

## Inkomstdeklarera för lokalavdelning

En lokalavdelning som registrerat sig hos Skatteverket och fått ett organisationsnummer är skyldiga att inkomstdeklarera, oavsett art och storlek på intäkterna under det aktuella året. Blanketter för inkomstdeklarationen skickas automatisk till föreningen under februari månad.

Är föreningen inte registrerad hos Skatteverket finns det inget krav på att deklarerat, såvida det inte funnits skattepliktiga inkomster.

### Förenkla deklarationen för föreningen

Bedömer lokalavdelningen att den inte kommer att ha några inkomster som ska beskattas – vilket i stort sett gäller alla lokalavdelningar med ordinära intäkter – kan ni ansöka om att bli befriade från att behöva lämna *särskild uppgift*, det som utgör huvuddelen av deklarationen. Dispensen gäller vanligen i fem år och kan därefter förlängas. Blanketten heter [SKV 2501 – Ansökan om befrielse avseende särskild uppgift](#).

## Allmännyttiga föreningar är (nästan) alltid skattebefriade

Utgångspunkten är att en förening beskattas för sina inkomster. Men listan över skattefria inkomster i en allmännyttig ideell förening är så omfattande att en lokalavdelning i praktiken oftast är skattebefriad.

Exempel på skattefria inkomster i en allmännyttig ideell förening:

- Medlemsavgifter
- Gåvor och bidrag (även från offentlig myndighet) avsedda för den ideella verksamheten
- Arv
- Löpande kapitalavkastning (t.ex. räntor och aktieutdelning) och kapitalvinster
- Inkomster kopplade till föreningens allmännyttiga ändamål, exempelvis inträdesavgift till arrangemang anordnat av lokalavdelningen.
- Inkomster från verksamhet med syfte att sprida föreningens namn eller idéer, exempelvis försäljning av böcker, tidningar, affischer, eller märken
- Inkomster från verksamhet som traditionellt, sett för föreningslivet i allmänhet, använts som finansieringskälla för föreningar, exempelvis lotter och fester

Även i de fall lokalavdelningen har skattepliktiga inkomster, uppnås ändå fullständig skattebefrielse om minst 75% av intäkterna klassas som skattefria. Annars gäller andra regler som den här texten inte fördjupar sig i.

Dessa förmånliga skatteregler gäller *allmännyttiga* ideella föreningar, dit Djurens Rätt räknas. Vi är vad som kallas begränsat skattskyldiga, vilket i praktiken innebär befriade från inkomstskatt och heller ej momspliktiga. Det får positiva sideffekter i form av att deklaration och bokföring förenklas avsevärt.

**”Moms – det som är så krångligt!”**

Momshanteringen för Djurens Rätt och andra allmännyttiga föreningar är enkel. Vid försäljning av varor och tjänster (t.ex. bokförsäljning eller inträde till en föreläsningkväll vi anordnar) tar vi inte ut moms. För de inköp vi gör till vår verksamhet får vi heller inte dra av moms. Det kunde med andra ord inte vara enklare!

Det finns fyra krav som en förening måste leva upp till för att få kallas allmännyttig:

- **Ändamålskravet:** föreningen ska ha till huvudsakligt syfte att främja allmännyttigt ändamål.
- **Verksamhetskravet:** den verksamhet som föreningen faktiskt bedriver ska till minst 90-95% tillgodose allmännyttiga ändamål.
- **Öppenhetskravet:** föreningen får inte vägra någon inträde eller utesluta någon som delar föreningens målsättning och följer dess stadgar.
- **Fullföljdskravet:** minst 80% av inkomsterna måste användas för den allmännyttiga verksamheten under en femårsperiod.

Som regel har lokalavdelningar inga problem med att uppfylla dessa krav. En lokalavdelning som får stora intäkter (t.ex. betydande arv eller gåvor) bör dock vara vaksamma. Syftet med fullföljdskravet är att uppmuntra föreningar att använda sina inkomster till den allmännyttiga verksamheten. Men en lokalavdelning som erhåller exempelvis ett arv på 250 000 kr kan förlora sin status som begränsat skattskyldig om den inte kan spendera minst 200 000 kr under den närmaste femårsperioden. Föreningen kan då söka dispens avseende kravet på inkomstanvändning. Formell blankett saknas. Istället skriver man ett brev till Skatteverket – undertecknat av firmatecknaren – där styrelsen informerar om sin plan för hur pengarna ska användas. Till vilket Skattekontor som ansökan ska skickas hittar du på den här [kartan](#).

## Hur inkomstdeklarationen ska fyllas i

Vi ska med ett exempel illustrera hur en typisk deklARATION för en lokalavdelning ser ut. Skatteverket har gett ut broschyren [SKV 329 – Skatteregler för ideella föreningar](#) som ger mer detaljerad information.

Blanketter för inkomstdeklarationen skickas automatisk till föreningen under februari månad. Deklarationen består av en huvudblankett och fyra bilagor som kommer i två exemplar vardera. **Endast huvudblanketten INK3 (Inkomstdeklaration 3) och bilaga INK3SU (Särskild uppgift Ideella föreningar)** ska fyllas i och skickas in till Skatteverket.

I exemplet utgår vi från följande resultaträkning från lokalavdelningens årsbokslut. Notera speciellt ”bokstavsetiketterna” (A, B, C...) vid sidan om beloppen. Dessa hjälper oss att följa hur siffrorna i resultaträkningen förs över till deklARATIONEN på sista sidan.

RESULTATRÄKNING		
<b>Intäkter</b>		
Medlemsavgifter	<b>A</b> 5 300,00	Lokalavdelningar kan varje år ansöka om att få 10% av medlemsavgifterna inom sin kommun/upptagningsområde
Gåvor	<b>B</b> 2 450,00	Från insamlingsbössor eller betalats in direkt på föreningens bankkonto / PlusGiro
Försäljning	<b>C</b> 1 655,00	Intäkter från kafé, bokförsäljning och lotter
Räntor	<b>D</b> 880,00	
Övriga intäkter	0,00	Räntor från föreningens bankkonton
<b>Summa</b>	<b>10 285,00</b>	
<b>Kostnader</b>		
Ändamålsverksamhet	<b>E</b> 3 120,00	Resa till pålsdemonstration, uppkopiering av flygblad och afficher, ingredienser och tillstånd för matutdelning, mm
Kontorskostnader	<b>F</b> 4 800,00	Lokalhyra, telefoni, kopieringspapper
Medlemsutskick	<b>G</b> 3 600,00	Två gånger per år gör lokalavdelningen ett medlemsutskick
Varuinköp	<b>H</b> 470,00	
Avgifter bank	<b>I</b> 860,00	Böcker till försäljning och ingredienser till kafét
Övriga kostnader	0,00	PlusGiro och banken tar ut avgifter för sina tjänster
<b>Summa</b>	<b>12 850,00</b>	
<b>Årets resultat</b>	<b>-2 565,00</b>	

### Blanketten INK3 – Inkomstdeklaration 3

Den här blanketten ska alltid fyllas i, även om lokalavdelningen ansökt om och beviljats dispens från att lämna särskild uppgift. Såväl organisationsnummer som adressuppgifter bör vara förtryckta redan. Övriga uppgifter som ska fyllas i är:

- Kryssa i att deklarationen gäller helt kalenderår
- Fyll i dagens datum
- Längst ner i hörnet ska firmatecknaren skriva under

**Skatteverket**  
0771-567 567  
Senast den 2 maj 2012 ska deklarationen finnas hos Skatteverket.  
Information om hur man fyller i tabellen finns i broschyren Skattelegger för ideella föreningar, SKV 324 och Skattelegger för stiftelser, SKV 325. Ange bokstaven i hela korset.  
Var också beredda att ange om delaktighet i annat

Fasta ränteskopplat  Andra ränteskopplat  
 Ränta och räntebidrag  
 <Dagens datum>

**Särskild självdeklaration**  
Underlag för inkomstskatt

1.1 Överensk enligt p. 2.16 eller 7.8	
1.2 Underensk enligt p. 2.16 eller 7.16	

Underlag för särskild löneskatt

1.3 Underlag för särskild löneskatt på personkostnader	
1.4 Negativt underlag för särskild löneskatt på personkostnader	

Underlag för fastighetsavgift

1.5 Grundskatt	0,75 %	
	0,075 %	
1.6 Hyreshus, bostäder	0,4 %	
	0,2 %	

**Särskild självdeklaration och särskild uppgift**  
Underskrift  
För stiftelse, ideell förening och registrerat trosamfund som inte är skyldigt att lämna självdeklaration gäller underskriften i stället avkommandet av särskild uppgift.  
<Förklara här om du inte har skrivit namnet på den som skrivit avkommandet av särskild uppgift>

**Övriga upplysningar**  
Upplysningar kan bara lämnas i särskild del av denna blankett. Ange upplysning om annat. (Ex. begäran om avskrivning av utjämningskostnader)

Namn (firma), adress  
Förbundet Djurens Rätt <Kommun>  
<Gatuadress>  
<Postnummer> <Postort>

**Inkomstdeklaration 3**  
Ideella föreningar, stiftelser m.fl. - taxeringen 2012

Organisationsnummer  
<Lokalavdelningens orgnr> M

Kalenderår 2011  Räkenskapsår   
Namn (firma), adress  
Förbundet Djurens Rätt <Kommun>  
<Gatuadress>  
<Postnummer> <Postort>

Organisationsnummer  
<Lokalavdelningens orgnr> M

Kalenderår 2011  Räkenskapsår   
Namn (firma), adress  
Förbundet Djurens Rätt <Kommun>  
<Gatuadress>  
<Postnummer> <Postort>

## Bilaga INK3SU – Särskild uppgift Ideella föreningar

Notera att det är ”baksidan” av blanketten INK3SU som vi som ideell förening ska fylla i. Ert organisationsnummer bör vara förtryckt på blanketten. Övriga uppgifter som ska fyllas i är:

- Fyll i dagens datum
- Under Ändamål skriver ni:

*Förbundet Djurens Rätt är en allmännyttig förening som verkar för ett samhälle fritt från djurförtryck.*

- Under **Intäkter** fyller ni i era intäkter för förra året. Skriv 0 i de rutor där ni inte haft några intäkter. Intäktsslag som understrukna är mest relevanta.
  - **Medlemsavgifter:** endast om lokalavdelningen ansökt om 10% av medlemsavgifterna
  - **Bidrag och gåvor:** gåvor skänkta till lokalavdelningen i insamlingsbössor eller inbetalade direkt på ert bankkonto/PlusGiro. Mottagna arv räknas som en gåva.
  - **Kapitalavkastning:** räntor från banken eller utdelning om ni sparar i fonder eller aktier
  - **Kapitalvinster:** försäljning av aktier eller fastigheter
  - **Skattefri rörelse:** inkomster som inkommit som ett resultat av föreningens verksamhet, se de tre sista punkterna över skattefria inkomster på sid 1 i detta dokument för exempel
  - **Skattefri fastighet:** om ni äger er föreningslokal och har hyresintäkter ska detta redovisas här
  - **Övriga intäkter:** intäkter som inte passar in ovan, t.ex. egentligen skattepliktiga intäkter som blir skattefria p.g.a. huvudsaklighetsbedömningen/75%-regeln (se sid 1)
- Under **Kostnader** fyller ni i föreningens utgifter. De kostnadsslag som vanligtvis innehåller siffror är understrukna.
  - **Ändamålsenlig verksamhet/medlemsverksamhet:** större delen av era kostnader bör ingå i denna ruta; från djurrättslig verksamhet till lokalhyror och medlemsutskick ryms här
  - **Utdelade bidrag och stipendier:** bidrag, arvoden och annat som delats ut till individer eller grupper
  - **Kapitalförvaltning:** framförallt bankkostnader men kan även vara kostnader för revisor eller liknande
  - **Kapitalförluster:** förluster i samband med t.ex. försäljning av aktier, fonder eller fastigheter
  - **Skattefri rörelse:** kostnader kopplade till de skattefria rörelseintäkterna, exempelvis inköp av varor som föreningen sålt (t.ex. böcker eller ingredienser till kafét)
  - **Skattefri fastighet:** om ni äger er föreningslokal redovisar ni förvaltningskostnader och avskrivningar på byggnaden här
  - **Övriga kostnader:** allt övrigt som inte passar under ovanstående kostnadsslag.

