

## Beskattning av medlemsavgifter

Skatteverket har beslutat att strama upp tillämpningen av reglerna kring beskattning av medlemsavgifter då detta lyftes från rekommendation till meddelande 2009:28: *"Skatteverkets information om vissa förmåner att tillämpas vid beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter m.m. för beskattningsåret 2010 samt vid 2011 års taxering.*

### **Medlemsavgifter**

*Medlemsavgifter i olika yrkes- och branschföreningar eller andra intresseföreningar har inte ansetts som en förmån som kan vara skattefri. Det gäller oavsett om medlemskapet helt är kopplat till tjänsten. Skälet till att det ändå ses som en personlig levnadskostnad för den anställde är det avdragsförbud för medlemsavgifter som gäller enligt IL och som upprätthålls strikt i praxis."*

Huvudregeln för fysisk person är att avdrag inte medges för medlemsavgifter i föreningar och andra sammanslutningar enligt 9 kap. 2§ IL. Detta innebär inte bara avgifter till ideella organisationer utan också fack-, intresse- och vetenskapliga sammanslutningar av olika slag.

Umeå universitet måste följa inkomstskattelagen och inför därför beskattning av betalda medlemsavgifter vilket innebär att de också beläggs med arbetsgivaravgifter.

Det är upp till närmaste chef att avgöra om institutionen/enheten ska betala medlemsavgiften. Om institutionen/enheten betalar medlemsavgiften för en anställd kommer personen att förmånsbeskattas.

Hanteringsordning för betald medlemsavgift:

### **Medlemsavgiften är betald via faktura av institutionen/enheten.**

1. Institutionen/enheten fyller i blanketten "Förmånsbeskattning" inklusive kontering och betalattest.
2. Kopia på fakturan bifogas och underlaget skickas till Löneadministrationen.
3. Löneadministrationen förmånsbeskattar personen.

### **Medlemsavgiften är betald av den anställde**

1. Den anställde begär ersättning genom att fylla i blanketten "Arvodesräkning" och bifogar kopia på medlemsavgiften inklusive kvitto på betalningen.
2. Institutionen/enheten ansvarar för kontering och betalattestering av arvodesräkningen. Arvodesräkningen med bilagor skickas till Löneadministrationen.
3. Löneadministrationen betalar ut ersättningen till den anställde som en lön.

För eventuella frågor, kontakta

Ann-Christin Edlund, [Ann-Christin.Edlund@adm.umu.se](mailto:Ann-Christin.Edlund@adm.umu.se), 090-786 91 65