

Idrott och skatter

I den här broschyren kan du läsa om skatteregler för idrottsföreningar.

Denna broschyr ersätter SKV 456 som tidigare funnits på Skatteverket.se som nu ersatts med information på webbplatsen.

Riksidrottsförbundet har gjort en uppdatering och ändringar som kommit under senaste året, tanken är att få en sammanställning på gällande skatteregler med hänvisningar var man på Skatteverkets webbplats kan finna ytterligare information.



Riksidrottsförbundet

Innehållsförteckning

Idrottsförening bildas.....	3
Registrering hos Skatteverket.....	3
Det första årsmötet	3
Kassörens uppgifter.....	3
Revisorns uppgifter	3
Bokföringsskyldighet	3
Föreningensom arbetsgivare.....	4
Undantag för arbetsgivare, enstaka månad.....	4
Avregistrering som arbetsgivare.....	4
Lön till icke idrottsutövare	4
Ersättning till idrottsutövare	4
Stipendier	4
Arvode till domare.....	4
Arvode till tränare	5
Utbetalning till person som är bosatt i utlandet.....	5
Reklamskatt.....	5
Arbetsgivardeklarationer på individnivå	5
Kontrolluppgift (KU10)	6
Faktaruta för ersättning till idrottsutövare:.....	6
Inkomstdeklaration.....	6
Om skatteverket ändrar något i deklarationen.....	6
Särskild uppgift, INK3SU	7
Särskild inkomstdeklaration	7
Särskild löneskatt på pensionskostnader	7
Befrielse från att lämna särskild uppgift	7
Moms.....	7
Skattebesked.....	7
Avregistrering.....	7
Viktiga blanketter och broschyrer.....	8
Aktuella belopp 2022	8
Broschyrer	8
Blanketter	8
Viktiga datum	9

Idrottsförening bildas

Eva, Per, Peter och Lisa har under en tid funderat på att bilda en idrottsförening. Den 1 februari beslutar de att bilda föreningen vid ett bildande möte.

De antar stadgar och beslutar att de själva ska utgöra föreningens interimsstyrelse till det första årsmötet. De bestämmer också vad föreningen ska heta.

För att en ideell förening ska kunna bildas krävs stadgar och en styrelse. Stadgarna ska som minst innehålla information om

- föreningens namn
- föreningens ändamål
- hur beslut ska fattas
- hur man blir medlem.

De flesta idrottsföreningar använder Riksidrottsförbundets standardmall för idrottsföreningar som hjälpmedel och underlag för att upprätta sina stadgar.

När en idrottsförening bildas blir den en juridisk person. Det innebär att den kan ha tillgångar och skulder, ingå avtal och vara part inför domstolar och myndigheter. Föreningen ska utse en så kallad behörig firmatecknare, som kan skriva under avtal m.m.

Registrering hos Skatteverket

Under februari har verksamheten startat, och ett antal personer är intresserade av att bli medlemmar. Föreningen ansöker då om ett organisationsnummer hos Skatteverket. Organisationsnumret behövs vid kontakt med Skatteverket, banker, hyresvärdar etc. Riksidrottsförbundet kräver organisationsnummer av alla medlemsföreningar.

Föreningen ansöker om organisationsnummer för ideella föreningar på blankett Ansökan, Organisationsnummer för ideell förening, SKV 8400. Den finns att ladda ned från Skatteverkets webbplats, www.skatteverket.se. Av blanketten framgår vilka handlingar som ska bifogas, det är också viktigt att ange föreningens räkenskapsår, vilket är detsamma som verksamhetsåret. Det är viktigt att läsa noga vad det står.

Det första årsmötet

Föreningen har fått fler medlemmar, och i mitten av mars är det dags att kalla till årsmötet som man beslutar att hålla den 15 april. På årsmötet väljs

- styrelse
- revisorer
- valberedning.

Vilka övriga punkter som ska vara med på dagordningen ska framgå av stadgarna.

Det är viktigt att skriva ett årsmötesprotokoll.

Av protokollet ska det framgå vilka

- som har varit närvarande vid mötet
- beslut som har fattats
- som har valts att ingå i föreningens styrelse
- som har utsetts till revisorer
- som har utsetts till valberedning.

Närvarolista och stadgar bör biläggas originalprotokollet.

Kassörens uppgifter

Kassören har ofta följande ansvar och uppdrag:

- upprätta och följa upp budget
- sköta in- och utbetalningar
- sköta den löpande bokföringen
- ansvara för bidragsansökningar till stat och kommun
- ansvara för inkomstdeklaration, särskild uppgift, skattedeclarationer och kontrolluppgifter
- se till att föreningens egendom är rätt försäkrad
- rapportera löpande till styrelse och revisor
- förbereda ekonomiska rapporter inför styrelsemöten och årsmötet.

Revisorns uppgifter

Revisorn har normalt följande ansvar och skyldigheter:

- granska räkenskaperna
- ta del av styrelseprotokoll
- kontrollera att stadgar och lagar och övriga regler följs
- granska föreningens försäkringsskydd
- sammanställa en revisionsberättelse med förslag om ansvarsfrihet eller kritik.

Styrelseledamöterna kan bli personligt betalningsansvariga för föreningens skatter och avgifter om föreningen inte har betalat dem, för det krävs dock minst grov oaktsamhet i denna egenskap. En enskild medlem har däremot inget personligt ansvar för föreningens åtaganden.

Bokföringsskyldighet

Det räcker att en förening tar entréavgift vid matcher eller säljer något, t.ex. lotter eller korv, för att den ska bli skyldig att föra bok över all verksamhet. Bokföringsskyldigheten har inget att göra med om föreningen är skyldig att betala skatt eller inte.

Bokföringen underlättar styrelsearbetet. Dessutom är den viktig för att kunna visa medlemmar, banker, leverantörer, kommuner och Skatteverket hur föreningens ekonomi ser ut.

En korrekt bokföring innehåller underlag för bokföringen, så kallade verifikationer. Verifikationerna ska vara löpande nummerade och kronologiskt ordnade. Kontantkassorna (även lagkassorna) ska regelbundet stämmas av och bokföras.

Läs mer om bokföring i broschyren Att föra bok som kan hämtas på www.bfn.se.

Föreningens som arbetsgivare

Föreningen i vårt exempel får allt fler medlemmar och verksamheten ökar. Styrelsen behöver därför hjälp med administrationen och anställer Ove som kanslist den 1 maj med en månadslön på 20 000 kr.

Eftersom föreningen betalar ut lön ska den registreras som arbetsgivare hos Skatteverket. Det gör den genom att lämna in blanketten Företagsregistrering, SKV 4620.

Undantag för arbetsgivare, enstaka månad

Betalar föreningen ut lön eller arvode någon enstaka månad under året kan föreningen meddela Skatteverket detta för att få en s.k. säsonsregistrering. Då behöver föreningen bara deklarerat för den eller de månader då de har betalat ut lön.

Avregistrering som arbetsgivare

Föreningen måste tänka på att själv avregistrera sig som arbetsgivaren när inga anställda finns. Detta görs på blanketten Ändringsanmälan, SKV 4639.

Lön till icke idrottsutövare

En förening ska betala arbetsgivaravgifter och dra av skatt om den betalar ut lön och förmåner som tillsammans uppgår till 1 000 kr eller mer per år för en och samma person som inte är idrottsutövare.

Det gäller t.ex.

- kanslist
- vaktmästare
- styrelseledamot.

När föreningen betalar ut den första lönen till kanslisten Ove den 25 maj ska skatteavdrag göras på lönen. Föreningen ger Ove ett lönebesked där bl.a. bruttolönen och den avdragna skatten framgår.

Föreningen ska redovisa den avdragna skatten och arbetsgivaravgifterna i en arbetsgivardeklaration, senast den 12:e i månaden efter att lönen har betalats ut (undantag januari och augusti). Lämna gärna arbetsgivardeklarationen på individnivå elektroniskt.

Ersättning till idrottsutövare

För ersättning till idrottsutövare gäller särskilda regler. Först om en förening betalar ett halvt prisbasbelopp eller mer i skattepliktig ersättning till en och samma idrottsutövare under ett kalenderår, ska föreningen dra av skatt på ersättningen, betala arbetsgivaravgifter och redovisa ersättning i arbetsgivardeklarationen. Prisbasbeloppet ändras varje år. För år 2020 är beloppet 48 300 kr, d.v.s. ett halvt prisbasbelopp uppgår till 24 149 kr.

Följande räknas som idrottsutövare:

- aktiva idrottsutövare
- tränare och instruktörer
- materialförvaltare
- domare
- lagledare
- tävlingsfunktionärer.

Stipendier

Stipendier är normalt skattefria för mottagaren.

Om mottagaren utför arbetsuppgifter, t.ex. idrottsutövande, för den som ger stipendier kan stipendiet dock ses som en ersättning för arbetet, och ska i så fall tas upp till beskattning. Ett stipendium som utbetalas av en förening till en idrottsutövare som är aktiv i föreningen är alltså normalt skattepliktigt och räknas då som lön.

Arvode till domare

I juni arrangerar föreningen sitt första evenemang. Den har anlitat Jenny som domare under tävlingen, där fem föreningar deltar. När tävlingen är avslutad betalar kassören Peter ut 2 000 kr i arvode samt reseersättning till Jenny. Reseersättning till domare räknas normalt som lön eftersom det är fråga om resa till och från arbete. Jennys arvode inklusive reseersättningen är en skattepliktig ersättning. Jenny kommer inte att få fler arvoden från föreningen under året och eftersom beloppet är under ett halvt prisbasbelopp behöver föreningen varken göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter.

Arvode till tränare

Föreningen deltog i en tävling. Föreningen hade dock svårt att klara sig i konkurrensen med de andra föreningarna som deltog. Vid ett föreningsmöte den 10 juli beslutade styrelsen därför att föreningen måste anlita en tränare.

Robert blir från den 1 augusti föreningens tränare och får lön med 5 000 kr per månad.

Robert får även ersättning för resor mellan hemmet och träningarna på hemmaplan med 1 000 kr. Ersättningen är skattepliktig, eftersom han även fått vanlig lön.

Utbetalning till person som är bosatt i utlandet

Styrelsen beslutar att anställa idrottsutövaren Jaroslaw från Polen. Han vistades i Sverige under tiden juli till september (kortare tid än sex månader). Jaroslaw får totalt 75 000 kr i ersättning av föreningen. För ersättningen ska Jaroslaw betala särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister m. fl. (A-SINK, även kallad artistskatt).

Föreningen gör då så här:

- Föreningen fyller i blanketten Underlag – Tilldelning av samordningsnummer, SKV 2730 för att ansöka om samordningsnummer för Jaroslaw och bifogar samtidigt en kopia på hans pass.
- Föreningen måste även registrera sig som arbetsgivare om den inte redan är det. Använd blankett Företagsregistrering, SKV 4620.
- Föreningen drar 15 procent i skatt av Jaroslaws bruttolön ($0,15 \times 75\,000 = 11\,250$ kr) eftersom Jaroslaw ska betala skatt i egenskap av idrottsutövare.

Även A-sink redovisas nu direkt på arbetsgivardeklarationen på individnivå (från 2019) du anger avdragen A-sink i fält 275. Om beloppet (arvodet) är under halv prisbasbelopp anges beloppet i fält 131.

Reklamskatt

Riksdagen beslöt om budgeten för att ändra ett antal lagar. En av dessa är att avskaffa reklamskatten från 1 januari 2022.

Förening som är registrerad för reklamskatt avregistreras automatiskt i samband med att skatten avskaffas.

Dock måste man lämna en sista reklamskatte-deklaration för tiden fram till och med den 31 december 2021.

Mer information hittar du på Skatteverkets webbplats under rubriken skatter – punktskatter – reklamsskatt

Arbetsgivardeklarationer på individnivå

Från 1 januari 2019 gäller nya regler för alla arbetsgivare och utbetalare i Sverige. Förändringarna innebär att utbetalningar och skatteavdrag ska redovisas per utbetalningsmottagare varje månad.

Redovisning kan ske via Skatteverkets e-tjänster eller via papper som man då måste hämta på webbplatsen.

Redovisning sker med såväl lön i fält 011 och avdragen skatt redovisas i fält 001.

I arbetsgivardeklarationen redovisas alla som ni betalt lön till och gjort skatteavdrag. I det fall att det ni inte gjort avdrag för skatt eller att ersättningen (lönen) avser belopp under halva prisbasbeloppet skall detta inte redovisas i arbetsgivardeklarationen utan då skall redovisning ske i kontrolluppgift som tidigare (KU 10) inlämnas 31 januari året efter. Detta gäller exempelvis domare, kontrollanter eller andra funktionärer vid idrottsarrangemang.

Som framgår av ersättningar till personer som är bosatta i utlandet skall redovisas i arbetsgivardeklarationen eftersom det alltid skall dras A-sink 15 %.

Kontrolluppgift (KU10)

Från och med inkomståret 2019 skall bara lämnas kontrolluppgifter på de ersättningar som inte tagits upp i arbetsgivardeklaration varje månad. Vilket är för de ersättningar som föreningen inte skall betala arbetsgivareavgift eller gjort skatteavdrag.

På domarens (idrottsutövarens) kontrolluppgift

KU10, SKV 2300 ska följande uppgift finnas med:

- arvode (inklusive reseersättning) i ruta 031, då ersättningen understiger ett halvt prisbasbelopp.

Föreningen kan lämna kontrolluppgift via Skatteverkets e-tjänst. Föreningen kan även lämna kontrolluppgift på pappersblankett.

Följande gäller för reseersättning till idrottsutövare:

Resor mellan bostaden och den ordinarie träningsplatsen (hemmaplan) är arbetsresor. Om föreningen betalar ut reseersättning och även annan ersättning, t ex lön, arvode eller dylikt, ska den totala ersättningen tas upp i ruta 031 om ersättningen understiger ett halvt prisbasbelopp. Om den totala ersättningen överstiger ett halvt prisbasbelopp ska ersättningen istället tas upp i ruta 011.

Om idrottsutövaren enbart erhållit ersättning för resa till hemmamatch eller till träning på ordinarie träningsplats är denna ersättning skattefri och kontrolluppgift behöver inte lämnas.

Idrottsutövarens resor till bortamatch eller annan plats förtävling eller träning än ordinarie träningsplats är tjänste- resor. För bilersättning upp till det skattefria schablonbeloppet som gäller för milersättning med bil. Om ersättning betalas utöver schablonbeloppet ska det överskjutande beloppet tas upp i ruta 011 eller 031, beroende på om den totala ersättningen under året överstiger eller understiger ett halvt prisbasbelopp.

Faktaruta för ersättning till idrottsutövare:

Ersättning	Kontrolluppgift	Arbetsgivaravgift	Skatteavdrag
100 kr – upp till ett halvt prisbasbelopp	Ja	Nej	Nej
Ett halvt prisbasbelopp och högre	Ja	Ja	Ja

Faktaruta för ersättning till övrig personal:

Ersättning	Kontrolluppgift	Arbetsgivaravgift	Skatteavdrag
100 kr – 999 kr	Ja	Nej	Nej
1 000 kr och högre	Ja	Ja	Ja

Årsmöte och adressändring

Till årsmötet ska

- styrelsen upprätta en verksamhetsberättelse över det första året
- styrelsen upprätta en ekonomisk berättelse
- revisorerna upprätta en revisionsberättelse.

Föreningen i vårt exempel väljer vid sitt andra årsmöte en ny kassör. Föreningens post har tidigare varit ställd till Peter. Om föreningen eller postmottagaren ändrar adress måste det meddelas till Skatteverket på blankett Adress-/namnändring – Ideella föreningar och stiftelser, SKV 2020.

Inkomstdeklaration

Föreningen deklarerar på Inkomstdeklaration 3, SKV 2003. Den består av en särskild självdeklaration och en särskild uppgift. Räkenskapsåret styr när föreningens deklaration ska lämnas.

Se inlämningsdatum på baksidan av huvudblanketten (den föreningen skriver under).

Räkenskapsårets utgång	Utskick deklaration	Deklarations-tidpunkt	Skattebesked
31 jan – 30 april 2022	Mitten av september	1 november 2022	V 15, 2023
31 maj – 30 juni 2022	Mitten av september	15 december 2022	V 24, 2023
31 juli – 31 aug 2022	Mitten av oktober	1 mars 2023	V 33, 2023
30 sep – 31 dec 2022	Mitten av februari	1 Juli 2023	V 50, 2023

Om skatteverket ändrar något i deklarationen

Om vi beslutar att ändra något i deklarationen får ni slutskattebeskedet tillsammans med ändringsbeslutet i stället för vid tidpunkterna i tabellen. Om ni ska få pengar tillbaka kommer de i samband med slutskattebeskedet. Om ni ska betala in pengar har ni 90 dagar på er att göra det.

Särskild uppgift, INK3SU

Föreningar som inte är skyldiga att betala skatt för sina inkomster ska lämna en så kallad särskild uppgift i Inkomstdeklaration 3.

Följande inkomster är normalt skattefria för föreningar:

- Medlemsavgifter, gåvor, bidrag och räntor.
- Inkomster med så kallad naturlig anknytning, t.ex. entréavgifter och försäljning av souvenirer, enklare förtäring i en idrottsanläggning och enklare idrottsartiklar till desomedeltari föreningens idrottsverksamhet eller använder föreningens idrottsanläggning.”
- Så kallade hävdvunna inkomster, d.v.s. inkomster som enligt rättspraxis har accepterats som skattefria för idrottsföreningar, t.ex. bingo, lotterier, marknader, reklamintäkter och skogsplantering.

Särskild inkomstdeklaration

Normalt ska föreningen betala skatt för alla rörelseinkomster som inte kan hänföras till de ovan exemplifierade.

Om föreningen har skattepliktiga inkomster ska den deklarerat dem på inkomstdeklarationen.

Föreningen ska också redovisa inkomsterna på det räkenskapschema som medföljer inkomstdeklarationen.

Exempel på skattepliktiga rörelseinkomster:

- camping
- reklamutdelning
- städning av vägar och badplatser
- klädförsäljning
- röjning av skog
- lagerinventering.

Det finns undantag från reglerna om vilka rörelseinkomster som föreningen ska betala skatt för. Föreningen kan slippa att betala skatt för alla rörelseinkomster om den huvudsakliga delen av inkomsterna (75 procent) är skattefri på grund av naturlig anknytning eller hävd (se ovan). Om den skattepliktiga delen av inkomsterna är 25 procent eller mer kan däremot alla inkomster bli skattepliktiga.

En idrottsförening som är skyldig att betala skatt för vissa inkomster och skattebefriad för andra, ska lämna både självdeklaration och särskild uppgift.

En allmännyttig idrottsförening som har skattepliktiga rörelseinkomster medges ett grundavdrag på maximalt 15000 kr. Föreningen måste tillsammans med deklarationen bifoga en skrivelse där man begär grundavdraget. Skatten är 21,4 procent och beräknas på överskottet efter grundavdrag.

Särskild löneskatt på pensionskostnader

En förening som har tecknat tjänstepensionsförsäkring, eller på annat sätt utfäst tjänstepension för sina anställda, ska betala en särskild löneskatt på pensionskostnader. Föreningen räknar själv ut underlaget för särskild löneskatt på pensionskostnader. Underlaget ska redovisas i ruta 1.3 på inkomstdeklarationens huvudblankett. Skattesatsen är 24,26 procent av underlaget. Debiteringen framgår av

slutskattebeskedet. Information om hur underlaget räknas fram finns i regel på pensionsinstitutens webbplatser.

Befrielse från att lämna särskild uppgift

Om ni är en allmännyttig förening kan ni ansöka om att inte behöva lämna särskild uppgift under en viss tid, oftast fem år. Ansök om detta på blankett SKV 2501.

Omni ska betala inkomstskatt, fastighetsskatt, fastighetsavgift eller särskild löneskatt för pensionskostnader får ni normalt inte tillstånd att låta bli att lämna särskild uppgift.

Moms

Allmännyttiga ideella föreningar som inte är skyldiga att betala inkomstskatt för näringsverksamhet är 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 denna verksamhet. Om föreningen felaktigt tar ut moms på reklam, annonser, sponsring m.m. har köparen ingen avdragsrätt för den felaktigt debiterade momsen. Föreningen måste redovisa och betala in den felaktigt debiterade momsen.

Allmännyttiga ideella föreningar som är skyldiga att betala inkomstskatt för näringsverksamhet ska också deklarerat och betala moms på all momspliktig försäljning av varor och tjänster. Föreningen får då också dra av moms på inköp för den momspliktiga delen av verksamheten.

Skattebesked

När skattebeskedet skickas ut beror vilket räkenskapsår som tillämpas och när deklarationen lämnades in. Se fakta- ruta på föregående sida. Av beskedet framgår vilka skatter som eventuellt återstår för föreningen att betala eller som föreningen ska få tillbaka.

Avregistrering

En ideell förening avregistreras i Skatteverkets register genom en skriftlig ansökan.

Skicka med en vidimerad kopia på det justerade protokollet från föreningens sista medlemsmöte som visar att 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. Ansökan om avregistrering bör vara undertecknad av behörig firmatecknare. Det ska även framgå vad som hänt med föreningens eventuella kvarvarande tillgångar. Ansökan görs på Anmälan – Avregistrering för ideella föreningar, SKV 2021.

Viktiga blanketter och broschyrer

Aktuella belopp 2022

Arbetgivaravgifter

	2022
Normal nivå	31,42%
Födda 1937 och tidigare	0,00%
Födda 1938 - 1953	10,21%
Födda 1954 - 1956	10,21%
Ungdomar 15- 17 år	10,21 % ¹
Ungdomar 18- 22 år	19,73 % ²

Prisbasbelopp

2022 48 300 kr

halva prisbeloppet 24 150 kr

Invantariet av mindre värde

2022 24 150 kr jämte 25 %

30 187 kr

Högsta skattefria tävlingsvinst (ej kontanter)

2022 1 400 kr

¹På lön upp till 25 000 kr per månad

²På lön upp till 25 000 kr per månad

Broschyrer

- Företagsregistrering, SKV 418
- Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter, SKV 401
- Utbetalning av ersättning till utomlandsbosatta artister, idrottsutövare m.fl., SKV 520

Broschyrerna hittar du på www.skatteverket.se.

Mer information finns dessutom i Skatteverkets meddelande om idrottsersättningar, SKV M 2012:22.

Flertalet broschyrer har från och 2019 tagits bort information återfinns på Skatteverkets webbplats.

Blanketter

- Adress/namnändring – Ideell föreningar och stiftelser, SKV 2020
- Anmälan – Avregistrering för ideella föreningar, SKV 2021
- Ansökan, Organisationsnummer för ideella föreningar, SKV 8400
- Företagsregistrering, SKV 4620
- Ändringsanmälan, SKV 4639
- Inkomstdeklaration 3, SKV 2003
- KU10 – Kontrolluppgift från arbetsgivaren, SKV 2300
- Ansökan om befrielse från att lämna särskild uppgift, SKV 2501
- Underlag – Tilldelning av samordningsnummer, SKV 2730

Kontaktuppgifter

www.skatteverket.se

Skatteupplysningen 0771 – 567 567, begär föreningskontoret

Frågor om A-SINK begär Storföretagarregionen,
Ludvika kontoret

www.rf.se

På RF:s webbplats finns under Idrottens Redovisning en hel del ytterligare information.

Viktiga datum

Skattedeclarationer	
12 varje månad	Inbetalning av arbetsgivaravgifter och avdragen skatt. Arbetsgivardeklaration lämnas förutom i januari 17:e och augusti 17:e.

Inkomstdeklaration 3 (Särskild uppgift)	
1 november 2022	Räkenskapsårets utgång 31 jan – 30 april 2022
15 december 2022	31 maj – 30 juni 2022
1 mars 2023	31 juli – 31 aug 2022
1 juli 2023	30 sep – 31 dec 2022

