

Kopiera gärna  
FÖRBUNDSINFO

# FÖRBUNDSINFO

---

Nr 7 – februari 2010

---

## Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdeklaration 3

Samtliga ekonomiska enheter inom Svenska kyrkan har skyldighet att lämna inkomstdeklaration. Den blankett som ska användas är deklarationsblankett Inkomstdeklaration 3. Blanketten har de senaste åren genomgått ett antal förändringar vilket medfört många frågor vid ifyllandet.

I detta FörbundsInfo lämnas några förtydliganden för att underlätta ifyllandet av Inkomstdeklaration 3. Sist redovisas förtydliganden som specifikt gäller församlingar/samfälligheter med skattepliktig verksamhet.

### Handläggare:

Ekonom AnnMargaret Dahlström, tel. 018-16 96 73  
annmargaret.dahlstrom@svenskakyrkan.se

Ekonom Sari Seppäläinen, tel. 018-16 94 14  
sari.seppalainen@svenskakyrkan.se

Ekonom Liselotte Ågren, tel. 018-16 96 76  
liselotte.agren@svenskakyrkan.se

## **Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdeklaration 3**

Alla församlingar/samfälligheter ska fylla i uppgifter på sidan 1 samt Särskild uppgift, sidan 4. På sidan 1 ska uppgift lämnas om underlag för fastighetsskatt och underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader. Annan näringsverksamhet, som inte är skattepliktig, såsom gravskötsel, bokbord, kyrkkaffe med mera, redovisas på blanketten Särskild uppgift.

Alla intäkter och kostnader avser endast *externa* poster.

### **Vad ska inte fyllas i?**

- På sidan 1 ska inga belopp fyllas i vad gäller överskott eller underskott av näringsverksamhet av de församlingar/samfälligheter som *inte* bedriver näringsverksamhet.
- Sidan 2 ska inte fyllas i.
- Inget ska fyllas i under rubriken Stiftelse på sidan 4 eftersom endast stiftelser redovisar här. Man kan inte vara ett trossamfund och stiftelse samtidigt.
- Församling/samfällighet som inte har någon skattepliktig verksamhet ska inte fylla i Räkenskapsschemat sidorna 5–7. Det ska bara fyllas i av dem som har skattepliktig verksamhet.

### **Kommentarer till olika rutor**

#### *Sid 1:*

Ruta 71: Särskild löneskatt. Underlaget ska avse under året *betalda* pensionspremier samt under året *betalda* avgifter till FORA.

#### *Sid 2:*

Ingen ska fylla i något här.

#### *Sid 3:*

Endast information

#### *Sid 4:*

##### **Särskild uppgift**

Alla församlingar och samfälligheter ska fylla i uppgifterna för registrerade trossamfund på denna sida. Här redovisas den skattebefriade verksamheten.

Ruta 994: Här anges pensionskostnaden under året, den *bokförda* kostnaden, vilket innebär tjänstepensionspremier och avsättningar för förmånsbestämd ålderspension. Den särskilda löneskatten ska inte ingå. Detta belopp är således inte detsamma som i ruta 71, underlag för särskild löneskatt.

##### **Fastighet**

Ruta 984–985 eller separat specifikation:

Om det finns flera fastigheter ska de specificeras under övriga upplysningar

eller på bilaga. För fastigheter som används helt i den egna verksamheten behöver inte fastighetens yta (kvm) anges utan endast att fastigheten används till 100 % i den egna verksamheten.

### **Stiftelser**

Ruta 601–616:

Här ska inget redovisas. Dessa rutor är endast till för stiftelser och *inte* för trossamfund.

### **Ideella föreningar/Registrerade trossamfund**

Ruta 990:

Ange de aktiviteter som ger rörelseinkomster (ej skattepliktiga) såsom gravskötsel, bokbord, tillfällig uthyrning, kyrkkaffe med mera. Tillsammans blir detta en specifikation över de intäkter som redovisas i ruta 625 och 626.

### **Intäkter under beskattningsåret - Kostnader under beskattningsåret**

Uppgifter i ruta 621–637 är i första hand till för att Skatteverket ska kunna kontrollera att församlingen/samfälligheten uppfyller vissa av kraven för att vara undantagen inkomstskatt. Sidorna ska inte summeras och behöver inte heller balansera. *Här ska endast ej skattepliktiga inkomster ingå.*

Tänk på att gravskötselintäkter från serviceverksamheten ska redovisas i ruta 625. I normalfallet redovisas kostnaderna i ruta 631.

### **Intäkter**

Ruta 621: Kyrkoavgift minus/plus ekonomisk utjämning.

Baskonto: 3110, 3130, 3140, 3510

Ruta 622: Bidrag och gåvor. Eventuella bidrag till skattepliktig verksamhet redovisas inte här (till exempel kommunala bidrag till förskoleverksamhet).

Baskonto: 3210-3290

Ruta 623: Ränteintäkter, utdelningar och annan avkastning på församlingens kapital.

Baskonto: 8210, 8230, 8250, 8310, 8330, 8340

Ruta 624: Vinst vid försäljning av fastighet, värdepapper med mera.

Baskonto: 3970, 8220, 8280, 8350, 8380

Ruta 625: Här redovisas inkomsterna från skattefri rörelse (näringsverksamhet), det vill säga allt som vi tar betalt för i vår verksamhet men som vi gör som en del av vår grundläggande uppgift – de aktiviteter som vi anser har naturlig anknytning till den verksamhet som gör oss skattebefriade (vår religiösa verksamhet), till exempel gravskötsel, konserter, kyrkkaffe, bokbord, deltagaravgifter osv.

Baskonto: Kontoklass 36 förutom konton som avser begravningsverksamheten.

Ruta 626: Här redovisas fastighetsinkomster som inte är skattepliktiga av olika anledningar. OBS! att bostadsuthyrning (prästgård) är skattepliktig näringsverksamhet.

Baskonto: 3410, 3420, 3490

Ruta 627: Här redovisas begravningsavgiften och övriga externa intäkter i begravningsverksamheten som inte är skattepliktiga.

Om det skulle förekomma inkomster som egentligen är skattepliktiga men som enligt huvudsaklighetsprincipen blivit skattefria ska de redovisas här.

Baskonto: 3120, 3520, 3651-53

### **Kostnader**

Ruta 631: Här redovisas alla de kostnader, utom kapitalkostnader, som vi har för att bedriva vår skattebefriade verksamhet. Kostnader som hör ihop med eventuella skattepliktiga inkomster eller begravningsverksamhetens externa kostnader ska inte redovisas här. Begravningsverksamhetens externa kostnader redovisas i ruta 637.

Ruta 633: Låneräntor och kapitalförvaltningskostnader. Om det finns en betydande kapitalförvaltning kan även indirekta kostnader fördelas hit, såsom del av revisionskostnader, styrelse med mera. I normalfallet behöver inte fördelning göras.

Baskonto: 8410, 8420, 8430

Ruta 634: Här redovisas kapitalförluster. Förluster vid försäljning av värdepapper, fastigheter med mera.

Baskonto: 7970, 8220, 8230, 8270, 8350

Ruta 635 och 636: Dessa rutor hör ihop med inkomstsidans ruta 625 och 626. Avsikten är att här ska man redovisa kostnader för skattefri rörelse såsom kyrkkaffe med mera. I de flesta fall har inte församlingarna sin kostnadsredovisning fördelad på denna nivå eftersom det är en del av vår ordinarie verksamhet. Enda skillnaden är att vi i vissa fall tar ut en viss ersättning. Vi anser att detta är en del av vår ändamålsenliga verksamhet och därför ska kostnaderna redovisas i ruta 631.

I vissa fall kan det finnas anledning att särredovisa eventuella fastighetskostnader som hör ihop med fastighetsinkomsterna. När en fastighet hyrs ut mer än tillfälligt ska kostnaderna redovisas i ruta 636.

Ruta 637: Här ska begravningsverksamhetens externa kostnader redovisas. I de fall det finns skattepliktiga inkomster som blivit skattefria på grund av huvudsaklighetsprincipen ska de kostnader som hör ihop med dessa ingå här.

### **Särskilt för församlingar/samfälligheter med skattepliktiga inkomster**

Förutom uppgifter på sidan 1 och sidan 4, Särskild uppgift ska de församlingar som har skattepliktiga inkomster även fylla i sidorna 5, 6 och 7. Församlingar/samfälligheter *med* skattepliktig verksamhet redovisar över-/underskott i ruta 58 eller 70 på sidan 1.

Inga uppgifter ska lämnas på sidan 2.

#### **Kommentarer till vissa rutor nedan**

Huvudprincipen är att uppgifterna hämtas från årsredovisningen med vissa kompletteringar.

Ruta 718: Avsättning för pensioner. Här redovisas årets avsättning för pensioner inklusive löneskatt.

Ruta 719: Övriga avsättningar. Här redovisas Ändamålsbestämda medel. Ändamålsbestämda medel är definitionsmässigt ingen avsättning men eftersom den balansposten är ett avsteg från den sedvanliga uppställningen finns ingen korrekt ruta för detta belopp.

Ruta 712 och 723: Här redovisas Begravningsverksamhetens ackumulerade resultat. Observera att endast en balanspost ska finnas, fordran *eller* skuld.

Ruta 739:

I årsredovisningen finns två poster som blanketten inte är anpassad för, *Förändring av ändamålsbestämda medel* samt *Eliminering av begravningsverksamhetens resultat*. Dessa poster kan trots sin placering vara både debet- och kreditposter. Den ruta som ska användas till detta är 739. I blanketten är det förtryckt ett minus men det går att visa att det är en pluspost genom att byta tecken. Beloppet skrivs då + XX med minustecknet överstruket.

Sida 7: Tillkommande skattemässiga justeringar samt Övriga uppgifter: Här görs bara justeringar som berör den skattepliktiga verksamheten. Uttagsbeskattning av egna lokaler tas upp i ruta 806. Ruta 820–824 ska endast avse de kostnader som bokförts som kostnader i den skattepliktiga verksamheten med undantag av ruta 822 som ska avse de pensionskostnader som ingår i resultaträkningen vid ruta 737.

#### *Underskottsavdrag vid indelningsändringar*

Församlingar och samfälligheter som bedriver skattepliktig näringsverksamhet kan ha ackumulerade underskott av näringsverksamhet, till exempel uthyrning av prästgård. Vid ägarförändringar såsom indelningsändringar finns det begränsningar i avdragsrätt för tidigare års underskott. De ekonomiska enheter som erhåller nytt organisationsnummer måste vara noga med att kontrollera om underskottsavdraget kan överföras till den nybildade enheten. Felaktigt redovisat underskott i inkomstdeklarationen medför skatte-tillägg oavsett om underskottet utnyttjats eller ej.

Rådgör med revisor eller Skatteverket om det är osäkert vad som gäller för den nya enheten.

### *Övrigt*

Eftersom räkenskapsschemat (sidorna 5–8) ska användas av alla församlingar/samfälligheter som bedriver skattepliktig näringsverksamhet behöver inga andra blanketter skickas in. Den blankett som många använt, NE-blanketten, ska *inte* användas.

### **Förteckning över utgivna FÖRBUNDSINFO 2010**

- Nr 1 **Nu heter vi Svenska kyrkans arbetsgivarorganisation**, 18 januari
- Nr 2 **Sjuklön vid indragen sjukpenning – AB § 28 moment 9**, 18 januari
- Nr 3 **Inför val av kvalificerad revisor**, 18 januari
- Nr 4 **Risk för revisionsjäv vid ny mandatperiod**, 18 januari
- Nr 5 **Internränta år 2009**, 18 januari
- Nr 6 **Lyft – en ny arbetsmarknadsåtgärd**, 17 februari
- Nr 7 **Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdelaration 3**, 16 mars