

Denna blankett använder ni när ni begär avräkning av utländsk skatt.
Om ni behöver mera utrymme går det bra att bifoga en egen sammanställning till denna blankett.
Läs mer i upplysningarna på sidan 3.

<input type="checkbox"/> Kalenderår 2012	<input type="checkbox"/> Räkenskapsår	Fr.o.m.	T.o.m.
--	---------------------------------------	---------	--------

Namn	Organisationsnummer
------	---------------------

Den svenska skatt som tas ut på de utländska inkomsterna sätter gränsen för hur stor avräkning ni kan få. För att Skatteverket ska kunna räkna ut hur mycket skatt som tas ut i Sverige på de utländska inkomsterna behövs både uppgift om de utländska inkomsterna och vilka utgifter som ni haft i samband med dem. Dessa uppgifter redovisas under avsnitt A och B. Under avsnitt C redovisar ni gemensamma kostnads- och intäktsposter. Har ni gjort avdrag för den utländska skatten - fyll i avsnitt D. Har ni sparad utländsk skatt från tidigare år, s.k. carry forward, som ni vill begära avräkning för - fyll i avsnitt E.

Även vissa utländska inkomster som ni redovisat i Inkomstdeklaration 2 men som inte beskattats i utlandet kan påverka avräkningen. Läs mer i upplysningarna på sidan 3. Har ni sådan inkomst ska denna redovisas under respektive avsnitt A eller B.

A. Utländska intäkter som inte är hänförliga till fast driftställe i utlandet

1. Intäkter t.ex. räntor, royalty, konsultarvoden, kapitalvinster

Typ av intäkt	Utbetalare	Land	Utländsk intäkt		Utländsk skatt	
			Belopp i utländsk valuta	Belopp i svenska kronor	Belopp i utländsk valuta	Belopp i svenska kronor
				Summa		Summa

2. Kostnader som är hänförliga till ovanstående utländska intäkter

Typ av kostnad (utom avdrag för utländsk skatt, se avsnitt D)	Belopp i svenska kronor
	Summa

B. Intäkter och kostnader som är hänförliga till fast driftställe i utlandet

Har ni gjort avdrag för utländsk skatt ska detta inte ingå som kostnad här utan istället redovisas under avsnitt D.

Land	Bruttointäkt i svenska kronor	Kostnader hänförliga till det fasta driftstället i svenska kronor	Nettointäkt (+/-)	Utländsk skatt	
				Belopp i utländsk valuta	Belopp i svenska kronor

C. Gemensamma kostnads- och intäktsposter

1. Kostnader som har samband både med svenska och utländska intäkter

Typ av kostnad	Belopp i svenska kronor
	Summa

2. Intäkter som inte är specifikt hänförliga till den svenska eller utländska inkomsten

Typ av intäkt	Belopp i svenska kronor
	Summa

D. Avdrag för utländsk skatt

Har ni gjort avdrag för hela eller delar av den utländska skatten behöver Skatteverket uppgift om hur mycket ni dragit av. Det behövs för att Skatteverket ska kunna ta hänsyn till den skatteminskning som avdraget medför.

Avdrag har gjorts med	Belopp i svenska kronor
-----------------------	-------------------------

E. Sparad utländsk skatt från tidigare år, s.k. carry forward, som ni begär avräkning för i år

Utländsk skatt som inte har kunnat avräknas kan sparas i maximalt fem år. Sparad utländsk skatt avräknas före årets utländska skatt. Äldst skatt avräknas först. Skatt där avdrag inte gjorts avräknas före skatt där avdrag gjorts. Den totala avräkningen är begränsad till den svenska skatt som tas ut på årets utländska inkomster.

Taxeringsår		Sparat belopp i svenska kronor
2008	Avdrag har inte gjorts	
	Avdrag har gjorts	
2009	Avdrag har inte gjorts	
	Avdrag har gjorts	
2010	Avdrag har inte gjorts	
	Avdrag har gjorts	
2011	Avdrag har inte gjorts	
	Avdrag har gjorts	
2012	Avdrag har inte gjorts	
	Avdrag har gjorts	

Upplysningar

Avräkning av utländsk skatt - juridiska personer

Allmänt

När en svensk juridisk person har inkomst från utlandet kan inkomsten komma att beskattas både i Sverige och i utlandet. Den dubbelbeskattning som uppkommer kan undanröjas genom bestämmelser i avräkningslagen (Lag (1986:468) om avräkning av utländsk skatt) eller genom bestämmelser i skatteavtal med det land inkomsten kommer ifrån. De skatteavtal som Sverige har ingått med olika länder finns tillgängliga på www.skatteverket.se.

För att ni ska kunna få avräkning ska det vara fråga om en **betald** utländsk allmän **slutlig skatt** på inkomst. Ni kan inte få avräkning av utländsk skatt med högre belopp än den skatt som får tas ut i det andra landet enligt bestämmelser i skatteavtal. Exempelvis kan den skatt som får tas ut på royaltyinkomst begränsas av skatteavtal.

Ni kan få avräkning för utländsk fastighetsskatt eller motsvarande på fastighet i utlandet om ni tar upp en inkomst av fastigheten i deklarationen.

Begäran om avräkning görs samma år som ni tagit med den utländska inkomsten i deklarationen.

När ni begär avräkning av utländsk skatt kan ni använda denna blankett. Om utrymmet på blanketten inte räcker till kan ni istället använda en egen bilaga där motsvarande uppgifter framgår.

Uppgifterna som efterfrågas på blanketten behövs för att Skatteverket ska kunna räkna ut hur mycket svensk skatt som tas ut på de utländska inkomster som redovisats i deklarationen. Det belopp som räknas ut sätter gränsen för hur stor avräkningen kan bli.

Vissa **utländska inkomster** som tas med i deklarationen kan påverka avräkningen, öka avräkningsutrymmet, även om de **inte beskattats i utlandet**. De inkomster som kan vara aktuella är inkomst från fast driftställe eller fastighet i utlandet eller ränta, utdelning eller royalty från utlandet. Har ni sådan inkomst fyller ni i inkomsten under respektive avsnitt A eller B och anger 0 (noll) i rutorna för utländsk skatt.

Har ni begärt avdrag för den utländska skatten i deklarationen ska ni ange det när ni begär avräkning. Det gäller både om ni upprättar en egen bilaga och om ni använder blanketten, se vidare vid D. Avdrag för utländsk skatt.

Om den svenska skatten på utländska inkomster ett visst år inte räcker till för att full avräkning ska kunna göras får ni spara det överskjutande beloppet. Läs mer om detta vid E. Sparad utländsk skatt från tidigare år, s.k. carry forward, som ni begär avräkning för i år.

Avkastningsskatt som tas ut på avsättning i balansräkningen under rubriken "Avsatt till pensioner" jämföras vid avräkning med statlig inkomstskatt och beaktas av Skatteverket vid avräkningen. Om ni begär avräkning mot avkastningsskatt som tas ut på annat underlag enligt lagen (1990:661) om avkastningsskatt på pensionsmedel, t.ex. av utländsk skatt på avkastning på tillgångar som ingår i utländsk kapitalförsäkring, gör ni begäran om det på särskild bilaga som ni bifogar deklarationen.

A. Utländska intäkter som inte är hänförliga till fast driftställe i utlandet

Utländska intäkter som inte är hänförliga till ett fast driftställe utomlands redovisas vid A.1. Där fyller ni i t.ex. räntor, royalty, konsultarvoden eller kapitalvinster. Finns det kostnader i näringsverksamheten som är direkt hänförliga till de utländska intäkterna fyller ni i dem vid A.2.

B. Intäkter och kostnader som är hänförliga till fast driftställe i utlandet

Utländsk bruttointäkt och kostnader som är hänförliga till fast driftställe i utlandet redovisas vid B. Ni ska även räkna fram nettointäkten. Om verksamheten har gått med överskott eller underskott markeras med plus- respektive minustecken.

C. Gemensamma kostnads- och intäktsposter

Kostnads- och intäktsposter som har samband både med de utländska och svenska inkomsterna fyller ni i vid C.1 och C.2. Skatteverket fördelar sedan en proportionell andel av kostnaderna och intäkterna till de utländska inkomsterna.

D. Avdrag för utländsk skatt

I inkomstskattelagen finns bestämmelser om att man kan få avdrag för den skatt man betalat i utlandet om man begär det. Avdraget är frivilligt och har ni gjort sådant avdrag fyller ni i det under D. Skatteverket behöver uppgiften för att kunna beräkna hur stor minskning av svensk skatt som ni har fått genom avdraget.

E. Sparad utländsk skatt från tidigare år, s.k. carry forward, som ni begär avräkning för i år

Om utländsk skatt inte kan avräknas, eller bara kan avräknas till viss del, får ni spara det överskjutande beloppet. Ni kan begära avräkning av sådant överskjutande belopp under de fem följande åren.

Har ni sparade överskjutande belopp från tidigare år fyller ni i det vid respektive år. Om avdrag har gjorts eller inte för det sparade beloppet styr vilken rad ni ska fylla i inom respektive år.