

2005

Dags att deklarerera

Näringsverksamhet med årsbokslut

Innehåll

Nyheter	3	K10. Uppgifter från delägare m.fl.	46
N2 och N2A. Inkomst av näringsverksamhet med årsbokslut	5	K4C. Andelsbyte av kvalificerade aktier i fåmansföretag	51
N6. Räntefördelning och expansionsfond	12	Räkenskapsschema	53
INK1. Inkomstdeklaration 1	15	Avskrivningar	54
INK4. Handelsbolag	17	Fastighetsskatt, särskild löneskatt och moms	56
N3A. Andel i handelsbolag	25	Redovisa näringsverksamheten via ADB	59
N3B. Andel i handelsbolag	34	Landkoder	60
INK2. Aktiebolag m.fl. och delägare	36	Koppling mellan SRU-koderna och baskontoplanerna	61
N4. Uppskov kapitalvinst aktier/andelar	43	Deklarera på Internet	64

www.skatteverket.se

Förord

Broschyren Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsbokslut vänder sig till dig som ska fylla i inkomstdeklarationen för ett företag som har upprättat bokslut. Även deklarationsblankett K10 för delägare i fåmansföretag behandlas. För enskild firma som inte har upprättat bokslut, se Dags att deklarerar näringsverksamhet utan årsbokslut (SKV 283).

I broschyren lämnas kortfattad information för varje kod där belopp eller text kan fyllas i. Broschyren följer blanketternas uppbyggnad. Det gör det lätt att hitta information om en speciell kod.

Informationen är inte heltäckande. Den behandlar de vanligaste transaktionerna och uppgifterna som ska fyllas i vid koderna.

Var hittar du ytterligare information?

Det huvudsakliga syfte med denna broschyr är att informera om var du ska fylla i viss text och visst belopp. Däremot är informationen om reglerna översiktlig. Ytterligare information om *skattereglerna* finns i broschyrerna Skatteregler för enskilda näringsidkare (SKV 295), Skatteregler för delägare i handelsbolag (SKV 299), Skatteregler för delägare i fåmansföretag (SKV 292) och Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

- Är du *på väg att börja näringsverksamhet* bör du beställa broschyrerna Dags att starta eget (SKV 462), F-skattsedel för företagare (SKV 432) och Så fyller du i skatte- och avgiftsanmälan (SKV 418).
- För *moms och arbetsgivaravgifter* hänvisas till Momsbroschyren (SKV 552) med komplettering (SKV 573) samt broschyren Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401).
- För kulturarbetare, se även Moms inom kulturområdet (SKV 562).
- *Fastighetsägare* hittar ytterligare information i broschyrerna Försäljning av näringsfastighet (SKV 313) och Fastighetsskatt (SKV 296).
- Har du haft *anställda* och ska lämna kontrolluppgift får du aktuell information i Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m. (SKV 304).
- Hur du *beräknar din skatt* beskrivs i Skatteuträkningsbroschyren (SKV 425).
- Om *skattekontot* kan du läsa i broschyrerna Skattekonto för företagare (SKV 409) och Slutskattebesked och kontoutdrag (SKV 427).

Broschyren kan beställas via skatteverkets service-telefon 020-567 000. De finns också att hämta på www.skatteverket.se


Svar på frågor om skatt och folkbokföring kan du få hos Skatteupplysningen, telefon 0771-567 567.

Vilka blanketter ska du använda?


De blanketter som du behöver finns på www.skatteverket.se eller kan fås via Servicetelefon **020-567 000**

Enskild näringsverksamhet

N2 och N2A. Inkomst av näringsverksamhet med årsbokslut. Blanketten är på sex sidor, med räkenskapsschemat på sidorna 5 – 6.

 Beställ på direktval 6403 och 6404.


N6. Beräkning av kapitalunderlag för räntefördelning och expansionsfond. Blanketten är underbilaga till blankett N1 eller N2.

 Beställ på direktval 6407.


INK1. Inkomstdeklaration 1. Blanketterna N1, N2 och N3A är bilagor till INK1.

Handelsbolag och delägare


INK4. Inkomstdeklaration 4. Självdeklaration och särskilda uppgifter från handelsbolag, kommanditbolag och europeiska ekonomiska intressegrupperingar (EEIG).

 Beställ på direktval 6105.


N3A. Andel i handelsbolag för fysisk person och dödsbo. Här redovisas resultat och anskaffningsutgift.

 Beställ på direktval 6405.

N3B. Andel i handelsbolag för juridisk person (ej dödsbo). Här redovisas resultat från handelsbolag samt anskaffningsutgift.


 Beställ på direktval 6406.

K15A och K15B. Kapitalvinst/Kapitalförlust vid avyttring av andel i handelsbolag.


 Beställ på direktval 6312 och 6313.

Aktiebolag och delägare


INK2. Inkomstdeklaration 2. Aktiebolag, ekonomisk förening m.fl.

 Beställ på direktval 6103.


N4. Andelsbyte.

 Beställ på direktval 6410.

K10. Uppgifter från delägare m.fl. i fåmansföretag.


 Beställ på direktval 6310.

K4C. Andelsbyte kvalificerade andelar i fåmansföretag.

 Beställ på direktval 6317.

Näringsverksamhet utan årsbokslut

N1 och N1A. Inkomst av näringsverksamhet utan årsbokslut. Information om hur du fyller i blanketterna N1 och N1A finns i broschyren Dags att deklarerar näringsverksamhet utan årsbokslut (SKV 283).

 Beställ på direktval 7107.

Handelsbolag som inte avslutar den löpande bokföringen redovisar inkomster och utgifter på särskild bilaga, som biläggs blankett INK4.

Nyheter i blanketterna taxeringen 2005

OBS! Se rättelse nedan.

Du som är näringsidkare kan fr. o. m. årets taxering lämna blankett N1 och N6 som elektronisk bilaga om du deklarerar på Internet. Läs mer på baksidan av denna broschyr.

INK2. De särskilda posterna för valutakursreserv (kod 337) och intäkt av valutakursreserv (kod 632) har tagits bort. Sådan intäkt kan endast i undantagsfall bli aktuell vid 2005 års taxering. Frågorna om ändrade redovisningsprinciper (kod 872/873) samt värdering av kundfordringar (kod 832) har försvunnit. I stället har två nya frågor tillkommit avseende utdelning på och avyttring av näringsbetingade andelar (koderna 612 och 613).

INK4. I likhet med i INK2 har frågan om ändrade redovisningsprinciper (kod 872/873) och balansposten valutakursreserv (kod 337) slopats. Dessutom har frågan om lån från närstående företag tagits bort (kod 870).

N2 och N2A. Uppgift ska inte längre lämnas om ändrade redovisningsprinciper (kod 872/873). Valutakursreserv (kod 337) finns inte längre som särskild post i räkenskaps-schemats balansräkning.

N3B. För delägare i kommanditbolag finns regler som begränsar avdragsrätten för tidigare års underskott. Så är också fallet för delägare i handelsbolag som förbehållit sig ett begränsat ansvar för handelsbolagets förpliktelser. ~~Reglerna är inte nya, men på blanketten finns nu en särskild post där man anger underskott som ej dras av (kod 828). Det finns också en fråga (kod 735) att besvara för sådan delägare.~~

Reglerna är inte nya, men på blanketten finns nu en särskild post där man drar av underskott som inte har kunnat utnyttjas tidigare år. (Kod 828). Det finns också en fråga (kod 735) att besvara för sådan delägare.

Skaffa e-legitimation

Om du har e-legitimation kan du bl.a.

- se hur mycket som finns på ditt skattekonto
- hämta och skriva ut personbevis på din egen skrivare
- ansöka om "jämkning" (ändrad beräkning)
- registrera företag
- lämna skattedeclaration varje månad (för moms och arbetsgivaravgifter)
- lämna inkomstdeklaration med bilagorna K4, N1 och N6
- anmäla konto för skatteåterbetalning (fr.o.m. mars 2005).

Men du kan göra mycket mer med e-leg, inte bara hos Skatteverket. Det skapas allt fler liknande tjänster som du kan ha nytta av.

Gå in på **www.skatteverket.se** under E-tjänster.

Så här är blanketterna N2, INK2 och INK4 uppbyggda

Beskattningen utgår ifrån resultatet i företagets bokföring. Det finns emellertid särskilda skatteregler som gör att resultatet från bokföringen i vissa fall måste justeras för att få fram det beskattningsbara resultatet.

Repräsentationskostnader är en kostnad för företaget som enligt bokföringslagen ska bokföras. Däremot är sådana kostnader endast delvis avdragsgilla enligt skatterättsliga regler. Denna skillnad mellan bokförings- och skatteregler medför att en justering måste göras för att man ska få fram det skattemässiga resultatet.

Räkenskapsschemat motsvarar i stort sett företagets balans- och resultaträkning. Räkenskapsschemat upprättas därför utan hänsyn till eventuella särskilda skatteregler. Skattemässiga justeringar gör du på sidan 2 i deklARATIONEN. Efter dessa justeringar erhålls det skattemässiga resultatet. Hur resultatet ska redovisas beror på i vilken företagsform verksamheten har bedrivits.

Skattesubjekt?

Aktiebolag är ett skattesubjekt. Det innebär att de uppgifter som påverkar aktiebolagets taxering redovisas på sidan 1 på Inkomstdeklaration 2, INK2. Handelsbolaget är delvis ett skattesubjekt. Uppgift om fastighetsskatt, särskild löneskatt och avkastningsskatt som ska betalas av bolaget redovisas på sidan 1 på INK4. På sidan 4 redovisas underlag för de skatter som ska betalas av delägare. När det gäller enskild firma ska samtliga skatter betalas av näringsidkaren. De uppgifter som påverkar årets taxering redovisas därför på sidan 2 på näringsidkarens inkomstdeklaration, INK1.

Allmän information

I deklARATIONEN ska du även lämna information om t.ex. hur många timmar du arbetat i verksamheten eller hur du beräknat årets avskrivningar. Informationen är du skyldig att lämna för att Skatteverket ska kunna kontrollera att taxeringen blir riktig. Finns det därutöver ytterligare väsentlig information som du bör lämna för att Skatteverket ska kunna kontrollera taxeringen kan

The image shows three Swedish tax forms. The top one is 'Inkomstdeklaration 2' for 2005, for an Aktieföring, ekonomisk förening m.fl. The middle one is 'Inkomst av näringsverksamhet Med årsboksut-laxeringen 2005' (N2). The bottom one is 'Inkomstdeklaration 4' for 2005. The forms contain various tables for reporting income, expenses, and tax calculations.

detta göras på en särskild bilaga. Glöm inte att kryssa i **ruta 90**. Genom att lämna information om något som du är osäker på hur det ska beskattas skyddar du dig mot att påföras skattetillägg.

Sifferkoderna

Vid varje deklARATION- och informationspost finner du en sifferkod. Koden är till för Skatteverkets registrering av lämnade uppgifter. I broschyren behandlas samtliga koder för respektive deklARATION-blankett i den ordning som de redovisas på blanketten. På så sätt är det lätt att hitta information om varje enskild kod.

När det gäller räkenskapsschemat innebär det begränsade antalet koder att flera poster från bokföringen redovisas under en och samma kod. I bilaga redovisas kopplingen mellan räkenskapsschemat och baskontoplanerna BAS 2004 och BAS 96. I bilagan anges vid vilken kod i räkenskapsschemat som du kan redovisa de olika kontona i balans- och resultaträkningen.

Så här fyller du i blanketterna

Blankett N2 och N2A

Inkomst av näringsverksamhet med årsbokslut

Blankett N2A

Blankett N1A eller N2A

I din näringsverksamhet kan du bedriva flera olika verksamheter, t.ex. detaljhandel i viss bransch, jordbruk och fastighetsförvaltning. Oavsett hur många verksamheter som du bedriver ska du redovisa resultatet av dessa på en enda blankett N1 eller N2.

Det kan vara mer praktiskt att lämna vissa deklarationsuppgifter för varje verksamhet för sig. Om du t.ex. är delägare i flera enkla bolag med separat bokföring för varje verksamhet kanske du tycker att det är lättare att lämna en blankett för varje verksamhet. I så fall kan du använda blankett N1A eller N2A för detta ändamål.

Exempel

Sven driver en målerifirma. Han är dessutom delägare i en skogsfastighet.

Sven sköter bokföringen själv. Den avslutas med årsbokslut.

Sven arbetar heltid i målerifirman och redovisar den på blankett N2. Resultatet av verksamheten framgår vid **kod 798**.

Skogsfastighetens bokföring avslutas också med årsbokslut. Sven redovisar sin del av skogsfastigheten på blankett N2A. Han redovisar resultatet (överskott) av denna verksamhet vid **kod 881** och för över det till blankett N2 vid **kod 813**.

Blankett N2

Blankett N2A (topp) och Blankett N2 (botten) som visar inkomst av näringsverksamhet med årsbokslut - taxeringen 2005.

Blankett N2A (delvis synlig):

Den skattskyldiges namn: _____
 Person-/Organisationsnummer: _____
 Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren "Dags att deklarerä Näringsverksamhet, Med årsbokslut, SKV 285."
 www.skatteverket.se

Kalen-der 2004: 11 F.o.m. 12 T.o.m. 146
 Raken-aktapar: _____

Verksamhetens art: 140
 Antal egna arbetstimmar: 141
 Uppgiftslämnarens personnr: 142
 Verksamhet bedrivs i utlandet: 145
 Verksamhet bedrivs i utlandet: 147
 Gemensam redovisning av enkelt bolag: _____
 Vid gemensam verksamhet och vid förenklat uppgiftslämnande för enkelt bolag: _____

Lämna nedanstående uppgifter

1. Kundfordringarna har i balansräkningen för beskattningsåret upptagits till ett belopp som understiger nominella värdet med	832
2. Varuslagets samlade anskaffningsvärde	891
3. Det samlade anskaffningsvärdet av pågående arbeten	892

Blankett N2 (full synlig):

Den skattskyldiges namn: _____
 Person-/Organisationsnummer: _____
 Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren "Dags att deklarerä Näringsverksamhet, Med årsbokslut, SKV 285."
 www.skatteverket.se

Kalen-der 2004: 11 F.o.m. 12 T.o.m. 146
 Raken-aktapar: _____

Verksamhetens art: 140
 Antal egna arbetstimmar: 141
 Uppgiftslämnarens personnr: 142
 Verksamhetens art: 144
 Näringsverksamheten bedrivs passivt: 145
 Verksamhet bedrivs i utlandet: 147
 Gemensam redovisning av enkelt bolag: _____
 Vid gemensam verksamhet och vid förenklat uppgiftslämnande för enkelt bolag: _____

Moms som redovisas i inkomstdeklarationen **

Utgående moms, 25 %	77	+	
Utgående moms, 12 %	114	+	
Utgående moms, 6 %	115	+	
Utgående moms på varuförvärv från annat EG-land	963	+	
Utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet	964	+	
Summa utgående moms. Beloppet förs till kod 109 på INK1** eller INK3	954	=	

Periodiseringsfonder, ej återförda belopp

Periodiseringsfond vid 2000 års taxering	340
Periodiseringsfond vid 2001 års taxering	341
Periodiseringsfond vid 2002 års taxering	342
Periodiseringsfond vid 2003 års taxering	343
Periodiseringsfond vid 2004 års taxering	344
Periodiseringsfond vid 2005 års taxering	345

Skogskonto/upphovsmannakonto
 Behållning på skogskonto/upphovsmannakonto vid beskattningsårets utgång: 188

Lämna nedanstående uppgifter

1. Kundfordringarna har i balansräkningen för beskattningsåret upptagits till ett belopp som understiger nominella värdet med	832
2. Varuslagets samlade anskaffningsvärde	891
3. Det samlade anskaffningsvärdet av pågående arbeten	892
4. Skulleken av ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång	895

SKV 712/2 (oktober 15, 2009)
 N2

Flera verksamheter - För över resultatet till blankett N2

På blankett N2A räknar du ihop resultatet vid **kod 881** om det är överskott, och vid **kod 882** om det är underskott. Dessa belopp för du sedan över till **kod 813** eller **814** på blankett N2.

Inkomst av näringsverksamhet

Blankett N2, sidan 1

Rättelsedatum

Om du lämnar en ny, rättad näringsbilaga ska du fylla i rättelsedatum med år, månad och dag vid **kod 39**.

Observera att du då måste fylla i samtliga uppgifter på blanketten och inte bara de rättade uppgifterna.

Tidsperiod (fr.o.m. – t.o.m.)

Räkenskapsåret ska normalt sammanfalla med kalenderåret. Detta innebär att du ska sätta kryss i rutan för kalenderår 2004. I rutan räkenskapsår sätter du kryss i de fall näringsverksamheten påbörjats under 2003-2004 eller upphört under 2004. I dessa fall fyller du även i den tid (fr.o.m. – t.o.m.) som du bedrivit verksamheten.

Verksamhetens art

Vid **kod 140** fyller du i verksamhetens art. En kort beskrivning räcker, t ex blomsterhandel, fastighetsförvaltning, lantbruk.

Antal egna arbetstimmar

Vid **kod 141** fyller du i det ungefärliga antalet arbetstimmar som du arbetat i näringsverksamheten. Om du redovisar näringsverksamheten på olika blanketter (flera verksamheter) ska du fylla i det sammanlagda antalet arbetstimmar på huvudblanketten.

Aktiv eller passiv näringsverksamhet

Enskild näringsverksamhet är antingen aktiv eller passiv. Om du driver flera verksamheter ska du göra en samlad bedömning för dessa för att få fram om hela näringsverksamheten varit aktiv eller passiv.

En näringsverksamhet är aktiv om näringsidkaren arbetat minst en tredjedel (ca 500 timmar) av normal årsarbetstid i verksamheten eller om verksamheten huvudsakligen baseras på den egna arbetsinsatsen.

Om du inte varit aktiv i verksamheten är det fråga om passiv näringsverksamhet. Om du bedriver självständig näringsverksamhet i utlandet räknas den alltid som passiv. Sätt kryss vid **kod 145** om verksamheten bedrivs i utlandet.

Sätt kryss vid **kod 143** om du bedrivit näringsverksamheten aktivt eller vid **kod 144** om du bedrivit den passivt.

Om du bedriver självständig näringsverksamhet i utlandet ska du sätta kryss i ruta 145. Sådan ska normalt redovisas som passiv näringsverksamhet. Undantag finns, läs mer i SKV 291 (planerad utgivning våren 2005).

Om du tillämpar förenklat uppgiftslämnande av enkelt bolag eller har gemensam verksamhet bedrivna av makar ska du vid **kod 142** ange personnummer på den delägare som lämnar samtliga uppgifter för verksamheten.

Den skattskyldiges namn
Person-/Organisationsnummer
Inkomst av näringsverksamhet
Med årsboksut-taxeringen 2005
N2
39 Rättelsedatum (år, mån, dag)
Kalen- derår 2004
Räkn- skapsår 11 Fr.o.m. 12 T.o.m.
Information om hur man fyller i blanketten finns i brochyren
Dags att deklarerar Näringsverksamhet, Med årsboksut, SKV 285.
www.skatteverket.se
Verksamhetens art
140
143 Näringsverksamheten bedrivs aktivt
144 Näringsverksamheten bedrivs passivt
141 Antal egna arbetstimmar
142 Uppgiftslämnarens personnr
145 Verksamhet bedrivs i utlandet
147 Gemensam redovisning av enkelt bolag
Moms som redovisas i inkomstdeklarationen **
Periodiseringsfonder, ej återförda belopp
Skogskonto/upphovsmannakonto
Behållning på skogskonto/upphovsmannakonto vid beskattningsårets utgång 188

Moms som redovisas i inkomstdeklarationen **	
Utgående moms, 25 %	77 +
Utgående moms, 12 %	114 +
Utgående moms, 6 %	115 +
Utgående moms på varuförvärv från annat EG-land	963 +
Utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet	964 +
Summa utgående moms. Beloppet förs till kod 109 på INK1*** eller INK3	954 =
1. Momspliktig omsättning inom Sverige	889
2. Momsfri omsättning inom Sverige	890
3. Momspliktiga uttag av fastighetsförvaltningsfjästanter	965
4. Omsättning av marginalbeskattade varor och tjänster	955
5. Beskattningsunderlag för marginalbeskattad omsättning	956
6. Omsättning av varor utanför EG (export)	957
7. Omsättning av tjänster till utlandet	958
8. Omsättning av varor till annat EG-land	959
9. Överföring av varor till annat EG-land	960
10. Förvärv av varor från annat	

Periodiseringsfonder, ej återförda belopp	
Periodiseringsfond vid 2000 års taxering	340
Periodiseringsfond vid 2001 års taxering	341
Periodiseringsfond vid 2002 års taxering	342
Periodiseringsfond vid 2003 års taxering	343
Periodiseringsfond vid 2004 års taxering	344
Periodiseringsfond vid 2005 års taxering	345

Skogskonto/upphovsmannakonto	
Behållning på skogskonto/upphovsmannakonto vid beskattningsårets utgång	188

Om uppgifterna avser enkelt bolag sätter du kryss vid **kod 147**.

Moms i inkomstdeklarationen

Redovisning av vissa uppgifter om mervärdesskatt är i stort sett identiska för blanketterna N2 och INK2. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Fastighetsskatt, särskild löneskatt och moms, se sidan 56.

Periodiseringsfonder

Vid **koderna 340–345** redovisas de avsättningar som gjorts till periodiseringsfond vid 2000-2005 års taxering och som kvarstår vid beskattningsårets utgång.

Fondavsättningen får under en sexårsperiod disponeras och återföras till beskattning på valfritt sätt. Eftersom varje års avsättning bildar en fond kan det finnas maximalt sex periodiseringsfonder. Den del av en fond som finns kvar vid taxeringen för det sjätte beskattningsåret efter det då avsättningen gjordes, måste återföras till beskattning. Avsättning som gjordes vid taxeringen 1999 och som fanns kvar vid taxeringen 2004 ska därför återföras till beskattning vid taxeringen 2005.

Skogskonto/upphovsmannakonto

Vid **kod 188** anger du din behållning på skogskonto och/eller upphovsmannakonto vid beskattningsårets utgång, enligt kontoutdrag från banken.

Kundfordringar

Om du under beskattningsåret har skrivit ner kundfordringarna ska du vid **kod 832** ange det belopp kundfordringarna har nedskrivits med.

Varulager

Varulagret kan värderas till anskaffningsvärdet eller verkligt värde. Vid **kod 891** anges det sammanlagda anskaffningsvärdet för samtliga poster.

Ersättningsfond

Har du fått ersättning för tillgångar som skadats genom brand eller annan olyckshändelse får du göra avsättning till ersättningsfond. Ange storleken på ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång.

		Skogskonto/upphovsmannakonto	
1. Momspliktig omsättning inom Sverige	889	Behållning på skogskonto/upphovsmannakonto vid beskattningsårets utgång	188
2. Momsfri omsättning inom Sverige	890		
3. Momspliktiga uttag av fastighetsförvaltnings tjänster	965		
4. Omsättning av marginalbeskattade varor och tjänster	955		
5. Beskattningsunderlag för marginalbeskattad omsättning	956		
6. Omsättning av varor utanför EG (export)	957		
7. Omsättning av tjänster till utlandet	958		
8. Omsättning av varor till annat EG-land	959		
9. Överföring av varor till annat EG-land	960		
10. Förvärv av varor från annat EG-land	961		
11. Trepartsförvärv av varor från annat EG-land	962		

* Vid gemensam verksamhet och vid förenklat uppgiftslämnande för enkelt bolag.
** Ska inte fyllas i om företaget redovisar moms i skattedeklaration.
*** Inkomstdeklaration 1

Lämna nedanstående uppgifter	
1. Kundfordringarna har i balansräkningen för beskattningsåret upptagits till ett belopp som understiger nominella värdet med	
2. Varulagrets samlade anskaffningsvärde	832
3. Det samlade anskaffningsvärdet av pågående arbeten	891
4. Storleken av ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång	892
	895

SKV 2152 utgåva 16.04.09
N2

Blankett N2, sidan 2

Skattemässiga justeringar av redovisat resultat

Redovisat resultat

För in vinsten från räkenskaps-schemat vid **kod 605** och förlusten vid **kod 606**. Vinsten framgår vid kod 599 och förlusten vid kod 596 i räkenskaps-schemat.


Korrigerig av resultat

Om Skatteverket beslutat om ändring av tidigare års taxering och detta påverkar årets taxering sker en korrigerig vid dessa koder, såvida inte en korrigerig har skett i räkenskaperna. Som exempel på korrigerigs-post kan nämnas:

- Du har bokfört en intäkt i företaget vid 2004 års taxering och senare genom omprövning begärt att intäkten ska beskattas vid 2005 års taxering. Intäkten finns därför inte redovisad i det bokslut som ligger till grund för 2005 års taxering. En korrigerig måste därför göras vid **kod 652**.
- Skatteverket har vid 2004 års taxering medgivit lägre avdrag för nedskrivning av kundfordringar än vad som skett i räkenskaperna och i deklarationen. Redovisningen har därefter inte ändrats. Korrigerig ska då ske vid **kod 653** det år förlusten är konstaterad.

Uttagna varor och tjänster

Vid **kod 600** ska du lägga till marknadsvärdet av det du tar ut ur näringsverksamheten i form av varor och tjänster m.m. för ditt eget och din familjs behov. Samma regel gäller vid uttag till dina närstående eller vänner och om du använder varorna eller tjänsterna som bytes-objekt.

Observera att du även ska redovisa moms på dina uttag. Se vidare i Momsbroschyren (SKV 552).  **Beställ på direktval 7607.**

Vid **kod 601** ska du dra av det bokförda värdet av gjorda uttag. Har du bokfört dina uttag till marknadsvärdet kommer beloppen i koderna 600 och 601 att vara lika stora.

Andra intäkter som ska tas upp och kostnader som ska dras av

Vid **kod 603** eller **610** gör du tillägg eller avdrag för intäkter som ska tas upp eller kostnader som ska dras av, men som du inte bokfört på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet vid kod 605 eller 606. Det kan vara fråga om sådant som bokföringsmässigt inte anses som intäkter men väl skattemässigt. Du kan behöva göra justeringar om det redovisade resultatet påverkats av att du tagit upp exempelvis lager, pågående arbeten eller fordringar till för låga belopp. Motsvarande gäller om du tagit upp skulder till för höga belopp.

Kod 603 eller **610** kan även användas om du inte kan finna någon annan lämplig kod för tillkommande eller avgående poster.

Bokförda intäkter som inte ska tas upp

Vid **kod 604** gör du avdrag för andra bokförda intäkter som inte ska tas upp, t.ex. ränta på överskjutande skatt, vinster i svenska lotterier och på svenska premieobligationer.

Bokförda kostnader

Vid **kod 609** lägger du till övriga bokförda kostnader som inte får dras av, exempelvis representationskostnader, föreningsavgifter, gåvor, böter, skattetillägg, restavgifter och kostnader som hör till annan verksamhet. Om du bokfört avdraget för avsättning till periodiseringsfond i räkenskaperna måste du först återlägga avdraget vid kod 609. Du gör sedan en öppen redovisning av avdraget vid kod 831.

Har du bokfört utgifter för egna pensionsförsäkringspremier eller inbetalningar till pensionssparkonto som kostnad, och inte som eget uttag, ska du lägga tillbaka beloppet vid **kod 609**. Det avdragsgilla beloppet drar du av vid kod 820.

Korrigerig

Vid **kod 626** gör du tillägg för bokföringsmässiga avskrivningar för byggnader och övrig fast egendom. De skattemässigt tillåtna avskrivningarna drar du av vid **kod 747**.

Vid **kod 626** gör du även tillägg för bokföringsmässig avskrivning på maskiner och inventarier, om du tillämpat restvärdeavskrivning. De skattemässiga restvärdeavskrivningarna gör du vid **kod 747**. Beloppet hämtar du från kod 756 på sidan 3.

Kostnader som ska återläggas

Vid **kod 629** lägger du till medgivna värdeminskningsskattavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning. Avskattning inträffar när en näringsfastighet blir privatbostadsfastighet.

Avdrag som du ska ta upp som inkomst vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning är: medgivna avdrag för värdeminskning av byggnad eller markanläggning, (inklusive direktavdrag), skogsavdrag samt avdrag för substansminskning. Vidare ska du som inkomst ta upp kostnader för förbättrande reparationer och underhåll av byggnader och markanläggningar som du dragit av under räkenskapsåret och de fem föregående åren.

Vinst och förlust vid avyttring av fastighet som inte är lagerfastighet beskattas i inkomstslaget kapital. En korrigerig måste därför ske för den bokföringsmässiga vinst eller förlust som redovisas i räkenskaperna (kod 552 och 556 i räkenskaps-schemat). Bokförd vinst tas bort vid kod 604 och bokförd förlust läggs till vid kod 609.

Försäljning av näringsfastighet ska redovisas på blankett K7. Se i broschyren Försäljning av näringsfastighet (SKV 313).

 **Beställ på direktval 7602.**

Skogsavdrag och substansminskningsavdrag

Skogsavdrag och substansminskningsavdrag tas upp vid **kod 781**. På sidan 3 lämnar du uppgifter om dessa avdrag.

Andel av resultatet

Vid gemensam verksamhet ska den make som är registrerad till moms för verksamheten lämna samtliga näringsuppgifter. Om denna

regel inte går att använda får makarna själva avgöra vem av dem som ska lämna uppgifterna. Vid **kod 800** gör denne avdrag för annans andel av resultatet. Den andre redovisar i sådana fall endast sin andel av inkomsten vid **kod 799** och anger den andra makens personnummer vid kod 142. Vid efterföljande koder redovisas individuella intäkts- och kostnadsposter.

För gemensam verksamhet gäller att varje delägare ska redovisa sin del av momsen. Det är dock möjligt att hos Skatteverket ansöka om att en person (representant) blir redovisningsskyldig. Redovisning ska i förekommande fall göras i skattedeclaration. Vid redovisning i inkomst-declaration gäller därför att varje delägare alltid ska redovisa sin del av momsen. Utgående och ingående moms bör redovisas i förhållande till hur stor del av den totala omsättningen som tas upp av var och en.

Förmånsvärde av fri bil

Vid **kod 802** ska du lägga till förmånsvärdet av fri bil. En förutsättning för detta är att bilen är bokförd och nödvändig i näringsverksamheten. I så fall medges avdrag i näringsverksamheten för bilens samtliga kostnader. Har allt drivmedel dragits av ska den del som avser privatkörning tas upp här. Förmånsvärdet för bilen bestäms på samma sätt som för anställda. Se i broschyren Skatteregler för privatpersoner (SKV 330).

 **Beställ på direktval 7103.**

Skattemässiga justeringar av redovisat resultat		20. Utnyttjat underskott från tidigare år	
1. Redovisat resultat enligt bokföringen på bifogat räkenskaps-schemat eller ADE	605 +	20. Utnyttjat underskott från tidigare år	809 -
2. Korrigerig av resultatet pga Skatteverkets ändring av tidigare års taxering eller ändrade redovisningsprinciper	652 +	21. Kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats till den del kostnaden överstiger 7 000 kr samt andra egna kostnader för verksamheten	806 -
3. Uttagna varor och tjänster	653 -	22. Inbetalning till skogskonto/skogs-skadestkonto/uppohvsmanntakonto *	845 -
a. Märknadsvärdet av gjorda uttag	600 +	23. Inkomst före räntefördelning	845 -
b. Bokförda värdet av gjorda uttag	601 -	24. Positiv räntefördelning enligt beräkning på blankett N6 dock högst överskott vid punkt 23	822 -
4. Andra intäkter som ska tas upp men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	603 +	25. Negativ räntefördelning enligt beräkning på blankett N6	880 +
5. Andra kostnader som ska dras av men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	610 -	26. Återföring från periodiseringsfond	875 +
6. Bokförda intäkter som inte ska tas upp	604 -	27. Inkomst före avsättning till periodiseringsfond	875 +
7. Bokförda kostnader som inte ska dras av	609 +	28. Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid punkt 27. Beloppet förs även in vid kod 346 på sidan 1.	831 -
8. Korrigerig av bokfört resultat för avskrivningar på byggnader och övrig fast egendom samt vid restvärdeavskrivning på maskiner och inventarier	747 -	29. Inkomst före avsättning till expensionsfond	831 -
9. Återföring av värdeminskningsskattavdrag och s.k. avskattning	629 +	30. Ökning av expensionsfond, enligt utredning på blankett N6 dock högst överskott vid punkt 29	834 -
10. Skogsavdrag, substansminskningsavdrag enligt redovisning på sidan 3	781 -	31. Minskning av expensionsfond	878 +
11. Resultatet efter skattemässiga avskrivningar och övriga justeringar	798 =	32. Egen pensionsförsäkringspremie i näringsverksamheten. Beloppet förs till INK1** sidan 2, kod 120	820 -
12. Vid gemensam verksamhet/redovisning. Avger annans andel av resultatet	800 -	33. Beräknad särskild löneskatt på ovanstående pensionsförsäkringspremie	821 -
13. Min andel av resultatet	799 =	34. Vid 2004 års taxering medgivna avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	818 +
14. Förmånsvärdet av fri bil	802 +	35. Färdiga egenavgifter eller särskild löneskatt enligt slutskattebesked 2004	819 -
15. Hyresvärdet av fri bostad samt övriga förmåner	803 +	36. Avgiftsunderlag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkonster	819 -
16. Uttag från skogskonto/skogs-skadestkonto/uppohvsmanntakonto *	842 +	37. Årets beräknade avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkonster	823 -
17. Tillkommer/Avgår: Resultatet av annan verksamhet som tillhör denna näringsverksamhet men redovisats på annan blankett N1A/N2A	813 +	38. Sjukpenning som ingår i denna näringsverksamhet	824 +
18. Sammanlagd inkomst av verksamheten/verksamheterna	814 -	39. Vid underskott, utnyttjat underskott Lex. konstituerig och nystartad verksamhet	876 +
19. Inkomstfördelning mellan make/vid s.k. medhjälpafall	816 =	40. Resultat	876 +
Avgår, andel av inkomst som redovisas av medhjälpande make	874 -	Överskott, Överskott till INK1** sidan 2, kod 100 eller 102.	829 +
Tillkommer, min andel av inkomst som medhjälpande make	817 +	Kvarvarande underskott, Överskott till INK1** sidan 2, kod 125 eller 126. Nästa år förs beloppet till kod 809.	854 -

* När skogskonto/skogs-skadestkonto/uppohvsmanntakonto inte redovisas i räkenskaperna och på räkenskaps-schemat.
** Inkomstdeklaration 1.

Hyresvärdet av fri bostad

Vid **kod 803** fyller du i hyresvärdet av fri bostad för dig själv eller närstående person. Värdet av bostadsförmån ska beräknas med ledning av de hyrespriser som gäller på orten. Om du använder annan tillgång som tillhör näringsverksamheten för privat bruk ska du även ta upp marknadsvärdet för denna tillgång vid denna kod.

Uttag från skogskonto/ upphovsmannakonto

Den som inte har bokfört uttag från skogskonto eller upphovsmannakonto som intäkt i räkenskaperna ska göra en skattemässig justering vid **kod 842**. Har du bokfört uttaget som intäkt kan du i regel välja att inte göra någon skattemässig justering. Om uttaget belopp avviker från den bokförda intäkten måste du justera resultatet. Du tar upp intäkten som en justerad avdragspost vid kod 604 och uttaget tar du upp vid kod 842. Du kan också med fördel välja att redovisa på detta sätt även om den redovisade intäkten överensstämmer med uttaget. På så sätt visar du tydligt att uttaget har tagits upp till beskattning och till rätt belopp.

Resultatet av annan verksamhet

Vid **kod 813** och **814** gör du tillägg respektive avdrag för överskott eller underskott av annan verksamhet som tillhör näringsverksamheten men som du har deklarerat på separat blankett (N1A eller N2A).

Inkomstfördelning

I verksamhet med medhjälpande make har den ena en ledande ställning och anses ha drivit verksamheten. Den andra maken har en ställning som medhjälpande. I verksamhet med medhjälpande make ska den make som står för verksamheten lämna samtliga näringsuppgifter. Den som har ledande ställning drar av det belopp som ska tas upp av medhjälpande make vid **kod 874**. Medhjälpande make tar upp detta belopp vid **kod 817** i sin deklaration.

Outnyttjat underskott

Om du fick ett underskott i näringsverksamheten föregående år fyller du i beloppet vid **kod 809**. Beloppet hämtar du från kod 854 i förra årets deklaration.

Kostnader för resor

Vid **kod 806** drar du av för t.ex. bilresor med privat bil mellan bostaden och arbetsplatsen med 16 kronor per mil. Avdrag medges endast för den del av kostnaderna för resor som överstiger 7 000 kr. För den som har kostnader för resor till och från arbetet både som anställd och som egen företagare ska avdraget minskas i första hand under inkomst av tjänst. Vid **kod 806** drar du även av för andra egna kostnader för verksamheten. Det kan t.ex. vara merkostnader för näringslokaler i den egna privatbostadsfastigheten eller ökade levnadskostnader vid resor i näringsverksamheten.

Inbetalning till skogskonto/ upphovsmannakonto

Den som inte har bokfört insättning på skogskonto eller upphovsmannakonto som kostnad kan göra en skattemässig justering vid **kod 845**.

Avdrag för positiv räntefördelning

Vid **kod 822** får du göra avdrag för positiv räntefördelning. Avdraget får inte överstiga det belopp som du räknat fram vid kod 861 på blankett N6 och inte heller det överskott som finns på raden ovanför kod 822. Samma belopp som du gör avdrag för i näringsverksamheten vid **kod 822** ska du lägga till på huvudblanketten, INK1, sidan 2 vid kod 52.

Leder beräkningen på blankett N6 (kod 862) till negativ räntefördelning ska fördelningsbeloppet redovisas som intäkt vid **kod 880**. För samma belopp medges du avdrag som för skuldränta i inkomstslaget kapital. Avdraget görs på huvudblanketten, INK1, sidan 2 vid kod 55.

Observera att negativ räntefördelning är tvingande. Positiv räntefördelning är däremot frivillig. Reglerna om räntefördelning behandlas mer ingående i broschyren Skatteregler för enskilda näringsidkare (SKV 295).

 **Beställ på direktval 7603.**

Återföring från periodiseringsfond

Återföring från periodiseringsfond redovisas vid **kod 875**. Vid **kod 831** får du göra avdrag för årets avsättning till periodiseringsfond med högst 30 % av det överskott som finns på raden ovanför. Det belopp som du sätter av till periodiseringsfond ska du även redovisa som avsättning på sidan 1 vid kod 345. De avsättningar som du gjort tidigare år och inte återfört vid **kod 875**, ska du redovisa som avsättning vid koderna 340–344.

Avsättningen innebär att en resultatutjämning kan ske mellan olika år. Du bestämmer normalt själv när inom en sexårsperiod du vill återföra fonden till beskattning. Återföringen kan t.ex. användas för att täcka ett förlustår eller för att visa en jämn vinstnivå.

Ökning/Minskning av expansionsfond

Vid **kod 834** får du göra avdrag för avsättning till expansionsfond. Avdraget får inte överstiga skillnaden mellan beloppen vid koderna 868 och 865 på blankett N6. Det får inte heller vara högre än det överskott som finns på raden ovanför kod 834. Samma belopp som du gör avdrag för ska du även uppge på blankett INK1, sidan 2, vid kod 128. På detta belopp tas det ut expansionsfondsskatt med 28 %.

Det finns ingen tidsgräns inom vilken årets avsättning till expansionsfond senast ska vara återförd till beskattning. Du kan göra avsättningar under flera år och kan också fördela återföringarna på flera år. När du återför expansionsfond till beskattning ska de tas upp som intäkt i näringsverksamheten vid **kod 878**. Samma belopp som du återför ska du även uppge på blankett INK1, sidan 2 vid kod 132. Samtidigt får du tillbaka expansionsfondsskatt som du tidigare betalat.

Utgifter för pensionsförsäkring

Vid **kod 820** drar du av för utgifter för din egen pensionsförsäkring och inbetalningar till pensionsparkonto som dras av i näringsverksamhet. Samma belopp ska du också ta upp på blankett INK1, sidan 2, vid kod 120. För att få avdrag måste du bedriva aktiv näringsverksamhet. Avdraget får inte överstiga inkomst av näringsverksamhet före avdrag vid koderna 820, 821 och 823.

Observera att enligt god redovisningssed ska utgifter för egna pensionsförsäkringspremier och inbetalningar till pensionsparkonto bokföras mot kapitalkontot som eget uttag. Har utgifterna trots det bokförts som kostnad ska beloppet först läggas tillbaka vid kod 609. Avdragsgillt belopp ska sedan dras av vid kod 820.

Om inkomsten bara kommer från näringsverksamhet får du i normalfallet göra avdrag för försäkringspremier med högst ett halvt prisbasbelopp, dvs. 19 650 kr, plus högst 35 % av inkomsten (dock maximalt avdrag 393 000 kr utöver 19 650 kr). Du kan också använda inkomsten av näringsverksamhet vid 2004 års taxering som grund för beräkningen.

Avdrag för särskild löneskatt

Vid **kod 821** gör du avdrag för beräknad särskild löneskatt på avdragen egen pensionsförsäkringspremie. Den särskilda löneskatten är 24,26 % av den avdragna premien.

Om det finns inkomster i verksamheten för vilka uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter (eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster) ska underlaget för särskild löneskatt på pensionskostnader beräknas på särskilt sätt. Särskild löneskatt på pensionskostnader ska inte betalas för den del av avdraget för pensionsförsäkringspremier och inbetalning på pensionsparkonto som ska dras av mot den inkomst för vilka uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter. Avdraget ska i första hand minska den del av inkomsten av näringsverksamhet som utgör underlag för egenavgifterna. För resterande del av avdraget ska särskild löneskatt på pensionskostnader inte betalas.

Medgivna avdrag för egenavgifter

Vid **kod 818** återför du medgivet avdrag för egenavgifter eller för särskild löneskatt vid 2004 års taxering. Se kod 823 i föregående års blankett N2 eller N1.

Observera att om din inkomst har ändrats genom ett beslut från Skatteverket kan avdraget för egenavgifter som du gjort i deklarationen ha ändrats.

Skattemässiga justeringar av redovisat resultat			
1. Redovisat resultat enligt bokföringen på bifogat räkenskapschema eller ADB	605 +	20. Outnyttjat underskott från tidigare år	809 -
2. Korrigering av resultatet pga. Skatteverkets ändring av tidigare års taxering eller ändrade redovisningsprinciper	652 +	21. Kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats till den del kostnaden överstiger 7 000 kr samt andra egna kostnader för verksamheten	806 -
3. Uttagna varor och tjänster	653 -	22. Inbetalning till skogskonto/skogs-skadestkonto/upphovsmannakonto *	845 -
a. Marknadsvärdet av gjorda uttag	600 +	23. Inkomst före ränteförändring	822 -
b. Bokförda värdet av gjorda uttag	601 -	24. Positiv ränteförändring enligt beräkning på blankett N6. Dock högst överskott vid punkt 23	822 -
4. Andra intäkter som ska tas upp men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	603 +	25. Negativ ränteförändring enligt beräkning på blankett N6	880 +
5. Andra kostnader som ska dras av men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	610 -	26. Återföring från periodiseringsfond	875 +
6. Bokförda intäkter som inte ska tas upp	604 -	27. Inkomst före avsättning till periodiseringsfond	875 +
7. Bokförda kostnader som inte ska dras av	609 +	28. Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid punkt 27. Beloppet förs även in vid kod 345 på sidan 1.	831 -
8. Korrigering av bokfört resultat för avskrivningar på byggnader och övrig fast egendom samt vid restvärdeavskrivning på maskiner och inventarier	626 +	29. Inkomst före avsättning till exp-pensionsfond	831 -
9. Återföring av värdeminskningssvdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning	747 +	30. Ökning av expensionsfond, enligt utredning på blankett N6 dock högst överskott vid punkt 29	834 -
10. Skogsavdrag, substansminskningsavdrag enligt redovisning på sidan 3	629 +	31. Minskning av expensionsfond	878 +
11. Resultatet efter skattemässiga avskrivningar och övriga justeringar	798 =	32. Egen pensionsförsäkringspremie i näringsverksamheten. Beloppet förs till INK1** sidan 2, kod 120.	820 -
12. Vid gemensam verksamhet/redovisning. Avgår annans andel av resultatet	800 -	33. Beräknad särskild löneskatt på ovanstående pensionsförsäkringspremie	821 -
13. Min andel av resultatet	799 =	34. Vid 2004 års taxering medgivna avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	818 +
14. Förmånsvärdet av fri bil	802 +	35. Påförda egenavgifter eller särskild löneskatt enligt slutskattbesked 2004	819 -
15. Hyresvärdet av fri bostad samt övriga förmåner	803 +	36. Avgiftsunderlag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster	823 -
16. Uttag från skogskonto/skogs-skadestkonto/upphovsmannakonto *	842 +	37. Årets beräknade avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster	824 +
17. Tillkommer/Avgår: Resultatet av annan verksamhet som tillhör denna näringsverksamhet men redovisats på annan blankett N1A/N2A	813 +	38. Sjukpenning som ingår i denna näringsverksamhet	824 +
18. Sammanlagd inkomst av verksamheten/verksamheterna	814 -	39. Vid underskott, utnyttjat underskott Lex, konstnärlig och nykostatad verksamhet	876 +
19. Inkomstfördelning mellan makar vid s.k. medhjälpande fall	816 =	40. Resultat	829 +
Avgår, andel av inkomst som redovisas av medhjälpande make	874 -	Överskott. Överförs till INK1** sidan 2, kod 100 eller 102.	854 -
Tillkommer, min andel av inkomst som medhjälpande make	817 +	Kvarvarande underskott. Överförs till INK1** sidan 2, kod 125 eller 126. Nästa år förs beloppet till kod 809.	854 -

Påförda egenavgifter eller särskild löneskatt

Vid **kod 819** drar du av de egenavgifter eller särskild löneskatt som du har påförts vid föregående års taxering. Summan av påförda avgifter framgår av ditt slutskattbesked 2004.

Beräknade avdrag för egenavgifter

Vid **kod 823** drar du av årets beräknade egenavgifter. Avdraget beräknar du på beskattningens års avgiftsunderlag enligt punkt 36. Hur stor avgiften blir beror bl.a. på om du bedrivit aktiv eller passiv näringsverksamhet. Om du bedrivit aktiv näringsverksamhet ska du normalt betala fulla egenavgifter på överskottet. Detta motsvarar ett schablonavdrag med högst 25 % av det belopp som du räknar fram vid "Avgiftsunderlag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster".

Vid passiv näringsverksamhet och för personer som fyllt 65 år vid räkenskapsårets ingång betalas särskild löneskatt på överskottet. Detta motsvarar ett schablonavdrag med högst 20 % på det belopp som du räknat fram vid "Avgiftsunderlag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster".

Uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter

Om det finns inkomster i verksamheten för vilka uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter (och särskild löneskatt på förvärsinkomster) ska underlaget för egenavgifter (särskild löneskatt) beräknas på särskilt sätt. Avgiftsunderlaget 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 hänföra verksamhetens kostnader till olika intäkter. Som regel proportioneras därför kostnaderna i förhållande till de intäkter som uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter för och de intäkter som näringsidkaren ska betala egenavgifter för. För att avgifter och pensionsgrundande inkomst ska bli rätt beräknad ska särskild redovisning ske på blankett INK1 sidan 2 (se sidan 15).

Sjukpenning

Vid **kod 824** lägger du till den sjukpenning som du fått från försäkringskassan om den grundar sig på inkomst av näringsverksamhet. Du ska inte räkna med sjukpenning när du beräknar egenavgifter.

Observera att enligt god redovisningssed ska sjukpenning inte bokföras som intäkt. Har ersättningen trots det bokförts som intäkt ska beloppet tas bort vid **kod 604** och tas upp vid **kod 824**.

Underskott som kan kvittas mot andra inkomster

Uppkommer ett underskott får det som huvudregel inte kvittas mot andra inkomster. Underskottet får i stället rullas vidare utan tidsbegränsning och utnyttjas mot framtida överskott. Det finns ett antal undantag från huvudregeln. Underskottet kan utnyttjas som

- kapitalförlust, om det ingår andelshus i näringsverksamheten. Kapitalförlusten dras av på blankett K1, punkt 11.

- kvittning mot kapitalvinst vid försäljning av fastighet eller bostadsrätt som tillhör näringsverksamheten. Kvittning görs på blankett K7 eller K6. Denna kvittningsregel är tvingande
- kvittning mot inkomst av tjänst och inkomst av näringsverksamhet från annan näringsverksamhet (som allmänt avdrag) om underskottet avser aktiv konstnärlig eller litterär verksamhet. Kvittningen görs på blankett INK1, sidan 2 vid kod 45.
- kvittning mot inkomst av tjänst och inkomst av näringsverksamhet från annan näringsverksamhet (som allmänt avdrag) om underskottet avser nystartad aktiv näringsverksamhet som påbörjats efter ingången av år 2000. Högst 100 000 kr per år kan utnyttjas. Kvittningen görs på blankett INK1, sidan 2 vid kod 45.

Utnyttjat underskott redovisas vid **kod 876** och medför att det underskott som du får rulla till nästa år minskar i motsvarande mån. Detta underskott, som du inte utnyttjat, får rullas vidare utan tidsbegränsning så länge näringsverksamheten finns kvar.

Överskott

Överskott av näringsverksamheten redovisar du vid **kod 829**. Glöm inte att föra in detta på blankett INK1, sidan 2, vid kod 100 eller 102.

Kvarvarande underskott

Underskott som du får vid **kod 854** ska fyllas i på blankett INK1, sidan 2 vid kod 125 eller 126.

Om underskottet finns kvar när näringsverksamheten upphör får detta hanteras som en kapitalförlust. Avdrag som kapitalförlust kan medges tidigast året efter det år då näringsverksamheten taxerades för sista gången. Av underskottet får 70 % drags av, och avdraget får fördelas på tre år. Avdraget redovisas på blankett K1, punkt 10.

Blankett N2, sidan 3

Skattemässiga avskrivningar m.m.

Uppgifterna om skattemässiga avskrivningar är i stort sett identiska för blanketterna N2, N2A, INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Avskrivningar m.m. (se sidorna 54 – 55).

Skogs- och substansminskningsavdrag

Redovisning av skogs- eller substansminskningsavdrag är i stort sett identiska för blanketterna N2, N2A, INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Avskrivningar m.m. (se sidan 55).

Räkenskapsschema N2

På sidorna 5 – 6 fyller du i tillgångar och skulder (balansräkning) samt intäkter och kostnader (resultaträkning) från bokföringen. Uppgifterna i räkenskapsschemat är i

stort sett identiska för blanketterna N2, INK4 och INK2. En gemensam beskrivning av räkenskapsschemana finns under avsnittet Räkenskapsschema, se sidan 53.

Räntefördelning och expansionsfond Blankett N6

TIPS! På www.skatteverket.se finns N6 som interaktivt formulär.
Det innebär att du får hjälp med summeringar m.m. när du fyller i blanketten.

Räntefördelning

Samtliga fysiska personer och dödsbon som har inkomst av näringsverksamhet ska beräkna kapitalunderlag för räntefördelning. Kapitalunderlaget räknar du fram på blankett N6. Du behöver inte lämna blankett N6 om varken reglerna om räntefördelning eller expansionsfond tillämpas.

Räntefördelning görs för hela näringsverksamheten. Om redovisning av olika verksamheter sker på flera blanketter måste du därför slå samman de olika verksamheternas tillgångar och skulder på blankett N6.

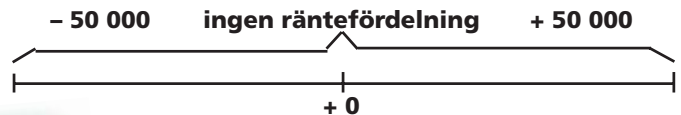
Kapitalunderlaget är i princip det egna kapitalet i verksamheten vid beskattningens års ingång.

Har du ett positivt underlag beräknar du en ränta som om du lånat ut kapital till ditt företag.

Denna ränta beskattas som en ränteintäkt i inkomstslaget kapital. Samtidigt får du avdrag för motsvarande belopp i inkomstslaget näringsverksamhet. Positiv räntefördelning är frivillig. Det belopp som du inte utnyttjar vid årets taxering kan du spara till ett senare år.

Har du ett negativt kapitalunderlag beräknar du en ränta som om du lånat kapital från ditt företag. Denna ränta får du avdrag för i inkomstslaget kapital. Samtidigt beskattas du för motsvarande belopp i inkomstslaget näringsverksamhet. Negativ räntefördelning är tvingande.

För att undvika arbete med småbelopp sker ingen räntefördelning om fördelningsunderlaget är mindre än +/-50 000 kr.



Beräkning av kapitalunderlaget för räntefördelning

De belopp som du tar upp här ska vara de som gällde vid beskattningens års ingång.

Skogskonto m.m.

Hälften av medel på skogskonto, skogsskadekonto och upphovsmannakonto ska du redovisa vid **kod 920**.

Andelar

Aktier och andelar i handelsbolag ska inte tas med vid beräkning av underlaget. Däremot ska andel i kooperativ ekonomisk förening som ingår i verksamheten räknas med. Beloppet för du in vid **kod 921**.

Fastigheter

Värde av näringsfastighet som inte är lagertillgång kan beräknas på två sätt: antingen enligt huvudregeln eller enligt alternativregeln. Du redovisar beräkningen av värdet på sidan 2.

Med värdeminskingsavdrag jämföras t.ex. avskrivning mot allmän investeringsreserv, eldsvådefond, ersättningsfond och skogsavdrag.

Observera att du måste ha anskaffat fastigheten före 1991 för att du ska få använda alternativregeln.

Blankett N6: Räntefördelning och expansionsfond - taxeringen 2005

Den skattskyldiges namn: _____
 Person-/Organisationsnummer: _____
 Rättsstadium (år, mån, dag): 39 _____
 Bilaga till blanketterna N1 och N2

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerar Näringsverksamhet, SKV 283 och SKV 285.
 Fyll i lämna blanketten på: www.skatteverket.se

A. Beräkning av kapitalunderlag för räntefördelning och fördelningsbelopp

Din del av tillgångar och skulder som ingår i näringsverksamheten vid beskattningens års ingång		
Hälften av medel på skogskonto m.m.	920	+
Sådana andelar där vinsten vid försäljning beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet	921	+
Värde av fastighet enligt sidan 2	922	+
Bostadsrätt (anskaffningsutgift)	923	+
Ovriga tillgångar	924	+
Skulder	925	-
Ersättningsfonder	926	-
Summa periodiseringsfonder vid beskattningens års ingång	927	-
Andra obeskattade reserver	930	+
Outnyttjat underskott av näringsverksamhet vid beskattningens års ingång enligt N1/N2	931	+
Icke varaktiga kapitaltillskott till näringsverksamheten under beskattningens år 2003	932	-
72 % av expansionsfonden vid 2004 års taxering	933	-
Övergångspost vid 1995 års taxering (ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering)	851	+
Särskild post	929	+
Sparat fördelningsbelopp från 2004 års taxering	934	+
Kapitalunderlag för räntefördelning	853	=
Overskott (positivt)	852	=
Underskott (negativt)	853	=

B. Beräkning av kapitalunderlag för expansionsfond samt förändring av expansionsfond

Din del av tillgångar och skulder som ingår i näringsverksamheten vid beskattningens års ingång		
Hälften av medel på skogskonto m.m.	935	+
Sådana andelar där vinsten vid försäljning beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet	936	+
Värde av fastighet enligt sidan 2	937	+
Bostadsrätt (anskaffningsutgift)	938	+
Ovriga tillgångar	940	-
Skulder	941	-
Ersättningsfonder	942	-
Summa periodiseringsfonder vid beskattningens års ingång	945	-
Andra obeskattade reserver	946	+
Outnyttjat underskott vid beskattningens års ingång enligt N1/N2	947	+
Övergångspost vid 1995 års taxering (ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering)	948	+
Särskild post	949	-
Icke varaktiga kapitaltillskott till näringsverksamheten under beskattningens år 2004	950	=
Kapitalunderlag	951	=
Overskott (positivt)	950	=
Underskott (negativt)	951	=

Beräkning av expansionsfond

Positivt kapitalunderlag vid beskattningens års ingång enligt ovan		
Konorr	multipliserat med 138,89% =	868

Beräkning av fördelningsbelopp *

Positivt kapitalunderlag x 9,71 % (= positivt fördelningsbelopp)	843	=
Negativt kapitalunderlag x 5,71 % (= negativt fördelningsbelopp)	860	=
Sparat fördelningsbelopp från 2004 års taxering	863	+
Summa fördelningsbelopp	861	=
Positivt fördelningsbelopp		
Negativt fördelningsbelopp förs till kod 880 på N1/N2 och till kod 55 på INK1** sid 2	862	=
Utnyttjat positivt fördelningsbelopp förs till kod 822 på N1/N2 och till kod 52 på INK1** sid 2	877	-
Ev. kvarvarande positivt fördelningsbelopp som sparats till nästa års taxering	867	=

Expansionsfond

Expansionsfond vid årets ingång	865	+
Ökning av expansionsfond förs till kod 834 på N1/N2 och till kod 128 på INK1** sidan 2	879	+
Minskning av expansionsfond förs till kod 878 på N1/N2 och till kod 132 på INK1** sidan 2	864	-
Expansionsfond vid årets utgång	866	=

* Fördelningsbelopp ska endast beräknas om kapitalunderlaget överstiger eller undervisgar (+/-) 50 000 kr och då på hela beloppet.
 Om riksmånsårsåret inte är 12 månader ska fördelningsbeloppet korrigeras i motsvarande grad.
 ** Inkomstdeklaration 1

Om du använder alternativregeln ska fastigheten värderas till viss procent av det taxeringsvärde som gällde för 1993. Vilken procentsats som ska användas är beroende av hur fastigheten klassificerats vid fastighetstaxeringen.

Om du använder alternativregeln ska dessutom värdeminskningssavdrag m.m. vid 1982-1993 års taxeringar minska värdet av fastigheten för de år avdraget överstiger 10 % av värdet i rutan "Del av taxeringsvärde".

Det högsta av värdena enligt antingen huvudregeln eller alternativregeln får du använda som värde av fastighet. Beloppet för du in vid **kod 922**.

Bostadsrätt

Om du har en verksamhetslokal och den är en bostadsrätt ska anskaffningsvärdet föras in vid **kod 923**.

Övriga tillgångar

Vid **kod 924** tar du upp kontanta medel, bankmedel, kundfordringar, lager, inventarier o.d. som ingår i näringsverksamheten. Du ska redovisa de värden som gäller vid inkomsttaxeringen. Aktier ska inte räknas som tillgångar.

Skulder

Hit räknas skulder som hör till näringsverksamheten, t.ex. leverantörsskulder och lånat kapital. Som skuld räknas även avdragsgilla skuldreserveringar. Beloppet för du in vid **kod 925**.

Observera att egna skatter och avgifter som debiteras som preliminär skatt inte ska räknas som tillgång eller skuld. Däremot ska du ta med fordringar och skulder för andra skatter och avgifter, t.ex. arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt för anställda. Skuld eller fordran för moms ska bara tas med om du redovisar moms i skattedeklarationen.

Ersättningsfond

Har du ersättningsfonder redovisar du dessa vid **kod 926**.

Summa periodiseringsfonder

Vid **kod 927** ska du dra av kvarstående periodiseringsfonder vid årets ingång. Beloppet kan du hämta från koderna 340-344 och 349 i förra årets N1- eller N2-blankett.

Andra obeskattade reserver

Andra obeskattade reserver kan vara exempelvis överavskrivningar. Beloppet ska du redovisa vid **kod 930**.

Outnyttjat underskott av näringsverksamhet

Till nettot mellan tillgångar och skulder ska du vid **kod 931** lägga underskott från föregående beskattningsår som du inte fått avdrag för utan som rullats vidare. Underskottet finns vid kod 854 i förra årets N1- eller N2-blankett.

Vissa tillskott till näringsverksamheten

Om du gjort tillskott till verksamheten under 2003 ska dessa dras av om de gjorts i annat syfte än att varaktigt öka kapitalet i verksamheten. Beloppet förs in vid **kod 932**.

Expansionsfond

Vid **kod 933** ska du dra av 72 % av expansionsfonden vid beskattningsårets ingång. Beloppet hämtar du vid kod 866 i förra årets N6-blankett.

Övergångspost

Om du vid beräkningen av kapitalunderlaget vid 1995 års taxering fick ett negativt belopp är detta belopp en ständig övergångspost. Denna övergångspost ska läggas till vid **kod 851**.

Observera! Om näringsverksamheten innehöll en fastighet vid 1995 års taxering kan det bli aktuellt att reducera övergångsposten. Har vid beräkningen av övergångsposten 1995 (eller i vissa fall 1996) fastigheten tagits upp till ett lägre belopp än det högsta av de värden som följer av huvudregeln eller alternativregeln, ska övergångsposten minskas med mellanskillnaden. Detta gäller fr.o.m. taxeringen 1999/2000 och oavsett om du har kvar fastigheten i näringsverksamheten eller inte. Det lägre värdet ska användas på övergångsposten även kommande år.

Särskild post vid förvärv av näringsfastighet

Om du under 1996 eller senare förvärvat en näringsfastighet genom arv, gåva eller liknande och du samtidigt övertagit befintliga lån eller lämnat s.k. vederlagsrevers kan du i vissa fall få beräkna en särskild post. Beloppet förs in vid **kod 929**.

Sparat fördelningsbelopp

Om du vid 2004 års taxering valde att spara ett fördelningsbelopp ska detta belopp läggas till kapitalunderlaget vid 2005 års taxering. Detta gör du vid **kod 934**.

Beräkning av fördelningsbelopp

Om du har ett positivt kapitalunderlag som överstiger 50 000 kr vid **kod 852** kan du göra positiv räntefördelning. Du multiplicerar kapitalunderlaget med 9,71 % och för detta belopp till **kod 843**.

Om du i stället har ett negativt kapitalunderlag med ett större negativt belopp än - 50 000 kr vid **kod 853**, ska du göra negativ räntefördelning. Du multiplicerar kapitalunderlaget med 5,71 % och för detta belopp till **kod 860**.

Om du vid 2004 års taxering hade ett positivt räntefördelningsbelopp som du inte utnyttjade anger du detta vid **kod 863**. Vid **koderna 861** och **862** anger du positivt respektive negativt fördelningsbelopp. Om du har ett negativt belopp tar du upp detta vid **kod 880** på N2-blanketten och på blankett INK1 vid **kod 55**. Om du har ett positivt belopp kan du välja att utnyttja hela eller delar av detta. Det du utnyttjar anger du vid **kod 877** och den del du inte utnyttjar, dvs. sparar, anger du vid **kod 867**. Det belopp du utnyttjar redovisar du som avdrag vid **kod 822** på N2-blanketten.

Är räkenskapsåret längre eller kortare än 12 månader ska fördelningsbeloppet korrigeras i motsvarande mån.

Observera att de belopp du redovisar på N2-blanketten också ska redovisas på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2 vid **kod 52**.

Expansionsfond

Du har möjlighet att fondera vinstmedel i din näringsverksamhet på ett sätt som motsvarar beskattningen i ett aktiebolag.

I din deklaration kan du få avdrag för expansionsfond. Expansionsfondsskatt tas ut med 28 % på det belopp du avsatt. När expansionsfonden senare återförs till beskattning tas de upp som en intäkt i näringsverksamheten. Samtidigt får du tillbaka den tidigare betalda expansionsfondsskatten.

Den årliga avsättningen av expansionsfond är beroende av två saker. För det första får avsättningen inte överstiga årets inkomst enligt beräkningen på blanketten. För det andra får expansionsfonden totalt inte överstiga i princip det egna kapitalet i verksamheten multiplicerat med 138,89 %.

Kapitalunderlag för expansionsfond

Kapitalunderlaget, **koderna 935–942 och 945–951**, beräknas nästan efter samma regler som kapitalunderlaget för räntefördelning. Den stora skillnaden är att du ska göra beräkningen vid beskattningsårets utgång (i motsats till räntefördelning där förhållandet vid årets ingång är underlag). Om du har expansionsfond vid årets utgång måste du lämna uppgifter om kapitalunderlaget.

Om du har ett överskott vid **kod 950** ska du multiplicera detta överskott med 138,89%. Beloppet du får fram förs in vid **kod 868**. Din totala expansionsfond får inte överstiga detta belopp.

Expansionsfonden vid årets ingång fyller du i vid **kod 865**. Beloppet hämtar du från förra årets N6-blankett vid kod 866. Den möjliga ökningen av expansionsfonden är skillnaden mellan beloppen vid kod 868 och 865, dock högst den positiva inkomsten före avsättning till expansionsfond.

Om beloppet vid **kod 865** är större än beloppet vid kod 868 måste du minska din expansionsfond med minst skillnaden mellan de två beloppen.

Ökning eller minskning av expansionsfonden vid 2004 års taxering redovisar du vid **koderna 879** respektive **864**. Som saldo uppkommer då ett belopp som du redovisar vid **kod 866**.

Om du ökar eller minskar din expansionsfond ska beloppen också föras in vid **koderna 834** respektive **878** på blankett N2 samt vid **koderna 128** respektive **132** på blankett INK1.

Värde av fastighet
Har flera fastigheter funnits under året lämnas uppgifterna på särskild bilaga. Valfrihet finns att välja huvudregeln eller alternativregeln för varje separat fastighet. Beträffande övergångsposten se broschyren SKV 283 eller SKV 285.

Huvudregeln	
Anskaffningsvärde för mark, byggnader och markanläggningar till beskattningsårets ingång	+
Värdeminskningssvdrag t.o.m. taxeringsåret 2004	
Värde vid beskattningsårets ingång (vid räntefördelning)	-
Anskaffningar under beskattningsåret	=
Värdeminskningssvdrag för taxeringsåret 2005	+
Korrigerig av värdet, exempelvis p.g.a. delavyttring	-
Värde vid beskattningsårets utgång (vid expansionsfond)	-
	=

Alternativregeln (endast för fastigheter anskaffade före 1991-01-01)

Taxeringsvärde 1993		
Procentsats för omräkning (se nedan)		
Del av taxeringsvärde	X	%
Värdeminskningssvdrag m.m. vid 1982 - 1993 års taxering för de år avdraget överstiger 10 % av "Del av taxeringsvärde"	=	
Tillkommer anskaffningsvärde avseende ny-, till- och ombyggnad som utförts på fastigheten fr.o.m. 1993-01-01 till beskattningsårets ingång	-	
Värdeminskningssvdrag på fastigheten för taxeringsåren 1994 t.o.m. 2004	+	
Värde vid beskattningsårets ingång (vid räntefördelning)	-	
Anskaffningar under beskattningsåret	=	
Värdeminskningssvdrag för taxeringsåret 2005	+	
Korrigerig av värdet, exempelvis p.g.a. delavyttring	-	
Värde vid beskattningsårets utgång (vid expansionsfond)	-	
	=	

Procentsats för omräkning
54 % för småhus
48 % för hyreshus
64 % för industrihus
39 % för lantbruk

2

Exempel

Berit driver en bilverkstad. Hon har ett överskott av sin verksamhet före positiv räntefördelning på 200 000 kronor. Hon har räknat fram sitt kapitalunderlag till 500 000 kronor på blankett N6 och funnit att hon kan utnyttja positiv räntefördelning med 49 250 kronor. Hon gör då ett avdrag på blankett N2 vid **kod 822** med detta belopp.

Berit redovisar det avdragna beloppet som inkomst av kapital vid **kod 52** på blankett INK1. Hon betalar då 30 % i skatt på detta belopp.

Berit har efter den positiva räntefördelningen ett överskott på 150 750 kronor kvar. Hon utnyttjar inte reglerna om periodiseringsfond, utan detta belopp är inkomst före ökning av expansionsfond. Berit har räknat ut sitt kapitalunderlag för expansionsfond till 555 555 kronor. Hon har då möjlighet att göra ett avdrag för ökning av expansionsfonden med belopp motsvarande hela överskottet, 150 750.

På detta belopp betalar Berit 28 % i expansionsfondsskatt. Kvar att betala egenavgifter och inkomstskatt på är 0 kronor.

Inkomstdeklaration 1

Blankett INK1, sidan 2

På sidan 2 redovisar du uppgifter om näringsverksamheten. Dessa uppgifter används sedan vid skatte- och avgiftsberäkningen. (Beskrivning av momskoderna finns på sidorna 57 – 58.)

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 förmånsgrundande. För passiv näringsverksamhet ska du betala särskild löneskatt i stället för egenavgifter.

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 och varje handelsbolagsandel är dock alltid en egen näringsverksamhet.

Fyll i inkomst av enskild näringsverksamhet vid **kod 100** (aktiv) eller vid **kod 102** (passiv). Beloppet hämtar du från blankett N1 eller N2 vid kod 829 "Överskott".

Observera! Koderna 125 eller **126** ska fyllas i om det vid kod 854 uppkommer kvarvarande underskott i näringsverksamheten.

Är du delägare i ett handelsbolag ska du fylla i överskottet vid antingen **kod 117** (aktiv) eller vid **kod 119** (passiv). Om det är underskott anges beloppet antingen vid kod 129 (aktiv) eller vid kod 130 (passiv). Om du t.ex. har överskott från två aktiva handelsbolagsandelar anges det sammanlagda överskottet vid kod 117.

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

Ändring av förtryckta uppgifter

Inkomstdeklarationen, INK1, innehåller förtryckta uppgifter om tjänsteinkomster, räntor m.m. Om du i din näringsverksamhet har redovisat t.ex. ränteinkomster, ränteutgifter eller pensionskostnader måste du ändra de förtryckta uppgifterna på blankett INK1.

Se vidare i Dags att deklarerera (SKV 325).

Inkomster för vilka uppdragsgivare betalar sociala avgifter

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

Person-/Organisationsnummer

Detta gröna fält gäller enbart näringsverksamhet

8 Näringsverksamhet		10 Allmänna avdrag (näringsverksamhet)		
Överskott av aktiv näringsverksamhet	100 Enskild verksamhet	117 Handelsbolag	Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förärvsinkomst. Underskott som du redovisar här ska inte redovisas i rutorna 125 eller 126.	
Underskott av aktiv näringsverksamhet	125 Enskild verksamhet	129 Handelsbolag	45	
Överskott av passiv näringsverksamhet	102 Enskild verksamhet	119 Handelsbolag	11 Nedsättning av egenavgifter	
Underskott av passiv näringsverksamhet	126 Enskild verksamhet	130 Handelsbolag	Generellt nedsättningsbelopp	140
Inkomster för vilka uppdragsgivare betalar sociala avgifter	127 Bruttoinkomst	131 Kostnader	Regionalt nedsättningsbelopp - endast nedsättningsberättigad näringsverksamhet i stödområde.	141
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	104 Anställdas	120 Eget	12 Moms	
Underlag för expensionsfondsskatt	128 Ökning	132 Minskning	Moms som du inte ska redovisa i skatteleklarationen	109 Utgående
Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader		121		110 Avdragsgill ingående
9 Räntefördelning		13 Underlag för fastighetsskatt		
Positiv räntefördelning Belopp från kod 877 på N6 eller N3A	52	Hyreshus, bostäder	0,5 %	86
Negativ räntefördelning Belopp från kod 862 på N6 eller N3A	55	Tomt för hyreshus	0,25 %	95
		Hyreshus, lokaler	1,0 %	96
		Industri- eller elproduktionsenhet	0,5 %	96

Obs! Om du lämnar N-bilagor via ADB ska du inte skicka samma bilagor på papper.

14 Övriga uppgifter

Vänta ett tag!
Har du tittat på specifikationen om du kan deklarerera via **telefon, sms** eller **Internet** i stället? Det är både enkelt och säkert!

15 Underskrift

Namn/teckning

Telefonnummer – bostaden

Telefonnummer – arbetet

Spara den ena blanketten som kopia!

Pensionskostnader för anställda

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

Egen pensionsförsäkringspremie

Om du på blankett N2 har begärt avdrag för pensionsförsäkringspremie eller inbetalning till pensionssparkonto ska du betala särskild löneskatt för pensionskostnader. Underlaget är lika med det avdrag som du begärt på blankett N2. Skatten är 24,26 % på underlaget. Fyll i underlaget vid **kod 120**.

Observera att särskild löneskatt inte ska betalas för den del av avdraget för pensionsförsäkringspremier och inbetalning på pensionssparkonto som ska dras av mot inkomst för vilka uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomst.

Expansionsfond

Så som beskrivits på sidan 14 ska ökning respektive minskning av expansionsfond redovisas vid **koderna 128** och **132**.

Generell nedsättning av egenavgifterna

Om du inte har anställd personal utgörs underlaget för nedsättning av egenavgifter av ditt överskott av aktiv näringsverksamhet, dvs. beloppet vid kod 100 och kod 117, minus sjukpenning. Nedsättningen beräknas slutligen till 5 % av detta belopp och förs in vid **kod 140**. Beloppet får dock inte överstiga 9 000 kronor. Den som har inkomst av passiv näringsverksamhet (koderna 102 och 119) medges inte nedsättning av avgifterna.

Om du har anställd personal får du varje månad göra ett avdrag med 5 % av underlaget för arbetsgivaravgifter, men högst 3 550 kronor. Underlag och avdrag för arbetsgivaravgifter redovisas i skattedeklaration. Om dessa avdrag inte överstiger 42 600 kronor för ett år räknat så får du i inkomstdeklarationen också göra avdrag från underlaget för egenavgifterna med 5 %, dock högst 9 000 kronor. Avdrag från egenavgiftsunderlaget och avdraget på skattedeklaration får tillsammans inte överstiga 42 600 kronor. Särskilda regler gäller för hur avdraget ska beräknas för delägare i ett handelsbolag. Se vidare i Skatteuträkningsbroschyren (SKV 425).

 **Beställ på direktval 7105.**

Utvidgad nedsättning inom stödområde

Förutom den generella nedsättningen om 5 % får du som bedriver verksamhet i stödområde göra ett ytterligare avdrag från egenavgifterna med 10 % av underlaget. Detta avdrag är dock begränsat till 18 000 kr per år. För att få avdrag måste verksamheten bedrivas från fast driftställe inom stödområdet. Nedan anges vilka områden som ingår i stödområdet.

För följande verksamheter medges inte utvidgad nedsättning:

- Jordbruksverksamhet som avser produkter som anges i bilaga 1 till fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen
- Fiskeri- eller vattenbruksverksamhet
- Transportverksamhet

Om du har anställd personal får du varje månad (utöver den generella nedsättningen) göra ett avdrag med 10 % av underlaget för arbetsgivaravgifter, men högst 7 100 kr. Underlag och avdrag för arbetsgivaravgifter redovisas i skattedeklaration. 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 per år.

Stödområde

Norrbottnens län: Arvidsjaurs, Arjeplogs, Gällivare, Haparanda, Jokkmokks, Kalix, Kiruna, Pajala, Älvsbyns, Överkalix och Övertorneå kommuner samt Edefors och Gunnarsbyns församlingar i Bodens kommun och f.d. Markbygdens kyrkobokföringsdistrikt i Piteå kommun.

Västerbottnens län: Bjurholms, Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Storumans, Vilhelmina, Vindelns och Åsele kommuner samt Fällfors, Jörns och Kalvträsk församlingar i Skellefteå kommun.

Jämtlands län: Bergs, Bräcke, Härjedalens, Krokoms, Ragunda, Strömsunds, Åre och Östersunds kommuner.

Västernorrlands län: Sollefteå och Ånge kommuner, Holms och Lidens församlingar i Sundsvalls kommun samt Anundsjö, Björna, Skorpeds och Trehörningsjö församlingar i Örnsköldsviks kommun.

Gävleborgs län: Ljusdals kommun.

Dalarnas län: Malungs, Orsa, Vansbro och Älvdalens kommuner samt Venjans och Våmhus församlingar i Mora kommun.

Värmlands län: Torsby kommun.

Handelsbolag Blankett INK4

Handelsbolag är skattskyldiga för fastighetsskatt, avkastningsskatt och särskild löneskatt för anställda. För dessa skatter ska redovisning lämnas som en *särskild självdeklaration*.

Handelsbolagets inkomst beskattas hos delägarna. Handelsbolaget är därför skyldigt att lämna särskilda uppgifter till Skatteverket om den näringsverksamhet handelsbolaget bedrivit.

Inkomstdeklaration 4 (INK4) är en kombinerad blankett som innehåller både en särskild självdeklaration (sid 1) och särskilda uppgifter om näringsverksamheten (övriga sidor).

Blankett INK4 förtrycks och skickas ut till handelsbolagets adress. Om bolaget inte har fått en förtryckt blankett i slutet av februari 2004, ska du höra av dig till ditt skattekontor. Den förtryckta blanketten ska lämnas oavsett om bolaget avslutar den löpande bokföringen med ett bokslut eller inte. Bolag som inte avslutar den löpande bokföringen med ett bokslut ska bifoga "Särskilda uppgifter handelsbolag, utan årsbokslut". Avslutas bokföringen med ett årsbokslut eller årsredovisning ska ett räkenskapschema bifogas.

På blankett INK4 redovisas inkomst av näringsverksamhet för handelsbolaget och underlaget för fastighetsskatt, särskild löneskatt och avkastningsskatt.

Handelsbolaget ska bara skicka in INK4. I de fall handelsbolaget är delägare i ett annat handelsbolag ska även blankett N3B bifogas.

Delägare ska skicka in blankett N3A eller N3B och eventuellt blankett K15A/B, men inte INK4.

Delägaren för över resultat från N3A
– till INK1 för fysisk person.

Delägaren för över resultatet från N3B
– till INK2 för aktiebolag m.fl.
– till INK3 för stiftelser m.fl. eller
– till INK4 för handelsbolag.

Blankett INK4, sidan 1

Kalenderår eller räkenskapsår

Handelsbolag med någon fysisk person som delägare får bara ha kalenderår som räkenskapsår. I undantagsfall kan handelsbolaget få dispens. Handelsbolaget kan även ha ett annat räkenskapsår än kalenderår det år då bolaget startar sin näringsverksamhet eller det år då det upphör. Om alla delägare är t.ex. aktiebolag kan räkenskapsåret vara brutet. Vid **koderna 11** och **12** fyller du i om bolaget har annat räkenskapsår än kalenderår 2004.

Fastighetsskatt

Uppgifterna beträffande fastighetsskatt är i stort sett identiska för blanketterna INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Fastighetsskatt, se sidan 56.

Särskild löneskatt och avkastningsskatt

Uppgifterna beträffande särskild löneskatt och avkastningsskatt är i stort sett identiska för blanketterna INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Särskild löneskatt m.m., se sidan 56.

Övriga upplysningar

Om du lämnat uppgifter på särskild bilaga ska du kryssmarkera **ruta 90**. Denna ruta kryssmarkeras även i det fall årsredovisningen för handelsbolaget bifogas.

Deklarationen sänds eller lämnas till SKATTEVERKET

Inkomstdeklaration 4
Handelsbolag - taxeringen
2005

Organisationsnummer: _____

Kalenderår 2004: _____ Räkenskapsår: _____

Fr.o.m. 11 T.o.m. 12

Senast måndagen den 2 maj 2005 ska deklarationen finnas hos Skatteverket.

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsbokslut, SKV 285. www.skatteverket.se

Särskild självdeklaration

Uppgifter för redovisning av

Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	71
Underlag för avkastningsskatt 15% Försäkringsföretag m.fl.	72
Underlag för avkastningsskatt 27% Försäkringsföretag m.fl.	74
Utländska kapitalförsäkringar	74

Fastighetsskatt

Småhus/Tomt för småhus	Antal	Skatt	Procent	Underlag
			1,0	80

Underskrift

Skriv under blanketten. Om du är skyldig att lämna uppgifter på sidan 1 avseende fastighetsskatt, särskild löneskatt för pensionskostnader eller avkastningsskatt gäller underskriften särskild självdeklaration. I annat fall avser underskriften endast särskilda uppgifter.

Om du lämnar uppgifter via ADB

Handelsbolagets uppgifter kan lämnas elektroniskt på en diskett eller via linjeöverföring. Du kan välja att lämna samtliga handelsbolagets uppgifter eller bara räkenskapsformat. Lämna du samtliga uppgifter kan du skriva ut första sidan av blankett INK4 och lämna den istället för den förtryckta. Lämna du endast räkenskapsformat fyller i sidorna 1 till 4 i den förtryckta blanketten. Glöm inte att behörig firmatecknare alltid ska skriva under på sidan 1.

Blankett INK4, sidan 2. Skattedeckning enligt lagen SFS 2001:227. Skattedeckning enligt SFS 1992:988 har skerit med N.

Småhus/ Tomt för småhus	Antal	Skatt	Procent	Uderlag
			1,0	80
Hyreshus bostäder/ Tomt för hyreshus			0,5	82
			0,5	86
Hyreshus, lokaler			0,25	87
Industri/Eipro- duktionsenhet			1,0	95
			0,5	96

Underskrift

4

90 Övriga upplysningar
 Här lämnats på särskild bilaga.

Manuell blankett

Blankett INK4, sidan 2

Rättelsedatum

Om du behöver rätta blankett INK4 efter det att du lämnat in den, måste du fylla i rättelsedatum med år, månad och dag vid **kod 39** på den nya, rättade blanketten.

Observera att du då måste fylla i samtliga förekommande uppgifter och inte bara de rättade uppgifterna.

Dubbla taxeringar

Om bolaget ändrar från brutet räkenskapsår till kalenderår kan det inträffa att det får två räkenskapsår som faller inom samma taxeringsår. I förekommande fall ska bolaget lämna två deklarerationer. Bolaget anger för varje deklareration vilket som är det första respektive det andra räkenskapsåret.

Redovisat resultat

För in vinsten från räkenskapsformat vid **kod 605** och förlusten vid **kod 606**. Vinsten framgår vid kod 599 och förlusten vid kod 596.

Korrigeringar

Om Skatteverket beslutat om ändring av tidigare års taxering och detta påverkar årets taxering ska du göra en korrigering vid **koderna 652** och **653**, såvida inte en korrigering har skett i räkenskapsarna. Som exempel på korrigeringspost kan nämnas:

- Bolaget har bokfört en intäkt vid 2004 års taxering och senare genom omprövning begärt att intäkten ska beskattas vid 2005 års taxering. Intäkten finns därför inte redovisad i det bokslut som ligger till grund för 2005 års taxering. En korrigering måste därför göras vid **kod 652**.
- Skatteverket har vid 2004 års taxering medgivit lägre avdrag för nedskrivning av kundfordringar än vad som skett i räkenskapsarna och deklarerationen. Redovisningen har därefter inte ändrats. Korrigering ska då ske vid **kod 653** det år förlusten är konstaterad.

Uttaga varor och tjänster

Vid **kod 600** ska du lägga till marknadsvärdet av det delägarna har tagit ut ur handelsbolaget i form av varor och tjänster m.m. för eget och sin familjs behov. Samma gäller vid uttag till närstående eller vänner och om bolaget har använt varorna eller tjänsterna som bytesobjekt. Uttagen påverkar även delägarnas justerade anskaffningsutgift, vilket redovisas på blankett N3A/N3B.

Har bolaget redovisat uttaga varor och tjänster som intäkt i bokföringen, ska detta belopp dras av vid **kod 601**. Om uttag av varor och tjänster har bokförts till marknadsvärden kommer m.a.o. beloppen vid kod 600 och 601 att vara lika stora.

Du ska även redovisa moms på dina uttag. Se vidare i Momsbroschyren (SKV 552).

 **Beställ på direktval 7607.**

Andra skattepliktiga intäkter och avdragsgilla kostnader

Vid **kod 603** eller **kod 610** gör du tillägg eller avdrag för andra intäkter som ska tas upp eller kostnader som ska dras av, som du inte bokfört på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet vid kod 605 eller 606. Det kan vara fråga om sådant som bokföringsmässigt sett inte anses som intäkter, men som ska tas upp vid beskattningen.

Du kan behöva göra justeringar om det redovisade resultatet påverkats av att du tagit upp exempelvis lager, pågående arbeten eller fordringar till för låga belopp. Motsvarande gäller om du tagit upp skulder till för höga belopp.

Bokförda ackordsvinster

Vid **kod 656** gör du avdrag för bokförda ackordsvinster som inte är skattepliktiga.

Andra bokförda intäkter som inte ska tas upp

Vid **kod 604** gör du avdrag för andra bokförda intäkter som inte är skattepliktiga, t.ex. ränta på skattekontot, vinster i svenska lotterier och på svenska premieobligationer.

Bokförda kostnader

Vid **kod 609** lägger du till övriga bokförda kostnader som inte får dras av, exempelvis föreningsavgifter, gåvor, böter, skattetillägg och restavgifter.

Vid **kod 609** lägger du också till bokförda kostnader för representation som inte får dras av.

Bokförda privata inkomster

Vid **kod 639** drar du av den del av delägarnas privata inkomster som har blivit bokförda som intäkter i handelsbolaget.

Bokförda privata utgifter

Vid **kod 640** lägger du till den del av delägarnas privata utgifter som har blivit bokförda som kostnader i handelsbolaget, t.ex. pensionsförsäkringspremie. Vissa av dessa kostnader kan helt eller delvis vara avdragsgilla på delägarnivå. Det innebär att avdrag medges på blankett N3A (se vidare avsnittet om blankett N3A).

Andel i handelsbolag

Koderna 634, 635, 636 och **637** används av handelsbolag som är delägare i andra handelsbolag/kommanditbolag. Resultatet från ett handelsbolag förs direkt in i det ägande handelsbolagets näringsverksamhet. Detta innebär exempelvis att ett underskott från ett handelsbolag kan dras av direkt från andra inkomster i ägarbolaget. Vissa begränsningar finns när ägaren har ett begränsat ansvar för bolagets skulder och förpliktelser.

Handelsbolag ska redovisa sin andel i ett handelsbolag på blankett N3B.

Särskilda uppgifter

39 Rättsettdatum (år, mån, dag)

Vid dubbla taxeringar, ange om deklarationen avser: **896** Första räkenskapsåret eller **897** Andra räkenskapsåret

Skattemässiga justeringar av redovisat resultat		
1. Redovisat resultat enligt bokföringen på bifogat räkenskapschema sidan 6 eller ADB	605	+
	606	-
2. Korrigering av resultatet p.g.a. Skatteverkets ändring av tidigare års taxeringar eller ändrade redovisningsprinciper	652	+
3. Uttagna varor och tjänster	653	-
a. Marknadsvärdet av gjorda uttag	600	+
b. Bokförda värdet av gjorda uttag	601	-
4. Andra intäkter som ska tas upp men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	603	+
5. Andra kostnader som ska dras av men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	610	-
6. Bokförda intäkter som inte ska tas upp		
a. Ackordsvinster	656	-
b. Andra intäkter	604	-
7. Bokförda kostnader som inte ska dras av	609	+
8. Delägaras privata inkomster, vilka bokförts som intäkt i räkenskaper	639	-
9. Delägaras privata utgifter, vilka bokförts som kostnad i räkenskaper	640	+
10. Andel i handelsbolag		
a) bokförd vinst	634	-
b) skattemässigt överskott enligt blankett N3B	635	+
c) bokförd förlust	636	+
d) skattemässigt underskott enligt blankett N3B	637	-
11. Korrigering av bokfört resultat för avskrivningar på byggnader och övrig fast egendom samt vid restvärdeavskrivning på maskiner och inventarier	626	+
12. Återföring av värdepappersavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet	747	-
13. Skogsavdrag, substansminskningsavdrag enligt redovisning på sidan 3	629	+
14. Avyttring av värdepapper	781	-
a) bokförd vinst	631	-
b) bokförd förlust	642	+
Resultat		
Överskott Beloppet fördelas på sidan 4 "Delägaruppgifter från handelsbolag"	777	+
Underskott Beloppet fördelas på sidan 4 "Delägaruppgifter från handelsbolag"	778	-

2

Det skattemässiga och bokförda resultatet av innehav av andel i handelsbolag kan vara olika. Det är skillnaden mellan det skattemässiga resultatet och det bokförda resultatet av andelarna som ska påverka verksamhetens resultat. Vid **kod 634** gör du avdrag för bokförda vinster. Vid **kod 636** lägger du till bokförda förluster. De skattemässiga resultaten enligt blankett N3B redovisas vid **kod 635** eller **637**.

Ett handelsbolag med brutet räkenskapsår kan vara delägare i ett annat handelsbolag som har kalenderår som räkenskapsår. Inkomst från ett handelsbolag med brutet räkenskapsår tas upp till beskattning hos delägaren vid den taxering då handelsbolaget skulle ha taxerats om det varit skattskyldigt.

Korrigering för avskrivningar

Vid **kod 626** gör du tillägg för bokföringsmässiga avskrivningar för byggnader och övrig fast egendom. De skattemässigt tillåtna avskrivningarna, drar du av vid **kod 747**. På detta sätt blir eventuella för stora bokförda avskrivningar automatiskt återförda till beskattning.

Om du använt restvärdeavskrivning gör du vid **kod 626** tillägg för bokföringsmässiga avskrivningar på maskiner och inventarier. De skattemässiga restvärdeavskrivningarna gör du vid **kod 747**. Beloppet hämtar du från kod 756 på sidan 3 i blanketten.

Kostnader som ska återläggas

Vid avyttring av näringsfastighet ska du som intäkt även ta upp medgivna avdrag för värdeminskning av byggnad och markanläggning, skogsavdrag, substansminskningsavdrag, förbättrande reparationer m.m. Beloppet redovisar du vid **kod 629**. I vissa fall ska återläggning inte ske. I stället ska omkostnadsbeloppet minskas med vissa belopp, se blankett K7. Ytterligare information finns i broschyren Försäljning av näringsfastighet (SKV 313).

 **Beställ på direktval 7602.**

Skogsavdrag och substansminskningsavdrag

Skogsavdrag och substansminskningsavdrag redovisas på sidan 3 i blanketten. Beskattningsårets skogsavdrag och substansminskningsavdrag enligt kod 766 respektive kod 773 läggs ihop och förs in vid **kod 781**.

Om beloppen bokförs i handelsbolagets redovisning ska korrigeringen enligt **kod 781** avse skillnaden mellan de bokförda avdragen och de skattemässiga avdragen.

Avyttring av näringsfastighet

Skattemässiga vinster eller förluster vid avyttring av fastighet eller bostadsrätt ska, för delägare som är fysisk person, beskattas i inkomstslaget kapital. För delägare som är juridisk person sker beskattningen i näringsverksamheten. Av denna anledning sker den skattemässiga justeringen av de bokförda resultaten på blankett N3A resp. blankett N3B.

Observera att vissa kostnader ska återföras vid **kod 629**.

Värdepapper

I räkenskapsformatet vid kod 550 redovisas den bokföringsmässiga vinsten och vid kod 551 den bokföringsmässiga förlusten vid avyttring av värdepapper.

Från och med taxeringen 2004 kan kapitalförluster behandlas olika beroende på om delägaren är en juridisk eller fysisk person. Av denna anledning ska delägarens kapitalvinster som ska tas upp och kapitalförluster som ska dras av redovisas på N3A eller N3B.

Särskilda uppgifter
39 Rättställe datum (år, mån, dag)

Vid dubbla taxeringar, ange om deklarerationen avser:
896 Första räkenskapsåret eller 897 Andra räkenskapsåret

Skattemässiga justeringar av redovisat resultat

1. Redovisat resultat enligt bokföringen på bifogat räkenskapsformatet sidan 6 eller ADS	605 +
2. Korrigering av resultatet pga Skatteverkets ändring av tidigare års taxeringar eller ändrade redovisningsprinciper	606 -
3. Uttagna varor och tjänster	652 +
a. Marknadsvärdet av gjorda uttag	653 -
b. Bokförda värdet av gjorda uttag	600 +
4. Andra intäkter som ska tas upp men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	601 -
5. Andra kostnader som ska dras av men som inte bokförts på sådant sätt att de ingår i det redovisade resultatet	603 +
6. Bokförda intäkter som inte ska tas upp	610 -
a. Ackordsvinster	656 -
b. Andra intäkter	604 -
7. Bokförda kostnader som inte ska dras av	609 +
8. Delägarers privata inkomster, vilka bokförts som intäkt i räkenskaperna	639 -
9. Delägarers privata utgifter, vilka bokförts som kostnad i räkenskaperna	640 +
10. Andel i handelsbolag	634 -
a) bokförd vinst	635 +
b) skattemässigt överskott enligt blankett N3B	636 +
c) bokförd förlust	637 -
d) skattemässigt underskott enligt blankett N3B	637 -
11. Korrigering av bokfört resultat för avskrivningar på byggnader och övrigt fast egendom samt vid restvärdeavskrivning på maskiner och inventarier	626 +
12. Återföring av värdeminskningsavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet	747 -
13. Skogsavdrag, substansminskningsavdrag enligt redovisning på sidan 3	629 +
14. Avyttring av värdepapper	781 -
a) bokförd vinst	631 -
b) bokförd förlust	642 +
Resultat	
Överskott Beloppet fördelas på sidan 4 "Delägaruppgifter från handelsbolag"	777 +
Underskott Beloppet fördelas på sidan 4 "Delägaruppgifter från handelsbolag"	778 -

2

Observera att justering för bokförda vinster och förluster ska göras på blankett INK4 vid **koderna 631** och **642**. I handelsbolagets resultat efter skattemässiga justeringar ingår alltså inte kapitalvinster/-förluster på värdepapper. För ytterligare information om reglerna, se broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Resultat

Nu har du fått fram resultatet av verksamheten vid **kod 777** eller **778**. Överskottet eller underskottet fördelar du sedan på respektive delägare på sidan 4, vid Uppgifter för redovisning av Delägaruppgifter från handelsbolag.

Blankett INK4, sidan 3

Skattemässiga avskrivningar m.m.

Uppgifterna om skattemässiga avskrivningar är i stort sett identiska för blanketterna N2, N2A, INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Avskrivningar m.m. (se sidorna 54 – 55).

Skogs- och substansminskningsavdrag

Redovisning av skogs- eller substansminskningsavdrag är i stort sett identiska för blanketterna N2, N2A, INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Avskrivningar m.m. (se sidan 54).

Blankett INK4, sidan 4

Kundfordringar

Vid **kod 832** anger du det sammanlagda belopp kundfordringarna skrivits ner med under beskattningsåret. Om nedskrivning inte skett ska något belopp inte anges.

Varulager

Varulagret ska värderas post för post till anskaffningsvärdet eller verkligt värde. Vid **kod 891** fyller du i det sammanlagda anskaffningsvärdet för samtliga poster.

Ersättningsfond

Har ersättning erhållits för tillgångar som skadats genom brand eller annan olyckshändelse får avsättning göras till ersättningsfond. Ange storleken på ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång.

Delägaruppgifter från handelsbolag

De uppgifter som finns i skatteförvaltningens register avseende delägare i handelsbolag förtrycks på blankett INK4. Kontrollera dessa uppgifter. Om uppgifterna är felaktiga ska de rättas hos Patent- och registreringsverket, som sedan vidarebefordrar uppgiften till skatteförvaltningen. Om delägaruppgifter saknas fyller du i uppgifterna i förteckningen.

På sidan 4 kan du lämna upp till åtta "Delägaruppgifter från handelsbolag". Om det är fler än åtta delägare i bolaget ska du redovisa dem på blankett SKV 2004 b.

De uppgifter som du lämnar på sidan 4 är nödvändiga för att respektive delägare i bolaget ska kunna deklarerera sin andel på blankett N3.

Lämna nedanstående uppgifter

1. Kundfordringar har i balansräkningen för beskattningsåret upplagits till ett belopp som understiger nominella värdet med	
2. Varulagrets samlade anskaffningsvärde	832
3. Det samlade anskaffningsvärdet av pågående arbeten	891
4. Storleken av ersättningsfonder	892
5. Verksamhet har bedrivits i utlandet genom filial, joint venture eller dylikt	895
	846 <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej 830 <input type="checkbox"/>

Delägaruppgifter från handelsbolag
(vid fler än åtta delägare i bolaget ska uppgifter för dessa redovisas på blankett SKV 2004b.)

Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer
10 Resultat, summa överskott	20 Resultat, summa överskott	30 Resultat, summa överskott	40 Resultat, summa överskott
11 Resultat, summa underskott	21 Resultat, summa underskott	31 Resultat, summa underskott	41 Resultat, summa underskott
12 Delägarens tillskott	22 Delägarens tillskott	32 Delägarens tillskott	42 Delägarens tillskott
13 Delägarens uttag	23 Delägarens uttag	33 Delägarens uttag	43 Delägarens uttag
14 Skattepl. förm.het. ange +/-	24 Skattepl. förm.het. ange +/-	34 Skattepl. förm.het. ange +/-	44 Skattepl. förm.het. ange +/-
15 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	25 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	35 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	45 Andel avdrag arbetsgivaravgift *
16	26	36	46
17	27	37	47
18	28	38	48
19	29	39	49

Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer
50 Resultat, summa överskott	60 Resultat, summa överskott	70 Resultat, summa överskott	80 Resultat, summa överskott
51 Resultat, summa underskott	61 Resultat, summa underskott	71 Resultat, summa underskott	81 Resultat, summa överskott
52 Delägarens tillskott	62 Delägarens tillskott	72 Delägarens tillskott	82 Resultat, summa underskott
53 Delägarens uttag	63 Delägarens uttag	73 Delägarens uttag	83 Delägarens tillskott
54 Skattepl. förm.het. ange +/-	64 Skattepl. förm.het. ange +/-	74 Skattepl. förm.het. ange +/-	84 Delägarens uttag
55 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	65 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	75 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	85 Skattepl. förm.het. ange +/-
56	66	76	86 Andel avdrag arbetsgivaravgift *
57	67	77	87
58	68	78	88
59	69	79	89

* Har bolaget gjort avdrag från arbetsgivaravgifterna (s.k. generell eller regional nedskattning) för bolagets anställda ska uppgift lämnas om delägarrens andel av detta avdrag.

Den sista koden, **Andel avdrag arbetsgivaravgift**, ska fyllas i för att det ska vara möjligt att räkna ut och kontrollera delägarens avdrag från egenavgifter (s.k. generell och regional nedsättning, se även sidan 16).

Exempel – generell nedsättning

Ett handelsbolag med fyra delägare har haft två anställda. Bolaget har gjort avdrag med arbetsgivaravgifterna med 27 600 kr (2 300 kr per månad). Enligt ett handelsbolagsavtal ska bolagets resultat delas lika mellan delägarna. Vid koden Andel avdrag arbetsgivaravgifter anges 6 900 kr (27 600/4) för varje andelsägare. Avdrag från egenavgifter får därför göras med högst 3 750 kr $([42\ 600 - 27\ 600]/4)$ per delägare.

Observera att avdrag från egenavgifterna aldrig kan medges med mer än 9 000 kr.

Om någon delägare inte kan utnyttja avdraget får detta överföras till övriga delägare. Om t.ex. en av handelsbolagets delägare har utnyttjat maximalt avdrag i sin enskilda firma kan avdraget överföras till övriga delägare. Tillämpat på exemplet ovan innebär detta att tre delägare ska ange 9 200 kr $(27\ 600\ \text{kr}/3)$ vid koden Andel avdrag arbetsgivaravgift.

Avdrag från egenavgifter får göras med högst 5 000 kr $([42\ 600\ \text{kr} - 27\ 600\ \text{kr}]/3)$. Den delägare som inte kan utnyttja avdraget anger 0 kr vid koden Andel avdrag arbetsgivaravgift.

Motsvarande fördelning av avdraget ska även göras vid regional nedsättning.

Lämna nedanstående uppgifter			
1. Kundfordringar har i balansräkningen för beskattningsåret upplagits till ett belopp som understiger nominella värdet med			832
2. Varulagrets samlade anskaffningsvärde			891
3. Det samlade anskaffningsvärdet av pågående arbeten			892
4. Storleken av ersättningsfonder			895
5. Verksamhet har bedrivits i utlandet genom filial, joint venture eller dylikt	846	Ja	830 Nej

Delägaruppgifter från handelsbolag

(vid fler än åtta delägare i bolaget ska uppgifter för dessa redovisas på blankett SKV 2004b.)

Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer	Person-/Organisationsnummer
10 Resultat, summa överskott	20 Resultat, summa överskott	30 Resultat, summa överskott	40 Resultat, summa överskott
11 Resultat, summa underskott	21 Resultat, summa underskott	31 Resultat, summa underskott	41 Resultat, summa underskott
12 Delägarens tillskott	22 Delägarens tillskott	32 Delägarens tillskott	42 Delägarens tillskott
13 Delägarens uttag	23 Delägarens uttag	33 Delägarens uttag	43 Delägarens uttag
14 Skattepl. förm.het. ange +/-	24 Skattepl. förm.het. ange +/-	34 Skattepl. förm.het. ange +/-	44 Skattepl. förm.het. ange +/-
16 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	26 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	36 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	46 Andel avdrag arbetsgivaravgift *
19	29	39	49
50 Resultat, summa överskott	60 Resultat, summa överskott	70 Resultat, summa överskott	80 Resultat, summa överskott
51 Resultat, summa underskott	61 Resultat, summa underskott	71 Resultat, summa underskott	81 Resultat, summa underskott
52 Delägarens tillskott	62 Delägarens tillskott	72 Delägarens tillskott	82 Delägarens tillskott
53 Delägarens uttag	63 Delägarens uttag	73 Delägarens uttag	83 Delägarens uttag
54 Skattepl. förm.het. ange +/-	64 Skattepl. förm.het. ange +/-	74 Skattepl. förm.het. ange +/-	84 Skattepl. förm.het. ange +/-
56 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	66 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	76 Andel avdrag arbetsgivaravgift *	86 Andel avdrag arbetsgivaravgift *
59	69	79	89

* Har bolaget gjort avdrag från arbetsgivaravgifterna (s.k. generell eller regional nedsättning) för bolagets anställda ska uppgift lämnas om delägarens andel av detta avdrag.

Räkenskapschema eller näringsbilaga utan årsbokslut

Handelsbolaget ska till huvudblanketten (sidorna 1 – 4) bifoga antingen ett räkenskapschema (sidorna 5 – 6) eller en näringsbilaga utan årsbokslut (sidorna 7 – 8).

Räkenskapschema

På sidorna 5 – 6 fyller du i tillgångar och skulder (balansräkning) samt intäkter och kostnader (resultaträkning) från bokföringen. Uppgifterna i räkenskapschemat är i stort sett identiska för blanketterna N2, INK4 och INK2. En gemensam beskrivning av vissa uppgifter i räkenskapschemana finns under avsnittet Räkenskapschema, se sidan 53.

Näringsbilaga utan årsbokslut

Handelsbolag som endast har fysiska personer och dödsbo som delägare och den årliga nettoomsättningen i handelsbolaget normalt inte uppgår till mer än tjugoprisbasbelopp behöver inte avsluta den löpande bokföringen med ett bokslut. Bokslut och årsredovisning ska dock upprättas om företaget är moderföretag i koncern.

Allmän uppbyggnad

På sidan 7 ska du fylla i handelsbolagets bokförda intäkter/inkomster och utgifter/kostnader som är skattepliktiga respektive avdragsgilla. Under rubriken Periodiseringar redovisas avskrivningar och andra periodiseringar som inte har bokförts. Under rubriken Övriga justeringar redovisar du andra poster som inte bokförs, men som ska tas upp eller ska dras av vid taxeringen.

Överskott eller underskott fördelas mellan delägarna på sidan fyra.

Observera att om du har använt näringsbilaga utan årsbokslut ska du inte fylla i sidan två. Denna sida ska endast fyllas i om räkenskapsformatet används.

Inkomster och förändringar av kundfordringar

Vid **koderna 660** och **661** redovisas inkomster och förändring av kundfordringar. Beloppen hämtar du från bolagets bokföring. Finns det bokförda intäkter som inte är skattepliktiga ska de inte tas med. Vid **kod 660** redovisar du intäkter från den huvudsakliga verksamheten, t.ex. varuförsäljning eller utfört arbete. Vid **kod 661** redovisas intäkter som normalt inte räknas till den egentliga försäljningen, t.ex. försäkringsersättningar och ränteintäkter.

Har bolaget avyttrat fastighet eller bostadsrätt med bokföringsmässig vinst, ska detta belopp tas upp vid **kod 662**. Bokförd vinst justeras på blankett N3A vid kod 804 för belopp som ska beskattas i kapital.

Vid **kod 663** ska du ta upp marknadsvärdet av det som tagits ut ur handelsbolaget för privat bruk i form av varor och tjänster m.m. Är bolaget skattskyldigt till moms ska bolaget redovisa moms på uttaget. Moms beräknas på anskaffnings- eller tillverkningsvärdet. Är marknadsvärdet lägre får beräkningen göras utifrån det lägre värdet. Glöm inte att varuuttaget också ska redovisas som uttag vid beräkning av den justerade anskaffningsutgiften för andelen i handelsbolaget.

Utgifter och förändring av leverantörsskulder

Vid **koderna 670–675** och **694** redovisas utgifter och förändring av leverantörsskulder. Beloppen hämtar du från bolagets bokföring. Finns det bokförda kostnader som inte får dras av ska de inte tas med.

Vid **kod 670** ska du redovisa kostnader för varor och material som är avsedda för försäljning. Om du använder baskontoplanen är det belopp som bokförts i kontoklass 4. Vid **kod 671** fyller du i alla kostnader för anställd personal. Vid **kod 672** ska du ta upp samtliga kostnader för personbilar som hör till verksamheten, dvs. om bilen är bokförd som tillgång eller om den leasas i verksamheten. Kostnader för privat bil dras av på blankett N3A. Vid **kod 673** tar du upp reparation och underhåll av markanläggningar och byggnader som är bokförda som tillgångar i verksamheten.

Handelsbolagets namn _____
Organisationsnummer _____

Särskilda uppgifter handelsbolag
Räkenskapsformat - taxeringen 2005
39 Rättfärdighet (år, mån, dag)

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren
Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsbokslut, SKV 285.
www.skatteverket.se

Företag som upprättar årsbokslut.
Vid dubbla taxeringar, ange om räkenskapsformatet avser:
887 Första räkenskapsåret eller 888 Andra räkenskapsåret

Balansräkning - Tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder

Anläggningstillgångar		Eget kapital	
Kronor		Kronor	
Immateriella anläggningstillgångar	234	Ingående kapital (vid kapitalbrist anges minus)	360
Mark och andra tillgångar som inte är avskrivningsbara (skattmässigt)	235	Delägarnas uttag	362 -
Byggnader och övrig fast egendom	237	Delägarnas tillskott	363 +
Maskiner och inventarier	236	Årets redovisade vinst	368 +
Aktier och andelar i svenska koncern- och intresseföretag	230	Årets redovisade förlust	369 -
Aktier och andelar i utländska koncern- och intresseföretag	231	Utgående kapital	370 =
Fördringar på koncern- och intresseföretag	241		
Andra finansiella anläggningstillgångar	233		
		Obeskattade reserver	
		Akkumulerade överavskrivningar	330
		Övriga obeskattade reserver	339
		Avsättningar	
		Avsättningar för pensioner	320
		Avsättningar för garantier	304
		Övriga avsättningar	302
		Skulder	
		Långfristiga skulder	329
		Momsskuld	307
		Övriga skatteskulder	301
		Förskott från kunder	310
		Leverantörsskulder	300
		Övriga kortfristiga skulder	319
		Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	305
		Summa eget kapital och skulder	399 =

Riv isär här - och lämna endast räkenskapsformatet utan årsbokslut

Riv isär och lämna antingen detta blad (räkenskapsformatet) eller bladet utan årsbokslut

SKV 2004a, upplaga 4, okt-10

5

Vid **kod 694** tar du upp övriga lokal- och fastighetskostnader, som inte redovisas vid kod 673. Har bolaget avyttrat fastighet eller bostadsrätt med bokföringsmässig förlust redovisas detta belopp vid **kod 677**. Bokförd förlust justeras på blankett N3A vid kod 805 för belopp som ska beskattas i kapital. Vid **kod 674** tar du upp bolagets räntekostnader. Övriga avdragsgilla kostnader som inte kan hänföras till någon av de övriga koderna tar du upp vid **kod 675**.

Periodiseringar

Inkomster och utgifter som hänför sig till två eller flera år ska periodiseras. Detta görs vid koderna 680–685 och 676. Mindre belopp behöver inte periodiseras.

Vid **kod 676** periodiseras utgifter för inventarier som anskaffats för stadigvarande bruk, dvs. avskrivning av inventarier enligt restvärdeometoden. Inventarier av mindre värde och s.k. korttidsinventarier får dock kostnadsföras direkt. Med mindre värde menas för små företag normalt ett anskaffningsvärde på högst 5 000 kr exkl. moms. I enskilda fall kan beloppet vara högre (RSV 2003:9). Årets avskrivning beräknas på sidan 3. Belopp på sidan 3 vid kod 756 för du in vid kod 676.

Vid **kod 676** för du även in avskrivningar på byggnader och markanläggningar samt skogsavdrag och substansminskningsavdrag, enligt specifikation på sidan 3.

Varulagret värderas post för post till det lägsta av de två värdena anskaffningsvärde och verkligt värde. Värdet vid utgången av beskattningsåret tas upp vid **kod 680**. Vid **kod 681** tar du upp värdet vid ingången av beskattningsåret, dvs. värdet vid utgången av föregående beskattningsår. Har bolaget redovisat pågående arbeten till fast pris ska dessa poster också redovisas vid **koderna 680** och **681**.

Vid **koderna 682 – 683** periodiseras *upplupna intäkter* och *förutbetalda kostnader*. Mindre belopp behöver inte periodiseras.

- **Upplupna intäkter.** Bolaget har utfört ett arbete eller sålt varor under beskattningsåret. Fakturan ställs ut och skickas först efterföljande beskattningsår. Det aktuella beskattningsåret tas beloppet upp som en tillkommande post (plus) vid kod 682 (beloppet finns inte med i kod 660). Vid nästa års taxering tas beloppet upp som en avgående post (minus) vid kod 683 (beloppet finns med vid kod 660).

- **Förutbetalda kostnader.** Bolaget har köpt en vara eller tjänst, som har tagits upp vid någon av koderna 670-675 eller 694. Varorna eller tjänsterna hör dock till efterföljande beskattningsår, t.ex. förutbetald hyra eller försäkringspremie. Förutbetalda kostnader vid utgången av beskattningsåret tas upp som en tillkommande post vid kod 682. Vid nästa års taxering tas beloppet upp som en avgående post vid kod 683.

Vid **koderna 684 – 685** periodiseras *upplupna kostnader* och *förutbetalda intäkter*.

- **Upplupna kostnader.** Belopp avseende varor m.m. som bolaget har köpt och fått levererade under beskattningsåret, men där faktura har mottagits och betalats följande beskattningsår. Exempel: utgiftsräntor, telefonkostnader och drivmedelskostnader. Upplupna kostnader vid beskattningsårets slut tas upp som en avgående post vid kod 684. Närmast efterföljande taxering tas beloppet upp som tillkommande post vid kod 685.
- **Förutbetalda intäkter.** Inkomster, som bolaget tagit upp vid kod 660, och som gäller varor som har levererats eller tjänster som har utförts efterföljande beskattningsår. Förutbetalda intäkter vid beskattningsårets utgång tas upp som en avgående post vid kod 684. Närmast efterföljande taxering tas beloppet upp som tillkommande post vid kod 685.

Övriga justeringar

Belopp som ska anges vid **koderna 686 – 687** kan i allmänhet inte hämtas direkt från bokföringen, utan måste beräknas separat. Det är i regel rena deklarationsposter, t.ex. inkomst från andel i ett annat handelsbolag eller korrigeringspost på grund av beslut från Skatteverket avseende föregående års taxering. Undantagsvis kan koderna 686 och 687 användas för att korrigera en inkomst eller utgiftspost som tagits upp som intäkt eller kostnad i block ett eller två.

Resultat

Överskott vid **kod 881** eller underskott vid **kod 882** förs över till INK4 sidan 4, där resultatet fördelas mellan delägarna, enligt bolagsavtalet. Varje delägare redovisar sin del av resultatet på blankett N3A. Justerad anskaffningsutgift ska beräknas på blankett N3A på samma sätt som för delägare i handelsbolag som avslutar den löpande bokföringen med ett bokslut.

Tillgångar och skulder

Vid **koderna 695 – 698** ska några av bolagets tillgångs- och skuldposter anges. Det är värdet vid utgången av räkenskapsåret som ska anges. *Observera* att vissa tillgångar, t.ex. inventarier och byggnader, ska specificeras på sidan 3.

Handelsbolagets namn _____
 Organisationsnummer _____

Särskilda uppgifter handelsbolag
 Räkenskapschema - taxeringen 2005
 39 Rättelsetidpunkt (år, månad, dag)

Vid dubbla taxeringar, ange om räkenskapschemat avser:
 887 Första räkenskapsåret eller 888 Andra räkenskapsåret

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsbokslut, SKV 285. www.skatteverket.se

Företag som upprättar årsbokslut.

Balansräkning - Tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder

Anläggningstillgångar		Eget kapital	
	Kronor		Kronor
Immateriella anläggningstillgångar	234	Ingående kapital (vid kapitalbrist anges minus)	360
Mark och andra tillgångar som inte är avskrivningsbara (skattemässigt)	235	Delägarnas uttag	362 -
Byggnader och övrig fast egendom	237	Delägarnas tillskott	363 +
Maskiner och inventarier	236	Årets redovisade vinst	368 +
Aktier och andelar i svenska koncern- och intresseföretag	230	Årets redovisade förlust	369 -
Aktier och andelar i utländska koncern- och intresseföretag	231	Utgående kapital	370 =
Fordringar på koncern- och intresseföretag	241	Obeskattade reserver	
Andra finansiella anläggningstillgångar	233	Akkumulerade överavskrivningar	330
		Övriga obeskattade reserver	339
Omsättningstillgångar		Avsättningar	
Varulager och pågående arbeten	219	Avsättningar för pensioner	320
Momsfordran	207	Avsättningar för garantier	304
Övriga skattefordringar	206	Övriga avsättningar	302
Kundfordringar	204	Skulder	
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	205	Långfristiga skulder	329
Övriga kortfristiga fordringar	220	Momsskuld	307
Aktier och andelar	202	Övriga skattekulder	301
Övriga kortfristiga placeringar	203	Förskott från kunder	310
Kassa och bank	200	Leverantörsskulder	300
Summa tillgångar	299 =	Övriga kortfristiga skulder	319
		Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	305
		Summa eget kapital och skulder	399 =

Riv isär här - och lämna endast räkenskapschema eller näringsuppgifter utan årsbokslut

Riv isär och lämna antingen detta blad (räkenskapschema) eller bladet utan årsbokslut

SKV 2004a Utgåva 14 04-10

5

Andel i handelsbolag Blankett N3A och N3B

TIPS! På www.skatteverket.se finns N3A som interaktivt formulär.
Det innebär att du får hjälp med summeringar m.m. när du fyller i blanketten.

På blankett N3A ska fysisk person eller dödsbo som är delägare i ett handelsbolag/kommanditbolag för varje handelsbolag redovisa

- sin andel av resultatet
- den justerade anskaffningsutgiften för andelen i handelsbolaget

- uppgifter om ersättning för upplåtelse av lokal, om fastighet eller bostadsrätt förvärvats och om s.k. förbjudna lån som ska beskattas i inkomstslaget tjänst.

Om delägaren är juridisk person (gäller inte dödsbo) lämnas motsvarande uppgifter på blankett N3B.

Blankett N3A, sidan 1

Organisationsnummer

Vid **kod 55** ska du fylla i handelsbolagets organisationsnummer.

Rättsdatum

Om du behöver rätta blankett N3A efter det att du lämnat in den måste du fylla i rättsdatum vid **kod 39** med år, månad och dag på den nya, rättade blanketten.

Observera att du då måste fylla i samtliga förekommande uppgifter på blanketten och inte bara de rättade uppgifterna.

Kalenderår eller räkenskapsår

Handelsbolag med någon fysisk person som delägare får bara ha kalenderår som räkenskapsår. I undantagsfall kan handelsbolaget få dispens.

Egen arbetsinsats


Inkomsten av andel i ett handelsbolag är antingen aktiv eller passiv för delägaren. Inkomsten kan hanteras olika hos de olika delägarna. Avgörande är delägarens arbetsinsats i bolaget. Du ska därför vid **kod 141** fylla i antalet arbetstimmar som du arbetat i bolaget. Fyll också i vid **kod 143** eller **144** om inkomsten är aktiv eller passiv.

Beräkning av resultatet

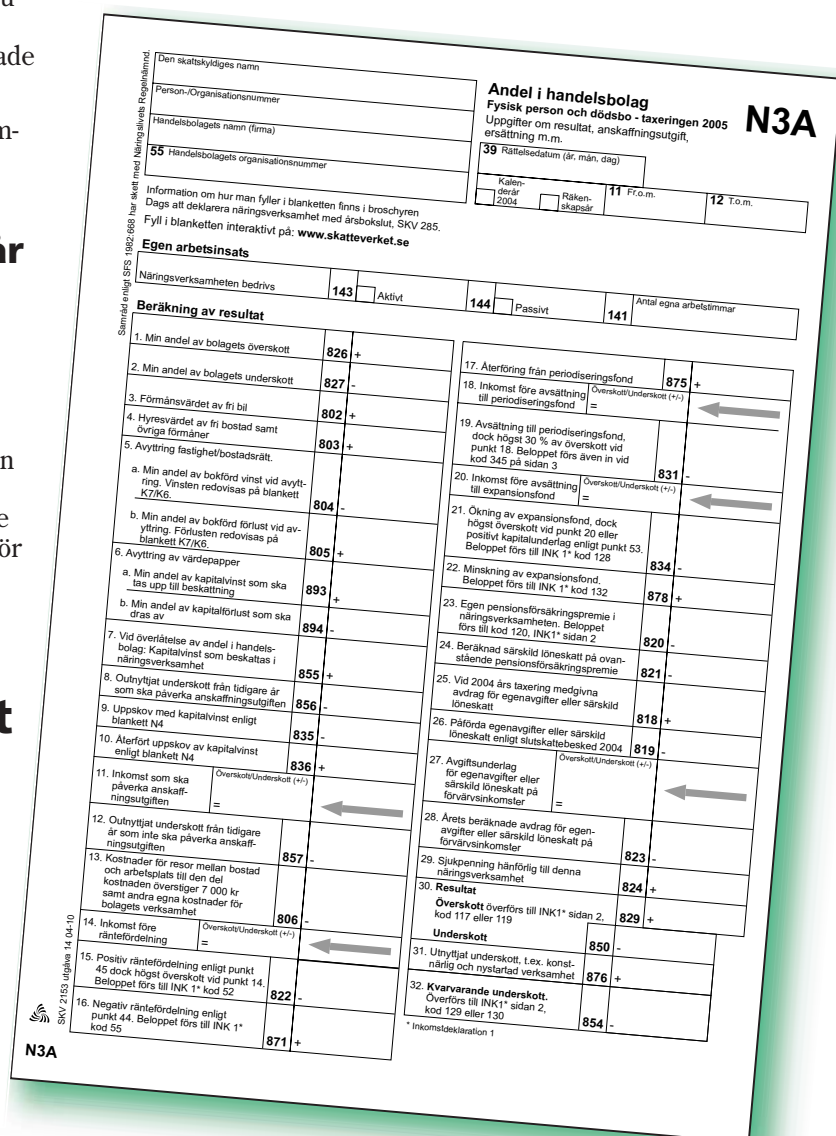
Från handelsbolaget ska du ha fått uppgift om din andel av överskottet eller underskottet i bolagets verksamhet. Överskott för du in vid **kod 826** och underskott vid **kod 827**. Om det handelsbolag som du är delägare i också har en självständigt driven verksamhet i utlandet ska du fylla i en särskild N3A-blankett för denna verksamhet.

Förmånsvärde av fri bil

Vid **kod 802** anger du förmånsvärdet av fri bil. Om du använt handelsbolagets bil privat, ska du beskattas för bilförmån (förmån av fritt

drivmedel tas upp vid kod 803). Värdet bestäms på samma sätt som i inkomstslaget tjänst för anställdas bilförmåner, se i broschyren Skatteregler för privatpersoner (SKV 330).  **Beställ på direktval 7103.**

Förmånen ska du dock ta upp som inkomst av näringsverksamhet från handelsbolaget.



Beräkning av resultat	
1. Min andel av bolagets överskott	826 +
2. Min andel av bolagets underskott	827 -
3. Förmånsvärdet av fri bil	802 +
4. Hyresvärdet av fri bostad samt övriga förmåner	803 +
5. Avyttring fastighet/bostadsrätt	
a. Min andel av bokförd vinst vid avyttring. Vinsten redovisas på blankett K7/K8.	804 -
b. Min andel av bokförd förlust vid avyttring. Förlusten redovisas på blankett K7/K8.	805 +
6. Avyttring av värdepapper	
a. Min andel av kapitalvinst som ska tas upp till beskattning	893 +
b. Min andel av kapitalförlust som ska dras av	894 -
7. Vid överlåtelse av andel i handelsbolag. Kapitalvinst som beskattas i näringsverksamhet	855 +
8. Outnyttjat underskott från tidigare år som ska påverka anskaffningsutgiften	856 -
9. Uppskov med kapitalvinst enligt blankett N4	835 -
10. Återförd uppskov av kapitalvinst enligt blankett N4	836 +
11. Inkomst som ska påverka anskaffningsutgiften	
12. Outnyttjat underskott från tidigare år som inte ska påverka anskaffningsutgiften	857 -
13. Kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats till den del kostnaderna överstiger 7 000 kr samt andra egna kostnader för bolagets verksamhet	
14. Inkomst före räntefördelning	806 -
15. Positiv räntefördelning enligt punkt 45 dock högst överskott vid punkt 14. Beloppet förs till INK 1* kod 52	822 -
16. Negativ räntefördelning enligt punkt 44. Beloppet förs till INK 1* kod 55	871 +
17. Återföring från periodiseringsfond	875 +
18. Inkomst före avsättning till periodiseringsfond	
19. Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid punkt 18. Beloppet förs även in vid kod 545 på sidan 3	831 -
20. Inkomst före avsättning till expansionsfond	
21. Ökning av expansionsfond, dock högst överskott vid punkt 20 eller positivt kapitalunderlag enligt punkt 53. Beloppet förs till INK 1* kod 129	834 -
22. Minskning av expansionsfond. Beloppet förs till INK 1* kod 132	878 +
23. Egen pensionsförsäkringspremie i näringsverksamhet. Beloppet förs till kod 120, INK 1* sidan 2	820 -
24. Beräknad särskild löneskatt på ovanstående pensionsförsäkringspremie	821 -
25. Vid 2004 års taxering medgivna avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	818 +
26. Påförda egenavgifter eller särskild löneskatt enligt slutskattebesked 2004	819 -
27. Avgiftsunderlag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster	
28. Arets beräknade avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster	823 -
29. Sjukpenning hänförlig till denna näringsverksamhet	824 +
30. Resultat	
Överskott överförs till INK 1* sidan 2, kod 117 eller 119	829 +
Underskott	
31. Utnyttjat underskott. Lex. konst. närlig och nystatad verksamhet	850 -
32. Kvarvarande underskott. Överförs till INK 1* sidan 2, kod 129 eller 130	876 +
	854 -

Hyresvärdet av fri bostad

Vid **kod 803** fyller du bl.a. i hyresvärdet av fri bostad. Värdet av bostadsförmån ska beräknas med ledning av de hyrespriser som gäller på orten. Om du för privat bruk använt annan egendom som tillhör handelsbolaget ska du vid denna kod även ta upp marknadsvärdet av denna förmån. Även drivmedelsförmån redovisar du här. Förmån av drivmedel värderas till marknadsvärdet multiplicerat med 1,2.

Avyttring av näringsfastighet m.m.

Vid **koderna 804 och 805** tar du bort din del av bokförd vinst eller förlust vid avyttring av fastighet eller bostadsrätt. Din del av den skattemässiga vinsten eller förlusten redovisar du istället på blankett K7/K6 och för över denna till inkomst av kapital på inkomstdeklarationen, INK1.

Glöm inte att du ska öka din justerade anskaffningsutgift med din del av den skattemässiga vinsten, punkt 77, eller minska anskaffningsutgiften om det i stället uppstått en skattemässig förlust, punkt 78.

Avyttring av värdepapper

Vid **kod 893** tar du upp din del av bolagets kapitalvinst som ska tas upp till beskattning. Din del av bolagets kapitalförlust drar du av vid **kod 894**. Om du ska ta upp både vinster och förluster ska du redovisa resultatet efter kvittning i en enda kod.

Exempel

– försäljning av aktier

Ett handelsbolag har två fysiska personer som delägare, som vardera ska ta upp 50 % av bolagets resultat. Under beskattningsåret har bolaget sålt aktier med en skattemässig kapitalförlust på 50 000 kr och med en skattemässig kapitalvinst på 20 000 kr. Delägarna redovisar 10 500 kr i **kod 894** ($50 \% \times [70 \% \times [50\,000 - 20\,000]]$).

Särskilda regler om överlåtelser

Fysiska personer som är bosatta i Sverige och svenska dödsbon kan i vissa fall omfattas av särskilda regler när de överlåter andelar i bolaget. Särskilda regler gäller bl.a. när den nye ägaren varken är fysisk person bosatt i Sverige eller svenskt dödsbo, utan t.ex. aktiebolag, handelsbolag, stiftelse eller fysisk person som är bosatt i utlandet. Följande gäller:

Huvudregeln innebär att du tar upp kapitalvinsten vid överlåtelser som inkomst av aktiv näringsverksamhet vid **kod 855**. Kapitalvinsten beräknar du på vanligt sätt efter att först ha beräknat din justerade anskaffningsutgift på andelen vid överlåtelsetillfället.

Du kan också använda alternativregeln. Den innebär att du delar upp årets resultat mellan dig och den nya ägaren genom ett särskilt bokslut per överlåtelse- eller tillträdesdag. Din andel av resultatet redovisar du vid kod 826 (överskott) eller vid kod 827 (underskott). Uppdelningen godkänns inte om du eller någon närstående till dig är verksam i bolaget efter överlåtelsedagen. På blankett K15

B redovisar du kapitalvinstberäkningen. På blanketten finns ytterligare information.

Överläts andel i handelsbolag som äger kvalificerade aktier i fåmansföretag gäller i vissa fall andra särskilda regler.

Outnyttjat underskott

Vid **kod 856** ska du dra av outnyttjat underskott från taxeringsåret 2004. Det outnyttjade underskott som du får dra av här hämtar du från 2004 års blankett N3A, vid punkt 62. Detta underskott påverkar den justerade anskaffningsutgiften på din andel i handelsbolaget.

Underskott som inte påverkar anskaffningsutgiften på din andel i handelsbolaget måste hållas isär från underskott som ska påverka anskaffningsutgiften. Vid **kod 857** ska du dra av outnyttjat underskott från taxeringsåret 2004 som inte ska påverka den justerade anskaffningsutgiften. Det outnyttjade underskott som du får dra av här hämtar du från 2004 års blankett N3A, vid punkt 67.

Uppskov och återfört uppskov kapitalvinst

Om handelsbolaget genom byte har avyttrat aktier eller andelar (s.k. andelsbyte) kan handelsbolagsdelägaren medges uppskov med kapitalvinsten. Kapitalvinsten och uppskovet redovisas på blankett N4 och begärt uppskov förs in vid **kod 835**.

Vid **kod 836** ska uppskov som har återförts till beskattning anges. Uppgifter om återfört uppskovsbelopp m.m. lämnas på blankett N4, se sidan 42.

Avdrag för resor

Vid **kod 806** har du som delägare bl.a. rätt att dra av kostnader för resor till och från arbetet. Här gäller samma regler som i inkomstslaget tjänst, dvs. 16 kronor per mil med egen bil. Du får avdrag för den del av kostnaderna som överstiger 7 000 kronor. För den som har kostnader för resor till och från arbetet både som anställd och som delägare i handelsbolag ska reduceringen av avdraget göras i första hand under tjänst. Vid denna kod drar du även av för andra egna kostnader för verksamheten. Det kan t.ex. vara merkostnader för näringslokaler i den egna privatbostadsfastigheten. Det kan också vara kostnader för egna bilresor med privat bil som du utnyttjar i näringsverksamheten. I så fall får du göra avdrag med 16 kronor per mil. Detta belopp motsvarar det som gäller när anställda använder egen bil i tjänsten.

Avdrag för positiv räntefördelning

Vid **kod 822** kan du göra avdrag för positiv räntefördelning. Avdraget är frivilligt.

För att bestämma hur stor räntefördelning du kan göra måste du först gå till kod 861 (punkt 43) på sidan 2. Positiv räntefördelning får inte heller göras med större belopp än som motsvarar det positiva justerade resultatet på din andel i handelsbolaget (punkt 16). Samma belopp som du drar av vid **kod 822** ska du samtidigt ta upp på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2 vid kod 52.

Negativ räntefördelning

Vid **kod 871** gör du tillägg för negativ räntefördelning. Denna fördelning är tvingande. Det belopp som du ska lägga till får du fram vid kod 862, på sidan 2. Samma belopp som du lägger till vid **kod 871** ska du samtidigt dra av på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2 vid kod 55.

Återföring från periodiseringsfond

Vid **kod 875** återför du periodiseringsfond till beskattning. Om du vid 1999 års taxering gjorde avdrag för periodiseringsfond, och inte har återfört hela beloppet, ska det belopp som inte har återförts tas upp. Kvarstående periodiseringsfonder från 2000-2004 års taxeringar ska du redovisa på sidan 3.

Avsättning till periodiseringsfond

Vid **kod 831** kan du göra avdrag med högst 30 % av inkomsten vid punkt 18. Det belopp som du satt av till periodiseringsfond ska du även redovisa som avsättning på sidan 3 vid kod 345.

Avsättningen till periodiseringsfond innebär att en resultatutjämning kan ske mellan olika år. Du bestämmer själv när inom en sexårsperiod du vill återföra fonden till beskattning. Exempelvis kan återföringen användas för att täcka ett förlustår eller för att visa en jämn vinstnivå. Återföringen redovisas vid **kod 875**.

Ökning av expansionsfond

Vid **kod 834** kan du göra avdrag för avsättning till expansionsfond. Avdraget får inte överstiga det kapitalunderlag som du räknat fram på sidan 2 vid kod 868 och inte heller den inkomst som finns vid punkt 20. Samma belopp som du drar av vid **kod 834** ska du även uppge på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2 vid kod 128. På detta belopp tas det sedan ut expansionsfondsskatt med 28 %.

Minskning av expansionsfond

Det finns ingen tidsgräns när expansionsfonden senast ska vara återförd till beskattning. Du kan göra avsättningar under flera år och kan också fördela återföringarna på flera år. När expansionsfonden återförs till beskattning tas beloppet upp som intäkt i näringsverksamheten. Samtidigt får du tillbaka den tidigare betalda expansionsfondsskatten.

Du kan bli tvungen att återföra expansionsfonden till beskattning. Om du gjort avsättning till expansionsfond vid 2004 års taxering eller tidigare och ditt framräknade kapitalunderlag vid kod 868 är negativt måste du återföra hela eller viss del av expansionsfonden till beskattning. Vid **kod 878** ska du återföra så stort belopp att ditt kapitalunderlag inte längre är negativt efter återföringen.

Den skattskyldiges namn
Person-/Organisationsnummer
Handelsbolagets namn (firma)
55 Handelsbolagets organisationsnummer

Andel i handelsbolag
Fysisk person och dödsbo - taxeringen 2005
Uppgifter om resultat, anskaffningsutgift, ersättning m.m.
39 Rättsdatum (år, mån, dag)
Kalen: 2004 Råken: 2004 F.o.m. 12 T.o.m. 11

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsboksut, SKV 285. Fyll i blanketten interaktivt på: www.skatteverket.se

Egen arbetsinsats
Näringsverksamheten bedrivs 143 Aktivt 144 Passivt 141 Antal egna arbetsställen

Samtliga enligt SKV 2183 har skett med Näringslivet Registeret

Beräkning av resultat		Aterföring från periodiseringsfond	
1. Min andel av bolagets överskott	826 +	17. Aterföring från periodiseringsfond	875 +
2. Min andel av bolagets underskott	827 -	18. Inkomst före avsättning till periodiseringsfond	=
3. Förmånsvärdet av fri bil	802 +	19. Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid punkt 18. Beloppet förs även in vid kod 345 på sidan 3	831 -
4. Hyresvärdet av fri bostad samt övriga förmåner	803 +	20. Inkomst före avsättning till expansionsfond	=
5. Avyttring fastighet/bostadsrätt		21. Ökning av expansionsfond, dock högst överskott vid punkt 20 eller positivt kapitalunderlag enligt punkt 53. Beloppet förs till INK 1* kod 128	834 -
a. Min andel av bokförd vinst vid avyttring. Vinsten redovisas på blankett K7/K6	804 -	22. Minskning av expansionsfond. Beloppet förs till INK 1* kod 132	878 +
b. Min andel av bokförd förlust vid avyttring. Förlusten redovisas på blankett K7/K6	805 +	23. Egen pensionsförsäkringspremie i näringsverksamheten. Beloppet förs till kod 120, INK 1* sidan 2	820 -
6. Avyttring av värdepapper		24. Beräknad särskild löneskatt på ovanstående pensionsförsäkringspremie	821 -
a. Min andel av kapitalvinst som ska tas upp till beskattning	893 +	25. Vid 2004 års taxering medgivna löneskatt	818 +
b. Min andel av kapitalförlust som ska dras av	894 -	26. Påförda egenavgifter eller särskild löneskatt enligt sluteskattesked 2004	819 -
7. Vid överlåtelse av andel i handelsbolag: Kapitalvinst som beskattas i näringsverksamhet	855 +	27. Avgiftsunderlag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster	=
8. Outnyttjat underskott från tidigare år som ska påverka anskaffningsutgiften	856 -	28. Arets beräknade avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärvsinkomster	823 -
9. Uppskov med kapitalvinst enligt blankett N4	835 -	29. Sjukpenning hänförlig till denna näringsverksamhet	824 +
10. Återfört uppskov av kapitalvinst enligt blankett N4	836 +	30. Resultat	
11. Inkomst som ska påverka anskaffningsutgiften	=	Överskott/underskott (+/-)	829 +
12. Outnyttjat underskott från tidigare år som inte ska påverka anskaffningsutgiften	857 -	Underskott	850 -
13. Kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats till den del kostnaden överstiger 7 000 kr samt andra egna kostnader för bolagets verksamhet	806 -	31. Utnyttjat underskott, lex. konst. närlig och rystat/ärad verksamhet	876 +
14. Inkomst före räntefördelning	=	32. Kvarvarande underskott. Översförs till INK 1* sidan 2, kod 129 eller 130	854 -
15. Positiv räntefördelning enligt punkt 45 dock högst överskott vid punkt 14. Beloppet förs till INK 1* kod 52	822 -		
16. Negativ räntefördelning enligt punkt 44. Beloppet förs till INK 1* kod 55	871 +		

SKV 2183 Utgåvan 14 04-10
N3A
* Inkomstdeklaration 1

Det innebär att om ditt framräknade kapitalunderlag är minus 100 000 kr måste du återföra minst 138 890 kr av tidigare avsatta expansionsfond (se sid 30 och punkt 53). Är den tidigare avsättningen enligt exemplet mindre än 138 890 kr måste du återföra hela beloppet.

Avdrag för pensionsförsäkring

Vid **kod 820** drar du av den premie som du har betalat för din egen pensionsförsäkring och inbetalning på eget pensionssparkonto. Samma belopp fyller du också i vid **kod 120** på sidan 2 i INK1. För att få avdrag måste du bedriva aktiv näringsverksamhet.

Avdrag för särskild löneskatt

Vid **kod 821** får du göra avdrag för den särskilda löneskatten på 24,26 %. Underlaget för beräkningen är det belopp du drog av vid kod 821 ovan.

Beräknade egenavgifter

Vid **kod 818** lägger du till det beräknade beloppet för egenavgifter eller särskild löneskatt som du vid 2004 års taxering drog av vid **kod 823**.

Avdrag för egenavgifter

Vid **kod 819** drar du av det belopp för egenavgifter eller särskild löneskatt som du blivit påfordrad enligt slutskattebesked 2004.

Beräknade avdrag för egenavgifter

Vid **kod 823** drar du av det beräknade avdraget för egenavgifter eller särskild löneskatt på din andel av inkomsten. Egenavgifter betalar du på inkomster som hör till aktiv näringsverksamhet. Om du redovisar inkomsten som passiv näringsverksamhet ska du bara betala särskild löneskatt. Detta motsvarar ett schablonavdrag med högst 25 % (aktiv) respektive 20 % (passiv) av avgiftsunderlaget.

Sjukpenning

Vid **kod 824** ska du ta upp den sjukpenning som du fått från försäkringskassan, om den grundar sig på inkomst av näringsverksamhet. Du ska inte ta hänsyn till sjukpenning när du beräknar egenavgifter.

Överskott

Överskott av näringsverksamheten redovisar du vid **kod 829**. Glöm inte att föra in detta på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2, vid kod 117 eller 119.

Underskott

Om det blir underskott redovisar du detta vid **kod 850**.

Utnyttjat underskott

I vissa fall kan du utnyttja underskottet vid **kod 876**, eller del av det, redan under innevarande taxeringsår.

De fall det gäller är:

- Underskott av nystartad aktiv näringsverksamhet som påbörjats efter utgången av 1999. Avdraget medges som ett allmänt avdrag och med högst 100 000 kr. Avdraget gör du på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2 vid kod 45.
- Underskott som dragits av som kapitalförlust om det ingår andelshus i näringsverksamhet. (Obs! 100 % anses utnyttjat). Avdraget gör du på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 1 vid kod 57 eller, om du haft flera kapitalvinster eller kapitalförluster, på blankett K1.

- Underskott som du har kvittat mot kapitalvinst vid försäljning av fastighet eller bostadsrätt som hört till näringsverksamheten och som inte är lagertillgång. Avdraget gör du på blankett K7 eller K6. Denna avdragsregel är tvingande.
- Underskott av konstnärlig eller litterär verksamhet som du har utnyttjat som allmänt avdrag. Avdraget gör du på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2 vid kod 45.
- Underskott vid kod 850 ska reduceras vid konkurs, ackord eller skuldsanering.

Kvarvarande underskott

Om du väljer eller är tvungen att utnyttja underskott vid kod 876 blir det underskott som du får "rulla" till nästa år mindre i motsvarande mån. Underskottet som får rullas till nästa år anges vid **kod 854**. Detta underskott får rullas vidare utan tidsbegränsning så länge näringsverksamheten finns kvar.

Det underskott som du får vid **kod 854** ska föras in på inkomstdeklarationen, INK1, sidan 2 vid kod 129 eller 130.

Den skattskyldiges namn
 Person-/Organisationsnummer
 Handelsbolagets namn (firma)
 55 Handelsbolagets organisationsnummer

Andel i handelsbolag
 Fysisk person och dödsbo - taxeringen 2005
 Uppgifter om resultat, anskaffningsutgift, ersättning m.m.

39 Rättsledatum (år, mån, dag)
 11 Fr.o.m. 12 T.o.m.

Kalen- 2004 Räkenskapsår

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklara näringsverksamhet med årsboksut. SKV 285. Fyll i blanketten interaktivt på: www.skatteverket.se

Egen arbetsinsats
 Näringsverksamheten bedrivs 143 Aktivt 144 Passivt 141 Antall egna arbetslinor

Beräkning av resultat

1. Min andel av bolagets överskott	826 +	17. Återföring från periodiseringsfond	875 +
2. Min andel av bolagets underskott	827 -	18. Inkomst före avsättning till periodiseringsfond	875 +
3. Förmånsvärdet av fri bil	802 +	19. Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid punkt 18. Beloppet förs även in vid kod 345 på sidan 3	831 -
4. Hyresvärdet av fri bostad samt övriga förmåner	803 +	20. Inkomst före avsättning till expansionsfond	875 +
5. Avyttring fastighet/bostadsrätt.		21. Ökning av expansionsfond, dock högst överskott vid punkt 20 eller positivt kapitalunderlag enligt punkt 53. Beloppet förs till INK 1* kod 128	834 -
a. Min andel av bokförd vinst vid avyttring. Vinsten redovisas på blankett K7/K6.	804 -	22. Minskning av expansionsfond. Beloppet förs till INK 1* kod 132	878 +
b. Min andel av bokförd förlust vid avyttring. Förlusten redovisas på blankett K7/K6.	805 +	23. Egen pensionsförsäkringspremie i näringsverksamheten. Beloppet förs till kod 120, INK1* sidan 2	820 -
6. Avyttring av värdepapper		24. Beräknad särskild löneskatt på ovanstående pensionsförsäkringspremie	821 -
a. Min andel av kapitalvinst som ska tas upp till beskattning	893 +	25. Vid 2004 års taxering medgivna avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	818 +
b. Min andel av kapitalförlust som ska dras av	894 -	26. Påfordra egenavgifter eller särskild löneskatt enligt slutskattebesked 2004	819 -
7. Vid överlåtelse av andel i handelsbolag. Kapitalvinst som beskattas i näringsverksamhet	855 +	27. Avgiftsunderlag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärsinkomster	823 -
8. Utnyttjat underskott från tidigare år som ska påverka anskaffningsutgiften	856 -	28. Årets beräknade avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt på förvärsinkomster	823 -
9. Uppskov med kapitalvinst enligt blankett N4	835 -	29. Sjukpenning hänförlig till denna näringsverksamhet	824 +
10. Återförd uppskov av kapitalvinst enligt blankett N4	836 +	30. Resultat	829 +
11. Inkomst som ska påverka anskaffningsutgiften		Överskott/Underskott (+/-)	850 -
12. Utnyttjat underskott från tidigare år som inte ska påverka anskaffningsutgiften	857 -	Underskott	876 +
13. Kostnader för resor mellan bostad och arbetsplats till den del kostnaden överstiger 7 000 kr samt andra egna kostnader för bolagets verksamhet	806 -	31. Utnyttjat underskott. Lex. konstnärlig och nystartad verksamhet	876 +
14. Inkomst före räntefördelning		32. Kvarvarande underskott. Överförs till INK1* sidan 2, kod 129 eller 130	854 -
15. Positiv räntefördelning enligt punkt 45 dock högst överskott vid punkt 14. Beloppet förs till INK 1* kod 52	822 -		
16. Negativ räntefördelning enligt punkt 44. Beloppet förs till INK 1* kod 55	871 +		

* Inkomstdeklaration 1

N3A

Blankett N3A, sidan 2

Kapitalunderlag för räntefördelning m.m.

Positiv/Negativ anskaffningsutgift

Utgångspunkten för kapitalunderlaget är din justerade anskaffningsutgift vid ingången av beskattningsåret. Om detta värde är positivt ska du redovisa värdet vid **kod 788**. Om anskaffningsutgiften är negativt anges det vid **kod 789**. Uppgifterna hämtar du från din N3A vid 2004 års taxering, sidan 4 vid kod 883 eller 884.

Kapitaltillskott till handelsbolaget

Den ingående justerade anskaffningsutgiften minskas vid **kod 790** med kapitaltillskott som du lämnat till handelsbolaget under året före beskattningsåret. Reducering ska ske med kapitaltillskott som gjorts i annat syfte än att varaktigt öka kapitalet i verksamheten.

Lån från handelsbolaget

Vid **kod 791** minskas den justerade anskaffningsutgiften med lån under beskattningsåret från handelsbolaget till dig som delägare eller till närstående person om marknadsmässig ränta inte utgått på lånet. Lånet ska dras av i sin helhet även om det inte avsett hela räkenskapsåret.

Särskild övergångspost

Om du vid 1995 års taxering hade ett negativt kapitalunderlag räknade du fram en ständig övergångspost på blankett N3A, sidan 2 vid **kod 792**. Denna övergångspost eliminerade det negativa underlaget vid 1995 års taxering. Samma övergångspost lägger du till även i år.

Sparat fördelningsbelopp

Om du vid 2004 års taxering inte kunde utnyttja ditt framräknade positiva fördelningsbelopp eller om du valde att spara en del av det (N3A, sidan 2 kod 867 vid 2004 års taxering) ska du nu lägga till detta sparade belopp vid **kod 863**.

Positivt fördelningsbelopp

Om ditt kapitalunderlag vid punkt 39 är positivt räknar du vid **kod 843** fram ditt positiva fördelningsbelopp.

Observera att positiv räntefördelning endast får göras om kapitalunderlaget vid punkt 39 överstiger 50 000 kr.

Negativt fördelningsbelopp

Om ditt kapitalunderlag vid punkt 39 är negativt räknar du vid **kod 860** fram ditt negativa fördelningsbelopp.

Observera att negativ räntefördelning endast ska göras om kapitalunderlaget vid punkt 39 utgörs av ett större negativt belopp än - 50 000 kr.

Sparat fördelningsbelopp

Vid **kod 885** anger du ditt sparade fördelningsbelopp från 2004 års taxering, dvs. samma belopp som du lade till vid **kod 863**.

Kapitalunderlag för räntefördelning m.m.		Underskott som påverkar anskaffningsutgiften	
33. Positiv justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets ingång/ ersättning om andelen förvärfvats under beskattningsåret	788 +	54. Underskott vid punkt 11	-
34. Negativ justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets ingång	789 -	55. Negativ räntefördelning enligt punkt 16, återföring av periodiseringsfond enligt punkt 17, minskning av expansionsfond enligt punkt 22 (i nu nämnd ordning) dock högst negativt belopp vid punkt 54	+
35. Icke varaktiga kapitaltillskott till handelsbolaget under beskattningsåret 2003 (exklusive tillskott vid bildande av bolaget)	790 -	56. Summan av punkterna 54 och 55	Underskott -
36. Ränteförmanligt lån från handelsbolaget till delägaren under beskattningsåret 2004	791 -	57. Om summan av punkterna 12, 13, 23-26, 28 och 29 är positiv förs summan in här, dock högst negativt belopp vid punkt 56	+
37. Ständig övergångspost vid 1995 års taxering	792 +	58. Summan av punkterna 56 och 57	Underskott -
38. Sparat fördelningsbelopp från 2004 års taxering	863 +	59. Underskott som här kvittats mot kapitalvinst vid avyttring av fastighet eller bostadsrätt som hört till näringsverksamheten, dock högst negativt belopp vid punkt 58	+
39. Kapitalunderlag	Överskott/Underskott (+/-)	60. Summan av punkterna 58 och 59	Underskott -
40. Positivt kapitalunderlag enligt punkt 39 multiplicerat med 9,71 % (= positivt fördelningsbelopp)*	843 =	61. Övriga utnyttjade underskott enligt punkt 31, dock högst negativt belopp vid punkt 60	+
41. Negativt kapitalunderlag enligt punkt 39 multiplicerat med 6,71 % (= negativt fördelningsbelopp)*	860 =	62. Underskott att dras av nästa år vid punkt 8	Underskott -
42. Sparat fördelningsbelopp från 2004 års taxering	885 +	Underskott som inte påverkar anskaffningsutgiften	
43. Positivt belopp	861 =	63. Underskott vid punkt 30	-
44. Negativt belopp	862 =	64. Summan av utnyttjade underskott enligt punkterna 59 och 61 ovan	+
45. Utnyttjat positivt fördelningsbelopp vid punkt 15	877 -	65. Kvarvarande utnyttjade underskott (belopp vid punkt 31 minus utnyttjat belopp vid punkterna 59 och 61)	+
46. Eventuellt kvarvarande positivt räntefördelningsbelopp som sparas till 2006 års taxering	867 =	66. Underskott enligt punkt 62 ovan	+
* Fördelningsbelopp ska endast beräknas om kapitalunderlaget överstiger eller underskrider (+/-) 50 000 kr och då på hela beloppet. Om räkenskapsåret inte är 12 månader ska fördelningsbeloppet korrigeras i motsvarande grad.		67. Underskott att dras av nästa år vid punkt 12	Underskott -
Kapitalunderlag för expansionsfond			
47. Positiv justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets utgång före ändring pga. expansionsfond enligt punkt 79	807 +		
48. Negativ justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets utgång före ändring pga. expansionsfond enligt punkt 79	808 -		
49. Icke varaktiga kapitaltillskott till handelsbolaget under beskattningsåret 2004 (exklusive tillskott vid bildande av bolaget)	-		
50. Ränteförmanligt lån från handelsbolaget till delägaren under beskattningsåret 2004	-		
51. Ständig övergångspost vid 1995 års taxering	+		
52. Minskning av expansionsfond som kvittats mot underskott vid punkt 55 och som medfört att underskottet anses utnyttjat vid punkt 76	+		
53. Beskattningsårets kapitalunderlag för expansionsfond	Överskott/Underskott (+/-)		
	868 =		

Summa fördelningsbelopp

Vid **kod 861** får du nu fram ditt totala positiva fördelningsbelopp.

Om ditt kapitalunderlag är negativt räknar du fram ditt fördelningsbelopp vid kod 860. Har du kvarvarande sparade fördelningsbelopp från 2004 års taxering ska du räkna av detta vid kod 885. Återstår därefter ett negativt belopp redovisar du detta vid **kod 862**. Negativ räntefördelning är tvingande. Du måste alltså vid punkt 16 kod 871 på sidan 1 lägga till hela det belopp som du räknat fram vid **kod 862**.

Utnyttjat positivt fördelningsbelopp

Positiv räntefördelning är frivillig. Vid **kod 877** för du in det belopp du utnyttjat vid punkt 15. Du kan inte utnyttja större belopp än det positiva fördelningsbeloppet vid kod 861 eller den justerade inkomsten vid punkt 14.

Om du har utnyttjat ett mindre fördelningsbelopp än vad du har möjlighet att göra ska du föra in det kvarvarande beloppet vid **kod 867**. Detta kan du utnyttja följande beskattningsår.

Kapitalunderlag för expansionsfond

Om du har gjort avdrag för avsättning till expansionsfond tidigare eller nu tänker göra avdrag för avsättning till expansionsfond, måste du först räkna fram ditt kapitalunderlag. Årets avsättning får inte överstiga det positiva kapitalunderlaget vid punkt 53 eller inkomsten vid punkt 20. Om kapitalunderlaget är negativt måste du återföra expansionsfond till beskattning.

Positiv/Negativ justerad anskaffningsutgift

Utgångspunkten för beräkning av kapitalunderlaget är din justerade anskaffningsutgift före expansionsfond vid utgången av beskattningsåret. Anskaffningsutgiften ska du hämta från punkt 79, på sidan 3 i blanketten. Positivt värde införs vid **punkt 47** och negativt värde vid **punkt 48**.

Kapitaltillskott

Den justerade anskaffningsutgiften ska minskas med icke varaktiga kapitaltillskott som du gjort under beskattningsåret (normalt 2004).

Avdrag för ränteförmånligt lån

Ränteförmånligt lån från handelsbolaget under beskattningsåret (normalt 2004) till delägaren eller honom närstående person dras ifrån. Lånet ska dras ifrån i sin helhet vid **punkt 50**, även om det inte avsett hela beskattningsåret.

Ständig övergångspost

Har du lagt till en ständig övergångspost vid kod 792 ska du lägga till samma belopp vid **punkt 51**.

Minskning av expansionsfond

Om näringsverksamheten i bolaget gått med underskott under året och du kvittar bort detta underskott helt eller delvis genom att återföra expansionsfond vid kod 878 (punkt 22) ska den justerade anskaffningsutgiften ökas vid **punkt 52**. Annars blir kapitalunderlaget för lågt beräknat.

Observera att det inte alltid är beloppet vid kod 878 som ska läggas till vid **punkt 52**, utan endast den del av minskningen av expansionsfonden som vid punkt 55 används för att kvitta bort underskott vid punkt 54.

Kapitalunderlag för expansionsfond

Summan vid **punkt 53** är kapitalunderlaget för expansionsfond. Du kan göra avsättning med högst det positiva beloppet vid punkt 53. Är beloppet negativt ska du återföra 138,89 % av det negativa beloppet. Du ska dock aldrig återföra större belopp än vad du tidigare år sammanlagt har gjort avsättning med. Ökning respektive minskning av expansionsfond gör du på sidan 1 vid kod 834 och 878.

Underskott som påverkar anskaffningsutgiften

Underskott delas upp i sådana som påverkar anskaffningsutgiften (= underskott i handelsbolagets verksamhet) och sådana som inte påverkar anskaffningsutgiften (= dina egna kostnader som får dras av i näringsverksamheten). Underskott som inte utnyttjas överförs till nästa år. Underskott nedsätter anskaffningsutgiften det beskattningsår då det utnyttjas.

Negativ räntefördelning

Vid **punkt 55** läggs följande delbelopp till:

- negativ räntefördelning enligt punkt 16
- återföring av periodiseringsfond enligt punkt 17
- minskning av expansionsfond enligt punkt 22.

Beloppen i angiven ordning läggs till, dock högst med negativt belopp vid punkt 54.

Summan av punkterna 54 och 55

Summan av punkterna 54 och 55 anges vid **punkt 56**.

Positivt belopp

Om summan av punkterna 12, 13, 23–26 och 28, 29 är positiv förs summan in vid **punkt 57**. Det belopp som ska föras in är dock högst det negativa beloppet vid punkt 56.

Summan av punkterna 56 och 57

Summan av punkterna 56 och 57 anges vid **punkt 58**.

Underskott som har kvittats mot kapitalvinst

Underskott som har kvittats mot kapitalvinst vid försäljning av fastighet eller bostadsrätt som hört till näringsverksamheten lägger du till vid **punkt 59**, dock högst

negativt belopp vid punkt 58. Skattemässiga vinster eller förluster vid försäljning av fastighet och bostadsrätt ska deklarerar under inkomstslaget kapital för delägare som är fysisk person eller dödsbo.

Summan av punkterna 58 och 59

Summan av punkterna 58 och 59 anges vid **punkt 60**.

Övriga utnyttjade underskott

Övriga utnyttjade underskott enligt punkt 31 läggs till vid **punkt 61**, dock högst negativt belopp enligt **punkt 60**.

Underskott att dra av nästa år

Det underskott du ska överföra till nästa års blankett N3A punkt 8 räknar du ut och fyller i vid **punkt 62**.

Underskott som inte påverkar anskaffningsutgiften

Underskott som inte påverkar anskaffningsutgiften framräknas genom att du utgår från det totala underskottet av näringsverksamheten. Därefter avräknar du underskott i näringsverksamheten som dragits av som allmänt avdrag m.m. och underskott som ska påverka anskaffningsutgiften som du redan räknat fram. Det belopp du får fram vid denna uträkning utgör det underskott som inte ska påverka anskaffningsutgiften.

Underskott från punkt 30

Till **punkt 63** överförs underskott från punkt 30.

Summa utnyttjade underskott

Summan av utnyttjade underskott enligt punkterna 59 och 61 lägger du till vid **punkt 64**.

Kvarvarande utnyttjade underskott

Kvarvarande utnyttjade underskott (belopp vid punkt 31 minus utnyttjade belopp vid punkterna 59 och 61) lägger du till vid **punkt 65**.

Underskott enligt punkt 62

Underskott enligt punkt 62 lägger du till vid **punkt 66**.

Underskott att dra av nästa år

Det underskott du ska överföra till nästa års blankett N3A punkt 12 är framräknat vid **punkt 67**.

Kapitalunderlag för räntefördelning m.m.		Underskott som påverkar anskaffningsutgiften	
33. Positiv justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets ingång/ ersättning om andelen förvärvats under beskattningsåret	788 +	54. Underskott vid punkt 11	-
34. Negativ justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets ingång	789 -	55. Negativ räntefördelning enligt punkt 16, återföring av periodiseringsfond enligt punkt 17, minskning av expensionsfond enligt punkt 22 (i nu nämnd ordning) dock högst negativt belopp vid punkt 54	+
35. Icke varaktiga kapitaltillskott till handelsbolaget under beskattningsåret 2003 (exklusive tillskott vid bildande av bolaget)	790 -	56. Summan av punkterna 54 och 55	-
36. Ränteförmligt lån från handelsbolaget till delägaren under beskattningsåret 2004	791 -	57. Om summan av punkterna 12.13, 23-26, 28 och 29 är positiv förs summan in här, dock högst negativt belopp vid punkt 56	+
37. Ständig övergångspost vid 1995 års taxering	792 +	58. Summan av punkterna 56 och 57	-
38. Sparat fördelningsbelopp från 2004 års taxering	863 +	59. Underskott som här kvittats mot kapitalvinst vid avyttring av fastighet eller bostadsrätt som hört till näringsverksamheten, dock högst negativt belopp vid punkt 58	+
39. Kapitalunderlag	=	60. Summan av punkterna 58 och 59	-
40. Positivt kapitalunderlag enligt punkt 39 multiplicerat med 9,71 % (= positivt fördelningsbelopp) *	843 =	61. Övriga utnyttjade underskott enligt punkt 31, dock högst negativt belopp vid punkt 60	+
41. Negativt kapitalunderlag enligt punkt 39 multiplicerat med 5,71 % (= negativt fördelningsbelopp) *	860 =	62. Underskott att dras av nästa år vid punkt 8	-
42. Sparat fördelningsbelopp från 2004 års taxering	885 +	Underskott som inte påverkar anskaffningsutgiften	
Summa fördelningsbelopp	861 =	63. Underskott vid punkt 30	-
43. Positivt belopp	862 =	64. Summan av utnyttjade underskott enligt punkterna 59 och 61 ovan	+
44. Negativt belopp	862 =	65. Kvarvarande utnyttjade underskott (belopp vid punkt 31 minus utnyttjat belopp vid punkterna 59 och 61)	+
45. Utnyttjat positivt fördelningsbelopp vid punkt 15	877 -	66. Underskott enligt punkt 62 ovan	+
46. Eventuellt kvarvarande positivt räntefördelningsbelopp som sparas till 2006 års taxering	867 =	67. Underskott att dras av nästa år vid punkt 12	-
* Fördelningsbelopp ska endast beräknas om kapitalunderlaget överstiger eller understiger (+/-) 50 000 kr och då på helt beloppet. Om räkningsåret inte är 12 månader ska fördelningsbeloppet korrigeras i motsvarande grad.			
Kapitalunderlag för expensionsfond			
47. Positiv justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets utgång före ändring pga. expensionsfond enligt punkt 79	807 +		
48. Negativ justerad anskaffningsutgift vid beskattningsårets utgång före ändring pga. expensionsfond enligt punkt 79	808 -		
49. Icke varaktiga kapitaltillskott till handelsbolaget under beskattningsåret 2004 (exklusive tillskott vid bildande av bolaget)	-		
50. Ränteförmligt lån från handelsbolaget till delägaren under beskattningsåret 2004	-		
51. Ständig övergångspost vid 1995 års taxering	+		
52. Minskning av expensionsfond som kvittats mot underskott vid punkt 55 och som medfört att underskottet anses utnyttjat vid punkt 76	+		
53. Beskattningsårets kapitalunderlag för expensionsfond	868 =		

Beräkning av anskaffningsutgiften för handelsbolag

Varje år ska du lämna uppgifter för beräkning av den justerade anskaffningsutgiften på din andel i handelsbolaget. Uppgifterna har direkt betydelse för beräkning av räntefördelning och expansionsfond. Vidare har uppgifterna avgörande betydelse vid en försäljning av andelarna eller vid upplösning av handelsbolaget.

Justerad anskaffningsutgift

Vid **kod 810** eller **811** redovisar du din justerade anskaffningsutgift vid ingången av 2004, dvs. samma värde som du redovisat vid kod 788 eller 789 på sidan 2. Har du köpt andelen under året tar du upp ersättningen för andelen vid **kod 810**.

Skattepliktig inkomst

Vid **punkt 70** lägger du till det överskott som är redovisat vid punkt 11. Detta är den skattepliktiga inkomst av näringsverksamheten som ska påverka din anskaffningsutgift.

Delägarens tillskott

Till den justerade anskaffningsutgiften lägger du vid **punkt 71** till alla de insättningar (tillskott) du gjort under året eller fram till avyttringstidpunkten. Eget arbete får inte räknas med.

Om delägarna intäktsovertar sina privata skattepliktiga inkomster i handelsbolaget, t.ex. sjukpenning, så ska även detta ses som ett tillskott. Sjukpenningen ska då redovisas som en avgående post vid kod 639 på sidan 2 i blankett INK4 och läggas till vid kod 824 på sidan 1 på blankett N3A. För att få ett korrekt ingångsvärde ska du även lägga till samma belopp vid punkt 71 på sidan 3 på blankett N3A.

Avdrag för förmåner

Vid **punkt 72** drar du av för de förmåner som du haft under året eller fram till avyttringstidpunkten (t.ex. privat användning av bolagets bil eller bostad).

Avdrag för övriga uttag

Vid **punkt 73** gör du motsvarande avdrag för övriga uttag, t.ex. uttag av kontanter.

Om delägarens privata utgifter har kostnadsförts i handelsbolagets räkenskaper ska detta belopp återföras till beskattning vid kod 640 på sidan 2 i blankett INK4. Beloppet behandlas som ett uttag och ska därför reducera delägarens justerade anskaffningsutgift. Om exempelvis ett handelsbolag har betalat och kostnadsfört pensionsförsäkringspremier för en delägare ska detta belopp återläggas i handelsbolagets deklaration vid kod 640. Delägaren ska ta upp samma belopp som ett uttag

vid punkt 73 på blankett N3A. Beloppet redovisas som uttag vid punkt 73 oavsett om delägaren medges avdrag för premien på blankett N3A eller inkomstdeklarationen, INK1.

Avsättning till periodiseringsfond

Har du gjort avsättning till periodiseringsfond ska den justerade anskaffningsutgiften minskas. Vid **punkt 74** drar du av samma belopp som du har dragit av vid punkt 19.

Återföring från periodiseringsfond

Har du återfört tidigare års avsättning till periodiseringsfond ska den justerade anskaffningsutgiften ökas. Vid **punkt 75** lägger du till samma belopp som du har lagt till vid punkt 17.

Utnyttjat underskott

Underskott som kvittas mot någon inkomst samma år som underskottet uppkommit ska minska anskaffningsutgiften omedelbart. Detta gäller t.ex. underskott av nystartad verksamhet som hade kunnat dras av som allmänt avdrag.

Av denna anledning ska du vid **punkt 76** dra bort underskott som utnyttjats mot inkomst vid punkterna 55, 57 och 61.

Det underskott som utnyttjats vid punkt 59 och som kvittas mot kapitalvinst på fastighet eller bostadsrätt ska inte dras bort vid punkt 76 (se punkt 77 nedan).

Observera att för andelshus gäller att 70 % av underskottet ska dras bort.

Skattepliktig kapitalvinst

Hela kapitalvinsten vid avyttring av fastighet eller bostadsrätt ska öka anskaffningsutgiften vid **punkt 77**. Det finns dock två undantag (se exempel nedan):

Undantag 1: Den del av kapitalvinsten som eventuellt har kvittats bort mot underskott av näringsverksamhet vid punkt 59 ska inte öka anskaffningsutgiften (tyst kvittning genom att kapitalvinsten ökar och det utnyttjade underskottet minskar anskaffningsutgiften).

Undantag 2: 10 % av kapitalvinsten, som inte är skattepliktiga, ska inte heller öka anskaffningsutgiften.

Avdragsgill kapitalförlust

Avdragsgill kapitalförlust (dvs. kapitalförlust efter kvotering) vid avyttring av fastighet eller bostadsrätt som är anläggningstillgång i handelsbolaget ska påverka anskaffningsutgiften. Avdrag för detta gör du vid **punkt 78**.

Expansionsfond

Om du gjort avsättning till expansionsfond vid punkt 21 (kod 834), ska samma belopp minska anskaffningsutgiften vid **punkt 80**. Samtidigt ska dock anskaffningsutgiften vid **punkt 81** ökas med expansionsfondsskatten, dvs. med 28 % av avsättningen.

Har du minskat expansionsfonden genom att ta upp tidigare avsatt expansionsfond till beskattning vid punkt 22 (kod 878), ska anskaffningsutgiften öka med samma belopp vid **punkt 82**. Samtidigt ska anskaffningsutgiften minskas vid **punkt 83** med den expansionsfondsskatt som du nu tillgodoförs, dvs. med 28 % av det återförda beloppet.

Vid ombildning av handelsbolag till enskild firma eller enskild firma till handelsbolag får, om vissa förutsättningar är uppfyllda, expansionsfonden överlätas. Överlåtelse av expansionsfonden från enskild firma till handelsbolag ska den justerade anskaffningsutgiften minskas med 72 % av den överlätta expansionsfonden. Vid överföring av expansionsfonden från handelsbolag till enskild firma ska den justerade anskaffningsutgiften ökas med 72 % av den överlätta expansionsfonden. Dessa justeringar görs vid punkterna 80 och 81.

Ersättningar m.m.

Vid **kod 886** ska du ange om du har uppburit ersättning från handelsbolaget för upplåtelse av lokal eller annat utrymme. Ersättningen ska redovisas på blankett K3, om det är fråga om privatbostadsfastighet eller privatbostad.

Avdrag medges med skäligt belopp. Ska ersättningen beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet ska den deklarerar på blankett N1 eller N2.

Observera att bolaget endast får göra avdrag med marknadsmässig hyra. Har överhyra betalats och kostnadsförts i bokföringen ska detta belopp återläggas i bolagets deklaration INK4. Samma belopp utgör uttag och ska därför också tas upp vid punkt 73 på blankett N3A.

Vid **kod 738** anger du om du eller närstående har förvärvat tomtmark, en- eller tvåfamiljsfastighet eller bostadsrätt från företaget. Vid sådant förvärv anges också förvärvspris och marknadsvärde. Om fastigheten eller bostadsrätten kan antas komma att bli privatbostad i och med överlåtelsen ska, om förvärvspriset understiger marknadsvärdet, överlåtelsen anses ha skett till ett pris som motsvarar marknadsvärdet. När kapitalvinsten redovisas på blankett K7 ska därför som avyttringspris marknadsvärdet tas upp och inte den faktiska ersättningen. Det belopp som varmed ersättningen understiger marknadsvärdet ska också tas upp som ett uttag vid **punkt 73** (den skattepliktiga kapitalvinsten enligt blankett K7 tas upp vid p. 77).

Vid **kod 739** tar upp belopp som ska tas upp i inkomstslaget tjänst pga. att handelsbolaget erhållit s.k. förbjudet lån.

Skattemässiga avsättningar

Uppgift om periodiseringsfond

Vid **koderna 340–344** ska du lämna uppgift om periodiseringsfonder som du avsatte vid 2000 till 2004 års taxeringar och som inte har återförts till beskattning. Vid **kod 345** lämnar du uppgift om avsättning till periodiseringsfond vid 2005 års taxering.

Förändring av expansionsfond

Här lämnar du uppgift om expansionsfonden vid årets ingång samt dess förändring under året. Vid **kod 866** anges expansionsfonden vid årets utgång.

Beräkning av anskaffningsutgift för handelsbolag		Periodiseringsfonder, ej återförda belopp	
68. Positiv justerad anskaffningsutgift vid beskattningens ingång/ ersättning om andelen förvärvats under beskattningens årets ingång	810 +	86. Periodiseringsfond vid 2000 års taxering	340
69. Negativ justerad anskaffningsutgift vid beskattningens årets ingång	811 -	87. Periodiseringsfond vid 2001 års taxering	341
70. Delägarens skattepliktiga inkomst enligt punkt 11 om det är överskott	727 +	88. Periodiseringsfond vid 2002 års taxering	342
71. Delägarens tillskott till bolaget under beskattningens årets ingång	728 +	89. Periodiseringsfond vid 2003 års taxering	343
72. Delägarens uttag från bolaget avseende under punkterna 3-4 upptagna förmåner	729 -	90. Periodiseringsfond vid 2004 års taxering	344
73. Delägarens övriga uttag från bolaget under beskattningens årets ingång	733 -	91. Periodiseringsfond vid 2005 års taxering	345
74. Årets avsättning till periodiseringsfond enligt punkt 19	784 -	Expansionsfond	
75. Årets återföring från periodiseringsfond enligt punkt 17	785 +	92. Expansionsfond vid årets ingång	865
76. Utlyst underskott under punkterna 55, 57 och 61	786 -	93. Ökning av expansionsfond enligt punkt 21	879 +
77. Skattepliktig kapitalvinst på fastighet, bostadsrätt m.m.	787 +	94. Minskning av expansionsfond enligt punkt 22	864 -
78. Avdragsgill kapitalförstärkning på fastighet, bostadsrätt m.m.	793 -	95. Expansionsfond vid årets utgång	866
79. Justerad anskaffningsutgift före expansionsfond	812 =	Ersättningar m.m.	
80. Ökning av expansionsfond enligt punkt 21	794 -	1. Har ni uppburit ersättning från handelsbolaget för upplåtelse av lokal eller annat utrymme? Om ja, ska redovisning lämnas på blankett K3	
81. Expansionsfondsskatt att betala, 28 % på beloppet ovan vid punkt 80	795 +	886	
82. Minskning av expansionsfond enligt punkt 22	796 +		
83. Expansionsfondsskatt ett tillgodoföras, 28 % på beloppet ovan vid punkt 82	797 -		
84. Positiv justerad anskaffningsutgift vid beskattningens årets utgång/ avyttringstidpunkten	883 +		
85. Negativ justerad anskaffningsutgift vid beskattningens årets utgång/ avyttringstidpunkten	884 -		

Exempel

Kapitalvinst på fastighet 100 000 kr. Den näringsverksamhet där fastigheten ingått har gått med ett underskott på 70 000 kr.

På blankett K7 har detta underskott kvittats bort mot kapitalvinsten – 70 000 kr. Återstående kapitalvinst = 30 000 kr. Skattepliktig kapitalvinst 90 % x 30 000 kr = 27 000 kr. Om hela underskottet på 70 000 kr är hänförligt till verksamheten "bolagsnivå" redovisas 27 000 kr vid punkt 77.

Skulle underskottet däremot vara hänförligt till både bolagsnivå och delägarnivå måste skattepliktig kapitalvinst vid punkt 77 beräknas på särskilt sätt. Den del av underskottet som är hänförligt till delägarnivå ska inte minska anskaffningsutgiften. Om vi antar att 50 000 kr är hänförligt till bolagsnivå (och har redovisats vid punkt 2) och 20 000 kr avser resor med egen bil (underskott på delägarnivå som redovisas vid kod 806) ska beloppet vid punkt 77 beräknas till 47 000 kr.

Beloppet beräknas enklast genom att underskottet på delägarnivå 20 000 kr läggs till den skattepliktiga kapitalvinsten 27 000 kr. Alternativt kan beloppet beräknas enligt följande beräkning: 100 000 kr - 50 000 kr - (10 % x 30 000 kr).

Andel i handelsbolag Blankett N3B

Juridisk person (ej dödsbo) ska vid innehav av andel i handelsbolag lämna uppgift om resultat och justerad anskaffningsutgift på blankett N3B.

Organisationsnummer

Vid **kod 55** ska du fylla i handelsbolagets organisationsnummer.

Rättelsedatum

Om du behöver rätta blankett N3B efter det att du lämnat in den, måste du vid **kod 39** fylla i rättelsedatum med år, månad och dag på den nya, rättade blanketten.

Observera att du då måste fylla i samtliga förekommande uppgifter på blanketten och inte bara de rättade uppgifterna.

Beräkning av resultatet

Från handelsbolaget ska du ha fått uppgift om din andel av överskottet eller underskottet i bolagets verksamhet. Överskott för du in vid **kod 826** och underskott vid **kod 827**. Om det handelsbolag som du är delägare i också har en självständigt bedriven verksamhet i utlandet ska du fylla i en särskild N3B-blankett för denna verksamhet.

Försäljning av näringsfastighet

Vid **koderna 804** och **805** tar du bort din del av bokförd vinst eller förlust vid försäljning av näringsfastighet eller bostadsrätt. I stället redovisar du din del av den skattemässiga vinsten eller förlusten vid **koderna 815** och **825**.

Försäljning av värdepapper

Vid **kod 893** anges den del av kapitalvinst vid avyttring av aktier m.m. som ska tas upp till beskattning. Kapitalförlust som ska dras av redovisar du vid **kod 894**.

Fr.o.m. den 1 juli 2003 gäller nya regler som bl.a. innebär att förlust vid avyttring av näringsbetingade aktier inte ska dras av. Läs mer i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Uppskov och återfört uppskov kapitalvinst

Om handelsbolaget genom byte har avyttrat aktier eller andelar kan handelsbolagsdelägaren medges uppskov med kapitalvinsten enligt reglerna om uppskov med beskattningen vid andelsbyte (uppskovsgrundande andelsbyte). Kapitalvinsten och uppskovet redovisas på blankett N4 och begärt uppskov förs in vid **kod 835**.

Vid **kod 836** ska uppskov som har återförts till beskattning anges. Uppgifter om återfört uppskovsbelopp m.m. lämnas på blankett N4, se sid 43.

N3B

Den skattskyldiges namn _____
 Organisationsnummer _____
 Handelsbolagets namn (firma) _____
55 Handelsbolagets organisationsnummer _____

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerera Näringsverksamhet, Med årsbokslut, SKV 285. www.skatteverket.se

Beräkning av resultat

1. Min andel av bolagets överskott	826	+
2. Min andel av bolagets underskott	827	-
3. Avyttring av fastighet/bostadsrätt	804	-
a. Andel av bokförd vinst vid avyttring		
b. Andel av bokförd förlust vid avyttring	805	+
c. Andel av kapitalvinst som ska tas upp till beskattning	815	+
d. Andel av kapitalförlust som ska dras av	825	-
4. Avyttring av värdepapper		
a. Andel av kapitalvinst som ska tas upp till beskattning	893	+
b. Andel av kapitalförlust som ska dras av	894	-
5. Uppskov med kapitalvinst enligt blankett N4	835	-
6. Återfört uppskov av kapitalvinst enligt blankett N4	836	+
7. Resultat som ska påverka anskaffningsutgiften		
8. Avsättning till periodiseringsfond. Gäller endast vid skilda räkenskapsår för delägaren och handelsbolaget. *	831	-
9. Ej utnyttjat underskott från föregående år	828	-
Resultat	829	+
Överskott		
Underskott	850	-

* Hos delägaren ska avsättningen till periodiseringsfond göras i bokslutet för det räkenskapsår under vilket handelsbolagets räkenskapsår löper ut. Vid detta tillfälle sker även slutlig prövning av avdragsrätten.

Ett aktiebolags avdrag för avsättning till periodiseringsfond får inte överstiga 25 % av det samlade skattemässiga resultatet i aktiebolagets näringsverksamhet, dvs. inklusive resultatet på andelen i handelsbolaget.

Beräkning av anskaffningsutgift för handelsbolaget

10. Justerad anskaffningsutgift från föregående årsärsättning om andelen förvärvals under året	715	+/-
11. Överskott enligt punkt 7	727	+
12. Delägarens tillskott till bolaget under handelsbolagets räkenskapsår	728	+
13. Delägarens uttag från bolaget under handelsbolagets räkenskapsår	718	-
14. Underskott enligt punkt 7	723	-
15. Positiv justerad anskaffningsutgift vid räkenskapsårets utgång/avyttringstidpunkten **	883	+
16. Negativ justerad anskaffningsutgift vid räkenskapsårets utgång/avyttringstidpunkten **	884	-

** I anskaffningsutgiften ingår även den del av delägarens periodiseringsfond som avser handelsbolaget.

7. Resultat som ska påverka anskaffningsutgiften = **829** + **836** - **850** = **115**

Begränsat ansvar

Är delägaren kommanditiedelägare anges det belopp som delägaren satt in eller åtagit sig att sätta in. Delägare i svenskt handelsbolag som i förhållande till övriga delägare har förbehållit sig ett begränsat ansvar för handelsbolagets förpliktelser anger till vilket belopp ansvaret är begränsat.

735

Samtliga enligt SFS 1995:689 har skett med Näringsarkivet Regelutlämnar

SKV 2017 Uppdaterad 04-10

N3B

Avsättning till periodiseringsfond

Vid **kod 831** kan du göra avdrag med högst 25 % av inkomsten vid punkt 7.

Överskott

Överskott redovisar du vid **kod 829**. Glöm inte att föra in detta på inkomstdeklarationen (INK2), sidan 2, vid kod 635.

Underskott

Om det blir underskott redovisar du detta vid **kod 850**. Glöm inte att föra in detta på inkomstdeklarationen (INK2), sidan 2, vid kod 637.

Beräkning av anskaffningsutgiften för handelsbolaget

Värde i balansräkningen

Innehavaren av andelarna ska i redovisningen som anskaffningsvärde ta upp vad som betalats för andelarna i form av köpeskilling eller som insats i bolaget. Detta värde ändras årligen med det ägande företags andel av handelsbolagets resultat (kod 829 eller 850). Vidare ska det bokförda värdet på andelarna ändras för gjorda uttag och tillskott. Om det bokförda värdet av andelarna blir negativt på grund av förluster eller uttag ska det negativa beloppet redovisas i balansräkningen som skuld till handelsbolaget.

Justerad anskaffningsutgift

När en andel avyttras beräknas den skattemässiga vinsten eller förlusten utifrån andelens omkostnadsbelopp. Den justerade anskaffningsutgiften motsvaras av detta omkostnadsbelopp. Vid **punkt 9** redovisas den justerade anskaffningsutgiften från föregående år. Är detta negativt anges ett minustecken före beloppet. Har andelen förvärvats under året anges ersättningen.

Överskott

Har det redovisats ett överskott vid punkt 7 tar du upp detta vid **punkt 10**. Underskott tar du upp vid **punkt 13**.

Delägarens tillskott och uttag

Delägarens tillskott till handelsbolaget ökar anskaffningsutgiften. Tillskott redovisas vid **punkt 11**. Uttag minskar anskaffningsutgiften. Delägarens uttag från bolaget tas upp vid **punkt 12**. Tillskott och uttag kan ske i form av kontanta medel eller egendom. Egendom ska värderas till marknadsvärdet.

Underskott

Om det finns ett underskott vid punkt 7 redovisas detta vid **punkt 13**.

Aktiebolag m.fl. och delägare i fåmansföretag Blankett INK2

Aktiebolag, ekonomisk förening m.fl. är alltid deklara-
tionsskyldiga oavsett inkomstens storlek. Det innebär att
deklaration ska lämnas om t.ex. ett aktiebolag har varit
vilande, dvs. om någon verksamhet inte har bedrivits.

För aktiebolag m. fl. som ska deklarerar på INK2 räknas
alla inkomster och utgifter till inkomstslaget närings-
verksamhet.

Blanketten omfattar sex sidor, varav sidorna 5 – 6 inne-
håller räkenskaps-schemat.

Blanketten är uppbyggd så att på första sidan ska du
redovisa underlag för uttag av inkomstskatt, särskild
löneskatt och avkastningsskatt. Om bolaget ska redovisa
moms i inkomstdeklarationen anges ingående och ut-

gående moms på sidan 1. På sidan 3 specificeras hur den
utgående momsen har beräknats. På sidan 1 lämnar du
också vissa koncernuppgifter.

På sidan 2 justeras det redovisade resultatet från räk-
enskaps-schemat så att det stämmer överens med de skatte-
mässiga reglerna för inkomstberäkningen. På sidan 2
redovisar också bostadsföreningar m.fl. inkomst av
näringsverksamhet. Utländskt skadeförsäkringsföretag
redovisar här storleken på premieinkomsten.

Bokslutsdatum enligt PRV

Högst upp på sidan 1 under "Bokslutsdatum enligt PRV"
är bokslutsdatum förtryckt. Har företaget annat boksluts-
datum eller annat räkenskapsår än tolv månader måste
du fylla i detta vid **koderna 11** och **12**. Koderna
måste också fyllas i då bok-slutsdatum inte är
förtryckt.

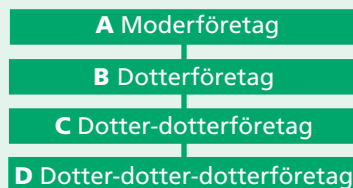
Redovisning av näringsverksamhet

Vid **kod 58** fyller du i överskott från sidan 2
och vid **kod 70** fyller du i underskott från
sidan 2.

Koncernuppgifter

Dotterföretag ska lämna uppgift om moder-
företagets namn och organisationsnummer
vid **kod 48** samt aktie- eller andelsinnehav
i procent (röstvärde, heltal) vid **kod 49**.
För utländskt moderföretag anges namn och
landkod vid **kod 51**. De vanligaste land-
koderna hittar du i slutet av denna broschyr.
Vid kod 50 ska dotterföretag lämna namn
och organisationsnummer för koncernens
gemensamma moderföretag samt landkod
för utländskt moderföretag vid **kod 52**.
Uppgifterna ska avse förhållandena vid
räkenskapsårets utgång.

Exempel



D ska ange namnet på C och fylla i **koderna
48, 49** och **51**, samt ange namnet på A och
fylla i **koderna 50** och **52**.

Sänd eller lämna deklARATIONEN till
SKATTEVERKET

Inkomstdeklaration 2
Aktiebolag, ekonomisk förening m.fl. - taxeringen 2005

Organisationsnummer **M**

Bokslutsdatum enligt PRV **11** Fr.o.m. **12** To.m.

Namn (firma), adress

Senast måndagen den 2 maj 2005
ska deklARATIONEN lämnas hos Skatteverket.
Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren
Dags att deklarerar näringsverksamhet med årsboks-lut, SKV 285.
www.skatteverket.se

Redovisning av näringsverksamhet

Överskott av näringsverksamhet	58
Underskott av näringsverksamhet	70

Koncernuppgifter

Moderföretags namn	Landkod	51
Organisationsnummer	Aktie-/andelsinnehav (röstvärde) %	49
Moderföretagets namn (för hela koncernen)	Landkod	52
Organisationsnummer		50

Uppgifter för redovisning av

Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	71
Underlag för avkastningsskatt 15% Forsäkringsföretag m.fl. Avsett till personer	72
Underlag för avkastningsskatt 27% Forsäkringsföretag m.fl. Utländska kapitalförsäkringar	74
Utgående moms enligt sidan 3 *	109
Avdragsgill ingående moms *	110

* Ska inte fyllas i av den som redovisat moms i skattedeklaration.

Fastighetsskatt

Småhus/ Tomt för småhus	Antal	Skatt	Procent	Underslag
			1,0	80
			0,5	82
			0,5	86
Hyreshus bostäder/ Tomt för hyreshus			0,25	87
Hyreshus, lokaler			1,0	95
Industri/Ejproduktionsenhet			0,5	96

Underskrift

Behörig firmatecknares namnteckning med namnförtydligande

Telefonnummer

90 Övriga upplysningar Har lämnats på skattemottagningen

Manuell bokslut

Region Kontor Sektion Grupp Organisationsnummer Fåmansföretag Tax.år 2005

2

Fastighetsskatt

Uppgifterna om fastighetsskatt är i stort sett identiska för blanketterna INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Fastighetsskatt, särskild löneskatt och moms, se sidan 56.

Särskild löneskatt och avkastningsskatt

Uppgifterna om särskild löneskatt och avkastningsskatt är i stort sett identiska för blanketterna INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Fastighetsskatt, särskild löneskatt och moms, se sidan 56.

Mervärdesskatt

Redovisning av uppgifter om mervärdesskatt är i stort sett identiska för blanketterna N2, INK1 och INK2. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Fastighetsskatt, särskild löneskatt och moms, se sidan 56 – 58.

Övriga upplysningar

Om uppgifter lämnats på särskild bilaga ska du kryssmarkera vid **kod 90**. Denna ruta kryssmarkeras även i det fall årsredovisningen bifogas.

Lämnade uppgifter

De flesta av näringsuppgifterna kan du lämna på ADB (diskett eller linjeöverföring ELDA). Lämna du alla näringsuppgifter för bolaget på ADB, kan du skriva ut sidan 1 av INK2 på laserutskrift och lämna den i stället för den blankett du fått förtryckt. Fyll i eventuella beloppsuppgifter, fastighetsuppgifter, sorteringsuppgifter, koncernuppgifter och bokslutsuppgifter.

Underskrift

Skriv under deklARATIONEN och lämna bolagets telefonnummer längst ner på sidan. Detta gäller även i det fall näringsuppgifterna för bolaget har lämnats på ADB.

Blankett INK2, sidan 2

Rättelsedatum

Om du lämnar en ny, rättad deklARATION ska du fylla i rättelsedatum med år, månad och dag vid **kod 39**.

Observera att du då måste fylla i samtliga uppgifter på blanketten och inte bara de rättade uppgifterna.

Dubbla taxeringar

Om företaget ändrar från brutet räkenskapsår till kalenderår kan det inträffa att det får två räkenskapsår som faller inom samma taxeringsår. I förekommande fall ska företaget lämna två deklARATIONER. Företaget anger för varje deklARATION vilket som är det första respektive det andra räkenskapsåret.

Skattemässiga justeringar

Redovisat resultat

Vinst från räkenskaps-schemat ska du föra in vid **kod 605** och förlust vid **kod 606**. Vinsten på räkenskaps-schemat kommer fram vid kod 599 och förlusten vid kod 596.

Korrigerig av resultatet

Om Skatteverket beslutat om ändring av tidigare års taxering och detta påverkar 2005 års taxering sker en korrigerig vid **koderna 652** och **653**, såvida inte en korrigerig har skett i räkenskaperna. Som exempel på korrigerigspost kan nämnas:

39 Rättelsedatum (år, mån, dag)		Vid dubbla taxeringar, ange om deklARATIONEN avser		
		896	897	
		Första räkenskapsåret	eller	Andra räkenskapsåret
Skattemässiga justeringar				
1. Redovisat resultat enligt bokföringen på bifogat räkenskaps-schemat	605	+		
2. Korrigerig av resultatet pga. Skatteverkets ändring av tidigare års taxeringar eller ändrade redovisningsprinciper	606	-		
3. Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet t.ex. koncernbidrag	652	+		
4. Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet t.ex. koncernbidrag	653	-		
5. Bokförda intäkter som inte ska tas upp	603	+		
a. Ackordsvinster	610	-		
b. Andra intäkter	604	-		
6. Bokförda kostnader som inte ska dras av	609	+		
a. Svenska allmänna skatter	607	+		
b. Nedskrivning av finansiella tillgångar	611	+		
c. Andra kostnader	609	+		
7. Avyttring av delägarint				
14. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ackord eller ägarförändring	641	+		
Överskott förs in på sidan 1 vid kod 58	777	+		
Underskott förs in på sidan 1 vid kod 70	778	-		
Privatbostadsföretag				
Intäkter				
3 % av taxeringsvärdet år 2004	59	+		
Räntebidrag/Kapitalinsatser + övriga intäkter	44	+		
Kostnader				
Ränta, tomträttsavgäld m.m.	60	-		
Outnyttjat underskott från följande år	45	-		
Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ackord	69	+		
Överskott förs in på sidan 1 vid kod 58	73	+		
Underskott förs in på sidan 1 vid kod 70	79	-		

– Bolaget har bokfört en intäkt vid 2004 års taxering och senare genom omprövning begärt att intäkten ska beskattas vid 2005 års taxering. Skatteverket har taxerat bolaget enligt denna begäran. Intäkten finns därför inte redovisad i det bokslut som ligger till grund för 2005 års taxering. En korrigerig måste därför göras vid **kod 652**.

– Vid 2004 års taxering höjde Skatteverket bolagets taxering på grund av för stor avsättning till semesterlöneskuld. Bolaget har inte ändrat sitt bokslut. Vid taxeringen 2005 ska korrigerig ske vid **kod 653**.

Vid kod 652 eller 653 justeras även resultatet för den del detta har påverkats av ändrade redovisningsprinciper. På sidan 2 (kod 872 eller 873) kryssar du i om företaget har ändrat redovisningsprinciper under beskattningsåret.

Andra intäkter och kostnader

Vid **kod 603** eller **kod 610** gör du tillägg eller avdrag för andra intäkter eller kostnader som du inte bokfört på sådant sätt att det har påverkat det redovisade resultatet vid kod 605 eller 606. Det kan vara fråga om sådant som bokföringsmässigt inte anses som intäkter men väl skattemässigt. Du kan behöva göra justeringar om det redovisade resultatet påverkats av att du tagit upp exempelvis lager, pågående arbeten eller fordringar till för låga belopp. Motsvarande gäller om du tagit upp skulder till för höga belopp. Om koncernbidrag bokförts på sådant sätt att det inte har påverkat det redovisade resultatet, gör du tillägg vid **kod 603** och avdrag vid **kod 610**.

Dessa koder kan även användas om du inte kan finna någon annan lämplig kod för tillkommande eller avgående poster.

Valutakursreserv

Vid taxeringen 2005 ska eventuell avsättning till valutakursreserv i sin helhet vara återförd till beskattning. I de flesta fall ska återföringen vara gjord redan vid taxeringen 2004. En återföring vid 2005 års taxering kan endast bli aktuell om det inte har skett någon taxering vid 2004 års taxering. En sådan återföring gör du vid **kod 603**.

39 Rättelseblad (år, mån, dag)		Vid dubbla taxeringar, ange om deklARATIONEN AVSER	
		896	897
		Första räkenskapsåret	eller
		Andra räkenskapsåret	
Skattemässiga justeringar			
1. Redovisat resultat enligt bokföringen på bifogad räkenskapschema eller ADB	605 +		
	606 -		
2. Korrigering av resultatet p.g.a. Skatteverkets ändring av tidigare års taxeringar eller ändrade redovisningsprinciper	652 +		
	653 -		
3. Intäkter som ska tas upp men som inte ingår i det redovisade resultatet t.ex. koncernbidrag	603 +		
4. Kostnader som ska dras av men som inte ingår i det redovisade resultatet t.ex. koncernbidrag	610 -		
5. Bokförda inaktier som inte ska tas upp	656 -		
a. Ackordsvinster	604 -		
b. Andra intäkter			
6. Bokförda kostnader som inte ska dras av	607 +		
a. Svenska allmänna skatter	611 +		
b. Nedskrivning av finansiella tillgångar	609 +		
c. Andra kostnader			
7. Avyttring av delägarätter	617 -		
a. Bokförd vinst			
b. Bokförd förlust	619 +		
c. Uppskov med kapitalvinst enligt blankett N4	621 -		
d. Återförd uppskov av kapitalvinst enligt blankett N4	622 +		
e. Kapitalvinst för beskattningsåret	618 +		
f. Kapitalförlust som ska dras av	624 -		
8. Återföring av värdepappersavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet	629 +		
9. Korrigering av bokfört till skattemässigt resultat vid avyttring av näringsfastighet och bostadsrätt	623 +		
	625 -		
10. Andel i handelsbolag inklusive kapitalvinst/förlust på andel	634 -		
a. Bokförd vinst/kapitalvinst			
b. Skattemässigt överskott enligt blankett N3B/kapitalvinst	635 +		
c. Bokförd förlust/kapitalförlust	636 +		
d. Skattemässigt underskott enligt blankett N3B/kapitalförlust	637 -		
11. Korrigering av bokfört resultat för avskrivningar på bygghäder och övrigt fast egendom samt vid reservavskrivning på maskiner och inventarier	626 +		
	747 -		
12. Skogsavdrag/substansminskningsavdrag enligt redovisning på sidan 3	781 -		
13. Outnyttjat underskott från tidigare år	809 -		
14. Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ackord eller agarförändring	641 +		
Överskott förs in på sidan 1 vid kod 58	777 +		
Underskott förs in på sidan 1 vid kod 70	778 -		
Privatbostadsföretag			
Intäkter	59 +		
3 % av taxeringsvärdet år 2004			
Räntebidrag/Kapitalintäkter + övriga intäkter	44 +		
Kostnader	60 -		
Ränta, tomträttsavgift m.m.			
Outnyttjat underskott från tidigare år	45 -		
Reduktion av underskott med hänsyn till exempelvis ackord	69 +		
Överskott förs in på sidan 1 vid kod 58	73 +		
Underskott förs in på sidan 1 vid kod 70	79 -		
Utländskt skadeförsäkringsföretag			
2 % av premieinkomsten förs in på sid 1 vid kod 58	75		
Lämna nedanstående uppgifter			
1. Underlag på näringsbetingade andel som är marknadsnoterad och som innehålls kortare tid än ett år	612		
2. Ersättning avyttrad näringsbetingad andel/aktiebesittning delägare som är marknadsnoterad och som innehålls kortare tid än ett år	613		
3. Mottaget koncernbidrag	840		
4. Lämnat koncernbidrag	841		
5. Varulagrets samlade anskaffningsvärde	891		
6. Det samlade anskaffningsvärdet av pågående arbeten	892		
7. Storleken av ersättningsfonder	895		
8. Verksamhet har bedrivits i utlandet genom filial, joint venture eller dylikt	846	Ja	830
9. Fastighet/bostadsrätt har innehålls	847	Ja	833
10. Ekon. intressegemenskap genom äktenskap eller liknande har följande med utländskt bolag/annan utl. jur. person	848	Ja	839
11. Mindst 10 % av andelarna i utländskt jur. person har innehålls direkt eller indirekt	849	Ja	844
12. Kapitalförluster på delägarätter eller fastigheter som dragits av i ett annat företag inom ett koncernförhållande (överlåten avdragsrätt)	614		
13. Kapitalförluster på delägarätter eller fastigheter som överlagts från ett annat företag inom ett koncernförhållande (överlåten avdragsrätt)	615		
14. Beskattningsårets kapitalförluster på delägarätter som inte dragits av (sparat avdrag)	616		
15. Beskattningsårets kapitalförluster på fastigheter som inte dragits av (sparat avdrag)	998		

Ackordsvinster

Vid **kod 656** gör du avdrag för bokförda ackordsvinster som inte är skattepliktiga.

Övriga intäkter

Vid **kod 604** gör du avdrag för andra bokförda intäkter som inte är skattepliktiga, t.ex. ränta på överskjutande skatt, vinster i svenska lotterier och på svenska premieobligationer.

Allmänna skatter

Vid **kod 607** ska du lägga till bokförda kostnader för bolagets inkomstskatt.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Vid **kod 611** återför du nedskrivningar som kan ha redovisats i räkenskapschemats kod 570 och som inte får dras av.

Övriga kostnader

Vid **kod 609** lägger du till övriga bokförda kostnader som inte är avdragsgilla, exempelvis föreningsavgifter, gåvor, böter, skattetillegg och förseningsavgifter.

Aktier och andra delägarätter

Vid avyttring av aktier gäller i huvudsak samma regler vid kapitalvinstberäkningen som för fysiska personer. Vinsten eller förlusten beräknas antingen enligt genomsnittsmetoden, dvs. som skillnaden mellan försäljningspriset och det genomsnittliga omkostnadsbeloppet, eller enligt schablonregeln.

Kapitalvinster på näringsbetingade aktier är fr.o.m. 1 juli 2003 skattefria. Vinster vid avyttringar från detta datum ska alltså inte tas upp.

Förlust vid avyttring av kapitalplacersaktier får bara kvittas mot vinst vid avyttring av sådana aktier eller näringsbetingade aktier i den mån sådan vinst ska tas upp. Om bolaget ingår i en koncern får, om vissa förutsättningar är uppfyllda, kapitalförluster flyttas över och dras av i ett annat företag inom koncernen.

För kapitalförluster avseende näringsbetingade aktier är avdragsrätten beroende av när aktierna har avyttrats. Har avyttringen skett före 1 december 2002 kan förlusten dras av fullt ut mot samtliga inkomster i näringsverksamheten. Kapitalförluster från 1 december 2002 t.o.m. 30 juni 2003 behandlas på samma sätt som förluster på kapitalplacersaktier, dvs. de kan bara dras av mot kapitalvinster på aktier och kan flyttas inom en koncern. Förluster på näringsbetingade andelar som uppstått fr.o.m. 1 juli 2003 kan inte dras av.

Mer information om reglerna vid avyttring av aktier finns i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Avdragsbegränsningarna innebär att på blanketten får summan av punkterna 7c till 7f inte vara negativ. Vid denna beräkning ska du bortse från belopp vid kod 621 eller 622 som hänför sig till andelar i handelsbolag.

- Den bokförda vinsten som redovisats i räkenskaps-schemat vid kod 550, Vinst vid avyttring av värdepapper, dras av vid **kod 617**. Bokförd förlust som redovisats i räkenskaps-schemat vid kod 551, Förlust vid avyttring av värdepapper, läggs till vid **kod 619**. Undantag gäller för vinst och förlust vid avyttring av andelar i handelsbolag. Avyttring av andel i handelsbolag redovisas i punkterna 10a-10d. Uppskov med och återfört uppskov på handelsbolagsandelar redovisas däremot vid koderna 621 och 622.
- Uppskov med kapitalvinst vid avyttring av aktier och andelar kan medges enligt reglerna om andelsbyte (regler om koncernöverlåtelse kan i vissa mycket speciella fall bli tillämpliga, se sid 45). En avyttring redovisas på vanligt sätt i räkenskaperna och i räkenskaps-schemat (kod 550). Den bokförda vinsten ska återläggas vid kod 617 och den skattepliktiga kapitalvinsten tas upp vid **kod 618**. Begärt uppskov enligt blankett N4 dras av vid **kod 621**.
- Återfört uppskov enligt reglerna om andelsbyten och koncernöverlåtelse tas upp vid **kod 622**. Uppgifter om återfört uppskovsbelopp m.m. lämnas på blankett N4.
- Vid **kod 618** redovisas beskattningens års kapitalvinster.
- Vid **kod 624** redovisas den förlust som får dras av. Beloppet får uppgå till högst en positiv summa av koderna 621, 622 och 618. Innehåller koderna 621 och 622 belopp som avser avyttring av andelar i handelsbolag ska du bortse från dessa belopp vid denna beräkning. Den del som inte får dras av sparas och dras av på motsvarande sätt följande beskattningsår.
- En förlust som inte kan utnyttjas av ett bolag kan överlåtas och utnyttjas av ett annat bolag inom samma koncern. En sådan övertagen förlust dras av vid **kod 624** (det företag som har överlåtit avdraget ska inte dra av beloppet vid kod 624). För att avdraget ska godkännas krävs att var och en av bolagen

1. begär det vid samma års taxering, och
2. med avdragsrätt kan lämna koncernbidrag till den andra juridiska personen.

Företag som har övertagit eller överlåtit rätt till avdrag för kapitalförluster på delägarätter ska vid kod 614 och 615 lämna uppgift om belopp som överlåtit eller övertagits. Om det uppkommit kapitalförluster som bolaget varken dragit av eller överlåtit, ska beloppet som kan utnyttjas efterföljande år anges vid kod 616 (sparat avdrag).

Exempel – Sparat avdrag

Ett bolag har under beskattningsåret gjort en bokföringsmässig och skattemässig förlust vid avyttring av kapitalplacersaktier på 200 000 kr. Under beskattningsåret har bolaget även gjort en bokföringsmässig och skattemässig vinst på 30 000 kr. De avyttrade aktierna var belastade med ett uppskov på 50 000 kr, enligt bestämmelserna om andelsbyte, som ska återföras till beskattning.

Vid kod 617 anges den bokförda vinsten 30 000 kr, och vid kod 619 anges den bokförda förlusten 200 000 kr. Vid kod 622 tar bolaget upp återfört uppskov 50 000 kr.

Årets kapitalvinst 30 000 kr redovisas vid kod 618. Av beskattningens års kapitalförluster kan endast 80 000 kr utnyttjas. Detta belopp anges vid kod 624. Resterande belopp 120 000 kr som redovisas vid kod 616 sparas och dras av på motsvarande sätt efterföljande år.

Försäljning av näringsfastighet

Vid avyttring av näringsfastighet ska som intäkt även tas upp medgivna avdrag för värdeminskning av byggnad och markanläggning, skogsavdrag, substansminskningsavdrag, avdrag för värdehöjande reparationer m.m. Det belopp som ska återläggas i form av värdeminskningsavdrag m.m. ska tas upp vid **kod 629**. I vissa fall ska omkostnadsbeloppet minskas, se blankett K7.

För avyttringar med kapitalförlust gäller fr.o.m. 1 juli 2003 att förlusten bara får dras av mot kapitalvinster på fastigheter. Förlusten kan, under samma villkor som gäller för aktieförluster, utnyttjas av annat företag inom samma koncern. Förlust som inte kan utnyttjas sparas till efterföljande år. Denna begränsning av avdragsmöjligheten för kapitalförluster gäller dock inte för fastigheter som under de tre senaste åren i betydande omfattning använts för produktions- eller kontorsändamål hos det säljande företaget eller ett företag i intressegemenskap. Vid **kod 998** anges det belopp som kan utnyttjas efterföljande år (sparat avdrag).

I räkenskaps-schemat vid kod 552 redovisas den bokföringsmässiga vinsten och vid kod 556 den bokföringsmässiga förlusten. Den skattemässiga kapitalvinsten eller förlusten kan avvika från det bokföringsmässiga resultatet.

Det är skillnaden mellan det skattemässiga resultatet och det bokförda resultatet, som ska redovisas antingen som en positiv eller negativ korrigeringspost under **kod 623** eller **625**.

Bokförd vinst enligt räkenskaps-schemat	–.....
Bokförd förlust enligt räkenskaps-schemat	+.....
Skattepliktig vinst enligt blankett K7 ¹⁾	+.....
Avdragsgill förlust enligt blankett K7 ¹⁾	–.....
Korrigeringspost	=.....

Positivt belopp förs till **kod 623**. Negativt belopp förs till **kod 625**.

¹⁾ Blankett K7 kan användas som hjälpblankett, och ska inte bifogas deklARATIONEN INK2.

Resultat för handelsbolag

Koderna 634, 635, 636 och 637 används av den som är delägare i handelsbolag/kommanditbolag. Här tar du upp överskott eller underskott enligt blankett N3B.

Det skattemässiga och bokförda resultatet av innehav av andel i handelsbolag kan vara olika. Vid **kod 634** gör du avdrag för bokförda vinster. Vid **kod 636** lägger du till bokförda förluster. De skattemässiga resultaten enligt blankett N3B redovisas vid **kod 635** eller **637**.

Den som har brutet räkenskapsår kan vara delägare i ett handelsbolag med kalenderår som räkenskapsår. Inkomst från ett sådant handelsbolag tas upp till beskattning hos delägaren vid den taxering då handelsbolaget skulle ha taxerats om det varit skattskyldigt.

Försäljning andel handelsbolag

Korrigerig av bokfört resultat till skattemässigt resultat vid avyttring av andel i handelsbolag ska ske vid **koderna 634-637**. För avyttringar fr.o.m. den 1 december 2002 t.o.m. den 30 juni 2003 gäller särskilda regler när en andel avyttras med förlust. Den kapitalförlust som får dras av begränsas om handelsbolaget, som andelen är hänförlig till, har avyttrat aktier eller andra delägarätter som betingas av rörelsen med förlust. Motsvarande gäller om kapitalförlusten på andelen beror på värdenedgång på rörelsebetingade aktier som innehas av det avyttrade handelsbolaget. Den del av förlusten på den avyttrade handelsbolagsandelen som motsvarar en realiserad eller orealiserad värdenedgång på aktier i handelsbolaget får bara dras av mot kapitalvinster på delägarätter. För avyttringar fr.o.m. den 1 juli 2003 gäller istället ett avdragsförbud för den del av kapitalförlusten som motsvarar en realiserad eller orealiserad värdenedgång på aktier som skulle ha varit näringsbetingade om delägaren ägt dem. Läs vidare i broschyren Skatte-regler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Korrigerig avskrivningar

Vid **kod 626** gör du tillägg för bokföringsmässiga avskrivningar av byggnader och övrig fast egendom. De skattemässigt tillåtna avskrivningarna drar du av vid **kod 747**.

Vid **kod 626** gör du även tillägg för bokföringsmässig avskrivning på maskiner och inventarier om du använt restvärdeavskrivning. De skattemässiga restvärdeavskrivningarna gör du vid **kod 747**. Beloppet hämtar du från kod 756 på sidan 4.

Skogsavdrag och substansminskningsavdrag

Skogsavdrag och substansminskningsavdrag redovisas på sidan 3. Beskattningsårets skogsavdrag och substansminskningsavdrag enligt kod 766 respektive kod 773 läggs ihop och förs in vid **kod 781**. Avdragen ska motsvara skillnaden mellan de bokförda och de skattemässiga avdragen.

Outnyttjat underskott

Vid **kod 809** drar du av det underskott i näringsverksamheten som du inte kunde utnyttja vid 2004 års taxering.

Reduktion av underskott

Underskott av näringsverksamhet begränsas i vissa situationer:

- Outnyttjat underskott från tidigare år, dvs. underskott enligt kod 809, kan på grund av ägarförändring under beskattningsåret falla bort eller begränsas.
- Vid ackord utan konkurs medges inte avdrag för underskott till den del underskottet motsvarar skulder som fallit bort genom ackord. Outnyttjat underskott från tidigare år, dvs. underskott enligt kod 809, kan därför helt eller delvis falla bort. Det är det inrullade underskottet för ackordsåret som ska reduceras med uppkommen ackordsvinst. Det innebär att underskottet som redovisades vid kod 778 vid taxeringen 2004 ska reduceras, dock högst med det ackordsbelopp som dragits av vid kod 656.

Underskott som faller bort på grund av begränsningar redovisas som tillkommande post under **kod 641**.

Privatbostadsföretag

Bostadsrättsföreningar m.m. redovisar sin schablon-intäkt vid **kod 59**.

Kod 44 omfattar räntebidrag eller kapitalintäkter samt övriga intäkter. Här kan föreningen redovisa inkomst av rörelse. Om föreningen under året fått ackord, t.ex. genom nedsättning av lån, redovisas underskott som faller bort på grund av begränsningar vid **kod 69**.

Blankett INK2, sidan 3

Uppgifterna beträffande skattemässiga avskrivningar är i stort sett identiska för blanketterna N2, N2A, INK2 och INK4. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Avskrivningar m.m., se sidan 54.

Mervärdesskatt

Redovisning av uppgifter beträffande moms är i stort sett identiska för blanketterna N2, INK1 och INK2. En gemensam beskrivning av dessa uppgifter finns under avsnittet Fastighetsskatt, särskild löneskatt och moms, se sidorna 56 – 58.

Avskrivningar		Markanläggningar anskaffade före 1 juli 1990, kr	Maskinell utrustning i hyrestasget anskaf- fad före 1 juli 1990, kr	Byggnader, kr	Markanläggningar anskaffade fr.o.m. 1 juli 1990, kr
Anskaffningsvärde på tillgångar som är anskaffade före beskattningsåret			710 +	720 +	740 +
Anskaffningar under beskattningsåret				721 +	741 +
Under beskattningsåret anspråkade fonder eller liknande				722 -	742 -
Avskrivningsunderlag av anskaffningsvärdet (= 3/4 av anskaffningsvärdet)	705 +				
Beskattningsårets avskrivning	706 -				
Summan av tidigare beskattningsårens avskrivningar	707 -	711 -		724 -	744 -
Oavskrivet värde vid beskattningsårets utgång	708 =	712 -		725 -	745 -
		713 =		726 =	746 =

Räkenskapsenlig avskrivning		Restvärdeavskrivning
1. Inköp av maskiner/inventarier som kvår i näringsverksamheten vid beskat- ningsårets slut		Skattemässigt värde vid beskattningsårets ingång
a. har skett under året för	758	Under året gjorda anskaffningar som finns kvar vid årets slut
Uppgifter endast vid kompletteringsregeln		Ersättning för avyttrade/förbrukade inventarier samt fonder vid årets början samt anspråkade fonder m.m.
b. har skett under året före beskattningsåret	762	
c. har skett under andra året före beskattningsåret	748	Summa avskrivningsunderlag
d. har skett under tredje året före beskattningsåret	749	=
2. Ersättning under beskattningsåret för avyttrade eller förbrukade maskiner/inven- tarier m.m. som finns vid årets början	759	Årets avskrivning (högst 25 %). Beloppet tas upp vid kod 747
3. Under beskattningsåret länspråkade ersättningsfonder eller liknande	760	Skattemässigt värde vid beskattningsårets utgång
		757 =

Skogsavdrag		Moms som redovisas i inkomstdeklarationen **
Aterstående avdragsutrymme för skogs- avdrag vid beskattningsårets ingång	763 +	Utgående moms, 25 %
Ökat avdragsutrymme p.g.a. förvärv av skogsmark under beskattningsåret	764 +	Utgående moms, 12 %
Minskat avdragsutrymme p.g.a. avyttring av skogsmark under beskattningsåret	765 -	Utgående moms, 6 %
Beskattningsårets skogsavdrag *	766 -	Utgående moms på varuförvärv från annat EG-land
Aterstående avdragsutrymme för skogs- avdrag vid beskattningsårets utgång	767 =	Utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet
Upplåtelse av avverkningsrätt kr	768 +	Summa utgående moms.
Avyttrade skogs- produkter m.m. x 60 %	769 +	Beloppet förs till kod 709 på sidan 1
Summa avdragsgrundande skogsinkäkter	761 =	1. Momspliktig omsättning inom Sverige
		2. Momsfri omsättning inom Sverige
		3. Momspliktiga uttag av fastighetsförvaltnings tjänster
		4. Omsättning av marginalbeskattade varor och tjänster
		5. Beskattningsunderlag för marginalbeskattad omsättning
		6. Omsättning av varor utanför EG (export)
		7. Omsättning av tjänster till utlandet
		8. Omsättning av varor till annat EG-land
		9. Överföring av varor till annat EG-land
		10. Förvärv av varor från annat EG-land
		11. Tjänsteförvärv av varor från annat EG-land

Substansminskningsavdrag	
Kvarvarande restvärde vid beskattningsårets ingång	770 +
Ökat anskaffningsvärde p.g.a. förvärv/nyexploa- tering av läkt under beskattningsåret	771 +
Minskat anskaffningsvärde på grund av avyttring av läkt under beskattningsåret	772 -
Beskattningsårets substansminsknings- avdrag	773 -
Kvarvarande restvärde vid beskattningsårets utgång	774 =

* Skogsavdrag (kod 781 och 766) utgör normalt max 50 % av belopp vid kod 761

** Ska inte fyllas i om företaget redovisar moms i skattedeklaration

Förtryckt blankett

Vissa deklarationsuppgifter (basuppgifter) är förtryckta på blankett INK2, sidan 4. De uppgifter som förtrycks är verksamhetens art samt vilka som är delägare i fåmansföretag. Uppgifterna har hämtats från Skatteverkets register under januari 2005.

Kontrollera att de förtryckta uppgifterna är riktiga. Om så är fallet sätter du ett kryss vid **kod 1160**. Om någon förtryckt uppgift är felaktig ändrar du den felaktiga uppgiften. Hur du ändrar uppgifter beskrivs nedan.

Uppgifter som inte är förtryckta

Saknas det förtryckta uppgifter ska du fylla i de rutor som är aktuella och inte kryssa vid **kod 1160**. Försök att beskriva huvudsaklig verksamhet vid **kod 1114**.

Ange samtliga delägars personnummer, namn, antal aktier eller andelar samt datum för förvärvet vid **koderna 1127–1159**. Finns det mer än elva delägare fyller du i de elva första på blanketten och sätter kryss i **ruta 1125**. Komplettera sedan med övriga delägare på en separat skrivelse.

Huvudsaklig verksamhet

Den huvudsakliga verksamheten skrivs ut i klartext. Om den förtryckta uppgiften inte är korrekt, beskriver du kortfattat den bedrivna verksamheten, t.ex. blomsterhandel, fastighetsförvaltning, lantbruk etc. Beskrivningen gör du på raden under den förtryckta beskrivningen.

Om du ändrar förtryckta uppgifter ska du även ange tidpunkten för ändringen av verksamheten. Tidpunkten anger du på följande sätt: år-månad-dag.

Delägare i fåmansföretag

Här förtrycks uppgifter om delägare i fåmansföretag m.fl.

Finns det fler än elva delägare i Skatteverkets företagsregister förtrycks ett kryss i rutan framför texten "Fler än elva delägare finns". Ändra om förtryckningen är fel. Ändringen ska avse den senast kända förändringen.

Ändring av delägaruppgifter

Om en delägare överlät sina aktier ska du stryka namnet och ange tidpunkt för överlåtelsen. Tidpunkten anger du som år-månad-dag. Skriv även 0 i rutan för antal aktier/andelar. Om aktieantalet ändrats för en delägare ska du stryka tidigare antal och skriva nytt antal samt ange tidpunkt för ändringen.

The form consists of several sections:

- 1160**: A checkbox for "Någon förändring av delägaruppgifter eller verksamhetens art har inte skett under beskattningsåret." and a field for "Organisationsnummer".
- Basuppgifter**: A field for "Huvudsaklig verksamhet" and a field for "1114 Nuvarande huvudsaklig verksamhet".
- 1112**: A field for "Datum för ändring".
- Delägare i fåmansföretag**: A checkbox for "Finns fler än 11 delägare" and a field for "1125" with a checkbox for "Ja".
- Table of shareholders**: A table with columns for "Person-/Org.nr.", "Namn", "Antal aktier/andelar", and "Datum för ändring". Rows are numbered 1127 to 1159.

Om en delägare tillkommit anger du person-/organisationsnummer, antal aktier och tidpunkten för ändringen.

Har Skatteverket förtryckt kryss i rutan för "fler än elva delägare finns" och du ska ändra uppgifterna, gör då enligt följande:

Ändringar som avser delägare och som inte är förtryckta görs på särskild bilaga. Om du behöver veta vilka ytterligare delägare Skatteverket har uppgift om som inte har förtryckts, ta kontakt med ditt skattekontor. Alla förändringar fram till tidpunkten för uppgiftslämnandet ska beaktas.

Ej förtryckt blankett

Om du använder en manuell blankett dvs. bolagets namn och adress är inte tryckt på första sidan, kryssar du vid kod 1160 om ingen förändring skett. Har verksamhet eller delägaruppgifter ändrats fyller du i de kodsatta raderna.

Uppskov kapitalvinst Blankett N4

Vem ska lämna blankett N4?

Blankett N4 ska lämnas av juridiska personer och av vissa fysiska personer som vill ha uppskov med beskattningen vid *byte av andelar*, enligt reglerna om andelsbyten. Uppskov enligt andelsbytesreglerna redovisas på sidan 1. Blankett N4 ska även lämnas av den som vill ha uppskov med beskattningen av kapitalvinsten vid *avyttring av näringsbetingade andelar inom koncerner*, enligt reglerna om koncernöverlåtelse. Sådant uppskov redovisas på sidan 2. Observera att reglerna om koncernöverlåtelse upphört att gälla 1 juli 2003.

Juridiska personer

Juridiska personer kan medges uppskov med beskattningen av kapitalvinsten enligt reglerna om andelsbyten.

Regler om andelsbyten är även tillämplig på andelar som utgör lagertillgångar. Juridiska personer kan även i vissa speciella fall medges uppskov enligt regler om koncernöverlåtelse.

Delägare i handelsbolag

Det är delägaren och inte handelsbolaget som kan medges uppskov med kapitalvinsten. Varje delägare avgör själv om han vill begära uppskov med den del av bolagets kapitalvinst som är hänförlig till hans andel. Uppskov kan bli aktuellt enligt reglerna om andelsbyten och reglerna om koncernöverlåtelse. Kom ihåg att ange handelsbolagets organisationsnummer.

Fysiska personer

Blankett N4 ska lämnas av fysiska personer som genom ett andelsbyte har avyttrat aktier/andelar som ska beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet och är en lagertillgång. Uppskov kan bli aktuellt när någon som bedriver byggnadsrörelse eller handel med fastigheter avyttrar andel i fastighetsförvaltande företag. Vid övriga andelsbyten tillämpas reglerna om framskjuten beskattning, se sid 51–52.

Bokföring och uppskov

I företagets räkenskaper ska den avyttring för vilken uppskov begärs enligt reglerna om andelsbyten eller koncernöverlåtelse bokföras på vanligt sätt. På blankett N4 anges för vilka aktier/andelar (nedan används fortsättningsvis endast ordet aktier) och till vilka belopp som uppskov begärs. Vid andelsbyte anges även beteckningen på de mottagna aktierna.

Det uppskov som har begärts eller återförts på blankett N4 ska tas upp som skattemässig justering i företagets huvudblankett. I blankett INK2 finns särskilda koder där begärt uppskov (kod 621) och återfört uppskov (kod 622) ska redovisas. På blankett N2 saknas särskilt angivna koder. För detta ändamål kan därför lämpligen kod 603 (för återfört uppskov) och kod 610 (för begärt uppskov) användas. Observera att en justering mellan bokförd och skattepliktig vinst även ska göras på vanligt sätt i deklarationen. I blankett N1 sker netto-redovisning av intäkterna. Det betyder att skattepliktig kapitalvinst efter begärt uppskov redovisas som inkomst vid kod 151. Någon justering blir därför inte aktuell för den som använder denna blankett.

Samtliga enligt SFS 1982:669 har skett med näringslivet. Registreringsmynd.

Den skattskyldiges namn
Person-/Organisationsnummer
55 Handelsbolagets organisationsnr (endast för delägare i HB)

Uppskov Näringsverksamhet
Andelsbyten och koncerninterna andelsavyttringar **N4**
39 Rättstidspunkt (år, mån, dag) 146 Nummering vid flera N4
Kalen- 11 Fr.o.m. 12 T.o.m.
derår 2004 Räkenskapsår

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren
Dags att deklarerar Näringsverksamhet med årsboksut, SKV 285.
www.skatteverket.se

Bilaga till INK2, INK3, N1, N2, N3A och N3B

A. Andelsbyten

Begäran om uppskov med beskattning vid andelsbyten

I. Kapitalvinst avyttrade aktier/andelar

Antal	Beteckning avyttrade aktier	Kapitalvinst inklusive ersättning i pengar	Ersättning i pengar

II. Begärt uppskov

Antal	Beteckning mottagna aktier	1) Organisationsnummer	Kapitalvinst för vilken uppskov begärs 2)	Min andel häv, nr. 3)	Uppskovsbelopp (per andel)
101	103	106	107	108	
111	112	113	122	133	
134	135	136	137	138	
Begärt uppskov (förs över till någon av ovan angivna blanketter)					139 = 148 =

III. Kapitalvinst vid byte av mottagna aktier/andelar

Antal	Beteckning avyttrade aktier	1) Organisationsnummer	Kapitalvinst (+/-) kapitalförvärf vid efterföljande byte	4) Tidigare uppskov	Begärt uppskov enligt A. II.
				189	
				190	

Beskattning av uppskovsbelopp

IV. Uppskov som ska tas upp som intäkt pga. avyttring, frivillig återföring m.m.

Antal 5)	Beteckning	Uppskov som ska återföras 4)	Återstående uppskov
		191	
		192	
		193	
Uppskov att ta upp som intäkt (förs över till någon av ovan angivna blanketter)		857 =	

1) Gäller inte marknadsnoterade aktier/andelar.
2) Avdrag för uppskov görs på blankett INK2, INK3 och N2. På blankett N1 sker netto-redovisning.
3) Anges endast av delägare i handelsbolag. Avdrag för uppskov görs i blankett N3A och N3B.
4) Ska återföras i blankett INK2, INK3, N2, N3A och N3B.
5) Ej vid frivillig återföring av del av uppskovsbeloppet.

SKV 1954, utgåva 6 04-10

N4

I handelsbolag sker bokföring och redovisning på huvudblanketten INK4 på vanligt sätt. Delägare som vill ha uppskov med sin del av kapitalvinsten lämnar blankett N4. Här anges hela den kapitalvinst som kan medföra uppskov för delägarna. Vidare anges den del av kapitalvinsten som är hänförlig till delägarens andel och för vilken uppskov kan medges. Begärt uppskov redovisas sedan på blankett N3A eller N3B (kod 835) beroende på om delägaren är fysisk eller juridisk person.

Uppskov vid andelsbyten

I **avsnitt AI** ska du lämna information om de aktier som har *avyttrats* och för vilka uppskov begärs enligt reglerna om andelsbyten. Uppgift ska lämnas om antal aktier och beteckning samt kapitalvinsten. Kapitalvinsten beräknas på vanligt sätt. Det innebär att som ersättning räknas marknadsvärdet på mottagna aktier och ersättning i pengar. Uppskov kan inte medges för så stor del av kapitalvinsten som motsvarar kontantersättning. Därför ska erhållen ersättning i pengar särskilt anges.

Uppskov som begärs

I **avsnitt AII** ska du lämna uppgift om antal och beteckning på de *mottagna* (tillbytta) aktierna. Organisationsnummer ska anges, såvida de mottagna aktierna inte är marknadsnoterade. Vidare ska du ange den kapitalvinst för vilken uppskov begärs. Detta belopp ska överensstämma med det som redovisas på blankett INK2 vid kod 621 eller vid kod 610 på blankett N2. Är du delägare i handelsbolag ska du i stället ange din del av bolagets kapitalvinst. Detta belopp ska motsvara det som redovisas som uppskov på blankett N3A eller N3B.

Du ska även beräkna och ange uppskovsbelopp per andel. Detta belopp erhålls genom att dividera beloppet i kolumnen Kapitalvinst för vilken uppskov begärs eller ”Min andel härav”, med angivet antal mottagna aktier.

Efterföljande andelsbyte

Ett efterföljande andelsbyte av mottagna aktier, till vilka ett uppskov är knutet, redovisas i **avsnitt AIII**. Ett nytt uppskov kan medges oavsett om det uppkommer kapitalvinst eller kapitalförlust vid det efterföljande bytet. Uppkommer vinst kan uppskov medges med både denna vinst och tidigare uppskov. Om efterföljande andelsbyte leder till kapitalförlust kan uppskov begäras med ett belopp motsvarande tidigare medgivet uppskovsbelopp.

I avsnitt AIII redovisas antal, beteckning och kapitalvinst/kapitalförlust för de avyttrade aktierna. Kapitalförlust anges med minustecken. Vidare anges tidigare uppskov. Detta belopp ska även tas upp som tillkommande post i deklarationen; INK2 (kod 622), N2 (kod 603), N3A eller N3B (kod 836). Slutligen anges i kolumnen Begärt uppskov enligt AII det belopp som begärs som nytt uppskov.

Begärs ett nytt uppskov ska redovisning även ske i avsnitt AII. Det begärda uppskovsbeloppet tas upp som avgående post i deklarationen; INK2 (kod 621), N2 (kod 610), N3A eller N3B (kod 835).

Sker två på varandra följande andelsbyten samma beskattningsår kan dessa transaktioner redovisas på samma sätt som om de hade gjorts under olika beskattningsår. Det innebär att det första andelsbytet redovisas i avsnitten AI och AII. Det efterföljande andelsbytet redovisas därefter i avsnitten AIII och AII.

Andelar som utgör lagertillgångar

Uppskov vid andelsbyten kan även medges för aktier som utgör lagertillgångar. På samma sätt som för aktier som beskattas enligt kapitalvinstreglerna ska erhållen ersättning i pengar tas upp till beskattning. Uppskov kan därför medges med ett belopp motsvarande marknadsvärdet på de mottagna aktierna minus de avyttrade aktiernas skattemässiga värde.

Även om det inte är fråga om kapitalvinst utan om rörelsevinst sker redovisning på samma sätt som ovan för kapitalvinstbeskattade aktier.

Återföring av uppskovsbelopp

Fr.o.m. den 1 juli 2003 gäller nya regler som innebär att kapitalvinster på näringsbetingade aktier är skattefria. Reglerna säger också att vid avyttring av tillbytta aktier som är näringsbetingade ska uppskovsbelopp inte tas upp till beskattning. Det som i det följande beskrivs om återföring av uppskovsbelopp gäller därför från den 1 juli 2003 inte vid avyttring av näringsbetingade aktier (undantag finns dock).

Uppskovsbelopp ska tas upp till beskattning om äganderätten till aktierna övergår till någon annan. Om t.ex. det finns 100 aktier med ett uppskovsbelopp på 1 000 kr per aktie, och 30 av dessa avyttras, så ska 30 000 kr återföras till beskattning. Den skattskyldige kan också frivilligt återföra hela eller en del av uppskovsbeloppet till beskattning. Vid frivillig återföring blir antalet mottagna aktier oförändrat, men uppskovsbeloppet per aktie ska räknas om. Om det t.ex. finns 200 aktier med ett uppskovsbelopp på 500 kr per aktie, och den skattskyldige frivilligt återför 20 000 kr, så kommer det därefter att finnas 200 aktier med ett uppskovsbelopp på 400 kr per aktie.

I avsnitt A IV anges beteckning på mottagna aktier (de aktier som är belastade med ett uppskov) för vilka uppskovsbelopp ska återföras till beskattning. Vid avyttring anges antalet avyttrade aktier. Däremot ska antalet inte anges vid frivillig återföring, eftersom antalet mottagna aktier blir oförändrat. Det återförda uppskovet i avsnitt A IV ska också tas upp som inkomst i huvudblanketten. Det uppskov som återstår efter återföring anges i kolumnen Återstående uppskov.

Koncernöverlåtelse

Reglerna upphört

Med anledning av att kapitalvinster vid avyttring av näringsbetingade andelar har blivit skattefria har reglerna om uppskov vid koncernöverlåtelse upphört att gälla den 1 juli 2003.

Tidigare medgivna uppskov

Uppskov som tidigare erhållits ska inte tas upp till beskattning. Undantag gäller om det avyttrande företaget är ett svenskt handelsbolag eller om det avyttrade företaget är ett svenskt handelsbolag eller, i vissa fall, ett utländskt företag. I sådant fall gäller de tidigare reglerna om återföring av uppskavsbelopp. Återföring av uppskov till beskattning kan därför i princip bara komma ifråga för delägare i handelsbolag samt aktiebolag som har mottagna handelsbolagsandelar.

Vem kan få uppskov vid årets taxering

Uppskov kan endast medges för delägare i svenska handelsbolag som avyttrat andelar före den 1 juli 2003 samt aktiebolag som har avyttrat handelsbolagsandelar före nämnda datum. De regler som beskrivs nedan gäller endast den som kan få uppskov vid årets taxering.

Begärt uppskov på blankett N4

Om du vill begära uppskov med kapitalvinsten ska du fylla i avsnitt BI. Förutom att ange vissa uppgifter om de avyttrande andelarna och det belopp som uppskov begärs ska du också lämna vissa uppgifter om det köpande företaget. Är det ett handelsbolag som avyttrat andelar ska även den sista kolumnen, Min andel härav, fyllas i. Här anges det belopp som delägaren begär uppskov för.

Begärt uppskovet på övriga blanketter

Det uppskov som redovisats i blankett N4 ska även tas upp som en skattemässig justering på blankett INK2 (kod 621). Är det avyttrande företaget ett handelsbolag ska uppskovet begäras i delägarrens blankett N3A eller N3B (kod 835). Det belopp som dras av är det som redovisats på blankett N4 i kolumnen, Min andel härav.

Beskattning av uppskavsbelopp

Som tidigare nämnts är det endast i ett fåtal fall som medgivna uppskov ska tas upp som intäkt. I det fall uppskovet ska tas upp som intäkt ska detta i huvudsak ske när den avyttrade andelen (andelen som uppskovet är knutet till) upphör att existera eller inte längre innehas av koncernen. Uppskovet ska också återföras om företaget som har uppskovet upphör att existera.

Den skattskyldiges namn
Person-/Organisationsnummer
55 Handelsbolags organisationsnr (endast för delägare i HB)Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerat Näringsverksamhet med årsboksut, SKV 285. www.skatteverket.se

**Uppskov Näringsverksamhet
Andelsbyten och koncernerna andelsavyttringar N4**
39 Rättsstämning (år, månad, dag) 146
Närering vid flera N4
Kalen- 11 Fr.o.m. 12 T.o.m.
derår 2004 Råken- 11
skapsår 2004

Bilaga till INK2, INK3, N1, N2, N3A och N3B

A. Andelsbyten
Begäran om uppskov med beskattning vid andelsbyten

I. Kapitalvinst avyttrade aktier/andelar

Antal	Beteckning avyttrade aktier	Kapitalvinst inklusive ersättning i pengar	Ersättning i pengar

II. Begärt uppskov

Antal	Beteckning mottagna aktier	Organisationsnummer 1)	Kapitalvinst för viken uppskov begärs 2)	Min andel härav, kr: 3)	Uppskavsbelopp (per andel)
101	103	106	107	108	
111	112	113	122	133	
134	135	136	137	138	
Begärt uppskov (förs över till någon av ovan angivna blanketter)			139	148	
			=	=	

III. Kapitalvinst vid byte av mottagna aktier/andelar

Antal	Beteckning avyttrade aktier	Organisationsnummer 1)	Kapitalvinst (+/-) kapitalförlust (-) efter följande byte	Tidigare uppskov 4)	Begärt uppskov enligt A.I.
				189	
				190	

Beskattning av uppskavsbelopp

IV. Uppskov som ska tas upp som intäkt pga. avyttring, frivillig återföring m.m.

Antal 5)	Beteckning	Uppskov som ska återföras 4)	Återstående uppskov
		191	
		192	
		193	
Uppskov att ta upp som intäkt (förs över till någon av ovan angivna blanketter)		837	
		=	

SKV 2184, utgåva 6/04-10

1) Gäller inte marknadsnoterade aktier/andelar.
2) Avdrag för uppskov görs på blankett INK2, INK3 och N2. På blankett N1 sker nettoredovisning.
3) Anges endast av delägare i handelsbolag. Avdrag för uppskov görs i blankett N3A och N3B.
4) Ska återföras i blankett INK2, INK3, N2, N3A och N3B.
5) Ej vid frivillig återföring av del av uppskavsbeloppet.

N4

Uppgifter från delägare m.fl. i fåmansföretag Blankett K10

Utförligare information hittar du i broschyren Skatteregler för delägare i fåmansföretag (SKV 292).

Vilka ska lämna blanketten?

Företagsledare och delägare i fåmansföretag ska alltid lämna blankett K10. Närstående ska lämna blankett K10 om han mottagit ersättning från företaget eller träffat avtal med eller företagit annan rättshandling med detta.

I vissa fall ska blanketten lämnas även om företaget har upphört att vara fåmansföretag.

Företagets organisationsnummer

Fyll alltid i företagets organisationsnummer vid **kod 480**. För utländska fåmansföretag anges dess organisationsnummer, om sådant finns.

Rättelsedatum

Om du behöver rätta blankett K10, efter det att du lämnat in den, måste du fylla i rättelsedatum vid **kod 39**.

Observera att du då måste fylla i samtliga uppgifter på blanketten, inte bara de rättade uppgifterna.

Uppgifter om den skattskyldige

Här ska du ange om du själv eller närstående varit verksam i betydande omfattning under 2004 eller något av de fem beskattningsåren närmast före 2004.

Dessutom ska du ange i vilken egenskap du lämnar blanketten. Med indirekt verksam menas att du arbetar i exempelvis ett dotterföretag. Det behöver emellertid inte vara fråga om ett moderdotterbolagsförhållande, utan även mindre aktieinnehav i det underliggande bolaget, där du arbetar, kan medföra att du betraktas som indirekt verksam. Vidare ska du fylla i antal timmar som du arbetat under 2004 i företaget.

Beräkning av utdelning m.m.

Om den beräkning du gör avser aktier eller andelar ska du sätta kryss i den därför avsedda rutan. Om beräkningen avser andra delägar- rättigheter, t.ex. konvertibla skuldebrev, ska du kryssa den rutan i stället. Har du både aktier och andra delägar- rättigheter (finansiella instrument) ska du lämna en blankett för vardera.

Du ska också ange om den s.k. utomstående- regeln är tillämplig. Denna regel innebär att andelarna i företaget inte anses som kvalificerade. Någon fördelning av utdelning och kapitalvinst mellan inkomstlagen tjänst och kapital ska därför inte göras. Utomstående- regeln kan vara aktuell om minst 30 % av aktierna ägs av utomstående personer. Som utomstående räknas den som varken direkt eller indirekt äger kvalificerade aktier i företaget.

Gränsbelopp och lättnadsbelopp

Normalt sett är det den som äger aktierna vid utdelnings- tillfället som beräknar gränsbelopp/lättnadsbelopp. Vissa undantag finns dock, se nedan. Har bolaget inte lämnat någon utdelning under 2004 är det den som äger aktierna vid årets utgång som gör beräkningen.

Den skattskyldiges namn
Den skattskyldiges personnummer
Företagets namn (firma)
Företagets organisationsnummer

Uppgifter från delägare m.fl. i fåmansföretag **K10**

39 Rättelsedatum (år, mån, dag)
Inkomstår 2004
Deklarationsbilaga nummer

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerera Näringsverksamhet, Med årsboksutl, SKV 285. www.skatteverket.se

Utdelning, avyttring av aktier/andelar, vissa ersättningar och förmåner

Uppgifter om den skattskyldige

Har någon er närstående varit verksam, direkt eller indirekt, i företaget i betydande omfattning under året eller något av de fem år som närmast föregått inkomståret?

Företagsledare Delägare Närstående till delägare Egen arbetsinsats i företaget under inkomståret i antal arbetstimmar Ja Nej

Företagsledares maka/make barn Annan närstående

A. Beräkning av utdelning som är skattefri respektive beskattas i inkomstlagen samt separat lättnadsutrymme

Beräkningen avser aktier/andelar andra delägar- rättigheter än aktier/andelar Av utomstående- regeln i 57 kap. 5 § i tillämplig på ett innehav

Antal ägda aktier m.m. för vilka utdelning erhållits eller, om utdelning inte erhållits, antal ägda aktier vid inkomstarets utgång. Ja Nej

	Underlag för I. gränsbelopp (normalavkastning)	Underlag för II. lättnadsbelopp (ekatefri utdelning)
1. Omräknat omkostnadsbelopp, det högsta av värdet vid B.6/C.4. 2. Uppskov vid utdelningstillfället (om ej utdelning uppskov vid årets utgång), samt övriga reduceringar.	Kr 916 +	Kr 917 +
3. Läns- underlag. Belopp vid F.7., dock högst belopp vid F.9., om spår 2 är tillämplig.		Kr 479 -
4. Kvarstående separat utdelningsutrymme I/ separat lättnadsutrymme II, från tidigare år och som är hänförlig till de aktuella aktierna m.m.	Kr 918 +	Kr 919 +
5. Underlag för beräkning av gränsbelopp respektive lättnadsbelopp.	A.S. =	=
6. Gränsbelopp för aktier/andelar (11,71 % av beloppet vid A.5.I. ovan) resp lättnadsbelopp på aktier och andelar (3,30 % av beloppet vid A.5.II. ovan), anskaffningsutgift.	Kr 923 +	Kr 927 +
7. Gränsbelopp för annan delägar- rätt beräknat som 5,71 % på verklig	Kr 924 +	Kr 928 +
8. Kvarstående separat utdelningsutrymme I/ separat lättnadsutrymme II, från tidigare år och som är hänförlig till de aktuella aktierna m.m.	Kr 496 +	Kr 944 +
9. Utdelning på aktierna m.m. under inkomståret. (Inklusive vinst som uppkommit vid nedsättning av aktiekapitalet i företaget m.m.)	Kr 911 -	Kr 487 -
10. Överutdelning (om såldt är negativt i kolumn I.) förs till TJÄNST, i INK1** punkt 22. OBS! I vissa lägen ska beloppet reduceras.	Kr 481 -	Kr 488 -
11. Negativt belopp vid punkt 10, kolumn I. förs in som positivt belopp vid punkt 11, kolumn II. OBS! I vissa fall ska beloppet reduceras.		Kr 928 =
12. Utdelning (om såldt är negativt) förs till KAPITAL i INK1** punkt 50.		Kr 929 =
13. Separat utdelningsutrymme I/ separat lättnadsutrymme II, (om såldt är positivt).	Kr =+	Kr =+
14. Vid kapitalvinstbeskattning eller gåva, utrytt separat utdelningsutrymme I/ separat lättnadsutrymme II, som är hänförlig till de sålda aktierna m.m.	Kr =	Kr =
15. Separat utdelningsutrymme I/ separat lättnadsutrymme II, till påföljande år.	Kr 482 =+	Kr 929 =+

SKV 2110 Utdelning 16 04-10

K10

* Gäller inte annan delägar- rätt än aktier/andelar
** Inkomstdeklaration 1

På sidan 1 ska du beräkna hur stor del av erhållen utdelning som ska beskattas i tjänst och kapital (s.k. gränsbelopp) samt om någon del blir skattefri (s.k. lättadsbelopp). Du ska fylla i sidan 1 även om du inte erhållit utdelning, eftersom du får beräkna sparad utdelningsutrymme och sparad lättadsutrymme.

För att kunna fylla i sidan 1 bör du alltid börja med att fylla i sidan 2. Här räknar du om din anskaffningsutgift, enligt huvudregeln (B) eller alternativregeln (C), till det omkostnadsbelopp som ska användas på sidan 1 för att beräkna gränsbelopp och lättadsbelopp. Har du möjlighet att beräkna ett löneunderlag måste det göras på sidan 3, innan underlaget för gränsbelopp och lättadsbelopp beräknas.

Huvudregel (sid. 2)

Om du har förvärvat dina aktier före 1990 får du räkna upp din anskaffningsutgift inklusive ovillkorliga aktieägartillskott, med indextal som motsvarar förändringen i det allmänna prisläget, dock tidigast från 1970.

Indextalen är följande:

1970 - 5,04	1975 - 3,43	1980 - 2,08	1985 - 1,35
1971 - 4,68	1976 - 3,11	1981 - 1,86	1986 - 1,30
1972 - 4,42	1977 - 2,79	1982 - 1,71	1987 - 1,25
1973 - 4,14	1978 - 2,54	1983 - 1,57	1988 - 1,18
1974 - 3,76	1979 - 2,37	1984 - 1,45	1989 - 1,11

Till din omräknade anskaffningsutgift ska du lägga kostnad för aktier anskaffade 1990 eller senare samt lämnade ovillkorliga aktieägartillskott efter samma tidpunkt. Det omräknade omkostnadsbeloppet framgår av **ruta B.6**.

Alternativregel (sid. 2)

Om du förvärvat aktier före 1992 får du i stället beräkna ett alternativt omkostnadsbelopp för dessa aktier. Omkostnadsbeloppet för dessa aktier är skillnaden mellan tillgångar och skulder i företaget (kapitalunderlaget) vid utgången av det räkenskapsår för vilket taxering skedde 1993. Om du har sådana aktier ska du fylla i avsnitten **C** och **D**. Du börjar med avsnittet **D**.

Beräkning av kapitalunderlag (sid. 2)

Utgå från kapitalunderlaget som du beräknade på blankett K10, avsnitt D, punkt 3, vid 2004 års taxering. Detta belopp ska du föra in vid **punkt 1** i **avsnitt D** i årets blankett K10. Om vinstutdelning har skett under 2003 och det utdelade beloppet överstiger nettovinsten för det räkenskapsår utdelningen hör till, ska kapitalunderlaget minska. Samma sak gäller för eventuella utbetalningar till följd av nedsättning av aktiekapital. Dessa justeringar gör du vid **punkt 2** i **avsnitt D**. Därmed har du räknat fram kapitalunderlaget för samtliga aktier i företaget, **ruta D.3**. Du fördelar detta belopp på de aktier som fanns i företaget per den bokslutsdag som ligger till grund för beräkningen och fyller i beloppet vid **ruta D.4**. Övriga rutor i avsnitt D behöver du bara fylla i om du ska göra en kapitalvinstberäkning. Se vidare under rubrik "Avyttring av aktier/andelar" på sidan 48.

Beloppet i **ruta D.4** flyttar du till **punkten 1** i **avsnittet C** och multiplicerar med antal ägda aktier som du anskaffat före 1992.

Sedan lägger du till ovillkorliga aktieägartillskott (**punkt 2**) och anskaffningsutgift för aktier anskaffade 1992 eller senare (**punkt 3**). Det alternativa omkostnadsbeloppet framgår av beloppet i **ruta C.4**.

Omräknat omkostnadsbelopp

Du för nu över det högsta av beloppen i **ruta B.6** eller **C.4** till **koderna 916** och **917** på sid 1.

Sedan ska du beräkna ditt löneunderlag. Det gör du vid **avsnitt F, sidan 3**.

Löneunderlag (sid. 3)

Du får även lägga till ett löneunderlag. Har du varit verksam i betydande omfattning, vilket du anger med X i ruta "Ja", gäller dock vissa spärar. Se **punkterna 8, a - c** och **F.9**. Klarar du inte spär 1 får du inte beräkna något löneunderlag och du behöver i så fall inte fylla i övriga delar av avsnitt F.

När du räknar ut ditt löneunderlag utgår du från ersättningar i bolaget under kalenderåret 2003. Beloppet fyller du i vid **punkt 1**.

B. Omräknat omkostnadsbelopp för aktier m.m. enligt Huvudregel				
1. Omräknad anskaffningsutgift för aktier m.m. anskaffade före 1990 samt lämnade ovillkorliga aktieägartillskott före 1990				
Ar	Antal	Anskaffningsutgift	Index	Omräknad anskaffningsutgift
			X	=
			X	=
2. Anskaffningsutgift för aktier m.m. anskaffade 1990 eller senare.				
3. Ovillkorliga aktieägartillskott 1990 eller senare.				
4. Omräknat omkostnadsbelopp vid kapitalvinstberäkning. Har det inte skett några förvärv eller överlåtelser under året förs beloppet till B.6. nedan. I annat fall kan korrigering behöva göras vid B.5.				
5. Korrigering av omräknat omkostnadsbelopp vid utdelningsberäkning. Till exempel pga. överlåtelser redovisas vid punkt B.2. (+).				
6. Omräknat omkostnadsbelopp vid utdelningsberäkning. Det högsta av värdena vid B.6./C.4. förs till sidan 1 under A.1.				
B.6. =				
C. Omräknat omkostnadsbelopp för aktier m.m. enligt Alternativregel - vid utdelningsberäkning				
1. För aktier och andelar som anskaffats före 1992. Kapitalunderlag per aktie enligt D.4.				
2. Ovillkorliga aktieägartillskott efter utgången av det inkomstår som kapitalunderlaget avser.				
3. Anskaffningsutgift för aktier anskaffade 1992 eller senare.				
4. Omräknat omkostnadsbelopp. Det högsta av värdena vid B.6./C.4. förs till sidan 1 under A.1.				
C.4. =				
D. Beräkning av kapitalunderlag vid 2005 års taxering endast för aktier anskaffade före 1992				
1. Kapitalunderlag beräknat vid 2004 års taxering (förra årets blankett K10 punkt D.3).				
2. Justering				
- för vinstutdelning under 2003 till den del utdelat belopp överstiger nettovinsten. (Om flera utdelningar utfärdats under 2003 avseende två olika räkenskapsår, görs en jämförelse mot två olika nettovinsten. Detta redovisas på särskild bilaga.)				
- för utbetalning vid nedsättning av aktiekapitalet m.m. under 2003.				
3. Kapitalunderlag.				
4. Kapitalunderlag fördelat per aktie.				
5. Justering				
- för vinstutdelning under 2004 till den del utdelat belopp överstiger nettovinsten och aktierna avyttrats efter utdelningsdagen. (Om flera utdelningar utfärdats under 2004 avseende två olika räkenskapsår, görs en jämförelse mot två olika nettovinsten. Detta redovisas på särskild bilaga.)				
- för utbetalning vid nedsättning av aktiekapitalet m.m. under 2004 och om aktierna avyttrats därefter.				
6. Kapitalunderlag när aktier avyttrats.				
7. Kapitalunderlag enligt punkt 6. fördelat per aktie.				
D.7. =				
E. Omräknat omkostnadsbelopp för aktier m.m. enligt Alternativregel - vid kapitalvinstberäkning				
1. För aktier och andelar som anskaffats före 1992. Kapitalunderlag per aktie enligt D.7.				
2. Ovillkorliga aktieägartillskott efter utgången av det inkomstår som kapitalunderlaget avser.				
3. Anskaffningsutgift för aktier anskaffade 1992 eller senare.				
4. Omräknat omkostnadsbelopp vid avyttring (sidan 4 under G. Specifikation).				
E.4. =				

Du minskar detta med statliga bidrag för lönekostnader (**punkt 2**) samt ersättningar från bolaget till aktieägare på vars innehav reglerna om utdelning och kapitalvinst i fåmansföretag (57 kap IL) ska tillämpas (**punkt 3**).

Finns det dotterföretag (t.ex. mer än 50 % av rösterna) gör du motsvarande beräkning under **punkt 4**.

Observera proportionering om dotterföretaget inte är helägt.

Minska sedan med tio basbelopp (386 000 kr) så får du fram totalt löneunderlag i **ruta F.6**. Ditt löneunderlag beräknas utifrån din andel av det totala antalet aktier. Beloppet framgår i **ruta F.7**.

Om du varit verksam i betydande omfattning ska du jämföra beloppet i **ruta F.7** med beloppet i **ruta F.9**, (**Spärr 2**). Det lägsta av dessa två belopp för du till **koderna 918** och **919** på sidan 1.

Beräkning av gränsbelopp (sid. 1)

I kolumn I beräknar du om någon del av erhållen utdelning ska beskattas i tjänst. Här beräknas även sparad utdelningsutrymme till påföljande år.

Observera att om du förvärvat aktier under 2004 från närstående som under året – men före överlåtelsen – lyft utdelning, får du inte beräkna något gränsbelopp på dessa aktier i år. Om du i stället förvärvat aktierna från någon ej närstående, som före försäljningen lyft utdelning, kan du få beräkna ett gränsbelopp. Det gäller endast om du efter förvärvet men före kalenderårets utgång lyfter en utdelning på aktierna i fråga.

För in det omräknade omkostnadsbeloppet vid **kod 916** från sidan 2 och eventuellt löneunderlag vid **kod 918** från sidan 3.

Har du förvärvat aktierna genom ett andelsbyte och medgetts uppskov med kapitalvinsten enligt blankett K4C ska underlaget för gränsbelopp och lätttnadsbelopp minskas med den del som motsvaras av uppskovsbeloppet. Det gör du vid **punkt A.2.I**. Det är summan av uppskovsbeloppet i tjänst och kapital som ska minska omkostnadsbeloppet.

Observera att det är omkostnadsbeloppet för de mottagna (tillbytt) aktierna som ska minskas med uppskovsbeloppet.

Vid **punkt A.2.I** kan du även undantagsvis behöva göra andra korrigeringar där underlaget för gränsbelopp kan behöva reduceras.

Har du eventuellt sparad utdelningsutrymme lägger du till detta belopp vid **punkt A.4.I**. Beloppet hämtar du från blankett K10 kod 482 vid 2004 års taxering.

Underlag för beräkning av gränsbelopp framgår av **ruta A.5.I**. Multiplicera med 11,71 % och fyll i beloppet vid **kod 923**. För andra delägarrätter än aktier multiplicerar du verklig anskaffningsutgift med 5,71 % och fyller i beloppet vid **kod 924**.

Det kvarstående sparade utdelningsutrymme från 2004 års taxering lägger du till även vid **kod 496**. Utdelning m.m. som du lyft under kalenderåret 2004 anger du vid

F. Beräkning av löneunderlag

Har ni under 2003 i betydande omfattning varit verksam i företaget eller dess dotterföretag?
Om "Ja" observera spärrar nedan!

1. Summan av ersättningar i företaget under 2003. Med ersättningar avses under avsnitt F. löner, förmåner och ersättningar som ingår i underlag för beräkning av socialavgifter och särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster under år 2003 m.m.	Ja	Nej	kr
2. Statliga bidrag för lönekostnader under 2003.			+
3. Ersättning under 2003 från företaget till arbetstagare som har kvalificerade andelar som getts ut av företaget eller annat företag inom samma koncern.			-
4. a. Summan av ersättningar till arbetstagare i dotterföretag under 2003.			-
b. Statliga bidrag för lönekostnader i dotterföretag under 2003.			+
c. Ersättning under 2003 från dotterföretag till arbetstagare som har kvalificerade andelar som getts ut av företaget eller annat företag inom samma koncern.			-
Totalt löneunderlag dotterföretag			=
För flera dotterföretag får beräkningen göras på särskild bilaga.			
	X	Moderföretagets antal ägda aktier	=
		Totala antalet aktier i dotterföretag	+
5. 10 prisbasbelopp			-
6. Totalt löneunderlag			=
			386 000
7. Skattskyldigs löneunderlag, F.6.			=
	X	Antal ägda aktier	=
		Totala antalet aktier i företaget	F.7.
Obs! Spärrarna tillämpas endast om du besvarat frågan ovan med "Ja". Om utomsämderegeln i 57 kap. 5 § IL är tillämplig gäller inte spärrarna.			
8. Spärr 1:			=
a. Skattskyldigs ersättningar under 2003 från företaget och dotterföretag.			=
b. Högsta ersättning till en arbetstagare i företaget eller dotterföretag under 2003 och som får räknas in i löneunderlaget.			=
c. Om belopp vid 8.a. är lika med eller större än belopp vid 8.b. eller belopp vid 8.a. är minst 386 000 kr får löneunderlag tillgodoräknas.			X 120 % =
9. Spärr 2:			=

kod 911. Summera punkterna A.6.I till A.9.I. Negativt belopp fyller du i vid **kod 481**. Det innebär att du lyft en överutdelning, vilken ska redovisas som inkomst av tjänst. Om du har lyft en överutdelning, får du i vissa lägen reducera beloppet du noterar i kod 481. Det får du göra om lätttnadsbeloppet inklusive sparad lätttnadsutrymme från tidigare beskattningsår är större än gränsbeloppet inklusive sparad utdelningsutrymme från tidigare beskattningsår. Du får i så fall reducera det belopp du ska ange vid **kod 481** med skillnaden. Positivt belopp fyller du i vid **punkt A.13.I**.

Har du avyttrat aktierna under året gäller följande: Har du avyttrat aktierna innan du lyft utdelning får du inte beräkna något gränsbelopp i år på de avyttrade aktierna. Förra årets sparade utdelningsutrymme som är hänförlig till de avyttrade aktierna ska i stället reducera fördelningsvinsten, se nedan Avyttring av aktier. Har du däremot avyttrat aktierna efter utdelningstillfället får du räkna gränsbelopp för de avyttrade aktierna. Vid **punkt A.14.I** minskar du det sparade utdelningsutrymmet med det belopp du använt vid kapitalvinstberäkningen, se nedan Avyttring av aktier.

Uppkommer ett positivt belopp vid kod 482 innebär det att du har sparad utdelningsutrymme, som kan utnyttjas kommande år.

Beräkning av lätttnadsbelopp (sid. 1)

Skattefri och kapitalbeskattad utdelning beräknas i kolumn II, Lätttnadsbelopp.

Observera att om du förvärvat aktier under 2004 från någon som under året – men före överlåtelsen – lyft utdelning, får du inte beräkna något lätttnadsbelopp på dessa aktier.

Vid **koderna 917 och 919** för du normalt in samma belopp som du har fört in vid kod 916 och 918 när du beräknade gränobeloppet. Har aktierna förvärvats genom andelsbyte ska du vid **kod 479** minska omkostnadsbeloppet med eventuellt uppskov i tjänst och kapital. Här kan du även undantagsvis göra andra reduceringar av underlaget för låtnadsbelopp. Det kan t.ex. gälla om du har köpt aktier från någon ej närstående och utdelning har lyfts för dessa aktier både före och efter förvärvstidpunkten. I ett sådant fall får du beräkna gränobelopp för de köpta aktierna, men inte låtnadsbelopp. För att få fram underlaget för låtnadsbelopp ska du vid punkt **A.4.II** också lägga till eventuellt sparlat låtnadsutrymme från tidigare år. Sparat låtnadsutrymme lägger du även till vid **kod 944**. Beloppet hämtar du från blankett K10 kod 929 vid föregående års taxering.

Multiplitera underlaget med 3,30 % och fyll i beloppet vid **kod 927**.

Du har nu räknat ut låtnadsbeloppet vid kod 927 och fört in sparlat låtnadsutrymme från föregående år vid kod 944. Därefter fyller du i under år 2004 erhållen utdelning vid **kod 487**. I punkt A.10.I redovisas överutdelning som ska beskattas i tjänst. För att undvika att beloppet dessutom beskattas i kapital för du vid **kod 488** in överutdelningen från punkt A.10.I. Summera punkterna A.6.II, A.8.II, A.9.II och A.11.II. Är summan negativ för du beloppet till **kod 928**. Negativt belopp ska också föras till kapital i Inkomstdeklarationen INK1.

Om summan är positiv har du sparlat låtnadsutrymme, som du ska föra in vid punkt **A.13.II**.

Har du avyttrat aktier under året gäller motsvarande som redovisats ovan vid Beräkning av gränobelopp när du nu ska beräkna låtnadsbelopp. Korrigering görs dock vid **punkt A.14.II** i stället för A.14.I.

Uppkommer ett positivt belopp vid kod 929 innebär det att du har sparlat låtnadsutrymme, som kan utnyttjas kommande år.

Utköp av fastighet och bostadsrätt

Delägare i fåmansföretag har mellan 1 juli 2003 och 31 december 2004 möjlighet att köpa fastighet eller bostadsrätt från företaget för ett pris motsvarande skattemässigt värde utan att företaget uttagsbeskattas. En förutsättning är att fastigheten eller bostadsrätten någon gång under de tre senaste åren använts som bostad för delägare eller närstående.

Om marknadsvärdet är högre än det pris som betalas ska mellanskillnaden redovisas som utdelning på blankett K10. Någon beskattning ska dock inte ske i inkomstslaget kapital. Det är alltså bara tjänstebeloppet som beskattas.

Exempel

Lena köpte den 13 oktober 2004 en villa från AB A som hon är delägare i. Hon var före köpet bosatt i villan. Fastighetens skattemässiga värde i bolaget var 800 000 kr vilket också är det pris Lena betalade. Marknadsvärdet uppgick till 1 500 000 kr.

På blankett K10, rad A1.–A5., har Lena beräknat sitt gränobelopp till 15 000 kr och låtnadsbelopp till 5 000 kr.

På raderna A6.–A14. redovisar hon köpet på följande vis:

Kod 923: 15 000 kr
Kod 911: 700 000 kr (1 500 000 – 800 000)
Kod 481: 685 000 kr

I kolumn II. vid kod 927 fyller hon i låtnadsbeloppet, 5 000 kr. Vid koderna 487 och 488 anges 0 kr. Det uppstår därför ett sparlat låtnadsutrymme till följande år.

G. Avyttring av aktier/andelar i fåmansföretag (vid andelsbyte används även blankett K4C)

Antal	Försäljningsdatum	Ersättning minus utgifter för avyttring	Summa verkligt omkostnadsbelopp på sålda värdepapper vid varje försäljning enligt blankett K4	Total kapitalvinst	Total kapitalförlust
		a. 492 +	b. -	493 =	494 =
Om vinst redovisas vid e. ska fördelningsvinst beräknas.					
Från a. avgår de sålda aktiernas omräknade omkostnadsbelopp enligt specifikation nedan		f. 483 -		d. 497 -	
Avgår: Kvarstående sparlat låtnadsutrymme till den del det hör till de sålda aktierna					
Avgår: Kvarstående sparlat låtnadsutrymme vid g. är större än sparlat låtnadsutrymme vid g. använd beloppet vid d.		g. 499 -		e. =	
Fördelningsvinst		h. =			
Till inkomst av TJÄNST, punkt 22. i inkomstdeklarationen förs 50 % av fördelningsvinsten (50 % x h.) av max 3 530 000 kr. Kan be- döckas max 3 530 000 kr. Vid g. använd beloppet vid d.		i. 498 =		l. =	
Skattepliktig vinst i KAPITAL. (Beloppet förs in på blankett K1) Om förlust uträknad på annan aktie m.m. får vinsten kvittas fullt ut mot sådan förlust. (Beloppet förs in på blankett K4.)				k. 485 =	j. 486 =
Om avdraget på KAPITAL redovisas 70 % av förlusten vid c. (beloppet förs in på blankett K1). Om vinst uppkommit på annan aktie m.m. får dock förlusten kvittas till 100 % mot sådan vinst. (Beloppet förs in på blankett K4.)					489 =

Den i avsnitt G. redovisade överförelsen avser avyttring (ej byte) av andelar som har förvärvats genom andelsbyte.

Specifikation av omräknat omkostnadsbelopp

De sålda aktiernas omräknade omkostnadsbelopp enligt

Huvudregel sidan 2, B.4. (Antal sålda aktier/andelar) x (Antal ägda aktier/andelar) =

eller

Alternativregel sidan 2, E.4. =

H. Vissa ersättningar och förmåner

1. Har närstående fått ersättning från företaget för upplåtelse av lokal eller annat utrymme? Om ja, ska redovisning lämnas på blankett N1/N2. (Beloppet förs in på blankett K4.)

2. Har närstående haft lån från företaget eller företaget tillhörande pensionsstiftelse under inkomståret?

Lånet storlek vid årets nedskrivet lånebelopp, kr

Så kallat förbudet lån att redovisa som särskild intäktspost under tjänst vid punkt 22 i inkomstdeklarationen.

3. Har närstående lånat ut pengar till företaget?

Fordringens storlek vid årets ingång, kr

4. Har närstående under inkomståret avyttrat egendom till företaget?

5. Har närstående under inkomståret förvärvat egendom från företaget?

6. Har närstående under inkomståret disponerat egendom för privat bruk som beskattas av företaget? Uppgift lämnas inte om personen som förmånsbeskattas.

* Uppgift om närståendes transaktioner med företaget ska inte lämnas om närstående själv lämnat blankett K10.

Avyttring av aktier/andelar i fåmansföretag (sid. 4)

Om du sålt aktier i företaget ska du redovisa försäljningen under **avsnitt G, sidan 4**. Fyll i rutorna i alfabetisk ordning (**rutorna a – j**). Kapitalvinsten/-förlusten beräknar du som ersättning minus utgifter för avyttring, **ruta a**, minskad med aktiernas verkliga omkostnadsbelopp beräknad enligt genomsnittsmetoden.

Har du en vinst, **ruta b**, får du reducera denna med kvarstående sparlat låtnadsutrymme till den del den är hänförlig till de sålda aktierna (**ruta d**). Summera! Negativt belopp innebär att du inte har någon skattepliktig vinst och du behöver i så fall inte fylla i mer under detta avsnitt. Positivt belopp innebär att du ska räkna fram en fördelningsvinst. Det gör du genom att minska ersättningen (**ruta a**) med ett omräknat omkostnadsbelopp för de sålda aktierna. Detta beräknar du under rubriken **"Specifikation av omräknat omkostnadsbelopp"**.

Du får välja det högsta beloppet, vilket du noterar i **ruta f**. Minska med kvarstående sparad utdelningsutrymme till den del den är hänförlig till de sålda aktierna (**ruta g**) så får du fram fördelningensvinsten i **ruta h**. Hälften av fördelningensvinsten, dock max 3 930 000 kr, noterar du i **ruta i**. Beloppet vid **kod 498** för du till inkomst av tjänst. Har de sålda aktierna förvärvats genom andelsbyte kan tjänstebeloppet be-gränsas, se avsnittet om K4C (sid 51). Skattepliktig vinst i kapital (**kod 485**) får du fram genom att minska skattepliktig kapitalvinst (**ruta e**) med beloppet i **ruta i**. Har du en kapitalförlust på annan aktie m.m. får denna kvittas mot kapitalvinsten.

Uppkommer i stället en avdragsgill kapitalförlust multiplicerar du beloppet i **ruta c** med 70 % (**kod 486**). Har du en kapitalvinst på annan aktie m.m. får du dock kvitta förlusten fullt ut mot sådan vinst. Denna kvittning gör du på blankett K4. Har du efter sådan kvittning ändå en förlust är denna avdragsgill till 70 %. Kvarvarande vinst eller förlust förs in på blankett K1.

Avyttring av del av innehav

Vid avyttring av del av aktieinnehavet kan omkostnadsbeloppet behöva korrigeras vid punkt B.5. och sparad utdelningsutrymme och sparad lättadsutrymme vid punkten A.14. Avgörande för var korrigeringen ska göras är om och när utdelning lämnats.

Har utdelning erhållits *före avyttringen* får gränobelopp och lättadsbelopp beräknas för de avyttrade aktierna. Aktieavyttringen redovisas på sidan 4 avsnitt G. Vid punkten G.g. avgår sparad utdelningsutrymme och vid punkten G.d. sparad lättadsutrymme hänförlig till de avyttrade aktierna. Samma belopp dras av vid **punkt A.14 I resp. II**.

Har utdelning *inte* lämnats eller utdelning lämnats *efter avyttringstidpunkten* får gränobelopp och lättadsbelopp för de avyttrade aktierna inte beräknas för det aktuella beskattningsåret. Om du använder huvudregeln avräknas omkostnadsbeloppet för de avyttrade aktierna vid **punkt B.5**. Använder du alternativregeln ska du vid avsnitt C endast beräkna kapitalunderlag på de kvarvarande aktierna vid årets utgång eller vid utdelningstillfället. Finns det sparad utdelningsutrymme eller lättadsutrymme från föregående år ska det beaktas vid vinstberäkningen. Sparad utdelningutrymme och lättadsutrymme från föregående år ska fördelas på kvarvarande och sålda aktier. Vid **punkt A.4 och A.8**. redovisar du den del av förra årets sparade utdelningsutrymme resp. lättadsutrymme som är hänförlig till de aktier du har kvar efter avyttringen och som du ska beräkna grän- resp. lättadsbelopp på. Vid **punkterna G.g. och G.d.** på sidan 4 redovisar du den delen av förra årets sparade utdelningsutrymme resp. sparade lättadsutrymme som är hänförlig till de aktier du avyttrat.

Tidigare andelsbyte

Om de sålda aktierna har förvärvats genom andelsbyte och du vid bytet antingen fick uppskov med beskattningen eller reglerna om framskjuten beskattning tillämpades, ska du sätta ett kryss vid **kod 489**. Vid en sådan försäljning kan även den del av kapitalvinsten som ska tas upp i tjänst begränsas, se avsnitt om blankett K4C (sid 51).

Vissa ersättningar och förmåner

I **avsnitt H** ska du redogöra för om du – eller närstående – erhållit ersättningar eller förmåner från företaget.

Har närstående, som varken är aktieägare eller anställd, erhållit ersättning eller förmån, är det du som ägare/anställd som ska beskattas. Det gäller dock inte förbjudet lån och marknadsmässiga ersättningar som närstående uppburit. I dessa fall är det den närstående som ska beskattas. Om närstående själv lämnar blankett K10 ska du besvara frågorna endast utifrån dina transaktioner med företaget.

Ersättning för upplåtelse av lokal eller annat utrymme i egen bostad ska normalt beskattas i kapital. De vanliga schablonavdragen på 4 000 kr och 20 % av hyresintäkterna gäller inte. Avdrag medges i stället för skälig kostnad som den skattskyldige har haft på grund av upplåtelsen. Ersättning till anställd eller närstående till anställd som överstiger marknadsmässig ersättning ska behandlas som lön och beskattas i tjänst. För aktieägare som inte är verksam i bolaget ska överersättningen behandlas som utdelning. Vid **kod 475** anger du om du själv eller närstående har erhållit ersättning för upplåtelse av lokal. Är det ersättning för privatbostadsfastighet eller privatbostad lämnas uppgift om ersättning och avdrag på blankett K3. Ersättning som beskattas i inkomstslaget näringsverksamhet lämnas på blankett N1 eller N2.

Vid **punkt H.2.** anger du om du själv eller närstående har haft lån från företaget eller från en pensionsstiftelse som tillhör företaget. Uppgift lämnas även om lånets storlek samt om betald ränta i kronor och procent. Förbjudna lån ska tas upp som inkomst av tjänst i inkomstdeklarationen INK1. Har du erhållit ett förbjudet lån ska beloppets storlek anges.

Har du själv eller närstående lånat ut pengar till företaget beskattas erhållen ränta i kapital det år ersättningen var tillgänglig för lyftning. Överstiger räntan marknadsmässig ränta ska den överstigande delen beskattas som utdelning. Vid **punkt H.3.** anger du om du själv eller närstående har lånat ut pengar till företaget.

Ersättning för egendom som avyttrats till företaget beskattas i kapital. Överstiger ersättningen marknadspri- set ska skillnadsbeloppet behandlas som lön för den som är anställd och som utdelning för den som är aktieägare utan att vara anställd. Har överersättning utgått till närstående beskattas denne för lön om han/hon är anställd i företaget. Saknas anställningsförhållanden beskattas den av makarna som är anställd eller aktieägare på samma sätt som om denne direkt erhållit ersättningen eller förmånen. Vid **punkt H.4.** anger du om du själv eller närstående har avyttrat egendom till företaget.

Har du själv eller närstående förvärvat egendom till ett pris som understiger marknadsvärdet ska underpriset beskattas som lön eller utdelning på samma sätt som när ersättning/förmån har erhållits vid införsäljning av egendom till företaget. Vid **punkt H.5.** anger du om du själv eller närstående har förvärvat egendom från företaget.

Har du själv eller närstående disponerat egendom för privat bruk som bekostats av företaget ska denna förmån beskattas. Huvudregeln är att beskattning ska ske till marknadsvärdet. För t.ex. bilförmån sker beskattning enligt fastställda schabloner. Vid **punkt H.6.** anger du om du själv eller närstående disponerat egendom som bekostats av företaget. Upplysning ska lämnas om anskaffningskostnaden inkl. moms och vad du själv eller närstående erlagt i ersättning till företaget. Uppgift ska inte lämnas om personbil som förmånsbeskattas.

Andelsbyte av kvalificerade aktier i fåmansföretag Blankett K4C

Vilka ska lämna blanketten?

Den som avyttrat kvalificerade aktier eller andelar (fortsättningsvis används endast ordet aktier) i ett fåmansföretag ska redovisa detta på blankett K10 (se sidan 48). Har de kvalificerade aktierna avyttrats genom s.k. andelsbyte och reglerna om framskjuten beskattning är tillämpliga ska också blankett K4C lämnas. Blanketten ska även lämnas vid återföring av uppskovsbelopp enligt äldre regler, t.ex. frivillig återföring eller pga. utflyttning.

Nedan lämnas en kortfattad redogörelse för reglerna, läs mer i broschyren Skatteregler för delägare i fåmansföretag (SKV 292).

Nya regler

Från och med inkomståret 2003 gäller reglerna om framskjuten beskattning för kvalificerade aktier i fåmansföretag. Reglerna innebär i korthet följande:

- Vid andelsbyte beskattas bara ersättning i pengar. I övrigt sker beskattning först vid slutlig avyttring av aktierna, dvs. annan avyttring än byte.
- De tillbytta aktierna övertar de ursprungliga aktiernas omkostnadsbelopp.
- Även om de mottagna aktierna inte är kvalificerade medför bytet att de behandlas som kvalificerade aktier. Den kapitalvinst som ska beskattas i tjänst vid en slutlig avyttring begränsas dock till det tjänstebelopp som beräknades vid andelsbytet. Detta är anledningen till att andelsbytet ska redovisas på blankett K10 och K4C, trots att själva bytet inte utlöser någon beskattning (förutom ev. kontantbelopp).

För att reglerna om framskjuten beskattning ska vara tillämpliga krävs bl.a. att det övertagande företaget under beskattningsåret har minst 50 % av rösterna i det avyttrade företaget. Om man får en kontantersättning får den uppgå till högst 10 % av de mottagna aktiernas nominella värde.

Den skattskyldiges namn _____

Person-/Organisationsnummer _____

**Andelsbyte
Kvalificerade andelar m.m. K4C**

Inkomstår _____ Deklarationsbilaga nummer _____

Information om hur man fyller i blanketten finns i broschyren Dags att deklarerar Näringsverksamhet, Med årsbokslut, SKV 285, www.skatteverket.se

A. Framskjuten beskattning
Andelsbyten fr.o.m. 1 januari 2003

I. Beräkning av tjänstebelopp

Antal	Beteckning avyttrade andelar	Kapitalvinst Kapital enligt blankett K10, kod 485	Kapitalvinst Tjänst enligt blankett K10, kod 486
	Ersättning i pengar. Tas i första hand upp i kapital och i andra hand i tjänst. Beloppen förs till blankett K4 (kapital) och blankett INK1, punkt 22 (tjänst).		+
	Framskjuten beskattning, tjänstebelopp		-
			34
			=

II. Mottagna andelar

Antal	Beteckning mottagna andelar	Organisationsnummer
31	32	33

III. Efterföljande byte och tidigare uppskov
Uppgitt vid efterföljande byte av mottagna kvalificerade andelar till vilka det är ett uppskov knutet. Uppskovets sika fördelas på ovan angivna mottagna andelar.

Antal	Beteckning avyttrade andelar	Uppskov kapital	Uppskov tjänst
		91	

Exempel

Lisa bytte 2003 sina aktier i FÅAB A till aktier i AB B (marknadsnoterat).

Marknadsvärde AB B	500 000 kr
Omkostnadsbelopp FÅAB A	-100 000 kr
Kapitalvinst	400 000 kr

Enligt Lisas redovisning på blankett K10/K4C fördelas vinsten med 200 000 kr i kapital och 200 000 kr i tjänst. Någon beskattning sker inte vid bytet.

År 2005 säljer Lisa aktierna i AB B för 750 000 kr.

Försäljningspris	750 000 kr
Omkostnadsbelopp	- 100 000 kr
Kapitalvinst	650 000 kr

Aktierna är slutligen avyttrade och Lisa ska ta upp kapitalvinsten till beskattning. Lisa deklarerar försäljningen på blankett K10 och kommer fram till att vid en vanlig fördelning av vinsten skulle 325 000 kr tas upp i tjänst. Maximalt belopp som beskattas som tjänsteinkomst är dock 200 000 kr som beräknades vid andelsbytet. Kapitalvinsten 650 000 kr fördelas därmed med 200 000 kr i tjänst och 450 000 kr i kapital.

Gamla uppskov

För den som tidigare har fått uppskov enligt de gamla reglerna om andelsbyten (avyttringar 1 januari 1999 – 31 december 2002) gäller fortfarande de äldre reglerna för själva uppskobsbeloppet. Detta innebär att om ett efterföljande andelsbyte sker fr.o.m. inkomståret 2003 ska visserligen de nya reglerna om framskjuten beskattning tillämpas på bytet, men det gamla uppskobsbeloppet ska överföras till de tillbytta aktierna.

Vid slutlig avyttring (försäljning eller liknande) ska uppskobsbeloppet enligt de äldre reglerna tas upp till beskattning. Man kan dock välja att då istället tillämpa reglerna om framskjuten beskattning, vilket innebär att man bortser från uppskobsbeloppet. Detta kan vara till fördel t.ex. om de tillbytta aktierna har gått ned i värde. Möjligheten att använda de nya reglerna vid slutlig avyttring av tillbytta aktier har retroaktiv verkan, dvs. de kan även tillämpas på slutliga avyttringar som skett före 2003.

Hur är blankett K4C uppbyggd?

Sidan 1 – Framskjuten beskattning

I **avsnitt A.I.** ska du lämna uppgifter avseende de aktier du avyttrat genom andelsbyte. Från blankett K10 hämtar du uppgift om antal avyttrade aktier, beteckning på aktierna och beräknad kapitalvinst fördelad på kapital och tjänst. Från dessa belopp avräknas ersättning i pengar. Avräkning sker i första hand mot kapitalbeskattad vinst. Om kontantärsättningen är större än kapitalvinsten räknas överskjutande del av mot tjänstebeloppet. Det tjänstebelopp du räknar fram registreras av Skatteverket för att underlätta en korrekt beskattning vid senare försäljning av aktierna. Det enda belopp du ska ta upp till beskattning vid bytet är eventuell ersättning i pengar, vilket överförs till blankett K4 (kapital) eller INK1 (tjänst).

Du ska under **A.II.** ange vilka aktier du mottagit vid bytet.

Om det fanns ett gammalt uppskobsbelopp knutet till de överlätta aktierna ska du dessutom fylla i avsnitt **A.III.** Detta uppskov ska överföras till de mottagna aktierna.

Sidan 2 – Återföring av uppskobsbelopp

Denna del av blanketten ska bara fyllas i om uppskov enligt de gamla reglerna ska återföras till beskattning.

B. Återföring av uppskov
Uppskov från inkomståret 2002 eller tidigare

I. Annan avyttring än byte av mottagna andelar

Antal		Beteckning		91	
		avyttrade andelar		Kapital	Tjänst
Ersättning minus utgifterna för avyttringen *				+	
Anskaffningsutgift (omkostnadsbelopp) *				-	
Kapitalvinst/kapitalförlust *				=	
Tidigare uppskov				+	
Vinst/förlust Kapital. Förs till blankett K4				=	+
Inkomst av Tjänst. Förs till Inkomstdeklaration 1 punkt 22					=

* Beräknas kapitalvinsten enligt blankett K12 eller K10 förs vinsten in direkt i kolumnen för kapitalvinst.

II. Uppskobsbelopp som ska tas upp till beskattning utan samband med avyttring, t.ex. vid frivillig återföring eller på grund av utflyttning m.m.

Antal	Beteckning	Uppskobsbelopp per andel		Totalt uppskobsbelopp	
		Kapital	Tjänst	Kapital	Tjänst
Vinst Kapital. Förs till blankett K4				=	
Inkomst av Tjänst. Förs till Inkomstdeklaration 1 punkt 22					=

Övriga upplysningar

90

Om du sålt eller på annat sätt slutligen avyttrat aktier som är belastade med ett uppskobsbelopp redovisas detta under **B.I.** om du vill tillämpa de gamla reglerna. Du anger kapitalvinst/förlust vid försäljningen och tar även upp uppskobsbeloppet till beskattning. Om du istället väljer att utnyttja reglerna om framskjuten beskattning redovisar du försäljningen endast på blankett K10.

Du kan själv välja att ta upp ett medgivet uppskov innan de mottagna aktierna har avyttrats, till exempel för att kvitta ett återfört uppskov mot en uppkommen kapitalförlust. I det fall du flyttar och inte längre har din egentliga hemvist i Sverige eller stadigvarande vistas här, ska medgivna uppskov återföras till beskattning. Sådan frivillig eller tvingande återföring ska redovisas i **avsnitt B.II.**

Räkenskapschema

Allmänt

Alla näringsidkare som upprättat ett årsbokslut ska lämna vissa enhetliga uppgifter till Skatteverket. Uppgifterna bygger på bokföringen för det aktuella räkenskapsåret. Uppgifterna lämnas på ett RÄKENSKAPSSHEMA. Sådant räkenskapschema ingår i blanketterna N2/N2A, INK4 och INK2.

Det ifyllda räkenskapschemat är en del av deklARATIONEN. Uppgifterna ur bokföringen ska lämnas på det fastställda schemat, och ska avse dels tillgångar och skulder, dels intäkter och kostnader. Det ifyllda räkenskapschemat kan lämnas via ADB eller på papper.

Samtliga belopp i räkenskapschemats balansräkning och resultaträkning ska anges i hela kronor. Bortse från eventuella avrundningsfel som därvid kan uppstå.

Banker m.fl. som omfattas av lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag ska lämna årsredovisning i stället för räkenskapschema. Detta gäller även företag som omfattas av lagen om årsredovisning i försäkringsföretag.

Räkenskapschemats uppbyggnad

Lagen om självdeklaration och kontrolluppgifter (LSK) reglerar vilka uppgifter ur företagets bokföring som ska lämnas.

Resultatposterna i räkenskapschemat är indelade efter intäkt- och kostnadsslag, vilket är en vanlig indelningsgrund i företagets affärsbokföring. Denna indelning ligger även till grund för en långtgående standardisering i form av enhetlig kontoplan. Bland annat är BAS-kontoplanen uppbyggd på detta sätt. De standardiserade räkenskapschema som företagen ska lämna uppgifter i baseras i stort på BAS-kontoplanen.

Ansvar för BAS-kontoplanen ligger hos BAS-intressenternas Förening. BAS-intressenternas Förening 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. Inom BAS har arbetats fram ett kopplingsschema som visar SRU-kodernas kontoinnehåll vid 2005 års taxering. En förenklad version av kopplingsschemat finns i slutet av denna broschyr. Kopplingsschemat finns i sin helhet på BAS webbplats (www.bas.se). Ansvar för SRU-kopplingen kommer även i framtiden att ligga hos BAS.

Vilka uppgifter ska lämnas

De uppgifter som du ska fylla i på räkenskapschemat, hämtar du direkt ur företagets bokföring. Sammanslagning av enstaka resultatposter och balansposter kan i vissa fall godtas, förutsatt att sammanläggning i bokföringen inte strider mot gällande redovisningslagstiftning, god redovisningssed eller rättvisande bild. Om t.ex. ett enstaka kostnadsslag på grund av dess ringa storlek i grundbokföringen lagts samman med ett beloppsmässigt större kostnadsslag på ett gemensamt konto, kan det godtas att uppgift endast lämnas om den gemensamma posten. En förutsättning för att det ska godtas är att det är förenat med svårigheter att göra den uppdelning som krävs i räkenskapschemana.

Den som lämnar blankett INK2 och INK4 och som har dubbla taxeringar, dvs. lämnar dubbla räkenskapscheman, ska vid kod 887 eller 888 ange om räkenskapschemat avser första eller andra räkenskapsåret.

Om ditt företag tillämnar **funktionsindelad resultaträkning** eller om det av andra skäl är förenat med betydande olägenheter och förhållandevis stora kostnader att lämna uppgifterna, kan vissa kostnader redovisas i sammanslagna poster. De kostnader som får slås samman är koderna under rubrikerna "Rörelsens kostnader", "Övriga externa kostnader" och "Personalkostnader". Den sammanslagna posten ska redovisas vid den första fältkoden under respektive rubrik. Du ska även sätta ett kryss i rutan vid **kod 899** när du använder resultaträkning från INK2 eller INK4. **Du behöver inte längre ansöka om dispens.**

Räkenskapschemats tecken (+/-)

I räkenskapschemats balansräkning finns inga tecken angivna på blanketten. Om det finns tillgångskonton i bokföringen med negativt saldo eller skuldkonton med positivt saldo ska beloppet anges vid rätt kod i räkenskapschemats balansräkning men med minustecken före.

Om exempelvis det finns ackumulerade förluster i aktiebolaget, anger du beloppet vid **kod 354** i schemat men med minustecken.

I räkenskapschemats resultaträkning finns plus- och minustecken angivna på blanketten. Om det i bokföringen uppkommer minussaldo som ska tas upp vid intäktskod eller plussaldo som ska tas upp vid kostnads-kod i räkenskapschemat, måste det tryckta tecknet på blanketten strykas över och rätt tecken anges. Använd gärna röd penna när du gör denna ändring.

Avskrivningar m.m.

Avskrivningar på byggnader m.m.

Markanläggningar

Anskaffade före 1/7 1990

Om markanläggningen har anskaffats under ett beskattningsår som taxerats 1991, är avskrivningsunderlaget tre fjärdedelar av anskaffningsvärdet, oavsett om anläggningen anskaffats före den 1 juli 1990 eller senare.

Här kan du även redovisa skogsvägar som färdigställda före ingången av det beskattningsår som taxerades år 1984. Avskrivningsunderlaget är tre fjärdedelar av anskaffningsvärdet.

Årlig avskrivning medges med fem procent.

Maskinell utrustning

Anskaffad före 1/7 1990

Möjligheten till snabbare avskrivning av maskinell utrustning har slopats. Sådana tillgångar ingår i anskaffningsvärdet för byggnaden och får skrivas av med samma procentsats som för byggnaden.

Äldre föreskrifter gäller dock fortfarande för anskaffningar som har gjorts under ett beskattningsår som taxerats 1991, oavsett om anskaffningarna har gjorts före den 1 juli 1990 eller under perioden 1 juli – 31 december 1990.

Byggnader

Avskrivningsunderlaget är byggnadens anskaffningsvärde minskat med värdet av sådana delar eller tillbehör som är avsedda att direkt tjäna byggnadens användning för driften och som får skrivas av enligt inventarieregler. Även maskinell utrustning ingår om den köpts in 1991 eller senare.

Avskrivning på byggnad får du göra fr.o.m. den tidpunkt under året då byggnaden färdigställdes. RSV har utfärdat rekommendationer (RSV S 1996:6) om de procentsatser som du ska använda för olika slags byggnader. Procentsatsen beror på vilken kod som byggnaden fått vid fastighetstaxeringen. Om du har flera byggnader eller en byggnad med blandad användning och om du ska använda olika procentsatser för avskrivning måste du som fastighetsägare hålla reda på avdrag som du redan fått, restvärde som inte är avskrivet osv. för respektive byggnad eller byggnadsdel. Samma skyldighet gällde även tidigare.

Vid **koderna 720** och **725** ska anskaffningsvärdet och tidigare beskattningsårs avskrivningar redovisas för de byggnader som finns kvar vid beskattningsårets utgång.

Exempel

Vid utgången av 2003 ägde en näringsidkare fyra byggnader med ett anskaffningsvärde på 6 400 000 kr, som var avskrivna med 2 100 000 kr. Under 2004 avyttras en av dessa byggnader. Den avyttrade byggnaden var anskaffad för 1 200 000 kr och vid utgången av 2003 var den avskriven med 400 000 kr. Vid taxeringen 2005 redovisas 5 200 000 vid kod 720 och 1 700 000 kr vid **kod 725**.

Markanläggningar

Anskaffade fr.o.m. 1/7 1990

Har markanläggningen anskaffats den 1 juli 1990 eller senare, och under period för vilken taxering inte skett under år 1991, är avskrivningsunderlaget hela anskaffningsvärdet. På detta värde får du göra årlig avskrivning med fem procent. Avskrivningen gör du från och med den tidpunkt då anläggningen var färdig.

Här kan du även redovisa täckdikningsanläggningar och skogsvägar som är anlagda efter 1982. Du får göra avskrivning med tio procent av hela anskaffningsvärdet. Vid nyanläggning ska du beräkna avdraget från och med den tidpunkt då anläggningen var färdig.

Avskrivningar på inventarier m.m.

Utgifter för köp av maskiner och andra inventarier som är avsedda för stadigvarande bruk får i regel dras av genom årliga avskrivningar, dvs. enligt räkenskapsenlig metod eller restvärdemetod. Du kan välja mellan räkenskapsenlig avskrivning eller restvärdeavskrivning. Fyll i koderna vid den regel du använder.

Om den ekonomiska livslängden på maskiner och inventarier m.m. kan antas vara högst tre år, får hela anskaffningskostnaden dras av redan det år de anskaffats. Även anskaffningskostnaden för inköp av inventarier av mindre värde får du dra av omedelbart. För små företag räknas som mindre värde högst 5 000 kr, för medelstora företag 10 000 kr och för stora företag 20 000 kr. Mer information finns i Riksskatteverkets allmänna råd, RSV 2003:9.

Årets avskrivning påverkas inte av när under räkenskapsåret nyanskaffningen skett. Däremot jämkas procentsatsen om räkenskapsåret är längre eller kortare än tolv månader.

Räkenskapsenlig avskrivning och restvärdeavskrivning

Räkenskapsenlig avskrivning

Avskrivningsunderlaget är lika med anskaffningsvärdet. Som anskaffningsvärde vid **kod 758** ska, förutom direkta inköps- eller tillverkningskostnader, även andra utgifter i samband med anskaffningen fyllas i, t.ex. monteringskostnader, frakt och tull.

Om du använder kompletteringsregeln ska du fylla i vid **koderna 762, 748 och 749**. Regeln förutsätter att du känner till de totala anskaffningskostnaderna under de fyra senaste beskattningsåren. Regeln ger full avskrivning på fem år, dvs. en årlig avskrivning med 20 procent av det totala anskaffningsvärdet.

Vid **kod 759** anger du vad du fått vid eventuella försäljningar eller som försäkringsersättning.

Vid **kod 760** ska avskrivningsunderlaget minskas med näringsbidrag o.d. samt fondmedel om dessa använts för anskaffningen.

Restvärdeavskrivning

Vid **kod 750** skriver du in det värde som du hade vid **kod 757** vid 2004 års taxering.

Om du köpt inventarier under året ska du fylla i uppgifter om anskaffningsvärdet vid **kod 751**. Förutom de direkta inköps- eller tillverkningskostnaderna ska du även ta hänsyn till övriga kostnader i samband med anskaffningen, t.ex. monteringskostnader, frakter och tullkostnader.

Avskrivningsunderlaget minskas med eventuella försäljningsbelopp, försäkringsbelopp eller använda fondmedel eller näringsbidrag o.d.

När du räknat fram avskrivningsunderlaget får du skriva av 25 % av detta. Procentsatsen påverkas inte av när under året du köpt inventarierna. Avskrivningsbeloppet för du in vid **kod 756** och avdraget gör du under skattemässiga justeringar vid **kod 747**. Kvarvarande belopp vid **kod 757** är oavskrivet restvärde vid årets utgång. Detta ska du sedan använda i nästa års deklaration.

Om du tillämpar restvärdeavskrivning behöver de avskrivningar som du gör i bokföringen inte stämma överens med de du gör i deklarationen, dvs. de skattemässiga. Av denna anledning ska du vid **kod 626** (vid skattemässiga justeringar) lägga till de bokföringsmässiga avskrivningarna. Vid **kod 747** gör du sedan avdrag för de skattemässiga avskrivningarna.

Skogsavdrag

Rätten till skogsavdrag är knuten dels till skogens och skogsmarkens anskaffningsvärde, dels till intäkterna i skogsbruket. Fysisk/juridisk person får avdrag med högst 50 % eller 25 % av anskaffningsvärdet, vilket är avdragsutrymmet. Avdragsutrymmet och förändringar av detta fyller du i vid **koderna 763, 764 och 765**. Skogsintäkterna fyller du i vid **koderna 768 och 769**. Summan av årets skogsintäkter fyller du i vid **kod 761**. Begärt skogsavdrag fyller du i vid **koderna 766 och 781**. Årets skogsavdrag får normalt inte överstiga 50 % av beloppet vid **kod 761**.

Substansminskningsavdrag

Avdrag för substansminskning gör du under skattemässiga justeringar vid **kod 781**, vilket ska motsvara beloppet vid **kod 773** på sidan 3. Redovisning av hur du räknat fram avdraget gör du vid **koderna 770, 771 och 772**.

Avdrag för substansminskning får göras på grund av utvinning av naturtillgångar samt vid förskotts betalning om avsättning skett för framtida substansminskning.

Vid **kod 773** kan du som mest få avdrag med följande belopp: den del av anskaffningsvärdet för hela tillgången som motsvarar de uttag som har gjorts fram till och med beskattningsårets utgång, minskat med de avdrag som har gjorts tidigare beskattningsår. Detta innebär att avdrag inte får ske i snabbare takt än de faktiska uttagen.

Fastighetsskatt, särskild löneskatt och moms

Fastighetsskatt

Dämpningsregeln

En dämpningsregel har införts för fastighetsskatt på bostäder. Om taxeringsvärdet på ett småhus, ett hyreshus (bostadsdelen) eller ett småhus med tillhörande mark på lantbrukenhet höjs vid en fastighetstaxering, ska inte höjningen slå igenom direkt på uttaget av fastighetsskatt. Höjningen ska i stället fördelas lika mellan de år som återstår fram till nästa allmänna eller förenklade fastighetstaxering.

De nya reglerna tillämpas

- för småhus från 2004 års inkomsttaxering
- för hyreshus (bostadsdelen) från 2005 års inkomsttaxering
- för småhus på lantbruk från 2006 års inkomsttaxering

Exempel

Ägare till ett hyreshus som bara består av bostäder hade vid 2003 års fastighetstaxering ett taxeringsvärde på 2 500 000 kr. Värdet höjdes till 3 100 000 kr vid 2004 års allmänna fastighetstaxering – en höjning med 600 000 kr. I deklarationen 2005 är underlaget för fastighetsskatt förtryckt med 2 700 000 kr (2 500 000 + 1/3 av 600 000).

Underlaget för hyreshuset blir i 2006 års deklaration 2 900 000 kr (2 500 000 + 2/3 av 600 000) och i 2007 års deklaration 3 100 000 kr.

Förtryckta uppgifter

De förtryckta uppgifterna på raderna avser fastighetsinnehav under hela kalenderåret 2004. Har köp (förvärv) eller försäljning (avyttring) skett under beskattningsåret förtrycks inga uppgifter för dessa fastigheter. Förtryckning görs dock för andra fastigheter som har innehaft under beskattningsåret. En stjärnmarkering visar att inte alla uppgifter har kunnat tryckas.

Fylla i underlag

Om det saknas underlag – t.ex. vid köp och försäljning av fastighet – måste du själv räkna ut underlaget och fylla i det. Är underlaget felaktigt fyller du i det rätta underlaget. Det nya eller det rättade underlaget fyller du i vid **koderna 80, 82, 86, 87, 95 och 96**. Du behöver bara fylla i underlaget för den felaktiga uppgiften eller där uppgift saknas. Om det t.ex. finns uppgifter förtryckta på fler rader och en är felaktig, ändrar du bara den felaktiga uppgiften.

Exempel

Ett aktiebolag med kalenderår som räkenskapsår avyttrade den 1 september ett småhus, som fastighetsskatten är 1 % på. Fastighetens taxeringsvärde sänktes vid 2003 års allmänna fastighetstaxering till 2 000 000 kr varför dämpningsregeln inte gäller. Underlag för fastighetsskatt är inte förtryckt på blanketten. Bolaget äger även ett annat småhus med ett taxeringsvärde på 1 500 000 kr. Detta värde höjdes mellan 2002 och 2003 års fastighetstaxeringar med 300 000 kr (dämpningsregeln gäller). Underlag för fastighetsskatt för denna fastighet är förtryckt på blanketten.

Vid **kod 80** summeras underlaget för den avyttrade fastigheten 1 333 333 kr ($244/366 \times 2\,000\,000$ kr) med underlaget för den fastighet som fortfarande ägs 1 400 000 kr ($1\,200\,000 \times 2/3 + 300\,000$ kr), dvs. 1 733 333 kr som förs in vid kod 80.

Särskild löneskatt m.m.

Underlag för särskild löneskatt och avkastningsskatt

Uppgift om underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader lämnas om företaget har tryggt pension genom avgift för tjänstepensionsförsäkring, avsättning till pensionsstiftelse eller konto Avsatt till pensioner, eller utbetalat otryggade pensioner.

Skatt påförs med 24,26 % av beskattningsunderlaget vid **kod 71**.

För arbetsgivare som med avdragsrätt gjort avsättning till konto "Avsatt till pensioner" redovisas skatteunderlag för avkastningsskatt vid **kod 72**. Med "Avsatt till pensioner" avses pensionsskulden vid beskattningsårets ingång. Skatten är 15 %.

Mer information om avkastningsskatt på pensionsmedel hittar du i broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294).

Vid **kod 74** redovisas underlag för avkastningsskatt på utländska kapitalförsäkringar. Underlaget är försäkringens värde vid beskattningsårets ingång. Värdet tas upp till återköpsvärdet med tillägg för beräknad upplupen andel i livförsäkringsrörelsens överskott.

Skatteunderlaget i ovanstående fall är kapitalunderlaget multiplicerat med den genomsnittliga statslåneräntan under kalenderåret närmast före ingången av beskattningsåret.

Moms

Utgående moms (25 %, 12 % eller 6 %)

Vid **koderna 77, 114** eller **115** redovisar du summan av

- utgående moms på omsättning (inklusive uttag) av varor och tjänster som omsatts inom landet
- utgående moms på förskott för beställd vara eller tjänst.
- utgående moms på inköp av varor och tjänster som levererats eller tillhandahålls i Sverige av en utländsk företagare som inte är skattskyldig i Sverige för denna försäljning. Det fakturerade värdet (beskattningsunderlaget) redovisas vid kod 889.

Observera att utgående moms i vissa fall ska redovisas vid **koderna 963** och **964**.

Utgående moms på varuförvärv från annat EG-land

Vid **kod 963** redovisar du summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belöper på sådana förvärv av varor som har redovisats vid **kod 961**.

Om fakturan är utställd i utländsk valuta ska fakturabeloppet räknas om till svenska kronor.

Utgående moms på tjänsteförvärv från utlandet

Vid **kod 964** redovisar du summan av utgående moms, 25 %, 12 %, och 6 %, som belöper på sådana förvärv av tjänster från utlandet för vilka förvärvaren är skattskyldig.

Om fakturan är utställd i utländsk valuta ska fakturabeloppet räknas om till svenska kronor.

Beloppen vid ovanstående momskoder summeras vid **kod 954** och summan förs till **kod 109** på inkomstdeklarationen.

Momspliktig omsättning inom Sverige

Vid **kod 889** redovisar du den momspliktiga omsättningen inom Sverige exklusive moms. Med omsättning avses att

- varor eller inventarier överläts mot ersättning eller tas i anspråk genom uttag
- tjänster utförs, överläts eller tillhandahålls mot ersättning eller tas i anspråk genom uttag.

Även försäljning till köpare i andra EG-länder räknas som momspliktig inom Sverige om samma försäljning i Sverige skulle ha varit momspliktig, och köparen i det andra EG-landet inte åberopar sitt VAT-nummer.

Vid **kod 889** redovisar du även ersättningen för sådana förvärv av tjänster från utlandet (inom eller utanför EG) för vilka köparen är skattskyldig i Sverige. (Utgående moms på denna ersättning redovisas vid **kod 964**.)

Observera att uttag av fastighetsförvaltningstjänster och marginalbeskattning inte ska redovisas här utan vid **koderna 965, 955** och **956**.

Momsfri omsättning inom Sverige

Vid **kod 890** redovisar du momsfri omsättning inom Sverige.

Även viss försäljning till andra EG-länder ska redovisas som momsfri omsättning inom landet. Detta gäller om

- omsättningen skulle ha varit momsfri om den skett i Sverige och
- köparen i det andra EG-landet inte åberopar sitt VAT-nummer.

Om köparen i det andra EG-landet åberopar sitt VAT-nummer och det är utställt i ett annat EG-land än Sverige, ska omsättningen inte redovisas här utan vid **kod 959**.

Momspliktiga uttag av fastighetsförvaltningstjänster

Vid **kod 965** redovisar du värdet av vissa tjänster som en fastighetsägare utför på egen fastighet. Tjänsterna ska ingå i en verksamhet som inte är momspliktig.

Omsättning av marginalbeskattade varor och tjänster

Vid **kod 955** redovisar du försäljningssumman av de varor och tjänster som beskattas enligt reglerna om vinstmarginalbeskattning, t.ex. begagnade varor, konstverk, samlarföremål, antikviteter och resetjänster.

Begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter

Försäljningssumman redovisas brutto oavsett om det uppstår en negativ eller positiv vinstmarginal. Eftersom momsens på vinstmarginalen inte får anges öppet på faktura ingår den som en del i försäljningssumman.

Resetjänster

Försäljningssumman redovisas brutto oavsett om det uppstår en negativ eller positiv vinstmarginal. Om fakturan har utställts med öppet debiterad moms ska försäljningssumman anges exklusive moms.

Beskattningsunderlag för marginalbeskattad omsättning

Vid **kod 956** redovisar du beskattningsunderlaget för de varor och tjänster som beskattas enligt reglerna om vinstmarginalbeskattning.

Begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter

Beskattningsunderlaget är vinstmarginalen minskad med momsens på vinstmarginalen. Vid negativ vinstmarginal anges värdet till 0 kr.

Resetjänster

Beskattningsunderlaget är resebyråns marginal. Marginalen är skillnaden mellan resans pris och resebyråns kostnader för varor och tjänster som tillhandahålls resebyrå av andra näringsidkare och som direkt kommer resenären till godo. Vid beräkningen av beskattningsunderlaget ska resebyråns moms inte ingå i resans pris.

Omsättning av varor utanför EG (export)

Vid **kod 957** redovisar du exportomsättning, dvs. försäljning till länder utanför EG.

Omsättning som ska redovisas i annat EG-land ska dock inte redovisas här.

Omsättning av tjänster till utlandet

Vid **kod 958** redovisar du den bokförda omsättningen av tjänster till ett annat EG-land eller till ett land utanför EG för vilka beskattning inte sker i Sverige.

Omsättning av varor till annat EG-land

Vid **kod 959** redovisar du värdet av varuleveranser till andra EG-länder, under förutsättning att köparen är momsregistrerad i ett annat EG-land och har åberopat sitt VAT-nummer och det är utställt i ett annat EG-land än Sverige. Om köparen inte uppfyller nämnda förutsättningar ska utgående moms redovisas (kod 77, 114 eller 115) och värdet (beskattningsunderlaget) redovisas vid kod 889.

Observera att

- överföringar till egen filial eller verksamhet som är momsregistrerad i ett annat EG-land inte ska redovisas här utan vid **kod 960**.
- mellanmans försäljning i trepartshandel inte ska redovisas här. (Se kod 962).
- varuförsäljning som beskattas enligt reglerna om vinstmarginalbeskattning inte ska redovisas här utan vid koderna 955 och 956.

Överföring av varor till annat EG-land

Vid **kod 960** redovisar du värdet av överföring av varor som gjorts till en egen filial eller till en egen verksamhet i ett annat EG-land där verksamheten är momsregistrerad.

Värdet av varuöverföringar till ett annat EG-land, när varan anses omsatt i det andra EG-landet, ska inte redovisas här, t.ex. när en vara överförs i samband med monteringsleverans eller postorderförsäljning från Sverige i de fall då omsättningströskeln för momsregistrering passerats i respektive EG-land.

Förvärv av varor från annat EG-land

Vid **kod 961** redovisar du

- värdet av varuförvärv som gjorts från andra EG-länder under åberopande av ett svenskt momsregistreringsnummer (VAT-nummer).
- överföring från egen verksamhet i ett annat EG-land som ska beskattas i Sverige.

Observera att så kallade trepartsförvärv inte ska redovisas här utan vid **kod 962**.

Trepartsförvärv av varor från annat EG-land

Vid **kod 962** redovisar du värdet av varuförvärv från en momsregistrerad säljare i annat EG-land, där varan levereras direkt till en momsregistrerad köpare i ett annat EG-land än Sverige.

Med trepartsförvärv menas sådana förvärv som en i Sverige momsregistrerad mellanman i en trepartshandel gjort. Sådana förvärv är inte gemenskapsinterna förvärv, och beskattas alltså inte i Sverige, till skillnad från "vanliga" gemenskapsinterna förvärv som redovisas vid **kod 961**.

Kvartalsredovisning

Belopp som redovisas i inkomstdeklarationen vid **koderna 959, 960 och 962** ska ha redovisats i kvartalsredovisningen. Beloppen som redovisas vid **koderna 959 och 960** ska stämma överens med vad som sammanlagt har redovisats i kvartalsredovisningen för den tidsperiod som inkomstdeklarationen omfattar.

Avdragsgill ingående moms

Ingående moms för förvärvskällan redovisas vid **kod 110** på inkomstdeklarationen.

Där redovisar du summan av avdragsgill ingående moms.

I beloppet ingår

- moms på förvärv av varor och tjänster som har skett inom Sverige
- moms som påförts i tullräkning
- moms på förvärvade tjänster från länder utanför EG
- moms på förvärvade varor och tjänster från andra EG-länder.

Observera att utländsk debiterad moms aldrig är avdragsgill. Sådan moms kan i vissa fall återbetalas av utländsk skattemyndighet.

Om du inte har någon moms att redovisa för beskattningsåret skriver du 0 vid **koderna 109 och 110** på inkomstdeklarationen.

Mer information finns i Momsbroschyren (SKV 552).

 **Beställ på direktval 7607.**

Redovisa näringsverksamheten via ADB

Redovisning av näringsverksamhet till Skatteverket görs på ett enhetligt sätt. Detta gäller samtliga näringsidkare, oavsett företagsstorlek, branschtillhörighet eller företagsform. Näringsuppgifterna i räkenskaps-schemat har i stor utsträckning anpassats till hur bokföringen är ordnad hos de flesta näringsidkare och till hur den är reglerad av bokföringslagen samt, vad gäller aktiebolag och handelsbolag, hur den är reglerad av årsredovisningslagen. Därigenom är det i regel enkelt för näringsidkare att hämta näringsuppgifterna direkt ur bokföringen.

Näringsuppgifter (SRU)

Näringsuppgifter (SRU) kan lämnas till Skatteverket på flera olika sätt:

- Fastställda deklarationsblanketter (papper).
- ADB-medium.
- Filöverföring med ELDA.

Via ADB kan du skicka näringsuppgifter (SRU). Uppgifterna kan avse hela redovisningen av näringsverksamheten, endast räkenskapschema eller endast skattemässiga justeringar. Observera att om du deklarerar på blankett INK2 eller INK4 och lämnar hela redovisningen av näringsverksamheten på ADB så räcker det med att första sidan på blankett INK2 eller INK4 lämnas på papper och undertecknas.

Du får en skriftlig bekräftelse på att Skatteverket har tagit emot och läst in ditt material.

ADB-medium

De flesta deklarations-/bokföringsprogram har "import/exportfunktioner" som kan hämta information från redovisningen till deklarationen.

- Märk ADB-mediet med uppgifter om person-/organisationsnummer, namn och telefon för medie lämnaren. Det ska även framgå att det är SRU-uppgifter.
- Ta fram näringsuppgifterna med hjälp av ditt redovisnings- och deklarationsprogram.
- ADB-mediet skickas till: Skatteverket inläsningscentralen, Box 1330, 462 28 Vänersborg.

ELDA

ELDA är ett dataprogram som gör det möjligt att föra över näringsuppgifter (SRU) via modem eller Internet till Skatteverket. Programmet är gratis och går att ladda ned från vår webbplats www.skatteverket.se. För att sända filer med ELDA behöver du även en så kallad Smartdisk. För att beställa Smartdisk används blankett SKV2695 som finns på Skatteverkets webbplats. ELDA finns för Windows och Macintosh och är enkelt att använda. Följ bara anvisningarna i GUIDEN på skärmen.

Meddelande om fel på ADB-medium

Om det finns större tekniska eller formella fel på uppgifterna kontaktar Skatteverket dig så du kan rätta felet. Finns det allvarliga fel aviseras ADB-mediet helt.

Om du själv upptäcker att du har gjort fel

Har du lämnat in uppgifter för fel fysisk eller juridisk person skickar du eller ditt ombud ett skriftligt meddelande till Skatteverket om borttag av fel inlämnade näringsuppgifter. Meddelandet ska innehålla person-/organisationsnummer.

Om du deklarerar för en kunds räkning och upptäcker att du har gjort fel vid redovisning av kunden, så skickar du bara in en ny komplett redovisning. Rättelse kan du göra med hjälp av ADB eller på en vanlig deklarationsblankett. Ange alltid rättelsedatum. Rättelse av näringsuppgifter kan lämnas via ADB till och med den 17 november 2005

Generösare anstånd

Om du lämnar huvuddelen av deklarations- och räkenskapsuppgifterna via ADB kommer Skatteverket att medge ett generösare anstånd med inlämnandet av deklARATIONERNA.

Anstånd kan medges längst till och med den 15 juni 2005. Ansökan gör du eller din byrå till Skatteverket.

Byråanstånd via ADB

Ansökan med klientförteckning tas in via ADB. Lämnar byrån både byråanståndsansökan och deklarations- och räkenskapsuppgifterna via ADB blir anståndet ännu något generösare. Eftersom byrån får ett beslut (med leveransplan) från Skatteverket på byråanståndsansökan skickas inget meddelande ut om det går att läsa in uppgifterna. Beslut skickas bara till byrån och inte till dig. Är det något fel på de inlämnade uppgifterna får byrån meddelande om vad som är fel.

Blanketter som kan lämnas via ADB

Tablån här visar på vilket sätt du kan lämna deklara- tionen vid 2004 års taxering.

<i>Blankett</i>	<i>På fastställd blankett</i>	<i>Via ADB</i>
INK1	Hela	Nej
INK2*	Hela	Sid 2 – 4 samt räkenskapsschema.
INK3*	Hela	Sid 2 – 4
INK4 *	Hela	Sid 2 – 4, 7 samt räkenskapsschema.
N1/N1A	Hela	Hela
N2/N2A	Hela	Hela
N3A/N3B	Hela	Hela
N4	Hela	Hela
N6	Hela	Hela
K4C	Hela	Nej
K10	Hela	Hela
K15A/B	Hela	Nej

Det finns en teknisk broschyr ”Tekniska beskrivningar för redovisning av näringsverksamhet och förteckning till anståndsansökan med ADB”, SKV 269.

Kontakta gärna Skatteverket om du har ytterligare frågor om inlämning av näringsuppgifter via ADB.

För ADB-tekniska frågor kan du vända dig till Skatteverkets IT-avdelnings lokalkontor.

Observera att om du lämnar uppgifter via ADB ska du inte lämna samma uppgifter på papper till Skatteverket.

*) När övriga uppgifter lämnas via ADB kan du lämna in sidan 1 på fastställt formulär eller laserutskrift. Förutom beloppsuppgifter för skatteberäkning ska du lämna eventuella fastighetsuppgifter, sorteringsbegrepp m.m. och underskrift.

Landkoder

Land	Landkod	Land	Landkod	Land	Landkod
Brasilien	BR	Luxemburg	LU	Storbritannien	GB
Canada	CA	Malaysia	MY	Sydafrika	ZA
Danmark	DK	Mexico	MX	Tjeckien	CZ
Finland	FI	Monaco	MC	Turkiet	TR
Frankrike	FR	Nederländerna	NL	Tyskland	DE
Grekland	GR	Norge	NO	Ungern	HU
Indien	IN	Nya Zeeland	NZ	USA	US
Irland	IE	Polen	PL	Österrike	AT
Island	IS	Portugal	PT		
Israel	IL	Schweiz	CH		
Italien	IT	Singapore	SG		
Japan	JP	Slovakien	SK		
Liechtenstein	LI	Spanien	ES		

Se även Regler för kontrolluppgifter – Ränta, utdelning m.m. (SKV 373).

Koppling mellan SRU-koderna och BAS-kontoplanerna

TILLGÅNGAR

SRU-kod	Benämning	BAS 2004	BAS 96 ¹⁾
200	Kassa och bank	191X-197X	101X-106X, 161X
202	Aktier och andelar	181X, 188X	112X
203	Övriga kortfristiga placeringar	182X-183X, 186X, 189X	113X-119X
204	Kundfordringar	15	12
205	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	13
206	Övriga skattefordringar	164X	145X
207	Momsfordran	165X	148X
219	Varulager och pågående arbeten	14	15
220	Övriga kortfristiga fordringar	160X-163X, 166X-169X	141X-144X, 146X, 149X
230 ²⁾	Aktier och andelar i svenska koncern- och intresseföretag	1310-1311, 1313, 1316, 1318, 133X	1620, 1621, 1623
231 ²⁾	Aktier och andelar i utländska koncern- och intresseföretag	1312, 1314	1622, 1624
233	Andra finansiella anläggningstillgångar	135X, 136X, 138X, 139X	1625-1627, 163X-165X, 167X-169X
234	Immateriella anläggningstillgångar	10	17
235	Mark och andra tillgångar som inte är avskrivningsbara (skattemässigt)	113X-114X, 1291	188X, 194X-195X
236	Maskiner och inventarier	120X-128X, 1290, 1292-1299	180X-187X, 189X
237	Byggnader och övrig fast egendom	110X-112X, 115X-119X	191X-193X, 197X-199X
241 ²⁾	Fordringar på koncern- och intresseföretag	132X, 134X	166X
299	Summa tillgångar		

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

SRU-kod	Benämning	BAS 2004	BAS 96 ¹⁾
300	Leverantörsskulder	244-248, 2491	21
301	Övriga skatteskulder	25, 266, 271-273	22, 245, 251-252, 2332
302	Övriga avsättningar	225, 229	2796, 2797
304	Avsättningar för garantier	222	236
305	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29	230-2331, 2333-235, 237-239
307	Momsskuld	261-265	147, 241-243, 248
310	Förskott från kunder	242	261
319	Övriga kortfristiga skulder	241, 243, 274-279, 2800-2892, 2894-2899	201, 209, 253-259, 262-2691, 2693-2699
320	Avsättningar för pensioner	221	271
321	Lån från aktieägare (lång- och kortfristiga)	2393, 2893	2692, 2794
329	Övriga långfristiga skulder	2300-2392, 2394-2399	272X-2792
330	Ackumulerade överavskrivningar	215X	282X
339	Övriga obeskattade reserver	2110-2140 ³⁾ , 216-218, 2190-2191, 2196-2199	281, 283-284, 287-288, 2890-2891, 2899
340	Periodiseringsfond vid 2000 års taxering	2120	2850
341	Periodiseringsfond vid 2001 års taxering	2121	2855
342	Periodiseringsfond vid 2002 års taxering	2122	
343	Periodiseringsfond vid 2003 års taxering	2123	
344	Periodiseringsfond vid 2004 års taxering	2124	
345	Periodiseringsfond vid 2005 års taxering	2125	

¹⁾ Från och med 2001 underhålls inte BAS 96 varför kopplingen till SRU kan vara ofullständig.

²⁾ På blankett N2 används kod 233.

³⁾ Endast på blankett 4 och N2.

SRU-kod	Benämning	BAS 2004	BAS 96 ¹⁾
350	Aktiekapital/Insatskapital	2081-2083	2981, 2991, 2993
351	Övrigt bundet eget kapital	2084-2086	2982, 2984, 2992, 2994-2995
354	Fritt eget kapital	209	2987-2989, 2997-2999
360	Ingående kapital (vid kapitalbrist anges minus)	2010, 2020, 2030,2040	2910, 2920, 2928, 2930, 2938, 2940, 2948, 2950, 2958
362	Delägarnas uttag	2011-2013, 2021-2023, 2031-2033, 2041-2043	2921, 2931, 2941, 2951
363	Delägarnas tillskott	2017-2018, 2024-2028, 2034-2038, 2044-2048	2926, 2936, 2946, 2956
364	Kontanta uttag	2013	2911
365	Övriga privatuttag	2011-2012, 2014	2912-2915, 2917
366	Kontanta tillskott	2017	2916
367	Övriga tillskott	2018	2918
368	Årets redovisade vinst	2019, 2029, 2039, 2049, 205	2919, 2929, 2939, 2949, 2959, 296
369	Årets redovisade förlust	2019	
370	Utgående kapital		
399	Summa eget kapital och skulder		
	Summa skulder och eget kapital		

¹⁾ Från och med 2001 underhålls inte BAS 96 varför kopplingen till SRU kan vara ofullständig.

²⁾ AMF-avgifter ska specificeras i kod 511, kan utgöra delen av kod 7411, 7570 och 7580.

RESULTATRÄKNING

SRU-kod	Benämning	BAS 2004	BAS 96 ¹⁾
400	Rörelsens huvudintäkter (nettooms.)	30-37	30-37
	Försäljning		
401	Övriga rörelseintäkter	390X-396X, 398X-399X, 791X, 871X	38-39, 83
402	Aktiverat arbete för egen räkning	38	7894
500	Handelsvaror inkl. lagerförändring, råvaror, material m.m.	40-45, 47, 491X-492X, 4931, 496X, 498X	40-45, 4911-4913, 4916, 496X
	Varor och material		
501	Legoarbeten och underent.	46	46
509	Förändring av lager (inte handelsvaror) och pågående arbeten (ökning)	490X, 4930, 4932, 494X-495X, 497X, 499X	4910, 4914-4915, 493X-495X, 499X, 7890-7893, 7899
510	Förändring av lager (inte handelsvaror) och pågående arbeten (minskning)	490X, 4930, 4932, 494X-495X, 497X, 499X	4910, 4914-4915, 493X-495X, 499X, 7890-7893, 7899
511 ²⁾	AMF-avgifter	7411,7570 7580	5670
512	Löner och andra ersättningar	70-72	50-52
514	Kostnadsersättningar och kostnader för förmåner till anställda	730-7384, 7386-7399	53-55
520 ²⁾	Övriga sociala avgifter	751X, 753X 757X, 758X, 759X	561X, 563X 568X-569X, 5770
524 ²⁾	Pensionskostnader (inklusive ITP-avgifter)	74, 755X	5710-5760, 5790
526	Reparation och underhåll av fastighet	517X	776X
527	Övriga personalkostnader	76	58-59
528	Övriga lokal- och fastighetskostnader	50, 510X-516X, 518X-519X	60, 770X-775X, 777X-779X
529	Hyra av anläggnings-tillgångar	52	611X-612X, 619X
530	Övriga kostnader	53, 55, 60-69, 774X, 779X, 792X, 796X, 799X, 875X	62, 65-67, 68, 71, 73, 74-76, 84

SRU-kod	Benämning	BAS 2004	BAS 96 ¹⁾
531	Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	54	64
536	Bilkostnader (inkl billeasing)	561X, 7385	691X
538	Övriga transportmedelskostnader och resekostnader	560X, 562X-569X, 57, 58	690X, 692X-699X, 70
541	Reklam och PR	59	72
550	Vinst vid avyttring av värdepapper	802X, 812X, 822X, 835X	7860, 7861, 7865-7868, 7870, 7871
551	Förlust vid avyttring av värdepapper	802X, 812X, 822X, 835X	7862, 7872
552	Vinst vid avyttring av anläggningstillgångar (ej finansiella)	397X	7810, 7811, 7820, 7821, 7830, 7831, 7840, 7841, 7850, 7851
553	Nedskrivning av anläggningstillgångar (ej finansiella)	771X-773X	7884-7886, 7889
554	Återföring av nedskrivning av anläggningstillgångar (ej finansiella)	776X-778X	7888
556	Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar (ej finansiella)	797X	7812, 7822, 7832, 7842, 7852
559	Maskiner och inventarier	783X	791X
560	Byggnader och övrig fast egendom	782X	792X
561	Immateriella anläggningstillgångar	781X	793X
564	Utdelning på aktier och andelar i koncern- och intresseföretag	801X, 811X, 803X, 813X	8011-8014
565	Utdelning på aktier och andelar i övriga företag	821X	8010, 8015-8018
566	Valutakursvinster	8230, 8231, 8330, 8331, 8430, 8431	808X

SRU-kod	Benämning	BAS 2004	BAS 96 ¹⁾
567	Valutakursförluster	8236, 8336, 8436	818X
568	Ränteintäkter m.m.	820X, 825X-826X, 830X-831X, 834X, 836X, 838X-839X	802X-807X, 809X
569	Räntekostnader m.m.	837X, 840X-842X, 844X-849X	812X-817X, 819X
570	Nedskrivning av finansiella tillgångar	807X, 817X, 827X	7881-7883
571	Återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar	808X, 818X, 828X	
578	Bokförd avskrivning utöver plan	885X	882X
586 ²⁾	Avsättning till periodiseringsfond	8811	8851
589 ²⁾	Återföring från periodiseringsfond	8819	8859
590	Upplösning av ackumulerade överavskrivningar	885X	
593	Övriga tillkommande bokslutsdispositioner m.m.	8819, 8829, 8839, 8849, 8860, 8865-8869, 887, 8880, 8882, 8886, 8890, 8891, 8895-8896, 8899	881X, 8845-8849, 8859, 8870, 8882, 8886, 8891, 8895, 8899
594	Övriga avgående bokslutsdispositioner m.m.	8811, 8821, 8831, 8841, 8861-8864, 8881, 8885, 8892, 8894	8841-8844, 8851, 8881, 8885, 8892
596	Redovisad förlust enligt bokföringen	899X	899X
598	Skatter	891-898	8910-8970
599	Redovisad vinst enligt bokföringen	899X	899X

¹⁾ Från och med 2001 underhålls inte BAS 96 varför kopplingen till SRU kan vara ofullständig.

²⁾ På blankett 4 och N2 sker redovisning på kod 593 alt 594.

Deklarera på Internet

Som näringsidkare eller delägare i fåmansföretag kan du deklarerera på Internet om du bara ska lämna N-bilagor, K10 eller K4. Du fyller i och skickar in huvudblanketten INK1 via Skatteverkets webbplats. Där kan du lämna bilaga K4, N1 och N6. Näringsbilaga N2 eller bilaga K10 skickar du in separat via ELDA-systemet eller på diskett.

Så här skaffar du en e-legitimation

Är du redan Internetkund hos Handelsbanken, FöreningsSparbanken, Ikanobanken, Länsförsäkringar Bank, Nordea, Posten, SEB, SkandiaBanken, Sparbanken Finn, Sparbanken Gripen eller Östgöta Enskilda Bank. Gå in på din banks webbplats. Där får du information hur du ska göra för att få en e-legitimation.

Om du inte är Internetkund hos någon av dessa banker eller hos Posten kan du gå in på Postens eller Nordeas webbplats och läsa hur du ska göra för att skaffa en e-legitimation.

E-legitimation kan du använda även till andra tjänster på Internet, där det krävs att du ska kunna styrka din identitet. Både myndigheter och företag håller på att skapa flera sådana tjänster.

Näringsidkare

Med en e-legitimation kan du

- ändra felaktiga förtryckta uppgifter.
- fylla i bilaga K4.
- fylla i bilagorna N1 och N6.
- lägga till uppgifter om din näringsverksamhet på huvudblanketten INK1.

Nyheten och fördelen med att lämna näringsbilagorna N1 och N6 via Internet är att alla föregående års utgående värden förifylls som ingående värden i den aktuella årets näringsbilagor.

Om du deklarerar med näringsbilaga N2 skickar du in bilagan via Elda eller på diskett.

Så här gör du

Logga in med hjälp av din e-legitimation. Kontrollera att dina uppgifter är korrekta. Ändra felaktiga uppgifter. Komplettera med uppgifter om nettoresultat för näringsverksamheten, utdelning från fåmansföretag, näringsuppgifter på bilaga N1 och övriga uppgifter som saknas. Har du sålt värdepapper fyller du också i bilaga K4.

Skriv under med din e-legitimation och skicka in deklARATIONEN elektroniskt. Dina bilagor utöver K4, N1 och N6 (t.ex. N2) skickar du in till Skatteverket på diskett eller via ELDA-systemet.

Andra bilagor än K4/K10/N-bilagor?

Du kan inte deklarerera på Internet om du är näringsidkare och ska lämna någon annan bilaga än K4 eller näringsbilagor (bilagor som börjar med N).

Då måste du lämna din deklARATION på papper på samma sätt som du brukar göra. N-bilagor kan du i så fall välja att lämna på diskett eller via Elda.

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: www.skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

Skatteupplysning: 0771-567 567

Växel: 0771-778 778