



Bokföring, bokslut och deklaration

Del 2

Deklarations-
anvisningar
för enskilda
näringsidkare
2012



Skatteverket

Innehållsförteckning

Introduktion	3	NEA-blanketten	31
Kortfattad information	3	Inkomstdeklaration 1	33
Övriga broschyrer som kan vara till hjälp	3	Fastighetsavgift/Fastighetsskatt	33
Förenklat årsbokslut eller vanligt årsbokslut	3	Näringsverksamhet	33
Vad är ett förenklat årsbokslut?	3	Räntefördelning	33
Vilka blanketter behöver jag	3	Allmänna avdrag (näringsverksamhet)	33
Deklarationsanvisningar NE-blanketten	6	Nedsättning av egenavgifter	34
NE-blankettens uppbyggnad	6	Moms	34
Identifiering och beskrivning av verksamheten	6	Blankett N8	35
Räkenskapsschema (balans- och resultaträkning)	6	Momsbilagan	37
Skattemässiga justeringar	8	Kopplingsschema till BAS-kontoplanen	41
Kontroll och statistikfrågor	16		
Hjälpbilagor Kapitalunderlag och avskrivningar (Riv ur och spar)	21		

Nyheter till taxeringen 2012

Nedsättning av egenavgifter

Blankett N9 behöver inte längre lämnas och har därför tagits bort.

Hur du begär nedsättning för egenavgifterna är också nytt. Du behöver inte längre sätta ett kryss på din inkomstdeklaration för att få nedsättningen, nedsättningsbeloppet beräknas automatiskt. Det finns emellertid två situationer då det inte kan beräknas automatiskt. Då måste du själv beräkna och ange nedsättningsbeloppet.

Den första situationen gäller om du inte har rätt till nedsättning, eftersom du har fått statliga stöd av mindre betydelse över vissa beloppsnivåer. Då ska du ange 0 i ruta 143. Det är ytterst få som omfattas av denna begränsning och den kan endast bli aktuell om du bedriver jordbruks- eller fiskeriverksamhet.

Den andra situationen är om du är delägare i ett handelsbolag eller enkelt bolag med fler än två delägande fysiska personer, och de tillsammans har ett avgiftsunderlag som överstiger 400 000 kr. Då måste delägarna själva fördela inkomsten från handelsbolaget.

Om du har ett avgiftsunderlag på 200 000 kr eller mer i din enskilda näringsverksamhet behöver du inte begära något avdrag i ruta 143 även om du är handels-

bolagsdelägare. Det beror på att du rätt till full nedsättning utan hänsyn till dina inkomster från handelsbolaget.

Deklarationsombud

Deklarationsskyldigheten kan fr.o.m. 2012 uppfyllas genom ett deklarationsombud. Inkomstdeklarationen och samtliga bilagor ska då lämnas elektroniskt, d.v.s. ingen del av deklarationen får lämnas på papper. Förutom att lämna inkomstdeklaration (samt arbetsgivar- och momsdeklarationer) får ombudet:

- ta del av de deklarations- och skattekontouppgifter som den deklarationsskyldige har direktåtkomst till,
- komplettera lämnade uppgifter i en deklaration, och
- begära anstånd med att lämna deklaration.

Deklarationsombudet ska godkännas av Skattverket. Ansökan kan göras på blankett SKV 4809. Där hittar du också mer information.

Självbetjäning dygnet runt

Webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service

Skatteupplysning: 0771-567 567

Från annat land: +46 8 564 851 60

Behöver du hjälp?

Vi har information för dig som ska deklarerar din enskilda firma (NE). Vi gör en genomgång av vad som ska fyllas i på blanketterna. Gå in på www.skatteverket.se och välj Informationsträffar och välj din region.

Introduktion

Denna broschyr vänder sig till dig som ska deklarerar enskild näringsverksamhet (driver enskild firma). Innehållet i broschyren gäller även för dödsbon som driver enskild näringsverksamhet. Deklarationsanvisningarna gäller för samtliga enskilda näringsidkare och dödsbon oavsett om bokföringen avslutas med ett förenklat årsbokslut, vanligt årsbokslut eller årsredovisning.

Broschyren innehåller deklaraionsanvisningar till samtliga rutor i näringsblanketterna NE, NEA, N8 och Momsbilagan. Information och anvisningar lämnas för varje ruta i blanketten. Den följer samma ordning som i blanketten, och därför är det lätt att hitta information om en särskild ruta.

I deklaraionsanvisningarna lämnas endast kortfattad information om vilka uppgifter som ska lämnas i en specifik ruta. Ytterligare information om vilka skatteregler som gäller finns i broschyren "Skatteregler för enskilda näringsidkare" (SKV 295).

Kortfattad information

Grundläggande information hur du upprättar NE hittar du i en särskild broschyr, "Deklarera på NE-blanketten – kortfattad information med exempel" (SKV 306). Har du en liten verksamhet, t.ex. en skogsfastighet, kan det ofta räcka med denna information.

Övriga broschyrer som kan vara till hjälp

Utöver denna broschyr är det ytterligare två broschyrer som kan vara särskilt bra att ha till hands. I broschyren "Bokföring, bokslut och deklaration, del 1", (SKV 282) hittar du information om bokföring och bokslut för den som upprättar ett förenklat årsbokslut. Och i broschyren SKV 295 finns information om de viktigaste skattereglerna för enskilda näringsidkare. I den här broschyren görs hänvisningar till följande broschyrer:

Bokföring

- Bokföring, bokslut och deklaration, del 1, (SKV 282)
- Så upprättar du ett förenklat årsbokslut (SKV 307). Broschyren finns bara som pdf-fil på www.skatteverket.se.

Inkomstskatt

- Skatteregler för enskilda näringsidkare (SKV 295)
- Skatteregler för privatpersoner (SKV 330)
- Försäljning av näringsfastighet (SKV 313)
- Dags att deklarerar (SKV 325)

Skatteberäkning

- Skatteuträkningsbroshyren (SKV 425)

Moms och avgifter

- Momsbroshyren (SKV 552)
- Moms- och arbetsgivardeklaraioner (SKV 409)
- Moms vid utrikeshandel (SKV 560)
- Socialavgifter för dig som bedriver näringsverksamhet utomlands (SKV 291)

Förenklat årsbokslut eller vanligt årsbokslut

Har du en årlig nettoomsättning (försäljning) som normalt uppgår till högst tre miljoner kronor får du upprätta ett förenklat årsbokslut. Du får dock inte upprätta förenklat årsbokslut om företaget ska upprätta årsredovisning. Det är extremt ovanligt att enskilda näringsidkare ska upprätta årsredovisning. Det är i princip endast när den enskilda firman är moderföretag i en större koncern.

Du som inte får eller själv väljer att inte upprätta förenklat årsbokslut ska upprätta ett vanligt årsbokslut, dvs. ett bokslut upprättat efter allmänna redovisningsprinciper. Skillnaden mellan ett årsbokslut och ett förenklat årsbokslut är huvudsakligen att för förenklat årsbokslut gäller förenklade värderings- och periodiseringsregler. Det finns också förenklade skatteregler som bara får tillämpas om ett förenklat årsbokslut har upprättats.

Vad är ett förenklat årsbokslut?

Broschyren SKV 282 behandlar hur du upprättar och vad som gäller för förenklat årsbokslut. Där hittar du också information om hur du kan lägga upp den löpande bokföringen.

I broschyren "Så här upprättar du ett förenklat årsbokslut" (SKV 307) kan du följa hur en frisör upprättar ett förenklat årsbokslut med kolumndagbok och bokslutsunderlag. Tips! Prova gärna som en övning att upprätta detta bokslut med hjälp av Skatteverkets e-tjänst Förenklat årsbokslut.

På sidan 5 finns en tabell som visar de huvudsakliga skillnaderna mellan ett förenklat och ett vanligt årsbokslut avseende redovisning och beskattning.

Vilka blanketter behöver jag?

Näringsblanketten NE

Blankett NE ska lämnas av samtliga fysiska personer och dödsbon som driver enskild näringsverksamhet. De uppgifter i blanketten som ligger till grund för beskattning ska du föra över till Inkomstdeklaration 1, sidan 2.

Du ska bara lämna en enda NE-blankett oavsett hur många verksamheter du har (se nedan om blanketten

NEA). Undantag gäller om du har självständig näringsverksamhet som bedrivs utanför EU- eller EES-området, se sid. 6.

Till NE-blanketten hör ett antal underbilagor.

Blankett NEA

Du kan aldrig lämna bara blankett NEA, utan den måste alltid lämnas tillsammans med NE-blanketten.

Blankett NEA kan användas av den som har olika verksamheter. Det kan t.ex. vara en elektriker som äger en skogsfastighet tillsammans med några syskon. Verksamheten i elektrikerfirman kan då redovisas på blankett NE och jordbruksfastigheten på blankett NEA. Blankett NEA kan även användas vid gemensam verksamhet, enkelt bolag. Resultatet från blankett NEA förs in och summeras med resultatet i blankett NE, se vidare på sidan 31.

Blankett N7

Blankett N7 ska du använda om du övertagit periodiseringsfond, expansionsfond, sparat räntefördelningsbelopp eller skogskonto från någon annan.

Blankett N8

Har du gjort avdrag på grund av avyttring av skog (skogsavdrag) eller för s.k. substansminskning vid utvinning av naturtillgångar (substansminskningsavdrag) ska du redovisa avdraget för varje fastighet på blankett N8. Det sammanlagda avdraget för du till NE-blanketten ruta R25. När fastigheten säljs med kapitalvinst ska du återföra avdragen till beskattning. Detta redovisas också på blankett N8 och NE-blanketten ruta R26.

Blankett N9

Blankett N9 behöver inte längre lämnas och har därför tagits bort.

Blankett K7

Har du sålt en näringsfastighet ska du redovisa detta på blankett K7. Information om försäljning av näringsfastighet finns i broschyren "Försäljning av näringsfastighet" (SKV 313).

Blankett K8

Har du sålt en näringsbostadsrätt ska du redovisa det på blankett K8.

Momsbilagan

Om du är momspliktig, och inte har redovisat moms i skattedeklarationen, ska du lämna dina momsuppgifter på en separat momsbilaga. Momsbilagan har i allt väsentligt samma uppgiftslämnande som skattedeklarationen. En viktig skillnad är att ingående moms inte redovisas i bilagan. Den redovisas bara i inkomstdeklarationen.

Hjälpbilagor

I mitten av denna broschyr finns hjälpbilagor som hjälper dig att beräkna kapitalunderlag för räntefördelning och expansionsfond. Här får du även hjälp att beräkna värdeminskningssavdrag, skogsavdrag m.m. Denna del kan du ta ur och spara med en kopia av NE-deklarationen. Bilagorna (SKV 2194 och SKV 2196) finns även att hämta på vår webbplats skatteverket.se.

Företeelse/deklarationspost	Förenklat bokslut	Årsbokslut
Maskiner och inventarier, värdering	Enklare värdering. Värdet av anställdas arbete tas inte upp. Andra utgifter än de på fakturan för inköpet tas upp om de överstiger 5 000 kr. Belopp under ett halvt prisbasbelopp dras av omedelbart.	Allmänna värderingsregler.
Maskiner och inventarier, avskrivning	Vid avskrivningsunderlag mindre än 5 000 kr medges avdrag med hela avskrivningsunderlaget.	Inga särskilda regler
Maskiner och inventarier, sidoordnad redovisning	Inventarieförteckning	Anläggningsregister
Immateriella tillgångar	Endast förvärvade tillgångar	Inga särskilda regler
Upplupna poster	Endast räntor över 5 000 kr periodiseras	Periodiseras full ut
Förutbetalda poster	Endast räntor över 5 000 kr periodiseras. Förskott se nedan.	Periodiseras full ut
Förskott ¹	Endast förskott över 5 000 kr periodiseras	Periodiseras fullt ut
Varulagervärdering	Enklare värdering. Senaste fakturan som underlag. Ej värdet av anställdas arbete. Andra utgifter än på fakturan bara om de överstiger 5 000 kr. Inneliggande lager endast om varorna fysiskt finns i lagret (ej matchning).	Allmänna värderings- och periodiseringsregler
Varulager periodisering	Om det sammanlagda värdet inte överstiger 5 000 kr behöver det inte tas upp i balansräkningen utan redovisas som kostnad	Periodiseras fullt ut
Pågående arbeten	Får tillämpa reglerna om löpande räkning även för fastprisarbeten	Inga förenklingsregler
Obeskattade reserver	Får bara redovisas i eget kapital	Allmänna regler
Avsättningar	Får inte göras	Allmänna regler
Balans- och resultaträkning	Ja	Ja
Tilläggsupplysningar	Endast ett fåtal upplysningar	Ja
Underskrift	Ja	Ja
Bokslutshändelser kan bokföras genom att de förtecknas	Ja, om kontantmetoden används	Nej

1. Ett mottaget eller utbetalat belopp är ett förskott om ingen del av prestationen påbörjats, dvs. leveransen eller arbetet har inte påbörjats. Det är också ett förskott

om delleverans eller delprestation uppenbarligen inte påbörjats.

Deklarationsanvisningar NE-blanketten

NE-blankettens uppbyggnad

NE-blanketten består i princip av fyra delar

- identifiering och beskrivning av verksamheten
- räkenskapsschema (balans- och resultaträkning)
- skattemässiga justeringar, och
- kontroll och statistikfrågor.

Anvisningarna nedan följer i denna ordning.

Identifiering och beskrivning av verksamheten

Räkenskapsår

Enskilda näringsidkare ska ha kalenderår som räkenskapsår. Om det finns synnerliga skäl kan Skatteverket medge annat räkenskapsår än kalenderår. Det innebär att i princip samtliga näringsidkare har räkenskapsår som omfattar 12 månader under perioden den 1 januari till den 31 december. Undantag gäller när näringsverksamheten påbörjas eller avslutas. När verksamheten påbörjas får räkenskapsåret omfatta högst 18 månader. Att det får vara högst 18 månader innebär att det kan vara kortare, t.ex. bara två månader. När verksamheten avslutas kan räkenskapsåret vara högst 12 månader.

Fyll i vilken sorts räkenskapsår du har, om du har kalenderår, eller om du påbörjat eller avslutat verksamheten samt vilken period (fr.o.m. och t.o.m.) som räkenskapsåret omfattar. Räkenskapsårets längd har bl.a. betydelse för hur stora avskrivningar du får göra på inventarier och hur stora egenavgifterna blir.

Datum när du fyller i blanketten

Denna uppgift behöver Skatteverket för att kunna avgöra vilken blankett som är sist upprättad, om rättelse sker.

Namn och personnummer

Uppgiften behöver Skatteverket för att kunna identifiera vem som ska beskattas för inkomsterna.

Verksamhetens art

En kort beskrivning räcker – t.ex. blomsterhandel, fastighetsförvaltning, lantbruk, restaurang, datakonsult eller frisör.

Uppgiften ligger till grund för att bedöma rimligheten i lämnade uppgifter.

Verksamhet i utlandet

Självständig näringsverksamhet som bedrivs utanför EU- eller EES-området anses vara passiv näringsverksamhet. Den är också en egen näringsverksamhet och ska skiljas från verksamheter i Sverige. Det innebär att om du bedriver näringsverksamhet utanför EU- eller EES-området och samtidigt bedriver verksamhet i

Sverige ska du redovisa dessa verksamheter på två olika NE-bilagor. I den utländska verksamheten kryssar du i att självständig verksamhet bedrivs i utlandet.

Näringsverksamhet som bedrivs i ett annat EU-land eller inom EES-området ska i allt väsentligt behandlas på samma sätt som verksamhet bedriven i Sverige. Det innebär bl.a. att underskott kan kvittas mot överskott i den svenska verksamheten. Personliga avdrag som grundavdrag, pensionssparavdrag och avdrag för slutligt underskott när verksamheten upphör medges också enligt samma grunder som för verksamhet i Sverige. Pensionsgrundande inkomst beräknas om verksamheten är aktiv.

Har du bedrivit självständig näringsverksamhet inom ett EU- eller EES-område kan den även redovisas tillsammans med näringsverksamhet som bedrivs i Sverige. Lämpligen särredovisas en av verksamheterna på blankett NEA. Även i detta fall ska du kryssa i att självständig verksamhet bedrivs i utlandet.

Information om socialavgifter finns i broschyren ”Socialavgifter för dig som bedriver näringsverksamhet utomlands” (SKV 291).

Förenklat årsbokslut

Om du har en nettoomsättning (i princip intäkter) som normalt understiger 3 miljoner kr får du upprätta ett förenklat årsbokslut, se broschyrerna SKV 282 och 307.

Om du inte har upprättat ett förenklat årsbokslut utan har upprättat ett årsbokslut enligt allmänna principer ska du kryssa ”Jag har inte tillämpat reglerna om förenklat årsbokslut”.

Redovisningsansvarig NE-blanketten

Om du tillämpar förenklat uppgiftslämnande vid gemensam verksamhet eller i enkelt bolag ska du ange personnumret på den redovisningsansvarige, dvs. den som redovisar samtliga inkomster och utgifter m.m. för den gemensamma verksamheten. Observera, om det är du som är redovisningsansvarig anger du ditt eget personnummer. Se vidare under Skattemässiga justeringar och posterna R17–R21.

Räkenskapsschema (balans- och resultaträkning)

Endast hela krontal

Ange belopp i hela krontal. Om du anger ören finns det risk att beloppet blir felaktigt registrerat, vilket kan leda till kontroll.

Allmänt

Räkenskapsschemat är en del av deklarationen. Det förenklade årsbokslutet är i flera avseenden identiskt med

räkenskapsschemat på NE-blanketten, men bokslutet är en egen produkt (blankett SKV 2150). Det förenklade årsbokslutet ska den som är bokföringsskyldig skriva under och behålla. Det ska sedan bevaras i sju år med övrig räkenskapsinformation, t.ex. dagbok och verifikationer. Det förenklade årsbokslutet ska du alltså *inte* skicka till Skatteverket. Räkenskapsschemat ingår däremot som en del i NE-blanketten och du intygar att dess uppgifter är korrekta när du undertecknar inkomstdeklarationen.

Räkenskapsschemats uppbyggnad

Resultatposterna i räkenskapsschemat är indelade efter intäkt- och kostnadsslag, vilket är en vanlig indelningsgrund i företagets affärsredovisning. Denna indelning ligger även till grund för en långtgående standardisering i form av enhetlig kontoplan. Det standardiserade räkenskapsschemat som näringsidkaren ska lämna uppgifter i baseras på BAS-kontoplanen. För den som upprättar ett förenklat årsbokslut finns det också en särskilt anpassad BAS-kontoplan.

Ansvar för BAS-kontoplanen ligger hos BAS-intressenternas förening. Det är en ideell förening som har till ändamål att förvalta och utveckla BAS-kontoplanen och produkter i anslutning till denna. Föreningens medlemmar företräder branschorganisationer, intresseföreningar och statliga myndigheter. Skatteverket och Bokföringsnämnden är två av medlemmarna i BAS-föreningen. För ytterligare information om BAS-intressenternas förening se www.bas.se.

Inom BAS har man tagit fram ett kopplingsschema som visar var i räkenskapsschemat ett visst konto ska föras. Varje B- och R-post i räkenskapsschemat har en s.k. Fältkod. Genom denna koppling mellan varje BAS-konto och Fältkod (R- och B-poster) är det möjligt att på elektronisk väg föra över uppgifterna från bokslutet till räkenskapsschemat. För enskilda näringsidkare som ska lämna blankett NE och NEA finns det två kopplingsscheman – ett för den som upprättar förenklat årsbokslut och ett för den som upprättar årsbokslut enligt allmänna regler. Dessa kopplingsschema finns i slutet av denna broschyr. Det finns också på BAS webbplats (www.bas.se).

Förenklat årsbokslut

Om du har tillämpat kontantmetoden, dvs. bokfört inköp och försäljning vid betalningstillfället, finns information om hur du upprättar ett förenklat årsbokslut i broschyren SKV 282. När du har upprättat det förenklade årsbokslutet för du över samma belopp till räkenskapsschemat, posterna B1–B10 och B13–B16 samt R1–R11. Det har samma utseende som det förenklade årsbokslutet.

Årsbokslut (eller årsredovisning)

Om du har upprättat årsbokslut enligt allmänna principer ger dig det kopplingsschema som finns i slutet av broschyren vägledning om hur du ska fylla i räkenskapsschemat.

Skiljer sig uppgiftslämnandet beroende på val av bokslut?

Det enda som skiljer uppgiftslämnandet i räkenskapsschemat mellan förenklat årsbokslut och vanligt årsbokslut är att posterna B11 och B12 (obeskattade reserver och avsättningar) inte får fyllas i av den som upprättar ett förenklat årsbokslut. I övrigt är det ingen skillnad i uppgiftslämnandet.

Om det är svårt att hitta rätt post

I de flesta fall bör det vara relativt lätt att hitta i vilken R- eller B-post som ett belopp ska föras. För mer udda företeelser kan det däremot uppkomma problem. En intäktspost som inte naturligt hör hemma i en särskild post redovisas i R4. För kostnader gäller motsvarande R8.

Särskilt om eget kapital

Eget kapital är skillnaden mellan tillgångar och skulder. Ytterligare information om vad det egna kapitalet består av hittar du i broschyren "Bokföring, bokslut och deklaration del 1" (SKV 282).

Särskilt om momspliktiga och momsfria intäkter

Om du är momspliktig, dvs. om du ska redovisa och betala utgående moms, beror huvudsakligen på vilka varor och tjänster du säljer samt var de är omsatta (om de är sålda inom eller utom landet). Du kan också vara skattskyldig för s.k. gemenskapsinternt förvärv, dvs. förvärv från ett land inom EU/EES.

Om du är momspliktig har du också rätt till avdrag för ingående moms på förvärv av varor och tjänster samt för import av varor för den verksamhet som medför skattskyldighet. Du kan ha rätt till avdrag (återbetalning) för ingående moms även om du inte ska redovisa och betala utgående moms. Det gäller t.ex. om du säljer varor på export.

Du har en s.k. blandad verksamhet om du har både en momspliktig och momsfri verksamhet. Då gäller särskilda regler för hur stort avdrag du får göra för ingående moms. Bland annat ska avdragsrätten beräknas på särskilt sätt för de inköp som ska användas i båda verksamheterna. Omsättningen (försäljningsintäkterna) i de olika verksamhetsgrenarna är ofta en lämplig utgångspunkt för denna beräkning. Mer information om detta finns i "Momsbroshyren" (SKV 552).

Ska du redovisa i R1 eller R2?

I ruta R1 redovisar du intäkter från momspliktig verksamhet och i R2 intäkter i momsfri verksamhet. Om du har både momspliktig och momsfri verksamhet ska du i R1 redovisa de intäkter som hänför sig till den momspliktiga verksamheten. Det är också dessa intäkter som du ska ta upp som försäljning i skattedeklarationen eller momsbilagan. Huvudregeln är alltså att uppgiftslämnandet i momsbilagan och skattedeklarationen

avgör om intäkten ska redovisas i R1 eller R2 på NE-bilagan, se sid. 37.

Om du ska redovisa en försäljning (omsättning) i skattedeklarationen eller momsbilagan beror inte bara på om du ska redovisa utgående moms på försäljningen. Avgörande är om du har rätt till avdrag eller återbetalning för ingående moms i verksamheten. I R1 redovisas därför inte bara intäkter från försäljning av momspliktiga varor och tjänster. Här redovisas vidare bl.a. även

- momspliktiga uttag
- försäljningsintäkt från vinstmarginalbeskattade varor och resetjänster
- hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet
- försäljning av varor till utlandet (inom och utom EG)
- intäkter inom byggsektorn där köparen ska redovisa och betala momsen
- andra intäkter som har samband med den momspliktiga verksamheten och där utgående moms inte redovisas.

Exempel på intäkter som har samband med en momspliktig verksamhet är en plåtslagare som hyr ut en del av sin lokal utan att debitera moms på uthyrningen. Det är med andra ord sådana intäkter som redovisas i ruta 42 i momsbilagan eller skattedeklarationen. Ett bidrag eller försäkringsersättning som tas upp som intäkt i bokföringen redovisas i R1 om den avser momspliktig näringsverksamhet och i R2 om intäkten avser den momsfria verksamheten.

Leif driver tandläkarpraktik i enskild näringsverksamhet. Förutom att utföra behandlingar säljer han vissa produkter. Försäljningen av produkter är momspliktig omsättning medan intäkterna från behandlingarna är momsfria.

Intäkter och utgående moms för försäljningen av produkter redovisas i skattedeklarationen. Denna intäkt tas upp i R1. Intäkterna från behandlingar redovisas i R2.

Leif har fått ett bidrag för att utveckla de produkter han säljer. Eftersom bidraget hänför sig till den momspliktiga verksamheten ska bokförd intäkt redovisas i R1. I skattedeklarationen redovisar han bidraget i ruta 42.

Alternativ redovisning i R1 och R2

I vissa fall kan det för företagarens kontroll och styrning av verksamheten krävas att redovisningen är upplagd på ett annat sätt än det angivna. Till exempel kan ett bokfört uttag i en momspliktig verksamhet delas upp på en momsfri och en momspliktig intäkt. En sådan redovisning kan möjliggöra en avstämning mellan utgående moms och R1-posten. Ytterligare exempel på redovisning för att kunna stämma av momsen kan vara att en momsfri uthyrning av fastighet i en momspliktig verksamhet redovisas i R2.

Grundprincipen är att det förenklade årsbokslutet och räkenskapsschemat av enkelhetsskäl ska se ut och upprättas på samma sätt. Har du redovisat intäkterna i

R1 och R2 på ett sätt som passar din kontroll och styrning får det användas i räkenskapsschemat även om det avviker från vad som sagts ovan. Är det fråga om stora avvikelser som ger en allt för missvisande bild av företagets momspliktiga och momsfria verksamhet finns det risk att Skatteverket vid sin kontrollverksamhet får en felaktig bild av företaget.

Upplysningar om årsbokslutet

I ruta 88 eller 89 ska du lämna uppgift om årsbokslutet (eller undantagsvis årsredovisningen) har upprättats med biträde av en uppdragstagare som är sakkunnig inom redovisningsområdet. En uppdragstagare är någon som inte är anställd i ditt företag och som har utfört tjänster mot betalning. Det kan t.ex. vara en redovisningskonsult eller revisor. Om du har rådfrågat eller fått hjälp i någon enstaka fråga anses uppdragstagaren inte ha biträdd dig med årsbokslutet. Observera att uppgiften endast avser bokslutet och inte deklarationen.

Skattemässiga justeringar

Endast hela krontal

Ange belopp i hela krontal. Om du anger ören finns det risk att beloppet blir felaktigt registrerat, vilket kan leda till kontroll.

Bokfört och skattemässigt resultat

I ruta R12 för du in resultatet från sidan 1, ruta R11. Är det ett underskott i R11 är beloppet negativt och du sätter ett minustecken framför beloppet. Är det i stället överskott anger du ett plustecken framför beloppet.

Det bokförda resultatet ligger till grund för beskattningen och i regel krävs det att detta justeras för att få det beskattningsbara resultatet. Eventuella skattemässiga justeringar av det bokförda resultatet som krävs för att få fram skattemässigt överskott eller underskott gör du i rutorna R13–R46.

R13–R16 Företagsnivå (gemensam verksamhet) eller individnivå

Resultatet från en näringsverksamhet kan delas in i resultat på företagsnivå och på individnivå. Det beror på att din näringsverksamhet kan drivas gemensamt av flera personer, t.ex. med din make, hustru eller tillsammans med några syskon. Det kan också vara fråga om verksamhet som bedrivs i enkelt bolag. Om bokföringen omfattar hela den gemensamma verksamheten, och inte bara din del, då är det redovisade resultatet i R12 på företagsnivå. Det kan förekomma att det bokförda resultatet i R12 behöver justeras för poster som avser den gemensamma verksamheten. Det kan t.ex. vara föreningsavgifter som inte får dras av och som ska påverka alla, och inte bara ditt eller någon annans resultat.

I R13–R16 redovisas därför skattemässiga justeringar för intäkter och kostnader som avser den gemensamma verksamheten och som gäller verksamhetens alla näringsidkare. I R21 och framåt redovisas individuella

justeringsposter som inte påverkar övriga näringsidkare. Till exempel kan en person i ett enkelt bolag välja att göra en avsättning till periodiseringsfond, men en annan väljer att inte göra det.

Även om verksamheten inte bedrivs tillsammans med någon annan är det inget som hindrar att du gör dina skattemässiga justeringar i R13–R16.

R13

Bokförda kostnader som inte ska dras av. Här ska du redovisa eventuella kostnader från R5–R10 som inte får dras av. Det kan t.ex. vara representationskostnader, sanktionsavgifter (böter, skattetillägg m.m.) eller föreningsavgifter som ska bokföras i resultaträkningen, men som du inte får dra av vid beskattningen. Innehåller resultatet kostnader för pensionsförsäkringspremier ska beloppet läggas tillbaka här. Den som betalt premien drar av det belopp som får dras av i R38.

Privata utgifter ska inte bokföras i företaget. Använder du företagets medel för att betala privata utgifter ska du bokföra detta som ett uttag mot eget kapital (eget uttag). Har företaget ändå bokfört privata utgifter som kostnad för någon av näringsidkarna ska du lägga tillbaka beloppet i R13.

R14

Bokförda intäkter som inte ska tas upp. Här redovisar du eventuella intäkter från R1–R4 som inte ska tas upp. Det kan t.ex. vara inkomstränta på skattekontot, ersättning för avverkningsrätt till skog (betalningsplan på skog), ränta på skogskonto eller insatsemission. Här kan du också dra av ackordsvinst (utan konkurs) som är skattefri. Observera att om du har ett inrullat underskott ska du minska det med de skulder som fallit bort genom ackordet. Du drar av det skattefria ackordet i R14 och tar upp det minskade underskottet i R15.

R15

Här ska du ta upp inkomster som du inte har bokfört som intäkt, men som ska tas upp vid beskattningen. Du ska bokföra de flesta inkomster, men det kan förekomma situationer när detta inte görs. Det kan t.ex. vara ersättning för avverkningsrätt till skog (betalningsplan på skog) eller insatsemission som inte beskattades det år de bokfördes som intäkt (se punkt R 14).

R16

Här ska du dra av utgifter som du inte har redovisat som kostnad i bokföringen, men som ska dras av vid beskattningen. Om en utgift ska bokföras i företaget styrs av god redovisningssed och normgivningen (allmänna råd och rekommendationer från Bokföringsnämnden). I denna ruta ska du också dra av utgifter som är avdragsgilla men som du har bokfört mot eget kapital (och som därför inte igår i R5–R10).

Om du har valt att göra dina justeringar på individnivå i denna ruta drar du av t.ex. kostnader för resor till och från verksamhetslokalen eller utgifter som du haft innan verksamheten startade (mer information om

dessa regler hittar du i SKV 295). Observera att du gör avdrag för egna pensionspremier eller inbetalning på pensionssparkonto i R38.

R17–R21 Sammanlagt resultat av verksamheten och min del av resultatet

Om du har bedrivit verksamheten gemensamt med någon annan ska du i rutorna R17–R21 räkna fram hur stor del av resultatet som ska beskattas av dig. Om du driver verksamheten helt själv behöver du inte fylla i några belopp i dessa rutor. Om du finner det lämpligt finns det emellertid inget som hindrar att du gör dina skattemässiga justeringar i R13–R16. Läs mer om enkelt bolag och inkomstfördelning i SKV 295.

I ruta R17 till R21 redovisar du också överskott eller underskott från annan verksamhet som du har redovisat i underbilaga NEA. Vidare redovisas inkomst som tas upp av medhjälpande make och inkomst till medhjälpande make som dras av.

Redovisningsansvarig vid inkomstredovisningen

Vid gemensam verksamhet ska den som är registrerad till moms för verksamheten lämna samtliga uppgifter, dvs. uppgifter i R1–R17. Om det inte finns en person registrerad till moms avgör näringsidkarna, dvs. ni själva, vem som ska vara redovisningsansvarig och lämna uppgifterna. Både den redovisningsansvarige och övriga näringsidkare anger den redovisningsansvariges personnummer på sidan 1.

Moms- och representantredovisning

För gemensam verksamhet gäller att varje delägare ska redovisa sin del av momsen. Ingående- och utgående moms bör redovisas i förhållande till hur stor del av den totala omsättningen som var och en tar upp. Det är dock möjligt att ansöka hos Skatteverket om att en person ska bli redovisningsansvarig (representant). Redovisningen ska i förekommande fall göras i skattedeklarationen.

R18–R19 Gemensam verksamhet och fler verksamheter

R18

a) Överskott i gemensam verksamhet och du är redovisningsansvarig

Du bedriver verksamhet med någon annan och du är redovisningsansvarig. I denna post ska du minska det i R17 redovisade överskottet med den del av överskottet som ska tas upp av någon annan. Detta gör du genom att dra av överskott som ska beskattas av annan som en minuspost. Se exempel "Överskott redovisningsansvarig" och Stures redovisning.

b) Underskott i gemensam verksamhet och du är inte redovisningsansvarig

Du bedriver verksamhet med någon annan och du är inte redovisningsansvarig. I denna post ska du dra av din del av den gemensamma verksamhetens underskott. Se exempel "Underskott redovisningsansvarig" och Eva-Maries redovisning.

c) Underskott enligt NEA-blanketten

Du har redovisat gemensam verksamhet, eller en annan verksamhet än den huvudsakliga, på blankett NEA. I denna post ska du dra av din del av underskott enligt blankett NEA.

R19

a) Underskott i gemensam verksamhet och du är redovisningsansvarig

Du bedriver verksamhet med någon annan och du är redovisningsansvarig. I denna post ska du minska det i R17 redovisade underskottet med den del av underskottet som ska tas upp av någon annan. Detta gör du genom att ta upp underskottet som ska dras av andra som en pluspost. Se exempel "Underskott redovisningsansvarig" och Dags redovisning.

b) Överskott i gemensam verksamhet och du är inte redovisningsansvarig

Du bedriver gemensam med någon annan och du är inte redovisningsansvarig. I denna post ska du ta upp din del av den gemensamma verksamhetens överskott. Se exempel "Överskott redovisningsansvarig" och Berits redovisning.

c) Överskott enligt NEA-blanketten

Du har redovisat gemensam verksamhet, eller en annan verksamhet än den huvudsakliga, på blankett NEA. I denna post ska du ta upp din del av överskott enligt blankett NEA.

Förenklat årsbokslut fler verksamheter

Har du fler verksamheter och vill upprätta ett förenklat årsbokslut måste du göra det för samtliga verksamheter, se vidare under NEA-blanketten.

Underskott redovisningsansvarig

Dag och Eva-Marie äger en skogsfastighet tillsammans. De väljer att Dag ska redovisa hela verksamheten, vilket innebär att han är redovisningsansvarig. Dag anger sitt personnummer på sidan 1 vid ruta 35, Personnummer redovisningsansvarig.

Dags deklaration

Dag fyller i hela sidan 1. Han redovisar bokfört underskott på 12 000 kr i R11 och R12. I ruta R19 lägger han till Eva-Maries del som uppgår till 6 000 kr. I ruta R21 redovisar han sin del av underskottet 6 000 kr.

Eva-Maries deklaration

Eva-Marie anger Dags personnummer som redovisningsansvarig. Därmed behöver hon inte fylla i någon av rutorna i räkenskapsformat (B1-B16 och R1-R11). I ruta R18 drar hon av sin del av underskottet 6 000 kr.

Överskott redovisningsansvarig

Makarna Berit och Sture driver gemensamt en klädaffär. De har en bokföring för hela verksamheten. Det bokförda resultatet av näringsverksamheten är 450 000 kr. I den gemensamma verksamhetens resultat finns bl.a. föreningsavgifter och representation för 5 000 kr som inte får dras av vid beskattningen. Berit, som även har en annan verksamhet, ska bara ta upp 150 000 kr av resultatet på 455 000 kr. Sture ska ta upp resterande 305 000 kr.

Stures deklaration

Vid upprättandet av deklarationen väljer makarna att Sture ska vara redovisningsansvarig för denna verksamhet. Sture anger därför sitt eget personnummer som redovisningsansvarig på sidan 1.

Resultatet från bokföringen, 450 000 kr, för han över till ruta R12. I ruta R13 redovisar han 5 000 kr avseende föreningsavgifter, representation m.m. I ruta R17 summerar han resultatet till 455 000 kr och i ruta R18 tar Sture sedan bort Berits resultat, 150 000 kr. Stures del av resultatet i verksamheten 305 000 kr anger han i ruta R21.

Berits deklaration

Berit anger Stures personnummer som redovisningsansvarig på sidan 1. Sin egen del av resultatet, 150 000 kr, för hon över i ruta R19. Resultatet från Berits egen verksamhet 170 000 redovisar hon i ruta R12 och summerar med resultatet från den gemensamt bedrivna klädaffären.

Dag

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-)	=	40	- 12 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+		41	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-		42	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+		43	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-		44	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=		45	- 12 000
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av underskott ^{1b}	-		46	
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av överskott ^{1b}	+		47	6 000
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-		48	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=		49	- 6 000

Eva-Marie

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-)	=	40	
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+		41	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-		42	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+		43	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-		44	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=		45	
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av underskott ^{1b}	-		46	6 000
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av överskott ^{1b}	+		47	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-		48	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=		49	- 6 000

Sture

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-)	=	40	450 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av		+	41	5 000
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp		-	42	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp		+	43	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av		-	44	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten		=	45	455 000
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av underskott ^{1b}		-	46	150 000
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av överskott ^{1b}		+	47	
			+	48	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)		-	49	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna		=		305 000

Berit

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-)	=	40	170 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av		+	41	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp		-	42	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp		+	43	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av		-	44	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten		=	45	
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av underskott ^{1b}		-	46	
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av överskott ^{1b}		+	47	150 000
			+	48	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)		-	49	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna		=		320 000
	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader för resor till och från arbetet				

R20 Medhjälpande make

R20

Här för du in din andel av resultatet som du ska beskattas för som medhjälpande make (pluspost). Observera att du som medhjälpande make aldrig kan redovisa underskott.

Har du haft medhjälpande make som har tagit upp och beskattats för en del av överskottet ska du vid denna post dra av detta belopp (minuspst).

R21

Här summerar du posterna R12–R20. Du har då resultatet för din andel, dvs. resultat på individnivå. Med utgångspunkt från detta resultat ska du göra de skatte-

mässiga justeringar som krävs för att beräkna din beskattningsbara inkomst.

R22–R23 Övriga skattemässiga justeringar

R22

De vanligaste justeringarna gör du i särskilda rutor. Ska du dra av en kostnad som inte bokförts och som inte ryms inom någon av dessa särskilda rutor gör du detta i R22. Det samma gäller om du har en bokförd intäkt som inte ska beskattas. Titta även under R14 och R16 avseende exempel på skattemässiga kostnadsposter.

Har du upprättat ett förenklat årsbokslut bör du ha bokfört de flesta utgifter som du får avdrag för vid beskattningen. Exempel på avdragsgilla utgifter som du inte ska bokföra är kostnader för resor till och från arbetet. Har du inte upprättat ett förenklat årsbokslut kan det också vara fråga om kostnader för resor i näringsverksamheten med egen bil eller lokalkostnader i hemmet.

Har du haft en utgift som du har rätt att dra av vid beskattningen men glömt att bokföra den för det aktuella räkenskapsåret, kan du göra avdrag i ruta 22. I sådana fall måste du vara observant så att dubbelavdrag inte uppkommer.

R23

De vanligaste justeringarna gör du i särskilda rutor. Ska du ta upp (återföra) en bokförd kostnad som inte får dras av och som inte ryms inom någon av dessa särskilda rutor gör du detta i R23. Detsamma gäller om du har en intäkt som inte bokförts men som ska beskattas. Titta även under R13 och R15 avseende exempel på skattemässiga intäktsposter.

Har du upprättat förenklat årsbokslut bör du ha bokfört de flesta poster som du ska beskattas för. Den som inte upprättar förenklat årsbokslut bokför också de flesta inkomsterna.

Har du glömt att bokföra en intäkt som du ska beskattas för kan du ta upp den i R23. I dessa fall måste du vara observant på att inkomsten inte ska bli dubbelt beskattad.

R24

Här ska du redovisa outnyttjat underskott från föregående beskattningsår. Beloppet hämtar du i regel från R48 i NE-blanketten vid taxeringen 2011. Undantag gäller om det skett en omprövning av deklarationen. I sådan fall ska du ha fått ett omprövningsbeslut om detta.

Med outnyttjat underskott avses underskott i näringsverksamheten som du inte har utnyttjat som allmänt avdrag vid nystartad verksamhet eller konstnärlig verksamhet. Underskottet får inte heller ha utnyttjats i inkomstlaget kapital, exempelvis vid försäljning av näringsfastighet. Mer information om underskott hittar du i SKV 295.

R25

Om du har avverkat skog eller gjort utvinning av naturtillgångar, kan du få ett skattemässigt avdrag beräknat i förhållande till avverknings (skogsavdrag) eller utvinningen (substansminskningsavdrag). Skogs- och substansminskningsavdrag behandlas vid beskattningen som värdeminskningsavdrag och ska därför återföras när fastigheten säljs med kapitalvinst, se R26.

Skogsavdrag bokför du inte utan avdraget begär du i deklarationen vid R25. När det gäller substansminskningsavdrag kan detta medges som inträffad eller framtida substansminskning. Inträffad substansminskning bokför du inte utan avdraget begär du i ruta R25. För att få avdrag för framtida substansminskningsavdrag krävs däremot att du gör avdrag i räkenskaperna (bokföringen). Du ska därför inte göra någon justering i R25 för framtida substansminskningsavdrag.

Har du gjort avdrag i ruta R25 ska du bifoga underbilaga N8 där avdraget specificeras per fastighet. Bilaga N8 behandlas längre fram i broschyren.

R26

Om du säljer en fastighet ska du återföra värdeminskningsavdrag på byggnader och markanläggningar som du gjort för den sålda fastigheten. Även medgivna skogsavdrag och substansminskningsavdrag ska återföras till beskattning. Om du säljer fastigheten med förlust (beräknat på ett särskilt sätt) behöver värdeminskningsavdrag m.m. inte återföras till den del som i princip motsvarar förlusten. För mer information se "Försäljning av näringsfastighet" (SKV 313).

I ruta R26 ska du redovisa värdeminskningsavdrag m.m. som ska återföras till beskattning när du sålt en fastighet. Här redovisar du också värdeminskningsavdrag som ska återföras p.g.a. att fastigheten under din tid som ägare ändrat karaktär från näringsfastighet till privatbostadsfastighet. Det kan t.ex. vara fallet om du bedrivit näringsverksamhet i övervägande del av fastigheten och nu bara använder en liten del.

Har du återfört skogs- eller substansminskningsavdrag ska du bifoga underbilaga N8 där det återförda avdraget specificeras per fastighet. Bilaga N8 behandlas längre fram i broschyren.

R27–R28 Skogs- och skogskontoavdrag samt upphovsmannakonto

Har du intäkt av skogsbruk (skogsintäkt) kan du skjuta beskattningen på framtiden genom att sätta in pengar på ett särskilt konto, ett s.k. skogskonto eller skogsskadekonto. Genom att sätta in pengar på ett sådant konto medges avdrag vid beskattningen med insatt belopp. Hur mycket du får dra av är dock begränsat till ett visst belopp, som beräknas utifrån skogsintäkten (se vidare i SKV 295). För att avdrag ska medges behöver du inte sätta in beloppet på kontot under beskattningsåret. Insättningen kan ske senast den dag deklarationen ska lämnas in.

Det beskattningsår när du tar ut pengarna, eller kreditinstitutet efter en viss tid ska betala tillbaka pengarna, ska beloppet tas upp till beskattning. Definitiv källskatt betalas för ränta som tillgodoräknas kontot under innehavstiden. Tillgodoräknad ränta (ränta som inte tagits ut) ska därför inte löpande tas upp som intäkt i deklarationen. Du ska i stället ta upp hela det uttagna beloppet till beskattning, dvs. även den del av räntan som kvarstår efter att du har betalat definitiv källskatt. Kreditinstitutet ska lämna kontrolluppgift på uttaget belopp.

Insättning och uttag av skogskonto kan redovisas som kostnad respektive intäkt i bokföringen. I förekommande fall ska någon justering inte göras i ruta R27 eller R28. Har du däremot inte bokfört insättningen och uttaget i resultaträkningen ska det bokförda resultatet justeras i rutorna R27–R28.

I ruta R27 tar du upp uttaget belopp. Beloppet ska finnas redovisat på kontrolluppgift. I ruta R28 drar du av det inbetalda belopp, eller belopp som kommer att betalas in, som får dras av.

Det som sagts här gäller även insättning och uttag på upphovsmannakonto, se vidare SKV 295.

R29–R31 Räntefördelning

Om du sätter in (lånar in) pengar i din enskilda firma får du inte en fordran på företaget i vanlig bemärkelse, utan det bokförs som insättning av kapital och påverkar ditt egna kapital. Du kan inte heller beräkna och bokföra räntekostnader utifrån det insatta beloppet. Detta är däremot möjligt om du äger ett aktiebolag och lånar pengar till bolaget. För att jämställa beskattningen med aktiebolag finns det därför särskilda skatteregler som innebär att en kostnadsränta får dras av i näringsverksamheten och tas upp som ränteintäkt i inkomstslaget kapital, s.k. positiv räntefördelning. Det innebär att du fördelar räntan mellan näringsverksamheten och kapital. Har du tagit ut pengar, i princip lånat pengar, kan motsatt effekt uppkomma. Det innebär att du ska ta upp en ränteintäkt i näringsverksamheten och dra av en räntekostnad i inkomstslaget kapital, s.k. negativ räntefördelning.

Om du kan göra räntefördelning beror på ditt kapitalunderlag. Det beräknade kapitalunderlaget är också avgörande för hur stor räntefördelning som du kan, eller vid negativ räntefördelning, ska göra. Kapitalunderlaget är i princip ditt egna kapital vid ingången av året, justerat för vissa skattemässiga poster. För att beräkna ditt kapitalunderlag och fördelningsbelopp, dvs. belopp som ska tas upp eller dras av, finns en hjälpblankett (SKV 2196) i mitten av broschyren. Där finns även viss information om hur du fyller i den. Ytterligare information om räntefördelning hittar du i SKV 295.

R29

Här summerar du posterna R12–R28. Beloppet är endast till för att kontrollera att avdrag för positiv räntefördelning i R30 inte är för stort. Tillämpar du inte reglerna om räntefördelning behöver du inte fylla något belopp i R29.

R30

Här gör du avdrag för positiv räntefördelning. Beloppet får inte vara större än beloppet i R29. Positiv räntefördelning är frivillig och fördelningsbeloppet hämtar du från hjälpblanketten i mitten av broschyren. Glöm inte att ta upp samma belopp som kapitalinkomst i ruta 52 på Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Du måste även ange kapitalunderlaget (punkt 8) och eventuellt positivt sparad fördelningsbelopp (punkt 10) under övriga uppgifter på NE-blanketten.

R31

Här tar du upp intäkt för negativ räntefördelning. Negativ räntefördelning är tvingande och fördelningsbeloppet hämtar du från hjälpblanketten i mitten av broschyren (SKV 2196). Glöm inte att dra av samma belopp som kapitalkostnad i ruta 55 i Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Ange kapitalunderlaget (punkt 9) under övriga uppgifter på NE-blanketten.

R32–R34 Periodiseringsfond

Med stöd av reglerna för periodiseringsfonder kan du skjuta beskattningen på framtiden. Det är viktigt att förstå att det inte är fråga om ett definitivt avdrag, utan en avsättning, och att avdraget ska återföras till beskattning. Du kan ha periodiseringsfonder för högst sex år. Gör du ett avdrag i år ska du återföra detta senast vid taxeringen år 2018. Du får återföra det tidigare om du vill, t.ex. för att utnyttja inkomsten mot ett underskott. Du måste återföra samtliga periodiseringsfonder om du upphör att driva näringsverksamhet, skattskyldigheten upphör, du försätts i konkurs eller näringsverksamheten inte längre ska beskattas i Sverige.

Finns det någon mening att utnyttja reglerna om periodiseringsfond om avdraget ändå ska återföras? Om dina inkomster varierar mycket mellan olika år kan du utnyttja reglerna för att få en jämnare inkomstfördelning. Sådan inkomstfördelning är särskilt påtaglig för den som har ett stort överskott och räknar med ett underskott ett senare år. Genom att skjuta beskattningen på framtiden kan företaget uppnå en likviditetsstärkande effekt. För att denna ska få någon praktisk betydelse krävs dock normalt relativt stora överskott. Du bör därför noga överväga om du ska göra avsättning till periodiseringsfond.

R32

Här ska du ta upp periodiseringsfonder som återförs. Ett avdrag som du gjort vid taxeringen år 2006 måste du återföra i taxeringen år 2012. Du ska själv spara underlag för dina fonder. Om du inte kan hitta det så kan du titta i specifikationen till din inkomstdeklaration.

Där finns uppgifter om vilka avsättningar och återföringar som du har gjort de senaste tolv åren. Utifrån dessa uppgifter kan du beräkna vilka fonder du har kvar att återföra och om någon fond ska återföras detta år.

R33

Här summerar du posterna R12–R32. Beloppet ligger till grund för att beräkna högsta avdrag för periodiseringsfond som du får göra i år. Om du inte tänker göra avdrag för periodiseringsfond behöver du inte fylla i denna ruta.

R34

Här gör du avdrag för årets avsättning till periodiseringsfond. Avdraget får högst uppgå till 30 procent av det belopp du räknat fram i R33.

R35–R37 Expansionsfond

I enskild näringsverksamhet beskattas näringsidkaren utifrån resultatet, utan hänsyn till vad som tagits ut. Det innebär att företaget, i motsats till aktiebolag, inte kan expandera, t.ex. köpa tillgångar, med lågt beskattade medel. Om företaget år 1 gör en vinst ska det beskattas fullt ut med skatter och avgifter på ca 50–65 procent, även om pengarna inte tas ut. Den del som återstår sedan pengar till skatt och avgifter tagits ut kan sedan investeras för inköp år 2. I ett aktiebolag beskattas vinsten med 26,3 procent och resterande belopp kan återinvesteras om de inte tas ut i form av utdelning eller lön.

För att jämställa den enskilda näringsverksamheten med ett aktiebolag och möjliggöra investeringar med en skatt på 26,3 procent på överskottet finns det regler om expansionsfond.

Sammanfattningsvis innebär reglerna om expansionsfond att du kan få ett avdrag motsvarande överskottet. Det förutsätter då att du inte tagit ut för mycket pengar eller andra tillgångar ur verksamheten. På detta avdrag ska du betala expansionsfondsskatt med 26,3 procent. Resterande belopp kan du återinvestera i företaget.

Hur stort avdrag som du kan få beräknas utifrån ett kapitalunderlag som baseras på det egna kapitalet vid årets utgång. Du kan göra beräkningen på hjälpbilaga SKV 2196 som finns i mitten av broschyren. Tar du ut pengar så minskar det egna kapitalet och kapitalunderlaget. Det kan då innebära att du ska ta upp en intäkt i näringsverksamheten motsvarande minskningen av expansionsfonden. Du får då tillbaka 26,3 procent i expansionsfondsskatt på detta belopp.

Om vi antar att resultatet år 1 var 100 000 kr och avdrag för expansionsfond kan göras med hela beloppet, så ska 26 300 kr betalas i expansionsfondsskatt. År 2 tar näringsidkaren ut 50 000 kr av dessa samt ett belopp motsvarande årets överskott. Näringsidkarens kapitalunderlag minskar därför med 50 000 kr och detta

belopp ska tas upp som intäkt i näringsverksamheten. Näringsidkaren får då tillbaka 13 150 kr (50 000 kr x 26,3 %) som expansionsfondsskatt. Kvarvarande expansionsfond uppgår till 50 000 kr. Mer information om expansionsfond hittar du i SKV 295.

R38 – R39 Pensionssparavdrag

Om du bedriver aktiv näringsverksamhet får du, inom vissa beloppsramar, göra pensionssparavdrag. Pensionssparavdrag får du bara göra för

- premier på pensionsförsäkring som du själv äger, och
- inbetalningar på eget pensionssparkonto.

Har du endast inkomst av aktiv näringsverksamhet får du göra avdrag med 12 000 kr plus ett tillägg på högst 35 procent av inkomsten. Tillägget får uppgå till högst 10 prisbasbelopp (428 000 kr). Med inkomst menas här inkomsten av näringsverksamheten före avdrag vid R38, R39 och R43. Beräkningen ska du göra utifrån antingen årets eller föregående års inkomster. Mer information finns i broschyren SKV 295.

Utgifter för egna pensionssparavdrag ska bokföras mot eget kapital, som kapitaluttag. Avdrag medges därför genom att du i R38 gör avdrag för det belopp som får dras av i näringsverksamheten. Observera att pensionsparande m.m. finns angivet i ruta 43 i den förtryckta inkomstdeklarationen. Du måste därför ändra det förtryckta beloppet om du i näringsverksamheten drar någon del av det belopp som finns angivet i inkomstdeklarationen.

R39

Här ska du dra av särskild löneskatt på pensionskostnader som du ska betala med anledning av det belopp du dragit av för pensionssparavdrag i R39. Skatten är 24,26 procent av det vid R38 avdragna beloppet.

Det är ovanligt men det förekommer att uppdragsgivaren betalar avgifterna, dvs. arbetsgivaravgifter, för ersättningen. I dessa fall ska särskild löneskatt på pensionskostnader inte betalas till den del pensionssparavdraget avser denna ersättning. Avdrag för pensionskostnader ska i första hand minska den del av inkomsten som är underlag för egenavgifterna. För resterande del av avdraget ska särskild löneskatt på pensionskostnader inte betalas.

Observera att underlag för särskild löneskatt för pensionskostnader ska föras in på inkomstdeklarationen i ruta 120 (underlaget för anställda förs in i ruta 104). I regel är underlaget samma belopp som dragits av i R38. Om uppdragsgivaren betalat avgifterna ska särskild löneskatt bara betalas för den del av pensionskostnaden som dragits av mot inkomst som är underlag för egenavgifter.

R40–R43 Egenavgifter och särskild löneskatt Avstämning av egenavgifter

I R40 och R41 gör du avstämning av egenavgifter eller särskild löneskatt från föregående år. I ruta R40 tar du

som inkomst upp det belopp som du gjorde avdrag för i 2011 års taxering i NE-blanketten i ruta R43. I ruta R41 ska du dra av de egenavgifter eller särskild löneskatt som du har blivit påförd vid 2011 års taxering. Beloppet framgår i regel av ditt slutskattebesked enligt 2011 års taxering.

De belopp som du ska ta upp i R40 och dra av i R41 finns även i den specifikation som du har fått tillsammans med din inkomstdeklaration. Observera att du måste kontrollera dessa belopp eftersom de kan ha ändrats, t.ex. om du begärt omprövning av deklarationen.

Årets beräknade avdrag

Vid R43 ska du göra ett schablonmässigt avdrag för de avgifter som du kan beräknas betala för beskattningsåret. Hur stor avgiften kan bli beror bl.a. på om du har aktiv eller passiv näringsverksamhet och din ålder, se SKV 425.

Om du bedriver aktiv näringsverksamhet ska du, med vissa undantag beroende på när du är född, betala egenavgifter med 28,97 procent. Bedriver du passiv näringsverksamhet ska du alltid betala särskild löneskatt med 24,26 procent. För den som bedriver *passiv näringsverksamhet* gäller alltså inga särskilda regler beroende på ålder.

Om du bedriver *aktiv* näringsverksamhet ska du beroende på när du är född betala avgifter enligt följande.

- Är du född 1937 eller tidigare ska du inte betala några avgifter alls.
- Är du född 1938–1945 ska du bara betala ålderspension med 10,21 procent. Du ska också bara betala ålderspension om du har haft hel ålderspension under hela år 2011 eller om du har haft hel sjuk- eller aktivitetsersättning under någon del av år 2011.
- Är du född mellan 1946–1984 ska du betala egenavgifter med 28,97 procent.
- Är du född 1985 eller senare ska egenavgifter betalas med 14,88 procent.

Vid ruta R43 får du göra ett schablonavdrag med högst 20 procent om du bedriver passiv näringsverksamhet. Bedriver du en aktiv näringsverksamhet får du göra ett schablonavdrag med högst

- 10 procent om du är född 1938–1945,
- 25 procent om du är född 1946–1984,
- 10 procent om du är född 1946 eller senare och under hela år 2011 har uppburit hel ålderspension,
- 10 procent om du under hela eller del av år 2011 har fått hel sjuk- eller aktivitetsersättning,
- 14 procent om du är född 1985 eller senare och bedrivit aktiv näringsverksamhet.

Årets beräknade avdrag när uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter

Om det finns inkomster i verksamheten som uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter för ska underlaget för egenavgifter beräknas på särskilt sätt. Underlaget för egenavgifter ska reduceras med ett s.k. avgiftsfritt underlag.

Det avgiftsfria underlaget är skillnaden mellan de intäkter för vilka uppdragsgivaren betalat arbetsgivaravgifter och därtill hörande kostnader. I allmänhet är det omöjligt att direkt koppla verksamhetens kostnader till de olika intäkterna. Kostnaderna proportioneras därför i förhållande till intäkter som uppdragstagaren har betalat arbetsgivaravgifter för och de intäkter som näringsidkaren ska betala egenavgifter för.

För att Skatteverket ska kunna beräkna dina avgifter måste vissa uppgifter redovisas i inkomstdeklarationen. Vid kod 127 redovisar du den del av inkomsten som uppdragsgivaren betalat avgifterna för. De kostnader som hör till denna inkomst redovisar du vid kod 131.

R44 Sjukpenning

Sjukpenning ska inte bokföras som intäkt i företaget. Vid ruta R44 ska du lägga till den sjukpenning som du har fått från Försäkringskassan om den grundar sig på inkomst av näringsverksamhet (annat förvärvsarbete). Sjukpenning som avser anställning ska med andra ord inte läggas till, utan den redovisas i inkomstdeklarationen sidan 1 under Inkomster – tjänst. Beloppet är förtryckt i inkomstdeklarationen. Ersättning från Försäkringskassan framgår av kontrolluppgift. Uppgiften finns även i den specifikation som bifogas till inkomstdeklarationen.

R45–R46 Underskott som kvittas mot andra inkomster

I vissa fall kan du dra av ett underskott i näringsverksamheten mot andra inkomster. Underskottet kan antingen dras av som allmänt avdrag eller som kostnad i inkomstslaget kapital. För mer information om de olika kvittningssituationerna se broschyren SKV 295. Ett allmänt avdrag drar du av mot överskott i inkomstslagen tjänst och näringsverksamhet. Underskott som dras av i inkomstslaget kapital drar du, tillsammans med andra kostnadsposter, av mot eventuella intäktsposter i inkomstslaget kapital. Uppkommer vid denna beräkning ett underskott får det dras av enligt reglerna för skattereduktion, se vidare "Skatteuträknings-broschyren" (SKV 425).

I rutan R45 lägger du till det belopp som utnyttjas som allmänt avdrag. Det kan vara underskott i

- aktiv konstnärlig eller litterär verksamhet, eller
- nystartad aktiv näringsverksamhet som påbörjats efter ingången av år 2007. Högst 100 000 kr per år kan utnyttjas.

Observera att för att du ska kunna tillgodoräkna dig ett allmänt avdrag ska du föra in beloppet i inkomstdeklarationen sidan 2 vid ruta 45.

I ruta R46 lägger du till det belopp som utnyttjas som kostnadspost i inkomstslaget kapital. Det kan vara underskott

- som avser bostad i andelshus, eller
- som dras av mot kapitalvinst vid försäljning av fastighet eller bostadsrätt som tillhör näringsverksamheten. Kvittningen är tvingande.

Underskott som avser andelshus drar du av i inkomstdeklarationen i ruta 83. Observera att du inte ska kvotera underskottet till 70 procent, Skatteverket gör det. Underskott som ska dras av mot kapitalvinst vid försäljning av fastighet och bostadsrätt ska du redovisa på blankett K7 eller K8.

Årets resultat R47–R48

I ruta R47 summerar du posterna R12–R46 om det uppkommit överskott i näringsverksamheten. Beloppet för du över till Inkomstdeklaration 1 sidan 2. Är det aktiv näringsverksamhet för du över beloppet till ruta 100 och är den passiv till ruta 102. Mer information om det hittar du i SKV 295.

I ruta R48 summerar du posterna R12–R46 om det uppkommit underskott i näringsverksamheten. Beloppet för du över till Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Är det aktiv näringsverksamhet för du beloppet till ruta 125 och är den passiv till ruta 126. Detta belopp ska du vid nästa års taxering föra in i ruta R24.

Underskott när verksamheten upphör

Om du har avslutat näringsverksamheten under året och det kvarstår ett underskott vid beskattningsårets utgång ska du redovisa detta på vanligt sätt i ruta R48. Däremot ska du inte föra över beloppet till inkomstdeklarationen. Det är viktigt att Skatteverket får information om att näringsverksamheten har upphört. Glöm därför inte att redovisa räkenskapsårets längd på framsidan och avregistrera näringsverksamheten hos Skatteverket om du tidigare inte gjort det.

Året efter du för sista gången redovisade näringsverksamheten får du dra av 70 procent av det redovisade underskottet i inkomstslaget kapital. Du får också välja att fördela det slutliga underskottet under en treårsperiod, se broschyren SKV 295.

Det slutliga underskottet begär du avdrag för i inkomstdeklarationen sidan 1, ruta 83. Det är det s.k. okvoterade underskottet som du för in i ruta 83. Om du t.ex. vid föregående års taxering avslutade näringsverksamheten och redovisade ett slutligt underskott på 50 000 kr är det hela beloppet som du ska föra in i ruta 83 (dvs. inte kvoterat till 35 000 kr). På Inkomstdeklaration 1, under övriga upplysningar, ska du också ange hur stort underskott du begär slutligt avdrag med och vilket år verksamheten upphörde.

Kontroll och statistikfrågor

Övriga uppgifter

Under övriga uppgifter ska du lämna vissa särskilt efterfrågade uppgifter som ligger till grund för Skatteverkets kontrollverksamhet. Uppgifterna ligger även till grund för olika myndigheters statistikberäkningar.

Det är viktigt att du svarar på dessa frågor. Om du inte svarar på frågorna riskerar du att få onödiga kontrollfrågor från Skatteverket.

1. Faktiska bilkostnader

Om du har använt en bil eller lätt lastbil i verksamheten och har bokfört kostnader för leasingavgifter, reparationer och underhåll, drivmedel, värdeminskningssavdrag m.m. ska du kryssa i Ja-rutan. Du ska kryssa i Ja-rutan oavsett om du har tagit upp något förmånsvärde till beskattning eller inte. Har du däremot använt din privatägda bil och dragit av kostnader enligt schablon ska du inte kryssa i rutan, se vidare under punkt 2.

2. Bilkostnader enligt schablon

Om du har gjort resor i verksamheten med egen bil (bilen är inte bokförd som tillgång eller leasad i verksamheten) får du göra avdrag med 18,50 kr per mil. Upprättar du ett förenklat årsbokslut ska utgiften bokföras som kostnad och egen insättning. Den som inte upprättar ett förenklat årsbokslut kan dra av kostnaden som en justerad kostnadspost i ruta R16 eller R22. Vid punkt 2 anger du hur stort belopp du har gjort avdrag för i bokföringen eller ruta R16/R22.

Observera att resor till och från arbetet inte räknas som resor i näringsverksamheten och därför inte ska bokföras. Kostnaden, minus 9 000 kr, ska du därför dra av i ruta R16 eller R22.

3. Räntekostnader

Banker och andra kreditinstitut lämnar kontrolluppgift på ränteutgifter som låntagaren har betalat under kalenderåret. Ränteutgiften kan dras av i inkomstlaget kapital eller näringsverksamhet. I inkomstdeklarationen är dina ränteutgifter förtryckta enligt kontrolluppgift i inkomstlaget kapital. Om någon del av detta belopp ska dras av i näringsverksamheten ska du ändra det förtryckta beloppet i inkomstdeklarationen, se broschyren "Dags att deklarerar" (SKV 325).

Har du dragit av någon del av de ränteutgifter som du har enligt kontrolluppgifter i näringsverksamheten ska du, förutom att ändra i inkomstdeklarationen, vid denna fråga ange detta belopp.

4. Restvärdesavskrivning inventarier

Tillämpar du restvärdesavskrivning ska årets beräknade värdeminskningssavdrag dras av i ruta R16 eller R22. Är avskrivningsunderlaget negativt tas beloppet upp i ruta R15 eller R23, se exempel nedan. I bokföringen redovisade kostnader som av- och nedskriv-

ning samt förlust vid försäljning och utrangering ska inte påverka beskattningen och därför tas upp som en justerad intäktspost i ruta R13 eller R23. Har du bokfört en vinst vid försäljning av inventarier i resultaträkningen ska denna inte beskattas och därför dras av som en justerad kostnadspost i ruta R14 eller R22. Se även hjälpblanketten i mitten av broschyren, avsnitt 3 Inventarier. I broschyren "Skatteregler för aktie- och handelsbolag" (SKV 294) finns ytterligare exempel på restvärdesavskrivning.

Du som upprättar förenklat årsbokslut ska göra avskrivning med samma belopp som skattemässigt värdeminskningssavdrag. Då blir det i princip aldrig fråga om att tillämpa restvärdesavskrivning och du behöver inte återföra några belopp för försäljningar m.m.

Har du tillämpat restvärdesavskrivning ska du ange det belopp som du har återfört till beskattning i ruta R13 eller R23. Beloppet avser avskrivningar, försäljningar m.m.

Restvärdesavskrivning negativt underlag

Ett företag tillämpar restvärdesavskrivning. Inventariernas bokförda värde är 20 000 kr och skattemässigt värde är 30 000 kr. Under året säljer företaget samtliga inventarier för 35 000 kr.

Försäljningen medför en bokföringsmässig vinst på 15 000 kr. Det beräknade avskrivningsunderlaget är negativt 5 000 kr (30 000 kr – 35 000 kr).

I R14 drar företaget av bokförd vinst 15 000 kr som en justerad kostnadspost (-). Företaget tar vidare upp negativt underlag 5 000 kr som en justerad intäktspost i R13 (+). Under övriga uppgifter punkt 4 anges 15 000 kr. Den skattemässiga innebörden är att hela inkomsten 35 000 kr beskattas och avdrag medges såsom för värdeminskningssavdrag med 30 000 kr.

5. Totala värdeminskningssavdrag byggnader

Har du byggnader kan du göra värdeminskningssavdrag på dessa enligt fastställda procentsatser beroende på byggnadstyp. När byggnaden säljs ska du ta upp avdragen till beskattning. Här anger du dina sammanlagda värdeminskningssavdrag som ska återföras när byggnaden säljs. I hjälpblanketten i mitten kan du se vilket belopp som du ska ange. Spara dokumentet för att per byggnad ha kontroll på vilka belopp som ska återföras vid försäljning.

6. Totala värdeminskningssavdrag markanläggningar

Har du markanläggningar kan du göra värdeminskningssavdrag på dessa med 5 eller 10 procent. När anläggningen säljs ska du ta upp avdragen till beskattning. Här anger du dina sammanlagda värdeminskningssavdrag som ska återföras när marken säljs. I beräkningsbilagan i mitten kan du se vilket belopp som du ska ange. Spara dokumentet för att per markanläggning ha kontroll på vilka belopp som ska återföras vid försäljning.

7. Ersättningsfonder

Har du gjort avsättning till ersättningsfond ska du ange storleken på ersättningsfonderna. Avdrag för ersättningsfond förekommer endast i mycket liten omfattning. När det förekommer är det i regel för byggnader.

8–9. Kapitalunderlag räntefördelning

Om du har begärt avdrag för positiv räntefördelning i R30 eller tagit upp intäkt avseende negativ räntefördelning i R31 ska du ange ditt positiva eller negativa kapitalunderlag här. Du ska också ange ditt positiva kapitalunderlag om du har ökat positivt sparad fördelningsbelopp. Kapitalunderlaget hämtar du från hjälpblanketten, i mitten av broschyren, avsnitt A punkten 12a eller 12b.

10. Sparat fördelningsbelopp

Har du ett positivt fördelningsbelopp för räntefördelning är det frivilligt att utnyttja det. Det belopp som du inte utnyttjar sparas till nästa år. Här anger du ditt sparade positiva fördelningsbelopp. Beloppet hittar du i hjälpblanketten i mitten av broschyren avsnitt A punkt 17. Har beloppet ökat från föregående år ska du

även ange ditt positiva kapitalunderlag i punkten 9 ovan.

11. Kapitalunderlag expansionsfond

Om du vid årets taxering har kvarvarande expansionsfond som ska återföras nästa års taxering eller senare ska du här ange ditt kapitalunderlag. Kapitalunderlaget hämtar du från hjälpdokumentet, i mitten av broschyren, avsnitt B punkt 10a.

Exempel – Håkans motivlacker

Håkan bedriver enskild näringsverksamhet. Hans verksamhet består av konst och motivlacker. Verksamheten bedriver han i en egen fastighet.

Han börjar med att göra ett förenklat bokslut med en balans och resultaträkning. Mer om hur det förenklade bokslutet upprättas finns att läsa i "Bokföring, bokslut och deklaration del 1", (SKV 282) och "Så här upprättar du ett förenklat årsbokslut" (SKV 307).

Balans- och resultatposterna från årsbokslutet har han fört över till NE-blanketten. I ruta B10, eget kapital, 513 500 kr ingår det redovisade resultatet, periodiseringsfonder, egna uttag m.m.

Exemplet fortsätter med mer uppgifter och ifyllda blanketter.

Skatteverket

Blanketten ska lämnas av fysisk person och dödsbo som bedriver enskild näringsverksamhet.
Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyrerna Bokföring, bokslut och deklaration del 1 och 2, SKV 282 och 283. Ange belopp i hela kronor.

Inkomst av näringsverksamhet NE
Enskilda näringsidkare 2012

☒ Kalenderår 2012 ☐ Räkenskapsår ☐ 11 Fr.o.m. ☐ 12 T.o.m.
39 Datum då blanketten fylls i: **2012-04-28**

Den skattskyldiges namn: **Håkan Carlsson**
31 Verksamhetens art: **Kreativ Konstlacker** Person-/organisationsnummer: **72 05 04-0000**

Självständig näringsverksamhet bedrivs i utlandet ☐ Ja ☐ Nej ☐ Ja ☐ Nej Jag har inte tillämpat reglerna om förenklat årsbokslut
* Den som redovisar samtliga tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader i NE-blanketten vid gemensam verksamhet samt vid förenklat uppgiftslämnande för enkelt bolag. Om det är du som är redovisningsansvarig ska du fylla i ditt eget personnummer.

35 Personnummer redovisningsansvarig: *

Balansräkning/räkenskapsschema
Anläggningstillgångar

B1	Immateriella anläggningstillgångar	01	
B2	Byggnader och markanläggningar	02	400 000
B3	Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	03	
B4	Maskiner och inventarier	04	300 000
B5	Övriga anläggningstillgångar	05	70 000

Omsättningstillgångar

B6	Varulager	06	7 500
B7	Kundfordringar	07	
B8	Övriga fordringar	08	
B9	Kassa och bank	09	36 000

Eget kapital

B10	Eget kapital (tillgångar - skulder)	10	513 500
-----	-------------------------------------	----	----------------

Obeskattade reserver **

B11	Obeskattade reserver	13	
-----	----------------------	----	--

Avsättningar **

B12	Avsättningar	15	300 000
-----	--------------	----	----------------

** Ska inte fyllas i av den som upprättar förenklat årsbokslut.

Skulder

B13	Låneskulder	16	
B14	Skatteskulder	17	
B15	Leverantörsskulder	18	
B16	Övriga skulder	19	

Resultaträkning/räkenskapsschema
Intäkter

R1	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	20	428 550
R2	Momsfria intäkter	21	
R3	Bil- och bostadsförmån m.m.	22	
R4	Räntointäkter m.m.	23	

Kostnader

R5	Varor, material och tjänster	24	50 000
R6	Övriga externa kostnader	25	33 750
R7	Anställd personal	26	
R8	Räntekostnader m.m.	27	8 000

Avskrivningar

R9	Avskrivningar och nedskrivningar byggnader och markanläggningar	28	25 000
R10	Avskrivningar och nedskrivningar maskiner och inventarier och immateriella tillgångar	29	30 000

Årets resultat

R11	Bokfört resultat (förs över till sida 2 R12)	30	281 800
-----	--	----	----------------

Upplysningar om årsbokslutet
Uppdragsägare (t.ex. redovisningskonsult) har biträdd vid upprättandet av årsbokslutet
☐ Ja ☐ Nej

NE Lämna gärna bilagan via e-tjänsten Inkomstdeklaration 1 ("e-INK"), www.skatteverket.se

NE-1

*Reultatet redovisas i ifyllda blanketter på sidorna 19, 20, 29 och 30***Skattemässiga justeringar****R12 Bokfört resultat**

I ruta R12 för Håkan in det redovisade resultatet från ruta R11 på framsidan.

R13 Bokförda kostnader som inte ska tas upp

Håkan har gjort avdrag i bokföringen för representation med 250 kr per person för fem personer dvs. 1 250 kr. Det avdrag som han skattemässigt får göra avdrag för är 90 kr per person dvs. 450 kr. Överskjutande 800 kr återlägger han här i ruta R13.

R22 Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel

Håkan har kört bil till och från arbetslokalen, här i ruta R22 gör han avdrag för sina resor till och från arbetet. När han summerar sina mil och beräknar avdraget blir det totalt 17 200 kr. Den del som överstiger 9 000 kr gör han avdrag för här dvs. 8 200 kr.

R30 Positiv räntefördelning

Håkan summerar sitt resultat och när det är positivt beräknar han ett kapitalunderlag för räntefördelning för att se om han kan utnyttja räntefördelning. Han har en vinst i ruta R29 och hans kapitalunderlag blir enligt det hjälpblanketten som finns i mitten av broschyren 455 000 kr. Detta innebär att han kan utnyttja ett positivt räntefördelningsbelopp på 35 672 kr. Håkan väljer att göra avdrag med 30 000 kr i år och spara resterande del till kommande år. Han fyller i 30 000 i R30 och under övriga uppgifter fyller han i kapitalunderlaget i p 8 och sparar fördelningsbelopp vid p 10. Han för även in 30 000 kr i ruta 52 på INK1 blanketten.

R34 Periodiseringsfond

Efter avdrag för räntefördelning har Håkan en inkomst på 244 400 kr. Han vill utnyttja avdrag för periodiseringsfond. Han beräknar att maximal periodiseringsfond är 73 320 kr. Håkan vill bara sätta av 10 000 kr och för ut det i ruta R34. Tidigare år har Håkan gjort avdrag för periodiseringsfond med 100 000 kr som inte är återförd (uppgiften behövs för att beräkna kapitalunderlaget för expansionsfond).

R36 Expansionsfond

Inkomster efter avdrag för periodiseringsfond är 234 400 kr. Håkan vill även utnyttja reglerna om expansionsfond. Han beräknar underlaget på det hjälpbilagan som finns i mitten av broschyren. Kapitalunderlaget vid expansionsfond är 403 500 kr vilket innebär att expansionsfonden får högst uppgå till 547 509 kr, förutsatt att hans överskott är så stort. I Håkans fall får avdraget maximalt vara 234 400 (inkomsten i R35). Håkan vill öka expansionsfonden från 0 kr till 100 000 kr. Han fyller i 100 000 kr i ruta R36. Han fyller även i beloppet på inkomstdeklarationen, sid. 2, vid kod 128. Kapitalunderlaget 403 500 kr fyller han i under övriga uppgifter p. 11.

R40 – R43 Egenavgifter

Håkans inkomst efter expansionsfond är nu 134 400 kr. Han ska nu göra avstämning mellan förra årets avsättning för egenavgifter och de avgifter som han fick betala. Förra årets avsättning på 98 527 kr för han in i ruta R40. Påförda avgifter enligt Håkans slutskattebesked 2011 var 81 768 kr. Dessa förs in i ruta R41. Därefter summerar han inkomsten i ruta R42 till 151 159 kr och gör avdrag för årets egenavgifter med 37 790 kr i ruta R43.

R44 Sjukpenning

Håkan har fått en kontrolluppgift på 40 000 kr från Försäkringskassan. Beloppet avser sjukpenning från annat än anställning. Han för in beloppet 40 000 kr vid R44.

R47 Överskott

Håkan har efter dessa beräkningar ett överskott på 153 369 kr som han för in i ruta R47 och på inkomstdeklarationen sid. 2 kod 100.

Övriga uppgifter**Punkt 3.**

Enligt kontrolluppgifter från olika banker och kreditinstitut har Håkan betalat 40 000 kr i ränteutgifter under året. Beloppet är också förifyllt i Håkans inkomstdeklaration. Av dessa ränteutgifter har han dragit av 8 000 kr i sin näringsverksamhet (se R8 på NE-blanketten). I punkt 3 anger Håkan 8 000 kr. På inkomstdeklarationen sidan 1 ändrar Håkan det förifyllda beloppet till 32 000 kr.

Punkt 5.

I avsnitt 1 Hjälpblankett (SKV 2194), "Beräkning Avskrivningar" specificerar Håkan gjorda värdeminskningssavdrag på byggnaden. Beskattningsårets och tidigare års avdrag summeras (punkterna 4 och 5 i hjälpblanketten) till 100 000 kr, se sid. 30. Detta belopp är årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskningssavdrag avseende byggnader. Vid punkt 5 anger han 100 000 kr.

Punkt 8.

Kapitalunderlaget för räntefördelning har beräknats i hjälpblanketten vid punkt 12a. till 455 000 kr. Beloppet anges vid punkt 8.

Punkt 10.

Håkan har i hjälpblanketten räknat fram positivt fördelningsbelopp till 35 672 kr. Han utnyttjar 30 000 kr av detta och sparar 5 672 kr. Det sparade beloppet anger han vid punkt 10.

Punkt 11.

Håkan har räknat fram kapitalunderlaget för expansionsfond till 403 500 kr. Beloppet anger han vid punkt 11.

Momsbilagan

Håkan redovisar momsen i inkomstdeklarationen och ska därför också bifoga momsbilagan. Håkan anger i ruta 05 den momspliktiga försäljningen, 428 550 kr och utgående moms 25 % i ruta 10, 107 137 kr. Han summerar momsbilagan och för över utgående moms till ruta 109 på inkomstdeklarationen. Uppgift om den ingående momsen hämtar Håkan från dagboken. Beloppet 20 937 kr anger han i ruta 110 på inkomstdeklarationen sid 2.

Blankett NE sidan 2

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	40 (+/-) =	281 800	R30	Positiv räntefördelning, dock högst överskott vid R29 (beloppet förs även till ruta 52 på INK1)	56 -	30 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	41 +	800	R31	Negativ räntefördelning (beloppet förs även till ruta 55 på INK1)	57 +	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	42 -		R32	Återföring av periodiseringsfond	58 +	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	43 +		R33	Överskott (+)/Underskott (-) före avsättning till periodiseringsfond	=	244 400
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	44 -		R34	Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid R33	59 -	10 000
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	282 600	R35	Överskott (+)/Underskott (-) före ökning av expensionsfond²	=	234 400
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av underskott ^{1b}	45 -		R36	Ökning av expensionsfond, dock högst överskott vid R35 (beloppet förs även till ruta 128 på INK1)	60 -	100 000
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan ^{1a} eller min andel av överskott ^{1b}	46 +		R37	Minskning av expensionsfond (beloppet förs även till ruta 132 på INK1)	61 +	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	47 +		R38	Egna pensionspremier eller inbetalning på pensionssparkonto i näringsverksamheten (beloppet förs även till ruta 120 på INK1)	62 -	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=	282 600	R39	Särskild löneskatt på pensionssparavdrag i R38	63 -	
R22	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel (t.ex. utgifter för resor till och från arbetet)	48 -	8 200	R40	Vid 2011 års taxering medgivna avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	64 +	98 527
R23	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	49 +		R41	Påförda egenavgifter eller särskild löneskatt enligt slutskattebesked 2011	65 -	81 768
R24	Outnyttjat underskott från föregående beskattningsår (R48 i föregående års blankett)	50 -		R42	Överskott (+)/Underskott (-) före årets avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	=	151 159
R25	Skogsavdrag/substansminskningsavdrag enligt blankett N8	51 -		R43	Årets beräknade avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	66 -	37 790
R26	Återföring av värdeminskningsavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8)	52 -		R44	Sjukpenning hänförlig till denna näringsverksamhet	67 +	40 000
R27	Uttag från skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	53 +		R45	Allmänt avdrag. Vid konstnärlig eller nystartad näringsverksamhet utnyttjat underskott (beloppet förs även till ruta 45 på INK1).	68 +	
R28	Inbetalning till skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	54 +		R46	Underskott som utnyttjas i kapital. Vinst vid avyttring av näringsfastighet/näringsbostadsrätt och underskott i andelshus	69 +	
R29	Överskott (+)/Underskott (-) före räntefördelning²	=	274 400	R47	Överskott (+). Överförs till INK1 sidan 2, ruta 100 eller 102	71 +	153 369
				R48	Underskott (-). Överförs till INK1 sidan 2, ruta 125 eller 126. Nästa år förs beloppet till R24.	72 =	

1a Anges av den som vid representantredovisning redovisar hela resultatet i R12.

1b Min andel av resultatet kan hämtas från blankett NEA eller vid representantredovisning föras in direkt i NE-blanketten.

2 För beräkning av räntefördelning och expensionsfond, se beräkningsbilaga SKV 2196.

Övriga uppgifter

1. Har du dragit av kostnader för personbil eller lätt lastbil som är leasad (hyrd) i näringsverksamheten eller som är bokförd som tillgång?	75 <input type="checkbox"/> Ja	82
2. Har du dragit av bilkostnader för egen bil enligt schablon (18,50 kr/mil), ange beloppet.	76	83
3. Ränteutgifter enligt kontrolluppgifter för år 2011 som dragits av i näringsverksamhet, ange belopp	77 8 000	84
4. Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning och utrangering	78	85
5. Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskningsavdrag på byggnader som finns vid beskattningsårets utgång	80 100 000	86
6. Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskningsavdrag på markanläggningar som finns vid beskattningsårets utgång	81	403 500
7. Ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång		83
8. Kapitalunderlag för räntefördelning (positivt) ³		455 000
9. Kapitalunderlag för räntefördelning (negativt) ³		84
10. Positivt fördelningsbelopp som sparas till nästa års taxering ³		5 672
11. Kapitalunderlag expensionsfond (positivt) ⁴		85

³ Uppgift behöver bara lämnas av den som har redovisat räntefördelning i ruta R30 eller R31, eller som vid årets taxering har ökat sitt positiva fördelningsbelopp som sparas till nästa års taxering.

⁴ Uppgift behöver bara lämnas av den som vid beskattningsårets utgång har kvarvarande expensionsfond.

SKV 2161 05 02 11-10

NE-2

Inkomstdeklaration 1 sidan 2

Person-/organisationsnummer
72 05 04-0000

Tax.år
2012

Detta gröna fält gäller enbart näringsverksamhet**10 Näringsverksamhet**

Överskott av aktiv näringsverksamhet	100 Enskild verksamhet 153 369	117 Handelsbolag
Underskott av aktiv näringsverksamhet	125 Enskild verksamhet	129 Handelsbolag
Överskott av passiv näringsverksamhet	102 Enskild verksamhet	119 Handelsbolag
Underskott av passiv näringsverksamhet	126 Enskild verksamhet	130 Handelsbolag
Inkomster för vilka uppdragsgivare ska betala socialavgifter	127 Bruttoinkomst	131 Kostnader
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	104 Anställdas	120 Eget
Underlag för expansionsfondsskatt	128 Ökning 100 000	132 Minskning
Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader		121

11 Räntefördelning

Positiv räntefördelning Belopp från NE (ruta R30) eller N3A (p.15).	52 30 000
Negativ räntefördelning Belopp från NE (ruta R31) eller N3A (p.16).	55

12 Allmänna avdrag (näringsverksamhet)

Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förärvsinkomst Underskott som du redovisar här ska inte redovisas i rutorna 125 eller 129.	45
---	-----------

13 Nedsättning av egenavgifter

Jag begär maximal nedsättning. Den beräknas automatiskt av Skatteverket om du inte fyller i nedsättningsbelopp. Fyll i 0 (noll) om du inte har rätt till nedsättning p.g.a. att du har fått statliga stöd av mindre betydelse. Fyll i ditt nedsättningsbelopp om du är delägare i handelsbolag/enkelt bolag och inte har rätt till maximal nedsättning.	143
Regionalt nedsättningsbelopp - endast nedsättningsberättigad näringsverksamhet i stödområde.	141

14 Moms (Ska inte fyllas i av den som redovisat moms i skattedeklaration.)

Utgående moms enligt momsbilagan	109 107 137
Avdragsgill ingående moms	110 20 937

15 Underlag för fastighetsavgift

Hyreshus: bostäder	0,4 %
	0,2 %

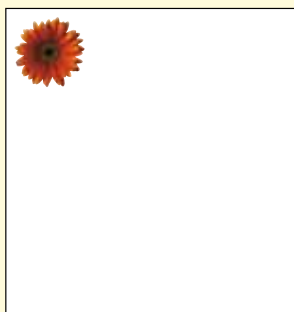
16 Underlag för fastighetsskatt

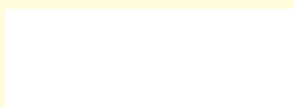
Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande	0,4 %
Hyreshus: lokaler	1,0 %
Industri och elproduktionsenhet, värmekraftverk	0,5 %
Elproduktionsenhet: vattenkraftverk	2,8 %
Elproduktionsenhet: vindkraftverk	0,2 %

Obs! Om du lämnar in blanketter elektroniskt ska du inte skicka samma blanketter på papper.

17 Övriga upplysningar

90



18 Underskrift

Namnteckning <i>Håkan Carlsson</i>	Telefonnummer – dagtid 090-123 45 67
	Telefonnummer – kvällstid 070-123 45 678

Spara den ena blanketten som kopia!

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

Blanketten ska **inte** lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse hur kapitalunderlagen har beräknats. **Siffror i ring - se bifogade upplysningar på sidan 4.**

Taxeringsår
2012

A. Räntefördelning - kapitalunderlag

Vid denna beräkning ska du använda värdet på dina tillgångar och skulder vid det föregående beskattningsårets utgång. Uppgifterna hittar du i 2011 års NE-blankett.

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10 taxeringen 2011) ^①		+/-
2. Outnyttjat underskott vid föregående beskattningsårs utgång ^②		+
3. Övergångspost, beräknades vid 1995 års taxering och är ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering		+
4. Särskild post ^③		+
5. Kvarstående sparat fördelningsbelopp från föregående år ^④		+
6. Icke varaktiga kapitaltillskott under det föregående beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2010)		-
7. Summa periodiseringsfonder vid föregående beskattningsårs utgång ^⑥		-
8. 73,7 % av expansionsfonden vid föregående beskattningsårs utgång		-
Delsumma - före justeringar av eget kapital		=
Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter		
9a. Bokfört värde fastigheter	-	
9b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+	
Summa	+/- =	+/-
Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto		
10a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto	-	
10b. Hälften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+	
Summa	+/- =	+/-
Övriga justeringar än ovan där bokfört värde avviker från skattemässigt värde		
11a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar och aktier m.m. ^⑤ eller för ej bokförda skulder, t.ex. ersättningsfond		-
11b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital ^⑥		+
Kapitalunderlag ^⑦		
12a. Överskott (positivt)		= +
12b. Underskott (negativt)		= -
Beräkning av fördelningsbelopp		
13a. Belopp i 12a. x 7,84 % (positivt fördelningbelopp)		+
13b. Belopp i 12b. x 3,84 % (negativt fördelningbelopp) ^⑦		-
14. Sparat fördelningsbelopp (samma belopp som i p. A5) ^④		+
15a. Positivt fördelningsbelopp		= +
15b. Negativt fördelningsbelopp. Förs till R31 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 ruta 55. ^⑧		= -
16. Utnyttjat positivt fördelningsbelopp. Förs till R30 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 ruta 52 ^⑧		-
17. Sparat fördelningsbelopp, anges på NE-blanketten ^⑧ Övriga uppgifter p. 10		= +

B. Expansionsfond - kapitalunderlag

Vid denna beräkning ska du använda värdet på dina tillgångar och skulder vid beskattningsårets utgång.

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10) ^①		+/-
2. Outnyttjat underskott vid beskattningsårets utgång		+
3. Övergångspost, beräknades vid 1995 års taxering och är ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering		+
4. Särskild post. ^③		+
5. Icke varaktiga kapitaltillskott till näringsverksamheten under beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2011)		-
6. Summa periodiseringsfonder vid beskattningsårets utgång ^⑥		-
Delsumma - före justeringar av eget kapital		=
Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter		
7a. Bokfört värde av fastigheter	-	
7b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+	
Summa	+/- =	+/-
Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto		
8a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto i post B9	-	
8b. Hälften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+	
Summa	+/- =	+/-
Övriga justeringar där bokfört värde avviker från skattemässigt värde		
9a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar, aktier m.m. eller ej ^⑤ bokförda skulder, t.ex. skuld ersättningsfond.		-
9b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital.		+
10a. Kapitalunderlag. Vid negativt underlag ange 0 kr. Underlaget förs in i NE-blanketten sid. 2 Övriga uppgifter p. 11.		= +
10b. Din maximala expansionsfond (belopp i p. 10a x 135,69 %) ^⑨		=

Beräkning av högsta ökning och minsta minskning för året

Maximal expansionsfond, belopp p. 10b	+
Expansionsfond vid årets början (taxeringen 2011)	-
Positivt belopp, högsta ökning. Begärd ökning redovisas i R36 på NE-blanketten ^⑩	= +
Negativt belopp, minsta minskning. Begärd minskning redovisas i R37 på NE-blanketten ^⑪	= -

Expansionsfond vid årets slut

Expansionsfond vid årets ingång	+
Ökning av expansionsfond. Förs till R36 på NE-blanketten och ruta 128 på INK1	+
Minskning av expansionsfond. Förs till R37 på NE-blanketten och ruta 132 på INK1	-
Expansionsfond vid årets utgång. Får inte vara större än belopp i p. 10b	=

C. Värde fastighet -mark, byggnader och markanläggningar

Har du fler fastigheter ska du beräkna värdet för varje fastighet. Äger du en del av fastigheten tar du bara upp din del. Du väljer det högsta värdet enligt huvudregeln eller alternativregeln för varje separat fastighet. För räntefördelning det högsta värdet i p. C3 och C14. För expansionsfond det högsta av värdet i p. C7 och C18. Summera beloppen för alla fastigheter och för värdet till p. A 9b för räntefördelning och p. B7b för expansionsfond.

Huvudregeln	Fastighet 1	Fastighet 2	Fastighet 3
1. Anskaffningsvärde vid det föregående beskattningsårets utgång ⁽¹²⁾	+	+	+
2. Värdeminskningsavdrag t.o.m. taxeringsåret 2011	-	-	-
3. Underlag för räntefördelning	=	=	=
4. Anskaffningar under beskattningsåret (normalt 2011)	+	+	+
5. Värdeminskningsavdrag för beskattningsåret ⁽¹³⁾	-	-	-
6. Korrigering, exempelvis pga. delavyttring ⁽¹⁴⁾	-	-	-
7. Underlag för expansionsfond	=	=	=
Alternativregeln ⁽¹⁵⁾			
8. Taxeringsvärde 1993	=	=	=
9. Procentsats för omräkning ⁽¹⁶⁾	x %	x %	x %
10. Del av taxeringsvärde	=	=	=
11. Värdeminskningsavdrag m.m. vid 1982 - 1993 års taxering för de år avdraget överstiger 10 % av belopp i p. 10	-	-	-
12. Anskaffningsvärde ny-, till- eller ombyggnad som utförts fr.o.m. 1 januari 1993 till beskattningsårets ingång	+	+	+
13. Värdeminskningsavdrag på fastigheten för taxeringsåren 1994 t.o.m. 2011	-	-	-
14. Underlag räntefördelning	=	=	=
15. Anskaffningar under beskattningsåret	+	+	+
16. Värdeminskningsavdrag för beskattningsåret ⁽¹³⁾	-	-	-
17. Korrigering, exempelvis pga. delavyttring ⁽¹⁴⁾	-	-	-
18. Underlag, expansionsfond	=	=	=

Upplysningar

Informationstexten hänvisar till både denna hjälpblankett och NE-blanketten. En hänvisning till denna blankett börjar på bokstaven A, B eller C. Ruta A15a hittar du i avsnitt A punkt 15a (Positivt fördelningsbelopp).

① Normalt hämtas beloppet från post B10 i NE-blanketten. Vid räntefördelning (avsnitt A) ska du använda beloppet i föregående års blankett och vid expansionsfond (avsnitt B) använder du beloppet i årets blankett. Har du även upprättat blankett NEA måste du lägga till eller dra av din del av eget kapital (din del av tillgångarna och skulderna) som redovisas på denna blankett. Alternativt använder du ditt värde i post B10 på NE-blanketten och justerar för ditt egna kapital i annan verksamhet från blankett NEA. I A11a/B9a drar du av negativt eget kapital (skulderna överstiger tillgångarna) och i A11b/B9b lägger du till positivt eget kapital (tillgångarna överstiger skulderna).

Observera att det är endast dina tillgångar och skulder som ska ligga till grund för beräkningen av kapitalunderlaget. Är du redovisningsansvarig och redovisar fler personers tillgångar och skulder i din NE-blankett i ruta B10 ska du alltså bara ta upp dina tillgångar och skulder. Alternativt tar du bort övriga personers tillgångar och skulder i A11a eller A11b och B9a eller B9b.

② Outnyttjat underskott hittar du i föregående års NE-blankett R48. I årets NE-blankett redovisas samma belopp i R24.

③ Du kan ha en särskild post om du under 1996 eller senare har förvärvat en näringsfastighet genom arv, gåva eller liknande och samtidigt tagit över lån eller lämnat s.k. vederlagsrevers. Posten får bara räknas med till så stort belopp att kapitalunderlaget inte är negativt och så länge fastigheten finns kvar i näringsverksamheten.

④ Kvarstående sparat fördelningsbelopp ska du ha redovisat i föregående års NE-bilaga under Övriga uppgifter p. 10.

⑤ Om du har bokfört dina skatteskulder riktigt ska du inte göra någon justering för dessa. Skatter som redovisas i Inkomstdeklarationen ingår i F-skattedebiteringen och ska inte tas upp som skatteskuld i bokföringen (beloppet ingår i eget kapital). Skatt som redovisas i skattedeklarationen ska däremot tas upp som skuld. Moms att betala anses därför bara som skuld när du beräknar kapitalunderlaget om du redovisar den i skattedeklarationen.

⑥ Skatteverket har beräknat dina periodiseringsfonder vid utgången av föregående beskattningsår. De finns angivna i din specifikation till inkomstdeklarationen. För kapitalunderlaget för expansionsfond ska du ta hänsyn till eventuell ny avsättning och återföringar.

Vanligtvis bokförs inte periodiseringsfonderna, utan avdrag och återföring görs bara i NE-blanketten. Beloppet dras då av i A7/B6 utan någon efterföljande justering. Har du bokfört periodiseringsfonderna som obeskattad

reserv måste du justera för detta i A11/B9 för att beloppet inte ska påverkas dubbelt. Har du bokfört fonderna mot eget kapital påverkas däremot inte värdet av skulderna (beloppet i B10) och någon justering ska inte göras i A11/B9.

⑦ Om kapitalunderlaget inte överstiger +/- 50 000 kr kan du inte göra någon räntefördelning. Det innebär att ett sparat fördelningsbelopp från föregående år inte kan utnyttjas och ska anges i A14 och A17. Kapitalunderlag som överstiger 50 000 kr redovisas i NE-blanketten under Övriga uppgifter p. 8 och 9.

⑧ Negativ räntefördelning är tvingande. Positiv räntefördelning är däremot frivillig. Du kan därför spara ett positivt fördelningsbelopp till nästa år. Sparat belopp anges i NE-blanketten under Övriga uppgifter p. 10.

⑨ Om du kan öka eller måste minska din expansionsfond beräknar du i det följande avsnittet Beräkning av högsta ökning och minsta minskning för året.

⑩ Det finns en begränsning hur mycket du kan öka din expansionsfond (NE-blanketten R36). Året ökning får inte vara större än ditt överskott i R35 på NE-blanketten.

⑪ Är kapitalunderlaget negativt ska hela expansionsfonden återföras till beskattning i R37 på NE-blanketten.

⑫ Utgångspunkten är värdet på de fastigheter som fanns kvar i näringsverksamheten vid beskattningsårets ingång (normalt 1 januari 2011).

⑬ Har du upprättat ett förenklat årsbokslut motsvarar värdeminskingsavdraget för byggnader och markanläggningar avskrivningen i bokföringen (R9 på NE-blanketten) exkl. eventuella nedskrivningar. Delavyttring, se även C6 och uppglysning 14.

Observera att det inte bara är värdeminskingsavdrag på byggnader och markanläggningar som ska dras av. Fastighetens anskaffningsutgift ska även minskas med liknande avdrag såsom skogsavdrag och substansminskningsavdrag.

⑭ Har du sålt fastigheten beräknas inget underlag. Är det bara en del som är såld minskas värdet med denna del. Observera, har du gjort värdeminskingsavdrag på den sålda delen måste du justera det i C5 (huvudregeln) och C16 (alternativregeln). Endast värdeminskingsavdrag för fastigheter som finns kvar ska minska underlaget i C5 och C16.

⑮ Alternativregeln får tillämpas för fastigheter som du har förvärvat före den 1 januari 1991.

⑯ Procentsatserna som du ska använda för omräkning av taxeringsvärdet 1993 är: 54 % för småhus, 48 % för hyreshus, 64 % för industrienheter och 39 % för lantbruk.

Blanketten ska **inte** lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse hur avskrivningarna har beräknats.

Taxeringsår

1. Byggnader

	Byggnad 1	Byggnad 2	Byggnad 3
1. Anskaffningsvärde byggnader anskaffade före beskattningsåret	+	+	+
2. Anskaffningar under året	+	+	+
3. Under beskattningsåret ianspråktaga ersättningsfonder	-	-	-
4. Beskattningsårets begärda värdeminskningssavdrag	-	-	-
5. Summan av tidigare års medgivna värdeminskningssavdrag	-	-	-
6. Oavskrivet värde vid beskattningsårets utgång	=	=	=

Begärda och medgivna värdeminskningssavdrag

Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskningssavdrag beräknar du genom att summera punkterna 3 till 5. Samma belopp ska du föra in i ovanstående beräkningsbilaga i punkt 5 vid nästa års taxering.

Har du sålt en byggnad under året?

Om du har sålt en byggnad ska du som huvudregel återföra medgivna värdeminskningssavdrag. Det är begärda avdrag tidigare år punkten 5 och årets avdrag punkterna 3 och 4 (ofta begärs inget avdrag det år byggnaden säljs och då återförs endast belopp i punkt 5). För ytterligare information se broschyren Försäljning av näringsverksamhet, SKV 313.

2. Markanläggningar

	Anläggning 1	Anläggning 2	Anläggning 3
1. Anskaffningsvärde anläggningar anskaffade före beskattningsåret	+	+	+
2. Anskaffningar under året	+	+	+
3. Under beskattningsåret ianspråktaga ersättningsfonder	-	-	-
4. Beskattningsårets begärda värdeminskningssavdrag	-	-	-
5. Summan av tidigare års medgivna värdeminskningssavdrag	-	-	-
6. Oavskrivet värde vid beskattningsårets utgång	=	=	=

Begärda och medgivna värdeminskningssavdrag

Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskningssavdrag beräknar du genom att summera punkterna 3 till 5. Samma belopp ska du föra in i ovanstående beräkningsbilaga i punkt 5 vid nästa års taxering.

Har du sålt en markanläggning under året?

Om du har sålt en anläggning ska du som huvudregel återföra medgivna värdeminskningssavdrag. Det är tidigare års avdrag enligt punkten 5 och årets avdrag punkterna 3 och 4 (ofta begärs inget avdrag det år fastigheten säljs och då återförs endast belopp i punkt 5).

3. Inventarier

Utgifter för att anskaffa inventarier ska dras genom årliga värdeminskingsavdrag. Exempel på inventarier är transportmedel, verktyg och möbler. För inventarier som är av mindre värde, eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år, får hela utgiften dras av omedelbart. Med mindre värde avses att anskaffningsvärdet (exkl. moms) understiger ett halvt prisbasbelopp (21 400 kr vid taxeringen 2012).

Värdeminskingsavdrag kan beräknas enligt två metoder, räkenskapsenlig avskrivning eller restvärdesavskrivning. För att få tillämpa räkenskapsenlig avskrivningsmetod ska värdeminskingsavdraget motsvara avdraget i bokföringen.

Om beskattningsåret är längre eller kortare än 12 månader ska värdeminskingsavdraget justeras.

Räkenskapsenlig avskrivning

När du beräknar hur stort värdeminskingsavdrag du kan göra enligt räkenskapsenlig avskrivningsmetod kan detta ske på två olika sätt, enligt huvudregeln och alternativregeln. Nedan beräknar du vilket av dessa beräkningssätt som ger det lägsta värdet som inventarierna får tas upp till. Avskrivningen beräknas därefter som skillnaden mellan bokfört värde och det beräknade lägsta värdet. Om inventarierna är bokförda till 500, före årets avskrivning, och lägsta värdet enligt huvud- och alternativregeln är 350 får du göra avdrag med högst 150. Det bokförda värdet är inventariernas anskaffningsvärde minus avskrivningar enligt plan och minus ackumulerade överavskrivningar (har du upprättat ett förenklat årsbokslut ska du inte redovisa överavskrivningar).

Räkenskapsenlig avskrivning

Huvudregeln		Alternativregeln	
1. Inventariernas skattemässiga värde vid föregående beskattningsårs utgång	+	7a. 80 % av årets anskaffningsutgifter	+
2. Under beskattningsåret förvärvade inventarier som finns kvar i verksamheten	+		
3. Ersättning för inventarier som avyttrats under beskattningsåret och försäkringsersättning ¹	-	7b. 60 % av föregående års anskaffningsutgifter	+
4. Ianspråktagen ersättningsfond	-	7c. 40 % av anskaffningsutgifterna andra året före beskattningsåret	+
5. Avskrivningsunderlag	=	7d. 20 % av anskaffningsutgifterna tredje året före beskattningsåret	+
6. Lägsta skattemässiga värde 70 % av avskrivningsunderlaget i punkt 5	=	Lägsta skattemässiga värde	=

Restvärdesavskrivning

Om du inte får tillämpa räkenskapsenlig avskrivning ska du tillämpa restvärdesavskrivning. Är du enskild näringsidkare och upprättar ett förenklat årsbokslut tillämpar du inte restvärdeavskrivning utan räkenskapsenlig avskrivning, eftersom avskrivningen i årsbokslutet ska motsvara avdraget vid beskattningen. Vid restvärdesavskrivning kan du göra avskrivning med ett belopp i bokföringen och begära värdeminskingsavdrag med ett annat. Om bokförd avskrivning inte överensstämmer med värdeminskingsavdraget ska du göra en skattemässig justering i deklarationen. Bokförd avskrivning tar du upp som en justerad intäktspost (+) och begärda värdeminskingsavdrag drar du av som en justerad kostnadspost (-). I inkomstdeklaration 2 och 4 sker detta på särskild plats p. 4.9. och i NE-blanketten kan denna justering göras i R22 och R23.

Vid restvärdesavskrivning får utgiften att förvärva inventarier bara dras genom värdeminskingsavdrag enligt nedanstående beräkning, belopp vid p. 5. Har du i din bokföring redovisat kostnad eller intäkt för inventarier ska detta inte påverka beskattningen. Till exempel ska bokförd vinst vid försäljning dras av som en justerad kostnadspost (-) och bokförd förlust tas upp som en justerad intäktspost (+). Undantagsfall kan det förekomma att bokfört och skattemässigt resultat överensstämmer. I dessa fall krävs det inte någon skattemässig justering av det bokförda resultatet.

I inkomstdeklaration 2 och NE-blanketten redovisar du i särskild ruta hur stort belopp du har återfört med anledning av försäljning, utrangering samt av- och nedskrivningar (redovisa nettot mellan olika plus- och minusposter).

Restvärdeavskrivning

1. Skattemässigt värde vid beskattningsårets ingång	+	Observera att bokförda kostnader för av- och nedskrivning samt förlust vid försäljning eller utrangering inte ska påverka beskattningen. Detsamma gäller bokförda vinster vid försäljning. Det är endast belopp vid punkt 5 som ska påverka beskattningen.
2. Under året gjorda anskaffningar som finns kvar vid årets slut	+	
3. Ersättning för sålda/förlorade inventarier och ianspråktaga ersättningsfonder ¹	-	
4. Summa avskrivningsunderlag	=	
5. Årets avskrivning, högst 25 % av belopp i punkt 4	-	
6. Skattemässigt värde vid beskattningsårets utgång	=	

¹ Gäller endast inventarier som fanns vid beskattningsårets ingång.

4. Skogsavdrag

Har du sålt skog från en fastighet som är taxerad som lantbruksfastighet och är kapitaltillgång får du göra skogsavdrag. Om du avyttrar fastigheten med kapitalvinst ska avdraget återföras till beskattning. Skogsavdrag är ett s.k. deklarationsavdrag och bokförs därför inte i räkenskaperna.

Det totala avdraget under innehavstiden (avdragsutrymmet avsnitt 4b. p. 1 och 2) beror dels på anskaffningsutgiften för skogen och skogsmarken, dels i vilken företagsform som avdraget ska göras. Juridisk person och handelsbolag får under innehavstiden göra avdrag med 25 % av skogens anskaffningsvärde och enskild näringsidkare med 50 %.

Beskattningsårets avdrag beror på din avdragsgrundande skogsintäkt. För beskattningsåret får du dra av 50 % av den avdragsgrundande skogsintäkten. Är det ett s.k. rationaliseringsförvärv får du dra av hela den avdragsgrundande skogsintäkten.

Skogsavdrag får inte göras med lägre belopp än 15 000 kr (3 000 kr för enkelt bolag eller samäganderätt).

På **blankett N8** ska du redovisa begärt och återfört skogsavdrag samt för beskattningsåret ökat och minskat avdragsutrymme.

4a. Beräkning av årets skogsavdrag

	Vanligt förvärv	Rationaliseringsförvärv
Intäkt för upplåtelse av avverkningsrätt	+	+
Intäkt vid uttag och försäljning av skogsprodukter x 60 %	+	+
Avdragsgrundande skogsintäkt	=	=
Maximalt skogsavdrag för beskattningsåret ¹	x 50 %	x 100 %

¹ Kontrollera att avdraget ryms inom avdragsutrymmet innan du drar av beloppet i deklarationen.

4b. Avdragsutrymme för skogsavdrag

	Fastighet 1	Fastighet 2	Fastighet 3
1. Totalt avdragsutrymme vid beskattningsårets ingång (samma som p. 1-3 föregående år)	+	+	+
2. Ökat avdragsutrymme pga. förvärv av skogsmark under beskattningsåret	+	+	+
3. Minskat avdragsutrymme pga. avyttring av skogsmark under beskattningsåret ²	-	-	-
4. Summan av tidigare års skogsavdrag	-	-	-
5. Beskattningsårets avdrag enligt blanketterna NE och N8	-	-	-
6. Återstående avdragsutrymme vid beskattningsårets utgång	=	=	=

² Har fastighet avyttrats med kapitalvinst ska medgivna skogsavdrag för denna fastighet återföras till beskattning.

5. Anskaffningsvärde för substansminskningsavdrag

Om du utvinner naturtillgångar, t.ex. en grustäkt, kan du medges avdrag för substansminskning. Avdrag för inträffad substansminskning beräknas utifrån hur stor del av naturtillgången som har utvunnits och hur stora avdrag som medgivits tidigare.

Om du avyttrar fastigheten med kapitalvinst ska avdraget återföras till beskattning. Avdrag för inträffad substansminskning är ett s.k. deklarationsavdrag och bokförs därför inte i räkenskaperna.

På **blankett N8** ska du redovisa begärt och återfört avdrag för inträffad substansminskningsavdrag samt för beskattningsåret ökat och minskat avdragsutrymme.

	Fastighet 1	Fastighet 2	Fastighet 3
1. Anskaffningsvärde vid beskattningsårets ingång	+	+	+
2. Ökat anskaffningsvärde pga. förvärv eller nyexploatering av täkt under beskattningsåret	+	+	+
3. Minskat anskaffningsvärde pga. avyttring av täkt under beskattningsåret	-	-	-
4. Summan av tidigare års avdrag	-	-	-
5. Beskattningsårets avdrag enligt blanketterna NE och N8	-	-	-
6. Återstående anskaffningsvärde som får dras av	=	=	=

Hjälpblankett SKV 2194

1. Byggnader	
1. Anskaffningsvärde byggnader anskaffade före beskattningsåret	Byggnad 1 + 500 000
2. Anskaffningar under året	+
3. Under beskattningsåret ianspråktaga ersättningsfonder	-
4. Beskattningsårets begärda värdeminskningsavdrag	- 25 000
5. Summan av tidigare års medgivna värdeminskningsavdrag	- 75 000
6. Oavskrivet värde vid beskattningsårets utgång	= 400 000
Begärda och medgivna värdeminskningsavdrag	

Se balansräkningen, post B4

Hjälpblankett SKV 2194

Räkenskapsenlig avskrivning

Huvudregeln		Alternativ
1. Inventariernas skattemässiga värde vid föregående beskattningsårets utgång	+ 100 000	7a. 1
2. Under beskattningsåret förvärvade inventarier som finns kvar i verksamheten	+	7b. 1
3. Ersättning för inventarier som avtratts under beskattningsåret och försäkringsersättning ¹	-	7c. 4
4. Ianspråktagen ersättningsfond	-	7c. 4
5. Avskrivningsunderlag	= 100 000	7d. 2
6. Lägsta skattemässiga värde 70 % av avskrivningsunderlaget i punkt 5	= 70 000	Lägst

Se övriga uppgifter p. 5



Skatteverket

Obs! Den här momsbilagan lämnar du tillsammans med Inkomstdeklaration 1 (NE), 2 eller 3. Ange belopp i hela kronor. Övriga uppgifter kan bara lämnas i särskild skrivelse.

Blanketten ska inte lämnas om du redovisar moms i skattedeklarationen.

Momsbilaga
Inkomstdeklaration

2012

<input checked="" type="checkbox"/> Kalenderår 2011	<input type="checkbox"/> Räkenskapsår	Fr.o.m.	T.o.m.
Datum då blanketten fylls i		Vid dubbla taxeringar ange om blanketten avser *	
2012-04-28		896 Första räkenskapsåret	897 Andra räkenskapsåret

* Uppgiften kan bara bli aktuell om detta är en bilaga till Inkomstdeklaration 2 eller 3.

Den skattskyldiges namn	Person-/organisationsnummer
Håkan Carlsson	72 05 04-0000

Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

05	Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	05	428 550
06	Momspliktiga uttag	06	
07	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	

Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05-07

10	Utgående moms 25 %	10	107 137
11	Utgående moms 12 %	11	
12	Utgående moms 6 %	12	

Utgående moms på inköp i ruta 33

13	Utgående moms på inköp i ruta 33 sid 2	13	
----	--	----	--

Summa utgående moms, rutorna 10-13.	34
Beloppet förs till Inkomstdeklarationen.	= 107 137

Ingående moms

Har du rätt till avdrag eller återbetalning av ingående moms ska du inte redovisa detta i momsbilagan, utan endast i inkomstdeklarationen. Din ingående moms anger du i ruta 110 på Inkomstdeklaration 1, ruta 1.9 på Inkomstdeklaration 2 och ruta 1.10 på Inkomstdeklaration 3.

NEA-blanketten

Om du driver flera verksamheter kan det vara praktiskt att ha en bokföring för varje verksamhet. Bokföringslagen innehåller särskilda regler och krav som ska vara uppfyllda för att du ska få ha en bokföring för varje enskild verksamhet eller att du ska få ha gemensam bokföring för fler bokföringsskyldiga. Dessa regler har inte ändrats i och med införandet av reglerna om förenklat årsbokslut.

Gemensam verksamhet

En mycket vanlig situation är att ett antal syskon gemensamt äger en jordbruks- eller skogsfastighet och därmed anses driva näringsverksamhet tillsammans. Om ett årsbokslut upprättas för denna *gemensamma verksamhet* kan varje delägare deklarera resultatet på var sin NEA-blankett. De tar sedan upp sin del av resultatet från NEA-blanketten på en NE-blankett. Beloppet tas upp som en pluspost i R19 om det är överskott och som en minuspost i R18 om det är underskott. Om delägaren också driver egen näringsverksamhet kan denna verksamhet lämpligen redovisas på NE-blanketten.

Du kan ha flera NEA-blanketter. Det är däremot inte tillåtet att bara lämna en eller flera NEA-blanketter. Som enskild näringsidkare måste du också alltid lämna NE-blanketten. Du ska bara lämna en NE-blankett oavsett hur många NEA-blanketter du lämnar. Undantag gäller om du också driver näringsverksamhet i ett annat land än EES-land, då sådan verksamhet ska redovisas på en egen NE-blankett.

Redovisningsansvarig

Ett alternativ till att redovisa resultatet från den gemensamt bedrivna verksamheten på en NEA-blankett är att en person utses som redovisningsansvarig. Denna person redovisar hela verksamheten på NE-blanketten. Under skattemässiga justeringar tar han bort de övriga näringsidkarnas resultat. Övriga personer, som inte är redovisningsansvariga, tar upp sin del av resultatet på en NE-blankett under skattemässiga justeringar. Fördelen med detta redovisningssätt är att du endast lämnar NE-blanketten och inte någon NEA-blankett, se vidare deklarationsanvisningar till NE.

Flera verksamheter

Det är också vanligt att en person *själv driver flera olikartade verksamheter*. Även i sådana fall kan det vara praktiskt att ha skilda bokföringar för de olika verksamheterna. Till exempel om en verksamhet är momspliktig elfirma och en annan momsfri hyresförvaltning. Genom att i dessa fall ha separata bokföringar minskar risken att göra fel vid momsredovisningen. Den ena av verksamheterna, t.ex. den huvudsakliga, redovisas på en NE-blankett och den andra på en NEA-blankett. Från NEA-blanketten förs resultatet in i NE-blanketten i R19 om det är överskott och R18 om det är underskott.

Förenklat årsbokslut och flera verksamheter

Har du flera verksamheter och vill upprätta ett förenklat årsbokslut ska den totala nettoomsättningen för alla verksamheter normalt understiga 3 Mkr. Du måste också använda de förenklade redovisningsreglerna (de s.k. K1-reglerna) för samtliga verksamheter. Beloppsgränsen på 5 000 kr för t.ex. lager och inventarier gäller för samtliga verksamheter totalt. Om du har en verksamhet med ett inventerat lagervärde på 4 000 kr och en med ett lagervärde på 50 000 kr ska lagret tas upp till dessa värden. Lagret kan i detta fall inte tas upp till noll kronor i den verksamhet där det understiger 5 000 kr, eftersom det totala värdet uppgår till 54 000 kr.

Sammanfattningsvis kan man säga att resultatet inte ska skilja sig om du har en bokföring för alla verksamheter eller en bokföring för varje verksamhet.

Exempel – två verksamheter

Leif driver tandläkarpraktik i enskild näringsverksamhet. Förutom att utföra behandlingar säljer han vissa produkter. Försäljningen av produkter är momspliktig omsättning medan intäkterna från behandlingarna är momsfria.

För att hålla isär den momspliktiga verksamheten från den momsfria har han skilda bokföringar för dessa båda verksamheter. Intäkterna för behandlingen uppgår till 2 Mkr och han säljer produkter för 600 tkr. Eftersom hans totala nettoomsättning understiger 3 Mkr kan han upprätta ett förenklat årsbokslut, om han gör detta för båda verksamheterna. Han väljer att upprätta två förenklade årsbokslut.

NEA-blanketten

Den verksamhet som avser försäljning av produkter redovisar han på blankett NEA. Det bokförda resultatet uppgår till 120 000 kr.

I denna verksamhet har han haft kostnader för representation m.m. på 5 000 kr som inte får dras av. Detta belopp tar han upp i R13. Hans fru Diana har hjälpt honom att sälja produkter och har för detta erhållit 10 000 kr. Beloppet drar han av i R18. (Diana redovisar sin inkomst på en egen NE-blankett.) Leif var på en försäljningsmessa för dentalprodukter i november och har därför rätt till avdrag för ökade levnadskostnader med 500 kr. Beloppet är inte bokfört och dras därför av i ruta R20.

Resultatet från verksamheten 114 500 kr för han in i NE-blanketten R19, där det läggs ihop med resultatet från den andra verksamheten.

Se ifyllda blanketter på nästa sida.

Leifs tandläkarpraktik, NEA**Skattemässiga justeringar av bokfört resultat**

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1) (+/-)	40 =	120 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	41 +	5 000
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	42 -	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	43 +	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	44 -	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	
R18	Vid gemensam verksamhet/redovisning. Avgår andel av överskott till medhjälpande make (-). Avgår annans del av överskott (-) och underskott (+). Tillkommer min del av överskott (+) och underskott (-).	45 - 46 +	10 000
R19	Återföring av värdeminskningssavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning (skogs- och substansminskningssavdrag redovisas även på N8)	53 +	
R20	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel	49 -	500
R21	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	50 +	
R22	Överskott (+) förs in på rad R19 på blankett NE	72 =	114 500
R23	Underskott (-) förs in på rad R18 på blankett NE	73 =	

av omsättningen i den med syskonen bedrivna jordbruksfastigheten normalt inte vara större än 300 000 kr för att han ska få upprätta ett förenklat årsbokslut.

Du kan inte använda de förenklade redovisningsreglerna i din egen verksamhet om du använder allmänna redovisningsprinciper i den gemensamt bedriva verksamheten. Beloppsgränsen vid förenklat årsbokslut på 5 000 kr för lager, inventarier m.m. gäller för samtliga verksamheter totalt. Resultatet ska bli detsamma oavsett om du har en bokföring för alla dina verksamheter eller om du har en bokföring för din egen verksamhet och en bokföring för den som du bedriver gemensamt med flera bokföringsskyldiga.

Att beloppsgränsen på 5 000 kr ska tillämpas på samtliga verksamheter kan innebära att man i vissa fall inte bör utnyttja dessa i den gemensamt bedrivna verksamheten eller i den egna verksamheten. Om du använder dessa förenklingsregler i fler verksamheter riskerar du att inte få tillämpa de förenklade redovisningsreglerna och upprätta ett förenklat årsbokslut, se exempel gemensam verksamhet.

Leifs tandläkarpraktik, NE**Skattemässiga justeringar av bokfört resultat**

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1) (+/-)	40 =	530 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	41 +	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	42 -	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	43 +	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	44 -	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	
R18	Vid gemensam verksamhet/redovisning. Avgår andel av överskott till medhjälpande make (-). Avgår annans del av överskott (-) och underskott (+). Tillkommer min del av överskott (+) och underskott (-).	45 - 46 +	114 500
R19	Återföring av värdeminskningssavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning (skogs- och substansminskningssavdrag redovisas även på N8)	53 +	
R20	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel	49 -	644 500
R21	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	50 +	

Förenklat årsbokslut och gemensam bokföring för flera bokföringsskyldiga

Driver du en egen verksamhet samtidigt som du driver en verksamhet gemensamt med någon annan är möjligheten att upprätta ett förenklat årsbokslut beroende på din totala nettoomsättning. Understiger nettoomsättningen för din egen verksamhet plus din del av den gemensamma verksamheten normalt 3 Mkr får du upprätta ett förenklat årsbokslut.

Om till exempel en enskild näringsidkare normalt omsätter 2 700 000 kr i sin byggnadsfirma får hans andel

Exempel – gemensam verksamhet

Alma och John har fått en jordbruksfastighet i gåva. De har dessutom varsin enskild näringsverksamhet. Alma har en klädaffär och John bedriver fastighetsförvaltning.

För jordbruksfastigheten upprättas ett förenklat årsbokslut. Alma och John vill även upprätta ett förenklat årsbokslut för sina egna verksamheter. För att inte komplicera redovisningen tas lagret i jordbruksfastigheten upp till det inventerade anskaffningsvärdet 4 500 kr. Vidare görs avskrivning enligt huvudregeln på avskrivningsunderlaget 4 000 kr. Det gemensamma årsbokslutet kan nu ligga till grund för blankett NEA.

Om varulagret hade tagits upp till 0 kr hade Alma fått göra ett särskilt bokslut för sin del av den gemensamma verksamheten, eftersom hon hade ett lager i klädverksamheten och de sammanlagda värdet av lagret för båda verksamheterna överstiger 5 000 kr.

Eftersom både Alma och John har ett avskrivningsunderlag för inventarier som överstiger 5 000 kr hade även John tvingats göra ett särskilt bokslut för sin del av den gemensamma verksamheten om inventarierna skrivits ned till 0 kr i denna verksamhet.

Deklarationsanvisningar

NEA-blanketten har i stort samma utseende och uppgiftslämnande som NE-blanketten. Räkenkapsschemat är exakt likadant i de båda blanketterna. De skattemässiga justeringsposterna är betydligt färre, eftersom de justeringar som ska göras för hela näringsverksamheten redovisas i NE-blanketten. De justeringsposter som finns på NEA-blanketten finns även i NE-blanketten. Information och vägledning vad som ska fyllas i de olika rutorna får därför hämtas från deklaraionsanvisningarna ovan för NE-blanketten.

Inkomstdeklaration 1

Fastighetsavgift/Fastighetsskatt

Kommunal fastighetsavgift och statlig fastighetsskatt ska betalas av den som vid ingången av kalenderåret är ägare till fastigheten. Avgiften och skatten betalas för kalenderår.

Var du ägare av fastigheten den 1 januari ska du betala avgiften/skatten för hela kalenderåret även om sålt fastigheten under året.

Underlag för fastighetsavgift förtrycks på sidan 1 och på sidan 2 förtrycks underlag för fastighetsskatt. Endast i undantagsfall kan det bli aktuellt att ändra beloppen. Vill du ändra ett förtryckt belopp får du ange belopp och skäl under Övriga upplysningar eller i särskild bilaga.

Näringsverksamhet

Inkomst av näringsverksamhet

Inkomst av näringsverksamhet är antingen aktiv eller passiv. Indelningen har främst betydelse för uttag av egenavgifter och särskild löneskatt, samt för grundavdrag och avdrag för pensionsförsäkringspremie. För aktiv näringsverksamhet ska du betala egenavgifter. Den inkomsten är också förmånsgrundande. För passiv näringsverksamhet ska du betala särskild löneskatt i stället för egenavgifter. För ytterligare information om aktiv och passiv verksamhet se broschyren SKV 295.

Normalt ska all verksamhet som bedrivs av en enskild näringsidkare ingå i en och samma näringsverksamhet. Detta medför att överskott och underskott från olika verksamheter automatiskt kvittas mot varandra. Indelningen i aktiv eller passiv verksamhet ska avse hela näringsverksamheten. Självständigt bedriven verksamhet i utlandet är en egen näringsverksamhet. EG-fördragets bestämmelser om fri etableringsrätt innebär dock att inkomster från självständigt bedriven verksamhet i annan EU-stat behandlas på samma sätt som inkomster från verksamhet i Sverige. Ett underskott från verksamhet bedriven i Tyskland får alltså kvittas mot ett överskott från verksamhet bedriven i Sverige.

Överskott av näringsverksamhet

Fyll i överkott vid ruta 100 (aktiv) eller vid ruta 102 (passiv). Beloppet hämtar du vid Överskott, R47 på blankett NE.

Underskott av näringsverksamhet

Observera! Rutorna 125 eller 126 ska du endast fylla i om det uppkommer totalt underskott i näringsverksamheten och om det ska dras av i näringsverksamheten nästa år. Beloppet hämtar du vid kvarvarande underskott, R48 på blankett NE.

Trygghetsförsäkring

Om du har fått ersättning som betalats ut enligt trygghetsförsäkring vid arbetsskada eller avtalsgruppsjukförsäkring, ska du ta upp beloppet vid ruta 102, även om näringsverksamheten i övrigt är aktiv.

Inkomster för vilka uppdragsgivare betalar sociala avgifter

Om du har haft inkomster i din näringsverksamhet som någon uppdragsgivare betalat arbetsgivaravgifter eller särskild löneskatt på, ska du redovisa aktuella belopp enligt följande. Vid ruta 127 redovisar du den del av inkomsten som avgifter redan betalats på. De kostnader som hör till denna inkomst redovisar du vid ruta 131. Uppgifterna behövs för att kunna beräkna pensionsgrundande inkomst, egenavgifter och allmänna avgifter.

Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader (anställda)

Du som har kostnader för tjänstepension för dina anställda ska betala särskild löneskatt på dessa. Skatten är 24,26 procent på underlaget (kostnaderna). Fyll i underlaget vid ruta 104.

Egen pensionsförsäkringspremie

Om du har begärt avdrag på blankett NE för egen pensionsförsäkringspremie eller inbetalning till pensionssparkonto ska du betala särskild löneskatt för pensionskostnader. Underlaget är normalt lika med det avdrag som du begärt på blankett NE (R38). Skatten är 24,26 procent på underlaget. Fyll i underlaget vid ruta 120.

Observera! Har du dragit av pensionskostnader i näringsverksamheten måste du ändra det förtryckta beloppet på sidan 1 i inkomstdeklarationen vid ruta 43.

Expansionsfond

Som beskrivits vid R36 och R37 ska du redovisa ökning respektive minskning av expansionsfond vid rutorna 128 och 132.

Räntefördelning

Som beskrivits vid R30 och R31 ska du redovisa positiv räntefördelning vid ruta 52 och negativ räntefördelning vid ruta 55. Se vidare i Skatteregler för enskilda näringsidkare, avsnitt räntefördelning (SKV 295).

Allmänna avdrag (näringsverksamhet)

I ruta 45 gör du avdrag för underskott av aktiv näringsverksamhet som du då får kvitta mot förvärvsinkomst, dvs. underskott i nystartad och konstnärlig verksamhet. Vilka beloppsgränser och villkor som gäller kan du se i SKV 295.

Nedsättning av egenavgifter

A. Allmän nedsättning av egenavgifter

Ditt nedsättningsbelopp beräknas, med två undantag, automatiskt av Skatteverket. För dessa två undantags-situationer måste du själv ange ett belopp i ruta 143 (se vidare nedan).

När beräknas ett nedsättningsbelopp?

Följande tre förutsättningar ska vara uppfyllda för att Skatteverket ska beräkna ett nedsättningsbelopp.

- Du ska bedriva aktiv näringsverksamhet.
- Ditt avgiftsunderlag för egenavgifter ska uppgå till minst 40 000 kr.
- Du ska vid årets ingång ha fyllt 26 men inte 65 år.

Hur beräknas nedsättningsbeloppet?

Nedsättning medges med fem procent på ditt avgifts-underlag. Det får högst uppgå till 10 000 kr.

Avgiftsunderlaget är ditt redovisade överskott i ruta 100 och 117 på inkomstdeklarationen, minskat med erhållen sjukpenning i näringsverksamheten. Har du redovisat belopp i rutorna 127 eller 131 (för att uppdragsgivaren har betalat avgifterna) ska hänsyn tas till dessa uppgifter. Avgiftsunderlaget ska då minskas med den del som inte är underlag för egenavgifter.

När ska jag fylla i ruta 143?

Du ska själv ange ett belopp i ruta 143 om du

- bedriver jordbruks- eller fiskeriverksamhet och har fått stöd av mindre betydelse över vissa belopps-nivåer, eller
- är delägare i ett handelsbolag/enkelt bolag med fler än två deläggande fysiska personer, och de tillsam-mans har ett avgiftsunderlag som överstiger 400 000 kr.

Om du har fått statligt stöd av mindre betydelse ska det framgå av de beslut som du har fått från den stödgivan-de myndigheten. Den generella beloppsgränsen gäller för stöd under en period på tre år och uppgår till 7 500 euro för företag inom jordbrukssektorn och 30 000 euro inom fiskerisektorn. Har du erhållit stöd över dessa beloppsgränser ska du ange 0 i ruta 143.

För delägare i handelsbolag och enkelt bolag finns det en begränsning att den sammanlagda nedsättningen (som hör till inkomsten från handelsbolaget/enkla bolaget) får uppgå till högst 20 000 kr. Det innebär att delägarna själva måste fördela nedsättningsbeloppet, om det finns fler än två delägare som sammanlagt redovisar ett avgiftsunderlag överstigande 400 000 kr. Då ska du själv beräkna och ange ditt nedsättnings-belopp (till ett belopp mellan 0 och 10 000) i ruta 143.

Om du har ett avgiftsunderlag på 200 000 kr eller mer i din enskilda näringsverksamhet behöver du inte begära något avdrag i ruta 143 även om du är handels-bolagsdelägare. Det beror på att du har rätt till full ned-sättning utan hänsyn till dina inkomster från handels-bolaget.

B. Regionalt nedsättningsbelopp

Om du bedriver verksamhet från fast driftsställe inom stödområde får du göra avdrag för regionalt nedsätt-ningsbelopp. Avdrag medges från egenavgifterna med 10 procent av underlaget, dock högst 18 000 kr per år. Regionalt avdrag gör du i ruta 141.

För följande verksamheter medges inte nedsättning:

- jordbruksverksamhet som avser produkter som anges i bilaga 1 till fördraget om upprättande av Europeiska gemenskapen
- fiskeri- eller vattenbruksverksamhet
- transportverksamhet.

Om du har anställd personal får du varje månad göra ett avdrag med 10 procent av underlaget för arbets-givaravgifter, men högst med 7 100 kr. Underlag och avdrag för arbetsgivaravgifter redovisas i skattedekla-ration. Du får också göra avdrag från underlaget för egenavgifter i inkomstdeklarationen, men det totala avdraget avseende stödområdet för arbetsgivar- och egenavgifter är maximerat till 85 200 kr per år.

Vilka stödområden som berättigar till regional nedsätt-ning samt ytterligare information om reglerna hittar du i Skatteuträkningsbroschyren (SKV 425)

Moms

Om du ska redovisa moms i inkomstdeklarationen fyller du i uppgifter om utgående moms och ingående moms vid koderna 109 och 110. Uppgifter om utgående moms hämtar du från momsbilagan och ingående moms från bokföringen.

Om beloppet vid ruta 109, den utgående momsen, är större än beloppet vid ruta 110, den ingående momsen, innebär detta att du har moms att betala. Skillnaden debiteras på slutskattebeskedet. Om beloppet vid ruta 110 är större än beloppet vid ruta 109 innebär detta att du har moms att få tillbaka. Detta belopp framgår av ditt slutskattebesked och kontoutdrag.

Information hur du fyller i momsbilagan se sidan 38.

Blankett N8

På blankett N8 ska du redovisa skogs- och substansminskningsavdrag. I avsnitt A redovisar du skogsavdrag och i avsnitt B substansminskningsavdrag.

N8-blanketten ska du lämna som underbilaga till NE-blanketten. Nedan följer information om hur blanketten ska fyllas i. Ytterligare information om skattereglerna för skogsavdrag och substansminskningsavdrag finns i broschyren SKV 295. Se även Skatteverkets skrivelse "Återföring av skogsavdrag" (dnr 131 265526-07/111), som du kan hitta på Skatteverkets webbplats.

A. Skogsavdrag

Du kan göra skogsavdrag om du har sålt skog från en fastighet i Sverige och fastigheten är taxerad som lantbruk. Beskattningsårets avdrag beräknas utifrån skogsintäkten. Med undantag av fastighet som förvärvats genom rationaliseringsförvärv medges avdrag med högst 50 procent av skogsintäkten, se beräkningsbilaga i mitten (SKV 2194).

Avdragsutrymme är den övre gränsen för hur stora skogsavdrag du totalt får göra under innehavstiden. Det beräknas utifrån hur och när du har förvärvat aktuell fastighet. Avdragsutrymme är begränsat till 50 procent av anskaffningsvärdet av skog och skogsmark.

Om du säljer fastigheten med kapitalvinst ska du återföra medgivna skogsavdrag till beskattning i näringsverksamheten, se ruta R26. Du ska dock bara återföra de avdrag som hör till den sålda fastigheten. Om du har fler fastigheter måste du därför ha uppgift om hur stora avdrag som gjorts för varje fastighet. Uppgifterna i N8 lämnas därför per fastighet.

Begärt skogsavdrag och avdragsutrymme

I avsnitt A.1 ska du redovisa begärt skogsavdrag för beskattningsåret. För varje fastighet anger du hur stor del som du ägde vid beskattningsårets utgång och hur stort årets skogsavdrag är.

Har avdragsutrymme ökat eller minskat ska du redovisa detta. Ett nytt avdragsutrymme kan uppkomma när du förvärvar en ny fastighet. Om du ökar din andel i fastigheten kan avdragsutrymme också öka. Om du har överlåtit en hel fastighet eller en del av en fastighet, kan ditt avdragsutrymme minska. Har du överlåtit hela fastigheten bör du lämna uppgift om detta i inkomstdeklarationen.

Du behöver inte lämna blankett N8 om endast avdragsutrymme ökat eller minskat, men du inte begärt eller återfört något skogsavdrag. Det ändrade avdragsutrymme redovisar du när du begär eller återför avdrag. Om du inte redovisar förändringen omedelbart är det viktigt att du för anteckningar om detta så att du kommer ihåg att redovisa förändringen när det blir aktuellt.

Summera årets skogsavdrag och för över det till R25 i NE-blanketten.

Återfört skogsavdrag

Om du har sålt en fastighet ska medgivna skogsavdrag som hör till denna fastighet återföras till beskattning. Detta redovisar du i avsnitt A2. Ange fastighetens beteckning, ägd andel i procent och återfört belopp. Ta upp återförda belopp i NE-blanketten ruta R26.

Om du har sålt en fastighet, eller del av fastighet, ska du även lämna uppgift om minskat avdragsutrymme i avsnitt A1.

Arv, gåva m.m.

Förvärvas fastigheten genom arv, gåva, bodelning eller liknande övertas den tidigare ägarens anskaffningsvärde och avdragsutrymme. Förvärvaren anses också ha gjort de skogsavdrag som hör till den överlåtna fastigheten eller del av fastigheten. Den som förvärvat fastigheten ska därför redovisa både skogsavdrag och ökat avdragsutrymme. Eftersom skogsavdraget bara ska omregistreras till förvärvaren men inte påverka beskattningen, ska det i blankett N8 redovisade skogsavdraget inte överföras till och dras av i NE-blanketten. Under övriga upplysningar i inkomstdeklarationen anges på vilket sätt fastigheten övertagits.

Den som överlåtit fastigheten ska på motsvarande sätt redovisa minskat avdragsutrymme och återfört skogsavdrag. Eftersom det återförda skogsavdraget bara ska registreras om på förvärvaren ska beloppet i blankett N8 inte överföras till och tas upp i NE-blanketten. Under övriga upplysningar i inkomstdeklarationen anges på vilket sätt fastigheten överlåtits.

En far överlåter halva sin skogsfastighet till en dotter genom gåva. Dottern ska på blankett N8 redovisa både skogsavdrag och ett ökat avdragsutrymme för den aktuella fastigheten. Det övertagna skogsavdraget ska inte dras av och ska därför inte överföras till NE-blanketten. På inkomstdeklarationen, under Övriga upplysningar, anger hon att fastigheten förvärvats genom gåva.

Fadern redovisar både återfört skogsavdrag och minskat avdragsutrymme. Det återförda skogsavdraget ska inte tas upp till beskattning och ska därför inte överföras till NE-blanketten. På inkomstdeklarationen, under Övriga upplysningar, anger fadern att han överlåtit halva fastigheten till dottern genom gåva.

B. Substansminskningsavdrag

Om du på din fastighet har utvunnit naturtillgångar får du göra substansminskningsavdrag. Du kan göra avdrag för inträffad- och framtida substansminskning. I blankett N8 redovisas endast uppgifter om inträffad substansminskning. Har du fått förskottsbetalning som avser framtida utvinning kan du få avdrag för framtida substansminskningsavdrag. Sådant avdrag görs i räken-

skaperna och du ska inte lämna uppgift om detta i blankett N8.

Du får göra avdrag med högst ett belopp som, tillsammans med de avdrag som gjorts tidigare år, motsvarar anskaffningsvärdet (avdragsutrymmet) för naturtillgången. För beskattningsåret medges därför avdrag i förhållande till hur stor utvinning som totalt gjorts vid beskattningsårets utgång. Avdragsutrymmet beräknas enligt huvudregeln med utgångspunkt i vad du har betalat för själva naturtillgången.

Begärt substansminskningsavdrag och avdragsutrymme

I avsnitt B.1 ska du redovisa begärt avdrag för beskattningsåret. För varje fastighet anger du hur stor del som du ägde vid beskattningsårets utgång och hur stort årets substansminskningsavdrag är.

Har avdragsutrymmet ökat eller minskat ska du redovisa detta. Ett nytt avdragsutrymme kan uppkomma när du förvärvar en ny fastighet. Om du ökar din andel i fastigheten kan avdragsutrymmet också öka.

Du behöver inte lämna blankett N8 om endast avdragsutrymmet ökat eller minskat och du inte begär eller återför något avdrag. Det ändrade avdragsutrymmet redovisar du när du begär eller återför ett substansminskningsavdrag. Om du inte redovisar förändringen omedelbart är det viktigt att du för anteckningar om detta så att du kommer ihåg att redovisa förändringen när det blir aktuellt.

Summera årets substansminskningsavdrag och för det till ruta R25 i NE-blanketten.

Återfört substansminskningsavdrag

Om du har sålt en fastighet ska medgivna avdrag som är hänförliga till denna fastighet återföras till beskattning. Detta redovisar du i avsnitt B2. Ange fastighetens beteckning, ägd andel i procent och återfört belopp. Återförda belopp tar du upp i NE-blanketten ruta R26.

Om du har sålt en fastighet, eller del av fastighet, ska du även lämna uppgift om minskat avdragsutrymme i avsnitt B1.

Arv, gåva m.m.

Förvärvas fastigheten genom arv, gåva, bodelning eller liknande övertas den tidigare ägarens anskaffningsvärde och avdragsutrymme. Förvärvaren anses också ha gjort de substansminskningsavdrag som hör till den överlåtna fastigheten eller del av fastigheten. Den som förvärvat fastigheten ska därför redovisa både begärt substansminskningsavdrag och ökat avdragsutrymme. Eftersom avdraget bara ska omregistreras till förvärvaren ska det i blankett N8 redovisade substansminskningsavdraget inte föras över till och dras av i NE-blanketten. Under övriga upplysningar i inkomstdeklarationen anges på vilket sätt fastigheten övertagits.

Den som överlåtit fastigheten ska på motsvarande sätt redovisa minskat avdragsutrymme och återfört substansminskningsavdrag. Eftersom det återförda substansminskningsavdraget bara ska omregistreras till förvärvaren ska beloppet i blankett N8 inte överföras till och tas upp i NE-blanketten. Under övriga upplysningar i inkomstdeklarationen anges på vilket sätt fastigheten överlätts. Jämför exemplet på föregående sida avseende hur man deklarerar en genom gåva överlåtten skogsfastighet.

Momsbilagan

Ska du redovisa moms i momsbilagan eller skattedeklarationen?

Momsbilagan är en underbilaga till inkomstdeklarationen. Du ska lämna bilagan om du är momsregistrerad och enligt registreringsbeviset ska redovisa momsen i inkomstdeklarationen. Har du inte haft någon momspliktig försäljning under året ska du skriva 0 kr i ruta 34 (Summa utgående moms). Observera att du ska vara momsregistrerad även om du ska redovisa momsen i inkomstdeklarationen. Du måste också begära att bli avregistrerad för moms om du inte längre har någon momspliktig försäljning.

Du får bara redovisa momsen i inkomstdeklarationen om ditt beskattningsunderlag exklusive gemenskaps-interna förvärv och import är högst 1 miljon kronor. Beskattningsunderlaget är det belopp du beräknar momsen på. Vanligtvis är beskattningsunderlaget detsamma som försäljningspriset utan moms. Belopp som du fakturerar med omvänd skattskyldighet (köparen ska betala momsen) ingår inte i beskattningsunderlaget. Omvänd skattskyldighet förekommer ofta inom byggsektorn.

Redovisning i momsbilagan

I momsbilagan ska du närmare redogöra för hur du har beräknat din utgående moms. Utgående moms är den moms som du tar ut av dina kunder när du säljer momspliktiga varor eller tjänster. Summa utgående moms för du till Inkomstdeklaration 1 sidan 2, ruta 109. I momsbilagan ska du inte ange din ingående moms, utan detta gör du bara i inkomstdeklarationen, ruta 110. Ingående moms är den moms du betalar när du köper varor och tjänster för din momspliktiga verksamhet. Observera att det finns vissa begränsningar i avdragsrätten. Du kan läsa mer om momsreglerna i "Momsbroschyren" (SKV 552).

Ruta R1 i NE-blanketten

I NE-blanketten ska du i ruta R1 redovisa försäljning och andra ersättningar som redovisas i momsbilagan rutorna 05–07 eller 35–42. Förutom försäljning av momspliktiga varor och tjänster gäller det t.ex. försäkringsersättning och bidrag, se nedan ruta 42. Undantag finns, t.ex. försäljning av inventarier som redovisas i NE-blanketten som en minskning av inventarietkontot eller som vinst eller förlust i R4 eller R8. Läs mer om det under deklara-tionsanvisningar till rutorna R1 och R2.

Deklarationsanvisningar

Nedan följer en beskrivning av hur du ska fylla i momsbilagan. Momsbilagan har i stort sett samma uppgiftslämnande som skattedeklarationen. Momsbilagan har dock ett något annorlunda utseende. I momsbilagan kan uppgifter lämnas på två sidor och den innehåller också viss information. På sidan ett lämnar du de van-

liga momsuppgifterna. Sidan två, som oftast inte behöver fyllas i, fyller du i vid omvänd skattskyldighet. Det är om du har haft utrikeshandel och om du köpt eller sålt varor eller tjänster i Sverige där du som köpare ska betala momsen.

När det gäller vilka uppgifter som ska lämnas skiljer sig momsbilagan och skattedeklarationen på två punkter. Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet ska alltid redovisas i skattedeklarationen. Denna ruta finns därför inte i momsbilagan. Ingående moms redovisas i skattedeklarationen men inte i momsbilagan. Lämna du momsbilagan ska du redovisa ingående moms i inkomstdeklarationen. Eftersom uppgiftslämnandet i stort är detsamma kan du få mer information hur du fyller i momsbilagan i "Moms- och arbetsgivardeklaration" (SKV 409). På Skatteverkets webbplats kan du få motsvarande information i dokumentet "Så fyller du i skattedeklarationens momsdel". Information om momsreglerna hittar du i "Momsbroschyren" (SKV 552) och "Moms vid utrikeshandel" (SKV 560).

Namn m.m.

Fyll i ditt namn och personnummer. Ange även vad du har för räkenskapsår och när blanketten fyllts i. Den sista uppgiften behöver Skatteverket för att veta vilken blankett som är den senast inlämnade, om du har lämnat in en ny rättad blankett. Såvida det inte är en rättad blankett kan du ange ett datum mellan den dag du faktiskt upprättar blanketten och den dag du lämnar in den.

Ruta 05–07 Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

I dessa rutor ska du redovisa underlag för moms när du har sålt en vara eller tjänst eller har gjort ett uttag av vara eller tjänst.

Ruta 05. Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta

Här redovisar du den momspliktiga försäljningen av varor och tjänster inom Sverige exklusive moms. Även försäljning till köpare i andra EU-länder kan räknas som momspliktig försäljning i Sverige. Det gäller i de fall köparen i det andra EU-landet inte är momsregistrerad, t.ex. en privatperson, eller en företagare som inte åberopar ett giltigt momsregistreringsnummer.

Ruta 06 Momspliktiga uttag

Här redovisar du värdet exklusive moms av varor och tjänster som du ska uttagsbeskatta dig för. I första hand använder du inköpsvärdet. Saknas sådant värde använder du självkostnaden, dvs. vad det skulle kosta att tillverka varan vid uttagstillfället.

Exempel på uttag som ska beskattas är t.ex. när du har tagit ut varor eller tillgångar från verksamheten som du använder privat. Det kan också vara att du utnyttjar företagets tillgångar privat, t.ex. en husvagn som används både i verksamheten och privat.

Ett uttag ska bokföras som uttag av eget kapital, se broschyren "Bokföring, bokslut och deklaration del 1" (SKV 282) om bokföring av eget kapital.

Ruta 07 Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning

Här redovisar du beskattningsunderlaget för de varor och resetjänster där du har använt reglerna för vinstmarginalbeskattning. Vinstmarginalbeskattning tillämpas t.ex. om du köper begagnade varor från en privatperson som inte driver momspliktig verksamhet och redovisar utgående moms till staten.

Med beskattningsunderlag menas det värde på vilket momsen ska beräknas. Vid negativ vinstmarginal anger du värdet till 0 kronor.

En näringsidkare som köper och säljer varor köper ett bord från en privatperson för 5 000 kr. Bordet säljs senare för 6 000 kr. Vinstmarginalen är 1 000 kr (6 000 – 5 000). Beskattningsunderlaget beräknas till 800 kr (80 % x 1 000 kr). I ruta 07 redovisas 800 kr.

Ruta 10–12 Utgående moms på försäljningar och uttag

Här redovisar du utgående moms på de försäljningar och uttag som redovisats i ruta 05–07. Utgående moms redovisas för de olika momssatserna: 25, 12 och 6 %.

Arne har i sin bed & breakfastverksamhet inkomster (exkl. moms) från rumsuthyrning på 300 000 kr, från försäljning i restaurangen 40 000 kr och från försäljning av dagstidningar 1 000 kr. Dessa inkomster 341 000 kr har han redovisat i ruta 05. Som utgående moms på dessa försäljningar redovisar han

- 10 000 kr (40 000 x 25 %) i ruta 10
- 36 000 kr (300 000 x 12 %) i ruta 11
- 60 kr (1 000 x 6 %) i ruta 12.

Ruta 20–24 Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet

Här redovisar du inköp där det föreligger omvänd skattskyldighet. Omvänd skattskyldighet är när du som köpare ska redovisa och betala utgående moms (normalt är det ju säljaren som gör det). Omvänd skattskyldighet föreligger bl.a. vid köp från annat EU-land och vid inköp av byggtjänster inom byggsektorn.

Ruta 20 Inköp av varor från annat EU-land

Här redovisar du värdet av:

- varuinköp som du gjort från säljare i annat EU-land när du återoplat ditt momsregistreringsnummer
- överföring (gränsöverskridande transport) från egen verksamhet i ett annat EU-land som ska beskattas i Sverige.



Obs! Den här momsbilagan lämnar du tillsammans med Inkomstdeklaration 1 (NE), 2 eller 3. Ange belopp i hela kronor. Övriga upplysningar kan bara lämnas i särskild skrivelse.
Blanketten ska inte lämnas om du redovisar moms i skattedeklarationen.

Momsbilaga Inkomstdeklaration

2012

<input checked="" type="checkbox"/> Kalenderår 2011	<input type="checkbox"/> Räkenskapsår	Fr.o.m.	T.o.m.
Datum då blanketten fylls i		Vid dubbla taxeringar ange om blanketten avser *	
2012-04-28		896 Första räkenskapsåret	897 Andra räkenskapsåret

* Uppgiften kan bara bli aktuell om detta är en bilaga till Inkomstdeklaration 2 eller 3.

Den skattskyldiges namn

Arne

Person-/organisationsnummer

60 06 06-0000

Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms

05	Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	05	341 000
06	Momspliktiga uttag	06	
07	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	

Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05-07

10	Utgående moms 25 %	10	10 000
11	Utgående moms 12 %	11	36 000
12	Utgående moms 6 %	12	60

Utgående moms på inköp i ruta 33

13	Utgående moms på inköp i ruta 33 sid 2	13	0
----	--	----	----------

Summa utgående moms, rutorna 10-13. Beloppet förs till Inkomstdeklarationen.	34	46 060
---	----	---------------

Du ska själv redovisa och betala utgående moms på dessa s.k. gemenskapsinterna förvärv.

Ruta 21 Inköp av tjänster från annat EU-land

Här redovisar du värdet av tjänster som du köpt från säljare i ett annat EU-land när du som köpare är skattskyldig och därför ska redovisa den utgående momsen.

Ruta 22 Inköp av tjänster från land utanför EU

Här redovisar du värdet av tjänster som du köpt från en säljare i ett land utanför EU när du som köpare är skattskyldig och därför ska redovisa den utgående momsen.

Ruta 23 Inköp av varor i Sverige

Här redovisar du värdet av varor som du köpt i Sverige när du som köpare är skattskyldig och därför ska redovisa och betala den utgående momsen.

Exempel på varuinköp där du som köpare ska redovisa momsen:

- Inköp av varor från en utländsk företagare i Sverige som valt att inte vara skattskyldig för försäljning till momsregistrerade köpare i Sverige. Från denna regel finns undantag för vissa varor.
- Inköp av guldmaterial eller halvfärdiga produkter med minst 325 tusendelars finhalt.
- Inköp av investeringsguld när säljaren är frivilligt skattskyldig för omsättningen.

Ruta 24 Inköp av tjänster i Sverige

Här redovisar du värdet av tjänster som du köpt från en säljare i Sverige när du som köpare är skattskyldig och därför ska redovisa och betala den utgående momsen.

Exempel på inköp av tjänster där du som köpare ska redovisa momsen:

- Inköp av tjänster inom byggsektorn där köparen ska redovisa och betala momsen, omvänd skattskyldighet. Du ska tillämpa omvänd skattskyldighet när du säljer byggtjänster till någon som i sin tur säljer byggtjänster.
- Inköp av tjänster från en utländsk företagare som valt att inte vara skattskyldig för försäljning till momsregistrerade köpare i Sverige. Från denna regel finns undantag för vissa tjänster.

Ett byggföretag har anlitat den enskilda näringsidkaren Gustav för att utföra vissa snickeriarbeten. Gustav har ställt ut en faktura på 400 000 kr utan moms. På fakturan har han angivit byggföretagets momsregistreringsnummer och att det är köparen som är skattskyldig för moms.

Byggföretaget redovisar 400 000 kr i ruta 24 och 100 000 kr som utgående moms i ruta 30. Om byggföretaget har full avdragsrätt för ingående moms dras 100 000 kr av som ingående moms. Se vidare i exemplet till ruta 41.

Ruta 30–32 Utgående moms på inköp

Här redovisar du för respektive skattesats (25, 12 och 6 %) summan av utgående moms på inköp av:

- varor från annat EU-land
- tjänster från annat EU-land
- tjänster från säljare i ett land utanför EU
- varor i Sverige där omvänd skattskyldighet tillämpas, och
- tjänster i Sverige där omvänd skattskyldighet tillämpas.

Ruta 35–42 Försäljning m.m. som är undantagen från moms

I detta block redovisar du dina försäljningar som är undantagna från moms. Observera att du endast redovisar sådana försäljningar som du gör i en momspliktig verksamhet. Det vill säga i en verksamhet som du får dra av ingående moms. Du ska därför t.ex. inte redovisa inkomster från uthyrning av en fastighet som inte är frivilligt registrerad till moms. Om du däremot i din momspliktiga verksamhet hyr en fastighet och hyr ut en del av denna utan att debitera moms kan inkomsten redovisas i detta block (ruta 42).

Ruta 35 Försäljning av varor till annat EU-land

Här redovisar du bl.a. det fakturerade värdet av varor som du säljer utan moms till en kund i ett annat EU-land därför att kunden åberopat ett giltigt momsnummer i ett annat EU-land än Sverige. Förskott för en sådan varuleverans redovisar du först vid leveransen

Ruta 36 Försäljning av varor utanför EU

Här redovisar du värdet av varuförsäljning utanför EU. I mervärdesskattelagen kallas sådan försäljning export. Du ska även redovisa förskott som avser beställda varor som ska exporteras. Ett förskott ska du redovisa i den period du tar emot beloppet.

Ruta 37 Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel

Här redovisar du inköp som du gjort från en momsregistrerad säljare i ett annat EU-land än Sverige för att direkt sälja varan vidare. Då kallas du mellanman vid trepartshandel. Med trepartshandel menas att en säljare säljer en vara i ett EU-land till en köpare (mellanman) i ett annat EU-land men varan levereras direkt till en kund i ett tredje EU-land. Alla tre parterna förutsätts vara momsregistrerade.

Du som mellanman betalar inte moms på trepartsförvärv. Detta är ett undantag från vanliga gemenskapsinterna förvärv som du ska redovisa i ruta 20.

Ruta 38 Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel

Här redovisar du försäljning till en momsregistrerad köpare i ett annat EU-land än Sverige av varor som du köpt som mellanman vid trepartshandel. Med trepartshandel menas att en säljare säljer en vara i ett EU-land

till en köpare (mellanman) i ett annat EU-land men varan levereras direkt till en kund i ett tredje EU-land. Alla tre parterna förutsätts vara momsregistrerade.

Det belopp som du redovisar här ska du även redovisa som värde av trepartshandel i kvartalsredovisningen.

Ruta 39 Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EU-land

Här redovisar du försäljning av bl.a. upphovsrätter och liknande rättigheter, reklam- och annonseringstjänster, konsulttjänster och informationstjänster om köparen är en näringsidkare i ett annat EU-land.

Här redovisar du även försäljning av tjänster utan moms till en köpare som åberopat ett giltigt momsregistreringsnummer i ett annat EU-land.

Ruta 40 Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet

Här redovisar du övrig försäljning av tjänster som omsatts utanför Sverige. Det gäller t.ex. försäljning av vissa tjänster utan moms till köpare som är näringsidkare i ett land utanför EU. Här redovisar du även försäljning av sådana tjänster som anses omsatta utomlands oavsett vem som är köpare, t.ex. resor till andra länder i de fall då du inte ska använda vinstmarginalbeskattning. I de fallen ska du i stället redovisa beskattningsunderlaget i ruta 07.

Ruta 41 Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige

Här redovisar du försäljning när köparen finns i Sverige och är skattskyldig för det du säljer (omvänd skattskyld-

dighet). Det gäller främst tjänster inom byggsektorn där köparen ska redovisa och betala momsen.

Snickare Gustav utför arbete åt en byggnadsfirma. Utgående moms ska inte redovisas av Gustav utan av byggnadsfirman. Gustav har ställt ut en faktura på 400 000 kr utan moms. På fakturan har han angivit byggföretagets momsregistreringsnummer och att det är köparen som är skattskyldig för moms. I momsbilagan tar Gustav upp 400 000 kr i ruta 41.

Att Gustav inte ska redovisa och betala utgående moms påverkar inte hans rätt till avdrag för ingående moms.

Ruta 42 Övrig försäljning m.m.

Här redovisar du försäljning m.m. som är undantagen från moms och som du inte ska redovisa i någon annan ruta. Här ska du också redovisa försäkringsersättningar och bidrag du tagit emot som inte är ersättningar för sålda varor eller tjänster. Observera att du enbart behöver redovisa sådana inkomster som kan ha något samband med din momspliktiga verksamhet, dvs. den verksamhet där du får dra av ingående moms.

Exempel på inkomst som ska redovisas:

- Momsfri uthyrning av fastighet.
- Försäljning av anläggningsstillgångar, t.ex. bilar, när du inte har haft avdragsrätt vid inköpet (har du haft avdragsrätt redovisas försäljningen i ruta 05 och utgående moms ska betalas).
- EU-bidrag, näringsbidrag och försäkringsersättning.

Kopplingsschema till BAS-kontoplanen

BAS 2011 Förenklat årsbokslut (K1) MINIMIKONTOTABELL

NE	Anläggningstillgångar	Konto
B1	Immateriella anläggningstillgångar	1000
B2	Byggnader och markanläggningar	1110, 1150
B3	Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	1130
B4	Maskiner och inventarier	1220
B5	Övriga anläggningstillgångar	1300

Omsättningstillgångar

B6	Varulager	1400
B7	Kundfordringar	1500
B8	Övriga fordringar	1600
B9	Kassa och bank	1920

Eget kapital

B10	Eget kapital	2010
-----	--------------	------

Skulder

B13	Låneskulder	2330, 2390
B14	Skatteskulder	2610–2650
B15	Leverantörsskulder	2440
B16	Övriga skulder	2900

Intäkter

R1	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	3000
R2	Momsfria intäkter	3100
R3	Bil- och bostadsförmån m.m.	3200
R4	Ränteintäkter	8310

Kostnader

R5	Varor, material och tjänster	4000
R6	Övriga externa kostnader	6900
R7	Anställd personal	7000
R8	Räntekostnader m.m.	8410

Avskrivningar och nedskrivningar

R9	Avskrivningar och nedskrivningar av byggnader och markanläggningar	7820, 7700
R10	Avskrivningar och nedskrivningar av maskiner och inventarier och immateriella tillgångar	7810, 7830, 7700

Upplysningar

U1	Periodiseringsfonder	2080
U2	Expansionsfond	2050
U3	Ersättningsfonder	2060
U4	Insatsemissioner, skogskonto, upphovsmannakonto, avbetalningsplan på skog o.d.	2070

Tax 2012		NE - Inkomst av näringsverksamhet, Enskilda näringsidkare Enskilda näringsidkare som <u>inte</u> upprättar ett förenklat årsbok	
Fält- kod	Rad NE	Benämning	Konton i BAS
Balansräkning/räken- skapsschema			
Anläggningstillgångar			
7200	B1	Immateriella anläggningstillgångar	10xx
7210	B2	Byggnader och markanläggningar	11xx (exkl. 1130, 1140, 1180)
7211	B3	Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	1130, 1140, 1180, 1291
7212	B4	Maskiner och inventarier	12xx (exkl. 1291)
7213	B5	Övriga anläggningstillgångar	13xx
Omsättningstillgångar			
7240	B6	Varulager	14xx
7250	B7	Kundfordringar	15xx
7260	B8	Övriga fordringar	16xx, 17xx, 18xx
7280	B9	Kassa och bank	19xx
Eget kapital			
7300	B10	Eget kapital	201x, 205x
Obeskattade reserver			
7320	B11	Obeskattade reserver	21xx
Avsättningar			
7330	B12	Avsättningar	22xx
Skulder			
7380	B13	Låneskulder	23xx, 241x , 248x
7381	B14	Skatteskulder	25xx, 26xx, 271x, 2730x
7382	B15	Leverantörsskulder	244x-247x , exkl.245x
7383	B16	Övriga skulder	242x-243x, 245x, 249x, 27xx (exkl. 271x, 273x), 28xx, 29xx
Resultaträkning/räken- skapsschema			
Intäkter			
7400	R1	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	30xx-37xx, 39xx
7401	R2	Momsfria intäkter	30xx-37xx, 39xx
7402	R3	Bil- och bostadsförmån m.m.	

7403	R4	Ränteintäkter m.m.	38xx, 801x, 802x(+), 803x(+), 811x, 812x(+), 813x(+), 820x, 821x, 822x(+), 823x(+), 824x(+), 825x, 826x, 829x(+), 830x, 831x, 832x(+), 833x(+), 834x, 835x(+), 836x, 839x, 843x(+), 844x, 845x(+), 849x(+), 871x, 881x(+), 886x(+), 888x(+), 889x(+)
------	----	--------------------	--

Kostnader

7500	R5	Varor och legoarbeten	40xx-49xx,
7501	R6	Övriga externa kostnader	50xx-69xx
7502	R7	Anställd personal	70xx-76xx
7503	R8	Räntekostnader m.m.	774x, 779x, 79xx, 802x(-), 803x(-), 807x, 808x, 812x(-), 813x(-), 817x, 818x, 822x(-), 823x, 824x(-), 829x(-), 832x(-), 833x(-), 835x(-), 837x, 838x, 840x, 841x, 842x, 843x(-), 845x(-), 846x, 848x, 849x(-), 875x, 881x(-), 886x(-), 888x, 889x(-), 89xx (exkl. 899x)

Avskrivningar

7504	R9	Avskrivningar och nedskrivningar byggnader och markanläggningar	772x, 777x, 782x, 885x,
7505	R10	Avskrivningar och nedskrivningar maskiner och inventarier och immateriella tillgångar	771x, 773x, 776x, 778x, 781x, 783x, 885x,

Årets resultat

R11	Bokfört resultat	899x
-----	------------------	------

Kommentarer

kopplingen till rad i deklarationen baseras på vad som i det enskilda företaget bokförts på kontot.

(+) Ett plustecken inom parentes efter kontonumret betyder att om saldot på kontot är en intäkt så förs beloppet till den aktuella raden.

(-) Ett minustecken inom parentes efter kontonumret betyder att om saldot på kontot är en kostnad så förs beloppet till den aktuella raden.

[illegible]

Egna anteckningar

[illegible]

[illegible]

Egna anteckningar

[illegible]

Skaffa e-legitimation. Då kan du bland annat

- se hur mycket som finns på ditt skattekonto
- lämna moms- och arbetsgivardeklarationer (gäller enbart näringsidkare)
- lämna moms- och arbetsgivardeklarationer via ombud
- lämna inkomstdeklaration med de vanligaste bilagorna
- ändra eller lägga till uppgifter i inkomstdeklarationen
- anmäla bankkonto för skatteåterbäring
- ansöka om jämkning (ändrad beräkning av skatteavdrag)
- registrera företag via verksamt.se
- anmäla flyttning
- skriva ut personbevis på din egen skrivare
- lämna kontrolluppgifter
- upprätta förenklat årsbokslut.

Om du vill veta mer om hur du gör för att skaffa en e-legitimation kan du gå in på **www.skatteverket.se** och klicka på e-tjänster.

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**



Skatteverket

SKV 283 utgåva 16. Utgiven i januari 2012.