



VAASAN AMMATTIKORKEAKOULU
UNIVERSITY OF APPLIED SCIENCES

Anna Järvinen

Inkomst- och mervärdesbeskattning av all- männyttiga föreningar

Hur påverkar allmännyttigheten beskattningen?

Företagsekonomi och turism
2016

ABSTRAKT

Författare	Anna Järvinen
Lärdomsprovets titel	Inkomst- och mervärdesbeskattning av allmännyttiga föreningar
År	2016
Språk	Svenska
Sidantal	46 + 5 Bilagor
Handledare	Niklas Kallenberg

Syftet med detta lärdomsprov är att behandla allmännyttiga föreningar och hur dessa beskattas både inom inkomstbeskattning och mervärdesbeskattning. Uppfyller en förening kraven för allmännyttig verkan, har föreningen lättnader inom inkomstbeskattningen. En allmännyttig förening kan ha sådan verksamhet som kräver registrering för moms skyldiga och kan även få lättnad inom mervärdesbeskattningen beroende på hur stor verksamheten är. I alla fall är det inte helt tydligt om en förening verkar till allmännyttig fördel, utan det kan variera från fall till fall och det kan vara en tolkningsfråga.

Lärdomsprovets teori består av allmän information om hur man grundar en förening, samt vilka kraven är för att en förening skall anses vara allmännyttig. Jag tar även upp inkomstbeskattning och vilka typer av inkomst en allmännyttig förening kan ha och hur dessa inkomster beskattas. Jag redogör för hur man momsregistrerar en förening och vilka förpliktelser som hör ihop med momsregistrering. I undersökningen undersöker jag, vilka tankar och problem som allmännyttiga föreningar har stött på i samband med deras verksamhet. Undersökningen har jag gjort genom att intervjua tre ungdomsföreningar i Österbotten samt Svenska Österbotens Ungdomsförbund, SÖU.

Undersökningen visar att det finns fall där verkan för allmännyttighet i samband med beskattning har väckt frågor och tankar bland föreningarna. Det är inte alla gånger klart vad som är allmännyttigt enligt lag utan det är ofta en tolkningsfråga huruvida föreningar är allmännyttiga eller inte.

ABSTRACT

Author	Anna Järvinen
Title	Income- and value added taxes for public good associations
Year	2016
Language	Swedish
Pages	46 + 5 Appendices
Name of Supervisor	Niklas Kallenberg

The aim of this thesis is to present what for the public good association is and how these associations are taxed in both income and value added taxes. Does an association fulfil the requirement that the law require for an association to become for the public good, the association will have relief on the income taxes. A for the public good association may have such activity that will request a registration in the register of those who are VAT obligated. In all cases, it is not entirely clear whether an association acts to the public benefit, but it can vary from case to case and it may be a matter of interpretation of the law whether the association acts for the public benefit.

The thesis theory consists of general facts about how to found an association and what the requirements are for an association to be considered as an for the public good association. I also go through different types of incomes which an association may have and who these incomes are taxed. I account for how to register the association in the register of VAT obligated and obligations that will come with this registration. In the survey I examine the thoughts and problems regarding taxes different kinds of associations have encountered in connection with their business. The survey is done by interviewing three associations in Ostrobothnia, that acts for public benefit and the youth's wellbeing, and Svenska Österbottens Ungdomsförbund who is a central organization for these kinds of associations.

The survey shows that there are cases where the effect of public benefit in connection with the taxation has raised questions and thoughts. There are not always clear what public good is according to the law and it is often a matter of interpretation of the law whether the association is for the public good or not.

INNEHÅLL

ABSTRAKT

ABSTRACT

1	INLEDNING	5
	1.1 Problemformulering	5
	1.2 Syfte	6
	1.3 Avgränsning	6
	1.4 Arbetets uppbyggnad	6
2	FÖRENINGAR	7
	2.1 Grundande av förening	7
	2.1.1 Stiftelseurkund	7
	2.1.2 Föreningens stadgar	8
	2.2 Registrering av förening	9
3	NÄR ÄR EN FÖRENING ALLMÄNNYTTIG?.....	11
	3.1 Föreningens stadgar och egentliga verksamhet	11
	3.2 Föreningens verkan för allmän fördel.....	12
	3.3 Verksamhetens tillgänglighet.....	14
	3.4 Ekonomisk nytta för delaktiga i verksamheten.....	14
4	INKOMSTBESKATTNING AV FÖRENINGAR	16
	4.1 Näringsinkomst.....	16
	4.2 Fastighetsinkomst	18
	4.3 Inkomst från personlig förvärvskälla	19
	4.4 Skattelättnad för allmännyttiga samfund	19
	4.5 Deklarations skyldighet	20
5	MOMSBESKATTNING AV ALLMÄNNYTTIGA FÖRENINGAR	22
	5.1 Allmännyttiga föreningar och moms	22
	5.2 Registrering och anmälan till registret över momsskyldiga	23
	5.3 Vilken försäljning räknas till omsättningen?	24
	5.4 Lättnad som ansluter sig till momsskyldighetens nedre gräns.....	25
	5.5 Deklaration och betalning av moms	25
	5.6 Nedläggning av momspliktig verksamhet	26

5.7	Ansökan om förhandsavgörande.....	26
5.8	Sökande av ändring i beskattningen	28
6	EMPIRI.....	29
6.1	Presentation av de intervjuade	29
6.2	Undersökningsmetod	31
6.3	Reliabilitet och validitet.....	32
7	RESULTAT.....	34
7.1	Ungdomsföreningarnas verksamhet och evenemang.....	34
7.2	Inkomster för finansiering av verksamheten.....	35
7.2.1	Fastighetsinkomst.....	36
7.3	Momsregistrering eller inte?.....	36
7.4	Problem och tankar kring beskattning av ungdomsföreningar	38
7.5	Övrigt	40
8	DISKUSSION	41
9	AVSLUTNING	43
	KÄLLOR	44
	BILAGOR	

FÖRTECKNING ÖVER FIGURER OCH TABELLER

Figur 1. Beräkning av skattelättnad vid den nedre gränsen s. 22

FÖRTECKNING ÖVER BILAGOR

BILAGA 1. Intervjufrågorna till Ungdomsföreningarna

BILAGA 2. Intervjufrågorna till Svenska Österbottens Ungdom, SÖU

BILAGA 3. Företags- och Organisationsdatasystemet. Etableringsanmälan för förening (Blankett Y1)

BILAGA 4. Företags- och Organisationsdatasystemet. Ändrings- och nedläggningsblankett för förening (Blankett Y4)

BILAGA 5. Skatteförvaltningen. Skattelättnadsansökan för allmännyttiga samfund.

1 INLEDNING

En förening består av medlemmar vars gemensamma intresse eller åsikter har fört dem samman med avsikt att bilda en förening, t.ex. en gemensam hobby eller för att främja ett intresse. I Finland kan en förening både vara registrerad i föreningsregistret eller oregistrerad. Några exempel på föreningar är politiska partier, idrottsföreningar, hobbyföreningar samt välgörenhetsorganisationer. Finlands föreningsregister består idag av ca 135 000 föreningar. (Patent- och registerstyrelsen 2015)

I detta arbete kommer jag att ta upp, vad en förening är och vilka typer av föreningar det finns. Jag kommer att redogöra för vad som krävs för att en förening skall vara allmännyttig och hur man registrerar en förening i registret över föreningar. Jag kommer att se på, hur allmännyttiga föreningar beskattas i inkomstbeskattning och momsbeskattning och vilka faktorer som har inverkan på olika skattelättnader.

1.1 Problemformulering

I detta lärdomsprov vill jag undersöka hur allmännyttiga föreningar beskattas både gällande inkomst samt vid momsbeskattning. Olika typer av föreningarna beskattas olika beroende på vissa faktorer. I detta lärdomsprov kommer jag att fokusera på följande frågor:

- Vad krävs för att en förening skall vara allmännyttig?
- Hur påverkar allmännyttighet inkomstbeskattningen och momsbeskattningen?
- Vad är skillnaden mellan en förening registrerad i föreningsregistret och en oregistrerad förening? Vilken inverkan har registrering av en förening på beskattningen?
- Hurudan verksamhet kan allmännyttiga föreningar ha? Hurudana problem och funderingar har allmännyttiga föreningar stött på i sin verksamhet i fråga om inkomstbeskattning och momsbeskattning?

1.2 Syfte

Syftet med detta lärdomsprov är att redogöra för, vad en allmännyttig förening är och skillnader mellan en sådan och en icke allmännyttiga förening, samt skillnaden mellan registrerade och oregistrerade, och hur allmännyttiga föreningar beskattas både vid inkomstbeskattning och vid momsbeskattning.

1.3 Avgränsning

Jag har valt att i mitt lärdomsprov avgränsa till beskattning av allmännyttiga föreningar och inte ta upp andra företagsformer eller stiftelser eftersom beskattningen skiljer sig så pass mycket mellan dessa. Jag kommer också främst att fokusera på hur allmännyttighet och även hur registrering av en förening i föreningsregistret inverkar på inkomstbeskattning och momsbeskattning av föreningar.

1.4 Arbetets uppbyggnad

I lärdomsprovets teoridel redogör jag för vad en förening är och hur man grundar en sådan. Jag kommer även att redogöra för vilka krav som finns för att en förening skall vara allmännyttig samt skillnad mellan en förening registrerad i föreningsregistret och en oregistrerad förening. Resterande del av teorin behandlar inkomstbeskattning och momsbeskattning av allmännyttiga föreningar.

Den empiriska delen består av fyra intervjuer. Tre av intervjuerna är av ungdomsföreningar i Österbotten och den fjärde är av Svenska Österbottens Ungdomsförbund, SÖU, som fungerar som en centralorganisation för de österbottniska ungdomsföreningarna. Empirin tar upp hurudan verksamhet dessa tre ungdomsföreningar har och vilka problem och funderingar ungdomsföreningarna har stött på inom deras verksamhet som berör beskattning, samt SÖU:s tankar och funderingar kring dessa. I slutet av detta lärdomsprov diskuteras och sammanfattas de resultat som fåtts från intervjuerna.

2 FÖRENINGAR

I detta kapitel kommer det tas upp hur en förening grundas, och vilka krav som finns för att man skall få grunda en förening. Stiftelseurkund och förenings stadgar presenteras eftersom de är centrala delar i grundande av en förening.

2.1 Grundande av förening

För att grunda en *förening* krävs det minst tre fysiska personer eller sammanslutningar med rättshandlingsförmåga. De fysiska personerna bör vara 15år eller äldre och vara stadgeenliga röstberättigade medlemmar. Sammanslutningar med rättshandlingsförmåga är t.ex.:

- Registrerade föreningar och stiftelser
- Aktiebolag och andelslag
- Öppet- eller kommanditbolag
- Offentliga samfund, som kan vara kommuner, staten eller en församling

(Patent- och registerstyrelsen 2015)

Vid grundande av en förening sammankallar man till ett *konstituerande möte*, där föreningens stadgar och verksamhet utformas. I *föreningslagen* står det dock inte att man är tvungen att hålla ett konstituerande möte vid grundande av en förening, utan man kan underteckna stiftelseurkunden, som förklaras i stycke 2.1.1, under ett möte eller underteckna den utan att sammankalla till ett möte. (Föreningsresursen a)

2.1.1 Stiftelseurkund

En stiftelseurkund skall upprättas vid grundande av en förening. *Stiftelseurkund* är ett protokoll där uppgifter om föreningens grundande finns. Stiftelseurkunden skall dateras och minst tre medlemmar i föreningen skall underteckna den. Föreningens stadgar skall bifogas till stiftelseurkunden. I stiftelseurkunden skall framkomma beslut om föreningen skall registreras i föreningsregistret eller inte. (Patent- och registerstyrelsen 2015 c) Stiftelseurkunden skall innehålla, vilket namn

föreningen har, bevis på att föreningens stadgar har godkänts, konstaterande att man valt att grunda en förening samt datum och underskrift. Stiftelseurkunden samt de bifogade stadgarna skall skickas till föreningsregistret. (Föreningsresurserna a)

2.1.2 Föreningens stadgar

I *föreningslagen* (26.5.1989/503) bestäms vad som skall framgå i en föreningsstadgar. Föreningens namn skall skilja sig från andra förenings namn som redan finns registrerade och namnet får inte vara missvisande eller strida mot god sed. I stadgarna skall framkomma föreningens hemort samt syftet med föreningen. Syftet med föreningen skall beskrivas tydligt och klart och får inte strida mot lag. (Patent- och registerstyrelsen 2013 a)

Ifall föreningen uppbär *medlemsavgift* av sina medlemmar, skall det finnas specificerat i stadgarna och andra skyldigheter som medlemmarna kan ha mot föreningen skall nämnas. Medlemmarna i en förening har rätten att delta i föreningsverksamheten, få sin röst hörd samt kunna bli vald att sitta med i föreningens styrelse. Begränsningar av dessa rättigheter för en medlemsgrupp skall fastställas i stadgarna. (Patent- och registerstyrelsen 2013 a)

Hur stor föreningens *styrelse* är och hur lång styrelsens verksamhetsperiod är skall uppges i stadgarna. Av styrelsens medlemmar krävs det att minst hälften av dem har sin hemort i Finland. För att kunna vara styrelseordförande i en förening krävs det att man är myndig och de andra styrelsemedlemmarna skall vara 15 år eller äldre. (Patent- och registerstyrelsen 2013 a)

Antalet *revisorer/verksamhetsgranskare* och deras mandatperiod skall framkomma i stadgarna, det krävs en ordinarie samt en suppleant. Räkenskapsperiodens början och slut, som enligt bokföringslagen (30.12.1997/1336) är 12 månader, skall bestämmas i stadgarna. I stadgarna bestäms det när möte där föreningens stadgeenliga ärenden behandlas sammankallas. Kallelserna till föreningsmötena skall kunna bevisas, t.ex. kan man sammankalla till möte via tidningsannonser eller

e-post. En förening kan ha ett eller två årsmöten per år. (Patent- och registerstyrelsen 2013 a)

Ifall föreningen har tillgångar kvar när föreningen upplöses skall det i stadgarna framkomma till vilket ändamål dessa tillgångar överläts efter att föreningen upplösts. Ordförande i en förening innehar rätten att skriva under i föreningens namn om man inte har bestämt annat i stadgarna som t.ex. att två av styrelsemedlemmar delar på rätten att skriva under i föreningens namn. (Patent- och registerstyrelsen 2013 a)

2.2 Registrering av förening

Registrering av en förening i *föreningsregistret* görs genom att skicka in en skriftlig eller elektronisk anmälan till föreningsregistret. Föreningens stadgar och stiftelseurkund bifogas till anmälan och föreningens ordförande skall underteckna anmälan. (Föreningsresursen b)

Genom att registrera en förening, får föreningen rättskapacitet vilket medför att föreningen får vissa rättigheter och skyldigheter. Oregistrerade föreningar saknar *rättskapacitet*. Ifall föreningen upplöses eller läggs ner upphör rättskapaciteten. Rättskapaciteten innebär att en registrerad förening kan ingå avtal, äga fast egendom, bedriva handel, ta emot donationer, ordna offentliga tillställningar och lotterier samt vara medlem i en annan förening eller aktieägare i ett aktiebolag. Medlemmar i en registrerad förening är inte personligen ansvariga för föreningens åtaganden. För att en förening skall kunna bli registrerad krävs det att Patent- och registerstyrelsen godkänner föreningens stadgar. (Patent- och registerstyrelsen 2013 b)

En oregistrerad förening saknar i sin tur rättskapacitet. De åtaganden som en oregistrerad förening har ansvarar de personer som deltagit vid beslutstagandet för. Medlemmar, som inte varit delaktiga vid beslutet om åtagandet i den oregistrerade föreningen, är inte personligen ansvariga. Vid en domstol i ett ärende som rör en oregistrerad förening representeras föreningen av dess ordförande eller av någon

annan person som har hand om föreningens ärenden. (Föreningslagen, 26.5.1989/503,58-59§)

3 NÄR ÄR EN FÖRENING ALLMÄNNYTTIG?

I detta kapitel kommer jag att ta upp vilka krav som skall uppfyllas för att en förening skall anses vara allmännyttig. Jag kommer att se på vilka krav gällande allmännyttigget det finns angående föreningens stadgar och verksamhet, hur öppen för allmänheten en förening skall vara för att den skall vara allmännyttig samt vilka typer av ekonomiska fördelar en förening kan ge till sina medlemmar eller ägare.

3.1 Föreningens stadgar och egentliga verksamhet

Alla de villkor som fastställts i *Inkomstskattelagen* (30.12.1992/1535) skall uppfyllas för att en förening skall anses som allmännyttig. Dessa villkor är följande:

- Föreningen skall verka direkt till förmån för allmänheten i materiell, sedlig, andlig eller samhällelig betydelse.
- Föreningens verksamhet får inte begränsas till utvalda persongrupper utan skall vara öppen för allmänheten.
- Föreningen får inte med sin verksamhet bidra med ekonomisk nytta för de som är medlemmar i föreningen.

När skatteförvaltningen gör en bedömning om en förening är allmännyttig, är det föreningens stadgar och den faktiska verksamheten som är i fokus. Föreningens verksamhet samt dess stadgar skall motsvara de krav som finns för allmännyttighet. (Skatteförvaltningen 2014)

Exempel på allmännyttiga föreningar är *arbetarföreningar*, *ungdoms- och idrottsföreningar* och andra föreningar som grundar sig på frivilligt arbete och främjar olika typer av fritidsverksamhet. Även sådana föreningar vars syfte är att inverka på statliga angelägenheter, utöva social verksamhet eller främja vetenskap och konst hör till allmännyttiga föreningar. (*Inkomstskattelagen* 30.12.1992/1535, 22§)

Fastän en förenings verksamhet räknas upp i exempel över allmännyttiga föreningar i *Inkomstskattelagen* (30.12.1992/1535) behöver det inte betyda att före-

ningen automatiskt är allmännyttig, det är föreningens syfte som finns specificerat i föreningen stadgar och den egentliga verksamheten som avgör om föreningen är allmännyttig. Nämnas inte en förening i förteckningen i Inkomstskattelagen (30.12.1992/1535) över allmännyttiga föreningar, betyder det inte att föreningen inte kan vara allmännyttig utan om den uppfyller de krav Inkomstskattelagen (30.12.1992/1535) kräver kan den föreningen vara allmännyttig. (Skatteförvaltningen 2014)

En oregistrerad förening anses inte vara ett samfund enligt Inkomstskattelagens (30.12.1992/1535) och kan därför inte vara en allmännyttig förening. Exempel på sådana sammanslutningar, som inte räknas som samfund är väglag, fiskelag och skifteslag och de kan därför inte heller vara allmännyttiga. (Skatteförvaltningen 2014)

3.2 Föreningens verkan för allmän fördel

En allmännyttig förenings verksamhet skall vara till nytta för allmänheten. Vid bestämmande om en förenings verksamhet är till nytta för allmänheten, kan man fråga sig om föreningen gynnar någons intresse. En förening är allmännyttig då den tjänar endast till allmänhetens fördel och verksamheten är inte begränsad till någon skild grupp av personer. Föreningen skall inte bidra med någon form av privat ekonomisk fördel för medlemmarna. En förening anses inte heller vara allmännyttig om den på något vis med avsikt gör några kostnader mindre för dess medlemmar. (Skatteförvaltningen 2011 a)

Sådan typ av föreningsverksamhet som främjar det finska näringslivet och inte tjänar några andra ekonomiska intressen anses som allmännyttigt. En allmännyttig förening kan även driva annan verksamhet, än den som är allmännyttig, t.ex. näringsverksamhet. Ifall del av verksamhet som den allmännyttiga föreningen bedriver anses vara näringsverksamhet är den del av verksamheten inte allmännyttig.

Exempel: En förening syfte är att främja motion och föreningens verksamhet är öppen för allmänheten och omfattar amatöridrottsverksamhet för barn och vuxna. Till finansiering av verksamheten hör intäkter från medlemsavgifter samt inkom-

ter från tillställningar så som idrottstävlingar och basarer. Föreningen driver även en liten kiosk i stadens centrum. Intäkterna från kiosken är liten i förhållande till intäkterna från föreningens övriga verksamhet. Kioskverksamheten har inget direkt samband med föreningens allmännyttiga mål men eftersom kioskverksamheten i förhållande till den övriga verksamheten är obetydlig anses föreningen ändå vara allmännyttig. Dock är föreningens kioskverksamhet skattepliktig näringsverksamhet. (Skatteförvaltningen 2014)

Har den allmännyttiga verksamheten varit liten i förhållande till resten av verksamheten anses föreningen inte längre allmännyttig och kan bli av med den allmännyttiga statusen. (Skatteförvaltningen 2014)

I de fall där föreningens allmännyttiga verksamhet har minskat till förmån för näringsverksamhet eller likande verksamhet som har en direkt koppling till den allmännyttiga verksamheten, kan föreningens verksamhet trots allt anses vara allmännyttig. För att föreningen skall anses som allmännyttig i detta fall, krävs det att den allmännyttiga verksamheten är väl etablerad och föreningen själva ordnar verksamheten och att verksamheten är till för andra kunder än de kunder som berörs av föreningens näringsverksamhet. (Skatteförvaltningen 2014)

Exempel: En förenings syfte är att främja golfspel. Föreningen är öppen för allmänheten och ordnar träningar, kurser, tävlingar och föreläsningar som berör golfspel. Till föreningens verksamhet hör junior-, hobby- och tävlingsverksamhet. En golfbana hör till föreningen och med hjälp av avgifter för användning och spelade på banan från sina medlemmar och utomstående upprätthåller föreningen golfbanan. Bevarande och skötseln av golfbanan är en stor del av föreningens verksamhet och den allmännyttiga verksamheten liten. Golfbaneverksamheten och spelverksamheten hör till föreningens skattepliktiga näringsverksamhet. Trots den omfattande näringsverksamheten kan föreningen betraktas som ett allmännyttigt samfund eftersom näringsverksamheten har ett nära samband med föreningens allmännyttiga verksamhet. (Skatteförvaltningen 2014)

3.3 Verksamhetens tillgänglighet

En förening som verkar för allmän fördel får inte begränsa sin verksamhet till endast en viss grupp av människor. Alla skall i princip ha möjlighet att bli medlemmar i en allmännyttig förening. I de fall där en förening båda driver allmännyttig verksamhet och näringsverksamhet, räcker det inte med att näringsverksamheten är tillgänglig för alla utan även den allmännyttiga verksamheten skall vara obegränsad. Sådana föreningar som riktar sig t.ex. till familj, släkt eller ett företags anställda räknas inte som allmännyttiga. (Skatteförvaltningen 2014)

Antalet medlemmar i en förening inverkar inte på allmännyttigheten så länge verksamheten är öppen för alla. Inom vissa hobbyer kan det vara svårt att samla ihop en större mängd folk ifall hobbyn inte är så populär eller mera sällsynt. Inom vissa typer av föreningsverksamheter kan det krävas en viss typ av förkunskap för att delta dock får detta inte begränsa alltför mycket utan verksamheten skall ändå hållas öppen för nya medlemmar. (Skatteförvaltningen 2014)

3.4 Ekonomisk nytta för delaktiga i verksamheten

En allmännyttig förening får inte bidra med någon form av ekonomisk fördel för de som är delaktiga i föreningen som t.ex. att de får dividend eller lön från verksamheten annat än det som kan tänkas sig vara skäligt. (Skatteförvaltningen 2011)

Exempel på delaktiga i verksamheten är grundaren, styrelsemedlemmar och verkställande direktör. En allmännyttig förening kan betala ut skäliga löner till de, som arbetar för föreningen men lönen som betalas ut får inte vara det mest centrala i föreningens verksamhet. (Skatteförvaltningen 2014)

En förening anses inte vara allmännyttig om syftet med föreningen är att på något vis med avsikt gör några kostnader mindre för dess medlemmar. En godtagbar ekonomisk förmån är dock medlemstjänster och rabatter som har ett klart samband med föreningens verksamhet. Dessa skall likväl hållas på en rimlig nivå för att godkännas. (Skatteförvaltningen 2011 a)

Exempel: Föreningens syfte är att understöda slalom och skidåkning. Föreningen består av 40 medlemmar. Inkomsterna från föreningens verksamhet utgörs till

stor del av arbetsprestationer som föreningens medlemmar gör för föreningens räkning. Tillgångar samlas in genom medlemsavgifter och avgifter för slalom och skidåkningsresor som föreningen ordnar. Föreningens tillgångar används till ordnande av slalom och skidåkningsresor samt för att anskaffning av utrustning för föreningens medlemmar. Föreningen består endast av denna verksamhet. Föreningens avsikt är alltså enbart att minska kostnader för sina medlemmar som slalom och skidåkningsverksamheten orsakar. Föreningen anses inte vara en allmännyttig förening. (Skatteförvaltningen 2014)

En allmännyttig förening eftersträvar inte att gå på vinst. Istället genom de inkomster föreningen får försöker de finansiera den allmännyttiga verksamheten. Om det i föreningens stadgar framkommer, att föreningen kan dela ut t.ex. dividend är föreningen inte allmännyttig fastän man inom föreningen inte delar ut någon dividend. Kraven på allmännyttighet kräver att vid upplösning av en förening att de återstående medlen skall gå till allmännyttiga ändamål. (Skatteförvaltningen 2014)

4 INKOMSTBESKATTNING AV FÖRENINGAR

Detta kapitel kommer att redogöra för vilka typer av inkomster en allmännyttig förening kan ha och hur de beskattas. En allmännyttig förening kan ha tre olika inkomster, näringsinkomst, fastighetsinkomst samt inkomster från personlig förvärvskälla. Om en förening inte är allmännyttig skall föreningen betala skatt på alla inkomster. (Skatteförvaltningen 2013 b)

4.1 Näringsinkomst

Med *näringsverksamhet* menas att de kostnader som uppkommer i samband med verksamheten finansieras med hjälp av den inkomst, som fås från försäljning av tjänster eller produkter på samma vis som företag som finns på samma marknad gör. Ett annat kännetecken på näringsverksamhet är om föreningen har en väsentlig del av personalen som de betalar lön till. Den näringsinkomst som en allmännyttig förening erhåller, är skattepliktig inkomst och på den inkomsten betalas 20 procent skatt.

Sådan inkomst som en allmännyttig förening får från försäljning i liten skala eller annat oväsentlig verksamhet som utövas för att finansiera föreningens verksamhet räknas inte som näringsverksamhet. (Skatteförvaltningen 2013 b)

Enligt Inkomstskattelagen (30.12.1992/1535) räknas följande medelanskaffning inte till en allmännyttig förenings inkomst av näringsverksamhet:

- Inkomster som den allmännyttiga föreningen får genom att ordna lotterier, olika tävlingar eller nöjeställningar som t.ex. idrottstävlingar eller danstillställningar och varuinsamlingar eller liknande tillställningar som kan jämföras med dessa. Den inkomst som fås från servering eller försäljning i samband med dessa tillställningar anses inte heller höra till inkomst av näringsverksamhet.
- Inkomster som fås från medlemsblad som har en tydlig koppling till föreningens verksamhet.

- Inkomster som den allmännyttiga föreningen erhållit från försäljning av adresser, märken, vimplar eller kort.
- Sådana inkomster som fås från försäljning av varor som tillverkats vid sjukhus, fängelser, åldringshem eller liknande anstalter i samband med terapi, hobby eller undervisning.
- Inkomster som erhållits från bingospel.

Förutsättningarna för att försäljningen skall anses vara skattefri och inte räknas som näringsverksamhet vid dessa tillställningar som det allmännyttiga föreningen ordnar, är att föreningen själv eller tillsammans med något annat samfund är ansvarar för försäljningen. Denna typ av försäljning skall vara tillfällig men den kan vara återkommande men dock inte pågående hela tiden. Inkomster som anses vara skattefria medelanskaffningar enligt Inkomstskattelagen (30.12.1992/1535) och som kommer från olika tillställningar och tillhörande försäljning kan vara försäljning av inträdesbiljetter, programblad, mat- och dryckesförsäljning, inkomster från sådan reklam som visas just under tillställningen eller i form av tryck på kläder som hör till tillställningen samt försäljning av varor som har ett samband med tillställningen. Om en förening ordnar servering eller försäljning vid andra tillställningar än under sina egna anses denna verksamhet vara skattepliktig. Även om föreningen både bedriver försäljning av varor under sina egna tillställningar och utanför anses då verksamheten i sin helhet vara skattepliktig. (Skatteförvaltningen 2014)

För att inkomster som föreningen får via att ordna varuinsamling och sedan sälja varorna vidare, skall vara skattefria och inte höra till inkomst från näringsverksamhet krävs det att varorna som säljs har blivit donerade och att de varor som säljs vidare har endast i liten omfattning blivit reparerade. Driver en förening sådan verksamhet att de hyr ut bord på loppmarknader anses denna verksamhet inte höra till föreningens varuinsamlingsverksamhet utan istället erbjudande av försäljningsplatser och anses därför vara skattepliktig näringsverksamhet. (Skatteförvaltningen 2014)

Gällande en förenings publikationer som t.ex. *medlemsblad* skall publikationen göra direkt nytta för föreningens verksamhet för att inkomsterna skall anses vara skattefria. Huvudsyftet med att publicera ett medlemsblad är för att informera medlemmarna om olika fakta, sådant som är viktigt för föreningen och dess medlemmar. Publikationen skall ha ett klart samband med den allmännyttiga föreningens syfte, och det främsta syftet med publikationen får inte vara att anskaffa medel till föreningen. Publikationen skall bestå mer av fakta än av olika typer av reklam. Inkomster från publikationer anses vara skattefria så länge 90 % av publikationerna delas ut till föreningens medlemmar. (Skatteförvaltningen 2014, SÖU 2014)

Försäljningen av adresser, märken, vimplor och liknande varor skall ur en köparens synvinkel vid köp av dessa varor vara i stödsyfte och inte köp för den specifika produktens skull, är detta är fallet är inkomsten från denna försäljning skattefri. Försäljningen är klart och tydligt till för att stödja föreningens verksamhet och inte för näringsverksamhet. (Skatteförvaltningen 2014)

Exempel: En förening säljer föreningens vimplor, pins och klistermärken enbart genom frivilligt arbete för ett värde på 15 000€ under deras jubileumsår. Föreningen betalar 0,10€/st i inköpspris på klistermärkena och prinsarna och säljer de för 2€/st och inköpspriset för vimpeln är 2€/st och föreningen säljer dem för 20€/st. Inkomsterna från verksamheten anses vara skattefria eftersom försäljningen bedrivs i stödsyfte för föreningen. (Skatteförvaltningen 2014)

4.2 Fastighetsinkomst

Beroende på vem som använder fastigheten och i vilket syfte, så beskattas inkomsten från fastigheten olika. När en allmännyttig förening hyr ut en fastighet eller del av den till sådan verksamhet som inte är allmännyttig är den fastighetsinkomsten skattepliktig inkomst. Till fastighetsinkomst hör även kapitalinkomst som fås från skogsbruk, hyresinkomster samt inkomster från jordbruk. År 2016 är skatteprocenten för fastighetsinkomster för allmännyttiga föreningar 6,18 procent. (Skatteförvaltningen 2013 b)

För att fastighetsinkomsten skall vara skattefri för en allmännyttig förening, krävs det att fastigheten används för ett allmännyttigt syfte. Till allmännyttigt nyttjande av en fastighet räknas föreningens egna bruk av lokalen samt om den allmännyttiga föreningen hyr ut till någon annan allmännyttig förening eller stiftelse. Exempel på allmännyttigt syfte är om det i utrymmet verkar en skola, ett sjukhus eller ett bibliotek. Allmännyttigt bruk anses inte vara om fastigheten hyrs ut till någon medlem i föreningen som använder den utanför föreningens verksam alltså på fritiden eller om fastigheten hyrs ut för näringsverksamhet. (Skatteförvaltningen 2013 b)

4.3 Inkomst från personlig förvärvskälla

En allmännyttig förenings inkomster från medlemsavgifter, dividendinkomster, ränteinkomster och hyresinkomster från aktielägenheter hör till inkomster från den personliga förvärvskällan och är skattefria inkomster. Även donationer och bidrag, samt överlåtelsevinster av sådan egendom som inte är kopplade till näringsverksamhet, är av samma typ av inkomstkälla och innebär att även de är skattefria. Uppfyller inte en förening kraven på allmännyttighet är ovannämnda inkomster skattepliktiga. (Skatteförvaltningen 2013 b)

4.4 Skattelättnad för allmännyttiga samfund

En allmännyttig förening kan ansöka om *skattelättnad* vid *Savolax-Karelen's företagskattebyrå* och kan då bli helt eller delvis befriad från att betala inkomstskatt. Skattelättnader kan både beviljas för näringsinkomst samt för fastighetsinkomst. För att kunna ansöka om skattelättnad på fastighetsinkomst krävs det att fastigheten används till störst del för ändamål som är allmännyttiga och för näringsinkomst att verksamheten varit liten. Skattelättnad gäller inte mervärdeskatt och beslutet om skattelättnad inte bestämmer om föreningen är allmännyttig. Skattelättnad kan ges för högst 5 år per gång. För att ha möjlighet att ansöka om skattelättnad på inkomstskatt, skall föreningen vara befogad med tanke på den fördel föreningen medför till allmänheten. (Skatteförvaltningen 2016)

Ansökan om skattelättnad skall ske skriftligt till Savolax-Karelen's företagsskattebyrå. Ansökan skall inlämnas senast fyra månader efter den räkenskapsperiods utgång för vilken skattelättnaden ansöks. Ansökan sker alltså skilt och kan inte bifogas till skattedeklaration. Blanketten *Skattelättnadsansökan för allmännyttiga samfund* finns som bilaga. Till ansökan om skattelättnad skall bifogas ett utdrag ut föreningsregistret, förenings stadgar, senaste bokslut både resultat- och balansräkning samt revisionsberättelse och föreningens verksamhetsberättelse där budget och verksamhetsplan ingår. (Skatteförvaltningen 2016)

I de fall där ansökan om skattelättnad gäller inkomst av fastighet, skall det bifogas en utredning om hur fastigheten används. I utredningen skall det framkomma till vilket ändamål fastigheten används, vem som använder den samt vilka tider och hur stor yta av fastigheten som är i bruk. Hur föreningens inkomster och medel har använts till fördel för allmännyttigt intresse, inverkar också på beviljandet av skattelättnad. Detta betyder att för att en förening skall beviljas skattelättnad på inkomster från fastighet krävs det att fastigheten i huvudsak används för allmännyttiga ändamål. (Skatteförvaltningen 2016)

4.5 Deklarationsskyldighet

Enligt Lagen om beskattningsförfarande (18.12.1995/1558) skall en skatteskyldig utan uppmaning redogöra för sina skattepliktiga inkomster och de avdrag som skall dras från dessa inkomster till skattemyndigheterna. Även uppgifter om den skatteskyldiges tillgångar och skulder samt andra uppgifter som har en inverkan på beskattningen skall meddelas till skattemyndigheten.

En förening skall lämna in sin skattedeklaration inom fyra månader från att föreningens räkenskapsperiod har slutat. I de fall där en allmännyttig förening har beviljats skattelättnader, är inte den allmännyttiga föreningen befriad från deklARATIONSSKYLDIGHET. Har en förening beviljats skattelättnader skall den allmännyttiga föreningens rörelseintäkter och kostnader som innefattas av skattelättnaden även redogöras i skattedeklarationen. Skattelättnadsbeslutet skall bifogas till deklARATIONEN. (Skatteförvaltningen 2014)

Verksamheten för en allmännyttig förening omfattar föreningens egentliga skattefria verksamhet som är till nytta för allmänheten, skattefri medelanskaffning samt inkomster från näringsverksamhet eller inkomst från fastighet. I skattedeklarationen skall föreningen kunna specificera om det finns intäkter och kostnader som hör till den skattepliktiga verksamheten skilt från den allmännyttiga verksamheten. Enligt bokföringsförordningen skall föreningen upprätta en skilt resultaträkning för näringsverksamheten. (Skatteförvaltningen 2014)

Vid uträknande av en allmännyttig förening skattepliktiga inkomst används samma förordningar som i inkomstskattelagen. Den allmännyttiga verksamheten drivs ofta hand i hand med näringsverksamhet som t.ex. att båda verksamheterna drivs i samma utrymmen och personalen är den samma. Föreningen har då rätt att dra av förutom de kostnader som direkt hör till näringsverksamheten även dra av de allmänna utgifterna. Uppdelningen av dessa allmänna kostnader skall delas på ett lämpligt sätt så de motsvarar verkligheten. Uppdelningen kan t.ex. räknas i förhållande till hur stor del av fastigheten som används för näringsverksamheten eller hur stor del av den totala arbetstiden som ägnas åt näringsverksamheten. (Skatteförvaltningen 2014)

5 MOMSBESKATTNING AV ALLMÄNNYTTIGA FÖRENINGAR

I detta kapitel kommer redogöras för hur allmännyttiga föreningar kan söka om moms registrering och för vilken typ av verksamhet som allmännyttiga föreningar kan ansöka om momsregistrering för. Det tas även upp vilka olika typer av skattelättnader inom momsbeskattningen som en förening kan få. Detta kapitel behandlar även hur moms deklARATIONEN går till och hur man ansöker om att avsluta momspliktig verksamhet.

5.1 Allmännyttiga föreningar och moms

Mervärdesskatten eller *moms* som den även kallas är en konsumtionsskatt som ingår i en varas eller tjänst pris och det är köparen som betalar momsen. Det är sedan företagen som redovisar momsen och betalar den vidare till staten. (SÖU 2014)

Verksamhet som en allmännyttig förening bedriver och som är till nytta för allmänheten är inte momsskyldig verksamhet. Momsen läggs då inte till varar eller tjänstens pris och den allmännyttiga föreningen kan inte dra av momsen från föreningens inköp. En allmännyttig förening kan ansöka om registrering i registret över momsskyldiga för sådan försäljning som drivs som affärsverksamhet. (Skatteförvaltningen 2015 a)

För att ansöka om att bli momsskyldig behöver inte verksamheten anses vara näringsinkomst enligt inkomstskattelagen. Har föreningen en omsättning under 10 000 euro under räkenskapsperioden, som är gränsen för verksamhet i liten skala, kan föreningen ändå ansöka om momsskyldighet. Har en förening ansökt om momsskyldighet, betyder detta inte att verksamheten anses vara näringsverksamhet i inkomstbeskattningen. Affärsverksamhet som används som begrepp inom momsbeskattningen är inte samma sak som näringsverksamhet i inkomstbeskattningen. (Skatteförvaltningen 2015 a)

För viss verksamhet är en allmännyttig förening moms skyldig, dessa verksamheter är följande:

- Verksamhet som enligt inkomstbeskattningen är skattepliktig verksamhet. (Om denna verksamhet har omsättning under 10 000 euro anses den vara verksamhet i liten skala och är inte momspliktig verksamhet.)
 - Serveringstjänster som man inom föreningen tagit i eget bruk.
 - Eget bruk av tjänst i fråga om fastighetsinnehav. Exempel på sådana tjänster är byggtjänster, städning och ekonomiska och andra administrativa tjänster som hör ihop med fastigheten.
- (Skatteförvaltningen 2015 a)

5.2 Registrering och anmälan till registret över momsskyldiga

I de fall där en förening bedriver momspliktig verksamhet skall föreningen anmäla sig till registret över momsskyldiga. Detta görs genom Y-blanketten, om det är en ny förening används etableringsanmälan Y1 och om föreningen redan har ett FO-nummer används blanketten ändringsanmälan Y4. Båda blanketterna finns som bilagor. Ett FO-nummer eller företags- och organisationsnummer fås från Patent- och registerstyrelsen. Numret består av sju siffror. Ett nybildat företag får sitt FO-nummer direkt efter att deras etableringsanmälan har registrerats hos Patent- och registerstyrelsen. När en allmännyttig förening sätts in i registrerat över föreningar får föreningen inte ett FO-nummer utan istället en registreringsnummer som innehåller sex siffror. En allmännyttig förening får dock ett FO-nummer om föreningen väljer att registrerar sig i Patent- och registerstyrelsens handelsregister eller i Skatteförvaltningens register över de som är momsskyldiga. (Skatteförvaltningen 2015 a, SÖU 2014, Företags- och organisationsdatasystemet)

Anmälningsblanketter för momsregistrering finns på skatteförvaltningens hemsida. Anmälan skall ske före den skattepliktiga verksamheten börjar. En förening behöver inte anmäla sig till registret om omsättningen är under 10 000 euro från och med 1.1.2016, tidigare har gränsen gått vid 8 500 euro, under en räkenskapsperiod. Fastän en allmännyttig förening inte idkar skattepliktig näringsverksamhet kan föreningen frivilligt ansöka om att bli registrerad för moms. Att frivilligt an-

söka om registrering i registret för momsskyldiga kan vara till fördel om affärsverksamheten består av större kostnader som innehåller moms. (Skatteförvaltningen 2015 a, SÖU 2014)

Momsregistrering av verksamheten kräver dock att verksamheten är av sådant slag som enligt Mervärdesskattelagen (30.12.1993/1501) är momsskyldig. När en allmännyttig förening ansökt om registrering är föreningen momsskyldig för all försäljning av de varor och tjänster som hör till affärsverksamheten. Dock är viss försäljning av varor och tjänster befriade från moms och denna försäljning är därför skattefri oberoende verksamhet. Sådan försäljning är bland annat försäljning eller uthyrning av fastigheter eller aktielägenheter, tjänster inom sjuk- hälso- och socialvården och tjänster inom utbildning. (Skatteförvaltningen 2015; Talari 2010, 105-146)

Det kan vara till fördel för en förening att ansöka om registrering för momsskyldighet om föreningen tillverkar och säljer produkter, eftersom de då får dra av momsen på de materialinköp de gjort för tillverkningen av sina produkter. Om föreningen inte är momsregistrerad får den inte dra av momsen på de inköp de gör och momsen blir då en utgift för föreningen. (Talari 2010, 105-146)

5.3 Vilken försäljning räknas till omsättningen?

Till räkning av omsättningen räknas skattepliktig försäljning av varor och tjänster men även viss del av skattefri försäljning. Följande skattefria försäljning räknas till omsättningen då gränsen för skattelättnad vid 10 000 euro räknas:

- Försäljning av en allmännyttig förenings medlemstidningar
- Skattefri försäljning som hör till internationell handel
- Försäljning av skattefria fartyg och arbete som hör till fartygen
- Försäljning av försäkrings- och finansiella tjänster
- Överlåtelse av fastigheter som t.ex. byggnader, konstruktioner

I de fall där föreningen har beräknat att försäljningen under räkenskapsperioden inte skall överstiga gränsen på 10 000 euro men den gör det ändå, skall föreningen

betala moms på hela försäljningen som uppstått under den räkenskapsperioden. (Skatteförvaltningen 2015 b)

5.4 Lättnad som ansluter sig till momsskyldighetens nedre gräns

Sådan verksamhet i liten skala, vars omsättning under räkenskapsperioden är från och med 1.1.2016 över 10 000 euro men under 30 000 euro (tidigare över 8 500 euro men under 22 500 euro) får enligt Mervärdesskattelagen en skattelättnad som ansluter sig till den nedre gränsen. Detta betyder att om omsättningen är under 30 000 euro så behöver föreningen inte betala hela momsens. (Talari 2010, 105-146)

Om inköpen är större än försäljningen under räkenskapsperioden är skatten för perioden negativ och inga skattelättnader kan då beviljas. Skattelättnaden vid den nedre gränsen räknas enligt följande:

Figur 1. Beräkning av skattelättnad vid den nedre gränsen (Skatteförvaltningen 2011 c)

$$\text{skatt} - \frac{(\text{omsättning} - 10\,000) \times \text{skatt}}{20\,000}$$

Till exempel om omsättningen för en förening är 15 000 euro och momsens andel utan skattelättnader är 3 300 euro räknas det enligt följande:

$$3\,300\text{€} - ((15\,000\text{€} - 10\,000) \times 3\,300\text{€}) / 20\,000 = 2475$$

Detta betyder att skattelättnaden är 825 euro och momsens som skall betalas för räkenskapsperioden är 2475 euro. (Talari 2010, 105-146; Skatteförvaltningen 2011 c)

5.5 Deklaration och betalning av moms

När en förening har registrerat sig som momsskyldig, är föreningen skyldig att rapportera momsuppgifterna med hjälp av periodskattedeklaration och sedan betala försäljningens moms till skatteförvaltningens skattekonto. Föreningen skall betala momsens enligt den period som blivit bestämd, antingen per månad, per kvar-

tal eller en gång i året. Momsbeloppen som föreningen skall betala räknas ut genom att från deklaraionsperiodens försäljning avdra momsen som ingått i de in-köp som gjorts under samma period. (Skatteförvaltningen 2015 a)

5.6 Nedläggning av momspliktig verksamhet

Vid nedläggning av momspliktig verksamhet skall föreningen anmäla detta genom en nedläggningsanmälan till Skatteförvaltningen. När nedläggningsanmälan har tagits i beaktan meddelar Skatteförvaltningen detta skriftligt. Föreningen skall lämna in en periodskattedeclaration för den sista verksamhetsperioden fastän ingen verksamhet har funnits och skall lämna in anmälan så snabbt som möjligt efter att affärsverksamheten har lagts ner. Föreningen tas bort från momsregistret från den dag när den egentliga verksamheten upphört. I de fall där föreningen har kvar tillgångar i lager vid nedläggningen, skall skatt räknas på dessa tillgångar på samma vis som om man tagit något i eget bruk. Denna skatt som räknas på dessa tillgångar skall deklarerars i den sista periodskattedeclarationen. (Skatteförvaltningen 2011 b)

5.7 Ansökan om förhandsavgörande

En förening kan ansöka om ett *förhandsavgörande* från Skatteförvaltningen i frågor som berör beskattning. Meningen med förhandsavgörande är att Skatteförvaltningen på förhand skall kunna ge besked som hur det skatteskyldiges verksamhet beskattas inom en specifik skattefråga. Dessa förhandsavgöranden i enskilda skatteärenden är bindande för Skatteförvaltningen att följa när beslutet blivit verkställt. Ansökan om förhandsavgörande får formuleras fritt, men enda kravet är att det skall lämnas in skriftligt och att ansöka om ett förhandsavgörande är avgiftsbelagt. En förening kan endast ansöka om förhandsavgörande i sådana fall som rör föreningens egen beskattning, för sådana frågor som har en mer allmän karaktär kan det inte sökas ett förhandsavgörande för. För att en förening skall kunna ansöka om ett förhandsavgörande behöver inte föreningen vara skatteskyldig utan även en förening som planerar att bedriva affärsverksamhet kan ansöka om förhandsavgörande. (Skatteförvaltningen 2013 a)

Inom både inkomstbeskattningen och momsbeskattningen kan man ansöka om förhandsavgörande. I ett förhandsavgörande inom momsbeskattningen kan en förening ansöka om hur lagen i praktiken tillämpas på föreningens egen affärsverksamhet t.ex. en enskild försäljnings skattepliktighet. En förening kan också i frågor som berör momsbeskattningen ansöka om skriftlig handledning och denna tjänst är gratis. Ett förhandsavgörande som är avgiftsbelagt kan föreningen lämna in ett besvär över men det är inte möjligt när det gäller skriftlig handledning.

Ansökan om förhandsavgörande skall ske skriftligen och lämnas in undertecknad av någon som har rätt att underteckna i föreningens namn. I ansökan om förhandsavgörande skall innehålla följande:

- Föreningens namn samt FO-nummer
- En kort presentation om föreningens verksamhet
- En beskrivning av skattefrågan som föreningens ansöker ett förhandsavgörande för
- Utredningar av sådant material som anses vara väsentligt för avgörandet
- Förhandsavgöranden tid, för vilka år som avgörandet söks
- Kontaktuppgifter på den person i föreningen som vid behov kan ge tilläggsinformation

(Skatteförvaltningen 2013 a)

Gäller ett förhandsavgörande inkomstbeskattning skall ansökan lämnas in innan skattedeklarationens inlämningstid gått ut. Ett förhandsavgörande som gäller momsbeskattning skall ske i förväg eftersom man inte kan ansöka om förhandsavgörande på en transaktion som hänt under en räkenskapsperiod som är avslutad. (Skatteförvaltningen 2013 a)

När det gäller andra skatteslag finns det ingen bestämt tid när ansökan om förhandsavgörande skall lämnas in men det kan vara till fördel att lämna in ansökan före skatten som ansökan gäller skall betalas. Under behandling av ärendet kan en förening komplettera sin ansökan och lämna in sådana dokument som kan behövas för avgörande i ärende, saknas väsentliga utredningar som berör ansökan om

förhandsavgörande kan även Skatteförvaltningen begära att föreningen kompletterar sin ansökan. (Skatteförvaltningen 2013 a)

5.8 Sökande av ändring i beskattningen

En förening kan ansöka om ändring i beskattning, efter att beskattningen för den perioden man ansöker om ändring har avslutats. Denna ansökan skall lämnas in till skatterättelsenämnden skriftligt och undertecknad. När en förening lämnar in ett sådant rättelseyrkande, kan det antingen ske via Skatteförvaltningens färdiga blankett eller så kan man fritt formulera yrkandet. I rättelseyrkandet skall det framkomma namnet på den som ansöker samt dess hemkommun, vilken typ av ändring i beskattningen man yrkar på samt vad detta yrkande baserar sig på. Beskattningsbeslutet som tagits i detta fall skall bifogas till yrkandet. Rättelseyrkandet som berör inkomstbeskattning skall lämnas in till Skatterättelsenämnden senast fem år från början av det år, när beskattningen avslutats. Till exempel en förenings beskattning för skatteåret 2010 avslutas 31.10.2011, då skall rättelseyrkande som berör skatteåret 2010 vara inlämnat till Skatteförvaltningen 31.12.2016. (Skatteförvaltningen 2011 d)

När en förening har sökt om ändring i beskattning, betyder det inte att föreningen inte behöver betala skatten för det skatteår som yrkandet gäller, utan man skall enligt den utsatta tiden betala skatten. I de fall där en förening inte är nöjd med rättelsenämndens beskattningsbeslut kan föreningen lämna in ett besvär till förvaltningsdomstolen. Detta skall göras fem år från början av året, då beskattning har avslutats. Vill föreningen ha ändring i förvaltningsdomstolens beslut kan föreningen söka om besvär hos hösta förvaltningsdomstolen, men detta kräver tillstånd från högsta förvaltningsdomstolen. Besväret skall lämnas in 60 dagar efter att föreningen fått beslutet gällande beskattningen från förvaltningsdomstolen. (Skatteförvaltningen 2011 d)

6 EMPIRI

I detta kapitel kommer jag att redogöra för vilken undersökningsmetod jag har använt mig av i min undersökning. Lärdomsprovets reliabilitet och validitet kommer att presenteras. Även en presentation av de intervjuade framförs.

Den empiriska delen av arbetet kommer att innehålla en genomgång av fyra stycken intervjuer och svar på frågor om ungdomsföreningarnas verksamhet samt tankar och problem gällande allmännyttiga föreningars inkomst- och mervärdesbeskattning. Jag har i min undersökning intervjuat tre stycken representanter för ungdomsföreningar i Österbotten samt verksamhetsledare *Jonas Rönnqvist* och ekonomiansvarige *Jenny Nyman* på Svenska Österbottens Ungdomsförbund, SÖU. För Replot UF intervjuade jag *Jenny Backström* som är ordförande i ungdomsföreningen. Petalax UF:s representant var *Elin Bjurs* som är ekonomiansvarig för föreningen och från Molpe UF intervjuade jag *Jonas Lindholm* som är föreningens sponsoransvarige och han har tidigare också varit ordförande för ungdomsföreningen.

Jag valde dessa tre ungdomsföreningar eftersom de alla har varierande och bred verksamhet. SÖU fungerar som rådgivare för ungdomsföreningar i Österbotten när föreningarna har frågor både gällande praktiska och administrativa saker därför har de också kunskap om föreningarnas beskattningar.

6.1 Presentation av de intervjuade

Svenska Österbottens Ungdomsförbund r.f., SÖU, är en centralorganisation som bevakar de österbottniska ungdomsföreningarnas intresse. SÖU ger stöd och hjälper till att utveckla ungdomsverksamheten i förbundets 125 medlemsföreningar. Till SÖU:s huvuduppgifter hör att bedriva frågor som kommer från medlemsföreningarna, fungera som stöd vid utveckling av ungdomsföreningarnas verksamhet och att driva frågor som berör ungdomsverksamhet både lokalt och regionalt. Huvudmålgruppen för SÖU:s verksamhet är ungdomar. (SÖU)

De föreningar som är medlemmar i SÖU står för en stor del av evenemang och tillställningar inom det kulturella inom regionen och SÖU prioriterar att ge stöd åt och utveckla frågor som berör kulturen i regionen. SÖU erbjuder sina medlemsföreningar praktisk och administrativ service och även utbildningar. SÖU försöker ha en öppen dialog och arbeta tillsammans med sina medlemsföreningar. Med hjälp av olika utvecklingsprojekt utvecklas verksamheten hela tiden och medlemsföreningarnas och de ungas behov sätter sin prägel på projekten. (SÖU)

Molpe Ungdomsförening r.f. grundades år 1915 och är belägen i Korsnäs kommun i Mellersta Österbotten. Till Molpe UF:s verksamhet hör ordnande av olika evenemang så som danser, sommarteatrar och verksamhet som riktas sig till ungdomar och barn. Verksamheten sträcker sig till Molpe by med omnejd. År 2001 blev ungdomsföreningen utsedd till årets förening inom SÖU. Till Molpe Ufs målsättning hör att både hålla vid traditioner och föra dem vidare men även att utvecklas och anpassa program i enlighet med utvecklingen. Föreningen verkar på frivillig basis och styrelsemedlemmarna arbetar på fritiden med föreningen. Till Molpe Ufs ägo hör en paviljong och ungdomslokalen Fias Inn. Paviljong är populär och där anordnas många evenemang, både av föreningen själva men även för uthyrning. Ungefär femtusen personer besöker paviljongen årligen. (Molpe UF 2006)

Replot ungdomsförening r.f. är belägen i Korsholms kommun och grundades 6 januari 1913. Ungdomsföreningen har länge haft teaterverksamhet och ordnat sommarevenemanget Sim & Rodd, dessa evenemang hör till några av Replot UF:s traditioner. Andra evenemang som ungdomsföreningen ordnar är byafest, barnteaterföreställningar, revyer och påskbrasa. Till ungdomsföreningen mål hör att agera till ungdomarnas fördel och erbjuda unga olika alternativ på fritiden. (Replot UF)

Petalax ungdomsförening r.f. grundades 1916 och är verksam i Petalax kyrkby som hör till Malax kommun. Petalax UF:s ungdomslokal byggdes 1921 och enda sedan dess har föreningen ordnat olika evenemang som t.ex. danser och revyer. År 1961 byggde föreningen en ny lokal som de idag ännu använder. Under åren har

verksamheten utvecklats och idag består verksamheten av olika evenemang för både unga och gamla. (Bjurs, E. 2016)

6.2 Undersökningsmetod

I min undersökning har jag valt att använda mig av *intervjuer som* undersökningsmetod. Intervjun med Molpe UF gjordes via telefon medan de andra intervjuerna skedde via träff med kontaktpersonerna. Jag valde intervju som undersökningsmetod, eftersom jag ville få mera detaljerade svar på mina frågor och få möjligheten att ställa följdfrågor. Undersökningens syfte är, att ta reda på vilken typ av verksamhet ungdomsföreningarna har och vilka tankar och problem de har angående beskattning. Jag ansåg att jag skulle få de bästa svaren, genom att använda mig av intervjuer. Intervjun med SÖU gjordes som en gruppintervju där både verksamhetsledaren och den ekonomiansvarige deltog.

Intervju är en *kvalitativ* undersökningsmetod. En intervju består av diskussion mellan två eller ett flertal personer där syftet för intervjuaren är att få reda på den andra partens eller parternas åsikter och synpunkter om ett specifikt ämne. Innan utförande av en intervju bör man tänka på att skaffa sig förkunskap inom ämnet. Med hjälp av bakgrundsinformation, kan man lättare rikta in sig på undersökningens syfte. Man skall dock inte låta bakgrundsinformationen begränsa sin öppenhet för ny kunskap som kan fås under intervjun. Fastän bakgrundskunskap behövs är det ändå viktigt att man inte går in med förutfattade uppfattningar i intervjusituationen. (Ahrne, Svensson 2011, 11; Kylén 2004, 7–19; Gunilla Eklund 2012)

I förväg har intervjuaren för det mesta förberett frågor om ämnet, och kan också vid behov ställa följdfrågor och kompletterande frågor om intervjuaren anser att behovet finns för att få veta mera om ämnet. Vid val av intervjupersoner skall man sträva efter att få största möjliga variation i urvalet, för att få så mycket information som möjligt. Intervjumiljön skall vara neutral och få de intervjuade att känna sig trygga och bekväma. Innan kan man meddela intervjupersonerna om intervjuarens tystnadsplikt och faktorerna till varför just man valt hon/han som person att intervjuas. En intervju kan göras per telefon eller genom personlig kontakt. (Ahrne, Svensson 2011, 11; Kylén 2004, 7–19; Gunilla Eklund 2012)

Intervjun kan byggas upp så, att till en början ställs allmänna och mer neutrala frågor och sedan längre in i intervjun mera djupare och specificerade frågor och avslutar med neutrala frågor. Frågorna som ställs skall vara öppna men ändå skall intervjuaren vara medveten om vad man vill ta reda på och rikta samtalet i den riktningen. (Kylén 2004, 7–19; Gunilla Eklund 2012)

Det finns olika sätt att ställa upp intervjun och jag valde att använda mig av *öppna frågor* och vid behov kunna ställa följdfrågor. Beroende på undersökningens bredd kan intervjun vara öppen eller mera styrd. I en styrd intervju har intervjuaren frågorna färdiga på förhand och försöker få svar på dessa. En öppen intervju består av endast ett antal frågor som intervjuaren förberett och med hjälp av dessa försöker han styra samtalet i viss riktning. (Kylén 2004, 7–19; Gunilla Eklund 2012)

Under kvalitativa intervjuer kan det vara till fördel att banda in intervjuerna. Jag valde att inte banda in intervjuerna utan jag antecknade svaren som jag fick på mina intervjufrågor. Fördelarna med att spela in intervjuerna är att den som intervjuar kan fokusera på vad intervjupersonen svarar och observera dennes kroppsspråk. Genom att spela in intervjuer kan man lyssna på dem i efterhand och genom det ha möjligheten att förbättra sina färdigheter som intervjuare. Nackdelar med att spela in intervjuer är att intervjupersonen kan kännas sig obekvämt med det och intervjun kan bli spänd. Det tar även mycket tid att sedan skriva ned intervjuerna som spelats in. (Gunilla Eklund 2012)

6.3 Reliabilitet och validitet

Vid insamling av data till en undersökning är det av stor betydelse att kritiskt granska den information man fått, om den är pålitlig och realitsikt. Undersökningens *reliabilitet* kan mätas genom att man med samma undersökningsmetod borde komma fram till samma resultat oberoende vem som utför undersökningen och oberoende tillfälle. I en undersökning skall man även ta i beaktande undersökningens validitet. Validitet berättar om undersökningens giltighet. Med *validitet* menas att man i undersökningen skall ställa frågor som ger svar som motsvara det man undersöker. (Bell 2006, 117-118)

I utförande av min undersökning har jag tagit i beaktande reliabilitet och validitet. I mina intervjuer ställde jag frågor som var väsentliga för undersökningen och frågorna var klara och tydliga. Jag upplevde att ingen av frågorna hade misstolkats under intervjuerna. Jag anser att om någon skulle ha gjort en likande undersökning, skulle de mest troligt komma fram till samma resultat. De jag intervjuade hade många års erfarenhet inom föreningsverksamhet, vilket ökar undersökningens reliabilitet.

7 RESULTAT

I detta kapitel kommer jag att jämföra resultaten och de svar jag fått från intervjuerna. Målet med intervjuerna är att ta reda på hurudan verksamhet ungdomsföreningarna har, och vilka tankar och problem som de stött på gällande inkomst- och mervärdesbeskattningen i samband med deras verksamhet och vilka problem och tankar SÖU upplever att föreningarna har. Intervjufrågorna som jag ställde till ungdomsföreningarna och till SÖU finns som bilagor till lärdomsprovet.

7.1 Ungdomsföreningarnas verksamhet och evenemang

Jag började med att fråga hurudan verksamhet de tre ungdomsföreningarna har, och hur deras verksamhet har utvecklats under åren. Alla ungdomsföreningarna har några evenemang som är återkommande varje år och som hör till deras traditioner.

Molpe UF har verksamhet under hela året men är mest aktiv under sommaren. Verksamheten består av ordnande av danser under sommaren som till antalet brukar vara 5 stycken. Under vintern har föreningen en ungdomsgård öppen för ungdomar och de ordna också evenemang som t.ex. resor till Ikea, påskbrasa, pidroturneringar och loppis. Till föreningens verksamhet hör även ordnande av teatrar och revyer. Inom föreningen har man försökt följa med i utvecklingen och under årens gång har man ordnat sådana evenemang som passat ihop med tiden. Dans- och revyverksamheten har alltid funnits medan vissa evenemang kommit och gått, t.ex. bingoverksamhet var populär under 1940-1950 talet.

Petalax UF:s verksamhet består av ordnande av evenemang som riktar sig både till barn, unga och vuxna. Föreningen ordnar bland annat mogendans, ungdomsdans, disco för lågstadiesbarn och förskolebarn och loppis. Under åren har evenemang som morsdaglunch och teater varit populärt och hört till Petalax UF:s traditioner. Föreningen har sin verksamhet indelad i olika utskott så som nöjesutskott, teaterutskott och fastighetsutskott. Detta för att effektivera arbetet och kunna dela upp arbete på flera personer. Ett nytt evenemang som föreningen ordnade i samband med firande av sina 100 år av verksamhet var supé. Evenemanget var populärt och

man funderar inom föreningen att göra det till en ny tradition. Inom Petalax UF är man som mest verksam från oktober till maj, eftersom det är under den perioden som de flesta danserna ordnas.

Till Replot UF:s verksamhet hör bland annat ordnande av evenemang så som lop-pis, byafest, påskbrasa, beachvolleyboll och Sim & Rodd. Några av dessa evenemang som exempelvis volleyboll är relativt nytt medan byafesten och påskbrasan hör till traditioner. Backström berättar att alla deras evenemang har bra antal deltagare och i mån om möjlighet försöker föreningen samarbeta med andra föreningar i byn vid ordnande av olika tillställningar.

7.2 Inkomster för finansiering av verksamheten

Till Molpe UF:s inkomster, bortsett från de inkomster de får in i samband med evenemangen de ordnar, hör bidrag från stiftelser, fonder, kommun samt medlemsavgifter. Sponsorer från lokala företag är också viktiga för föreningen.

Till Petalax UF:s inkomster, bortsett från de inkomster de får från den allmännyttiga föreningsverksamheten, hör medlemsavgifter, bidrag från kommunen och från fonder och stiftelser. Till större projekt har föreningen sökt bidrag från EU som t.ex. för byte till bergvärme i lokalen. Pengarna från EU-bidraget skall användas till kostnader för bergvärmepump. Lokala företag sponsorerar föreningen med saker till lotterier och annonser som föreningen har i tidningar.

Replot UF får inkomster från de evenemang som de ordnar och revyverksamheten och byafesten är de evenemang som bidrar med mest inkomster för föreningen. Även medlemsavgifter uppbärs av föreningens medlemmar. Föreningen söker också bidrag från fonder, stiftelser och kommun för att finansiera sin verksamhet.

Alla representanter från föreningarna kunde konstatera att bidragen från stad och kommun har minskat betydligt under åren och därför är det mycket viktigt med bidrag från fonder och stiftelser samt sponsorer för att hålla verksamheten vid liv. Ingen av föreningarna bedriver näringsverksamhet utan endast sådan verksamhet som anses vara allmännyttig, vilket betyder att de inte beskattas för de inkomster

de får från den allmännyttiga verksamheten eftersom de inkomster som har en direkt koppling till den allmännyttiga verksamheten är skattefria.

7.2.1 Fastighetsinkomst

Alla ungdomsföreningarna äger en eller flera lokaler som de bedriver sin verksamhet i. Inkomster som fås från dessa hör till inkomster från fastighet.

Molpe UF hyr ut både paviljongen och ungdomslokalen *Fias Inn* till utomstående, mest privatpersoner, för olika evenemang som t.ex. kalas och bröllop och liknande tillställningar. Petalax UF hyr ut mötesrum till den lokala *Marthaföreningen* och *Lions*. Andra inkomster från fastighet som föreningen erhåller fås från uthyrning till privatpersoner för fester och bröllop och till lokala företag för mötesrum. Replot UF hyr även de ut sin ungdomslokal. Hur mycket den hyrs ut varierar från år till år. De hyr ut främst till lokala föreningar för möten och tillställningar men även till företag och kommun. Uthyrningen sker också till privatpersoner för tillställningar så som fester och bröllop.

Alla svarande kunde konstatera att den inkomst som fås från fastigheten går nästan direkt åt att bekosta de utgifter som fastigheten medför så som underhåll samt försäkringar.

Nyman berättar att de flesta av ungdomsföreningarna äger någon fastighet som de hyr ut och på så vis får inkomster från. Oftast handlar det om mindre summor och hyresgästerna är ofta andra lokala föreningar så som Marthaföreningar eller liknande, av vilka man inte tar alltför stora hyresavgifter. Rönnqvist upplever att Skatteförvaltningen är extra noggranna med hur ungdomslokalerna uthyrs, om det är till allmännyttigt syfte eller inte, eftersom inkomst som fås från uthyrning till icke allmännyttig verksamhet är skattepliktig.

7.3 Momsregistrering eller inte?

Molpe UF har sin verksamhet momsregistrerad sedan 2005. Man tog beslutet att momsregistrera föreningen eftersom man hade en stor renovering på kommande vilket innebar stora utgifter för ungdomsföreningen under renoveringen.

Lindholm berättar att han hade gjort uträkningar gällande hur mycket föreningen skulle förlora på att registrera sig som moms skyldig. Exakta uträkningar är svåra att göra eftersom det är svårt att exakt uppskatta utgifter och inkomster. Men enligt de uträkningar som Lindholm gjorde skulle föreningen förlora 500-1000€ per år på att momsregistrera sin verksamhet. Detta eftersom föreningen efter renoveringen fortfarande är moms skyldiga och momsens andel på inköpen är lägre än momsens andel på intäkterna. Intäkterna på t.ex. inträdesbiljetterna höjdes inte efter att föreningen momsregistrerades utan de kostar samma, fortfarande vilket betyder att tidigare före momsregistreringen fick föreningen hela summan av biljettintäkterna medan de nu efter registreringen skall betala 10 % moms på biljettintäkterna till staten. Vissa av de utgifter som föreningen har är av sådan karaktär att de innehåller ingen moms, vilket betyder att oberoende om de är momsregistrerade eller inte hamnar de att betala hela summan. Exempel på en sådan kostnad är kostnader för tillstånd för danser som föreningen ordnar. Då registreringen för moms skyldighet gjordes fanns det inget annat val eftersom kostnaderna för renoveringen var stora, och i och med momsregistreringen fick föreningen mindre utgifter då moms blev avdragbar på renoveringskostnaderna.

Petalax UF har inte sin verksamhet momsregistrerad. I samband med byte av värmesystem i ungdomslokalen från uppvärmning med olja till bergsvärme har man inom föreningen funderat på om det skulle vara lönsamt att momsregistrera föreningen. Bjurs konstaterar att registrera föreningen som moms skyldig skulle innebära mycket mera administrativt arbete och mycket att hålla reda på. Även en förändring i upplägget hur man inom föreningen bokför skulle behövas för att skilja åt varifrån olika inkomster kommer. I nuläget sköter Bjurs betalande av räkningar och kontosätter dem och för materialet sedan vidare till SÖU som sköter föreningens bokföring och uppgör föreningens bokslut. Skulle föreningen momsregistrera sig skulle det innebära mera arbete för Bjurs och att överföra föreningens bokföring helt till någon skulle då vara ett alternativ. Tidigare hade även föreningen professionell bokförare men av ekonomiska skäl flyttade man bokföringen till SÖU.

Replot UF är inte momsregistrerade och har inga planer på att registrera sig som momsskyldig heller fast man inom de närmaste åren har större renoveringar på kommande. Backström menar att det inte skulle lönas för föreningen och en registrering för momsskyldighet skulle bli mycket mera administrativa kostnader och man skulle inte längre kunna sköta bokföringen själv utan behöva flytta över det till någon professionell bokförare. Inom föreningen har alltid kassören skött om föreningens bokföring och det har fungerat bra. Enligt Backström har föreningen passlig mängd med verksamhet för att man själva inom föreningen skall klara av det administrativa.

Rönqvist berättar att de flesta av SÖU:s medlemsföreningar inte har sin verksamhet momsregistrerad. Han lyfter fram att en registrering skulle innebära mycket mera administrativt arbete för föreningarna. För att momsregistrerat en ungdomsförening skall verksamheten bestå av betydligt större volymer än de flesta ungdomsföreningar har i nuläget för att det skall anses vara lönsamt.

7.4 Problem och tankar kring beskattning av ungdomsföreningar

Bokföringstjänsten som bland annat Petalax UF använder sig av är rätt så ny tjänst som SÖU erbjuder sina medlemsföreningar och det är några ungdomsföreningar som har sin bokföring hos SÖU. SÖU erbjuder även bokföringskurser som medlemsföreningarna kan ta del av. Inom SÖU försöker man hjälpa sina medlemsföreningar med funderingar kring deras verksamhet, och ge ungdomsföreningarna en grund att utgå ifrån. Man är ofta i kontakt med Skatteförvaltningen och revisorer för att upprätthålla en kunskapsbas som är till nytta när medlemsföreningarna tar kontakt i olika ärenden som berör föreningarnas verksamhet.

Molpe UF har sedan 1984 haft professionell bokförare och har föreningen några frågor kring administrativa vänder de sig till sin bokförare för konsultering. Petalax UF vänder sig i första hand till SÖU ifall de funderar kring någon t.ex. för två år sen när de skulle byta värmesystem så hade Bjurs kontakt med Nyman och diskutera huruvida en momsregistrering skulle vara aktuell. Ett annat exempel på när Bjurs kontaktat SÖU var gällande kvitto och allmännyttiga föreningar, hon funderade om en allmännyttig förening, som inte är momsregistrerad, måste ge kvitton

på det som föreningen säljer. Nyman kontaktade Skatteverket och fick som svar att en allmännyttig förening ska i sin näringsverksamhet erbjuda sina kunder kvitto om omsättningen överskrider 10 000 euro under räkenskapsperioden. Detta innebär att en allmännyttig förening som endast bedriver allmännyttig verksamhet inte är skyldig att ge kvitto till köparen men däremot om föreningen har näringsverksamhet vars omsättning överstiger 10 000€ måste de kunna ge kvitto.

Replot UF har kontakt med SÖU om de funderar kring något men Backström menar att de klarar sig bra på den kunskap som de inom föreningen har och med hjälp av Skatteförvaltningens hemsidor får de även svar på de frågor de undrar över.

Till Nymans uppgift som ekonomiansvarig på SÖU hör att vara till hjälp när föreningarna har administrativa frågor. I de fall där hon inte direkt har svar på föreningarnas frågor kontaktar hon Skatteförvaltningen och försöker få ett svar på frågan. Hon har upplevt att man på Skatteverket inte alltid har direkta svar på de frågor hon ringer om för medlemsföreningarnas räkning. Ibland har det hänt sig att hon diskuterat ärendet med flera personer på Skatteverket och fått olika svar på sina frågor.

Nyman gav ett exempel på en fråga som hon fick av en förening i höstas. Frågan gällde föreningshistorikböcker och försäljning av dessa. Detta var på tapeten förra hösten eftersom ett flertal av föreningarna firade jubileum och tryckte upp böcker om föreningens historia. Försäljningen av dessa böcker kan likställas med försäljning av böcker i en bokhandel alltså som näringsverksamhet och i vissa fall kan mängden av dessa böcker uppgå till 200-300 exemplar och intäkterna överstiga gränsen för verksamhet i liten skala på 10 000€. Nyman kontaktade Skatteförvaltningen i ärendet och fick som utlåtande att försäljningen av dessa föreningshistorikböcker är skattefri inkomst eftersom försäljningen har en direkt koppling till den allmännyttiga föreningens verksamhet och försäljningen utgör inte momspliktig verksamhet och inte heller näringsverksamhet då det gäller en allmännyttig förening, och då det är frågan om en engångshändelse och inte en fortlöpande verksamhet.

Ett annat exempel som medlemsföreningarna har kontaktat SÖU om och ville veta är om den allmännyttiga föreningens kioskförsäljning är näringsverksamhet eller hör till den allmännyttiga verksamheten. När SÖU kontaktade Skatteverket fick de som svar att om försäljningen är till förmån för införskaffande av material som har en direkt koppling till den allmännyttiga verksamheten anses intäkterna från kioskförsäljningen höra till den allmännyttiga verksamheten och är då skattefria.

7.5 Övrigt

SÖU anser att medlemsföreningarna har bra koll på, vad som avses med allmännyttig verksamhet och vad som är näringsverksamhet. Majoriteten av ungdomsföreningarna bedriver vanlig ungdomsverksamhet men har föreningarna frågor försöker man på SÖU hjälpa föreningarna. SÖU försöker så långt som möjligt ge riktlinjer till medlemsföreningarna hur allmännyttiga föreningar beskattas med det är svårt menar Rönqvist eftersom det varierar så från fall till fall hur Inkomstskattelagen och Mervärdesskattelagen tillämpas på olika fall, det är små faktorer som kan vara avgörande för hur en förening beskattas för deras inkomster.

8 DISKUSSION

Syftet med lärdomsprovet var att redogöra för, vad en allmännyttig förening är och vilka krav lagen ställer för att en förening skall anses verka till allmän fördel. Jag ville ha svar på frågorna: Hur inverkar allmännyttighet på inkomstbeskattningen och mervärdesbeskattningen av en förening? Vilken typ av verksamhet kan en allmännyttig förening ha och vilka problem och tankar gällande beskattning har föreningar stött på i samband med deras verksamhet? I detta kapitel kommer jag att uppmärksamma de viktigaste punkterna i intervjuerna som jag gjort och sammankoppla det med delar ut lärdomsprovets teoridel.

Kraven på allmännyttighet som lagen ställer och hur allmännyttigheten inverkar på beskattningen behandlade jag i den teoretiska delen av mitt lärdomsprov. Jag förklarade vilka typer av inkomster en allmännyttig förening kan ha, och hur dessa inkomster beskattas. Jag förklarade även hur och orsakerna till varför man kan registrera en allmännyttig förening i registret över momsskyldiga.

Orsakerna till att man registrerar en förening i registret över momsskyldiga, fastän förening inte skulle behöva registreras, kunde enligt teorin (Skatteförvaltningen 2015) vara stora kommande utgifter så som någon renovering eller reparation av fastigheten. Det samma kom även upp i intervjuerna. Molpe UF hade i samband med en större renovering momsregistrerat sin verksamhet och Petalax UF hade även funderat kring momsregistrering när de skulle börja med en större renovering. Både Petalax UF och Replot UF är av samma åsikt gällande att en registrering i registret över momsskyldiga skulle medföra mycket mera administrativt arbete och kräva mycket mera av den som är ansvarig för bokföringen. Även från SÖU:s sida var man överens om att en momsregistrering skall tänkas genom noggrant innan man registrerar föreningen som momsskyldig och att det i flesta fall för små föreningar inte är lönsamt.

Alla föreningar bedrev sådan verksamhet som enligt teorin (Skatteförvaltningen 2013) är allmännyttig föreningsverksamhet. Föreningarna hade rätt långt samma typ av verksamhet och ordnade ganska samma typ av tillställningar. Ungdomsföreningarnas inkomster från den allmännyttiga verksamheten utgjorde en del av de

medlen för finansierande av verksamheten men ungdomsföreningarna var också överens om att bidrag och sponsorer även är viktiga.

Alla ungdomsföreningarna hade inkomster från fastighet som enligt Skatteförvaltningen (2013) beskattas olika beroende på vem som använder fastigheten. Ungdomsföreningarna hyrde både ut till andra allmännyttiga föreningar och även till lokala företag och privatpersoner. Enligt teorin (Skatteförvaltningen 2013) är den inkomst som ungdomsföreningarna erhåller från fastighet där hyresgästen är en annan allmännyttig förening skattefri inkomst medan den inkomst som ungdomsföreningarna erhåller från uthyrning till privatpersoner och företag är skattepliktig.

9 AVSLUTNING

I detta lärdomsprov har jag redogjort för, vad en allmännyttig förening är, hurudan verksamhet de bedriver, vilka krav som skall uppfyllas för att en förening skall anses vara allmännyttig samt hur allmännyttiga föreningar beskattas både gällande inkomst- och momsbeskattning. Kraven på allmännyttighet kan tolkas olika och det varierar från fall till fall om en förening kan anses vara allmännyttig, då det är både föreningens syfte samt faktiska verksamhet som står i fokus. Uppfylls kraven för allmännyttighet beskattas föreningen annorlunda jämfört med om föreningen inte verkar till fördel för allmänheten. I min undersökning ville jag ta reda på hurudan verksamhet tre ungdomsföreningar har och hurudana tankar och problem ungdomsföreningar stött på i samband med beskattning av föreningen.

Under intervjun med både SÖU och ungdomsföreningarna, upplevde jag att i många fall är lagen tolkningsbar och det finns inte några exakta riktlinjer som SÖU kan ge sina medlemsföreningar och som medlemsföreningarna kan följa, utan det varierar mycket från fall till fall.

Jag anser att jag svarat på samtliga frågor i mitt arbete som jag ville ha svar på. Syftet var att redogöra för vad en allmännyttig förening är och hur allmännyttiga föreningar beskattas både vid inkomstbeskattning och vid momsbeskattning, och jag anser att jag har uppnått syftet med detta lärdomsprov.

I min undersökning valde jag att endast intervjua ungdomsföreningar och SÖU, som fungerar som centralorganisation för ungdomsföreningarna. Det kunde vara intressant, att undersöka om andra allmännyttiga föreningar som t.ex. idrottsföreningar har andra tankar och problem som berör beskattningen. Det kunde också vara intressant att undersöka momsregistrering närmare, om det är lönsamt för en specifik förening att momsregistrera sig.

KÄLLOR

Ahrne, G. Svensson, P. 2011. *Handbok i kvalitativa metoder*. Malmö. Liber AB.

Backström, J. Ordförande för Replot UF. Intervju 27.04.2016

Bell, J. 2006. *Introduktion till forskningsmetodik*. Lund. Studentlitteratur.

Bjurs, E. Ekonomiansvarig Petalax UF. Intervju 27.04.2016

Eklund, G. 2012. *Intervju som datainsamlingsmetod*. Hänvisat 24.04.2016

<https://www.vasa.abo.fi/users/geklund/PDF/Intervjuer.pdf>

A. Föreningsresursen. *Grunda förening*. Hänvisat 12.11.2015
http://foreningsresursen.fi/om_foreningar/grunda_forening/

B. Föreningsresursen. *Registrera förening*. Hänvisat 12.11.2015
http://www.foreningsresursen.fi/om_foreningar/registrera_forening/

Företags- och organisationsdatasystemet. *FO-nummer*. Hänvisat 09.04.2016
<https://www.ytj.fi/sv/index/y-tunnus.html>

Lindholm, J. Sponsoransvarig Molpe UF. Intervju 6.05.2016

L 26.5.1989/503. Föreningslagen. Författning på Finlex författningsdatasida. Hänvisat 13.11.2015. <http://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/1989/19890503#L10>

L 30.12.1992/1535. Inkomstskattelagen. Författning på Finlex författningsdatasida. Hänvisat 13.11.2015.
<https://www.finlex.fi/sv/laki/ajantasa/1992/19921535#O2L3>

Kylén, J. 2004. *Att få svar – intervju, enkät, observation*. Stockholm. Bonnier Utbildning.

Molpe Ungdomsförening r.f. 2006. *Om föreningen*. Hänvisat 02.05.2016.
http://www.molpe.fi/uf_index.php?system=uftext

Nyman, J. Ekonomiansvarig på SÖU. Rönnqvist, J. Verksamhetsledare SÖU. Intervju 27.04.2016

A. Patent och registerstyrelsen. 29.08.2013. *Anvisningar om stadgar*. Hänvisat 15.10.2015.
https://www.prh.fi/sv/yhdistysrekisteri/yhdistyksen_perustaminen/muita_ohjeita.html

B. Patent- och registerstyrelsen. 29.08.2013. *Genom registrering får föreningen rättskapacitet*. Hänvisat 15.10.2015.
https://www.prh.fi/sv/yhdistysrekisteri/tietoa_yhdistysrekisterista/rekisteroity_ja_rekisteroimaton_yhdistys.html

C. Patent- och registerstyrelsen. 29.08.2013. *Grundande av förening*. Hänvisat 12.11.2015.

https://www.prh.fi/sv/yhdistysrekisteri/yhdistyksen_perustaminen.html

Patent och registerstyrelsen. 27.04.2015. *Vad är föreningsverksamhet?* Hänvisat 15.10.2015.

https://www.prh.fi/sv/yhdistysrekisteri/tietoa_yhdistysrekisterista.html

Replot Ungdomsförening. *Om Replot UF*. Hänvisat 9.5.2016.
http://www.replotuf.sou.fi/om_replot_uf/

A Skatteförvaltningen. 24.05.2011. *När är en förening eller en stiftelse allmännyttig?* Hänvisat 12.11.2015. [http://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Inkomstbeskattning/Nar_ar_en_forening_eller_en_stiftelse_al\(15257\)](http://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Inkomstbeskattning/Nar_ar_en_forening_eller_en_stiftelse_al(15257))

B Skatteförvaltningen 6.6.2011. *Nedläggning av momspliktig verksamhet – föreningar och stiftelser*. Hänvisat 30.01.2016. [https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Momsbeskattning/Nedlaggning_av_momspliktig_verksamhet_f\(15872\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Momsbeskattning/Nedlaggning_av_momspliktig_verksamhet_f(15872))

C Skatteförvaltningen 14.05.2011. *Lättnad som ansluter sig till momsskyldighetens nedre gräns*. Hänvisat 31.01.2016. [https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Jordbruksidkare_och_skogsagare/Momsbeskattning/Lattnad_som_ansluter_sig_till_momsskyldi\(14775\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Jordbruksidkare_och_skogsagare/Momsbeskattning/Lattnad_som_ansluter_sig_till_momsskyldi(14775))

D Skatteförvaltningen. 20.05.2011. *Sökande av ändring i beskattningen – föreningar och stiftelser*. Hänvisat 5.5.2016. https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Sokande_av_andring/

A Skatteförvaltningen. 19.6.2013. *Att göra en ansökan om förhandsavgörande och dispens och att meddela beslut i ärendet*. Hänvisat 5.5.2016.
[https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Att_gora_en_ansokan_om_forhandsavgorande\(27657\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Momsbeskattning/Att_gora_en_ansokan_om_forhandsavgorande(27657))

B Skatteförvaltningen. 18.12.2013. *Inkomstbeskattning - föreningar och stiftelser*. Hänvisat 25.11.2015. http://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Inkomstbeskattning/

Skatteförvaltningen. 3.7.2014. *Beskattningsanvisning för allmännyttiga samfund*. Hänvisat 26.11.2015. [https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Skatteforvaltningens_anvisningar/Beskattningsanvisning_for_allmannyttiga_\(33126\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Skatteforvaltningens_anvisningar/Beskattningsanvisning_for_allmannyttiga_(33126))

A Skatteförvaltningen 02.07.2015. *Momsbeskattning – föreningar och stiftelser*. Hänvisat 24.01.2016. https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Momsbeskattning

B Skatteförvaltningen 21.7.2015. *Anmälan om skattskyldighet – föreningar och stiftelser*. Hänvisat 30.01.2016. [https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Momsbeskattning/Anm_alan_om_skattskyldighet__foreningar_o\(14782\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Foretags_och_samfundskunder/Forening_och_stiftelse/Momsbeskattning/Anm_alan_om_skattskyldighet__foreningar_o(14782))

Skatteförvaltningen 12.01.2016. *Lag om skattelättnader för vissa allmännyttiga samfund*. Hänvisat 23.01.2016. [https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Naringsbeskattning/Lag_om_skattelattnader_for_vissa_allmann\(12496\)](https://www.vero.fi/sv-FI/Detailerade_skatteanvisningar/Naringsbeskattning/Lag_om_skattelattnader_for_vissa_allmann(12496))

Svenska Österbottens Ungdomsförbund, SÖU. *Om SÖU*. Hänvisat 17.04.2016. http://sou.fi/start/organisation/om_sou/

Svenska Österbottens Ungdomsförbund, SÖU 2014. *Föreningsbeskattning och momsregistrering*. Hänvisat 30.01.2016. <http://www.sou.fi/Site/Data/267/Files/FOeRENINGSBESKATTNING.pdf>

Talari, P. 2010. *Yhdistykset, säätiöt ja verotus*. Helsingfors. Edita Publishing Oy.

Frågeformulär

Allmännyttiga föreningar

1. Hurudan ser er verksamhet ut? Vad är er förenings syfte?
 - o Vilka olika evenemang ordnar föreningen?
 - o Är ni aktiv året runt eller under en viss period?

2. Hur länge har föreningen verkat och hur har föreningens verksamhet utvecklats under åren?

3. Inkomster för finansiering av verksamheten?
 - o Medlemsavgifter, sponsorer, bidrag?

4. Är er förening momsregistrerad eller inte?
 - o Om den är det så när togs beslutet om att registrera föreningen, vilka var orsakerna till registreringen? Vilka fördelar och nackdelar fanns med momsregistrering när beslutet togs?
 - o Om er förening inte är momsregistrerad, finns funderingar kring att momsregistrera föreningen? Om så är fallet vilka är orsakerna?

5. Vem sköter om föreningens bokföring? Finns kunskap inom föreningen eller någon utomstående?

6. Har föreningen någon annan form av verksamhet än den allmännyttiga verksamheten?

o Olika typer av inkomster, så som näringsinkomst eller inkomst från fastighet?

7. När ni inom föreningen har funderingar/problem som rör allmännyttighet och beskattning, tar ni kontakt med SÖU eller Skatteverket?

o Har ni fått den hjälp som behövs med funderingarna och problemen ifråga?

Frågor intervju SÖU

1. Hurudan service erbjuder ni era medlemsföreningar?
 - a. Administrativa tjänster, ge råd?
 - b. Hur fungerar det i praktiken?

2. Hurudana funderingar och problem upplever ni att ungdomsföreningarna har?
 - a. Inkomstbeskattning-allmännyttighet?
 - i. Inkomster från näringsverksamhet
 - ii. Fastighetsinkomst
 - iii. Personlig förvärvskälla
 - b. Momsregistrering, orsaker?

3. Näringsverksamhet – allmännyttig verksamhet?
 - a. Var går gränsen, tolkningsfråga?

4. Ofta kontakt med Skatteverket i fråga om bedömning om allmännyttig eller inte?

Myndighetens anteckningar



ETABLERINGSANMÄLAN

Aktiebolag, andelslag, sparbank, stiftelse, förening och annat samfund

Y1

Använd denna blankett för att anmäla dig till eller ansöka om registrering i handelsregistret, stiftelseregistret, registret över moms skyldiga, förskottsuppbördsregistret, arbetsgivarregistret och registret över försäkringspremieskattskyldiga.

Skicka blanketten till: Patent- och registerstyrelsen (PRS) Skatteförvaltningen, Företagsdatasystemet, PB 2000, 00231 HELSINGFORS

Företagets eller samfundets namn (den juridiska benämningen på företagsnamn är firma, se firmalagen)		Företagets språk
Firma (namnformen gäller först när den godkänns av handelsregistret)		<input type="checkbox"/> finska <input type="checkbox"/> svenska
Namnalternativ 2	Namnalternativ 3	

Hemort (kommun eller för utländskt företag hemstat)

Eventuella andra firmor (fyll i vid behov)	
Parallellfirmor (översättning av firmor till främmande språk)	
Bifirma	Verksamhet som företaget bedriver under bifirman
Bifirma	Verksamhet som företaget bedriver under bifirman

Offentliga kontaktuppgifter (post- eller besöksadress är obligatorisk)		
Postadress (gata eller väg, husnummer, trappuppgång, lägenhetsnummer eller postbox)	Postnummer	Postanstalt
Besöksadress (gata eller väg, husnummer, trappuppgång, lägenhetsnummer)	Postnummer	Postanstalt
Telefon	Mobiletelefon	Fax
E-post	Webbadress	

Företaget anmäls också till följande register hos PRS och Skatteförvaltningen:		
PRS	Skatteförvaltningen	
<input type="checkbox"/> handelsregistret (bifoga kvittot på behandlingsavgiften)	<input type="checkbox"/> registret över moms skyldiga	<input type="checkbox"/> arbetsgivarregistret
<input type="checkbox"/> stiftelseregistret	<input type="checkbox"/> förskottsuppbördsregistret	<input type="checkbox"/> registret över försäkringspremie- skattskyldiga (se blankettanvisning)

Företagsform (fyll också i en bilageblankett enligt företagsform. Listan över blanketter finns på sida 2)		
<input type="checkbox"/> bostadsaktiebolag	<input type="checkbox"/> andelslag	<input type="checkbox"/> förening
<input type="checkbox"/> publikt aktiebolag	<input type="checkbox"/> stiftelse	<input type="checkbox"/> annan, vad? _____
<input type="checkbox"/> aktiebolag (=privat aktiebolag)	<input type="checkbox"/> filial till utländsk näringsidkare	

Räkenskapsperiod	
Räkenskapsperiod (dd.mm - dd.mm)	Datum då den första räkenskapsperioden går ut (dd.mm.åååå)

Y1

Företaget har grundats till följd av att företagsformen ändrats (se blankettanvisning) Fyll också i en separat personuppgiftsblankett		
Tidigare företagets fullständiga namn eller firma	Födelsedatum (dd.mm.åååå)	Medborgarskap (om inte finskt)

Person eller företag t.ex. bokföringsbyrå, som kan lämna tilläggsuppgifter om denna anmälan till Skatteförvaltningen		
Namn		FO-nummer
Postadress	Postnummer	Postanstalt
Telefon	Mobiltelefon	
Fax	E-post	

Person och företag (ombud) som kan lämna tilläggsuppgifter om denna anmälan till handels- eller stiftelseregistret		
Namn		
Postadress	Postnummer	Postanstalt
Telefon	Mobiltelefon	
Fax	E-post	

HANDELSREGISTRET: BEGÄRAN OM PÅSKYNDAD HANDLÄGGNING / BEGÄRAN SOM GÄLLER TIDPUNKT FÖR REGISTRERING Handelsregisteranmälningarna handläggs i den ordning de kommer in, och handelsregistret avviker från detta enbart av tungt vägande skäl. Handelsregistret tar begäran i beaktande om möjligt.		
<input type="checkbox"/> En separat, motiverad begäran som gäller tidpunkten för registrering ges in i samband med anmälan.		
Ytterligare information		

BILAGEBLANKETTER ENLIGT FÖRETAGSFÖRM (Fyll i en av följande blanketter.)

- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 1 Aktiebolag eller publikt aktiebolag | <input type="checkbox"/> 5 Bostadsrättsförening, boendeförvaltningsområde, europeisk ekonomisk intressegruppering, driftställe i Finland för en utomlands registrerad intressegruppering, hypoteksförening, sparbank eller statligt affärsverk |
| <input type="checkbox"/> 1B Bostadsaktiebolag | <input type="checkbox"/> 11A Stiftelse (i enlighet med den nya lagen om stiftelser (487/2015)) |
| <input type="checkbox"/> 2 Andelslag eller andelsbank | <input type="checkbox"/> 12 Förening |
| <input type="checkbox"/> 3 Filial till utländsk näringsidkare | |
| <input type="checkbox"/> 4 Ömsesidigt försäkringsbolag, publikt ömsesidigt försäkringsbolag eller försäkringsförening | |

Om du på sida 1 anmäler företaget till registret över moms skyldiga, forskottsuppbördsregistret, arbetsgivarregistret eller registret över försäkringspremieskattskyldiga, fyll också i sidorna 3-4.

Datum och underskrift		
Datum	Underskrift och namnförtydligande	Telefon

Registerbeskrivning: (24 § i personuppgiftslagen) Information om de register som blanketten anknyter till är tillgänglig på www.ytj.fi eller hos Patent- och registerstyrelsen och Skatteförvaltningen.

Y1

Postadress som anmäls till Skatteförvaltningen		
Kryssa här om postadressen är densamma som du antecknat på sida 1 och som är avsedd för offentligt bruk.		
<input type="checkbox"/> I annat fall fyll i adressuppgifterna här.		
Postadress	Postnummer	Postanstalt

Huvudbransch som anmäls till Skatteförvaltningen (den bransch där företaget främst är verksamt).

Anmälan om moms skyldighet		
Företaget anmäler sig som moms skyldig	Företaget anmäler sig som moms skyldig för inköp eller eget bruk	Företaget anmäler sig som deklarationsskyldigt för försäljning av EU-tjänster
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)
Utländskt företag anmäler sig som moms skyldig	Utländskt företag anmäler sig endast som deklarationsskyldig	Utländskt distansförsäljare anmäler sig som moms skyldig
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)
<input type="checkbox"/> Företaget bedriver endast primärproduktion		

Ansökan om moms skyldighet (motivera mer ingående på sida 4 under rubriken Ytterligare information)		
Överlåtelse av nyttjanderätt till fastighet (MomsL 12 och 30 §, bifoga en kopia av hyresavtalet)	Rörelse i liten skala, allmännyttigt samfund eller religionssamfund (MomsL 12.1 §)	Gemenskapsinterna förvärv (MomsL 26 f §)
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> (dd.mm.åååå - dd.mm.åååå)
Utländsk näringsidkare (MomsL 12.2 §)	Utländsk distansförsäljning (MomsL 63 a §)	Primärproducent ansöker om att bli moms skyldig
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)

Företaget är inte moms skyldigt (motivera mer ingående på sida 4 under rubriken Ytterligare information)		
<input type="checkbox"/> Verksamhet i liten skala (MomsL 3 §)	<input type="checkbox"/> Finansiella tjänster (MomsL 41 §)	<input type="checkbox"/> Momsfri verksamhet hos allmännyttigt samfund/religionssamfund (MomsL 4-5 §)
<input type="checkbox"/> Hälso- och sjukvårdstjänster (MomsL 34 §)	<input type="checkbox"/> Försäkringstjänster (MomsL 44 §)	<input type="checkbox"/> Annan momsfri verksamhet, vilken?
<input type="checkbox"/> Socialvårdstjänster (MomsL 37 §)	<input type="checkbox"/> Honorar eller ersättningar för opphovsrätt (MomsL 45 §)	_____
<input type="checkbox"/> Utbildningstjänster (MomsL 39 §)	<input type="checkbox"/> Fastighetsöverlåtelser (MomsL 27 §)	_____

Uppgifter om försäkringspremieskattskyldighet	
Företaget anmäler sig som försäkringspremieskattskyldig	
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	

Uppgifter om löneutbetalning	
Företaget anmäler sig som arbetsgivare med regelbunden löneutbetalning	Företaget anmäler sig som arbetsgivare som betalar sjoarbetsinkomst
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ (datum)

Uppgifter om deklarations- och betalningsperioden för skatter på eget initiativ (fyll i denna punkt endast om omsättningen under det år då verksamheten inleds är 50 000 euro eller mindre och företaget vill ha en deklarations- och betalningsperiod på ett kvartal eller ett år. Ytterligare information finns i blankettanvisningen på sidorna 12-13. Omsättningen under det innevarande kalenderåret (Till omsättningen räknas företagets hela försäljning i Finland och utomlands.)	
_____ euro	
Om företaget vill ha en kortare deklarations- och betalningsperiod än vad omsättningen berättigar till, kryssa för önskad längd	
<input type="checkbox"/> 1 månad	<input type="checkbox"/> kvartal



Myndighetens anteckningar

ÄNDRINGS- OCH NEDLÄGGNINGSANMÄLAN
 Aktiebolag, andelslag, sparbanks-
 stiftelse, förening och annat samfund
Y4

Använd denna blankett för att anmäla en ändring eller nedläggning till handelsregistret, stiftelseregistret, registret över moms-skyldiga, förskottsuppbörsregistret, arbetsgivarregistret och registret över försäkringspremiesskyldiga (uppgifterna förmedlas inte till föreningsregistret). Skicka blanketten till: Patent- och registerstyrelsen (PRS) Skatteförvaltningen, Företagsdatasystemet, PB 2000, 00231 HELSINGFORS.

Grunduppgifter (ska alltid fyllas i)	
FÖRETAGS- OCH ORGANISATIONSNUMMER -	Firma

Ändring i företagets kontaktuppgifter eller i följande register hos PRS och Skatteförvaltningen:			
PRS		Skatteförvaltningen	
<input type="checkbox"/> handelsregistret (bifoga kvittot på behandlingsavgiften)	<input type="checkbox"/> endast kontaktuppgifterna ändras (gäller också handelsregistret)	<input type="checkbox"/> förskottsuppbörsregistret	<input type="checkbox"/> registret över försäkringspremiesskyldiga
<input type="checkbox"/> stiftelseregistret	<input type="checkbox"/> registret över moms-skyldiga	<input type="checkbox"/> arbetsgivarregistret	<input type="checkbox"/> Skatteförvaltningens kundregister

Anmälan om nedläggning till följande register hos PRS och Skatteförvaltningen:			
PRS		Skatteförvaltningen	
<input type="checkbox"/> handelsregistret	<input type="checkbox"/> registret över moms-skyldiga	<input type="checkbox"/> arbetsgivarregistret (se blankettanvisning)	<input type="checkbox"/> registret över försäkringspremiesskyldiga (se blankettanvisning)
<input type="checkbox"/> stiftelseregistret	<input type="checkbox"/> förskottsuppbörsregistret	<input type="checkbox"/> Skatteförvaltningens kundregister	

FYLL I ENDAST DE UPPGIFTER SOM ÄNDRATS

Ny firma (namnformen gäller först när den har godkänts av handelsregistret)	Ny hemort (kommun)
---	--------------------

Eventuella andra firmor	
Nya parallellfirmor (översättning av firmor till främmande språk)	
Ny bifirma	Verksamhet som företaget bedriver under bifirman
Ny bifirma	Verksamhet som företaget bedriver under bifirman

Offentliga kontaktuppgifter (post- eller besöksadress är obligatorisk)		
Ny postadress (gata eller väg, byggnadens nummer, trappa, lägenhetsnummer eller postbox)	Postnummer	Postanstalt
Ny besöksadress (gata eller väg, byggnadens nummer, trappa, lägenhetsnummer)	Postnummer	Postanstalt
Ny telefon	Ny mobiltelefon	Ny fax
Ny e-postadress	Ny webbadress	
Följande kontaktuppgifter tas bort		

Räkenskapsperiod	
Innevarande avvikande räkenskapsperiod (dd.mm.åååå - dd.mm.åååå)	Ny normal räkenskapsperiod (dd.mm - dd.mm)

Y4

FYLL I ENDAST DE UPPGIFTER SOM ÄNDRATS

Ändring av företagsformen	
Nuvarande företagsform	Ny företagsform

Person eller företag (t.ex. bokföringsbyrå) som kan lämna tilläggsuppgifter om denna anmälan till Skatteförvaltningen		
Namn		FO-nummer
Postadress	Postnummer	Postanstalt
Telefon	Mobiltelefon	
Fax	E-post	

Person och företag (t.ex. ombud) som kan lämna tilläggsuppgifter om denna anmälan till handels- eller stiftelseregistret		
Namn		
Postadress	Postnummer	Postanstalt
Telefon	Mobiltelefon	
Fax	E-post	

HANDELSREGISTRET: BEGÄRAN OM PÅSKYNDAD HANDLÄGGNING / BEGÄRAN SOM GÄLLER TIDPUNKT FÖR REGISTRERING
 Handelsregisteranmälningarna handläggs i den ordning de kommer in, och handelsregistret avviker från detta enbart av tungt vägande skäl.
 Handelsregistret tar begäran i beaktande om möjligt.

En separat, motiverad begäran som gäller tidpunkten för registrering ges in i samband med anmälan.

Ytterligare information

BILAGEBLANKETTER ENLIGT FÖRETAGSFÖRM

Om ändrings- eller nedläggningsanmälan gäller uppgifter i handels- eller stiftelseregistret, fyll också i en bilageblankett.

- | | | | |
|------------------------------|---|------------------------------|---|
| <input type="checkbox"/> 13 | Ändringsanmälan till handelsregistret, aktiebolag eller publikt aktiebolag | <input type="checkbox"/> 15 | Nedläggningsanmälan till handelsregistret |
| <input type="checkbox"/> 13B | Ändringsanmälan till handelsregistret, bostadsaktiebolag, försäkringsaktiebolag eller publikt försäkringsaktiebolag | <input type="checkbox"/> 16 | Fusions- eller delningsanmälan till handelsregistret, aktiebolag eller publikt aktiebolag |
| <input type="checkbox"/> 14 | Ändringsanmälan till handelsregistret, övriga företagsformer | <input type="checkbox"/> 16A | Anmälan om fusion till handelsregistret (förfarande i enlighet med den nya lagen om stiftelser (487/2015)) |
| <input type="checkbox"/> 14A | Ändringsanmälan till handelsregistret, andelslag | <input type="checkbox"/> 17A | Ändrings- och nedläggningsanmälan till stiftelseregistret (i enlighet med den nya lagen om stiftelser (487/2015)) |

Om du på sida 1 anmäler en ändring eller nedläggning till registret över moms-skyldiga, förskottsuppbördsregistret, arbetsgivarregistret eller registret över försäkringspremieskattskyldiga, fyll också i sidorna 3-4.

Datum och underskrift		
Datum	Underskrift och namnförtydligande	Telefon

Registerbeskrivning: (24 § i personuppgiftslagen) Information om de register som blanketten anknyter till är tillgänglig på www.ytj.fi eller hos Patent- och registerstyrelsen och Skatteförvaltningen.

Y4

Postadress som anmäls till Skatteförvaltningen		
Kryssa här om postadressen är densamma som du antecknat på sida 1 och som är avsedd för offentligt bruk. <input type="checkbox"/> I annat fall fyll i adressuppgifterna här.		
Postadress	Postnummer	Postanstalt

Ny huvudbransch (anmälan till Skatteförvaltningen)

Anmälan om momsmyndighet		
Företaget anmäler sig som momsmyndigt	Företaget anmäler sig som momsmyndigt för inköp eller eget bruk	Företaget anmäler sig som deklarationsskyldigt för försäljning av EU-tjänster
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum
Utländskt företag anmäler sig som momsmyndigt	Utländskt företag anmäler sig endast som deklarationsskyldigt	Utländsk distansförsäljare anmäler sig som momsmyndigt
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum
<input type="checkbox"/> Bedriver endast primärproduktion		

Ansökan om momsmyndighet (motivera mer ingående på sida 4 i punkten Ytterligare information)		
Överlåtelse av nyttjanderätt till fastighet (MomsL 12 och 30 §, bifoga en kopia av hyresavtalet)	Rörelse i liten skala, allmännyttigt samfund eller religionssamfund (MomsL 12.1 §)	Gemenskapsinterna förvärv (MomsL 26 f §)
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> _____ (dd.mm.åååå - dd.mm.åååå)
Utländsk näringsidkare (MomsL 12.2 §)	Utländsk distansförsäljning (MomsL 63 a §)	Primärproducent ansöker om att bli momsmyndigt
<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum	<input type="checkbox"/> fr.o.m. _____ datum

Företaget är inte momsmyndigt (motivera mer ingående på sida 4 i punkten Ytterligare information)		
<input type="checkbox"/> Verksamhet i liten skala (MomsL 3 §)	<input type="checkbox"/> Finansiella tjänster (MomsL 41 §)	<input type="checkbox"/> Momsfri verksamhet hos allmännyttigt samfund/religionssamfund (MomsL 4 - 5 §)
<input type="checkbox"/> Hälso- och sjukvårdstjänster (MomsL 34 §)	<input type="checkbox"/> Försäkringstjänster (MomsL 44 §)	<input type="checkbox"/> Annan momsfri verksamhet, vilken?
<input type="checkbox"/> Socialvårdstjänster (MomsL 37 §)	<input type="checkbox"/> Honorar eller ersättningar för upphovsrätt (MomsL 45 §)	_____
<input type="checkbox"/> Utbildningstjänster (MomsL 39 §)	<input type="checkbox"/> Fastighetsöverlåtelser (MomsL 27 §)	_____

Verksamheten avbryts (denna uppgift registreras inte och verksamheten antecknas inte som nedlagt i handelsregistret.)		
<input type="checkbox"/> på viss tid / 20 - / 20	<input type="checkbox"/> tills vidare	fr.o.m. _____ datum

Momsmyndighet upphör		
Företaget lägger ned den momspliktiga verksamheten	Den allmännyttiga verksamheten upphört	Momsmyndigheten upphört p.g.a. ringa omsättning
Affärsverksamheten upphört, <input type="checkbox"/> datum _____	Primärproduktionen upphört, <input type="checkbox"/> datum _____	<input type="checkbox"/>
Ansökan om att avsluta momsregistrering, motivering		
<input type="checkbox"/> Verksamhet i liten skala, datum _____	<input type="checkbox"/> Primärproduktion i liten skala, datum _____	<input type="checkbox"/> Överlåtelse av nyttjanderätt till fastighet, datum _____
<input type="checkbox"/> Gemenskapsinterna förvärv, datum _____	<input type="checkbox"/> Utländsk näringsidkare, datum _____	<input type="checkbox"/> Utländsk distansförsäljare, datum _____
Skatten för den sista kalendermånaden av verksamheten som den skattskyldige ska betala på de varor och tjänster som stannat i den skattskyldiges ägo (i euro med en cents noggrannhet)	Skatten för nedläggningsmånaden som den skattskyldige ska betala på de försäljningspris som inte debiterats eller influtit (i euro med en cents noggrannhet)	
Har skatten deklarerats i periodskattedecklarationen för nedläggningsmånaden? <input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nej	<input type="checkbox"/> Varor har inte stannat i den skattskyldiges ägo	<input type="checkbox"/> Ingen odeberad eller utestående försäljning



Blanketten skickas till adressen
Savolax-Karelen företagsskattebyrå
PB 1094
70111 KUOPIO

**SKATTELÄTTNADSANSÖKAN
FÖR ALLMÄNNYTTIGA SAMFUND**

3

Namn, hemort, adressen för webbplats och adressen dit beslutet ska skickas	FO-nummer	
	Räkenskapsperiod (ppkkvvv - ppkkvvv)	
		—
Namn och adressuppgifter om den person som sköter ärendet (adress och telefonnummer)		

Y

ALLMÄNNYTTIG VERKSAMHET OCH DESS OMFATTNING

Verksamhetens syfte och sätt på vilket det genomförs
Verksamhetens omfattning på riksnivå (T.ex. en riksomfattande organisation eller dess underorganisation, till vilken den sökande hör.)

ANSÖKAN GÄLLER

År för vilka lättnad ansöks		
Näringsverksamhet specificerad enligt affärsgrän		
Affärsgrän	Omsättning	
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
Fastighetsverksamhet specificerad enligt fastighet (Bifoga en utredning av användningen av fastigheten, se anvisningen)		
Fastighet	Inkomstbelopp	I allmännyttigt bruk (%)
1.		
2.		
3.		
4.		

37761

KONKURRENSLÄGE

Den sökandes uppfattning om konkurrensläget i näringsverksamheten

VEROCH 37761-1.2013

Datum	Underskrift och namnförtydligande (av ombudet krävs fullmakt)
-------	---

H

V