

28 Sammanfattning av skatteregler

28.1 Inskränkt skattskyldig

Ideella föreningar som har allmännyttiga ändamål behandlas förmånligt i skattehänseende. För att en ideell förening ska vara inskränkt skattskyldig krävs att föreningen uppfyller

Ändamålskravet

- Till allmännyttiga föreningar räknas de vars huvudsakliga ändamål är religiöst, välgörande, socialt, politiskt, konstnärligt, idrottsligt, kulturellt eller därmed jämförbart. Med ”huvudsakliga” menas att 75–80 % av verksamheten är inriktad på det allmännyttiga ändamålet.

Verksamhetskravet

- Föreningens faktiskt bedrivna verksamhet måste så gott som uteslutande vara allmännyttig.

Fullföljdskravet

- För att kravet ska anses uppfyllt bör omkring 80 % av nettot av inkomsterna användas för den allmännyttiga verksamheten.

Öppenhetskravet

- Föreningen får inte vägra någon inträde eller utesluta någon som delar föreningens målsättning och följer dess stadgar. Verksamhetens art eller omfattning kan dock i vissa fall göra ett begränsat medlemskap naturligt.

Samtliga dessa krav ska vara uppfyllda för att föreningen ska vara inskränkt skattskyldig. Föreningen får inte heller verka för medlemmarnas eller andra bestämda personers ekonomiska intressen.

Reglerna innebär att en förening som uppfyller kraven är skattskyldig endast för fastighets- och rörelseinkomster.

Följande fastighetsinkomster är undantagna från skattskyldighet:

- inkomst av fastighet som ägs av en allmännyttig förening och

till övervägande del, mer än 50 %, används i den ideella verksamheten,

- inkomst från lantbruks- eller annan fastighet som till huvudsaklig del härrör från verksamhet som har naturlig anknytning till eller av hävd tillhör den allmännyttiga verksamheten.

Om fastighetsinkomsten inte undantas helt så undantas ändå:

- inkomst av specialbyggnader och skattefria lantbruksfastigheter till den del inkomsten härrör från sådan användning som gjort fastigheten skattefri vid fastighetstaxeringen.

Rörelseinkomster beskattas även hos allmännyttiga ideella föreningar. Följande rörelseinkomster är dock undantagna:

- rörelseinkomster, som har ett naturligt samband med den allmännyttiga verksamheten
- rörelseinkomster från verksamhet av servicekaraktär där huvudsyftet med försäljningsverksamheten är att ge service till dem som deltar i föreningens allmännyttiga verksamhet
- rörelseinkomster från verksamhet som av hävd har utnyttjats som finansieringskälla för ideellt arbete
- kommersiell rörelseinkomst om inre sammanhang finns och denna kommersiella verksamhet vid en **huvudsaklighetsbedömning** uppgår till högst 30 % av de sammanlagda bruttoinkomsterna.

Inkomst av kommersiell rörelse med **anställd personal** är oftast skattepliktig och utgör en självständig näringsverksamhet.

28.2 Inkomstskatt

Den statliga inkomstskatten uppgår till 28 %.

En allmännyttig förening, som är skattskyldig för inkomst medges grundavdrag med 15 000 kr.

28.3 Förmögenhet

Fr.o.m. 1998 års taxering finns en ny förmögenhetsskattelag. Oinskränkt skattskyldiga föreningar är skattskyldiga till förmögenhetsskatt.

En allmännyttig ideell förening som är frikallad från skattskyldighet enligt 7 kap. 7 § 1 st. IL är också frikallad från skattskyldighet till förmögenhetsskatt.

Förmögenhetsskatten är för ideella föreningar 1,5 promille av den del av den skattepliktiga förmögenheten som överstiger fribeloppet 25 000 kr. Den beskattningsbara förmögenheten avrundas nedåt till helt tusental kronor.

28.4 Fastighetsskatt, avkastningsskatt och särskild löneskatt på pensionskostnader

En ideell förening som äger skattepliktig fastighet, ska betala statlig fastighetsskatt. Därmed är föreningen också deklarationskyldig. Detta gäller också om föreningen är skyldig att erlagga särskild löneskatt på pensionskostnader eller avkastningsskatt på pensionsmedel. Den befrielse som Skatteverket kan medge från skyldigheten att lämna s.k. särskild uppgift omfattar inte deklarationsskyldigheten.