

# Ideella föreningar



# 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

# 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

# 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

Ny lag fr.o.m. 1 januari 2016

# 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 spelardräkter, arenor, 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





# 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

# Inkomstdeklaration 3

# Deklarationsskyldighet

Vem är skyldig att lämna deklARATION?

- Allmännyttiga ideella föreningar som har skattepliktiga intäkter på 15 000 kronor eller mer
- Föreningar som ska redovisa underlag för andra skatter, t ex särskild löneskatt på pensionskostnader och fastighetsskatt

En inskränkt skattskyldig förening 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 22 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 Overskott 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/ägarlägenhet	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/ägarlägenhet: 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** **INK3SU**

**Särskild uppgift**  
Ideella föreningar/registrerade trossamfund

Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum då blanketten fylls i
Räkenskapsår	20xx-xx-xx 20xx-xx-xx	837300-0000	20xx-xx-xx

Föreningens/trossamfundets ändamål enligt stadgarna

<input checked="" type="checkbox"/> Idrott
<input type="checkbox"/> Kultur
<input type="checkbox"/> Miljövärd
<input type="checkbox"/> Omsorg om barn och ungdom
<input type="checkbox"/> Politisk verksamhet
<input type="checkbox"/> Religiös verksamhet

Intäkter under beskattningsåret		Kostnader under beskattningsåret	
4.1 Medlemsavgifter	10 000	4.8 Ändamålsenlig verksamhet/ medlemsverksamhet	50 000
4.2 Bidrag/gåvor	5 000	4.9 Utdelade bidrag/stipendier enligt ändamålet	1 000
4.3 Kapitalavkastning (räntor, utdelningar, ej kapitalvinster)		4.10 Kapitalförvaltning	
4.4 Kapitalvinster		4.11 Kapitalförluster	
4.5 Skattefri rörelse (naturlig anknytning/hävd)	20 000	4.12 Skattefri rörelse	10 000
4.6 Skattefri fastighet		4.13 Skattefri fastighet	
4.7 Övriga intäkter		4.14 Övriga kostnader	

27 sv 00 01

Glöm inte att huvudblanketten ska undertecknas.

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/skuder), og
- senaste verksamhetsberättelse.

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 Mail 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-gänsken. 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?	
Tillskild skatteadress inkl. postnummer och -ort, till moms- och arbetsgivardeklarationer samt kontobudlag ska skickas (om annan än postadressen)		<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	

**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/delägare 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 anställningsmarknad 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 arbetsförmedlingens.se/arbetsgivare

SKV 4620-34  
web 08  
34

  
SKV4620-34-01

# Föreningen som arbetsgivare

- 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

# Säsongregistrerad arbetsgivare

- Betalas lön/ersättning ut endast en eller ett par gånger per år kan föreningen bli säsongregistrerad
- Arbetsgivardeklaration lämnas då bara den 12:e månaden efter att utbetalning skett
- Arbetsgivardeklaration som lämnas den 17 januari finns i e-tjänsten några månader för ev. justeringar avseende föregående år

# Om föreningen ska göra skatteavdrag

- Sidoinkomst
  - Avdrag med 30 procent
- Huvudarbetsgivare
  - Tabellskatteavdrag

Beräknad på en sammanlagd skatte- och avgiftssats av 29–40 %

För beräkning av skatteavdrag för år 2016

## Skattetablell 29–40

Innehåll:

- Skatteavdrag enligt tabell
- Skatteavdrag enligt särskild beräkningsgrund,
- s.k. stående jämkning
- Förhöjt skatteavdrag på begäran av arbetstagaren
- Skatteavdrag för studerande
- Skatteavdrag när beslut om preliminär A-skatt inte har lämnats
- Kolumindelning
- Förmåner m.m.
- Traktamenten och andra kostnadsersättningar
- Engångsbelopp
- Doglön (korttidsanställning)

I informationstexten till dessa tabeller används begreppet arbetsgivare. Med detta avses här den som betalar ut ersättning för arbete till fysisk person som inte är godkänd för F-skatt. Pensionsutbetalare jämställs med arbetsgivare. Arbetsgivare gör skatteavdrag vid varje utbetalningstillfälle. På inkomst som är huvudinkomst görs skatteavdrag enligt tabell eller enligt beslut från Skatteverket. På ersättningar som inte är huvudinkomst görs skatteavdrag med 30 %. Skatteavdrag ska inte göras om den sammanlagda ersättningen till arbetstagaren beräknas bli lägre än 1 000 kr under året.

Om arbetsgivaren är en privatperson eller dödsbo ska skatteavdrag inte göras om den sammanlagda ersättningen till arbetstagaren är lägre än 10 000 kr under året. Denna 10 000 kronorsgräns gäller inte om

- ersättningen är en utgift i en näringsverksamhet som utbetalaren bedriver,
- det finns en överenskommelse om att utbetalaren ska göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgift eller
- det är en ersättning till en god man eller förvaltare.

**Månadslön eller tvåveckorslön**  
Skatteavdraget görs normalt enligt skattetablell. Vilken tabell som är aktuell för dig framgår av beslut om preliminär A-skatt. Du som har e-legitimation kan du se ditt beslut i e-tjänsten A-skattsedel på [www.skatteverket.se/a-skattsedet](http://www.skatteverket.se/a-skattsedet).

Många arbetsgivare får uppgifter om dina skatteförhållanden direkt av Skatteverket. Beslut om preliminär A-skatt behöver då inte visas för arbetsgivaren. Arbetsgivaren brukar meddela de ansälda i sådana fall. Pensionsutbetalarna – Pensionsmyndigheten, SPV och KPA – får alltid sådant besked från Skatteverket.

Vilken tabell som gäller för dig bestäms av Skatteverket med ledning av

- skattesatsen för kommunal inkomstskatt (kommunal- och landstingsskatt) i din hemortskommun för inkomståret 2016
- den avgiftssats som eventuellt lämnats av registrerat trossamfund om du tillhör ett sådant och
- avgiftssatsen för begravningsavgift (om den inte ingår i avgiften till trossamfund).

Hemortskommun är den kommun i vilken du var folkbokförd den 1 november 2015.

**A. Skatteavdrag enligt tabell**  
Förhöjt grundavdrag för personer över 65 år

Skattetablell 29-40 (SKV 403) – För beräkning av skatteavdrag

# Vad räknas som lön?

- Lön och annan ersättning för utfört arbete
- Skattepliktiga förmåner
- Kostnadsersättning över schablonbelopp



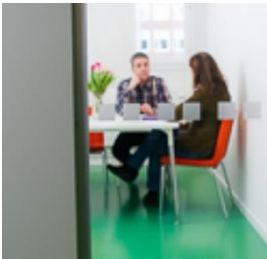
# Resor, styrelseledamöter

- 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)



# Avregistrering, arbetsgivare

- Tänk på att avregistrera föreningen som arbetsgivare när det inte finns något att redovisa
- Avregistrering görs på blankett Ansökan/Anmälan Avregistrering av uppgifter (SKV 4639)



# Arbetsgivardeklaration på individnivå

Nya regler från och med 2019

# Vad innebär förändringen?

- Arbetsgivare ska redovisa lön och skatteavdrag på individnivå varje månad
- Skatter och ersättningar kopplas redan från början till en specifik anställd
- Lämnas för första gången 12 februari 2019 (lön för januari 2019)

# Kontrolluppgifter ska lämnas i dessa fall

Föreningar som endast betalar ut

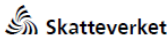
- ersättningar under 1 000 kr per person och år
- kostnadsersättningar

Kontrolluppgifter för kapital berörs inte alls av förändringen

Övrigt

# Glöm inte att anmäla adressändring

- Skatteverkets blankett
  - Adress-/Namnändring, Ideella föreningar och stiftelser (SKV 2020)

		<b>Adress-/Namnändring</b> Ideella föreningar och stiftelser
<b>Tips!</b> Du kan välja ett enklare alternativ och istället göra adressändringen via Svensk Adressändring. Ring 020-07 98 99 eller gå in på <a href="http://www.adressandring.se">www.adressandring.se</a> . Adressändringen är kostnadsfri.		
<b>Uppgift om föreningen/stiftelsen</b>		
Namn		Organisationsnummer
kommun där föreningen/stiftelsen har sitt säte		
<b>Nytt namn på föreningen</b>		
Från när ska namnet gälla		
<b>Ny adress</b>		
Går		
Utdelningsadress		
Postnummer och ortnamn		
Datum för adressändringen (behöver bara anges när adressändringen ska börja gälla senare än datumet för underskrift)		
<b>Underskrift</b>		
Datum	Underskrift av behörig firmatecknare	
	Namnförtygligande	
Kontaktperson		Telefonnummer
<b>Observera!</b>		
Till ansökan ska bifogas protokoll i vilket det framgår att beslut har fattats om namnbyte, adressändring.		
<b>Vart ska ansökan skickas?</b>		
Ansökan skickas till det skattekontor som handlägger det län där föreningen/stiftelsen har sitt säte		
Stockholms län Uppsala län Södermanlands län Västmanlands län	Östergötlands län Jönköpings län Kronobergs län Kalmar län Gotlands län Blekinge län Skåne län Västernorrlands län Jämtlands län Västerbottens län Norrbottens län	Hällands län Västra Götalands län Värmlands län Örebro län Dalarnas län Gävleborgs län
Skickas till Skatteverket 751 87 Uppsala	Skickas till Skatteverket 503 85 Västervik	Skickas till Skatteverket Box 79 542 21 Mariestad

# 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://skatteverket.se)