

Förening med servicebolag

Svensk Förening för Obstetrik och Gynekologi

Datum	7 juli 2016
Till	Susanne Lundin, Bengt Karlsson, Svensk Förening för Obstetrik och Gynekologi (nedan "SFOG" eller "föreningen")
Från	Peter Iwarsson och Erika Roos, Ernst & Young AB (nedan "EY" eller "vi")
Angående	Inkomstskatt och moms

1 Bakgrund och uppdrag

SFOG är en ideell förening (branschförening) inom Sveriges Läkarförbund. Föreningen utgör en sammanslutning av svenska gynekologer, obstetriker och läkare inom dessa områden. Eftersom föreningen bedriver både skatte- och momspliktig verksamhet samt ideell medlemsverksamhet, har det uppkommit frågor om det finns fördelar med att bilda ett aktiebolag (servicebolag) och därmed renodla verksamheten i en näringsdel och i en ideell del. Denna promemoria avser att kort beskriva för- och nackdelar med att bilda bolag och därmed renodla verksamheten.

2 Gällande rätt

Ideella föreningar som inte är allmännyttiga, dvs. branschföreningar och fackföreningar etc., benämns ofta oinskränkt skattskyldiga ideella föreningar i skattesammanhang. Det innebär att föreningarna beskattas i princip fullt ut, samt är skattskyldiga till moms för transaktioner som är momspliktiga. Emellertid är medlemsavgifter inte skattepliktiga varken till inkomstskatt eller till moms.

Då medlemsavgifter inte är skatte- och momspliktiga är kostnader i den ideella föreningsverksamheten heller inte avdragsgilla varken till inkomstskatt eller till moms. Den medlemsrelaterade verksamheten utgör således inte näringsverksamhet/rörelse i inkomstskattehänseende och inte

ekonomisk verksamhet i momshänseende. Normalt ingår exempelvis en medlemstidning i medlemsavgiften, vilket innebär att tidningen inte är skattepliktig. Det medför också att kostnader för medlemstidningen inte blir avdragsgilla. Vidare finns andra typiska kostnader kopplade till medlemsverksamheten såsom därmed ej är avdragsgilla. Exempel på sådana kostnader är årsmöte, medlemsrelaterade register samt viss del hemsidan. På samma sätt bör andra kostnader och aktiviteter bedömas huruvida de tillhör näringsdelen eller den ideella delen.

3 Särskilt om förening med servicebolag

I konsekvens med att en förening inte är skattskyldig för medlemsavgifter, är de enskilda medlemmarna inte heller berättigade till avdrag för erlagda medlemsavgifter.

Även avgifter som utgör betalning av tjänster och som föreningen tar ut på *schablonmässig* grund kan inte medlemmarna få avdrag för. Det har gjort att många branschföreningar med företag som medlemmar har bildat servicebolag dit den egentliga näringsverksamheten förlagts. Medlemmarna betalar en viss avgift till föreningen (medlemsavgift) och en viss avgift till bolaget (serviceavgift). På så sätt blir serviceavgifterna avdragsgilla för medlemmarna och bolaget skattskyldigt för uppburna serviceavgifter. Samtidigt får bolaget rätt till avdrag för sina kostnader, vilket även gäller momsmässigt.

Det bör nämnas att detta går att uppnå även om man inte bildar servicebolag. Om avgiften utgör betalning för öronmärkta tjänster och avgiften inte tas ut på schablonmässig grund kan ovanstående uppnås även om all verksamhet bedrivs i föreningen.

Även om föreningen inte har företag som medlemmar är det relativt vanligt att branschföreningar bildar bolag och renodlar sin verksamhet. Framförallt momsmässigt har det visat sig vara enklare administrativt om bolaget står för den ekonomiska verksamheten och föreningen för den ideella medlemsverksamheten som då inte är momspliktig. Detta eftersom bolaget vanligtvis kan göra fullt avdrag för alla kostnader i den ekonomiska verksamheten samt fakturera alla tjänster/varor som tillhandahålls till medlemmar och externa parter med moms. Föreningen å sin sida ska i sådana fall endast bedriva ideell medlemsverksamhet och bör då inte vara registrerad till moms eller beskattas för sin verksamhet.

4 SFOGs verksamhet

SFOGs medlemmar består av fysiska personer, varför skälet till att bilda servicebolag utifrån kriteriet att medlemmen ska beviljas avdrag för serviceavgiften inte är aktuellt.

Däremot finns det andra skäl att bilda bolag; främst administrativt och fördelen med att ha en renodlad verksamhet. För många föreningar är det helt enkelt enklare att hantera föreningens verksamhet om föreningen strikt bedriver den ideella medlemsdelen och bolaget bedriver näringsverksamheten. Kostnader som faktureras till bolaget bör alltid vara avdragsgilla till inkomstskatt och moms förutsatt att det är en kostnad i den skattepliktiga verksamheten. Någon fördelning av kostnader behöver således inte ske. Ska vissa kostnader bestridas av föreningen kan bolaget göra fullt avdrag för hela kostnaden och sedan vidarefakturera den delen som ska bestridas av föreningen. Det blir med andra ord ett rakare och oftast ett enklare sätt att hantera skatterna.

Även om det finns många fördelar med att bilda bolag och renodla verksamheten bör det nämnas att följande måste hanteras om föreningen bildar ett servicebolag och fördelar verksamheten:

- Kostnad för att bilda ett aktiebolag (50 000 kr)
- Två juridiska personer att hantera bokföring och skatter
- Anställda personer måste fakturera sin kostnad för arbete som görs i den andra juridiska personen
- Annan fakturering mellan verksamheterna beroende på var kostnader ska bestridas

5 Avslutande kommentarer

Även om SFOGs medlemmar inte består av företag finns det ändå goda skäl att bilda ett bolag och renodla verksamheten. Det är framförallt ur ett "ordning och reda"-perspektiv och att det oftast blir lättare att administrera verksamheterna i två olika juridiska personer där föreningen bedriver ideell verksamhet och bolaget bedriver 100 procent näringsverksamhet/ekonomisk verksamhet.

Några direkt negativa aspekter för att bilda ett servicebolag finns inte enligt vår erfarenhet. Innan beslut om att bilda bolag tas, bör SFOG ändå beakta de utmaningar som finns med att äga ett servicebolag. Framförallt är det frågan var personalen ska vara anställd och hur lönekostnader och

externa kostnader ska fördelas mellan de två juridiska personerna som bör utredas vidare.

Skattemässigt, både inkomstskattemässigt och momsmässigt, är det neutralt att driva verksamheten i föreningen eller dela upp verksamheten i en föreningsdel och i en bolagsdel. Detta förutsatt att personalkostnader och externa kostnader hanteras på ett skatteoptimalt sätt. Detta bör noggrant utredas, exempelvis var personalen ska vara anställd.

Det bör också tilläggas att Skatteverket historiskt sett har granskat branschföreningar aktivt, oavsett om det finns ett servicebolag eller inte. Vår uppfattning är att fördelningen av intäkter och kostnader görs lättare om verksamheten är uppdelad i en föreningsdel och en bolagsdel. Därmed kan det vara en fördel att dela upp verksamheten förutsatt att fördelningen görs nogsamt och att fakturering sker av alla mellanhavanden mellan föreningen och bolaget.