

# Ideella föreningar

2021-11-18

# Innehåll

- Föreningen
- Bokföring
- Inkomstskatt
- Inkomstdeklaration 3
- Moms
- Arbetsgivare
- Övrigt

# Föreningen

# Juridisk person

- Kan äga tillgångar
- Kan vara part i avtal/domstol
- Kan försättas i konkurs



# Ansvar

- Föreningen ansvarar själv för sina åtaganden i egenskap av juridisk person
- Styrelse liksom medlemmar har inget personligt ansvar om de fullgjort sina skyldigheter som företrädare
- Den som agerar uppsåtligt eller grovt oaktsamt eller inte fullgjort sina skyldigheter som företrädare, kan bli personligt ansvarig

# Bokförings skyldighet

# Bokföringsskyldighet

Föreningen är bokföringsskyldig om den

- bedriver näringsverksamhet
- har tillgångar > 1,5 mkr
- är moderföretag i koncern

Det räcker med att föreningen säljer entrébiljetter, fika eller lotter så är föreningen bokföringsskyldig – bedriver näringsverksamhet

# Bokföring

- Alla affärshändelser ska bokföras enligt bokföringslagen
- Bokföringen ska ge nödvändig ekonomisk information till
  - medlemmar
  - banker
  - Skatteverket och andra myndigheter

Bokföringsnämnden ger vägledning i bokföringsfrågor



# Inkomstskatt

# Skattskyldighet

## Huvudregeln

- En ideell förening är skattskyldig för alla sina inkomster

## Undantag

- Om föreningen uppfyller vissa villkor kan föreningen befrias från inkomstskatt

# Villkor för skattebefrielse

- Föreningens syfte är till nytta för allmänheten
- Föreningens verksamhet är till nytta för allmänheten
- Föreningens inkomster används för föreningens syfte
- Föreningen är öppen för alla som vill bli medlemmar

Alla fyra villkoren måste uppfyllas

# Ändamålskravet

Föreningen ska ha ett eller flera allmännyttiga ändamål

- idrott
- kultur
- miljövård
- omsorg om barn och ungdom
- politisk verksamhet
- religiös verksamhet
- sjukvård
- social hjälpverksamhet
- Sveriges försvar och krisberedskap
- utbildning
- vetenskaplig forskning
- annan likvärdig verksamhet

Ändamålet får inte vara begränsat till vissa familjers, medlemmars eller bestämda personers ekonomiska intressen

# Verksamhetskravet

- Det är den faktiska verksamheten som avgör
- Föreningen måste uteslutande eller så gott som uteslutande bedriva allmännyttig verksamhet



# Fullföljdskravet

Föreningens intäkter ska användas för den allmännyttiga verksamheten

- i skälig omfattning (ca 80 %)
- sett över en period av flera år (ca fem år)



# Öppenhetskravet

- Föreningen måste ha en öppen medlemsintagning
- Naturliga begränsningar med hänsyn till verksamheten
- Demokratisk grund

# Skattefria inkomster

Föreningen är inte skattskyldig för

- medlemsavgifter och gåvor
- kapitalvinster, räntor och utdelningar

Bidrag är inte skattepliktiga om de används  
i en skattefri verksamhet



# Skattefria inkomster – tydligt samband

Föreningen är inte skattskyldig för inkomster från försäljning av varor och tjänster som har ett tydligt samband med föreningens syfte, t.ex.

- entréavgifter
- deltagaravgifter
- profilprodukter av enklare slag
- enklare servering

# Skattefria inkomster – av hävd

Föreningen är inte skattskyldig för inkomster från försäljning av varor och tjänster som av hävd använts för att finansiera ideellt arbete, t.ex.

- bingo och andra lotterier
- reklam på kläder, hemsidor och i program
- försäljningskampanjer
- fester och loppmarknader

# Inkomst från funktionärsuppdrag

- En allmännyttig ideell förenings funktionärsuppdrag vid kultur- och idrottsevenemang ses som hävdvunnen finansieringskälla om
  - evenemanget arrangeras av en allmännyttig förening
  - eller annan juridisk person som ägs av en allmännyttig förening



# Second hand-försäljning

- Second hand-försäljning som görs av allmännyttiga ideella föreningar och registrerade trossamfund är undantagen från skatteplikt om
  - försäljningen avser skänkta varor
  - inkomsterna används för att finansiera ideellt arbete

# Huvudsaklighetsbedömning

- Självständig näringsverksamhet
  - De verksamheter som har ett inre sammanhang bildar en självständig näringsverksamhet
  - De verksamheter som bedrivs med ideella arbetsinsatser av föreningens medlemmar ska anses ha ett sådant inre sammanhang
- Huvudsaklighetsbedömning
  - Om intäkterna i den självständiga näringsverksamheten till huvudsaklig del (75 procent) kommer från verksamheter med naturlig anknytning, eller som är hävdvunna, ska inkomsten från denna helt undantas beskattning
    - i annat fall är hela inkomsten skattepliktig

# Huvudsaklighetsbedömning, exempel 1

<b>Föreningens intäkter</b>	<b>150 000 kr</b>		
Bidrag till medlemsverksamheten	20 000 kr		ideell
Medlemsavgifter	20 000 kr		ideell
Ränta	1 000 kr		kapital
Second hand	40 000 kr	} 90´	rörelse
Korv och läsk vid arrangemang	20 000 kr		rörelse
Försäljningskampanj, strumpor	20 000 kr		rörelse
Skyltreklam	10 000 kr	} 10´	rörelse
Lagerinventering i butik	10 000 kr		rörelse

# Huvudsaklighetsbedömning, exempel 2

<b>Föreningens intäkter</b>	<b>150 000 kr</b>		
Bidrag till medlemsverksamheten	20 000 kr	ideell	
Medlemsavgifter	20 000 kr	ideell	
Ränta	1 000 kr	kapital	
Second hand	10 000 kr	} 60´	rörelse
Korv och läsk vid arrangemang	20 000 kr		rörelse
Försäljningskampanj, strumpor	20 000 kr	} 40´	rörelse
Skyltreklam	10 000 kr		rörelse
Lagerinventering på butik	40 000 kr		rörelse

# Inkomstdeklaration 3



# Vem ska lämna Inkomstdeklaration 3

- Ideella föreningar som har **skattepliktiga** intäkter på mer än 15 000 kronor
- Ideella föreningar som ska redovisa underlag för andra skatter, t.ex. särskild löneskatt på pensionskostnader och fastighetsskatt

Ideella föreningar ska alltid lämna Särskild uppgift, oavsett deklarationsskyldighet


# Grundavdrag och skattesats

- Allmännyttig ideell förening som har **skattepliktig** inkomst får grundavdrag med 15 000 kronor
- Skattesatsen är 20,6 procent

Grundavdraget medges av Skatteverket efter begäran från föreningen

# Huvudblanketten, INK3

1. Underlag för inkomstskatt
2. Underlag för särskild löneskatt
3. Underlag för fastighetsavgift
4. Underlag för fastighetsskatt

 **Skatteverket**  
Inlämningscentralen  
Inkomstdeklaration 3 + bilagor  
FE 8000  
107 75 Stockholm

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:

**Inkomstdeklaration 3**  
**Ideella föreningar, stiftelser m.fl.**

Organisationsnummer:

Räkenskapsår:  Fr.o.m.  T.o.m.

Namn (firma) adress:

**Underlag för inkomstskatt** **1**

1.1 Överskott enligt p. 2.16 eller 7.9	<input type="text"/>
1.2 Underskott enligt p. 2.17 eller 7.10	<input type="text"/>

**Underlag för särskild löneskatt** **2**

1.3 Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	<input type="text"/>
1.4 Negativt underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	<input type="text"/>

**Underlag för avkastningsskatt**

1.5 Underlag för avkastningsskatt 15 %, försäkringsföretag m.fl. Avsatt till pensioner	<input type="text"/>
1.6 Underlag för avkastningsskatt 30 %, försäkringsföretag m.fl. Utländska kapitalförsäkringar	<input type="text"/>

**Underlag för fastighetsavgift** **3**

1.7 Småhus/ägarlängdenhet	hel avgift <input type="text"/>	halv avgift <input type="text"/>
1.8 Hyreshus, bostäder	hel avgift <input type="text"/>	halv avgift <input type="text"/>


**Underlag för fastighetsskatt** **4**

1.9 Småhus/ägarlängdenhet: tomtmark, byggnad under uppförande	<input type="text"/>
1.10 Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande	<input type="text"/>
1.11 Hyreshus: lokaler	<input type="text"/>
1.12 Industri/produktionsenhet, värmekraftverk (utom vindkraftverk)	<input type="text"/>
1.13 Elproduktionsenhet, vattenkraftverk	<input type="text"/>
1.14 Elproduktionsenhet, vindkraftverk	<input type="text"/>

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

**Inkomstdeklaration och särskild uppgift**

# Särskild uppgift



**Skatteverket**

Uppgifter om skattefri verksamhet för ideella föreningar och registrerade trossamfund

**INK3SU**

**Särskild uppgift**  
**Inkomstdeklaration 3**

Fr.o.m.  T.o.m.

Organisationsnummer

Datum då blanketten fylls i

**Föreningens/trossamfundets ändamål enligt stadgarna**

Idrott  
 Kultur

Sjukvård  
 Social hjälpverksamhet  
 Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet  
 Utbildning  
 Vetenskaplig forskning

Annan likvärdig verksamhet  
Pensionärsförening

Intäkter	Kostnader
4.1 Medlemsavgifter <span style="float: right;"><b>10 000</b></span>	4.7 Medlemsverksamhet <span style="float: right;"><b>20 000</b></span>
4.2 Bidrag, gåvor <span style="float: right;"><b>5 000</b></span>	4.8 Utdelade bidrag, stipendier <span style="float: right;"><b>1 000</b></span>
4.3 Räntor, utdelningar	4.9 Räntor och kapitalförvaltning
4.4 Vinst vid försäljning av fastigheter, värdepapper m.m.	4.10 Förlust vid försäljning av fastigheter, värdepapper, m.m.
4.5 Rörelseintäkter <span style="float: right;"><b>20 000</b></span>	4.11 Rörelsekostnader <span style="float: right;"><b>10 000</b></span>
4.6 Fastighetsintäkter	4.12 Fastighetskostnader

Lämnas av ideell förening som är begränsat skattskyldig.  
I den särskilda uppgiften redovisas skattefri verksamhet

# Befrielse, Særskild oppgift

- Medges for viss tid; 5 år
- Ansök hos Skatteverket
  - blankett Ansökan om befrielse från att lämna særskild oppgift (SKV 2501)
- Befrielse kan inte fås om föreningen ska betala særskild løneskatt eller fastighetsskatt/ fastighetsavgift

 **Ansökan om befrielse från att lämna særskild oppgift**  
Den

Endast allmännnyttiga ideella föreningar/stiftelser/trossamfund kan bli befriade från att lämna særskild oppgift. Eksempel på ej allmännnyttiga ideella föreningar är bransch-, arbeidsgivar- og fackföreningar.

Beslut om befrielse avser enbart særskild oppgift. Om föreningen är skyldig att i inkomstdeklaration redovisa:

- skattepliktig næringsverksamhet
- statlig fastighetsskatt/kommunal fastighetsavgift
- underlag for særskild løneskatt avseende utfästa tjänstepensioner m.m. eller
- avkastningsskatt

måste ni forisatta lämna inkomstdeklaration 3.

Är föreningen/stiftelsen/trossamfund skyldig att betala skatt for något av ovanstående eller nybildad de senaste åren ges i regel ej befrielse. Den nedan angivna förening/stiftelse/trossamfund ansöker om befrielse från skyldighet att lämna særskild oppgift.

Riksbankspolis	F.o.m.	T.o.m.
Namn		Organisationsnummer
Postadress		
Postnummer, postort		
E-postadress		
Firmasäte		Personnummer
Kontaktperson (om annan än firmasätaren)		Telefon, kontaktperson
Underskrift behövt firmasätaren		

Till ansökan ska ni bifoga

- gällande stadgar/stiftelsesförordning
- senaste resultat- og balansräkning (eller motsvarande specifikation över inkomster/utgifter og tillgångar/skuden), og
- senaste verksamhetsberättelse.

06  
00  
04  
03  
02  
01  
00

Om er ansökan avser befrielse fr.o.m. innevarande år ska ni lämna den senast 4 veckor före den dag som særskild oppgift skulle vara inlämnad, annars kommer er ansökan att behandlas som en ansökan om befrielse for nästkommande år.

SKV 2501

Postadress Skatteverket Måjl via "Kontakta oss" på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)

# Moms

# Moms

- Allmännyttiga ideella föreningar som inte är skyldiga att betala inkomstskatt för sin näringsverksamhet är även befriade från moms
  - Föreningen får därför inte lägga moms på sina fakturor
  - Kan inte få tillbaka moms på föreningens inköp

Obs! Om föreningen felaktigt lägger på moms på sina fakturor ska den ändå betalas till staten. Däremot har inte fakturamottagaren rätt att få tillbaka den felaktiga momsen

# Arbetsgivare




# När räknas föreningen som arbetsgivare?

- När föreningen betalar ut ersättning för arbete i form av lön eller förmån till en person som har A-skatt
- Föreningar som **bara** betalar ut ersättningar under 1000 kr behöver inte registrera sig som arbetsgivare



# Arbetsgivarregistrering

- Registrering som arbetsgivare görs på blankett Företagsregistrering (SKV 4620)
- Registrering görs i samband med att ersättning för arbete betalas ut för första gången

 **Skatteverket**  
För information om hur du fyller i blanketten, läs broschyren Företagsregistrering (SKV 416). Använd gamla e-lösen. Registrera företag på [verksam.se](http://verksam.se) i stället om du har möjlighet.

**Företagsregistrering**  
F-skatt - Arbetsgivare - Moms

**OBS! Skicka alltid in blankettens båda sidor.**

**Ansökan/ansökan avser**

F-skatt  FA-skatt (endast enskild näringsutövare)  Arbetsgivarregistrering  Momsregistrering

**A. Uppgifter om företaget**

Namn		Person-organisationsnummer	
<input type="checkbox"/> Enskild näringsutövare	<input type="checkbox"/> Aktieföretag	<input type="checkbox"/> Handels- och kommanditbolag	<input type="checkbox"/> Ekonomisk förening
Annat företagsform - ange vilken			
Verksamheten är	<input type="checkbox"/> Nystartad	<input type="checkbox"/> Övertagen	<input type="checkbox"/> Ombildad
Tidigare person-organisationsnummer		Datum för första bosatt (åååå-mm-dd)	
Postadress inkl. postnummer och -ort		Telefonnummer	
Företagets besöksadress inkl. postnummer och -ort (om annan än postadress)		Bedriver företaget verksamhet på flera fasta adresser?	
		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
Tillskild skatteadress inkl. postnummer och -ort, till moms- och arbetsgivardeklarationer samt kontofördrag ska skickas (om annan än postadressen)			

**B. Uppgifter om verksamheten (Fylls i av alla)**  
Andel av total verksamhet avgörs av hur stor del verksamhetsgrenen har av total omsättning. Summan av alla verksamheter ska vara 100%. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna under övriga upplysningar. SNI-koder hittar du på [www.sni2007.scb.se](http://www.sni2007.scb.se).

Verksamhet 1	SNI-kod	Andel av total verksamhet %
Verksamhet 2		
Verksamhet 3		
Om företaget bedriver kontanthandel ska du anmäla ditt kassaregister på Skatteverkets webbplats, <a href="http://skatteverket.se/kassaregister">skatteverket.se/kassaregister</a> .		Summa 100 %

**C. Beskrivning av verksamheten**  
Beskriv din verksamhet så tydligt som möjligt

**D. Uppgifter om ägare i fåmansföretag**  
Lämna uppgifter om samtliga ägare. Uppgifterna avgör i ex. vem som förväntas deklarerar som ägare/ansvarig i ett fåmansföretag. Behöver du fler rader kan du lämna uppgifterna under övriga upplysningar. Läs mer om fåmansföretag på [skatteverket.se](http://skatteverket.se).


Namn på delägare	Pers.-org.-/VAT-nummer	Antal aktier/andel
Summa, totalt antal aktier/andelar		

**E. Uppgifter för registrering som arbetsgivare**

Datum för första lönebetalning	<input type="checkbox"/> Företaget ska delta i offentlig upphandling eller på anställningsstad och behöver bli registrerat som arbetsgivare redan från första anställningsdatum	Datum för första anställning
Antal månader per år som lön ska betalas ut	Beräknat antal anställda	Beräknad lönesumma för ett år (12 månader)

\* Mer information om anställningsstöd finns på arbetsförmedlingen.se/arbetsgivare

SKV 4620-34  
web 08  
34

  
SKV4620-34-01

# Arbetsgivardeklaration

- Arbetsgivare ska redovisa lön och skatteavdrag på individnivå varje månad
- Skatter och ersättningar kopplas då redan från början till en specifik anställd
- Arbetsgivardeklaration lämnas normalt varje månad - även om det inte finns något att redovisa
- Arbetsgivaravgifter och avdragen skatt ska redovisas och betalas senast den 12 i månaden efter utbetalning

# Arbetsgivardeklarationen har två nivåer

- Arbetsgivare
  - Uppgifter på arbetsgivarnivå: Summa arbetsgivaravgifter och sammanlagda skatteavdrag m.m.
- Betalningsmottagare (individnivå)
  - Uppgifter per betalningsmottagare (vanligtvis anställd)

# Säsongsregistrerad arbetsgivare

- Betalas lön/ersättning ut endast en eller ett par gånger per år kan föreningen bli säsongsregistrerad
- Arbetsgivardeklaration lämnas då bara den 12:e månaden efter att utbetalning skett

# Skatteavdrag

<b>Utbetalare</b>	<b>Skatteavdrag</b>
Huvudarbetsgivare	Enligt skattetabell
Sidoarbetsgivare	Med 30 %
I övriga fall	Enligt beslut från Skatteverket

Inget skatteavdrag om intyg SKV 434 lämnas (studerande med låg inkomst)

[skatteverket.se/skattetabeller](https://skatteverket.se/skattetabeller)

# Ersättningar

- Kontant lön/arvoden och liknande ersättningar
- Reseersättning
- Skattepliktiga förmåner exempel fri bil, kost m.m.

# Reseersättning

- Ersättning för resa från hemmet till tjänstestället är en skattepliktig ersättning (lön)
- Ersättning för resa i tjänsten är skattefri om ersättningen inte överstiger schablonbelopp eller faktisk kostnad
  - ersättning med egen bil 18:50 kronor/mil



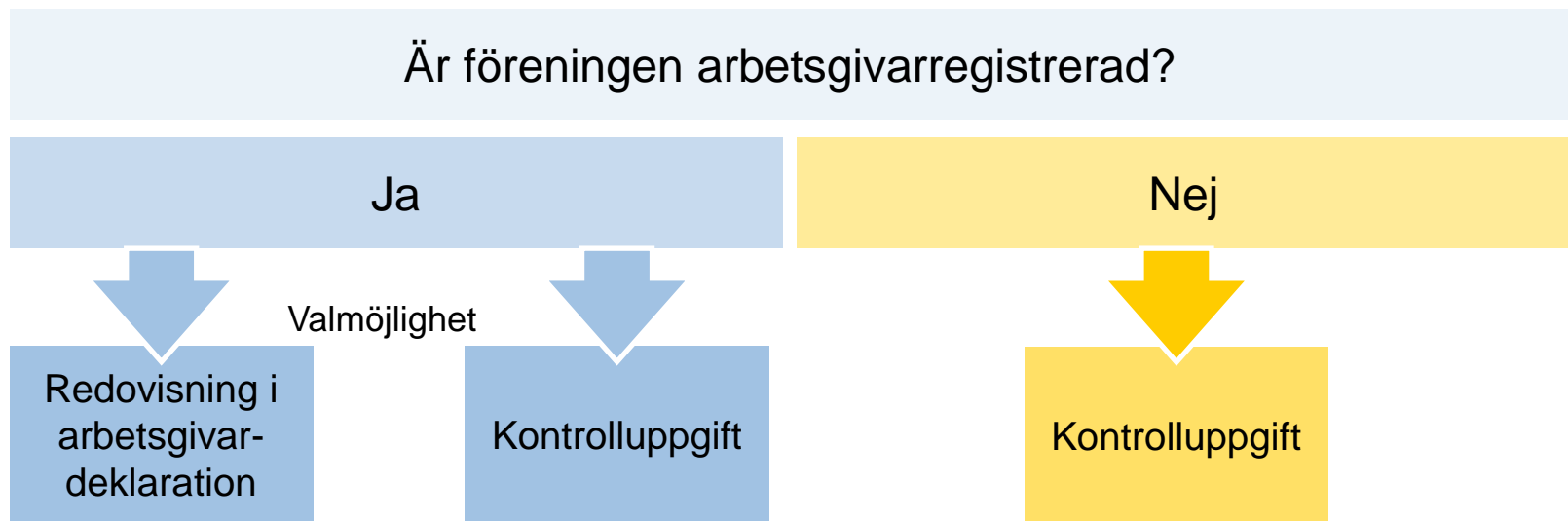
# Resor, styrelseledamöter

- Styrelseledamöter har i normalfallet sitt tjänsteställe i hemmet
  - Ersättning till styrelseledamöter för bilresor mellan bostad och sammanträdeslokal är tjänsteresa (skattefri om ersättningen inte överstiger 18.50 kronor/mil)



# När ska kontrolluppgift KU10 fortsätta att lämnas?

Utbetald ersättning till en person understiger 1 000 kr eller består endast av kostnadsersättningar



# Avregistrering som arbetsgivare

- Tänk på att avregistrera föreningen som arbetsgivare när det inte finns något att redovisa
- Använd blanketten Ändringsanmälan (SKV 4639)



Övrigt

# Glöm inte att anmäla adressändring

## Blankett

- Ändring av adress, namn och säte för en ideell förening eller stiftelse (SKV 2020)

Ni kan även göra ändring av postadressen  
på [www.adressandring.se](http://www.adressandring.se)

Uppgift om föreningen/stiftelsen. *Tänk på att skriva tydligt.*

Nuvarande namn	Organisationsnummer
----------------	---------------------

**Ny adress** (Ni behöver bara fylla i datum om ni vill att ändringen ska gälla från ett senare datum än dagens.)

Ny o/o (Namn om posten ska gå till en privatperson eller ett företag)	Ändring fr.o.m.
Ny postadress eller boxadress	Ändring fr.o.m.
Postnummer och ort	
Ny besöksadress (Adress där föreningen finns)	Ändring fr.o.m.
Ny särskild skatteadress (Adress dit Skatteverket ska skicka moms- och arbetsgivardeklarationer samt kontoutdrag)	Ändring fr.o.m.

**Nytt namn**

Skicka med kopia på protokollet som ni skrev när ni beslutade om namnändringen.

Nytt namn på föreningen eller stiftelsen	Ändring fr.o.m.
--	-----------------

**Ny kommun där styrelsen finns**

Ny kommun där föreningen har sitt årsmöte/styrelsemöte (Säte)	Ändring fr.o.m.
---	-----------------

**Kontaktperson i detta ärende**

Namn	Telefonnummer
E-postadress	

**Underskrift**

Datum	Underskrift av behörig firmatecknare	
	Namnförtydligande	Personnummer

**Adress för att skicka in blanketten**

Vart ni ska skicka anmälan beror på vilket län föreningen finns i.

Skatteverket 751 87 Uppsala	Stockholm, Södermanland, Uppsala, Västmanland
Skatteverket 593 85 Västervik	Blekinge, Gotland, Jämtland, Jönköping, Kalmar, Kronoberg, Norrbotten, Skåne, Västerbotten, Västernorrland, Östergötland

# Avregistrering av föreningen

- Avregistrering ska göras skriftligen på blankett Anmälan, avregistrering, SKV 2021
- Protokoll från sista medlemsmöte ska bifogas där beslut har fattats om att föreningen ska upphöra
  - Beslut om att föreningen ska upphöra ska fattas i sådan ordning som föreningens stadgar anger för att vara giltigt
- Underskrift av behörig firmatecknare

Glöm inte begära avregistrering såsom arbetsgivare,  
momsregistrering och F-skatt

# Tack för i dag

Vi finns på [skatteverket.se](https://www.skatteverket.se)