

Deklarationsdags!

Vad bör ideella organisationer tänka på?

Kristina Lundqvist
Torsdag 8 maj 2025



Agenda

1

Kort gällande skatteregler



2

Strukturen på INK3



3

Innan ni börjar fylla i deklarationen



4

Vem ska fylla i vad?



Frågor under presentationen

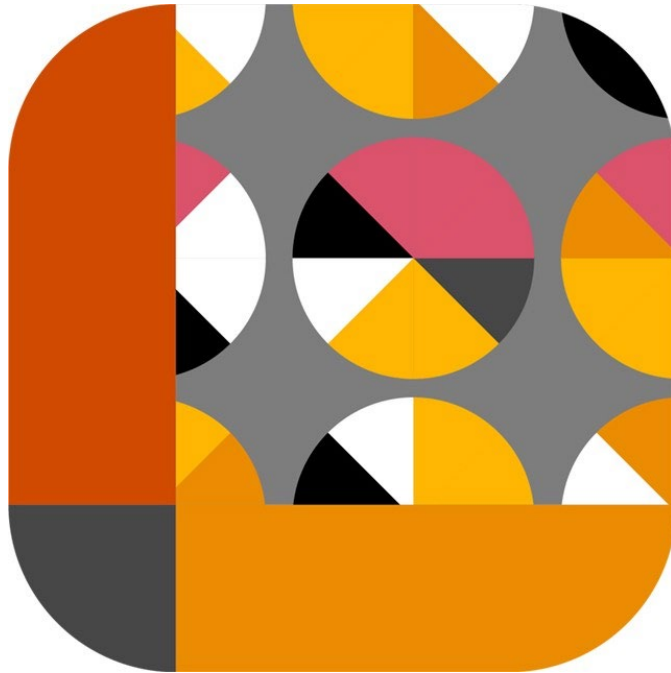


- Ställ gärna frågor i Slido under presentationen!
- Scanna koden eller gå in på slido.com och skriv kod "deklaration"

1. Kort om gällande skatteregler



Huvudregel - oinskränkt skattskyldig



- Stiftelser och ideella föreningar är enligt huvudregeln **oinskränkt** skattskyldiga
- Beskattas i enlighet med de allmänna bestämmelserna i inkomstskattelagen
- Skattskyldig för kapital-, rörelse- och fastighetsinkomster
- Ej skattskyldig för ideell verksamhet
- För beskattningsår som har börjat den 1 januari 2021 eller senare är skatten 20,6 procent.

Undantagsregel - inskränkt skattskyldig



- Ändamålskravet
- Fullföljdskravet
- Verksamhetskravet
- Öppenhetskravet (endast ideella föreningar)

Konsekvenser av inskränkt skattskyldighet

Ideell förening

- Ej skattskyldig för kapitalvinst/förlust
- Ej skattskyldig för löpande kapitalinkomster
- Skattskyldig för rörelse- och fastighetsinkomster (näringsverksamhet)
- Fastighets- och rörelseinkomster kan dock under vissa förutsättningar undantas från beskattning
- Ej skattskyldig för ideell verksamhet

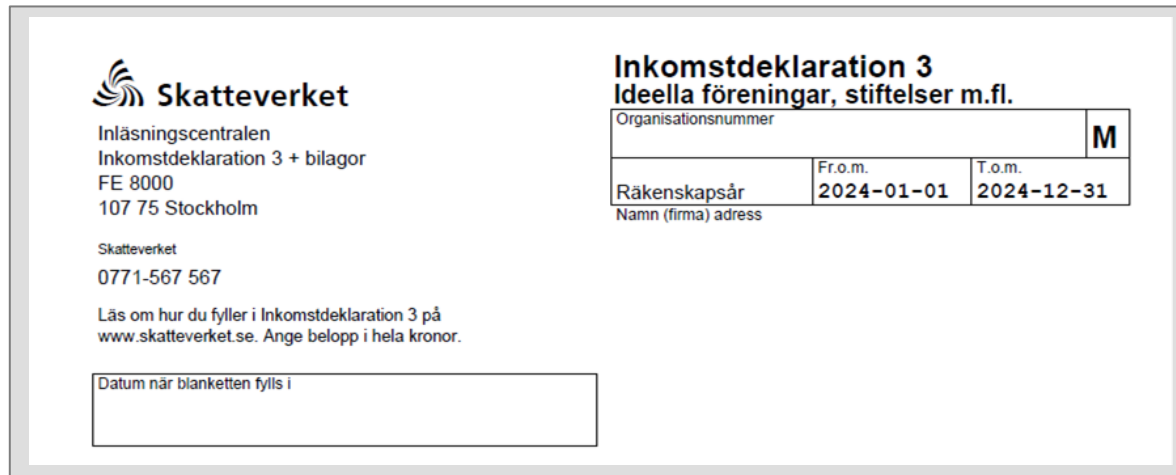
Stiftelse

- Ej skattskyldig för kapitalvinst/förlust
- Ej skattskyldig för löpande kapitalinkomster
- Skattskyldig för rörelse- och fastighetsinkomster (näringsverksamhet)
- Fastighetsinkomster kan dock under vissa förutsättningar undantas från beskattning
- Ej skattskyldig för ideell verksamhet

2. Strukturen på INK3



INK3:ans uppbyggnad



Skatteverket
Inläsningscentralen
Inkomstdeklaration 3 + bilagor
FE 8000
107 75 Stockholm

Skatteverket
0771-567 567

Läs om hur du fyller i Inkomstdeklaration 3 på
www.skatteverket.se. Ange belopp i hela kronor.

Datum när blanketten fylls i

Inkomstdeklaration 3
Ideella föreningar, stiftelser m.fl.

Organisationsnummer			M
Räkenskapsår	Fr.o.m. 2024-01-01	T.o.m. 2024-12-31	
Namn (firma) adress			

- En huvudblankett (framsidan)
 - Ska alltid lämnas in
- 4 huvudbilagor (INK3K, INK3R och INK3S, INK3SUS/INK3SUF)
 - Vilken /vilka som ska lämnas beror på skattestatus och verksamhet
- Ev. underbilagor
 - N3B (andel i handelsbolag)
 - N4 (uppskov vid andelsbyten)
 - N8 (skogs- eller substansminskningsavdrag)
 - N9 (begränsning av ränteavdrag)

3. Innan ni börjar fylla i deklARATIONEN



Innan ni börjar fylla i deklARATIONEN



- ▣ Fastställ stiftelsens eller föreningens skattestatus
- ▣ Fastställ om stiftelsen eller föreningen bedriver rörelseverksamhet, äger en fastighet eller en bostadsrätt
- ▣ Vilka intäkter är skattepliktiga respektive skattefria?
- ▣ Vilka kostnader är skattemässigt avdragsgilla?
- ▣ Hur ska gemensamma kostnader fördelas?
- ▣ Ska uttagsbeskattning ske?

Saker att särskilt beakta

- Schablonintäkt på investeringsfonder (0,4 %)
 - Aktiefållan / fastighetsfållan
 - Näringsbetingade andelar (utdelning/kapitalvinst skattefri)
 - Handelsbolag / kommanditbolag
 - Koncernbidrag
-
- Schablonintäkt på periodiseringsfonder (2,62 %)
 - Underlag SLP
 - Fastighetsskatt / fastighetsavgift
 - Ideell verksamhet (ej skattepliktig, ej avdragsgill)



4. Vem ska fylla i vad?



slido.com/deklaration



INK3SUS - stiftelse

INK3SUS fylls i av inskränkt
skattskyldig stiftelse

Stiftelser

Organisationsnummer Datum när blanketten fylls i

--	--

Fr.o.m. T.o.m.

Räkenskapsår	2024-01-01	2024-12-31
--------------	------------	------------

Stiftelsens ändamål enligt stadgarna

☐ Idrott	☐ Politisk verksamhet	☐ Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet
☐ Kultur	☐ Religiös verksamhet	☐ Utbildning
☐ Miljövård	☐ Sjukvård	☐ Vetenskaplig forskning
☐ Omsorg om barn och ungdom	☐ Social hjälpverksamhet	☐ Annan likvärdig verksamhet

Uppgifter för avkastningsstiftelser

3.1 Beslutad utdelning av bidrag/ stipendier enligt ändamål	
3.2 Bidrag/gåvor	
3.3 Kostnader för att emåla bidrag och gåvor (insamlingekostnader)	
3.4 Kapitalavkastning (räntor och utdelning, ej kapitalvinster)	
3.5 Kapitalförvaltningskostnader	
3.6 Kostnader för att fullfölja stiftelsens ändamål	
3.7 Beslutad utdelning enligt p. 3.1 hör till föregående års kapitalavkastning	☐ Ja

Uppgifter för insamlings-/verksamhetsstiftelser

3.8 Intäkter	
3.9 Kostnader	

För inte över belopp från den här bilagan till första sidan, inte ens om du bara fyllt i 0. Det beror på att du inte ska betala skatt för beloppet.

Skriv under inkomstdeklarationens första sida och skicka in den tillsammans med den här bilagan.



INK3SUF - ideell förening/trossamfund

INK3SUF fylls i av inskränkt
skattskyldig ideell förening eller
registrerat trossamfund

Ideella föreningar och registrerade trossamfund

Fyll i den här bilagan när föreningen eller trossamfundet uppfyller de fyra villkoren för att vara allmännyttig. Ange ändamål samt intäkter och kostnader som du inte ska betala skatt för eller göra avdrag för. Om föreningen eller trossamfundet har skattepliktig verksamhet redovisar du den på bilagan Räkenskapschema. Mer information på skatteverket.se/foreningar

Organisationsnummer	Datum när blanketten fylls i	
	Fr.o.m.	T.o.m.
Räkenskapsår	2024-01-01	2024-12-31

Föreningens/trossamfundets ändamål enligt stadgarna

☐ Idrott	☐ Politisk verksamhet	☐ Sveriges försvar och krisberedskap i samverkan med myndighet
☐ Kultur	☐ Religiös verksamhet	☐ Utbildning
☐ Miljövård	☐ Sjukvård	☐ Vetenskaplig forskning
☐ Omsorg om barn och ungdom	☐ Social hjälpverksamhet	☐ Annan likvärdig verksamhet

Fastighet	%	Kvm
Om föreningen eller det registrerade trossamfundet äger en fastighet ska du redovisa hur stor del av ytan som hyrs ut. Ange detta i procent och kvadratmeter. Om föreningen eller det registrerade trossamfundet äger fler fastigheter ska du lämna uppgifter om dessa i en egen skrivelse.		

Intäkter som du inte ska betala skatt för

4.1 Medlemsavgifter	
4.2 Bidrag, gåvor	
4.3 Räntor, utdelningar	
4.4 Vinst vid försäljning av fastigheter, värdepapper m.m.	
4.5 Rörelseintäkter	
4.6 Fastighetsintäkter	

Kostnader som du inte kan göra avdrag för

4.7 Medlemsverksamhet	
4.8 Utdelade bidrag, stipendier	
4.9 Räntor och kapitalförvaltning	
4.10 Förlust vid försäljning av fastigheter, värdepapper m.m.	
4.11 Rörelsekostnader	
4.12 Fastighetskostnader	

För inte över belopp från den här bilagan till första sidan, inte ens om du bara fyllt i 0. Det beror på att du inte ska betala skatt för beloppet.

Skriv under inkomstdeklarationens första sida och skicka in den tillsammans med den här bilagan.

INK₃K

- Oinskränkt skattskyldig
- Har inga skattepliktiga rörelse- eller fastighetsinkomster och äger ingen bostadsrätt eller fastighet

INK3K

Kapitalinkomster m.m.

Inkomstdeklaration 3

INK3K-1-32-2024P4

Från

2024-01-01

T.o.m.

2024-12-31

Organisationsnummer

Datum när blanketten fylls i

Räkenskapsår

Intäkts- och kostnadsposter

2.1 Resultat från handelsbolagsandel enligt blankettnummer N3B	Överskott	+	
	Underskott	-	
2.2 Intäkt från utdelning eller andra kapitalintäkter		+	
2.3 Kapitalvinst m.m.		+	
2.4 Skuldränta m.m.		-	
2.5 Kostnad för kapitalförvärf		-	
2.6 Kapitalförlust m.m.		-	
2.7 Lånat från koncernbidrag och uppskov med kapitalvinster enligt N4		-	
2.8 Erhållna koncernbidrag och återförd uppskov av kapitalvinster enligt N4		+	
2.9 Öutrytt underskott från föregående år ¹		-	
2.10 Beräknad schablonintäkt på fondandelar ägda vid ingången av kalenderåret		+	
2.11 Uppräknat belopp vid återföring av periodiseringsfond		+	
2.12 Återföring av periodiseringsfond		+	
2.13 Beräknad schablonintäkt på levererade periodiseringsfonder vid beskattningens ingång		+	
2.14 Avsättning till periodiseringsfond		-	
2.15 Periodiskt understöd i familjesituation ²		-	
2.16 Överskott (flyttas till huvudblanketten vid 1, p. 1.1)	(+)	=	
2.17 Underskott (flyttas till huvudblanketten vid 1, p. 1.2)	(-)	=	

¹ Avser inte följande av utrytt kapitalförlust eller "skatteförlust" vilka ska redovisas i punkt 2.6.

² Avdraget för av medföra underskott

Fyll i den här bilagan om du bara har skattepliktig inkomst från kapital eller näringsinkomst från till exempel ett handelsbolag, eller båda delarna.

SV 2023 32 av 37

webb

www.skatteverket.se

INK₃R och INK₃S

Ska fyllas i av:

1. Oinskränkt skattskyldig förening/stiftelse som bedriver rörelseverksamhet och/eller äger en fastighet och/eller en bostadsrätt
2. Inskränkt skattskyldig förening/stiftelse som bedriver skattepliktig rörelseverksamhet och/eller ska deklarerar skattepliktiga fastighetsinkomster och/eller äger en bostadsrätt



INK3R

- Belopp hämtas från balansräkningen
- Summan av tillgångar ska motsvara summan av eget kapital och skulder

 Skatteverket

INK3R

Räkenskapsschema
Inkomstdeklaration 3

Organisationsnummer
Datum när blanketten fylls i

	Fr.o.m.	T.o.m.
Räkenskapsår	2024-01-01	2024-12-31

Balansräkning

Anläggningstillgångar

5.1 Immateriella anläggningstillgångar	
5.2 Byggnader och markanläggningar	
5.3 Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	
5.4 Maskiner och inventarier	
5.5 Finansiella anläggningstillgångar	
5.6 Övriga anläggningstillgångar	

Eget kapital

5.12 Eget kapital	
-------------------	--

Obeskattade reserver

5.13 Periodiseringsfonder	
5.14 Övriga obeskattade reserver	

Avsättningar

5.15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	
5.16 Övriga avsättningar	

Omsättningstillgångar

5.7 Varulager m.m.	
5.8 Kundfordringar	
5.9 Övriga fordringar och kortfristiga placeringar	
5.10 Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	
5.11 Kassa och bank	

Skulder

5.17 Låneskulder	
5.18 Skatteskulder	
5.19 Leverantörsskulder	
5.20 Övriga skulder	
5.21 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	

Fyll i den här bilagan om du har inkomst från skattepliktig verksamhet.

Tänk på att alltid fylla i och skicka in bilagorna Räkenskapsschema (INK3R) och Skattemässiga justeringar (INK3S) tillsammans.

SKV 2003 32 av web 01

www.skatteverket.se

INK3RM-1-92-2024P4



18

INK 3R, forts

- Belopp hämtas från resultaträkningen och redovisas i den vänstra spalten.
- Skattepliktig verksamhet redovisas också i den högra spalten.
- Ideell verksamhet ska inte redovisas i den högra spalten.

Deklarationsdags! Vad bör ideella organisationer tänka på?

PwC

Fr.o.m.	T.o.m.	Organisationsnummer	Datum när blanketten fylls i
Räkenskapsår	2024-01-01	2024-12-31	

Resultaträkning

Här fyller du i alla intäkter och kostnader från bokföringen.

Intäkter			
6.1 Medlemsavgifter	+		
6.2 Serviceavgifter	+		
6.3 Gåvor och bidrag	+		
6.4 Nettoomsättning t.ex. försäljning av varor och tjänster, deltagaravgifter, entreavgifter eller sponsring	+		
6.5 Övriga intäkter (intäkter som inte redovisas i rikt 6.1-6.4)	+		

Kostnader			
6.6 Inköp av varor och legoarbeten	-		
6.7 Övriga externa kostnader t.ex. hyror, fastighetskostnader, årsmöten eller administrativa kostnader	-		
6.8 Personalkostnader inklusive särskild löneskatt	-		
6.9 Avskrivningar och nedskrivningar	-		
6.10 Övriga rörelsekostnader (kostnader som inte redovisas i 6.6-6.9)	-		

Finansiella poster

6.11 Resultat från andelar i koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i			
	+		
	-		
6.12 Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	+		
	-		
6.13 Övriga finansiella intäkter t.ex. ränteintäkter och utdelningar	+		
6.14 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	-		
6.15 Räntekostnader och liknande resultatposter	-		

Bokslutsdispositioner m.m.

6.16 Återföring av periodiseringsfond			
	+		
6.17 Avsättning till periodiseringsfond	-		
6.18 Övriga bokslutsdispositioner t.ex. lämnade/mottagna koncernbidrag	+		
	-		
6.19 Skatt på årets resultat	-		
6.20 Årets resultat enligt bokföringen. Beloppet ska inte flyttas över till någon annan ruta eller bilaga.	Vinst +	=	
	Förlust -	=	

6.21 Resultat			
Vinst +	=		
Förlust -	=		

Vinst flyttas till p. 7.1

Förlust flyttas till p. 7.2

www.skatteverket.se

INKGPM-2-92-2024P4

Poster som inte ingår i resultaträkningen

- Outnyttjat underskott från tidigare år
- Schablonintäkt på periodiseringsfonder
- Schablonintäkt på investeringsfonder
- Uttagsbeskattning t.ex. vid användning av skattepliktig fastighet i ideell verksamhet

 Skatteverket

Skattemässiga justeringar **INK3S**
Inkomstdeklaration 3

Fr.o.m. T.o.m.

Räkenskapsår 2024-01-01 2024-12-31

Organisationsnummer Datum när blanketten fylls i

Tillkommande skattemässiga justeringar

7.1 Justerat resultat från föregående sida p. 6.21, vinst	+	
7.2 Justerat resultat från föregående sida p. 6.21, förlust	-	
7.3 Underskott		
a. Outnyttjat underskott från föregående år	-	
b. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ackord	+	
7.4 Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet	-	
7.5 Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet		
a. Beräknad schablonintäkt på kvarvarande periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång	+	
b. Beräknad schablonintäkt på fondandelar ägda vid ingången av kalenderåret	+	
c. Uppräknat belopp vid återföring av periodiseringsfond	+	
d. Övriga intäkter	+	
7.6 Skattemässig korrigering av bokfört resultat vid avyttring av fastighet och bostadsrätt	+	
	-	
7.7 Skogs-/substansminskningsavdrag (specifikaeras på blankett N6)	-	
7.8 Återföringar vid avyttring av fastighet (t.ex. värdeminskningsavdrag, skogsavdrag)	+	
7.9 Överskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.1)	(+)	=
7.10 Underskott (flyttas till huvudblanketten sid 1, p. 1.2)	(-)	=

Övriga uppgifter

7.11 Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskningsavdrag avseende byggnader	
7.12 Vid beskattningsårets utgång ej återförda värdeminskningsavdrag avseende markanläggningar	
7.13 Vid restvärdeavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning, uträngering	
7.14 Avdrag för kapitalförvaltningskostnader har gjorts med	

Upplysningar om årsboksutet/årsredovisningen

Uppdragstagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsboksutet/årsredovisningen	
☐ Ja	☐ Nej
Årsredovisningen har varit föremål för revision	
☐ Ja	☐ Nej

SKV 2003 32 av web 01

www.skatteverket.se

INK3SM-1-32-2024P4



20

Huvudblanketten

- Första sidan ska i princip fyllas i av **alla**
 - Undantag: oinskränkt skattskyldiga ideella föreningar/stiftelser som saknar skattepliktigt underlag och skattepliktiga inkomster som understiger 200 kr (dvs. 199 kr och mindre)
 - Skatteverket kan skicka ut ett föreläggande, då uppstår obligatorisk deklarationsskyldighet med kort tidsfrist
- Vad som fylls i beror på skattestatusen och verksamheten
- Huvudblanketten ska skrivas under av behörig firmatecknare

**Skatteverket**

Inläsningscentralen
Inkomstdeklaration 3 + bilagor
FE 8000
107 75 Stockholm

Skatteverket
0771-567 567

Läs om hur du fyller i Inkomstdeklaration 3 på
www.skatteverket.se. Ange belopp i hela kronor.

Inkomstdeklaration 3
Ideella föreningar, stiftelser m.fl.

Organisationsnummer

M

Räkenskapsår

Fr.o.m. 2024-01-01

T.o.m. 2024-12-31

Namn (firma) adress

Datum när blanketten fylls i

Underlag för inkomstskatt

1.1 Överskott enligt p. 2.16 eller 7.9

1.2 Underskott enligt p. 2.17 eller 7.10

Underlag för fastighetsavgift

1.7 Småhus/ägarägenhet

1.8 Hyreshus: bostäder

Underlag för särskild löneskatt

1.3 Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader

1.4 Negativt underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader

Underlag för fastighetsskatt

1.9 Småhus/ägarägenhet: tomtmark, bygghad under uppförande

1.10 Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande

1.11 Hyreshus: lokaler

Underlag för avkastningsskatt

1.5 a Försäkringsföretag m.fl. samt avsatt till pensioner 15 %

1.5 b Utländska pensionsförsäkringar 15 %

1.6 a Försäkringsföretag m.fl. 30 %

1.6 b Utländska kapitalförsäkringar 30 %

Underlag för skattereduktion

1.15 Föryrbar el (kilowattimmar)

Underskrift

Här skriver du under oavsett vilka bilagor du lämnar in.
Behörig firmatecknarens namnteckning

Namnförtydigande

Telefonnummer

Övriga upplysningar

☐ Upplysningar kan bara lämnas i särskild skrivelse. Kryssa här om övrig upplysning lämnats (t.ex. begäran om avräkning av utländsk skatt).

SKV 2003 32 sv web 01

INK3M-1-32-2024P4



www.skatteverket.se

Tack!



kristina.lundqvist@pwc.com
010-212 47 94

Denna presentation har tagits fram endast som allmän information. Den utgör således inte någon professionell rådgivning. Du bör därför inte förlita dig på presentationen eller vidta några åtgärder på grundval av den utan att dessförinnan ha gjort avstämningar med en professionell rådgivare utifrån de förutsättningar som gäller i din situation. Med hänsyn härtill lämnar Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB ingen utfästelse eller garanti (uttrycklig eller underförstådd) för att informationen i presentationen är korrekt och/eller fullständig för dina syften och ändamål. Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB/PricewaterhouseCoopers AB tar således inte något som helst ansvar för eventuella konsekvenser av att du väljer att förlita dig på eller agera utifrån informationen i denna presentation.

© 2025 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB. All rights reserved. In this document, "PwC" refers to Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB or PricewaterhouseCoopers AB which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity.