Deklarationsutbildning - båtklubbar

2020-10-15 samt 2020-10-20

Skyldig att betala skatt och moms?

- Allmännyttiga ideella föreningar
  - Skattebefriade
    - Eventuellt skattepliktig för näringsverksamhet (naturlig anknytning/hävd)

- Ideella föreningar
  - Skattepliktiga dock ej för medlemsverksamheten (motsvarande medlemsavgiften)
    - Avgifter för upplåtelse av båtplats, insatser etc. är skattepliktiga
  - Kostnader motsvarande medlemsavgiften är ej avdragsgilla

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Allmännyttig ideell förening eller skattepliktig ideell förening?

- Allmännyttiga ideella föreningar
  - Ändamålskravet
    - Exempelvis ungdomsverksamhet, tävlingsverksamhet, utbildningsverksamhet – huvudsakliga verksamheten
    - Hamn-och varvsverksamheten skall vara en sidoverksamhet
  - Fullföljdskravet
  - Verksamhetskravet
  - Öppenhetskravet

- För båtklubbar faller oftast allmännyttigheten på att ändamålskravet och öppenhetskravet ej kan uppfyllas. Även verksamhetskravet kan medföra att båtklubben blir skattepliktig.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Moms – båtplatser, uppställningsplatser och bilparkering

- Om kommunen eller annan markägare hyr ut vattenområde, mark eller bryggor som ska användas till båtplatser av en båtklubb ska kommunen alltid debitera moms på uthyrningen.

- Om båtklubben (en icke allmännyttig ideell förening) hyr ut vattenområde, mark eller bryggor som ska användas till båtplatser av medlemmarna ska båtklubben debitera moms på uthyrningen.

- Om båtklubben (en allmännyttig ideell förening) hyr ut vattenområde, mark eller bryggor som ska användas till båtplatser av medlemmarna ska båtklubben inte debitera moms på uthyrningen.

KPMG

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Moms – registrering och redovisning

.

- Momsregistrering fr.o.m. 2019-01-01 eller när momspliktig verksamhet påbörjades
- Anmälan till Skatteverket på blankett Företagsregistrering (SKV4620)
- Redovisning i momsdeklaration varje månad, varje kvartal eller en gång per år
- Registrera deklarationsombud

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Momshantering båtklubben

- En ideell förening (ej allmännyttig) ska debitera och redovisa 25 % moms på:
  - uthyrning av båtplatser vid en brygga eller liknade anläggning,
  - uppställningsplats på land för båtar samt
  - parkeringsplatser för bilar.

- Den ideella föreningen får göra avdrag för ingående moms på alla kostnader som är hänförliga till ovan uthyrning. Exempelvis ombyggnad och reparationer av brygganläggningen och driftkostnader m m.

- En allmännyttig ideell förening ska normalt inte debitera moms på ovan. Avdrag för ingående moms saknas.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Fördelar och nackdelar

Fördelar

- Den moms som kommunen fakturerar för hyran av mark eller vattenområde kan dras av som ingående skatt. Momsen på hyran blir alltså inte någon kostnad.
- All annan moms på inköp till den momspliktiga verksamheten blir också avdragsgill. Vid ombyggnationer är detta särskilt fördelaktigt eftersom det handlar om stora belopp.
- Hyran för båtplats m m blir inte 25 % högra för medlemmen eftersom kostnaderna minskar tack vare att moms nu också kan dras av.

Nackdelar

- Dyrare för medlemmarna men det handlar inte om så stora belopp.
- Mer administration.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Exempel deklaration – oinskränkt skattskyldig

Båtklubben X har ett skattemässigt underskott från tidigare år om 100 och har följande intäkter och kostnader:

Intäkter	
Medlemsavgifter	100
Hamnavgifter	200
Inträdesavgifter	50
Vaktavgifter	10
Nyckelavgifter	5
Varvsavgifter	150
Kostnader	
Varvskostnad	60
Elkostnad	5
Medlemskostnader	90
(inkl. medlemsavgift SMBF och representation. Personalkostnader redovisas)	
Personalkostnader*	20 (varav 10 bedöms hänförligt medlemsverksamheten)
Avskrivningar	5

* Kostnader för medlemsverksamheten uppgår till 100 (10 av personalkostnader och 90 i övriga medlemskostnader).

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

INK3R och INK3S

I vänsterspalten fylls samtliga belopp från redovisningen i. Högerspalten fylls i enligt följande:

6.4 Hamnavgifter (200), Inträdesavgifter (50), Varvsavgifter (150),	
Nyckelavgifter(5), Vaktavgifter (10)	415
6.7 Varvskostnad (60) och Elkostnad (5)	65
6.8 Personalkostnader	10
6.9 Avskrivningar	5
6.21 Vinst	**335**
7.1 Justerat resultat förgående sida (vinst)	335
7.3a Outnyttjat underskott från förgående år	100
7.9 (förs över till huvudblankett p.1.1)	**235**

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential

Kontaktuppgifter

Erika Roos
Senior Tax Manager
erika.roos@kpmg.se
+46 72- 22 709 22

Jonatan Vesterman
Manager
Jonatan.vesterman@kpmg.se
+46 70- 92 994 61

kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2019 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.