

27 Skatter utöver inkomstskatt, deklarationsskyldighet m.m.

27.1 Ideella föreningars skattskyldighet för förmögenhet

Behandlas under avsnittet 11.1 om stiftelser.

27.2 Särskild löneskatt på pensionskostnader

Behandlas under avsnittet 11.3 om stiftelser.

27.3 Avkastningsskatt på pensionsmedel

Behandlas under avsnittet 11.4 om stiftelser.

27.4 Statlig fastighetsskatt

Behandlas under avsnittet 11.5 om stiftelser.

27.5 Deklarations- och uppgiftsskyldighet

Allmännyttiga ideella föreningar ska enligt 5 kap. 1 § lagen om självdeklarationer och kontrolluppgifter (LSK) lämna s.k. särskild uppgift för sin allmännyttiga verksamhet. Uppgiftsblanketten innehåller frågor om föreningens ändamål och verksamhet. Normalt ska föreningen bifoga kopior av balans- och resultaträkningar men uppgift kan också lämnas direkt i blanketten beträffande ekonomin i föreningen. Första gången en allmännyttig förening lämnar särskild uppgift bör stadgar bifogas. I fortsättningen behöver endast eventuella ändringar av stadgarna meddelas.

Skatteverket kan, med stöd av 18 kap. 2 § LSK, efter ansökan medge befrielse för viss tid från uppgiftsskyldigheten.

Om en allmännyttig ideell förening förutom den skattefria verksamheten har skattepliktiga bruttointäkter som överstiger grundavdraget (f.n. 15 000 kr) eller är skattskyldig för fastighetsskatt ska självdeklaration lämnas. Deklaration ska också lämnas om föreningen ska erlägga särskild löneskatt och/eller avkastningsskatt på pensionsmedel.

Andra ideella föreningar än de allmännyttiga ska lämna självdeklaration om skattepliktiga intäkter av en eller flera förvärvsverksamheter under beskattningsåret har uppgått till minst 100 kr eller om skattepliktiga tillgångar överstigit 25 000 kr.

Både självdeklaration och särskild uppgift lämnas på Inkomstdeklaration 3 senast den 2 maj. Bestämmelserna i 5 kap. TL om förseningsavgift för självdeklaration gäller även för särskild uppgift.

27.6 Kontrolluppgifter

Vanliga regler gäller för föreningars skyldighet att lämna kontrolluppgifter på utgivna ersättningar och förmåner, dvs. kontrolluppgifter ska lämnas på ersättningar/förmåner överstigande 99 kronor/person och år. Idrottsföreningar, som beträffande ersättningar till idrottsutövare uppfyller de villkor som framgår av 2 kap. 19 § socialavgiftslag (2000:980), måste se till att sådana lönebelopp i kontrolluppgifterna anges särskilt. Beloppen i fråga ska inte räknas som pensionsgrundande inkomst för mottagaren.

27.7 Moms för ideella föreningar

Skattskyldig till moms är bland andra den som inom landet i yrkesmässig verksamhet omsätter skattepliktig vara eller tjänst. Fastighetsägare kan efter ansökan bli skattskyldig för uthyrning av hela eller del av fastigheten om den stadigvarande används av hyresgästen i en för denne mervärdesskattepliktig verksamhet.

Med yrkesmässig verksamhet avses näringsverksamhet enligt inkomstskattelagen. Verksamheten ska därför bedrivas yrkesmässigt, självständigt och med vinstsyfte eller avse innehav av näringsfastighet, för att skattskyldighet till moms ska uppkomma.

Enligt 4 kap. 8 § ML räknas näringsverksamhet inte som yrkesmässig för en allmännyttig ideell förening, om inkomsten av denna verksamhet är undantagen från skattskyldighet enligt 7 kap. 7 § 1 och 2 st. IL. Undantaget är att beslut om frivillig skattskyldighet för fastighetsuthyrning enligt 3 kap. 3 § 2 st. och 9 kap. 1 § ML medges oavsett om skattskyldighet till inkomstskatt för fastighetsinkomsten föreligger eller inte.

Allmännyttiga ideella föreningar ska, i likhet med stiftelser och andra skattskyldiga, uttagsbeskattas till moms för fastighetstjänster, som ägaren utför på en fastighet som han använder i en verksamhet som är undantagen från moms. Uttagsbeskattning ska ske både vid uthyrning och vid egen användning av fastigheten. För allmännyttig förening gäller dock att uttagsbeskattning inte ska ske om fastigheten till övervägande del används i föreningens

allmännyttiga verksamhet. Fastighetsinkomsten undantas i detta fall från skatt enligt 7 kap. 7 § p.3 IL. Verksamheten är därför inte yrkesmässig enligt ML.

En allmännyttig ideell förening enligt 7 kap. 7–13 §§ IL betalar mervärdesskatt på sina förvärv men saknar avdragsrätt för den ingående mervärdesskatten (slutkonsument).

För utförligare beskrivning av regelverket hänvisas till "Handledning för mervärdesskatt". Det kan också noteras att momsreglerna för ideella föreningar är föremål för översyn (SOU 2002:74).

27.8 Arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Ideella föreningar som utbetalar ersättning eller utger förmån som är att anse som skattepliktig inkomst av tjänst ska i regel betala arbetsgivaravgifter på ersättningen/förmånen till mottagare med A-skatt. Om mottagaren vid årets ingång fyllt 65 år ska utbetalaren i stället betala särskild löneskatt. Arbetsgivaravgifter/ särskild löneskatt betalas inte på ersättningar/förmåner som understiger 1 000 kr per år till en och samma mottagare. Denna beloppsgräns är dock högre när det gäller arbetsgivaravgifter vid ersättningar till idrottsutövare i vissa fall (jfr nedan).

Idrottsutövare

Vid bestämmandet av avgiftsunderlaget för arbetsgivaravgifter ska enligt 2 kap. 19 § socialavgiftslag bortses från

"En ersättning till en idrottsutövare från en sådan ideell förening som avses i 7 kap. 7–12 §§ IL och som har till huvudsakligt syfte att främja idrottslig verksamhet är avgiftsfri, om ersättningen från föreningen under året inte har uppgått till ett halvt prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring."

Skatteverket har i allmänna råd om beskattning av ersättningar i samband med idrottslig verksamhet (RSV 2003:3) förtydligat vad som avses med begreppet "idrottsutövare". Med detta avses utövare av idrottslig verksamhet som anordnas av organisation ansluten till Sveriges Riksidrottsförbund eller annan jämförlig organisation. Med idrottsutövare jämställs tränare inbegripet gymnastikinstruktör, domare, linjemän, materialförvaltare eller därmed jämställda slag av funktionärer.

Med funktionärer avses också sådana föreningsledare som regelmässigt medverkar vid träningar, matcher o.d. och vilkas medverkan är en direkt förutsättning för den idrottsliga verksamheten i föreningen. Administrativa arbetsuppgifter är däremot inte idrottsutövning.

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

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

Även den särskilda löneskatten omfattas av undantagsreglerna.

Se vidare i Handledning för skattebetalning i avsnittet om ersättning till idrottsutövare.

Utländsk idrottsman

I RÅ 2001 ref. 50 har RR ansett en svensk idrottsförening vara arbetsgivare till tre utländska ishockeyspelare som "hyrts in" från ett bolag beläget på Isle of Man. Den "hyra" som idrottsföreningen betalat till bolaget för spelarna ansågs som lön till spelarna med avgiftsskyldighet för idrottsföreningen som följd.

27.9 F-skatt

Föreningar som bedriver näringsverksamhet kan ha F-skattsedel. Även om föreningen förväntas bli befriad från skattskyldighet kan föreningen efter begäran få F-skattsedel men då utan debitering. Föreningen kan ha uppdragsinkomster och måste då uppvisa F-skattsedel för att uppdragsgivaren inte ska innehålla preliminär skatt.

I normalfallet har det s.k. intyget ersatts av F-skattsedel (oftast utan debitering).

Jämför avsnitt 11.11.

27.10 Gåvoskatt

Beträffande gåvoskatt se avsnitt 11.12.