

Skattereduktion för gåva

Information till gåvogivare
och gåvomottagare

INNEHÅLL

Sammanfattningsvis	3	Kontrolluppgifter	7
Du som ger en gåva	3	– Till gåvogivaren	8
Vem kan få skattereduktion?	3	Återkallelse m.m.	8
Gåvomottagaren måste vara godkänd	3	– Återkallelse av ett godkännande	8
Skattereduktionens storlek	4	– Kontrollavgift	8
Begära skattereduktion	4	Ansökan	8
Underlag för skattereduktion	4	– Ansöka om att bli godkänd gåvomottagare	8
Gåvomottagare	4	Så här fyller ni i KU65	9
Godkända gåvomottagare	4	Skatteverkets e-tjänster	11
– Utländska gåvomottagare	4	Fler möjligheter med e-legitimation	11
Krav för att bli godkänd	5	Blanketter, broschyrer m.m.	12
– Inskränkt skattskyldighet	5		
– Krav för gåvomottagandet	5		
– Krav på bokföring, räkenskaper och revisor	7		
Giltighetstid och kostnader	7		
– Giltighetstid	7		
– Vad kostar det att vara godkänd gåvomottagare?	7		
– Hur betalar man?	7		

Sammanfattningsvis

Du som privatperson kan få skattereduktion för gåvor som du ger till ideella organisationer. För att kunna få skattereduktionen ska dock vissa förutsättningar vara uppfyllda.

- Gåvomottagaren måste vara godkänd av Skatteverket innan du lämnar gåvan.
- Det måste vara en penninggåva.
- Varje gåva måste uppgå till minst 200 kr och den ska lämnas för vissa bestämda ändamål.

- Ditt totala gåvobelopp måste under året uppgå till minst 2 000 kr. Högsta belopp som kan ge skattereduktion är 6 000 kr och den maximala skattereduktionen är 1 500 kr (25 % av 6 000 kr).

Underlaget för skattereduktion för gåva kommer att förifyllas i inkomstdeklarationen med ledning av de kontrolluppgifter som de godkända gåvomottagarna är skyldiga att lämna. I normalfallet behöver du som gåvogivare därför inte göra något för att få reduktionen.

Du som ger en gåva

Du kan få skattereduktion om du ger en gåva till en stiftelse, en ideell förening eller ett registrerat trosamfund som har blivit en godkänd gåvomottagare. Förutsättningen för att få skattereduktion är att du

- har haft utgift för en gåva, eller
- ska ta upp värdet av en gåva som inkomst i din inkomstdeklaration.

För att du ska kunna få skattereduktion måste det vara en penninggåva. Ändamålet du ger till ska vara att

- bedriva hjälpverksamhet bland behövande, eller
- främja vetenskaplig forskning.

Med hjälpverksamhet bland behövande avses här att den som får hjälpen ska vara behövande i ekonomisk mening. Du kan läsa mer om vad som avses med detta och om främjande av vetenskaplig forskning i avsnittet om gåvomottagare.

Vem kan få skattereduktion?

Det är bara privatpersoner som har rätt till skattereduktion för gåva. Du måste fylla 18 år senast den 31 december det år du ger gåvan.

Dessutom krävs att du är **obegränsat skattskyldig i Sverige** under någon del av beskattningsåret. Det innebär att du betalar skatt för alla dina inkomster i Sverige, oavsett vilket land inkomsterna kommer ifrån.

Om du inte är bosatt i Sverige men är **begränsat skattskyldig i Sverige** och har begärt att få betala skatt enligt inkomstskattelagen i stället för att betala särskild inkomstskatt kan du också få skattereduktion. Då tillämpas samma regler som för den som är obegränsat skattskyldig i Sverige. Förutsättningen är att dina sammanlagda inkomster, utslutande eller så gott som utslutande, förvärvats i Sverige.

För att kunna få skattereduktionen krävs också att du har tillräckligt med skatt att räkna av skattereduktionen mot. Skattereduktion räknas av mot kommunal och statlig skatt, statlig fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift efter en särskild turordning.

Ett dödsbo kan medges skattereduktion om den avlidne själv har lämnat gåvan före dödsfallet. Dödsbets gåvor ger annars inte rätt till skattereduktion. Inte heller finns det någon rätt till skattereduktion för gåvor som lämnas i ett testamente.

Gåvomottagaren måste vara godkänd

En gåvomottagare kan finnas i Sverige eller utomlands. Förutsättningen för att du ska kunna få skattereduktion är att gåvomottagaren är godkänd när du ger gåvan. Observera att du måste kontrollera detta vid varje gåvotillfälle. En lista över alla godkända gåvomottagare hittar du på www.skatteverket.se/gavogivare.

Ett beslut om godkännande gäller från den dag beslutet fattats och tre år efter detta år. Godkännandet kan sedan förnyas. Om ett godkännande återkallas, på mottagarens begäran eller på Skatteverkets initiativ, gäller godkännandet gentemot dig som givare fram till beslutet om återkallelse. Som givare är du alltså skyddad om du vid gåvotillfället kontrollerat att givaren då var godkänd.

Ett godkännande för en stiftelse, förening eller trosamfund innebär inte alltid att all den verksamhet som de bedriver omfattas av godkännandet. En gåvomottagare kan både ha verksamhet som omfattas av godkännandet och verksamhet som inte omfattas. Mer information om godkända gåvomottagare hittar du i avsnittet om godkända gåvomottagare.

Skattereduktionens storlek

Skattereduktionen uppgår till 25 % av gåvobeloppet och får högst uppgå till 1 500 kr per år. Detta motsvarar ett underlag för skattereduktion om 6 000 kr per år. Understiger underlaget 2 000 kr ett år får du ingen skattereduktion. De gåvor du ger kan lämnas till en eller flera gåvomottagare. Varje enskild gåva måste uppgå till minst 200 kr för att kunna räknas med. Enbart penninggåvor kan ge rätt till skattereduktion.

Begära skattereduktion

Skattereduktionen begär du i den inkomstdeklaration som du lämnar in året efter du lämnade gåvan.

De godkända gåvomottagarna, såväl svenska som utländska, är skyldiga att lämna kontrolluppgift för de gåvor de tagit emot och som omfattas av dessa bestämmelser. Om du vill ha underlaget för din skattereduktion förifyllt i din inkomstdeklaration, tänk på att du måste lämna underlag så att mottagaren kan identifiera dig. Lämnar du gåvan anonymt har mottagaren vare sig skyldighet eller möjlighet att lämna kontrolluppgift. De kontrolluppgifter som kommit in till Skatteverket kommer att finnas förifyllda i din inkomstdeklaration.

Har en gåvomottagare inte lämnat korrekta kontrolluppgifter till Skatteverket kan du begära rättelse under "Övriga upplysningar" i din inkomstdeklaration.

Skriv namnet på den godkända gåvomottagaren och det totala gåvobeloppet. Du behöver inte skicka med utdrag från ditt konto eller liknande när du deklarerar. Vid en eventuell förfrågan från Skatteverket ska du dock kunna visa att du har haft utgift för gåvan.

Underlag för skattereduktion

Det som utgör underlag för skattereduktion är

- utgifter för gåva som du har gett under beskattningsåret
- värdet av gåva som du ska ta upp som inkomst.

Med värde av gåva som ska tas upp som inkomst avses:

- En skattepliktig löneförmån (en gåva till en godkänd mottagare) som du som anställd får av din arbetsgivare. Till exempel om din arbetsgivare utöver det du får i lön som en särskild förmån ger en gåva om 500 kr till en godkänd gåvomottagare.
- En gåva som ett aktiebolag ger och som du som aktieägare kommer att utdelningsbeskattas för värdet av. Om till exempel ditt fåmansaktiebolag donerar en viss del av sin vinst till en godkänd gåvomottagare, blir du som delägare utdelningsbeskattad för detta. Det du blir utdelningsbeskattad för utgör då underlag för skattereduktion.

Omkostnader för en gåva får inte räknas med i gåvo-underlaget.

Gåvomottagare

Godkända gåvomottagare

Ni kan ansöka om att bli godkänd gåvomottagare om ni är

- en svensk stiftelse
- en svensk ideell förening, eller
- ett svenskt registrerat trossamfund eller en självständig organisatorisk del av ett trossamfund (till exempel en församling).

På Skatteverkets webbplats kan ni läsa mer om föreningar och stiftelser. Ytterligare underlag finns även i "Handledning för stiftelser, ideella föreningar och samfälligheter m.fl." (SKV 327) eller i broschyrerna "Skatteregler för stiftelser" (SKV 329) och "Skatteregler för ideella föreningar" (SKV 324).

Utländska gåvomottagare

Ni kan även ansöka om att bli godkänd gåvomottagare om ni är en

- utländsk motsvarighet till en svensk stiftelse, ideell förening eller registrerat trossamfund. Förutsättningen är att ni uppfyller samma krav som ställs på er svenska motsvarighet.

Ni måste också höra hemma

- i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES-området), eller
- i en stat med vilken Sverige har ingått ett skatteavtal som innehåller en artikel om informationsutbyte, eller
- i en stat med vilken Sverige har ingått ett avtal om informationsutbyte i skatteärenden.

Vilka stater som omfattas framgår av en lista som finns publicerad på Skatteverkets webbplats.

Länk till aktuell lista finns på

www.skatteverket.se/gavomottagare respektive www.skatteverket.se/gavogivare.

I samband med ansökan måste ni som utländsk organisation dessutom förbinda er att lämna kontrolluppgifter på de gåvor ni tar emot som kan ge rätt till skattereduktion.

I kravet på att motsvara de svenska subjekten ingår exempelvis att ni också måste stå under motsvarande statlig tillsyn som till exempel en svensk stiftelse gör.

Krav för att bli godkänd

För att kunna bli godkänd gåvomottagare måste ni uppfylla de krav som ställs om

- inskränkt skattskyldighet
- krav för gåvomottagandet samt
- krav på bokföring eller räkenskaper och revisor.

Inskränkt skattskyldighet

Det första kravet innebär att ni vid inkomstbeskattningen är och kommer att fortsätta vara inskränkt skattskyldig enligt de allmänna bestämmelserna om inskränkt skattskyldighet för stiftelse, förening eller registrerat trossamfund i 7 kap. 3, 7 eller 14 § inkomstskattelagen.

Detta krav innebär en bedömning av **hela** er verksamhet och att ni är och kommer att bli skattebefriad för den ändamålsenliga verksamheten. Dessa ändamål kan vara såväl de som gäller för skattereduktion för gåva som andra allmännyttiga ändamål, till exempel religiösa, kulturella eller idrottsliga. Här gäller, liksom vid inkomstbeskattningen, att färre ändamål kan godtas för stiftelser än för ideella föreningar och registrerade trossamfund.

Kravet på inskränkt skattskyldighet vid inkomstbeskattningen är tudelat, dels ska ni året före ansökan ha uppfyllt detta krav, dels ska det vara sannolikt att ni också vid de två kommande åren kommer att uppfylla detta krav.

Tidigare beskattningsbeslut

Ni ska ha deklarerat och godkänts som en skattegynnad stiftelse, ideell förening eller registrerat trossamfund året före ansökan. Detta utgör en form av tröghetsregel och innebär att en nystartad organisation inte kan ansöka om godkännande utan får vänta till dess den första inkomstdeklarationen/särskilda uppgiften lämnats och godkänts. Ni ska alltså vid beslutet om slutlig skatt året före ansökan ha bedömts som inskränkt skattskyldig enligt de allmänna bestämmelserna i 7 kap. 3, 7 eller 14 § inkomstskattelagen.

Fortsatt inskränkt skattskyldig

Förutom att ni vid beslutet om slutlig skatt året innan ni ansöker var inskränkt skattskyldig, ska det också vara sannolikt att ni vid de två närmast följande årens beslut om slutlig skatt också uppfyller detta krav. Här avses alltså att stiftelsen, föreningen eller trossamfundet som sådant, i hela verksamheten, fortsatt är en inskränkt skattskyldig organisation enligt 7 kap. 3, 7 eller 14 § inkomstskattelagen.

Kravet på att vara en inskränkt skattskyldig stiftelse, ideell förening eller registrerat trossamfund är grundläggande och en förutsättning för att ett godkännande som gåvomottagare ska kunna beviljas och att godkännandet ska kunna behållas.

Exempel

En stiftelse som ansöker om godkännande under 2013 ska ha godtagits som inskränkt skattskyldig vid beslutet om slutlig skatt 2012 (inkomstår 2011). Utöver detta år ska det framstå som sannolikt att stiftelsen även för inkomståren 2012 och 2013, eller motsvarande år vid brutet räkenskapsår, uppfyller detta krav.

Annan grund för inskränkt skattskyldighet

En svensk stiftelse, ideell förening eller ett registrerat trossamfund som är inskränkt skattskyldig enligt andra bestämmelser i inkomstskattelagen kan också bli godkänd gåvomottagare. Förutsättningen är att ni, om ni hade bedömts enligt de allmänna bestämmelserna om inskränkt skattskyldighet i 7 kap. 3, 7 eller 14 § inkomstskattelagen hade uppfyllt dessa krav.

Utländska sökande

Även på er som är utländska sökande ställs motsvarande krav som på de svenska sökandena. Det vill säga att ni, om ni bedömts enligt svenska skatteregler, uppfyllt kraven på inskränkt skattskyldighet som anges ovan.

Krav för gåvomottagandet

Två ändamål omfattas när det gäller skattereduktion för gåva. Dessa är att

- bedriva hjälpverksamhet bland behövande, eller
- främja vetenskaplig forskning.

För att kunna godkännas måste ni som ändamål ha ett eller båda av dessa ändamål eller helt eller delvis bedriva sådan verksamhet. Det avgörande är således den verksamhet som ni faktiskt bedriver i den del av verksamheten som ska omfattas av godkännandet som gåvomottagare.

Bedömningen av vad som avses med dessa ändamål ska göras på samma sätt som när man bedömer stiftelsers, ideella föreningars eller registrerade trossamfunds skattskyldighet enligt 7 kap. inkomstskattelagen.

Att bedriva hjälpverksamhet bland behövande

Med behövande avses hjälpbehövande i ekonomisk mening. Det krävs att det ska vara fråga om hjälpverksamhet och att verksamheten ska rikta sig till behövande i ekonomisk mening. Här avses endast hjälp till fysiska personer.

Hjälpverksamhet kan till exempel innebära

- att lämna ekonomiska bidrag, såväl vid enstaka tillfälle som periodiskt
- att bidra på annat sätt till exempel genom att
 - upplåta fri eller subventionerad bostad
 - ge möjlighet till sjukvård eller utbildning
 - lämna bidrag till rehabiliteringskostnader
 - lämna bidrag för andra grundläggande behov
 - ge nödhjälp vid naturkatastrofer eller konflikt-situationer.

Det är bara fråga om hjälpverksamhet om det bidrag eller stöd som ges är avsett att höja mottagarens ekonomiska standard från att vara behövande upp till en dräglig ekonomisk nivå. Den hjälp som ges ska alltid avse primära behov som kan bidra till att en dräglig ekonomisk nivå uppnås. När stöd lämnas till enskilda personer krävs alltid att en prövning görs av hjälpbehovet och av att personen är ekonomiskt behövande.

Vem som är **behövande** är inte definierat i inkomstskattelagen. Inte heller har något fast belopp angetts. Att mottagaren inte behöver vara nödlidande för att kunna betraktas som behövande i detta avseende framgår klart av domar från Högsta förvaltningsdomstolen. Där framgår att personen ska vara mindre bemedlad och att det ska finnas ett angeläget hjälpbehov (RÅ 81 1:28 och RÅ 2004 not. 137). Vad detta innebär får bedömas i förhållande till de trygghets- och standardkrav som gäller i samhället vid olika tidpunkter.

I många situationer går stödet inte direkt till enskilda personer utan till grupper där situationen är sådan att det ekonomiska hjälpbehovet inte behöver ifrågasättas. Någon prövning på individnivå behöver inte göras i dessa fall. Det kan vara fråga om hjälpinsatser vid naturkatastrofer och konfliktsituationer, biståndsverksamhet i utvecklingsländer men också stöd till hemlösa, soppkök eller liknande.

I grunden krävs alltid en individuell prövning av hjälpbehovet och mottagarens ekonomiska situation. Den prövningen kan i vissa situationer, till exempel när det gäller fadderbarnsverksamhet i utvecklingsländerna, i princip anses obehövlig.

Det finns alltid ett grundläggande krav på den som lämnar stöd och bidrag att ha sådan kontroll på sin verksamhet att det kan säkerställas att pengarna används på rätt sätt.

Indirekt bedriven verksamhet

Lagtexten förutsätter att verksamheten **bedrivs** i egen regi. Skatteverket har i ett ställningstagande, med anledning av tsunamikatastrofen i Sydostasien (2005-06-30, 130 257436-05/111) uttalat att verksamhet i vissa situationer kan fullgöras genom att bidrag lämnas till annan organisation. En förutsättning är att bidraget lämnas till en ideell, icke-kommersiell organisation som har samma ändamål som bidragsgivaren. Därutöver krävs att bidragsgivaren ser till att det finns ett underlag som visar att det kvalificerade ändamålet är uppfyllt även i den indirekta delen. Att verksamheten bedrivs indirekt, exempelvis med hjälp av en systerorganisation, innebär inte någon skillnad i de krav som ställs på den egna kontrollen och uppföljningen av att verksamheten bedrivs på rätt sätt.

Det finns inte heller någon skillnad i krav på om verksamheten bedrivs i Sverige eller i någon annan del av världen. Oavsett om verksamheten bedrivs i egen

regi eller i samverkan med en annan ideell organisation ställs krav på att det finns underlag som visar att verksamheten bedrivs på avsett sätt.

Att främja vetenskaplig forskning

Med vetenskaplig forskning menas i första hand sådan forskning som bedrivs vid universitet, högskolor och motsvarande institutioner. Det kan handla om såväl ren grundforskning som mer tillämpad forskning. Forskningen får däremot inte vara alltför bransch- eller företagsanknuten.

För att kunna godtas krävs att verksamheten har fått allmänt erkännande som vetenskap. Exempel på vad som inte omfattas är astrologi och spiritism.

Exempel på typiska former för stöd till forskning är

- forskarstipendier
- bidrag till vetenskaplig produktion
- bidrag till vetenskapliga bibliotek och teknisk utrustning som behövs för forskning
- belöningar till forskare
- finansiering av en professur, ett forskningsprojekt eller ett forskningsprogram.

I den vetenskapliga forskningen innefattas även sådan verksamhet som avser information och upplysning om den bedrivna forskningen.

Användningen av gåvorna

Det är viktigt att de gåvor som ni tar emot, och som ger rätt till skattereduktion för givaren, också kommer att användas på det sätt som givaren avsett. Det finns därför ett direkt krav på att det av såväl er budget eller annan planering av verksamheten som av bokföringens eller redovisningens struktur går att följa gåvorna. Detta blir särskilt viktigt om ni även bedriver annan verksamhet än de godkända ändamålen att bedriva hjälpverksamhet bland behövande eller främja vetenskaplig forskning. Det krävs alltså att det går att göra en självständig prövning på gåvornas användning.

Kostnader för att bedriva verksamheten

Från de insamlade gåvorna får ni dra av omkostnader som är nödvändiga för att bedriva den verksamhet som omfattas av godkännandet och för insamlandet av gåvorna.

Samma grundprinciper som de som gäller för inkomstslaget näringsverksamhet vid inkomstbeskattningen får tillämpas.

När måste gåvorna användas

Hur lång tid som får gå innan gåvorna används bestäms utifrån den verksamhetsplan som finns för insamling och användning av gåvorna. Den tidsperiod som godkännandet gäller utgör en naturlig bortre gräns.

Krav på bokföring, räkenskaper och revisor

Bokföring eller räkenskaper

Det ska i er bokföring, eller era räkenskaper, vara möjligt att följa gåvornas mottagande och användning. Det ska vara möjligt att se vilka gåvor som getts till er, gåvornas storlek samt vem som gett gåvorna. Detta är nödvändigt med hänsyn till den skyldighet att lämna kontrolluppgift som följer av godkännandet som gåvomottagare.

Dessutom måste ni ha en tillfredsställande dokumentation som visar att minst så mycket pengar som kommit in i form av skattereduktionsgrundande gåvor också använts till de ändamål för vilka gåvorna varit avsedda. Någon dokumentation av varje enskild gåvas användning är däremot inte nödvändig.

Bokföringen eller räkenskaperna ska vara ordnad så att ni på ett enkelt och säkert sätt kan ta fram uppgifter om gåvorna och användningen av dessa. Detta kan ske genom bokföring av gåvorna på olika konton eller om ni har en sidoordnad redovisning (administrativa system). En sidoordnad bokföring kan ge en ökad specificationsgrad, men det är upp till varje gåvomottagare att ordna ett för organisationen ändamålsenligt uppbyggt redovisningssystem. Om ni är bokföringsskyldig ska det systemet ni valt uppfylla bokföringslagens krav på kontroll och överblick. Hur redovisningssystemet har byggts upp ska framgå av systemdokumentation eller motsvarande.

Revisorskrav

Ni måste ha minst en auktoriserad eller godkänd revisor utsedd för att kunna godkännas som gåvomottagare. Ange vem eller vilka dessa är på ansökningsblanketten (SKV 4692 eller SKV 4693). Uppdraget som revisor omfattar hela den verksamhet som ni bedriver i stiftelsen, föreningen eller trossamfundet.

Giltighetstid och kostnader

Giltighetstid

Ett godkännande som gåvomottagare gäller tre år efter det år beslutet lämnades. Om Skatteverket meddelar sitt beslut om godkännande under 2013 kommer ni att vara godkänd till utgången av 2016.

Förlängning

Ett beslut om godkännande som gåvomottagare är tidsbegränsat, men kan efter ansökan förlängas. Om ni ansöker om förlängning innan tiden för godkännandet gått ut behöver ni inte betala någon ny ansökningsavgift. Ansökan om förlängning gör ni på samma blankett som vid förstagångsansökan. Samma krav ställs för ett fortsatt godkännande som första gången ni ansökte. Ett beslut om förlängning gäller tre år efter det år beslutet lämnades.

Vad kostar det att vara godkänd gåvomottagare?

När ni lämnar in ansökan ska ni betala en **ansökningsavgift** om 10 000 kr. Observera att en betald ansökningsavgift är en förutsättning för att Skatteverket ska kunna pröva er ansökan. Ansökningsavgiften återbetalas inte, varken vid godkännande eller om ni inte blir godkänd.

Om ni blir godkänd gåvomottagare måste ni även betala en **årsavgift** om 7 000 kr för åren efter ansökningsåret. Årsavgiften ska ni betala i förskott för varje år som godkännandet gäller, det vill säga senast den 31 december året före.

Exempel

En ideell förening ansöker om att bli godkänd som gåvomottagare och godkänns under 2013. Vid ansökan betalar föreningen ansökningsavgift om 10 000 kr. Föreningen ska även betala årsavgifter med 7 000 kr senast den 31 december år 2013, 2014 och 2015. För ansökningsåret betalar föreningen bara ansökningsavgiften.

Hur betalar man?

Om ni betalar inom Sverige ska ni betala ansökningsavgift och årsavgift till Skatteverkets bankgirokonton 813-0197. Betalningar från utlandet gör ni via IBAN, BIC-Swift kod. Se ansökningsblanketten (SKV 4693).

Observera att ni inte kan använda ert skattekonto för dessa inbetalningar.

Kontrolluppgifter

Om ni godkänns som gåvomottagare ska ni lämna kontrolluppgifter för de skattereduktionsgrundande gåvor som ni tar emot. För anonyma gåvor finns däremot ingen skyldighet, eller möjlighet, att lämna kontrolluppgift. En gåvogivare är känd när denne kan identifieras. Normalt innebär det att man behöver ett personnummer. Ibland kan dock givaren identifieras på andra sätt, till exempel med enbart namn och adress.

Om ni bara vet givarens namn och adress måste ni försöka ta reda på givarens personnummer. Har ni inte kunnat få fram personnumret ska ni ändå lämna kontrolluppgift. För de givare som ni trots efterforskning saknar personnummer på, är det viktigt att ni i stället använder ett unikt löpnummer.

Ni kan lämna kontrolluppgift för gåva, KU65 (SKV 2314), elektroniskt eller på papper. Det allra enklaste och säkraste sättet är genom att skicka en fil via Skatteverkets e-tjänst "Filöverföring". Upprätta filen på det sätt som beskrivs i broschyren "E-redovisning av kontrolluppgifter – en teknisk beskrivning" (SKV 260). Har ni inte möjlighet att redovisa kon-

trolluppgifter elektroniskt finns manuella blanketter. Information om hur ni fyller i en manuell blankett för mottagna gåvor, KU65, finns under rubriken ”Så här fyller ni i KU65”.

Kontrolluppgifterna ska ha kommit in till Skatteverket senast den **31 januari** året efter det år gåvan togs emot.

Tänk på att ni redan från det ni blir godkända som gåvomottagare ska bevara uppgifter om vem ni får gåvor från och med vilka belopp. Underlag för detta ska finnas för varje enskild gåva, men kontrolluppgiften som ni lämnar ska omfatta det totala beloppet som givaren gett till er under året. Enskilda gåvor under 200 kr får aldrig ingå i underlaget för kontrolluppgift.

Om ni är en utländsk gåvomottagare måste ni, för att kunna godkännas, förbinda er att lämna kontrolluppgifter till Skatteverket. Detta åtagande tecknas i samband med ansökan.

Till gåvogivaren

Ni ska även lämna ett skriftligt meddelande till gåvogivaren där det framgår vilka uppgifter som ni har lämnat i kontrolluppgiften. Meddelandet ska ha kommit gåvogivaren till handa senast den 31 januari året efter det år då gåvan togs emot.

Återkallelse m.m.

Återkallelse av ett godkännande

Ett godkännande kan upphöra att gälla om

- ni själv begär det för att ni kanske inte längre uppfyller kraven eller inte längre önskar vara gåvomottagare
- Skatteverket beslutar om återkallelse.

Skatteverket ska till exempel återkalla ett godkännande om förutsättningarna för godkännande inte längre finns, ni inte betalar avgifterna eller inte lämnar kontrolluppgifter för de skattereduktionsgrundande gåvorna.

Kontrollavgift

Om ni som godkänd gåvomottagare inte meddelar Skatteverket att förutsättningarna för godkännande inte längre finns kan ni bli skyldig att betala kontrollavgift. Kontrollavgiftens storlek är 10 % av värdet på de skattereduktionsgrundande gåvor som ni tagit emot efter det att förutsättningarna för godkännande upphörde. Om underlag saknas kan kontrollavgiften beräknas till skäligt belopp. En kontrollavgift uppgår lägst till 5 000 kr.

Skatteverket har möjlighet att helt eller delvis befria er från kontrollavgiften om överträdelsen är ringa, ursäktlig eller om det finns andra särskilda skäl.

Givarna har, så länge godkännandet inte återkallats, rätt till skattereduktion och är på detta sätt skyddade.

Ansökan

Ansöka om att bli godkänd gåvomottagare

För att en gåva ska kunna ge rätt till skattereduktion krävs det att ni som mottagare är en av Skatteverket godkänd gåvomottagare. Ansökningsblanketten finns att ladda ner från Skatteverkets webbplats. Observera att det finns två olika blanketter, en för svenska sökande och en för utländska sökande (SKV 4692 och SKV 4693).

I ansökan anger ni namn, adress och organisationsnummer. Ni ska också beskriva den verksamhet som ni söker godkännande för och hur ni har tänkt bedriva den.

Skatteverket behöver även följande handlingar för att kunna bedöma om ni uppfyller de krav som ställs för att kunna bli godkänd som gåvomottagare:


- gällande stadgar
- verksamhetsberättelse och årsboksutslut eller motsvarande för föregående verksamhetsår
- budget eller annat liknande planeringsunderlag för innevarande verksamhetsår
- protokoll som styrker vem som är behörig firmatecknare och som får företräda er
- kontoplan eller annat underlag som visar hur bokföringen eller räkenskaperna, inklusive eventuell sidoordnad redovisning (administrativa system) är uppbyggd (systemdokumentation).

Observera att givaren har rätt till skattereduktion för en gåva först när Skatteverket genom beslut har godkänt er som gåvomottagare. Det finns inte någon retroaktivitet i detta beslut utan det gäller enbart gåvor som lämnats från beslutsdatumet. En lista med godkända gåvomottagare publiceras på www.skatteverket.se/gavomottagare.

Listan uppdateras löpande och av den framgår namn och adress samt för vilken tid godkännandet gäller för de organisationer som fått beslut om godkännande.

Bestämmelserna om skattereduktion för gåva till godkända gåvomottagare finns i lag (2011:1269) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva, förordning (2011:1295) om godkännande av gåvomottagare vid skattereduktion för gåva och i 67 kap. 20–26 §§ inkomstskattelagen (1999:1229). Bestämmelserna om kontrolluppgift och underlag för deklaration finns i lag (2001:1227) om självdeklarationer och kontrolluppgifter.

Så här fyller ni i KU65

		KU65 Inkomstår 2012	
Ange belopp i hela krontal. Upplysningar finns i broschyren "Skattereduktion för gåva", SKV 319.		40 Rättsedatum om rättad uppgift sänds in	570 Specifikationsnummer
1 Uppgiftslämnarens namn och adress		8	9
2 Uppgiftslämnarens svenska organisations-/registreringsnummer		3 Gåvogivarens namn och adress	
4 Mottaget gåvobelopp		4 Gåvogivarens personnummer	
621	7	5 Gåvogivarens utländska skatteregistreringsnummer/TIN	76 Landskod
		6	

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

Kontrolluppgifter lämnar ni enklast elektroniskt via filöverföring, på cd eller annat datamedium!

Som gåvomottagare måste ni lämna kontrolluppgift på de mottagna gåvorna. Det belopp ni lämnar i kontrolluppgiften kommer sedan finnas förifyllt i gåvogivarens inkomstdeklaration. Har ni inte möjlighet att redovisa kontrolluppgifter elektroniskt finns manuella blanketter. Här beskriver vi kort hur ni som gåvomottagare fyller i kontrolluppgiften KU65.

1 Uppgiftslämnarens namn och adress

Fyll i ert fullständiga namn och adress. Använd bara förkortningar som inte kan misstolkas.

2 Uppgiftslämnarens svenska organisations- eller registreringsnummer

Fyll i ert svenska organisationsnummer. Om ni är en utländsk organisation har ni, då ni ansökte om att bli godkänd som gåvomottagare, tilldelats ett speciellt svenskt registreringsnummer. Detta nummer består av tio siffror och börjar på 6641. Som utländsk gåvomottagare är det detta nummer ni ska fylla i.

3 Gåvogivarens namn och adress

Fyll i gåvogivarens efternamn, samtliga kända förnamn samt senast kända postadress. Observera att bara privatpersoner har rätt till skattereduktion för gåva.

4 Gåvogivarens personnummer

Fyll i gåvogivarens rätta och fullständiga personnummer (tio siffror) på kontrolluppgiften. För personer som fyllde 99 år eller mer under inkomståret ska skiljetecknet + anges framför de fyra sista siffrorna.

Den som är folkbokförd i Sverige har ett personnummer. Den som inte är folkbokförd här men som ändå ska omfattas av till exempel svenska skatte- eller socialförsäkringsregler tilldelas ett så kallat samordningsnummer. Samordningsnumret ser ut som ett personnummer, med den skillnaden att födelsedagen adderas med talet 60. Det som sägs om personnummer på kontrolluppgiftsblanketterna gäller också samordningsnummer.

Om ni inte känner till gåvogivarens fullständiga personnummer bör ni ta kontakt med Skatteverket som kan hjälpa till med att ta fram numret.

5 Gåvogivarens utländska skatteregistreringsnummer/TIN

Om givaren är begränsat skattskyldig och har begärt att få betala skatt enligt inkomstskattelagen i stället för särskild inkomstskatt har personen rätt till skattereduktion för gåva. Ni måste då lämna uppgift om den skattskyldiges utländska skatteregistreringsnummer (Tax Identification Number, TIN-nummer).

Det är viktigt att ni fyller i det utländska skatteregistreringsnumret, eftersom det är det identifikationsnumret som används vid kontakt med skatteförvaltningen i det land där givaren är bosatt.

6 Landskod

Om ett utländskt skatteregistreringsnummer lämnats ska ni också fylla i landskod (ruta 76). Landskod ska anges med två bokstäver för det land som tilldelat

skatteregistreringsnumret. Landskoderna finns i broschyren "Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m." (SKV 373).

⑦ **Mottaget gåvobelopp**

Fyll här i det totala beloppet som givaren gett till er under året (ruta 621). Gåvor under 200 kronor ska inte ingå i underlaget. Beloppet ska anges i svenska kronor.

⑧ **Rättelsedatum**

Om en kontrolluppgift som ni har skickat in blivit fel ska den rättas genom att ni skickar in en ny. Fyll då i det datum då rättelsen lämnas i rutan Rättelsedatum (ruta 40). Observera! Detta är det enda fall då datum får anges i ruta 40.

⑨ **Specifikationsnummer**

Från och med inkomståret 2011 ska specifikationsnummer **alltid** anges när kontrolluppgifter lämnas. Ni ska alltså fylla i specifikationsnummer även om ni bara lämnar en kontrolluppgift för en och samma givare.

Specifikationsnumret ska vara unikt för kontrolluppgiftstypen, personen och uppgiftslämnaren. I övrigt finns inga krav på hur numreringen görs. Observera att det inte får förekomma fler kontrolluppgifter med samma specifikationsnummer för en och samma givare.

Läs mer om specifikationsnummer i den tekniska beskrivningen "E-redovisning av kontrolluppgifter" (SKV 260).

Skatteverkets e-tjänster

Med en e-legitimation kan du använda alla Skatteverkets e-tjänster. Du kan t.ex.

- lämna din inkomstdeklaration
- se ställningen på ditt skattekonto
- lämna din moms- och arbetsgivardeklaration
- se deklarationsuppgifterna
- registrera ett nytt företag (via **verksamt.se**)
- ansöka om momsåterbetalning från ett annat EU-land.

Läs mer på Skatteverkets webbplats, www.skatteverket.se.

Deklarationsombud

Du kan utse ett eller flera deklarationsombud för att skriva under och sända in moms- och arbetsgivardeklaration via Internet. Ombudet kan t.ex. vara den som gör bokföringen eller en person på ekonomisidan.

Läsombud

Du kan ge en eller flera personer, t.ex. din revisor, rätt att se uppgifterna i dina moms- och arbetsgivardeklarationer och ställningen på skattekontot.

Fler möjligheter med e-legitimation

När du väl har en e-legitimation så kan du använda den på andra ställen. Du kan till exempel begära föräldrapenning hos Försäkringskassan, göra en pensionsprognos, ansöka om pension och byta fonder hos Pensionsmyndigheten.

Du kan även kolla trängselskatt hos Transportstyrelsen eller få koll på studieskulden hos CSN. Läs mer på www.e-legitimation.se.

Blanketter, broschyrer m.m.

Ladda ner från www.skatteverket.se

Blanketter

- Gåvomottagare – Ansökan, svensk juridisk person (SKV 4692)
- Gåvomottagare – Ansökan, utländsk juridisk person (SKV 4693)

Broschyrer

- Skatteregler för ideella föreningar (SKV 324)
- Skatteregler för stiftelser (SKV 329)

Handledningar

- Handledning för stiftelser, ideella föreningar och samfälligheter m.fl. (SKV 327)

Direktlänkar

- Information om skattereduktion för gåva riktad till gåvogivare:
www.skatteverket.se/gavogivare
- Information om skattereduktion för gåva riktad till gåvomottagare:
www.skatteverket.se/gavomottagare

Rättsinformation

Skatteverkets ställningstaganden: Hjälpverksamhet bland behövande kan bedrivas genom att bidrag lämnas till annan organisation (2005-06-30, dnr 130 257436-05/111)

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

Ring Skatteupplysningen,
inom Sverige: 0771-567 567
från utlandet: +46 8 564 851 60



SKV 319 utgåva 3. Utgiven i april 2013.

"Skattereduktion för gåva" har inte tryckts utan finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se.