

Skatteregler för ideella föreningar

Med information om Inkomstdeklaration 3

Ideella föreningar

Den här broschyren vänder sig till dig som ska fylla i Inkomstdeklaration 3 för en ideell förening eller ett registrerat trossamfund.

Vilka ska lämna in deklaration och vilka bilagor ska lämnas?

Vilken kategori tillhör ni?

Kategori	Du deklarerar för en	Exempel på förening	Du ska lämna	Läs mer på
1	Allmännyttig* ideell förening som inte ska beskattas.	De vanligaste föreningarna som t.ex. idrotts-, kultur-, politiska eller religiösa föreningar.	Huvudblanketten och bilaga INK3SU.	Sidorna 6–7 och sidorna 15–16.
2	Allmännyttig* ideell förening som beskattas för särskild löneskatt, avkastningsskatt eller fastighetsskatt.	Föreningar enligt ovan som har anställda, innehar fastighet eller bedriver skattefri rörelse.	Huvudblanketten och bilagan INK3SU.	Sidorna 4–5.
3	Allmännyttig* ideell förening som har skattepliktiga fastighets- eller rörelseinkomster.	Enligt ovan, men som hyr ut sin fastighet och/eller har skattepliktiga rörelseinkomster.	Huvudblanketten och bilagorna INK3R, INK3S och INK3SU.	Sidorna 6–9 och sidorna 11–16.
4	Ideell förening utan allmännyttig verksamhet och som har skattepliktiga inkomster.	Föreningar som inte är allmännyttiga som t.ex. intresseföreningar och branschorganisationer.	Huvudblanketten och bilagorna INK3R och INK3S eller bilaga INK3K.	Sidorna 6–9 och sidorna 9–15.
5	Ideell förening utan allmännyttigt ändamål som inte har skattepliktiga intäkter.	Intresseföreningar och branschorganisationer som inte har skattepliktiga intäkter.	Ni behöver inte lämna deklaration, såvida inte Skatteverket förelägger er att göra detta.	Sida 6.

* Allmännyttig, se sidan 3 och ordlistan på sidan 17.

När ska deklarationen lämnas?

Enligt skatteförfarandelagen blir det föreningarnas räkenskapsår som bestämmer vid vilket av fyra tidpunkter de ska lämna in inkomstdeklarationen. Tidpunkterna är:

- Bokslutsmånad januari till april – deklarerar senast 1 november
- Bokslutsmånad maj till juni – deklarerar senast 15 december
- Bokslutsmånad juli till augusti – deklarerar senast 1 mars
- Bokslutsmånad september till december – deklarerar senast 1 juli

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 bedriver ideell verksamhet. Med ideellt ändamål menas att syftet inte är att främja medlemmarnas ekonomiska intressen. Religiösa föreningar och idrottsföreningar är exempel på föreningar med ideella ändamål.

Juridisk person

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.

Beskattning av ideell förening

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.

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 ideella föreningar finns särskilda regler. De beskattas bara för fastighets- och rörelseinkomster. Vad som är allmännyttiga ideella föreningar kan du läsa om på sidan 3 och i ordlistan på sidan 17.

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. Läs mer på sidan 5.

Registrerade trossamfund

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

F-skatt, arbetsgivaravgifter och moms

F-skatt

En ideell förening som bedriver näringsverksamhet kan efter ansökan bli godkänd för F-skatt. Detta gäller även om föreningen inte är skattskyldig för verksamheten. Om föreningen är godkänd för F-skatt ska uppdragsgivaren inte dra av skatt från ersättning till föreningen.

Om föreningen betalar ersättning för utfört arbete ska föreningen kontrollera att mottagaren är godkänd för F-skatt. Är uppdragstagaren inte godkänd för F-skatt ska föreningen göra skatteavdrag, och för fysisk person, också betala arbetsgivaravgifter. Läs mer i broschyren Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401).

Arbetsgivaravgifter

Har en förening anställda ska föreningen betala arbetsgivaravgifter och göra avdrag för preliminär skatt för de anställda. Läs mer i broschyren Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401). Detta gäller även när föreningen betalar medlemmar för arbete som de har utfört (se dock ovan under F-skatt).

För personer födda 1938 eller senare och som vid årets ingång fyllt 65 år betalar arbetsgivaren endast ålderspensionsavgift. Har den anställde inte fyllt 26 år vid årets ingång uppgår avgifterna till ålderspensionsavgiften och en fjärdedel av övriga delavgifter. För den som är född 1937 eller tidigare betalas inga avgifter alls.

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 kostnadsersättningar för vilka mottagaren får avdrag vid taxeringen, eller som inte behöver deklarerats av honom, räknas in.

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

Moms

Endast föreningar som är beskattningsbara personer i momslagens mening kan vara skattskyldiga till moms eller ha rätt till återbetalning. En förening ska betala moms till staten för momspliktig omsättning (försäljning och uttag) av varor och tjänster som görs inom Sverige i en ekonomisk verksamhet. I vissa fall ska även en förening som inte är beskattningsbar person betala moms på inköp av varor och tjänster från andra länder.

Med beskattningsbar person avses den som, oavsett på vilken plats, självständigt bedriver en ekonomisk verksamhet, oberoende av syfte och resultat.

Moms ska redovisas i en mervärdesskattedeklaration. Mer information om moms finns i Momsbroschyren (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. Föreningen 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 bli frivilligt skattskyldig för moms om föreningen hyr ut lokaler till en hyresgäst som stadigvarande använder lokalen i momspliktig verksamhet. Även en förening som inte är skattskyldig till inkomstskatt kan bli frivilligt skattskyldig. Genom den frivilliga skattskyldigheten för uthyrningen kan föreningen dra av momsen på bygg- och driftskostnader.

Allmännyttiga ideella föreningar

För att en ideell förening ska ses som allmännyttig och vara undantagen från skattskyldighet för inkomst (s.k. inskränkt skattskyldig, se sidan 5) ska den uppfylla följande fyra krav på:

- ändamål
- verksamhet
- fullföljd
- öppenhet.

Samtliga 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.
- föreningar för idrott och friluftsliv
- föreningar för konst, litteratur och musik
- föreningar för ungdomsverksamhet, barn- och sommarkolonier, scoutverksamhet, frivilliga försvarsorganisationer, studieförbund, folketshusföreningar, 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.

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.

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.

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.

Beskattning av allmännyttiga ideella föreningar

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

- 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
- fastigheten ägs av föreningen och till övervägande del, mer än 50 %, används i den allmännyttiga verksamheten.

Skattefria rörelseinkomster

Allmännyttiga ideella föreningar är undantagna från skattskyldighet för följande 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 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 eller enklare servering till medlemmarna vid föreningens sammankomster.
- 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.

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 rörelse- inkomster", sidan 5.	Ja, med vissa undantag. Se rubriken "Skattefria fastighets- inkomster", sidan 4.	Nej	Nej, med vissa undantag. Se rubriken "Gåvor och bidrag", sidan 11.
Övriga ideella föreningar	Ja	Ja	Ja	Ja	Nej	Nej, med vissa undantag. Se rubriken "Gåvor och bidrag", sidan 11.

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, se exemplet nedan. Bedriver föreningen flera rörelseverksamheter bedöms 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 2	Exempel 1
Statligt bidrag	25 000	25 000
Kommunala bidrag	10 000	10 000
Medlemsavgifter	41 000	41 000
Bingo	30 000	30 000
Loppis	11 000	11 000
Lotterier	20 000	20 000
Reklam	20 000	20 000
Snöskottning	19 000	55 000
Summa	176 000	212 000

100 000 }
81 000 }
136 000 }

Beloppen i tabellen avser bruttobelopp.

Exempel: Huvudsaklighetsbedömning

En förening har inkomster från rörelse med sammanlagt 136 000 kr, se exempel 1 i tabellen ovan. 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 %, d.v.s. mer än 25 % av samtliga inkomster. Snöskottningen har inte naturlig anknytning eller karaktär av hävd och har utförts med ideella arbetsinsatser.

Hela rörelsen beskattas, d.v.s. samtliga inkomster i exemplet utom bidrag och medlemsavgifter.

Om inkomsterna för snöskottningen däremot bara uppgår till 19 000 kr (enligt exempel 2 i tabellen ovan), så kommer den skattefria delen att överstiga 75 % (81 000/100 000). Samtliga inkomster, även för snöskottningen, blir då skattefria.

Grundavdrag

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

Inkomstdeklaration 3

Vilka föreningar är deklarationsskyldiga?

Inkomstdeklaration 3 ska lämnas av en ideell förening

- som ska beskattas för fastighetsskatt, fastighetsavgift, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader
- som är skattskyldig för all inkomst om intäkterna är högre än 200 kr
- som är allmännyttig och som har skattepliktiga intäkter högre än grundavdraget 15 000 kr.

En inkomstdeklaration ska lämnas för att Skatteverket ska få ett underlag för att ta ut skatter, avgifter samt för att kunna bestämma pensionsgrundande inkomst.

Särskild uppgift

Är den ideella föreningen helt eller delvis undantagen från skattskyldighet för inkomst ska den lämna särskild uppgift. Den särskilda uppgiften ska fyllas i och undertecknas. Det gör du genom att lämna den särskilda uppgiften (INK3SU) tillsammans med huvudblanketten Inkomstdeklaration 3.

Se nästa sida om möjligheten att bli befriad från att lämna särskild uppgift. Se sidan 5 om ideella föreningar som är undantagna från skattskyldighet för inkomst.

Vilka skatter kan en ideell förening betala?

På huvudblanketten ska du redovisa underlaget för föreningens skattepliktiga inkomst samt underlag för andra skatter och avgifter. Föreningen är skyldig att deklarerat följande:

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

Så här är Inkomstdeklaration 3 uppbyggd

Huvudblankett

Inkomstdeklaration 3 består av en huvudblankett samt fyra huvudbilagor. På huvudblanketten ska föreningen redovisa underlagen för de skatter och avgifter som den ska betala. Huvudblanketten ska alltid lämnas in och undertecknas.

Huvudbilagor

Vilken eller vilka huvudbilagor du ska lämna in tillsammans med huvudblanketten beror på om föreningen har ett allmännyttigt ändamål (se ordlistan på sidan 17) och om verksamheten är skattepliktig. Se tabell nedan och på broschyrens framsida om vilka huvudbilagor som föreningen ska lämna.

Huvudbilagorna är

- Skattepliktiga kapitalinkomster m.m. (INK3K)
- Särskild uppgift (INK3SU)
- Räkenskapschema (INK3R)
- Skattemässiga justeringar (INK3S)

Tabell över huvudbilagor för Inkomstdeklaration 3

Huvudblanketten Inkomstdeklaration 3 ska alltid lämnas in. Till blanketten ska följande huvudbilagor bifogas.

Kategori	Inkomster	INK3 huvudblanketten	INK3K	INK3R och INK3S	INK3SU
Allmännyttiga ideella föreningar	Skattepliktig rörelse/fastighet	Ja	Nej	Ja	Ja
	Ej skattepliktig rörelse/fastighet	Ja	Nej	Nej	Ja
Övriga ideella föreningar	Skattepliktig rörelse/fastighet	Ja	Nej	Ja	Nej
	Ej skattepliktig rörelse/fastighet	Ja	Ja	Nej	Nej

Underbilagor

Till Inkomstdeklaration 3 kan du också behöva lämna vissa underbilagor: N3B, N4, N7 och N8. Ladda ner dem från www.skatteverket.se eller hämta dem på ett av Skatteverkets servicekontor. Läs mer om hur man fyller i dessa underbilagor i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Befrielse från att lämna särskild uppgift

En allmännyttig förening kan av Skatteverket medges befrielse från skyldigheten att lämna särskild uppgift för en viss tid (vanligen fem år).

En förening som ska betala särskild löneskatt för pensionskostnader eller som är skattskyldig till inkomstskatt och/eller fastighetsskatt/fastighetsavgift medges normalt inte befrielse från att lämna särskild uppgift.

Ansökan om befrielse kan göras på blanketten Ansökan om befrielse avseende särskild uppgift (SKV 2501). Den finns att ladda ner på www.skatteverket.se.

Vill ni ha en månads uppskov med att lämna deklarationen?

Lämna då deklarationen elektroniskt. Från och med beskattningsåret 2013 är det räkenskapsåret som styr när deklarationen ska lämnas. Deklaration ska lämnas sex månader efter räkenskapsårets slut.

På Skatteverkets webbplats kan du lämna huvudbilagorna och underbilagorna elektroniskt via e-tjänsten filöverföring. Det krävs heller inget särskilt tillstånd från Skatteverket för att kunna använda filöverföringstjänsten, utan det räcker med e-legitimation.

Obs! Huvudblanketten måste alltid lämnas på papper. Det beror på att den ska vara undertecknad av en behörig firmatecknare. Om ni lämnar huvudblanketten på papper och bilagorna elektroniskt kan inkomstdeklarationen inlämnas en månad senare.

I broschyren Elektronisk redovisning av bilagor till inkomstdeklaration 1,2,3 och 4 (SKV 269) finns en teknisk beskrivning för elektronisk redovisning.

Man kan även köpa särskilda skatteprogram som underlättar för den som lämnar uppgifterna elektroniskt.

Bokföringsskyldighet

När är en ideell förening bokföringsskyldig

En ideell förening är bokföringsskyldig om den

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

Även föreningar som inte är bokföringsskyldiga bör föra bok över inkomster och utgifter respektive tillgångar och skulder.

Vad innebär bokföringsskyldigheten

Om en förening är bokföringsskyldig ska den följa bokföringslagens bestämmelser. Det innebär bl.a.

- att löpande bokföra alla affärshändelser så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbok) och i systematiskt ordning (huvudbok)
- att se till att det finns verifikationer för alla bokföringsposter
- att arkivera räkenskapsinformationen i ordnat skick och på betryggande sätt inom landet under minst 7 år. Tänk på att även uppgifter på usb-minne, cd och hårddisk kan vara räkenskapsinformation
- att upprätta årsbokslut eller årsredovisning.

Varje händelse av ekonomisk art, d.v.s. det som påverkar ekonomin i föreningen, ska bokföras. Det kan vara att en tillgång eller skuld förändras eller att en inkomst eller utgift uppstår. Bokföringen ska normalt alltid grunda sig på en skriftlig handling, ett underlag. Denna skriftliga handling kallas för verifikation.

Räkenskapsår och beskattningsår

En förening som inte omfattas av bokföringslagen kan tillämpa vilket räkenskapsår som helst i sina räkenskaper. I skattehänseende gäller emellertid för en sådan förening att beskattningsåret alltid är kalenderår.

För en förening som är bokföringsskyldig ska räkenskapsåret omfatta tolv månader. Räkenskapsåret ska vara antingen kalenderår eller s.k. brutet räkenskapsår. Ett brutet räkenskapsår omfattar en annan period än kalenderår. Det ska dock alltid omfatta 12 månader, förutom när det påbörjas eller avslutas. Det ska också alltid påbörjas den första och avslutas den sista i en månad. Ett brutet räkenskapsår kan t.ex. omfatta perioden den 1 februari till den 31 januari.

När bokföringsskyldigheten inträder, eller räkenskapsåret läggs om, får det omfatta kortare tid än tolv månader eller utsträckas att omfatta högst arton månader. Om bokföringsskyldigheten upphör får man korta av räkenskapsåret.

Bokföringsnämndens redovisningsregler för ideella föreningar

Bokföringsnämnden har tagit fram regler för förenklat årsbokslut för ideella föreningar. Det får tillämpas om föreningens nettoomsättning normalt uppgår till högst tre miljoner kronor. Nettoomsättning är föreningens sammanlagda försäljning av varor och tjänster exklusive mervärdesskatt i den normala verksamheten. Till nettoomsättningen ska föreningen lägga bidrag, gåvor, medlemsavgifter och andra liknande intäkter. Reglerna får tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2010.

För mer information se Bokföringsnämndens webbplats, www.bfn.se.

Skatteverket

0771-567 567

 Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren
 Skatteregler för ideella föreningar, SKV 324 och Skatteregler
 för stiftelser, SKV 329. Ange belopp i hela kronor.

Datum då blanketten fylls i

Underlag för inkomstskatt

1.1 Överskott enligt p. 2.16 eller 7.9	1
1.2 Underskott enligt p. 2.17 eller 7.10	2

Underlag för fastighetsavgift

1.7 Småhus	hel avgift	
	halv avgift	
1.8 Hyreshus, bostäder	hel avgift	
	halv avgift	

OBS!

 Gör inga ändringar av underlaget för fastighetsavgift/fastighetsskatt här!
 Om du måste ändra, gör det i en särskild skrivelse.

Inkomstdeklaration 3
Ideella föreningar, stiftelser m.fl.

Organisationsnummer		
	Fr.o.m.	T.o.m.
Räkenskapsår		
Namn (firma) adress		

Underlag för särskild löneskatt

1.3 Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	3
1.4 Negativt underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	4

Underlag för avkastningsskatt

1.5 Underlag för avkastningsskatt 15 %. Försäkringsföretag m.fl. Avsatt till pensioner	5
1.6 Underlag för avkastningsskatt 30 %. Försäkringsföretag m.fl. Utländska kapitalförsäkringar	6

Underlag för fastighetsskatt

1.9 Småhus/ägarlägenhet: tomtmark, byggnad under uppförande	
1.10 Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande	
1.11 Hyreshus: lokaler	
1.12 Industri/elproduktionsenhet, värmekraftverk (utom vindkraftverk)	
1.13 Elproduktionsenhet, vattenkraftverk	
1.14 Elproduktionsenhet, vindkraftverk	

Huvudblanketten (INK3)

På huvudblanketten (INK3) ska du redovisa föreningens underlag för inkomstskatt samt övriga skatter och avgifter. Även om föreningen inte ska betala någon skatt ska du lämna huvudblanketten om föreningen är en allmännyttig ideell förening och inte är befriad från att lämna särskild uppgift (INK3SU). Huvudblanketten ska alltid undertecknas.

Underlag för inkomstskatt

- 1 **Ruta 1.1.** Om du har kommit fram till ett överskott i ruta 2.16 eller i ruta 7.9, fyller du i överskottsbeloppet här.
- 2 **Ruta 1.2.** Om du har kommit fram till ett underskott i ruta 2.17 eller i ruta 7.10, fyller du i underskottsbeloppet här.

Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader

- 3 **Ruta 1.3.** Har föreningen tryggt pensioner ska underlaget (inte skatten) för särskild löneskatt på pensionskostnader redovisas här.

Även skattefria föreningar ska betala

Föreningen måste redovisa ett underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader, även i inkomstskattefria verksamheter.

Skattesatsen

Den särskilda löneskatten är 24,26 % av underlaget du har angett i ruta 1.3.

- 4 **Ruta 1.4.** Om beskattningsunderlaget för särskild löneskatt är negativt fyller du i det i ruta 1.4.

Läs mer om olika tryggandeformer och hur beskattningsunderlaget beräknas i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294) på sidorna 18–20.

Underlag för avkastningsskatt

- 5 **Ruta 1.5.** Följande ska deklarera underlag för avkastningsskatt i ruta 1.5:
 - Pensionsstiftelser
 - Arbetsgivare som p.g.a. sin avdragsrätt gjort avsättning till kontot "Avsatt till pensioner". Med det som är avsatt till pensioner menas pensionsskulden vid beskattningsårets ingång.
- 6 **Ruta 1.6.** Här deklarerar du föreningens skatteunderlag för avkastningsskatt på utländska kapitalförsäkringar.

Läs mer om avkastningsskatt i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294) på sidan 20.

Moms

En ny skatteförfarandelag gäller från den 1 januari 2012. Det är numera inte möjligt att redovisa momsen i inkomstdeklarationen. Moms redovisas i separat mervärdesskattedeclaration.

Underlag för fastighetsavgift och fastighetsskatt

En ideell förening som äger en skattepliktig fastighet, ska vid ingången av kalenderåret betala statlig fastighetsskatt eller kommunal fastighetsavgift.

Om den ideella föreningen var ägare av fastigheten den 1 januari ska föreningen betala avgiften/skatten för hela kalenderåret även om föreningen sålt fastigheten under året.

Skatteverket skickar en redan ifylld Inkomstdeklaration 3 till föreningen. På den är underlaget redan ifyllt för alla fastigheter föreningen ägde den 1 januari. Endast i undantagsfall kan det bli aktuellt att ändra beloppen. Vill du ändra ett redan ifyllt belopp får du ange belopp och skäl i en särskild bilaga.

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

Huvudbilaga INK3K

Kapitalinkomster m.m.

INK3K fyller du i när föreningen ska redovisa skattepliktiga inkomster men saknar inkomst av rörelse och fastighet. Ta i första hand upp löpande kapitalintäkter och kapitalvinster samt motsvarande kostnader. Även om föreningen saknar skattepliktig inkomst av rörelse eller fastighet, kan du välja att i stället använda dig av huvudbilagorna INK3R och INK3S. Då ska du inte fylla i INK3K.

7 Ruta 2.1. Här fyller du i resultatet för en andel i ett handelsbolag. Fyll i över- eller underskott i respektive ruta. Använd 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.

8 Ruta 2.2. Här tar du 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).

9 Ruta 2.3. Här redovisar du kapitalvinster vid försäljning av värdepapper, t.ex. aktier eller obligationer. En vinst vid försäljning av aktier och andelar beräknas antingen enligt

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

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

10 Ruta 2.4. Här gör du avdrag för skuldräntor.

11 Ruta 2.5. Här gör du eventuella avdrag för kostnader för kapitalförvaltning. Exempel på sådana kostnader är depåavgifter, aviseringsavgifter för lån och kostnader för placeringsrådgivning.

12 Ruta 2.6. Här tar du 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.

13 Ruta 2.7 och 2.8. I dessa rutor anger du 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 resultatutjämning 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.

14 Ruta 2.9. I denna ruta gör du avdrag för underskott från närmast föregående taxeringsår.

15 Ruta 2.10. I denna ruta ska du som har andelar i en investeringsfond fylla i en schablonintäkt. Den är 0,4 % av värdet på investeringsfonden vid ingången av kalenderåret.

16 Ruta 2.11. Här tar du upp den del av negativt justerad anskaffningsutgift som ska tas upp till beskattning.

Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum då blanketten fylls i
Räkenskapsår			

Intäkt- och kostnadsposter

2.1 Resultat från handelsbolagsandel enligt blankett N3B	Överskott +	
	Underskott -	
2.2 Intäkt ränta, utdelning eller andra kapitalintäkter	+	8
2.3 Kapitalvinst m.m.	+	9
2.4 Skuldränta m.m.	-	10
2.5 Kostnad för kapitalförvaltning	-	11
2.6 Kapitalförlust m.m.	-	12
2.7 Lämnade koncernbidrag och uppskov med kapitalvinst enligt N4	-	13
2.8 Erhållna koncernbidrag och återfört uppskov av kapitalvinst enligt N4	+	13
2.9 Outnyttjat underskott från föregående år ¹	-	14
2.10 Beräknad schablonintäkt på fondandelar ägda vid ingången av kalenderåret	+	15
2.11 Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift	+	16
2.12 Återföring av periodiseringsfond	+	17
2.13 Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång	+	18
2.14 Avsättning till periodiseringsfond	-	19
2.15 Periodiskt understöd i familjestiftelse ²	-	20
2.16 Överskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.1)	(+) =	21
2.17 Underskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.2)	(-) =	22

¹ Avser inte tidigare ej utnyttjade kapitalförluster s.k. "fällanförluster" vilka skiljer sig från förluster enligt punkt 2.6.

Föreningar/stiftelser som har skattepliktiga inkomster ska antingen
- fylla i denna bilaga Kapitalintäkter m.m. (INK3K) eller
- bilagorna Räkenskapsschema (INK3R) och Skattemässiga justeringar (INK3S).

Ni som bara har skattepliktiga kapitalinkomster eller näringsinkomster från någon annan (t.ex. från en handelsbolagsandel) ska fylla i den här bilagan (INK3K).

Ni som har inkomst av egen bedriven yrkesmässig och självständig förvärvsverksamhet (rörelse eller fastighetsförvaltning) ska redovisa samtliga inkomster på bilagorna Räkenskapsschema (INK3R) och Skattemässiga justeringar (INK3S).

17 Ruta 2.12. Här återför du tidigare års avsättningar till en periodiseringsfond. En återföring till beskattning ska göras senast det sjätte året efter avsättningsåret. Du kan dock återföra hela eller delar av avsättningen tidigare om föreningen önskar. I vissa situationer, t.ex. vid beslut om likvidation eller konkurs, måste periodiseringsfonden återföras till beskattning.

18 Ruta 2.13. Här ska juridiska personer, som vid beskattningsårets ingång har periodiseringsfonder, ta upp en schablonintäkt till beskattning. Beräkna schablonintäkten 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 året före beskattningsåret.

För beskattningsår 2013 utgår man från statslåneräntan den 30 november 2012 som var 1,49 %, vilket alltså ger 1,07 % (72 % av 1,49 %) vid beräkning av schablonintäkten.

19 Ruta 2.14. Här anger du ett eventuellt avdrag för avsättningar till periodiseringsfonder. Avdraget får vara högst 25 % av det skattemässiga överskottet av verksamheten. Det är årets totala överskott som avses, d.v.s. 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.

20 Ruta 2.15. Rutan ska endast fyllas i av stiftelser.

21 Ruta 2.16. Här anger du ett eventuellt överskott, som du för över till ruta 1.1 på huvudblanketten.

22 Ruta 2.17. Här anger du ett eventuellt underskott, som du för över till ruta 1.2 på huvudblanketten.

Huvudbilaga INK3R

Räkenskapsschema

Vem ska fylla i räkenskapsschemat?

Räkenskapsschema ska lämnas av föreningar som bedriver skattepliktig rörelse eller har fastighet som ska tas upp till beskattning. Har en förening endast kapitalinkomster (ränta, utdelning, kapitalvinst o.s.v.) kan man välja att redovisa hela verksamheten i räkenskapsschemat. Observera att föreningen då inte ska lämna huvudbilaga INK3K. Allmännyttiga ideella föreningar ska endast fylla i räkenskapsschema om de bedriver skattepliktig näringsverksamhet.

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.

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 som anges i årsredovisningslagen, d.v.s. indelad i kostnadsslag. Medlemsavgifter, serviceavgifter, gåvor och bidrag ska dock redovisas på egna rader och inte bland "Övriga intäkter".

I räkenskapsschemats resultaträkning finns plus- och minustecken angivna. Om det i bokföringen uppkommer ett minussaldo som ska tas upp vid en intäktspost eller ett plussaldo som ska tas upp vid en kostnadspost, måste det redan ifyllda tecknet på blanketten ändras. Deklarerar du på papper ändrar du genom att, gärna med röd penna, stryka över det redan ifyllda 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 sedan föreningen bedöma 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 serviceavgifter 6.1–6.2

Medlemsavgifter är generellt skattefria. Du ska därför inte ta upp dem i den högra spalten. Undantag gäller för intäkter som rubricerats som medlemsavgifter men som egentligen är någon annan typ av intäkt, t.ex. serviceavgift, som ska redovisas i egen kolumn.

Gåvor och bidrag 6.3

Gåvor och bidrag kan ingå i både den skattefria och den skattepliktiga verksamheten. Gåvor från privatpersoner är alltid skattefria. Anslag och bidrag från en offentlig myndighet undantas från beskattning utom i de fall anslaget eller bidraget avser att täcka kostnader i en skattepliktig verksamhet.

I den högra spalten redovisar du den del av ett bidrag som är skattepliktig och som inte minskar anskaffningsvärdet för en tillgång, t.ex. ett inventarium.

Nettoomsättning 6.4

Med nettoomsättning avses intäkter som föreningen erhåller för sålda varor och utförda tjänster, d.v.s. normalt skattepliktiga intäkter. En allmännyttig ideell förening kan ha både fastighets- eller rörelseinkomster

som ska beskattas och sådana som är skattefria. Ta endast upp de inkomster som föreningen är skattskyldig för i högerspalten.

Övriga externa kostnader 6.7

I posten "Övriga externa kostnader" ingår bl.a. hyror, el, bilkostnader, frakter, telefon, revisions- och bokföringsarvodet, fastighetsskatt.

Personalkostnader 6.8

Personalkostnaderna inkluderar löner, pensioner, sociala avgifter, särskild löneskatt och övriga personalkostnader. I redovisningen ska premie på pensionsförsäkring kostnadsföras det år som premien avser. Skattemässigt gäller dock att avdrag medges endast för under året betalda premier.

Av- och nedskrivningar 6.9

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

Övriga rörelsekostnader 6.10

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 6.11–6.12

I posten "Resultat från andelar i koncern- och intresseföretag" ingår t.ex. utdelningar från koncern- och intresseföretag, resultat från avyttring av delägaraktier samt resultat från andel i handelsbolag. Om en utdelning ska tas upp till beskattning anger du 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 delägaraktier. 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. Under förutsättning att kraven för inskränkt skattskyldighet är uppfyllda är föreningar dock aldrig skattskyldiga för kapitalvinster och kapitalförluster.

Läs mer om avyttring av aktier och andelar i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Har föreningen avyttrat delägarätter, och en skattepliktig kapitalvinst uppstått, ska du ta upp den skattepliktiga vinsten 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.

Förening som har andelar i handelsbolag ska bifoga blankett N3B till deklarationen. Räkna fram ett skattemässigt resultat på blankett N3B och ta sedan upp resultatet i räkenskaps-schemats högerspalt i ruta 6.11.

Övriga finansiella intäkter 6.13

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

Räntekostnader och liknande resultatposter 6.15

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

Periodiseringsfond 6.18–6.19

Juridiska personer får göra avdrag för avsättning till periodiseringsfond med högst 25 % av överskottet av näringsverksamheten. Det är årets totala överskott som är underlag för avsättningen, d.v.s. efter avdrag för tidigare års underskott och återföring av tidigare periodiseringsfonder, men före avdrag för periodiseringsfond. Avsättningen måste göras i räkenskaperna för att avdrag ska medges.

Periodiseringsfond ska återföras till beskattningen senast det sjätte året efter avsättningsåret. Hela eller delar av avsättningen kan återföras tidigare om så önskas. Återföring av periodiseringsfonder ska ske i en bestämd ordning. Det är alltid den äldsta periodiseringsfonden som ska återföras först.

Övriga bokslutsdispositioner 6.20

Här anger du t.ex. lämnade eller mottagna koncernbidrag. Koncernbidrag innebär att inkomster förs över inom en koncern utan motprestation i form av varor eller tjänster. Detta ger företag som ingår i en koncern möjlighet att jämna ut sina resultat. En ideell förening som är ett moderföretag i en koncern har denna möjlighet, under förutsättning att den är oinskränkt skattskyldig. Allmännyttiga ideella föreningar omfattas inte av reglerna om koncernbidrag.

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

Om föreningen har lämnat eller tagit emot koncernbidrag ska du redovisa dem i högerspalten vid raden för "Övriga bokslutsdispositioner", även om koncernbidragen i räkenskaperna bokförts direkt mot eget kapital.

Skatter

I posten "Skatt på årets resultat" redovisar du inkomstskatt. Den är inte avdragsgill och du kan därför inte ta upp den i högerspalten ruta som är avsedd för belopp som ska dras av.

Särskild löneskatt och fastighetsskatt/-avgift är avdragsgilla om de avser en skattepliktig verksamhet. Dessa skatter redovisar du under "Personalkostnader" respektive "Övriga rörelsekostnader". Har du redovisat sådana avdragsgilla skatter i posten "Skatt på årets resultat", ska du dra av det avdragsgilla beloppet i ruta 6.8 (t.ex. särskild löneskatt på pensionskostnader) eller ruta 6.10 (t.ex. fastighetsskatt). Alternativt kan du dra av beloppet under "Tillkommande skattemässiga justeringar" i ruta 7.4.

Justerad vinst och förlust

Det justerade resultatet i högerspalten ruta 6.23 får du fram genom att summera högerspalten. Därefter för du över resultatet till "Tillkommande skattemässiga justeringar" på nästa sida i ruta 7.1 respektive 7.2.

Huvudbilaga INK3S

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.

Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet 7.4

Utgifter som inte har redovisats som kostnad i den bokföringsmässiga redovisningen men som ska dras av vid beskattningen drar du av här. Det kan t.ex. vara utgifter som bokförts mot eget kapital.

Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet 7.5

Schablonintäkt på periodiseringsfonder

Juridiska personer som vid beskattningsårets ingång har gjort avsättningar till periodiseringsfond ska ta upp en schablonintäkt till beskattning. Schablonintäkten beräknar du genom att multiplicera summan av alla gjorda avdrag till periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång med 72 procent av statslåneräntan som gällde vid utgången av november månad andra året före beskattningsåret. Beskattningsår 2013 innebär det att schablonintäkten är 1,07 procent av periodiseringsfonderna. Schablonintäkten ska inte tas med i bokföringen eftersom intäkten inte är någon affärshändelse. Om beskattningsåret är längre eller kortare än tolv månader ska schablonintäkten justeras i motsvarande mån.

Schablonintäkt på investeringsfonder

Den som vid årets ingång innehar andelar i en investeringsfond beskattas för en schablonintäkt. Denna uppgår till 0,4 % av värdet av investeringsfonden vid ingången av kalenderåret. Intäkten tar du upp i ruta 7.5b.

Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift

Den del av en negativ anskaffningsutgift som tas upp till beskattning ska du ta upp i ruta 7.5c.

Övriga intäkter

Om en skattepliktig fastighet helt eller delvis används i en ideell verksamhet kan det bli aktuellt att ta upp det marknadsmässiga värdet av nyttjandet som en intäkt (uttagsbeskattning). Denna intäkt tar du upp i ruta 7.5d.

Skattemässig korrigerering av bokfört resultat vid avyttring av fastighet och bostadsrätt 7.6

Även det bokförda resultatet vid avyttring av fastighet/bostadsrätt korrigeras i skattemässiga justeringar. Anledningen är dels att det saknas en urskiljbar post i resultaträkningen för fastighetsavyttring, dels för att placera redovisningen av en avyttring i anslutning till återföring av värdeminskingsavdrag m.m. Skillnaden mellan det skattemässiga resultatet och det bokförda resultatet redovisar du antingen som en positiv eller negativ korrigeringspost i ruta 7.6.

Avyttrar föreningen en fastighet med kapitalförlust får den bara dras av mot kapitalvinst på fastighet. Förlusten kan, under vissa villkor, utnyttjas av ett 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).

Övriga uppgifter

Ruta 7.11 och 7.12. Här anger du de ackumulerade värdeminskingsavdragen för byggnader respektive markanläggningar vid årets utgång.

Ruta 7.13. Här anger du det belopp som vid ruta 6.9 i räkenskapsformat avser återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning eller utrangering om föreningen skattemässigt tillämpar restvärdeavskrivning.

Ruta 7.14. Här anger du det sammanlagda avdrag för kapitalförvaltningskostnader som du gjort i resultaträkningen.

Deklarationsexempel

Branschföreningen 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 verksamheten, inkomster av sin fastighet och kapitalförvaltning. För räkenskapsåret 2012 har föreningen upprättat en resultaträkning med följande poster.

Intäkter	Kr	
Medlemsavgifter	2 050 000 kr	
Serviceavgifter	1 400 000 kr	
Bidrag	280 000 kr	(statligt bidrag avseende medlemsverksamheten)
Nettoomsättning	3 760 000 kr	(hyresintäkter)
Kostnader	Kr	
Övriga externa kostnader	1 200 000 kr	(driftskostnader för fastigheten inkl. fastighetsskatt)
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)
Övriga poster		
Resultat vid avyttring av övriga finansiella anläggningstillgångar	560 000 kr	(bokförd vinst vid försäljning av aktier, skattepliktig vinst beräknas till 360 000 kr)
Övriga finansiella intäkter	145 000 kr	(utdelning på marknadsnoterade aktier samt räntor)
Räntekostnader	980 000 kr	
Återföring av periodiseringsfond	110 000 kr	(avseende 2007 års periodiseringsfond)
Avsättning till periodiseringsfond	100 000 kr	
Skatter	400 000 kr	(beräknad skatt på årets resultat)

Exemplet fortsätter på nästa sida.

Deklarationsexempel (forts.)

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" i ruta 7.5d.

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

Taxeringsår	Avsättning
2007	110 000 kr
2008	75 000 kr
2010	125 000 kr
2011	50 000 kr
	<u>360 000 kr</u>

Schablonintäkten på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång blir därmed 4 248 kr (360 000 kr x 1,18 %).

Föreningen fyller i räkenskapsschemats resultaträkning och skattemässiga justeringar på följande sätt.

Föreningen fyller i räkenskapsschemats resultaträkning och skattemässiga justeringar på följande sätt.

Vid dubbla taxeringar, ange om deklARATIONEN avser

Första räkenskapsåret Andra räkenskapsåret


Organisationsnummer: _____ Datum då blanketten fylls i: **800000-1234**

Resultaträkning

Samt skattemässiga justeringar

	Belopp enligt redovisningen	Belopp som ska tas upp/dras av vid beskattningen
Intäkter		
6.1 Medlemsavgifter	+ 2 050 000	
6.2 Serviceavgifter	+ 1 400 000	+ 1 400 000
6.3 Gåvor och bidrag	+ 280 000	+ 0
6.4 Nettoomsättning	+ 3 760 000	+ 3 760 000
6.5 Övriga intäkter	+ _____	+ _____
Kostnader		
6.6 Varor och legoarbeten	- _____	- _____
6.7 Övriga externa kostnader	- 1 200 000	- 1 200 000
6.8 Personalkostnader	- 2 640 000	- 380 000
6.9 Av- och nedskrivningar	- 430 000	- 320 000
6.10 Övriga rörelsekostnader	- 4 800 000	- 0
Finansiella poster		
6.11 Resultat från andelar i koncern- och intresseföretag	- _____	- _____
	+ 560 000	+ 360 000
6.12 Resultat vid avyttring av övriga finansiella anläggningstillgångar	- _____	- _____
6.13 Övriga finansiella intäkter t.ex. räntetäckter och utdelningar	+ 145 000	+ 145 000
6.14 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	- _____	- _____
6.15 Räntekostnader och liknande resultatposter	- 980 000	- 980 000
6.16 Extraordinära intäkter	+ _____	+ _____
6.17 Extraordinära kostnader	- _____	- _____
Bokslutsdispositioner		
6.18 Återföring av periodiseringsfond	+ 110 000	+ 110 000
6.19 Avsättning till periodiseringsfond	- 100 000	- 100 000
6.20 Övriga bokslutsdispositioner t.ex. lämnade/mottagna koncernbidrag	+ _____	+ _____
6.21 Skatt på årets resultat (skatt som ska dras av redovisas i p. 6.8 eller 6.10)	- 805 396	
6.22 Resultat enligt redovisningen	Vinst (+) Förlust (-) = - 650 396	
	Vinst (+) Förs över till p. 7.1	= 2 795 000
6.23 Justerat resultat	Förlust (-) Förs över till p. 7.2	= _____

SKV 2003 22 06 12-08



INK3R-2-2013M

Skatteverket

Skattemässiga justeringar

Inkomstdeklaration 3

Vid dubbla taxeringar, ange om deklARATIONEN avser

Första räkenskapsåret Andra räkenskapsåret

Organisationsnummer: _____ Datum då blanketten fylls i: _____

Tillkommande skattemässiga justeringar

7.1 Justerat resultat från föregående sida p. 6.23, vinst	+ 2 795 000
7.2 Justerat resultat från föregående sida p. 6.23, förlust	- _____
7.3 Underskott	- _____
a. Outnyttjat underskott från föregående år	- _____
b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ackord	+ _____
7.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	- _____
7.5 Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet	+ _____
a. Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång	+ 4 248
b. Beräknad schablonintäkt på investeringsfonder ägda vid ingången av kalenderåret	+ _____
c. Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift	+ _____
d. Övriga intäkter	+ 260 000
7.6 Skattemässig korrigerig av bokfört resultat vid avyttring av fastighet och bostadsrätt	- _____
7.7 Skogs-/substansminskningsavdrag (specificeras på blankett N8)	- _____
7.8 Återföringar vid avyttring av fastighet (t.ex. värdeminskingsavdrag, skogsavdrag)	+ _____
7.9 Överskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.1) (+)	= 3 059 248
7.10 Underskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.2) (-)	= _____

Övriga uppgifter

7.11 Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskingsavdrag avseende byggnader	
7.12 Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskingsavdrag avseende markanläggningar	
7.13 Vid restvärdeavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, utrangering	
7.14 Avdrag för kapitalförvaltningskostnader har gjorts med	


Upplysningar om årsbokslutet/årsredovisningen

Uppdragslagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsbokslutet/årsredovisningen

Ja Nej

Årsredovisningen har varit föremål för revision

Ja Nej



INK3S-1-20

Huvudbilaga INK3SU

Särskild uppgift

En inskränkt skattskyldig ideell förening ska lämna en särskild uppgift. Syftet med den särskilda uppgiften är att Skatteverket vid den årliga taxeringen ska pröva föreningens yrkande om inskränkt skattskyldighet. Om föreningen inte lämnar den särskilda uppgiften, eller lämnar en ofullständig uppgift, kan Skatteverket inte pröva föreningens yrkande. På sidorna 3–5 finns information om vilka krav som ska vara uppfyllda för att föreningar ska få inskränkt skattskyldighet. Den särskilda uppgiften ska endast omfatta föreningens skattefria inkomster.

Överst på den särskild uppgiften kryssar du för föreningens ändamål.

Den förening som äger en fastighet ska ange hur stor del av fastigheten de använder i verksamheten. Även skattepliktiga fastigheter ska ingå. Ange storleken både i procent och i kvadratmeter. Kvadratmeter behöver dock inte anges om fastigheten används i sin helhet i den egna verksamheten. Om föreningen använder flera fastigheter i verksamheten, kan man redovisa varje fastighet på en egen bilaga. Sätt i så fall ett kryss på huvudblanketten i rutan "Övriga upplysningar".

Intäkter och kostnader ska redovisas 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 föreningen har både skattepliktiga och skattefria intäkter, ska både räkenskaps-schemat (INK3R och INK3S) och den särskilda uppgiften (INK3SU) fyllas i. Räkenskaps-schemat ska omfatta all verksamhet, såväl skattepliktig som skattefri. I räkenskaps-schemats (INK3R) högerspalt redovisar du skattepliktiga intäkter och avdragsgilla kostnader. Observera att du ändå ska fylla i uppställningen i den särskilda uppgiften för den skattefria delen av verksamheten.

Föreningar ska redogöra för intäkter och kostnader under beskattningsåret. Du behöver bara redogöra för den skattefria delen av verksamheten. I sammanställningen redogör du för intäkterna på den vänstra sidan och för kostnaderna på den högra sidan. Något överskott eller underskott ska inte redovisas och av den anledningen ska spalterna inte summeras.

Sammanställ beskattningsårets **intäkter** under följande rubriker:

Medlemsavgifter, ruta 4.1

Här redovisar du avgifter som medlemmarna betalar till föreningen och som inte motsvaras av annat än motprestationer inom den allmänna föreningsverksamheten.

Bidrag/gåvor, ruta 4.2

Här redovisar du 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 4.3

Här redovisar du ränteintäkter, aktieutdelning och andra utdelningar som hör ihop med föreningens kapitaltillgångar.

Kapitalvinster, ruta 4.4

Här redovisar du vinster vid försäljning av aktier och andra värdepapper, fastigheter o.s.v.

Skattefri rörelse, ruta 4.5

Här redovisar du en sådan rörelses nettoomsättning, d.v.s. intäkter för varor och tjänster som föreningen har sålt samt gåvor och bidrag som föreningen fått som har anknytning till rörelsen, t.ex. näringsbidrag.

Ideella föreningar 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 5).

Skattefri fastighet, ruta 4.6

Här redovisar du hyresintäkter och andra intäkter (t.ex. näringsbidrag) som hör ihop med fastighetsinnehavet.

Övriga intäkter, ruta 4.7

Här redovisar du övriga skattefria intäkter som inte tillhör något av intäktsslagen ovan, t.ex. egentligen skattepliktiga intäkter som blir skattefria med anledning av huvudsaklighetsbedömningen, se sidan 5. Här redovisar du också annan verksamhet som är skattefri på någon annan grund än naturlig anknytning eller hävd.

En motsvarande sammanställning görs av **kostnaderna**.

Ändamålsenlig verksamhet, ruta 4.8

Här redovisar du kostnader för den ideella verksamheten, t.ex. för lokal, inköp av material, kurser eller annan medlemsverksamhet.

Utdelade bidrag eller stipendier enligt ändamålet, ruta 4.9

Här redovisar du 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 ändamål, t.ex. planering, information och uppföljning.

Kapitalförvaltning, ruta 4.10

Här redovisar du kapitalkostnader som t.ex. räntor samt direkta kapitalförvaltningskostnader till bank och för depåer och bankfack. Du redovisar även indirekta kostnader för t.ex. förvaltning och administration av föreningens kapitalavkastning, t.ex. telefonkostnader, styrelsearvoden och bokförings- och revisionskostnader här.

Kapitalförluster, ruta 4.11

Här redovisar du förluster vid försäljning av aktier, andra värdepapper, fastigheter o.s.v.

Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum då blanketten fylls i
Räkenskapsår			

Föreningens/trossamfundets ändamål enligt stadgarna

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Religiöst | <input type="checkbox"/> Vålgörande |
| <input type="checkbox"/> Socialt | <input type="checkbox"/> Politiskt |
| <input type="checkbox"/> Idrottsligt | <input type="checkbox"/> Konstnärligt/kulturellt |
| <input type="checkbox"/> Vård/uppfostran av barn | <input type="checkbox"/> Undervisning/utbildning |
| <input type="checkbox"/> Hjälpverksamhet bland behövande | <input type="checkbox"/> Vetenskaplig forskning |
| <input type="checkbox"/> Nordiskt samarbete | <input type="checkbox"/> Stärka Sveriges försvar |

Övriga ändamål

Fastighet

%

Kvm

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

Intäkter under beskattningsåret

4.1 Medlemsavgifter	
4.2 Bidrag/gåvor	
4.3 Kapitalavkastning (räntor, utdelningar, ej kapitalvinster)	
4.4 Kapitalvinster	
4.5 Skattefri rörelse (naturlig anknytning/hävd)	
4.6 Skattefri fastighet	
4.7 Övriga intäkter	

Kostnader under beskattningsåret

4.8 Ändamålsenlig verksamhet/medlemsverksamhet	
4.9 Utdelade bidrag/stipendier enligt ändamålet	
4.10 Kapitalförvaltning	
4.11 Kapitalförluster	
4.12 Skattefri rörelse	
4.13 Skattefri fastighet	
4.14 Övriga kostnader	

00

Skattefri rörelse, ruta 4.12

Här redovisar du kostnader som hör ihop med den skattefria rörelsen, t.ex. kostnader för sålda varor, personal- och lokalkostnader, avskrivningar på anläggningstillgångar och administrationskostnader. Du redovisar även indirekta kostnader för förvaltning och administration av den skattefria rörelsen, t.ex. telefonkostnader, styrelsearvoden och bokförings- och revisionskostnader.

Skattefri fastighet, ruta 4.13

Här redovisar du fastighetskostnader som hör ihop med den skattefria fastigheten. Det kan vara 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 4.14

Här redovisar du kostnader som inte omfattas av kostnadslagen ovan eller som rör intäkter som redovisas i ruta 4.7.

Nya skatteregler

Den 1 januari 2014 kom nya regler för inkomstskatt för den ideella sektorn. De nya bestämmelserna innebär framför allt:

- Stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund får enhetliga bestämmelser om vad som är allmännyttiga ändamål. I övrigt moderniseras och förtydligas ändamålen.
- Verksamhets- och fullföljdskravet förtydligas och moderniseras.
- Öppenhetskravet förtydligas.

Ordlista för ideella föreningar

Allmännyttig. Allmännyttig verksamhet avser vanligen en ideell verksamhet, som riktar sig till en icke avgränsad krets av personer. Den sker inom ramen för en viss verksamhetsidé för det allmännas bästa.

Allmännyttig ideell förening. En allmännyttig ideell förening är en ideell förening som bedöms ha sådan verksamhet att det blir befogat att den är inskränkt skattskyldig. Den är då inte skattskyldig för viss näringsverksamhet eller kapitalvinster, se sidorna 3–5.

Befrielse. Skatteverket kan medge en allmännyttig förening befrielse från skyldigheten att lämna särskild uppgift. Även om föreningen inte behöver lämna särskild uppgift är den dock skyldig att deklarerat t.ex. skattepliktiga inkomster och fastighetsskatt. Lämna ansökan om befrielse från att lämna särskild uppgift till Skatteverket, se sidan 7.

Bokslutsdisposition. Bokslutsdisposition gör föreningen i samband med bokslutet för att skjuta upp beskattning av resultatet till ett senare tillfälle. Exempel är avsättning till periodiseringsfond eller överavskrivning, se sidan 12.

Delägar rätt. Med delägar rätter avses förutom aktier även interimbevis, andelar i investeringsfonder, andelar i ekonomisk förening, teckningsrätt och fondaktierätt (delägar rätter), vinstandelsbevis och kapitalandelsbevis som avser lån i svenska kronor, konvertibler i svenska kronor samt optioner och terminer avseende aktie eller aktieindex. Även andra tillgångar som till sin konstruktion och verkningssätt liknar de nyss angivna, t.ex. aktieindexobligationer, utgör delägar rätter.

Firmatecknare. Firmatecknare är föreningens juridiska representant, d.v.s. en person som har rätt att representera föreningen när det gäller att ingå avtal eller ta ut pengar från banken. Föreningens namn är inte juridiskt bindande om inte firmatecknaren har signerat avtalet. Firmatecknaren är inte mer ansvarig än någon annan i styrelsen.

Grundavdrag. Grundavdrag för allmännyttiga ideella föreningar är 15 000 kr om föreningen har skattepliktig näringsverksamhet.

Hävdvunnen finansieringskälla. För att rörelseinkomster ska undantas från skatt krävs att de av hävd utnyttjats som finansieringskälla för ideellt arbete. Hit räknas bl.a. anordnande av bingo och andra lotterier, fester, basarer, försäljnings- och insamlingskampanjer. Observera att exemplifieringen av begreppet inte är uttömmande. Se exempel på sidan 5.

Inskränkt skattskyldig. Föreningar som har ett allmännyttigt ändamål och dessutom uppfyller vissa andra krav blir skattskyldiga bara för vissa inkomster. Det kallas inskränkt skattskyldighet. Dessa regler, som är undantagsregler, finns i 7 kap. inkomstskattelagen.

Juridisk person. En juridisk person är en sammanlutning som har egen rättskapacitet, det vill säga kan förvärva rättigheter och ikläda sig skyldigheter. Den kan därför ingå avtal, ha tillgångar och skulder, samt ställas till svars inför domstol. En ideell förening är en juridisk person.

Kapitalintäkter (kapitalinkomster). Kapitalintäkter är t.ex. ränteinkomster, utdelningar, kapitalvinster på värdepapper och fastigheter samt inlösta och sålda bostadsrätter.

Kapitalvinst/kapitalförlust. Kapitalvinstberäkning består av flera moment. Först beräknas försäljningsintäkten (ersättningen minus försäljningsomkostnader) och sedan omkostnadsbeloppet (anskaffningsutgift plus förbättringsutgifter). Resultatet är en kapitalvinst eller kapitalförlust. Hur stor del av vinsten som ska beskattas respektive hur stor del av förlusten som är avdragsgill beror på vilken typ av tillgång (fastighet, bostadsrätt, värdepapper, lösöre, valuta o.s.v.) och vilket inkomstslag (kapital eller näringsverksamhet) det handlar om.

Naturlig anknytning. Naturlig anknytning till föreningens ideella ändamål har sådana intäkter som har ett direkt samband med den ideella verksamheten. Rörelseinkomster i en allmännyttig ideell förening är skattefria om de till huvudsaklig del (70–80 %) kommer från verksamhet som antingen har naturlig anknytning till föreningens allmännyttiga ändamål eller av hävd utnyttjas som finansieringskälla för ideellt arbete. Se exempel på sidan 5.

Oinskränkt skattskyldig. Oinskränkt skattskyldighet innebär att man måste betala skatt för alla inkomster. Huvudprincipen för ideella föreningar är att de är oinskränkt skattskyldiga. Se även ”Inskränkt skattskyldig”.

Periodiseringsfond. En periodiseringsfond är en fond som man använder för att jämna ut ett företags resultat över flera år genom att minska det skattemässiga resultatet de år ett företag går med vinst. En avsättning till en periodiseringsfond kan ett sämre år lösas upp för att i stället öka årets skattemässiga resultat.

Räkenskapsschema. Ett räkenskapsschema består av balansräkning och resultaträkning, huvudbilaga INK3R. Den som har inkomst av rörelse eller fastighet som ska tas upp till beskattning lämnar ett räkenskapsschema. Beloppen hämtas från årsredovisningen/årsbokslutet.

Räkenskapsår och beskattningsår.

Räkenskapsår är den period för vilken en förening ska göra sitt bokslut eller upprätta sin årsredovisning. Om räkenskapsåret inte följer ett kalenderår, (d.v.s. 1/1–31/12) kallas det brutet räkenskapsår, se sidan 7.

Beskattningsår är det år då den deklarerade inkomsten tjänas in.

Skattemässiga justeringar. När ett justerat resultat har räknats fram gör man skattemässiga justeringar på huvudbilaga INK3S. Det gäller bl.a. outnyttjade underskott från tidigare år och schablonintäkt på periodiseringsfonder. Vid allmänna avdrag anges lämnade periodiska understöd, t.ex. utbetalningar eller förmåner från familjestiftelse. För därefter över det framräknade överskottet eller underskottet till huvudblanketten.

Statslåneränta. Statslåneräntan är en referensränta som används inom skattelagstiftningen och som Riksgälden bestämmer. I skattelagstiftningen används statslåneräntan som gäller den 30 november året före beskattningsåret/inkomståret.

Styrelse. Föreningens styrelse väljs av årsmötet, och fattar beslut mellan årsmötena. Styrelsen består normalt av ordförande, sekreterare, kassör och några ledamöter.

Särskild självdeklaration. Särskild självdeklaration (huvudblanketten INK3) ska lämnas av

- ideell förening om underlag för fastighetsskatt, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader ska fastställas
- allmännyttig ideell förening om skattepliktiga intäkter är högre än grundavdraget 15 000 kr
- ideell förening som är skattskyldig för all inkomst om intäkterna är högre än 200 kr.

Huvudblanketten ska alltid lämnas. Till den ska det bifogas en eller flera huvudbilagor (INK3K, INK3SU, INK3R eller INK3S) beroende på om föreningen är allmännyttig och om den ska beskattas. Till huvudblanketten kan det också bifogas olika underbilagor, t.ex. N3B om föreningen äger andel i ett handelsbolag.

Särskild uppgift. Allmännyttig förening ska lämna särskild uppgift (huvudbilaga INK3SU). Där redovisas den skattefria verksamheten.

Årsmöte. Årsmötet är föreningens högsta beslutande organ. Det hålls en gång per år, och väljer bl.a. styrelse samt fastställer kommande års medlemsavgift.

Organisationsnummer

Skatteverket tilldelar föreningar organisationsnummer efter ansökan.

Till ansökan ska bifogas bevittnade kopior av

- stadgar
- protokoll från konstituerande möte som visar att föreningen bildats och antagit ett namn, att stadgar har antagits, att styrelse har valts och vilka som ingår i styrelsen
- protokoll på vem/vilka som är firmatecknare.

Vid ansökan om organisationsnummer används blankett SKV 8400 för ideell förening. Här finns också ytterligare upplysningar om vad som gäller för att tilldelas organisationsnummer. Blanketten finns att ladda ner på www.skatteverket.se.

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

Adressändring

Om föreningen byter adress måste adressändring göras. Adressändring görs på blanketten Adressändring, Ideella föreningar och stiftelser (SKV 2020).

Den finns på www.skatteverket.se. Adressändring är kostnadsfri. Till adressändringen ska protokoll på behörig firmatecknare bifogas.

Avregistrering

Om föreningen upphör ska den avregistreras hos Skatteverket. Det görs genom en anmälan till Skatteverket på blanketten Anmälan, Avregistrering (SKV 2021). Den

finns på www.skatteverket.se. Anmälan är kostnadsfri.

Aktuella broschyrer

Servicetelefonen

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

Information om ...	Direktval
Fastighetsskatt och fastighetsavgift (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)*	

Broschyerna 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

