

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

Taxeringsår
2013

A. Räntefördelning - kapitalunderlag

Vid denna beräkning ska du använda värdet på dina tillgångar och skulder vid det föregående beskattningsårets utgång. Uppgifterna hittar du i 2012 års NE-blankett.

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10 taxeringen 2012) ^①			+/-	
2. Outnyttjat underskott vid föregående beskattningsårs utgång ^②			+	
3. Övergångspost, beräknades vid 1995 års taxering och är ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering			+	
4. Särskild post ^③			+	
5. Kvarstående sparad fördelningsbelopp från föregående år ^④			+	
6. Icke varaktiga kapitaltillskott under det föregående beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2011)			-	
7. Summa periodiseringsfonder vid föregående beskattningsårs utgång ^⑥			-	
8. 73,7 % av expansionsfonden vid föregående beskattningsårs utgång			-	
Delsumma - före justeringar av eget kapital			=	
Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter				
9a. Bokfört värde fastigheter	-			
9b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+			
Summa	+/-	=	+/-	
Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto				
10a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto	-			
10b. Hälften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+			
Summa	+/-	=	+/-	
Övriga justeringar än ovan där bokfört värde avviker från skattemässigt värde				
11a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar och aktier m.m. ^⑤ eller för ej bokförda skulder, t.ex. ersättningsfond			-	
11b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital ^⑥			+	
Kapitalunderlag ^⑦				
12a. Överskott (positivt)			= +	
12b. Underskott (negativt)			= -	
Beräkning av fördelningsbelopp				
13a. Belopp i 12a. x 7,15 % (positivt fördelningbelopp)			+	
13b. Belopp i 12b. x 2,65 % (negativt fördelningbelopp) ^⑦			-	
14. Sparat fördelningsbelopp (samma belopp som i p. A5) ^④			+	
15a. Positivt fördelningsbelopp			= +	
15b. Negativt fördelningsbelopp. Förs till R31 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 ruta 55. ^⑧			= -	
16. Utnyttjat positivt fördelningsbelopp. Förs till R30 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 ruta 52 ^⑧			-	
17. Sparat fördelningsbelopp, anges på NE-blanketten ^⑧ Övriga uppgifter p. 10			= +	

B. Expansionsfond - kapitalunderlag

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

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10) ^①		+/-	
2. Outnyttjat underskott vid beskattningsårets utgång		+	
3. Övergångspost, beräknades vid 1995 års taxering och är ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering		+	
4. Särskild post. ^③		+	
5. Icke varaktiga kapitaltillskott till näringsverksamheten under beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2012)		-	
6. Summa periodiseringsfonder vid beskattningsårets utgång ^⑥		-	
Delsumma - före justeringar av eget kapital		=	
Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter			
7a. Bokfört värde av fastigheter	-		
7b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+		
Summa	+/- =	+/-	
Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto			
8a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto i post B9	-		
8b. Hälften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+		
Summa	+/- =	+/-	
Övriga justeringar där bokfört värde avviker från skattemässigt värde			
9a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar, aktier m.m. eller ej bokförda skulder, t.ex. skuld ersättningsfond. ^⑤		-	
9b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital.		+	
10a. Kapitalunderlag. Vid negativt underlag ange 0 kr. Underlaget förs in i NE-blanketten sid. 2 Övriga uppgifter p. 11.		= +	
10b. Din maximala expansionsfond (belopp i p. 10a x 135,69 %) ^⑨		=	

Beräkning av högsta ökning och minsta minskning för året

Maximal expansionsfond, belopp p. 10b	+	
Expansionsfond vid årets början (taxeringen 2012)	-	
Positivt belopp, högsta ökning. Begärd ökning redovisas i R36 på NE-blanketten ^⑩	= +	
Negativt belopp, minsta minskning. Begärd minskning redovisas i R37 på NE-blanketten ^⑪	= -	

Expansionsfond vid årets slut

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

C. Värde fastighet -mark, byggnader och markanläggningar

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

Huvudregeln	Fastighet 1		Fastighet 2		Fastighet 3	
1. Anskaffningsvärde vid det föregående beskattningsårets utgång ⁽¹²⁾	+		+		+	
2. Värdeinskningsavdrag t.o.m. taxeringsåret 2012	-		-		-	
3. Underlag för räntefördelning	=		=		=	
4. Anskaffningar under beskattningsåret (normalt 2012)	+		+		+	
5. Värdeinskningsavdrag för beskattningsåret ⁽¹³⁾	-		-		-	
6. Korrigering, exempelvis pga. delavyttring ⁽¹⁴⁾	-		-		-	
7. Underlag för expansionsfond	=		=		=	
Alternativregeln ⁽¹⁵⁾	Fastighet 1		Fastighet 2		Fastighet 3	
8. Taxeringsvärde 1993	=		=		=	
9. Procentsats för omräkning ⁽¹⁶⁾	x	%	x	%	x	%
10. Del av taxeringsvärde	=		=		=	
11. Värdeinskningsavdrag m.m. vid 1982 - 1993 års taxering för de år avdraget överstiger 10 % av belopp i p. 10	-		-		-	
12. Anskaffningsvärde ny-, till- eller ombyggnad som utförts fr.o.m. 1 januari 1993 till beskattningsårets ingång	+		+		+	
13. Värdeinskningsavdrag på fastigheten för taxeringsåren 1994 t.o.m. 2012	-		-		-	
14. Underlag räntefördelning	=		=		=	
15. Anskaffningar under beskattningsåret	+		+		+	
16. Värdeinskningsavdrag för beskattningsåret ⁽¹³⁾	-		-		-	
17. Korrigering, exempelvis pga. delavyttring ⁽¹⁴⁾	-		-		-	
18. Underlag, expansionsfond	=		=		=	

Upplysningar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

⑫ Utgångspunkten är värdet på de fastigheter som fanns kvar i näringsverksamheten vid beskattningsårets ingång (normalt 1 januari 2012).

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

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

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

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

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