

Deklarationsanvisningar för blankett Inkomstdeklaration 3

INLEDNING

Samtliga ekonomiska enheter inom Svenska kyrkan har skyldighet att lämna inkomstdeklaration. Den blankett som ska användas är deklarationsblankett Inkomstdeklaration 3 samt INK3SUF för ideella föreningar och trossamfund.

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

Här lämnas anvisningar för att underlätta ifyllandet av Inkomstdeklaration 3. Därefter lämnas förtydliganden som specifikt gäller de församlingar/pastorat som bedriver skattepliktig verksamhet. Till sist lämnas viktig information till de församlingar som ingår i ett pastorat där församlingarna är lagfarna ägare till fastigheter.

Allmänna anvisningar

Alla församlingar/pastorat ska fylla i uppgifter på huvudblankett Inkomstdeklaration 3 samt sidan 1 av huvudbilaga INK3SUF. På huvudblanketten lämnas uppgift om underlag för fastighetsavgift och fastighetsskatt samt underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader.

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/pastorat som *inte* bedriver näringsverksamhet.
- Inget ska fyllas i under rubriken Stiftelse på blanketten INK3SUS eftersom endast stiftelser redovisar under denna rubrik. Man kan inte vara ett trossamfund och stiftelse samtidigt.
- Församling/pastorat som inte har någon skattepliktig verksamhet ska *inte* fylla i INK3R eller INK3S. Dessa ska bara fyllas i av dem som har skattepliktig verksamhet.
- INK3K ska *inte* användas. De som har skattepliktig verksamhet redovisar denna på INK3R.

Kommentarer Inkomstdeklaration 3 samt Särskild uppgift (INK3SUF)

Övriga upplysningar

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

Inkomstdeklaration 3, huvudblanketten

Punkt 1.3: Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader.

Underlaget ska avse under året *betalda* pensionspremier samt under året *betalda* avgifter till FORA. Har kreditfakturer inkommit som minskat det betalda beloppet är det nettobeloppet av debet- och kreditfakturorna som ska redovisas.

Särskild uppgift, INK3SUF Ideella föreningar/Registrerade trossamfund

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

Observera att blankett INK3SUS 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.

Inomkyrkligt tillhandahållande

Högsta domstolen har fastslagit att tillhandahållande inom trossamfundet Svenska kyrkan inte utgör näringsverksamhet och intäkten ska inte mervärdesbeskattas. Skatteverkets synsätt angående inkomstskatt har inte varit entydigt varför kyrkokansliet uppmanade alla att förra året bifoga en bilaga till sin deklaration där trossamfundets åsikt och argumentation framgår och för att undvika eventuella skattetillägg om Skatteverket inte delar bedömningen. Detta rekommenderas även för 2021. Bilagan hittar du på Kornet via nedan länk:

[Skatt \(sharepoint.com\)](https://sharepoint.com)

Skatteverket har uppgett att inkomster från inomkyrkliga tillhandahållanden ska redovisas som Bidrag, gåvor, punkt 4.2. Skatteverket har inte svarat på frågan var kostnaderna som hör ihop med intäkterna ska redovisas. Det mest rimliga alternativet är att redovisa dessa kostnader under punkt 4.7 Medlemsverksamhet.

Intäkter under beskattningsåret - Kostnader under beskattningsåret

Uppgifter i punkt 4.1- 4.12 är i första hand till för att Skatteverket ska kunna kontrollera att församlingen/pastoratets 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. Alla intäkter och kostnader avser *externa* poster, interna poster ska inte ingå.

Notera att konto 3129, Begravningsverksamhetens över-/underskott, inte är en intäkt eller kostnad i verksamheten och ska därför inte ingå i redovisningen.

Intäkter

Punkt 4.1 Medlemsavgifter

Kyrkoavgift minus/plus ekonomisk utjämning, utdelning från PLT samt clearingintäkter.

Baskonto: 3110, 3130, 3140, 3510

Punkt 4.2 Bidrag, gåvor

Bidrag och gåvor. Eventuella bidrag till skattepliktig verksamhet redovisas *inte* här (t.ex. kommunala bidrag till förskoleverksamhet).

Baskonto: 3210–3290

Här redovisas också intäkter från inomkyrkliga tillhandahållanden. Dessa intäkter bör huvudsakligen ha redovisats i kontogrupp 36XX i Kyrk-BAS.

Punkt 4.3 Räntor, utdelningar

Ränteintäkter, utdelningar och annan avkastning på församlingens kapital.

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

Punkt 4.4 Vinst vid försäljning av fastigheter, värdepapper m.m.

Vinst vid försäljning av fastighet, värdepapper m.m.

Baskonto: 3970, 8220, 8280, 8350, 8380

Punkt 4.5 Rörelseintäkter

Här redovisas de externa intäkterna från begravningsverksamheten och andra intäkter som anses ha naturlig anknytning till den religiösa verksamheten eller är skattebefriade enligt huvudsaklighetsprincipen. Exempel på sådana intäkter utöver begravningsavgift är kyrkkaffe, bokbord, deltagaravgifter, gravskötsel, gravgrävning, entréavgifter till konserter osv.

Baskonto: 3120, 3610–3630, 3650–3699

Punkt 4.6 Fastighetsintäkter

Här redovisas fastighetsintäkter som inte är skattepliktiga av olika anledningar. Observera att bostadsuthyrning (tjänstebostad) är i normalfallet skattepliktig näringsverksamhet.

Baskonto: 3410, 3420, 3490, 3640

Kostnader

Punkt 4.7 Medlemsverksamhet

Här redovisas alla de kostnader, utom kapitalkostnader, som församlingen har för att bedriva den *skattebefriade* verksamheten. Här inkluderas även kostnader för tillhandahållande till andra inomkyrkliga enheter.

Kostnader som hör ihop med eventuella skattepliktiga intäkter eller begravningsverksamhetens externa kostnader ska inte redovisas här. Begravningsverksamhetens externa kostnader redovisas under punkt 4.11 Rörelsekostnader.

Punkt 4.8 Utdelade bidrag, stipendier

Här redovisas om församlingen delat ut bidrag eller stipendier av egna medel, alltså medel som intäktsförs och kostnadsförs i församlingen.

Observera att bidrag och stipendier från stiftelser där församlingen endast förmedlar medlen *inte* ska ingå då dessa redovisas hos stiftelsen.

Punkt 4.9 Räntor och kapitalförvaltning

Räntor på lån 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

Punkt 4.10 Förlust vid försäljning av fastigheter, värdepapper m.m.

Här redovisas kapitalförluster såsom förluster vid försäljning av värdepapper, fastigheter m.m.

Baskonto: 7970, 8220, 8230, 8270, 8350

Punkt 4.11 Rörelsekostnader

Här ska begravningsverksamhetens externa kostnader redovisas.

Avsikten är även att här ska man redovisa kostnader för skattefri rörelse som har naturlig anknytning såsom kyrkkaffe m.m. eller kostnader som hör ihop med inkomster som är skattebefriade enligt huvudsaklighetsprincipen. Men i de flesta fall har inte församlingarna sin kostnadsredovisning fördelad på denna nivå eftersom det är en del av den ordinarie verksamheten. Enda skillnaden är att det i vissa fall tas ut en viss ersättning. Svenska kyrkan anser att detta är en del av den ändamålsenliga verksamheten och därför kan dessa kostnader i stället redovisas under punkt 4.7 Medlemsverksamhet.

Punkt 4.12 Fastighetskostnader

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

Särskilt för församlingar/pastorat med skattepliktiga inkomster

De församlingar som har skattepliktiga inkomster ska även fylla i INK3R och INK3S.

Församlingar/pastorat 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 och liknande förpliktelser

Avsättning för pensioner. Här redovisas årets eventuella avsättning för förmånsbestämda pensioner inklusive löneskatt.

Punkt 5.9 Övriga fordringar alternativt 5.20 Övriga skulder

Här redovisas Begravningsverksamhetens över-/underskott, dvs. församlingens fordringar och skulder avseende begravningsverksamheten. Långfristiga och kortfristiga fordringar/skulder redovisas på samma rad eftersom balansräkningens uppställning är komprimerad.

Punkt 5.20 Övriga skulder

Här redovisas Villkorade bidrag.

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 d. Punkterna 7.11–7.14 ska endast avse de kostnader som bokförts som kostnader i den skattepliktiga verksamheten.

Observera att Skatteverket tillhandahåller en hjälpblankett för beräkning av avskrivningar som är skattemässigt avdragsgilla (blanketten ska ej bifogas deklarationen).

Underskottsavdrag vid indelningsändringar

Församlingar och pastorat 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 *inte* överföra tidigare underskott till en annan juridisk person. Felaktigt redovisat underskott i inkomstdeklarationen medför skattetillägg oavsett om underskottet utnyttjats eller inte.

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

Särskilt om fastigheter i pastorat där församlingen är lagfaren ägare till fastigheten.

Alla församlingar är egna juridiska personer även om församlingen ingår i ett pastorat. I den juridiska personen pastoratet 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 pastoratet är arbetsgivare för all personal samt kan vara lagfaren ägare till fastigheterna.

Enligt 4 kap. 5 § i bokföringslagen får församlingar som ingår i ett pastorat ha gemensam bokföring som omfattar församlingens och pastoratets verksamhet. Med utgångspunkt från denna bestämmelse har pastoratet hittills redovisat all sin verksamhet i den deklaration som avgetts av pastoratet. Skatteverket anser att denna samredovisning inte kan accepteras skattemässigt i alla situationer, t.ex. när en församling som ingår i ett pastorat är lagfaren ägare av en fastighet. Alla fastighetsinkomster och underlag för fastighetsskatt ska då enligt Skatteverkets uppfattning redovisas på den deklarationsblankett som församlingen erhåller. Vinsten beskattas i den församling som äger fastigheten och eventuella över-/underskott kan inte kvittas mot under-/överskott i pastoratets andra verksamheter.

Svenska kyrkan delar inte Skatteverkets uppfattning utan anser att all verksamhet ska redovisas och deklarerar av pastoratet som har det ekonomiska ansvaret och som har rätt att ta de ekonomiska besluten. För att undvika eventuellt skattetillägg bör dock pastorat som deklarerar för fastigheter där församlingen är lagfaren ägare lämna upplysningar om detta. Till exempel så lämnas upplysning i församlingens deklaration om att församlingen äger fastigheter men att dessa ingår i pastoratets redovisning och deklaration. Pastoratet bör också ange att den gemensamma redovisningen omfattar fastighet där församlingen XX är lagfaren ägare.

