

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 samt huvudbilaga INK3SU. Om församlingen bedriver skattepliktig verksamhet ska även bilagorna INK3R samt INK3S användas, däremot inte blankett INK3K.

I detta Observera lämnas anvisningar för att underlätta ifyllandet av Inkomstdeklaration 3. Därefter lämnas förtydliganden som specifikt gäller de församlingar/samfälligheter som bedriver skattepliktig verksamhet. Till sist lämnas viktig information till de församlingar som ingår i en samfällighet och som fortfarande är lagfarna ägare till fastigheter.

Handläggare på kyrkokansliet:

Ekonom **Ann Margaret Dahlström**, telefon 018-16 96 73
annmargaret.dahlstrom@svenskakyrkan.se

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

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

Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdeklaration 3

Alla församlingar/samfälligheter ska fylla i uppgifter på huvudblankett Inkomstdeklaration 3 samt huvudbilaga INK3SU. På huvudblanketten lämnas uppgift 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 INK3SU.

Alla intäkter och kostnader avser *externa* poster. Några interna poster ska därmed inte inkluderas.

Vad ska inte fyllas i?

- På sidan 1, punkt 1.1 och 1.2 ska inga belopp fyllas i vad gäller överskott eller underskott av näringsverksamhet av de församlingar/samfälligheter som *inte* bedriver näringsverksamhet.
- Inget ska fyllas i under rubriken Särskild deklaration – Stiftelse på sidan 3 eftersom endast stiftelser redovisar under denna rubrik. Man kan inte vara ett trossamfund och stiftelse samtidigt.
- Församling/samfällighet som inte har någon skattepliktig verksamhet ska inte fylla i INK3R och INK3S. Det ska bara fyllas i av dem som har skattepliktig verksamhet.

Kommentarer

Observera: Övriga upplysningar kan numera endast lämnas på särskild skrivelse och då ska rutan för Övriga upplysningar på Inkomstdeklaration 3 vara ikryssad.

Inkomstdeklaration 3, huvudblanketten

Punkt 1.3: Särskild löneskatt. Underlaget ska avse under året *betalda* pensionspremier samt under året *betalda* avgifter för avgiftsbefrielseförsäkring (FORA).

Särskild uppgift, INK3SU

Ideella föreningar/Registrerade trossamfund

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

Observera att den del av blankett INK3SU som avser stiftelser *inte* ska fyllas i.

Fastighet

Om det finns flera fastigheter ska de specificeras 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.

Intäkter under beskattningsåret – Kostnader under beskattningsåret

Uppgifter i punkt 4.1–4.14 är i första hand till för att Skatteverket ska kunna kontrollera att församlingens/samfällighetens verksamhet uppfyller kraven för att vara undantagen för inkomstskatt. Kolumnerna ska inte summeras och behöver inte heller balansera. *Här ska endast ej skattepliktiga inkomster ingå.*

Tänk på att gravskötselintäkter från serviceverksamheten ska redovisas under punkt 4.5. I normalfallet redovisas kostnaderna under punkt 4.8.

Intäkter

Punkt 4.1: Kyrkoavgift minus/plus ekonomisk utjämning, utdelning från PLT samt clearing.

Baskonto: 3110, 3130, 3140, 3510

Punkt 4.2: Bidrag och gåvor. Eventuella bidrag till skattepliktig verksamhet redovisas inte här (till exempel kommunala bidrag till förskoleverksamhet).

Baskonto: 3210-3290

Punkt 4.3: Ränteintäkter, utdelningar och annan avkastning på församlingens kapital.

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

Punkt 4.4: Vinst vid försäljning av fastighet, värdepapper med mera.

Baskonto: 3970, 8220, 8280, 8350, 8380

Punkt 4.5: 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 och så vidare.

Baskonto: Kontoklass 36 förutom konton som avser begravningsverksamheten.

Punkt 4.6: Här redovisas fastighetsinkomster som inte är skattepliktiga av olika anledningar. Observera att bostadsuthyrning (prästgård) är skattepliktig näringsverksamhet.

Baskonto: 3410, 3420, 3490

Punkt 4.7: Här redovisas begravningsavgiften och övriga externa intäkter i begravningsverksamheten som inte är skattepliktiga.

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

Baskonto: 3120, 3520, 3651–53

Kostnader

Punkt 4.8: 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 under punkt 4.14.

Punkt 4.10: Låneräntor och kapitalförvaltningskostnader. Om det finns en betydande kapitalförvaltning kan även indirekta kostnader fördelas hit, såsom del av revisionskostnader, styrelse mm. I normalfallet behöver inte fördelning göras.

Baskonto: 8410, 8420, 8430

Punkt 4.11: Här redovisas kapitalförluster. Förluster vid försäljning av värdepapper, fastigheter med mera.

Baskonto: 7970, 8220, 8230, 8270, 8350

Punkt 4.12 och 4.13: Dessa rutor hör ihop med inkomstsidas punkt 4.5 och 4.6. Avsikten är att här ska man redovisa kostnader för skattefri rörelse såsom kyrkkaffe mm. 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 under punkt 4.8.

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 under punkt 4.13.

Punkt 4.14: 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

De församlingar som har skattepliktiga inkomster ska även fylla i INK3R och INK3S. Församlingar/samfälligheter med skattepliktig verksamhet redovisar över-/underskott på huvudblanketten Inkomstdeklaration 3 under punkt 1.1 eller 1.2.

Kommentarer INK3R. Räkenskapsschema

Huvudprincipen är att uppgifterna hämtas från årsredovisningen med vissa kompletteringar.

Punkt 5.15: Avsättning för pensioner. Här redovisas årets avsättning för pensioner inklusive löneskatt.

Punkt 5.16: Övriga avsättningar. Här redovisas Ändamålsbestämda medel. Ändamålsbestämda medel är definitionsmässigt ingen avsättning men eftersom denna balanspost är ett avsteg från den sedvanliga uppställningen finns ingen annan ruta för detta belopp.

Punkt 5.9 alternativt 5.20: Här redovisas Begravningsverksamhetens ackumulerade resultat. Observera att endast en balanspost ska finnas, fordran *eller* skuld.

Punkt 6.10:

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 punkt 6.10. 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.

Kommentarer INK3S.

Tillkommande skattemässiga justeringar samt Övriga uppgifter.

Här görs bara justeringar som berör den skattepliktiga verksamheten. Uttagsbeskattning av egna lokaler tas upp under punkt 7.5 c. Punkt 7.11–7.14 ska endast avse de kostnader som bokförts som kostnader i den skattepliktiga verksamheten.

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. Normalt kan man ej överföra tidigare underskott till en annan juridisk person. Felaktigt redovisat underskott i inkomstdeklarationen medför skattetillägg 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 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.

Särskilt om fastigheter i samfällighet där församlingen är lagfaren ägare till fastigheten

Alla församlingar är egna juridiska personer även om man ingår i en samfällighet. I den juridiska personen samfälligheten sker den ekonomiska förvaltningen och det är även den enhet som har utdebiteringsrätt och är mottagare av kyrko- och begravningsavgift. All ekonomisk redovisning sker här och i normalfallet är också samfälligheten lagfaren ägare till samtliga fastigheter samt arbetsgivare för all personal.

Enligt 5 kap. 5 § Bokföringslagen får församlingar som ingår i en samfällighet ha gemensam bokföring som omfattar församlingars och samfälligheters verksamheter. Med utgångspunkt från denna bestämmelse har samfälligheter hittills redovisat all sin verksamhet i den deklaration som avgetts av samfälligheten. Nu har Skatteverket meddelat att de anser att denna samredovisning inte accepteras skattemässigt i alla situationer, till exempel när en församling som ingår i en samfällighet är lagfaren ägare av en fastighet. Alla fastighetsinkomster och underlag för fastighetsskatt ska då enligt Skatteverkets uppfattning redovisas på den deklara-tionsblankett som församlingen erhåller. Vinsten beskattas i den församling som äger fastigheten och eventuella över- eller underskott kan inte kvittas mot under- eller överskott i samfällighetens andra verksamheter.

Svenska kyrkan delar inte Skatteverkets uppfattning utan anser att all verksamhet ska redovisas och deklarerar av samfälligheten som har det totala ekonomiska ansvaret. För att undvika eventuellt skattetillägg bör dock samfälligheter som deklarerar för fastigheter där församlingen är lagfaren ägare lämna upplysningar om detta. I församlingens deklaration lämnas därmed upplysning om att församlingen äger fastigheter men att dessa ingår i samfällighetens redovisning och deklaration. Samfälligheten lämnar i sin deklaration upplysning om att den gemensamma redovisningen även omfattar fastighet där församlingen XXXX är lagfaren ägare.

Förteckning över utgivna Observera 2012

- Nr 1 Internränta 2011, januari
- Nr 2 Nu blir det enklare att anmäla arbetsskador, januari
- Nr 3 Anmäl sjukdom AGS-KL och arbetsskada TFA-KL på AFA Försäkrings kundwebb, januari
- Nr 4 Skattereduktion för gåvor till ideella organisationer, januari
- Nr 5 Förändringar vid anmälan till utbildningar inom Ekonomi, januari
- Nr 6 Avtal om bilersättning (BIA), januari
- Nr 7 Tillsyn över begravningsverksamheten begränsas till färre antal länsstyrelser, februari
- Nr 8 Ändringar i begravningslagen – ”Några begravningsfrågor” samt förslag om enhetlig begravningsavgift 2015, februari
- Nr 9 SPAR-registret – hjälp i gravbokshanteringen, februari
- Nr 10 Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdeklaration 3