

Skatteregler för ideella föreningar

Med information om Inkomstdeklaration 3

Ideella föreningar

Den här broschyren vänder sig till er som ska fylla i Inkomstdeklaration 3 för en ideell förening eller ett registrerat trossamfund. Broschyren gäller när beskattningsåret gått ut under 2016.

Vilka bilagor ska lämnas?

Vilken kategori tillhör ni?

Kategori	Ni deklarerar för en	Exempel på förening	Ni ska lämna	Läs mer på
1	Allmännyttig* ideell förening som inte har skattepliktiga fastighets- eller rörelseinkomster.	Allmännyttiga föreningar som t.ex. idrotts-, kultur-, politiska eller religiösa föreningar.	Huvudblanketten och bilaga INK3SU.	sidorna 2–5 och sidorna 8–9.
2	Allmännyttig* ideell förening som endast beskattas för särskild löneskatt, avkastningsskatt eller fastighetsskatt.	Samma föreningar som ovan, men som har anställda eller äger fastighet.	Huvudblanketten och bilagan INK3SU.	sidorna 2–9.
3	Allmännyttig* ideell förening som har skattepliktiga fastighets- eller rörelseinkomster.	Samma föreningar som ovan, men som hyr ut sin fastighet och/eller har skattepliktiga rörelseinkomster.	Huvudblanketten och bilagorna INK3R, INK3S och INK3SU.	sidorna 2–9 och sidorna 11–15.
4	Ideell förening utan allmännyttig* verksamhet som har skattepliktiga inkomster.	Föreningar som inte är allmännyttiga, t.ex. fackföreningar och branschorganisationer.	Huvudblanketten och bilagorna INK3R och INK3S eller bilaga INK3K.	sidan 2 och sidorna 6–8 samt 10–15.

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

Vad är en ideell förening?

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

En ideell förening 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 kunna vara en juridisk person krävs att den har antagit stadgar och valt en 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. Det 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. Exempel på sådana inkomster är medlemsavgifter samt bidrag och gåvor som är avsedda för den ideella verksamheten. Kostnader för den ideella verksamheten får man inte heller göra avdrag för.

Allmännyttiga ideella föreningar

För allmännyttiga ideella föreningar finns särskilda regler. De beskattas bara för vissa fastighets- och rörelseinkomster. Vad som är allmännyttiga ideella föreningar kan ni 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.

Föreningar som inte är allmännyttiga

Föreningar som inte är allmännyttiga är skyldiga att betala skatt på alla fastighets- och rörelseinkomster. Kapitalinkomster, som t.ex. ränteintäkter, är alltid skattepliktiga även om de inte ingår i en rörelse.

Däremot är intäkter i den ideella verksamheten skattefria även för dessa föreningar. Intäkter som hör till den ideella verksamheten är medlemsavgifter, gåvor och bidrag. Bidrag kan dock vara skattepliktiga om de är avsedda att täcka avdragsgilla utgifter hos föreningen. Observera att kostnader som hör till den ideella verksamheten inte är avdragsgilla.

Exempel på föreningar som inte är allmännyttiga är fackföreningar, branschföreningar och daghemsföreningar. Även sällskaps- och kamratföreningar uppfyller ofta inte kraven för att vara allmännyttiga.

Registrerade trossamfund

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

Allmännyttiga ideella föreningar

Reglerna om inkomstskatt för ideella föreningar har delvis förändrats. De nya reglerna, som gäller för räkenskapsår som börjar efter den 31 december 2014, innebär

- att de allmännyttiga ändamålen har moderniserats och förtydligats, någon förändring av vad som tidigare har ansetts vara allmännyttigt för en ideell förening har dock inte skett
- att verksamhets- och fullföljdskravet har moderniserats och förtydligats
- att öppenhetskravet har förtydligats.

En ideell förening som verkar för ett allmännyttigt ändamål, och som uppfyller ett antal övriga krav, är inte skyldig att betala skatt för vissa näringsinkomster, den är s.k. inskränkt skattskyldig. I denna broschyr kallas den allmännyttig.

För att en ideell förening ska vara allmännyttig krävs att den uppfyller följande fyra krav.

- Ändamålskravet
- Verksamhetskravet
- Fullföljdskravet
- Öppenhetskravet

Samtliga krav måste vara uppfyllda för att den ideella föreningen ska vara allmännyttig.

Ändamålskravet

Den ideella föreningen ska ha ett eller flera allmännyttiga ändamål. Med allmännyttigt ändamål menas ett ändamål som främjar något av följande:

- idrott
- kultur
- miljövard
- omsorg om barn och ungdom
- politisk verksamhet
- religiös verksamhet
- sjukvård
- social hjälpverksamhet
- Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet
- utbildning
- vetenskaplig forskning
- en annan likvärdig verksamhet.

Ändamålet får dock inte vara begränsat till vissa familjers, medlemmars eller andra bestämda personers ekonomiska intressen. Detta innebär att föreningen, även om den har som ändamål att främja t.ex. utbildning eller vetenskaplig forskning, inte är allmännyttig om den genom dessa ändamål ska tillgodose bestämda personers ekonomiska intressen.

Verksamhetskravet

Det räcker inte att det ändamål som anges i stadgarna är allmännyttigt, föreningen måste också i sin verksamhet, uteslutande eller så gott som uteslutande, främja ett allmännyttigt ändamål. Med uteslutande, eller så gott som uteslutande, avses 90–95 procent.

Det är de resurser som föreningen lägger ner i sin verksamhet som ska mätas i verksamhetskravet. Dessa måste till 90–95 procent användas i en verksamhet som främjar ett allmännyttigt ändamål.

De resurser som använts i en verksamhet vars enda syfte är att finansiera den allmännyttiga verksamheten ska dock inte ingå i bedömningen.

Om verksamhetskravet inte är uppfyllt under beskattningsåret får hänsyn tas till hur kravet sammantaget har uppfyllts året före beskattningsåret, beskattningsåret samt det närmast följande beskattningsåret. Om verksamhetskravet sammantaget är uppfyllt under denna treårsperiod är det också uppfyllt för beskattningsåret.

Fullföljdskravet

Fullföljdskravet är ett aktivitetskrav som innebär att föreningen under beskattningsåret i skälig omfattning måste använda sina intäkter för ett allmännyttigt ändamål. Med skälig omfattning avses cirka 80 procent.

Vilka intäkter ska ingå i bedömningen om fullföljdskravet är uppfyllt?

Vid bedömningen av om fullföljdskravet är uppfyllt ska föreningens samtliga intäkter tas med, dock med följande undantag:

- Intäkter i en verksamhet som är skattepliktig även om kraven för allmännyttighet är uppfyllda
- Gåvor och bidrag med avsikten att de inte ska användas direkt för verksamheten
- Kapitalvinster samt schablonintäkter på investeringsfonder

Vilka kostnader ska räknas av från intäkterna?

Följande kostnader ska räknas av från intäkterna:

- Insamlingskostnader
- Kapitalförvaltningskostnader
- Räntekostnader
- Rörelsekostnader
- Fastighetskostnader

Förutsättningen är dock att kostnaderna inte ingår i en verksamhet som är skattepliktig, även om kraven för allmännyttighet är uppfyllda.

Hur beräknas fullföljd?

Fullföljden beräknas som

$$\frac{\text{Kostnader i en allmännyttig ideell verksamhet}}{\text{Nettointäkt (intäkter - kostnader) enligt ovan}} = \text{Fullföljd (fullföljdsgrad)}$$

För att fullföljdskravet ska vara uppfyllt krävs att fullföljdsgraden åtminstone uppgår till cirka 80 procent.

Tidsperiod?

Om 80 procent av intäkterna har använts i den allmännyttiga verksamheten under det aktuella beskattningsåret är fullföljdskravet uppfyllt.

Om fullföljdskravet inte är uppfyllt under beskattningsåret får hänsyn tas till hur kravet sammantaget har uppfyllts under en period av flera år, i normalfallet beskattningsåret och de fyra föregående beskattningsåren. Det kan i vissa fall också vara möjligt att utsträcka tidsperioden till att omfatta år efter beskattningsåret. Om fullföljdskravet sammantaget är uppfyllt under denna längre tidsperiod är det också uppfyllt för beskattningsåret.

Om fullföljdskravet inte är uppfyllt under beskattningsåret, men detta förhållande kan antas vara tillfälligt och bero på omständigheter utanför föreningens kontroll, gäller följande. Om kravet har uppfyllts för en tidsperiod som omfattar de fyra föregående beskattningsåren och det närmast följande beskattningsåret är fullföljdskravet uppfyllt för beskattningsåret. Vid "tillfällig brist" undantas alltså beskattningsåret vid flerårsbedömningen.

Skatteverket får medge undantag från fullföljdskravet för en ideell förening som avser att köpa en fastighet eller annan anläggning som ska användas i allmännyttig verksamhet. Detsamma gäller om föreningen ska genomföra omfattande byggnads-, reparations- eller anläggningsarbeten.

Öppenhetskravet

Den ideella föreningen får inte vägra någon inträde, eller utesluta någon, som delar föreningens målsättning och följer dess stadgar.

Beroende på vilket syfte och omfattning en förenings verksamhet har, kan dock vissa krav för ett medlemskap vara motiverade. Krav som i sig inte innebär att öppenheten går förlorad. Exempel på sådana krav kan vara musikalitet i en musikförening eller att man ska vara bosatt inom ett visst område för medlemskap i en hembygdsförening.

Beskattning av allmännyttiga ideella föreningar

Skattefria kapitalinkomster

En allmännyttig ideell förening är inte skyldig att betala skatt för avkastning på finansiella tillgångar, t.ex. i form av räntor och aktieutdelning. Räntekostnader, kapitalförvaltningskostnader, etc. är inte avdragsgilla. Undantaget från skattskyldighet gäller dock inte om de finansiella tillgångarna och skulderna ingår i en skattepliktig näringsverksamhet.

En allmännyttig ideell förening är inte skyldig att betala skatt för kapitalvinster. Kapitalförluster är inte avdragsgilla. Föreningen är alltså inte skyldig att betala skatt för t.ex. försäljning av aktier och fastigheter.

Skattefria rörelseinkomster

Inkomst från verksamhet med naturlig anknytning till ett allmännyttigt ändamål

- En allmännyttig ideell förening är inte skyldig att betala skatt för inkomster från en verksamhet (rörelse) som är ett direkt led i främjandet av föreningens allmännyttiga ändamål. Exempel på sådana verksamheter är föreningens allmännyttiga aktiviteter, t.ex. idrotts- och studiecirkel. Andra exempel är idrotts- och kulturevenemang och försäljning av t.ex. märken, affischer och böcker i syfte att öka intresset för det ändamål föreningen vill främja.
- En allmännyttig ideell förening är inte skyldig att betala skatt för inkomster från en verksamhet (rörelse) som innebär enklare service till föreningens medlemmar och andra som deltar i föreningens verksamhet. Exempel på sådan enklare service är när en musikförening erbjuder noter till medlemmarna och enklare servering i samband med idrotts- och kulturevenemang.

Inkomst från verksamhet som av hävd använts som finansiering för ideellt arbete

En allmännyttig ideell förening är inte skyldig att betala skatt för inkomster från en verksamhet (rörelse) som av hävd (tradition) använts som finansieringskälla för ideellt arbete. Exempel på sådana verksamheter är bingo, lotterier, insamlings- och försäljningskampanjer samt loppmarknad. Om föreningen bedriver en second handverksamhet kan detta i vissa fall jämföras med en loppmarknad och inkomsten från secondhand verksamheten kan då vara undantagen från skatteplikt. För beskattningsår som börjar efter den 31 december 2015 tillämpas nya regler för second handverksamhet.

Mer information finns på www.skatteverket.se.

Både skattepliktiga och skattefria rörelseinkomster

Om föreningen bedriver en verksamhet (rörelse) som inte har naturlig anknytning till ett allmännyttigt ändamål eller som av hävd använts som finansiering för ideellt arbete blir den första frågan att besvara om denna verksamhet har ett inre sammanhang med verksamhet/er som har naturlig anknytning till ett allmännyttigt ändamål eller som av hävd använts som finansiering för ideellt arbete. Om så är fallet bildar verksamheterna en s.k. självständig näringsverksamhet och beskattningen av denna avgörs genom en huvudsaklighetsbedömning.

Huvudsaklighetsbedömningen innebär att om inkomsten från den självständiga näringsverksamheten huvudsakligen (75 procent) kommer från verksamheter som har naturlig anknytning till ett allmännyttigt ändamål eller som av hävd använts som finansiering för ideellt arbete undantas hela inkomsten från beskattning, i annat fall beskattas hela inkomsten. Det är verksamheternas intäkter som ska jämföras med varandra vid huvudsaklighetsbedömningen, se exemplet nedan.

Verksamheter som bedrivs med ideella arbetsinsatser av föreningens medlemmar anses ha ett sådant inre sammanhang att de ingår i en och samma självständiga näringsverksamhet.

Om inre sammanhang saknas ska föreningen betala skatt för den verksamhet som inte har naturlig anknytning till ett allmännyttigt ändamål eller som av hävd använts som finansiering för ideellt arbete.

	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

Diagramm i tabellen: En klammer på vänster sida grupperar de sju rader (Bingo till Snöskottning) för Exempel 2 till 100 000. En klammer på höger sida grupperar de sju rader för Exempel 1 till 87 000. En klammer på yttersta höger sida grupperar alla rader för Exempel 1 till 136 000.

Beloppen i tabellen avser intäkter.

Exempel: Huvudsaklighetsbedömning

En förening har inkomster från rörelse med sammanlagt 136 000 kr, se exempel 1 i tabellen till vänster. 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.

Skattefria fastighetsinkomster

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

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

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 skyldiga att deklarerera?

Inkomstdeklaration 3 (INK3) lämnas av en ideell förening

- som ska beskattas för fastighetsskatt, fastighetsavgift, avkastningsskatt på pensionsmedel eller särskild löneskatt på pensionskostnader
- som är oinskränkt skattskyldig och som har haft skattepliktiga intäkter under beskattningsåret som uppgått till minst 200 kronor
- som är allmännyttig och som har skattepliktiga intäkter högre än grundavdraget 15 000 kronor.

Särskild uppgift

En ideell förening som helt eller delvis är undantagen från skattskyldighet för inkomst ska lämna särskild uppgift. Den särskilda uppgiften (INK3SU) fylls i och lämnas tillsammans med den underskrivna huvudblanketten (Inkomstdeklaration 3).

Befrielse från att lämna särskild uppgift

Skatteverket kan medge en allmännyttig förening att bli befriade 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 skyldig att betala inkomstskatt eller fastighetsskatt/fastighetsavgift kan normalt inte bli befriade från att lämna särskild uppgift.

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

En månads uppskov med att lämna deklarationen

Huvudblanketten (Inkomstdeklaration 3) måste ni alltid lämna på papper. Det beror på att den ska vara undertecknad av behörig firmatecknare. Däremot kan ni lämna huvud-

bilagorna och underbilagorna till deklarationen elektroniskt via e-tjänsten filöverföring. Ni måste då ha tillgång till ett bokförings- eller skatteprogram som har möjlighet att skapa deklarationsfilerna. Föreningen behöver inte ansöka om någon särskild behörighet för att kunna lämna deklarationsfilerna, utan det räcker att den person som för över filerna till Skatteverket har en e-legitimation.

Om föreningen lämnar huvudblanketten på papper och bilagorna elektroniskt via filöverföring kan inkomstdeklarationen lämnas en månad senare än den ordinarie inlämningsstiden som står på den förtryckta inkomstdeklarationen.

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

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 av behörig firmatecknare.

Huvudbilagor

Vilken eller vilka huvudbilagor ni ska lämna beror på om föreningen har ett allmännyttigt ändamål (se ordlistan på sidan 17) och om verksamheten är skattepliktig. I tabellen nedan och på broschyrens framsida kan ni se vilka huvudbilagor ni 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 ni 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).

Huvudblanketten (INK3)

På huvudblanketten (INK3) ska ni redovisa föreningens underlag för inkomstskatt samt övriga skatter och avgifter. Även om föreningen inte ska betala någon skatt ska ni lämna in 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

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

Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader

- Ruta 1.3.** Har föreningen tryggt pensioner ska ni redovisa underlaget (inte skatten) för särskild löneskatt på pensionskostnader 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 procent av underlaget ni har angett i ruta 1.3.

- Ruta 1.4.** Om beskattningsunderlaget för särskild löneskatt är negativt fyller ni i det i ruta 1.4. Läs mer om olika tryggandeformer och hur beskattningsunderlaget beräknas i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Underlag för avkastningsskatt

- Ruta 1.5.** Följande ska deklarerat underlag för avkastningsskatt i ruta 1.5: Arbetsgivare som p.g.a. sin avdragsrätt gjort avsättningar till kontot "Avsatt till pensioner". Med det som är avsatt till pensioner menas pensionskulden vid beskattningsårets ingång.
- Ruta 1.6.** Här deklarerar ni föreningens skatteunderlag för avkastningsskatt på utländska kapitalförsäkringar. Läs mer om avkastningsskatt i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

 Skatteverket		Inkomstdeklaration 3 Ideella föreningar, stiftelser m.fl.	
Inläsningscentralen Inkomstdeklaration 3 + bilagor FE 8000 107 75 Stockholm		Organisationsnummer M	
Skatteverket 0771-567 567		Räkenskapsår	Fr.o.m. T.o.m.
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.		Namn (firma) adress	
Datum då blanketten fylls i			
Underlag för inkomstskatt			
1.1 Överskott enligt p. 2.16 eller 7.9	1	Underlag för särskild löneskatt	
1.2 Underskott enligt p. 2.17 eller 7.10	2	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 fastighetsavgift			
1.7 Småhus/agarlägenhet	hel avgift	Underlag för fastighetsskatt	
	halv avgift	1.9 Småhus/agarlägenhet: tomtmark, byggnad under uppförande	
1.8 Hyreshus, bostäder	hel avgift	1.10 Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande	

Moms

Det är inte möjligt att redovisa moms i inkomstdeklarationen. Moms redovisas i stället separat i en mervärdesskatte-deklaration.

Underlag för fastighetsavgift och fastighetsskatt

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

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

Skatteverket skickar då en Inkomstdeklaration 3 till föreningen. På den är underlaget för alla fastigheter föreningen ägde den 1 januari redan ifyllt. Endast i undantagsfall kan det bli aktuellt att ändra beloppen. Vill ni ändra ett belopp får ni ange det nya beloppet och skäl i en särskild skrivelse som ni lämnar tillsammans med inkomstdeklarationen.

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

Huvudbilaga INK3SU

Särskild uppgift

En allmännyttig ideell förening ska lämna in särskild uppgift. Syftet med den särskilda uppgiften är att Skatteverket ska kunna bedöma om föreningen är allmännyttig.

På sidorna 3–5 finns information om vilka krav som ska vara uppfyllda för att en förening ska anses vara allmännyttig. Den särskilda uppgiften ska endast omfatta föreningens skattefria inkomster.

Överst på den särskilda uppgiften kryssar ni för föreningens ändamål.

Den förening som äger en fastighet ska ange hur stor del av fastigheten föreningen 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 ni 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.

Föreningar ska redogöra för intäkter och kostnader under beskattningsåret. Ni behöver bara redogöra för den skattefria delen av verksamheten. I sammanställningen redogör ni 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. Ni ska heller inte fylla i något

överskott eller underskott på inkomstdeklarationens första sida.

Om föreningen har både skattepliktiga och skattefria intäkter, ska ni fylla i både räkenskapsformat (INK3R och INK3S) och den särskilda uppgiften (INK3SU). Räkenskapsformat ska då omfatta all verksamhet, såväl skattepliktig som skattefri. Se sidorna 11 och 13 om hur ni fyller i INK3R och INK3S.

Sammanställ beskattningsårets intäkter under följande rubriker:

Medlemsavgifter, ruta 4.1

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

Bidrag och gåvor, ruta 4.2

Här redovisar ni gåvor och bidrag som inte tillhör något av de övriga intäktsslagen. Näringsbidrag ska inte redovisas i denna ruta utan ska redovisas som intäkter antingen i en skattepliktig eller en skattefri verksamhet (rörelse eller näringsfastighet).

Kapitalavkastning, ruta 4.3

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

Kapitalvinster, ruta 4.4

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

Skattefri rörelse, ruta 4.5

Här redovisar ni en skattefri 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 4).

Skattefri fastighet, ruta 4.6

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

Övriga intäkter, ruta 4.7

Här redovisar ni 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 ni också annan verksamhet som är skattefri på någon annan grund än naturlig anknytning eller hävd.

En motsvarande sammanställning görs av kostnaderna.

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

Intäkts- och kostnadsposter

	Överskott	Underskott	
2.1 Resultat från handelsbolagsandel enligt blankett N3B	+	-	7
2.2 Intäktsränta, 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 ska redovisas i punkt 2.6

² Avdraget får ej medföra underskott

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).

Huvudbilaga INK3K

Kapitalinkomster m.m.

INK3K fyller ni i när föreningen ska redovisa skattepliktiga inkomster men saknar inkomst av rörelse och fastighet och därför inte lämnar bilagorna INK3R och INK3S. Ta i första hand upp löpande kapitalintäkter och kapitalvinster samt motsvarande kostnader.

- 7 Ruta 2.1.** Här fyller ni i resultatet för en andel i ett handelsbolag. Använd blankett N3B för att räkna fram resultatet. I broschyren Skatteregler för delägare i handelsbolag (SKV 299) finns mer information om hur ni fyller i blankett N3B.
- 8 Ruta 2.2.** Här tar ni 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. Läs mer om beskattning av aktier och andelar i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).
- 9 Ruta 2.3.** Här redovisar ni kapitalvinster vid försäljning av värdepapper, t.ex. aktier eller obligationer. Kapitalvinster på näringsbetingade andelar tas normalt inte upp till beskattning, se ovan.
- 10 Ruta 2.4.** Här gör ni avdrag för skuldräntor.
- 11 Ruta 2.5.** Här gör ni 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 ni 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 ni dels lämnade och mottagna koncernbidrag, dels avdrag för, och återföring av, uppskov med kapitalvinster enligt blankett N4. Mer information finns i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294) och på blankett N4.
- 14 Ruta 2.9.** I denna ruta gör ni avdrag för underskott från närmast föregående beskattningsår.
- 15 Ruta 2.10.** I denna ruta ska ni som har andelar i en investeringsfond fylla i en schablonintäkt. Den är 0,4 procent av värdet på investeringsfonden vid ingången av kalenderåret.
- 16 Ruta 2.11.** Här tar ni upp den del av negativt justerad anskaffningsutgift som ska tas upp till beskattning.
- 17 Ruta 2.12.** Här återför ni tidigare års avsättningar till periodiseringsfond. En återföring till beskattning ska göras senast det sjätte året efter avsättningsåret. Föreningen kan dock återföra hela eller delar av avsättningen tidigare om ni vill. I vissa situationer, t.ex. vid beslut om likvidation eller konkurs, måste alla periodiseringsfonder återföras till beskattning.

18 Ruta 2.13. Här ska en förening, som är en juridisk person och som vid beskattningsårets ingång har periodiseringsfonder, ta upp en schablonintäkt till beskattning. Beräkna i så fall schablonintäkten genom att multiplicera summan av de avdrag till periodiseringsfonder som fanns vid beskattningsårets ingång med 72 procent av den statslåneränta som gällde vid utgången av november månad året före beskattningsåret.

För beskattningsår 2016 utgår man från statslåneräntan den 27 november 2015 (0,65 procent). Det ger 0,47 procent (72 procent av 0,65 procent) vid beräkning av schablonintäkten.

19 Ruta 2.14. Här anger ni ett eventuellt avdrag för avsättningar till periodiseringsfonder. Avdraget får högst uppgå till 25 procent 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 ni ett eventuellt överskott. För över det till ruta 1.1 på huvudblanketten.

22 Ruta 2.17. Här anger ni ett eventuellt underskott. För över det till ruta 1.2 på huvudblanketten.

Huvudbilaga INK3R

Räkenskapsschema

Vem ska fylla i ett räkenskapsschema?

Räkenskapsschema ska lämnas av föreningar som bedriver skattepliktig rörelse eller har fastighetsinkomster som ska tas upp till beskattning. En förening som endast har kapitalinkomster (t.ex. ränta, utdelning, kapitalvinst) kan 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 därefter det skattepliktiga överskott eller underskott som ni ska ta upp på inkomstdeklarationens första sida.

Balansräkning

Balansräkningen följer den uppställningsform som anges i årsredovisningslagen och beloppen 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 ni ange beloppet 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 kostnadslag. Medlemsavgifter, serviceavgifter, gåvor och bidrag ska ni redovisa 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 ni på papper ändrar ni 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 eller ideella delen av verksamheten. Endast belopp som ingår i en skattepliktig verksamhet ska tas upp eller dras av i den högra spalten.

Särskilt om de olika posterna:

Medlemsavgifter och serviceavgifter 6.1–6.2

Generellt är medlemsavgifter skattefria. Därför ska ni 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 undantas från beskattning utom i de fall anslaget eller bidraget avser att täcka kostnader i en skattepliktig verksamhet.

I den högra spalten redovisar ni 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 får för sålda varor och utförda tjänster, d.v.s. normalt skattepliktiga intäkter. En allmännyttig ideell förening kan både ha 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 bokföringsarvoden samt 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 premier som föreningen betalat under året.

Av- och nedskrivningar 6.9

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

Övriga rörelsekostnader 6.10

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

För samtliga intäcks- 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 delägarätter samt resultat från andel i handelsbolag. Om en utdelning ska tas upp till beskattning anger ni den i högerspalten.

Huvudregeln är att kapitalvinster vid avyttring av näringsbetingade andelar inte ska tas upp och att kapitalförluster inte får dras av. Utdelning på näringsbetingade andelar är på samma sätt undantagna beskattning.

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

Reglerna om näringsbetingade andelar gäller inte för allmännyttiga ideella föreningar. Dessa föreningar är dock aldrig skattskyldiga för kapitalvinster. De får då heller inte dra av 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 ni 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 räkenskapschemats högerspalt i ruta 6.11.

Övriga finansiella intäkter 6.13

Även posten "Övriga finansiella intäkter" omfattar 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 dra av avsättning till periodiseringsfond med högst 25 procent 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 avdraget ska medges.

Periodiseringsfond ska återföras till beskattningen senast det sjätte året efter avsättningsåret. Hela eller delar av avsättningen kan återföras tidigare om man vill. 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 företaget 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 ni 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 ni inkomstskatt. Den är inte avdragsgill och ni kan därför inte ta upp den i högerspaltens 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 ni under "Personalkostnader" respektive "Övriga rörelsekostnader". Har ni redovisat sådana avdragsgilla skatter i posten "Skatt på årets resultat", ska ni dra av det avdragsgilla beloppet i ruta 6.8 (t.ex. särskild löneskatt på pensionskostnader) eller ruta 6.10 (t.ex. fastighetsskatt). Alternativt kan ni dra av beloppet under "Tillkommande skattemässiga justeringar" i ruta 7.4.

Justerad vinst och förlust

Det justerade resultatet i högerspaltens ruta 6.23 får ni fram genom att summera högerspalten. För därefter 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 ni 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 en periodiseringsfond ska ta upp en schablonintäkt till beskattning. Schablonintäkten beräknas ni 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 året närmast före det kalenderår under vilket beskattningsåret gått ut. Beskattningsår 2016 innebär det att schablonintäkten är 0,47 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.

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 2016-01-01–2016-12-31 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	Kr	
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	(beskattningsår 2011 års periodiseringsfond)
Avsättning till periodiseringsfond	100 000 kr	
Skatter	672 472 kr	(beräknad skatt på årets resultat, 22 % av 3 056 692)

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.

Beskattningsår	Avsättning
2011	110 000 kr
2012	75 000 kr
2014	125 000 kr
2015	50 000 kr
	<u>360 000 kr</u>

Schablonintäkten på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång blir därmed 1 692 kronor (360 000 kr x 0,47 %).

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

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

Fr.o.m.		T.o.m.		Organisationsnummer		Datum då blanketten fylls i	
Räkenskapsår	16-01-01	16-12-31					
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)	-	672 472					
6.22 Resultat enligt redovisningen							
	Vinst (+)						
	Förlust (-)	- 2 517 472					
	Vinst (+) Förts över till p. 7.1			2 795 000			
6.23 Justerat resultat							
	Förlust (-) Förts över till p. 7.2						



Skatteverket

Skattemässiga justeringar Inkomstdeklaration 3

Räkenskapsår	Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum då blanketten fylls i
16-01-01	16-01-01	16-12-31		

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	+	1 692
b. Beräknad schablonintäkt på fondandelar 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. värdeminskningsavdrag, skogsavdrag)	+	
7.9 Överskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.1) (+)	=	3 056 692
7.10 Underskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.2) (-)	=	

Övriga uppgifter

7.11 Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskningsavdrag avseende byggnader		
7.12 Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskningsavdrag 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

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

Ja Nej

Årsredovisningen har varit föremål för revision

Ja Nej

Schablonintäkt på investeringsfonder

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

Intäkt negativ justerad anskaffningsutgift

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

Övriga intäkter

Om ni använder en skattepliktig fastighet helt eller delvis i en ideell verksamhet kan det bli aktuellt att ta upp det marknadsmässiga värdet av nyttjandet som en intäkt (uttagsbeskattning). Ta upp denna intäkt i ruta 7.5d.

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

Även det bokförda resultatet vid avyttring av en fastighet eller en 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 värdeminskningsskatt m.m. Skillnaden mellan det skattemässiga resultatet och det bokförda resultatet redovisar ni antingen som en positiv eller negativ korrigeringspost i ruta 7.6.

Avyttrar föreningen en fastighet med kapitalförlust får förlusten bara dras av mot kapitalvinst på fastighet. Förlusten kan, under vissa villkor, utnyttjas av ett annat företag inom samma koncern. En 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 ni de ackumulerade värdeminskningsskattavdragen för byggnader respektive markanläggningar vid årets utgång.

Ruta 7.13. Här anger ni 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.

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 (SKV401).

Arbetsgivaravgifter

Har en förening anställda ska föreningen betala arbetsgivaravgifter och göra avdrag för preliminär skatt för de anställda. Detta gäller även när föreningen betalar medlemmar för arbete som de har utfört (se dock ovan under F-skatt). Läs mer i broschyren Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401). Nivån på arbetsgivaravgifterna varierar beroende på när den som mottar ersättningen är född. För aktuella procentsatser, se information på www.skatteverket.se.

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 utbetalt 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 beskattningen, 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

Föreningar som bedriver ekonomisk verksamhet omfattas av momslagens allmänna regler om skattskyldighet till moms. En sådan förening ska betala moms till staten för momspliktig omsättning (försäljning och uttag) av varor och tjänster som görs inom Sverige inom ramen för den ekonomiska verksamheten. En sådan förening har också rätt att dra av ingående moms enligt momslagens allmänna

regler. I vissa fall ska föreningar även betala moms på inköp av varor och tjänster från andra länder.

Moms ska redovisas i en mervärdesskattedeclaration. 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 anses inte bedriva ekonomisk verksamhet och de är därför 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 i den verksamheten. Föreningen får då också dra av moms på inköp för den momspliktiga delen av verksamheten.

Observera att även om en allmännyttig förening undantas från att betala moms för sin försäljning kan den vara skyldig att betala moms för inköp av varor och tjänster från andra länder. Inte heller i dessa fall har föreningen rätt att dra av momsen på inköpet.

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 skyldig att betala inkomstskatt kan bli frivilligt skattskyldig. Genom den frivilliga skattskyldigheten för uthyrningen kan föreningen dra av momsen på bygg- och driftskostnader.

Bokföringsskyldighet

En ideell förening är bokföringsskyldig om den

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

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 systematisk 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

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. Räkenskapsåret 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 förenklad 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.

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 befria en allmännyttig förening 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 8.

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.

Delägarrätt. Med delägarrätter avses förutom aktier även interimbevis, andelar i investeringsfonder, andelar i ekonomisk förening, teckningsrätt och fondaktierätt (delägarrätter), 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 delägarrätter.

Firmatecknare. En 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. Dessa föreningar kallas också för allmännyttiga ideella föreningar.

Juridisk person. En juridisk person är en sammanslutning som har egen rättskapacitet, d.v.s. kan förvärva rättigheter och iklåda 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 procent) 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. Beskattningsår är det år då den deklarerade inkomsten tjänas in.

Skattemässiga justeringar. När föreningen har räknat fram ett justerat resultat gör ni skattemässiga justeringar på huvudbilaga INK3S. Det gäller bland annat outnyttjat underskott från tidigare år och schablonintäkt på periodiseringsfonder. För sedan 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, medlemmarna fattar beslut mellan årsmötena. Styrelsen består normalt av ordförande, sekreterare, kassör och ledamöter.

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.

Ansök om organisationsnummer på blankett SKV 8400 för ideell förening. Där 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 ni adressändra. Det gör ni på blanketten Adressändring, Ideella föreningar och stiftelser (SKV 2020). Den finns på www.skatteverket.se.

Det kostar inget att anmäla ändrad adress. Till adressändringen ska ni bifoga ett protokoll där det framgår vem som är behörig firmatecknare.

Avregistrering

Om föreningen upphör ska den avregistreras hos Skatteverket. Använd då blanketten Anmälan, Avregistrering (SKV 2021). Den finns på www.skatteverket.se. Det kostar inget att avregistrera föreningen.

Använd Skatteverkets e-tjänster

För att hantera föreningens ärenden på ett snabbare och enklare sätt kan nedanstående e-tjänster användas på

www.skatteverket.se

- lämna kontrolluppgifter
- Moms-och arbetsgivardeklarationer
- Preliminär inkomstdeklaration
- Skattekonto
- Filöverföring (t.ex. deklarationsbilagor INK3SU, INK3R, INK3S och INK3K)

För att lämna kontrolluppgifter och deklarationsbilagor räcker det med e-legitimation.

För att använda övriga e-tjänster behöver föreningen registrera ett ombud eller en företrädare via någon av följande blanketter.

- Ansökan e-tjänster – Deklarationsombud (SKV 4809)
- Anmälan e-tjänster – Behörigheten firmatecknare eller ombud (SKV 4801)
- Anmälan – E-tjänster – Skattekonto (SKV 4808).

Läs mer på vår hemsida www.skatteverket.se om olika typer av behörigheter.

Aktuella broschyrer

Servicetelefonen

1. Ring 020-567 000
2. Vänta på svar.
3. Slå sedan direktvalet för det ni 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
Momsbroschyren (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)*	
Klara färdiga gå! Idrott och skatter (SKV 456)*	

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

