pensionskostnader under året

Fastighet

Hur stor del av egen fastighet används i verksamheten (ange procenttal och yta)?
(Om stiftelsen/föreningen/trossamfundet använder flera fastigheter i den egna verksamheten kan uppgifter lämnas för varje fastighet på särskild skrivelse.)

% 984 Kvm 985

Stiftelser

Intäkter under beskattningsåret

Bidrag/gåvor	601	
Kapitalavkastning (räntor, utdelningar, ej kapitalvinster) ¹	602	
Kapitalvinster	603	
Skattefri fastighet	604	
Övriga intäkter	605	

¹ Alternativt 2008 om utdelning i ruta 611 är hänförlig till föregående års avkastning.

Kostnader under beskattningsåret

Utdelade bidrag/stipendier enligt ändamålet ¹	611	
Återförda medel från föregående år	617	
Övriga kostnader i ändamålsenlig verksamhet	612	
Kapitalförvaltning	613	
Kapitalförluster	614	
Skattefri fastighet	615	
Övriga kostnader	616	

Ideella föreningar/Registrerade trossamfund

Tillämpar föreningen/trossamfundet öppen medlemsantagning? 987 Ja 988 Nej

990 Om skattefria rörelseinkomster finns - beskriv den skattefria rörelsen

Intäkter under beskattningsåret

Medlemsavgifter	621	
Bidrag/Gåvor	622	

Kostnader under beskattningsåret

Ändamålsenlig verksamhet/medlemsverksamhet	631	
Utdelade bidrag/stipendier enligt ändamålet	632	

Kapitalförvaltning, ruta 613

Kapitalkostnader som t.ex. räntor samt direkta kostnader för kapitalförvaltning hos banker. Indirekta kostnader som förvaltnings- och administrationskostnader som hör ihop med stiftelsens kapitalavkastning, t.ex. telefonkostnader, styrelsearvoden och bokförings- och revisionskostnader. Om utdelade bidrag/stipendier vid kod 611 gjorts från föregående års avkastning, ska föregående års kapitalförvaltningskostnader redovisas.

Kapitalförluster, ruta 614

Förluster vid försäljning av aktier, andra värdepapper, fastigheter osv.

Skattefri fastighet, ruta 615

Fastighetskostnader som gäller den skattefria fastigheten, t.ex. personalkostnader, avskrivningar på byggnader och andra anläggningstillgångar samt administrationskostnader. Indirekta kostnader som förvaltnings- och administrationskostnader som hör ihop med stiftelsens fastighet, t.ex. telefonkostnader, styrelsearvoden och bokförings- och revisionskostnader.

Övriga kostnader, ruta 616

Kostnader som inte omfattas av kostnadsslagen ovan eller som är hänförliga till intäkter som redovisas i ruta 605.

Övriga upplysningar, ruta 898

Här lämnar man eventuella övriga upplysningar.

Ideella föreningar/ registrerade trossamfund

Föreningar och trossamfund ska ange om man tillämpar öppen medlemsantagning (i **ruta 987**) eller inte (i **ruta 988**). Detta är en av förutsättningarna för att man ska få skattskyldigheten begränsad. Läs mer på sidan 3.

Om föreningen har rörelseinkomster som är skattefria pga. naturlig anknytning eller hävd, ska man beskriva rörelsen i **ruta 990**.

Föreningar och trossamfund ska redogöra för intäkter och kostnader under beskattningsåret. Man behöver bara redogöra för den skattefria delen av verksamheten. I sammanställningen redogör man för intäkterna på den vänstra sidan och för kostnaderna på den högra sidan. Något överskott eller underskott

Ideella föreningar/Registrerade trossamfund		Övriga kostnader	616
Tillämpar föreningen/trossamfundet öppen medlemsantagning?		987	988
		<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nej
990 Om skattefria rörelseinkomster finns - beskriv den skattefria rörelsen			
Intäkter under beskattningsåret		Kostnader under beskattningsåret	
Medlemsavgifter	621	Ändamålsenlig verksamhet/ medlemsverksamhet	631
Bidrag/Gåvor	622	Utdelade bidrag/stipendier enligt ändamålet	632
Kapitalavkastning (räntor, utdelningar, ej kapitalvinster)	623	Kapitalförvaltning	633
Kapitalvinster	624	Kapitalförluster	634
Skattefri rörelse (naturlig anknytning/hävd)	625	Skattefri rörelse	635
Skattefri fastighet	626	Skattefri fastighet	636
Övriga intäkter	627	Övriga kostnader	637
Övriga upplysningar		898	

ska inte redovisas och av den anledningen ska spalterna inte summeras.

Man sammanställer beskattningsårets **intäkter** under följande rubriker:

Medlemsavgifter, ruta 621

Avgifter som medlemmarna betalar till föreningen och som inte motsvaras av annat än motprestationer inom den allmänna föreningsverksamheten. Serviceavgifter som medlemmarna betalar räknas inte som medlemsavgifter.

Bidrag/gåvor, ruta 622

Gåvor och bidrag som inte tillhör något av de övriga intäktsslagen. Näringsbidrag redovisas som intäkter antingen i en skattepliktig eller en skattefri verksamhet (rörelse eller näringsfastighet).

Kapitalavkastning, ruta 623

Ränteintäkter, aktieutdelning och andra utdelningar som hör ihop med föreningens eller trossamfundets kapitaltillgångar.

Kapitalvinster, ruta 624

Vinster vid försäljning av aktier och andra värdepapper, fastigheter osv.

Skattefri rörelse, ruta 625

Ideella förening och registrerade trossamfund behöver inte betala skatt för rörelseinkomster som har naturlig anknytning till allmännyttig verksamhet eller som av hävd har utnyttjats för att finansiera ideellt arbete (läs mer på sidan 3). Här redovisar man en sådan rörelses nettoomsättning, dvs. intäkter för varor och tjänster man sålt samt gåvor och bidrag man fått som har anknytning till rörelsen, t.ex. näringsbidrag.

Skattefri fastighet, ruta 626

Hysesintäkter och andra intäkter (t.ex. näringsbidrag) som hör ihop med fastighetsinnehavet.

Övriga intäkter, ruta 627

Övriga skattefria intäkter som inte tillhör något av intäktsslagen ovan, t.ex. egentligen skattepliktiga intäkter som blir skattefria med anledning av huvudsaklighetsbedömningen, se sidan 3. Annan verksamhet som är skattefri på någon annan grund än naturlig anknytning eller hävd.

En motsvarande sammanställning görs av **kostnaderna**.

Ändamålsenlig verksamhet, ruta 631

Kostnader för den ideella verksamheten, t.ex. för en medlemstidning eller annan medlemsverksamhet.

Utdelade bidrag eller stipendier enligt ändamålet, ruta 632

Utdelade bidrag och stipendier, men även t.ex. annonskostnader för utgivande av stipendier, arvoden för beredning av ansökningar, utbetalningskostnader och andra indirekta kostnader för att fullfölja föreningens eller trossamfundets ändamål, t.ex. planering, information och uppföljning.

Kapitalförvaltning, ruta 633

Kapitalkostnader som t.ex. räntor samt direkta kapitalförvaltningskostnader till bank och för depåer och bankfack samt indirekta kostnader för t.ex. förvaltning och administration av föreningens eller trossamfundets kapitalavkastning, t.ex. telefonkostnader, styrelsearvoden och bokförings- och revisionskostnader.

Kapitalförluster, ruta 634

Förluster vid försäljning av aktier, andra värdepapper, fastigheter osv.

Skattefri rörelse, ruta 635

Kostnader som hör ihop med den skattefria rörelsen, t.ex. kostnader för sålda varor, personal- och lokal-kostnader, avskrivningar på anläggningstillgångar, administrationskostnader samt indirekta kostnader för förvaltning och administration av den skattefria rörelsen, t.ex. telefonkostnader, styrelsearvoden och bokförings- och revisionskostnader.

Skattefri fastighet, ruta 636

Fastighetskostnader som hör ihop med den skattefria fastigheten, t.ex. personalkostnader, avskrivningar på byggnader och andra anläggningstillgångar samt

administrationskostnader samt indirekta kostnader som förvaltnings och administration av fastigheten, t.ex. telefonkostnader, styrelsearvoden och bokförings- och revisionskostnader.

Övriga kostnader, ruta 637

Kostnader som inte omfattas av kostnadsslagen ovan eller som är hänförliga till intäkter som redovisas i ruta 627.

Övriga upplysningar, ruta 898

Här lämnar man eventuella övriga upplysningar.

Organisationsnummer

Skatteverket tilldelar föreningar och stiftelser organisationsnummer efter ansökan.

Beträffande **stiftelser** prövar Skatteverket om det finns en civilrättsligt giltig stiftelsebildning i enlighet med stiftelselagen.

För att det ska anses vara en **ideell förening** krävs att föreningen har antagit stadgar och utsett styrelse. Någon lag som reglerar ideella föreningars organisation finns inte.

Vid ansökan om organisationsnummer används blankett SKV 8400 för ideell förening och SKV 8402 för stiftelse. Blanketterna finns på www.skatteverket.se.

Beslut om avslag på begäran om organisationsnummer kan överklagas till förvaltningsrätten.

Aktuella broschyrer

Servicetelefonen

1. Ring **020-567 000**
2. Vänta på svar.
3. Slå sedan direktvalet för det du vill beställa.

<i>Information om...</i>	<i>Direktval</i>
Fastighetsavgift och fastighetskatt (SKV 296)	7501
Skatteregler för delägare i handelsbolag (SKV 299)	7604
Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401)	7606
Momsbroshyren (SKV 552)	7607
Moms vid utrikeshandel (SKV 560)	7608
Frivillig skattskyldighet för moms vid uthyrning av lokaler (SKV 563)	7611
Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294)	7616
Näringsuppgifter (SRU) – Anstånd, tjänst, kapital (SKV 269)*	

Broschyrerna finns även på www.skatteverket.se.

*Finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: **020-567 000**

Personlig service:

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: **0771-567 567**

från utlandet: **+46 8 564 851 60**

Skatteupplysningens öppettider:
Måndag-torsdag kl. 8–19, fredag kl. 8–16



Skatteverket

SKV 324 utgåva 17. Utgiven i mars 2010.