

# Bokföring, bokslut och deklARATION – del 2

Deklarationsanvisningar för enskilda  
näringsidkare 2018

# Innehåll

Deklarera med e-legitimation .....	2	NEA-blanketten.....	25
Introduktion .....	3	Inkomstdeklaration 1.....	27
Deklarationsanvisningar NE-blanketten .....	6	Näringsverksamhet .....	27
NE-blankettens uppbyggnad .....	6	Nedsättning av egenavgifter .....	28
Identifiering och beskrivning av verksamheten.....	6	Blankett N8.....	29
Räkenskapschema (balans- och resultaträkning) .....	7		
Skattemässiga justeringar.....	9		
Kontroll och statistikfrågor .....	17		

## Deklarera med e-legitimation

### Fördelarna med att e-deklarera din näringsverksamhet

Alla uträkningar sker automatiskt.

- Du kan direkt se hur näringsbilagan påverkar din slutliga skatt.
- Du får en kvittens på att din deklaration är inlämnad till Skatteverket. Du kan även skriva ut en kopia på dina inlämnade deklaraionsuppgifter.
- Du kan enkelt göra ändringar och tillägg i en redan inlämnad deklaration.
- Du kan se hur du deklarerat och skriva ut en kopia av dina deklaraionsuppgifter under hela året.

Även du som är enskild näringsidkare kan få din skatte återbäring till midsommar om du e-deklarerar. Men då måste du senast den **2 maj 2018**

- lämnat huvudblanketten och samtliga bilagor elektroniskt
- anmäla konto (om du inte redan gjort det).

Om din deklaration har tagits ut för granskning och denna inte har blivit klar kommer du inte att få dina pengar före midsommar.

Även du som är bosatt utomlands har möjlighet att få tillbaka pengar innan midsommar om du e-deklarerar.

### Förenklat årsbokslut

Du som är enskild näringsidkare kan upprätta förenklat årsbokslut med e-tjänsten Förenklat årsbokslut. Med e-legitimation kan du dessutom föra över uppgifterna till din NE-bilaga.

### Bra att veta

Om du har e-legitimation behöver du inte vänta tills din deklaration kommer med posten. Du kan deklarerar i e-tjänsten Inkomstdeklaration 1 redan från och med tisdagen den 20 mars.

### Deklarationsombud

Deklarationskyldigheten kan uppfyllas genom att ett deklaraionsombud deklarerar elektroniskt. Förutom att lämna inkomstdeklaration (samt arbetsgivar- och momsdeklaraioner) får ombudet:

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

Deklarationsombudet ska godkännas av Skatteverket. Ansökan kan göras via e-tjänsten ”Ombud och behörigheter” eller på blankett SKV 4809. Där hittar du också mer information.

### Behöver du hjälp?

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

# Introduktion

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

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

I deklaraionsanvisningarna lämnas endast kortfattad information om vilka uppgifter som ska lämnas i en specifik ruta. Ytterligare information om vilka skatteregler som gäller hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## Kortfattad information

Grundläggande information om hur du upprättar NE hittar du i en särskild broschyr, Deklarera på NE-blanketten – kortfattad information med exempel (SKV 306).

Har du en liten verksamhet, t.ex. en skogsfastighet, kan det ofta räcka med denna information.

## Övriga broschyrer som kan vara till hjälp

Utöver denna broschyr är det ytterligare en broschyr som kan vara särskilt bra att ha till hands. I broschyren Bokföring, bokslut och deklaration, del 1 (SKV 282) hittar du information om bokföring och bokslut för den som upprättar ett förenklat årsbokslut. De viktigaste skattereglerna för enskilda näringsidkare hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). I den här broschyren görs hänvisningar till följande broschyrer som du hittar på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se):

### Bokföring

- Bokföring, bokslut och deklaration, del 1 (SKV 282)
- Så upprättar du ett förenklat årsbokslut (SKV 307)

### Inkomstskatt

- Försäljning av näringsfastighet (SKV 313)
- Dags att deklarerat (SKV 325)

### Skatteberäkning

- Skatteuträkningsbroshyren (SKV 425)

### Moms och avgifter

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

## Förenklat årsbokslut eller vanligt årsbokslut

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

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

## Vad är ett förenklat årsbokslut?

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

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

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

## Vilka blanketter behöver jag?

### Näringsblanketten NE

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

Du ska bara lämna en enda NE-blankett oavsett hur många verksamheter du har (se nedan om blanketten NEA). Undantag gäller om du har självständig näringsverksamhet som bedrivs utanför EU- eller EES-området, se sid. 6.

Till NE-blanketten hör ett antal underbilagor.

### Blankett NEA

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

Blankett NEA kan användas av den som har olika verksamheter. Det kan t.ex. vara en elektriker som äger en skogsfastighet tillsammans med några syskon. Verksamheten i elektrikerfirman kan då redovisas på blankett NE och jordbruksfastigheten på blankett NEA. Blankett NEA kan även användas vid gemensam verksamhet, enkelt bolag. Resultatet från blankett NEA förs in och summeras med resultatet i blankett NE, se vidare på sidan 25.

## Blankett N7

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

## Blankett N8

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

## Blankett K7

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

## Blankett K8

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

## Hjälpblanketter

Det finns hjälpblanketter som hjälper dig att beräkna kapitalunderlag för räntefördelning och expansionsfond. Du kan även få hjälp att beräkna värdeminskingsavdrag, skogsavdrag m.m. Blanketterna (SKV 2194 och SKV 2196) finns att hämta på vår webbplats [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

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

<sup>1</sup>Ett mottaget eller utbetalat belopp är ett förskott om ingen del av prestationen påbörjats, dvs. leveransen eller arbetet har inte påbörjats. Det är också ett förskott om dellerans eller delprestation uppenbarligen inte påbörjats.

# Deklarationsanvisningar

## NE-blanketten

### NE-blankettens uppbyggnad

NE-blanketten består i princip av fyra delar

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

Anvisningarna nedan följer i denna ordning.

### Identifiering och beskrivning av verksamheten

#### Räkenskapsår

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

Fyll i vilken period (fr.o.m. och t.o.m.) som räkenskapsåret omfattar. Räkenskapsårets längd har bl.a. betydelse för hur stora avskrivningar du får göra på inventarier och hur stora egenavgifterna blir.

#### Datum när du fyller i blanketten

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

#### Namn och personnummer

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

#### Verksamhetens art

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

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

#### Passiv näringsverksamhet

En näringsverksamhet är antingen aktiv eller passiv och du behöver göra en bedömning av vad som gäller i ditt fall. Din näringsverksamhet är aktiv om du både driver och i stor omfattning arbetar i verksamheten. Annars är verksamheten passiv. Om du har flera olika verksamheter bedöms dessa tillsammans. Har du bedrivit passiv näringsverksamhet kryssar du i rutan.

#### Verksamhet i utlandet

Självständig näringsverksamhet som bedrivs utanför EES-området anses vara passiv näringsverksamhet. Den är också en egen näringsverksamhet och ska skiljas från verksamheter i Sverige. Det innebär att om du bedriver näringsverksamhet utanför EES-området och samtidigt bedriver verksamhet i Sverige ska du redovisa dessa verksamheter på två olika NE-bilagor. I den utländska verksamheten kryssar du i att självständig verksamhet bedrivs utanför EES.

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

Har du bedrivit självständig näringsverksamhet inom EES-området ska den även redovisas tillsammans med näringsverksamhet som bedrivs i Sverige. Lämpligen särredovisas en av verksamheterna på blankett NEA.

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

#### Förenklat årsbokslut

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

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

#### Redovisningsansvarig NE-blanketten

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

## Räkenskapsschema (balans- och resultaträkning)

### Endast hela kronor

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

### Allmänt

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

### Räkenskapsschemats uppbyggnad

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

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

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

### Förenklat årsbokslut

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

### Årsbokslut (eller årsredovisning)

Om du har upprättat årsbokslut enligt allmänna principer ger dig det kopplingsschema som finns på [www.bas.se](http://www.bas.se) vägledning om hur du ska fylla i räkenskapsschemat.

### Skiljer sig uppgiftslämnandet beroende på val av bokslut?

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

### Om det är svårt att hitta rätt post

I de flesta fall bör det vara relativt lätt att hitta i vilken R- eller B-post som ett belopp ska föras. För mer udda företeelser kan det däremot uppkomma problem.

En intäktspost som inte naturligt hör hemma i en särskild post redovisas i R4. För kostnader gäller motsvarande R8.

### Särskilt om eget kapital

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

### Särskilt om momspliktiga och momsfria intäkter

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

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

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

### Ska du redovisa i R1 eller R2?

I ruta R1 redovisar du intäkter från momspliktig verksamhet och i R2 intäkter i momsfri verksamhet. Om du har både momspliktig och momsfri verksamhet ska du i R1 redovisa de intäkter som hänför sig till den momspliktiga verksamheten. Det är också dessa intäkter som du ska ta upp som försäljning i momsdeklarationen. Huvudregeln är alltså att uppgiftslämnandet i momsdeklarationen avgör om intäkten ska redovisas i R1 eller R2 på NE-blanketten.

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

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

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

### Exempel

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

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

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

### Alternativ redovisning i R1 och R2

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

Grundprincipen är att det förenklade årsbokslutet och räkenskapsschemat av enkelhetsskäl ska se ut och upprättas på samma sätt. Har du redovisat intäkterna i R1 och R2 på ett sätt som passar din kontroll och styrning får det användas i räkenskapsschemat även om det avviker från vad som sagts ovan. Är det fråga om stora avvikelser som ger en allt för missvisande bild av företagets momspliktiga och momsfria verksamhet finns det risk att Skatteverket vid sin kontrollverksamhet får en felaktig bild av företaget.

### Upplysningar om årsbokslutet

Under rubriken upplysningar om årsbokslutet ska du lämna uppgift om årsbokslutet (eller undantagsvis årsredovisningen) har upprättats med biträde av en uppdragstagare som är sakkunnig inom redovisningsområdet. En uppdragstagare är någon som inte är anställd i ditt företag och som har utfört tjänster mot betalning. Det kan t.ex. vara en redovisningskonsult eller revisor. Om du har rådfrågat eller fått hjälp i någon enstaka fråga anses



uppdragstagaren inte ha biträtt dig med årsbokslutet. Observera att uppgiften endast avser bokslutet och inte deklarationen.

## Skattemässiga justeringar

### Endast hela kronor

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

### Bokfört och skattemässigt resultat

I ruta R12 för du in resultatet från sidan 1, ruta R11.

Är det ett underskott i R11 är beloppet negativt och du sätter ett minustecken framför beloppet. Är det i stället överskott anger du ett plustecken framför beloppet.

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

## R13–R16 Företagsnivå (gemensam verksamhet) eller individnivå

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

I R13–R16 redovisas därför skattemässiga justeringar för intäkter och kostnader som avser den gemensamma verksamheten och som gäller verksamhetens alla näringsidkare. I R21 och framåt redovisas individuella justeringsposter som inte påverkar övriga näringsidkare. Till exempel kan en person i ett enkelt bolag välja att göra en avsättning till periodiseringsfond, men en annan väljer att inte göra det.

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

### R13

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

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

### R14

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

### R15

Här ska du ta upp inkomster som du inte har bokfört som intäkt, men som ska tas upp vid beskattningen.

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

### R16

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

Om du har valt att göra dina justeringar på individnivå i denna ruta drar du av t.ex. kostnader för resor till och från verksamhetslokalen eller utgifter som du haft innan verksamheten startade. Observera att du gör avdrag för egna pensionspremier eller inbetalning på pensionspar-konto i R38.

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

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

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

### **Redovisningsansvarig vid inkomstredovisningen**

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

### **Moms- och representantredovisning**

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

## **R18–R19 Gemensam verksamhet och fler verksamheter**

### **R18**

#### **a) Överskott i gemensam verksamhet och du är redovisningsansvarig**

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

#### **b) Underskott i gemensam verksamhet och du är inte redovisningsansvarig**

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

#### **c) Underskott enligt NEA-blanketten**

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

### **R19**

#### **a) Underskott i gemensam verksamhet och du är redovisningsansvarig**

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

#### **b) Överskott i gemensam verksamhet och du är inte redovisningsansvarig**

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

#### **c) Överskott enligt NEA-blanketten**

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

### **Förenklat årsbokslut fler verksamheter**

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

### **Underskott redovisningsansvarig**

Dag och Eva-Marie äger en skogsfastighet tillsammans.

De väljer att Dag ska redovisa hela verksamheten, vilket innebär att han är redovisningsansvarig. Dag anger sitt personnummer på sidan 1, Personnummer redovisningsansvarig.

### **Dags deklARATION**

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

### **Eva-Maries deklARATION**

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

### **Överskott redovisningsansvarig**

Makarna Berit och Sture driver gemensamt en klädaffär.

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

Sture ska ta upp resterande 305 000 kr.

### **Stures deklARATION**

Vid upprättandet av deklARATIONEN väljer makarna att Sture ska vara redovisningsansvarig för denna verksamhet.

Sture anger därför sitt eget personnummer som redovisningsansvarig på sidan 1.

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

### **Berits deklARATION**

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

Dag

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat			
R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	- 12 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	- 12 000
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av underskott <sup>3b</sup>	-	
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av överskott <sup>3b</sup>	+	6 000
		+	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=	- 6 000

Eva-Marie

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat			
R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av underskott <sup>3b</sup>	-	6 000
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av överskott <sup>3b</sup>	+	
		+	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=	- 6 000

Sture

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat			
R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	450 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	5 000
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	455 000
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av underskott <sup>3b</sup>	-	150 000
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av överskott <sup>3b</sup>	+	
		+	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=	305 000

Berit

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat			
R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	170 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	170 000
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av underskott <sup>3b</sup>	-	
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av överskott <sup>3b</sup>	+	150 000
		+	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=	
	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader för resor och		

## R20 Medhjälpande make

### R20

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

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

### R21

Här summerar du posterna R12–R20. Du har då resultatet för din andel, d.v.s. resultat på individnivå. Med utgångspunkt från detta resultat ska du göra de skattemässiga justeringar som krävs för att beräkna din beskattningsbara inkomst.

## R22–R26 Övriga skattemässiga justeringar

### R22

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

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

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

### R23

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

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

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

### R24

Här ska du redovisa utnyttjat underskott från föregående beskattningsår. Beloppet hämtar du i regel från R48 i föregående års NE-blankett. Undantag gäller om det skett en omprövning av deklarationen. I sådant fall ska du ha fått ett omprövningsbeslut om detta.

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

### R25

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

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

Har du gjort avdrag i ruta R25 ska du bifoga underbilaga N8 som behandlas längre fram i broschyren.

### R26

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

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

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

## R27–R28 Skogskonto och skogsskadekonto samt upphovsmannakonto

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

lämnas in. Kreditinstitutet ska lämna kontrolluppgift på insatt belopp.

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

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

I ruta R27 tar du upp uttaget belopp. I ruta R28 drar du av det inbetalda beloppet, eller belopp som kommer att betalas in, som får dras av.

Det som sagts här gäller även insättning och uttag på upphovsmannakonto, se vidare på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

## R29–R31 Räntefördelning

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

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

### R29

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

### R30

Här gör du avdrag för positiv räntefördelning. Beloppet får inte vara större än beloppet i R29. Positiv räntefördelning är frivillig och fördelningsbeloppet hämtar du från hjälpblanketten (SKV 2196). Glöm inte att ta upp samma belopp som kapitalinkomst vid punkt 11.1 på Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Du måste även ange kapitalunderlaget (punkt 8) och eventuellt positivt sparad fördelningsbelopp (punkt 10) under övriga uppgifter på NE-blanketten.

### R31

Här tar du upp intäkt för negativ räntefördelning.

Negativ räntefördelning är tvingande och fördelningsbeloppet hämtar du från hjälpblanketten (SKV 2196). Glöm inte att dra av samma belopp som kapitalkostnad vid punkt 11.2 i Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Ange kapitalunderlaget (punkt 9) under övriga uppgifter på NE-blanketten.

## R32–R34 Periodiseringsfond

Med stöd av reglerna för periodiseringsfonder kan du skjuta en del av beskattningen på framtiden. Det är viktigt att förstå att det inte är fråga om ett definitivt avdrag, utan en avsättning, och att avdraget ska återföras till beskattning. Du kan ha periodiseringsfonder för högst sex år. Gör du ett avdrag i år ska du återföra detta senast i deklarationen år 2024. Du får återföra det tidigare om du vill, t.ex. för att utnyttja inkomsten mot ett underskott. Du måste återföra samtliga periodiseringsfonder om du upphör att driva näringsverksamhet, skattskyldigheten upphör, du försätts i konkurs eller näringsverksamheten inte längre ska beskattas i Sverige.

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

Du bör därför noga överväga om du ska göra avsättning till periodiseringsfond.

### R32

Här ska du ta upp periodiseringsfonder som återförs. Ett avdrag som du gjort beskattningsår 2011 måste du återföra beskattningsår 2017. Du ska själv spara underlag för dina fonder. Om du inte kan hitta det så kan du titta i specifikationen till din inkomstdeklaration. Där finns uppgift om tidigare gjorda avsättningar till periodiseringsfond.

### R33

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

### R34

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

### R35–R37 Expansionsfond

Enskild näringsverksamhet beskattas näringsidkaren utifrån resultatet, utan hänsyn till vad som tagits ut. Det innebär att företaget, i motsats till aktiebolag, inte kan expandera, t.ex. köpa tillgångar, med lågt beskattade medel. Om företaget år 1 gör en vinst ska det beskattas fullt ut med skatter och avgifter även om pengarna inte tas ut. Den del som återstår sedan pengar till skatt och avgifter tagits ut kan sedan investeras för inköp år 2.

I ett aktiebolag beskattas vinsten med 22 procent och resterande belopp kan återinvesteras om de inte tas ut i form av utdelning eller lön.

För att jämställa den enskilda näringsverksamheten med ett aktiebolag och möjliggöra investeringar med en skatt på 22 procent på överskottet finns det regler om expansionsfond.

Sammanfattningsvis innebär reglerna om expansionsfond att du kan få ett avdrag motsvarande överskottet. Det förutsätter då att du inte tagit ut för mycket pengar eller andra tillgångar ur verksamheten. På detta avdrag ska du betala expansionsfondsskatt med 22 procent. Resterande belopp kan du återinvestera i företaget.

Hur stort avdrag som du kan få beräknas utifrån ett kapitalunderlag som baseras på det egna kapitalet vid årets utgång. Du kan göra beräkningen på hjälpblankett SKV 2196. Tar du ut pengar så minskar det egna kapitalet och kapitalunderlaget. Det kan då innebära att du ska ta upp en intäkt i näringsverksamheten motsvarande minskningen av expansionsfonden. Du får då tillbaka 22 procent i expansionsfondsskatt på detta belopp.

Om vi antar att resultatet år 1 var 100 000 kr och avdrag för expansionsfond kan göras med hela beloppet, så ska 22 000 kr betalas i expansionsfondsskatt. År 2 tar näringsidkaren ut 50 000 kr av dessa samt ett belopp motsvarande årets överskott. Näringsidkarens kapitalunderlag minskar därför med 50 000 kr och detta belopp ska tas upp som intäkt i näringsverksamheten. Näringsidkaren får då tillbaka 11 000 kr (50 000 kr x 22 %) som expansionsfondsskatt. Kvarvarande expansionsfond uppgår till 50 000 kr. Mer information om expansionsfond hittar du på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### R35

Här summerar du posterna R12-R34. Beloppet är endast till för att kontrollera att avdrag för ökning av expansionsfond i R36 inte är för stort. Tillämpar du inte reglerna om expansionsfond behöver du inte fylla i något belopp i R35.

### R36

Här gör du avdrag för ökning av expansionsfond. Beloppet får inte vara större än beloppet i R35. Ökning av expansionsfond är frivillig och beloppet hämtar du från hjälpblanketten (SKV 2196). Glöm inte att ta upp samma belopp vid punkt 12.1 på Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Du måste även ange kapitalunderlaget (punkt 11) under övriga uppgifter på NE-blanketten.

### R37

Här tar du upp intäkt för minskning av expansionsfond vilket kan vara både frivilligt och tvingande. Beloppet hämtar du från hjälpblanketten (SKV 2196). Glöm inte att ta upp samma belopp vid punkt 12.2 på Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Har du expansionsfond kvar vid beskattningsårets utgång måste du även ange kapitalunderlaget (punkt 11) under övriga uppgifter på NE-blanketten.

### R38 – R39 Pensionssparavdrag

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

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

Har du endast inkomst av aktiv näringsverksamhet får du göra avdrag med högst 35 procent av inkomsten. Avdraget får uppgå till högst 10 prisbasbelopp (448 000 kr). Med inkomst menas här inkomsten av näringsverksamheten före avdrag vid R38, R39 och R43. Beräkningen ska du göra utifrån antingen årets eller föregående års inkomster.

Utgifter för egna pensionssparavdrag ska bokföras mot eget kapital, som kapitaluttag. Avdrag medges därför genom att du i R38 gör avdrag för det belopp som får dras av i näringsverksamheten.

### R39

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

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

Observera att underlag för särskild löneskatt för pensionskostnader ska föras in på inkomstdeklarationen vid punkt 10.6 (underlaget för anställda förs in i rutan bredvid). I regel är underlaget samma belopp som dragits av i R38. Om uppdragsgivaren betalat avgifterna ska särskild löneskatt bara betalas för den del av pensionskostnaden som dragits av mot inkomst som är underlag för egenavgifter.

### R40–R43 Egenavgifter och särskild löneskatt

#### Avstämning av egenavgifter

I R40 och R41 gör du avstämning av egenavgifter eller särskild löneskatt från föregående år. I ruta R40 tar du som inkomst upp det belopp som du gjorde avdrag för i NE-blanketten i ruta R43 föregående beskattningsår.

I ruta R41 ska du dra av de egenavgifter eller särskild löneskatt som du har blivit påförd föregående beskatt-

ningsår. Beloppet framgår i regel av föregående års slutskattebesked.

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

#### Årets beräknade avdrag

Vid R43 ska du göra ett schablonmässigt avdrag för de avgifter som du kan beräknas betala för beskattningsåret. Hur stor avgiften kan bli beror bl.a. på om du har aktiv eller passiv näringsverksamhet och din ålder, se SKV 425 och [www.skatteverket.se/egenavgifter](http://www.skatteverket.se/egenavgifter).

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

- 6 procent om du är född 1937 eller tidigare,
- 15 procent om du är född 1938–1951,
- 25 procent om du är född 1952 eller senare,
- 15 procent om du är född 1952 eller senare och under hela år 2017 har uppburit hel ålderspension,
- 10 procent om du under hela eller del av år 2017 har fått hel sjuk- eller aktivitetsersättning.

#### Årets beräknade avdrag när uppdragsgivaren har betalat arbetsgivaravgifter

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

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

För att Skatteverket ska kunna beräkna dina avgifter måste vissa uppgifter redovisas i inkomstdeklarationen. Vid punkt 10.5 redovisar du den del av inkomsten som uppdragsgivaren betalat avgifterna för. De kostnader som hör till denna inkomst redovisar du i rutan bredvid.

#### R44 Sjukpenning

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

#### R45–R46 Underskott som kvittas mot andra inkomster

I vissa fall kan du dra av ett underskott i näringsverksamheten mot andra inkomster. Underskottet kan antingen dras av

som allmänt avdrag eller som kostnad i inkomstslaget kapital. För mer information om de olika kvittnings-situationerna se [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

Ett allmänt avdrag drar du av mot överskott i inkomstslaget tjänst och näringsverksamhet. Underskott som dras av i inkomstslaget kapital drar du, tillsammans med andra kostnadsposter, av mot eventuella intäktsposter i inkomstslaget kapital. Uppkommer vid denna beräkning ett underskott får det dras av enligt reglerna för skattereduktion, se vidare Skatteuträkningsbroschyren (SKV 425).

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

- aktiv konstnärlig eller litterär verksamhet, eller
- nystartad aktiv näringsverksamhet som påbörjats efter ingången av år 2013. Högst 100 000 kr per år kan utnyttjas.

Observera att för att du ska kunna tillgodoräkna dig ett allmänt avdrag ska du föra in beloppet i inkomstdeklarationen sidan 2 vid punkt 14.1.

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

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

Underskott som avser andelshus drar du av i inkomstdeklarationen vid punkt 8.4. Observera att du inte ska kvotera underskottet till 70 procent, Skatteverket gör det. Underskott som ska dras av mot kapitalvinst vid försäljning av fastighet och bostadsrätt ska du redovisa på blankett K7 eller K8.

#### Årets resultat R47–R48

I ruta R47 summerar du posterna R12–R46 om det uppkommit överskott i näringsverksamheten. Beloppet för du över till Inkomstdeklaration 1 sidan 2. Är det aktiv näringsverksamhet för du över beloppet till punkt 10.1 och är den passiv till punkt 10.3.

I ruta R48 summerar du posterna R12–R46 om det uppkommit underskott i näringsverksamheten. Beloppet för du över till Inkomstdeklaration 1, sidan 2. Är det aktiv näringsverksamhet för du beloppet till punkt 10.2 och är den passiv till punkt 10.4. Detta belopp ska du föra in i ruta R24 i nästa års deklaration.

#### Underskott när verksamheten upphör

Om du har avslutat näringsverksamheten under året och det kvarstår ett underskott vid beskattningsårets utgång ska du redovisa detta på vanligt sätt i ruta R48. Det är viktigt att Skatteverket får information om att näringsverksamheten har upphört. Glöm därför inte att redovisa räkenskapsårets längd på framsidan och avregistrera näringsverksamheten hos Skatteverket om du inte gjort det tidigare. Kryssa även i rutan ”Kryssa här om din näringsverksamhet har upphört under 2016” i Inkomstdeklaration 1, sidan 2.

Året efter du för sista gången redovisade näringsverksamheten får du dra av 70 procent av det redovisade



underskottet i inkomstslaget kapital. Du får också välja att fördela det slutliga underskottet under en treårsperiod.

Det slutliga underskottet begär du avdrag för i inkomstdeklarationen sidan 1, punkt 8.4. Det är det s.k. okvoterade underskottet som du för in i punkt 8.4. Om du t.ex. föregående år avslutade näringsverksamheten och redovisade ett slutligt underskott på 50 000 kr är det hela beloppet som du ska föra in i punkt 8.4 (d.v.s. inte kvoterat till 35 000 kr). Vill du fördela beloppet över tre år för du in exempelvis en tredjedel av beloppet i punkt 8.4. På samma sätt gör du i inkomstdeklarationen för de två kommande åren. På Inkomstdeklaration 1, under övriga upplysningar, ska du också ange hur stort underskott du begär slutligt avdrag med och vilket år verksamheten upphörde.

## Kontroll och statistikfrågor

### Övriga uppgifter

Under övriga uppgifter ska du lämna vissa uppgifter som Skatteverket behöver. Uppgifterna ligger även till grund för olika myndigheters statistikberäkningar.

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

### 1. Faktiska bilkostnader

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

### 2. Bilkostnader enligt schablon

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

Observera att resor till och från arbetet inte räknas som resor i näringsverksamheten och därför inte ska bokföras. Kostnaden, minus 11 000 kr, ska du därför dra av i ruta R16 eller R22.

### 3. Räntekostnader

Banker och andra kreditinstitut lämnar kontrolluppgift på ränteutgifter som låntagaren har betalat under kalenderåret. Ränteutgiften kan dras av i inkomstslaget kapital eller näringsverksamhet. I inkomstdeklarationen är dina ränteutgifter redan ifyllda enligt kontrolluppgift i inkomstslaget kapital. Om någon del av detta belopp ska dras av i näringsverksamheten ska du ändra det ifyllda beloppet i inkomstdeklarationen.

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

### 4. Restvärdesavskrivning inventarier

Tillämpar du restvärdesavskrivning ska årets beräknade värdeminskningsskatt dras av i ruta R16 eller R22. Är avskrivningsunderlaget negativt tas beloppet upp i ruta R15 eller R23, se exempel nedan. I bokföringen redovisade kostnader som av- och nedskrivning samt förlust vid försäljning och utrangering ska inte påverka beskattningen och därför tas upp som en justerad intäktspost i ruta R13 eller R23. Har du bokfört en vinst vid försäljning av inventarier i resultaträkningen ska denna inte beskattas och därför dras av som en justerad kostnads-post i ruta R14 eller R22. Se även hjälpblankett SKV 2194, avsnitt 3 Inventarier. I broschyren Skatteregler för aktie- och handelsbolag (SKV 294) finns ytterligare exempel på restvärdesavskrivning.

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

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

### Restvärdesavskrivning negativt underlag

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

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

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

## 5. Totala värdeminskningsavdrag byggnader

Har du byggnader kan du göra värdeminskningsavdrag på dessa enligt fastställda procentsatser beroende på byggnadstyp. När byggnaden säljs ska du ta upp avdragen till beskattning. Här anger du dina sammanlagda värdeminskningsavdrag som ska återföras när byggnaden säljs. I hjälpblankett SKV 2194 kan du se vilket belopp som du ska ange. Spara dokumentet för att per byggnad ha kontroll på vilka belopp som ska återföras vid försäljning.

## 6. Totala värdeminskningsavdrag markanläggningar

Har du markanläggningar kan du göra värdeminskningsavdrag på dessa med 5 eller 10 procent. När anläggningen säljs ska du ta upp avdragen till beskattning. Här anger du dina sammanlagda värdeminskningsavdrag som ska återföras när marken säljs. I hjälpblankett SKV 2194 kan du se vilket belopp som du ska ange. Spara dokumentet för att per markanläggning ha kontroll på vilka belopp som ska återföras vid försäljning.

## 7. Ersättningsfonder

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

## 8–9. Kapitalunderlag räntefördelning

Om du har begärt avdrag för positiv räntefördelning i R30 eller tagit upp intäkt avseende negativ räntefördelning i R31 ska du ange ditt positiva eller negativa kapitalunderlag här. Du ska också ange ditt positiva kapitalunderlag om du har ökat positivt sparade fördelningsbelopp. Kapitalunderlaget hämtar du från hjälpblanketten (SKV 2196), avsnitt A punkten 12a eller 12b.

## 10. Sparat fördelningsbelopp

Har du ett positivt fördelningsbelopp för räntefördelning är det frivilligt att utnyttja det. Det belopp som du inte utnyttjar sparas till nästa år. Här anger du ditt sparade positiva fördelningsbelopp. Beloppet hittar du i hjälpblanketten (SKV 2196) avsnitt A punkt 17. Har beloppet ökat från föregående år ska du även ange ditt positiva kapitalunderlag i punkten 8 ovan.

## 11. Kapitalunderlag expansionsfond

Om du har kvarvarande expansionsfond som ska återföras senare ska du här ange ditt kapitalunderlag. Kapitalunderlaget hämtar du från hjälpblanketten (SKV 2196), avsnitt B punkt 10a.

### Exempel – Håkans motivlackering

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

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

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

Exemplet fortsätter med mer uppgifter och ifyllda blanketter.



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

## Inkomst av näringsverksamhet NE Enskilda näringsidkare

Räkenskapsår Fr.o.m. **2017-01-01** T.o.m. **2017-12-31**

Datum när blanketten fylls i  
**2018-04-28**

Namn **Håkan Carlsson** Personnummer **720504-0000**

Verksamhetens art **Kreativ Konstlackerering**

Jag har bedrivit passiv näringsverksamhet  Självständig näringsverksamhet bedrivs utanför EES  Jag har inte tillämpat reglerna om förenklat årsbokslut  Personnummer redovisningsansvarig <sup>1</sup>

<sup>1</sup> Den som redovisar samtliga tillgångar och skulder samt intäkter och kostnader i NE-blanketten vid gemensam verksamhet samt vid förenklat uppgiftslämnande för enkelt bolag. Om det är du som är redovisningsansvarig ska du fylla i ditt eget personnummer.

### Balansräkning/räkenskapschema Anläggningstillgångar

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

### Eget kapital

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

### Obeskattade reserver<sup>2</sup>

B11 Obeskattade reserver

### Avsättningar<sup>2</sup>

B12 Avsättningar

### Omsättningstillgångar

B6	Varulager	7 500
B7	Kundfordringar	
B8	Övriga fordringar	
B9	Kassa och bank	36 000

### Skulder

B13	Låneskulder	300 000
B14	Skatteskulder	
B15	Leverantörsskulder	
B16	Övriga skulder	

<sup>2</sup> Ska inte fyllas i av den som upprättar förenklat årsbokslut.

### Resultaträkning/räkenskapschema Intäkter

R1	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	+	428 550
R2	Momsfria intäkter	+	
R3	Bil- och bostadsförmån m.m.	+	
R4	Ränteutgifter m.m.	+	

### Avskrivningar

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

### Årets resultat

R11 Bokfört resultat (förs över till sidan 2 R12) (+/-) = **281 800**

### Kostnader

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

### Upplysningar om årsbokslutet

Uppdragsstagare (Lex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsbokslutet  
 Ja  Nej

SKV 2161 09 sv 00 02

Lämna gärna bilagan via e-tjänsten Inkomstdeklaration 1, [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)



XXXX-X-XX-XXXXXX

## Skattemässiga justeringar

Resultatet redovisas i ifyllda blanketter på följande sidor: 21, 22, 23 och 24

### R12 Bokfört resultat

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

### R13 Bokförda kostnader som inte ska tas upp

Håkan har gjort avdrag i bokföringen för representation med 250 kr per person för fem personer d.v.s. 1 250 kr. Representationen avser en middag med leverantörer. Från och med inkomstår 2017 är kostnad för representation avseende middag inte längre avdragsgill. Hela kostnaden 1 250 kr återlägger han därför här i ruta R13.

### R22 Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel

Håkan har kört bil till och från arbetslokalen, här i ruta R22 gör han avdrag för sina resor till och från arbetet. När han summerar sina mil och beräknar avdraget blir det totalt 19 650 kr. Den del som överstiger 11 000 kr gör han avdrag för här d.v.s. 8 650 kr.

### R30 Positiv räntefördelning

Håkan summerar sitt resultat och när det är positivt beräknar han ett kapitalunderlag för räntefördelning för att se om han kan utnyttja räntefördelning. Han har en vinst i ruta R29 och hans kapitalunderlag blir enligt hjälpblanketten 455 000 kr. Detta innebär att han kan utnyttja ett positivt räntefördelningsbelopp på 28 529 kr. Håkan väljer att göra avdrag med 25 000 kr i år och spara resterande del till kommande år. Han fyller i 25 000 i R30 och under övriga uppgifter fyller han i kapitalunderlaget i p 8 och sparar fördelningsbelopp vid p 10. Han för även in 25 000 kr i punkt 11.1 på INK1 blanketten.

### R34 Periodiseringsfond

Efter avdrag för räntefördelning har Håkan en inkomst på 249 400 kr. Han vill utnyttja avdrag för periodiseringsfond. Han beräknar att maximal periodiseringsfond är 74 820 kr. Håkan vill bara sätta av 10 000 kr och för ut det i ruta R34. Tidigare år har Håkan gjort avdrag för periodiseringsfond med 100 000 kr som inte är återförd (uppgiften behövs för att beräkna kapitalunderlaget för expansionsfond).

### R36 Expansionsfond

Inkomsten efter avdrag för periodiseringsfond är 239 400 kr. Håkan vill även utnyttja reglerna om expansionsfond. Han beräknar underlaget på hjälpblanketten. Kapitalunderlaget vid expansionsfond är 403 500 kr vilket innebär att expansionsfonden högst får uppgå till 517 327 kr, förutsatt att hans överskott är så stort.

I Håkans fall får avdraget maximalt vara 239 400 kr (inkomsten i R35). Håkan vill öka expansionsfonden från 0 kr till 100 000 kr. Han fyller i 100 000 kr i ruta R36. Han fyller även i beloppet på inkomstdeklarationen, sid. 2, vid punkt 12.1. Kapitalunderlaget 403 500 kr fyller han i under övriga uppgifter p. 11.

### R40 – R43 Egenavgifter

Håkans inkomst efter expansionsfond är nu 139 400 kr. Han ska nu göra avstämning mellan förra årets avsättning för egenavgifter och de avgifter som han fick betala. Förra årets avsättning på 98 527 kr för han in i ruta R40. Påförda avgifter enligt Håkans slutskattebesked 2017 var 81 768 kr. Dessa förs in i ruta R41. Därefter summerar han inkomsten i ruta R42 till 156 159 kr och gör avdrag för årets egenavgifter med 39 040 kr i ruta R43.

### R44 Sjukpenning

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

### R47 Överskott

Håkan har efter dessa beräkningar ett överskott på 157 119 kr som han för in i ruta R47 och på inkomstdeklarationen sid. 2 i punkt 10.1.

## Övriga uppgifter

### Punkt 3.

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

### Punkt 5.

I avsnitt 1 Hjälpblankett (SKV 2194), "Beräkning Avskrivningar" specificerar Håkan gjorda värdeminskningsskattavdrag på byggnaden. Beskattningsårets och tidigare års avdrag summeras (punkterna 4 och 5 i hjälpblanketten) till 100 000 kr, se sid. 24. Detta belopp är årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskningsskattavdrag avseende byggnader. Vid punkt 5 anger han 100 000 kr.

### Punkt 8.

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

### Punkt 10.

Håkan har i hjälpblanketten räknat fram positivt fördelningsbelopp till 28 529 kr. Han utnyttjar 25 000 kr av detta och sparar 3 529 kr. Det sparade beloppet anger han vid punkt 10.

### Punkt 11.

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

Personnummer

720504-0000

**Skattemässiga justeringar av bokfört resultat**

<b>R12</b>	<b>Bokfört resultat</b> (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	281 800	<b>R30</b>	Positiv räntefördelning, dock högst överskott vid R29 (beloppet förs även till p. 11.1 på INK1)	-	25 000
<b>R13</b>	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	1 250	<b>R31</b>	Negativ räntefördelning (beloppet förs även till p. 11.2 på INK1)	+	
<b>R14</b>	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-		<b>R32</b>	Återföring av periodiseringsfond	+	
<b>R15</b>	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+		<b>R33</b>	<b>Överskott (+)/Underskott (-) före avsättning till periodiseringsfond</b>	=	249 400
<b>R16</b>	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-		<b>R34</b>	Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid R33	-	10 000
<b>R17</b>	<b>Sammanlagt resultat av verksamheten</b>	=	283 050	<b>R35</b>	<b>Överskott (+)/Underskott (-) före ökning av expansionsfond</b>	=	239 400
<b>R18</b>	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av underskott <sup>3b</sup>	-		<b>R36</b>	Ökning av expansionsfond, dock högst överskott vid R35 (beloppet förs även till p. 12.1 på INK1)	-	100 000
<b>R19</b>	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av överskott <sup>3b</sup>	+		<b>R37</b>	Minskning av expansionsfond (beloppet förs även till p. 12.2 på INK1)	+	
<b>R20</b>	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-		<b>R38</b>	Egna pensionspremier eller inbetalning på pensionsparkonto i näringsverksamheten (beloppet förs även till p. 10.6 på INK1)	-	
<b>R21</b>	<b>Min andel av resultatet från verksamheten/erna</b>	=	283 050	<b>R39</b>	Särskild löneskatt på pensionssparavdrag i R38	-	
<b>R22</b>	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel (t.ex. utgifter för resor till och från arbetet)	-	8 650	<b>R40</b>	Medgivna avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt föregående beskattningsår	+	98 527
<b>R23</b>	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	+		<b>R41</b>	Påförda egenavgifter eller särskild löneskatt föregående beskattningsår	-	81 768
<b>R24</b>	Outnyttjat underskott från föregående beskattningsår (R48 i föregående års blankett)	-		<b>R42</b>	<b>Överskott (+)/Underskott (-) före årets avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt</b>	=	156 159
<b>R25</b>	Skogsavdrag/substansminskningsavdrag enligt blankett N8	-		<b>R43</b>	Årets beräknade avdrag för egenavgifter eller särskild löneskatt	-	39 040
<b>R26</b>	Återföring av värdeminskingsavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8)	+		<b>R44</b>	Sjukpenning hänförlig till denna näringsverksamhet	+	40 000
<b>R27</b>	Uttag från skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	+		<b>R45</b>	Allmänt avdrag. Vid konstnärlig eller nystartad näringsverksamhet utnyttjat underskott (beloppet förs även till p. 14.1 på INK1).	+	
<b>R28</b>	Inbetalning till skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	-		<b>R46</b>	Underskott som utnyttjas i kapital. Vinst vid avyttring av näringsfastighet/näringsbostadsrätt och underskott i andelshus	+	
<b>R29</b>	<b>Överskott (+)/Underskott (-) före räntefördelning</b>	=	274 400	<b>R47</b>	<b>Överskott (+)</b> . Överförs till INK1 sidan 2, p. 10.1 eller 10.3	=	157 119
				<b>R48</b>	<b>Underskott (-)</b> . Överförs till INK1 sidan 2, p. 10.2 eller 10.4. Nästa år förs beloppet till R24.	=	

<sup>3a</sup> Anges av den som vid representantredovisning redovisar hela resultatet i R12.

<sup>3b</sup> Min andel av resultatet kan hämtas från blankett NEA eller vid representantredovisning föras in direkt i NE-blanketten

**Övriga uppgifter**

1. Har du dragit av kostnader för personbil eller lätt lastbil som är leasad (hyrd) i näringsverksamheten eller som är bokförd som tillgång?	<input type="checkbox"/> Ja	7. Ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång	
2. Har du dragit av bilkostnader för egen bil enligt schablon (18,50 kr/mil), ange beloppet		8. Kapitalunderlag för räntefördelning (positivt) <sup>4</sup>	455 000
3. Ränteutgifter enligt kontrolluppgifter för beskattningsåret som dragits av i näringsverksamhet, ange belopp	8 000	9. Kapitalunderlag för räntefördelning (negativt) <sup>4</sup>	
4. Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning och utrangering		10. Positivt fördelningsbelopp som sparas till nästa beskattningsår <sup>4</sup>	3 529
5. Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag som finns vid beskattningsårets utgång avseende byggnader	100 000	11. Kapitalunderlag expansionsfond (positivt) <sup>5</sup>	403 500
6. Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskingsavdrag som finns vid beskattningsårets utgång avseende markanläggningar			

<sup>4</sup> Uppgift behöver bara lämnas av den som har redovisat räntefördelning i ruta R30 eller R31, eller som under beskattningsåret har ökat sitt positiva fördelningsbelopp som sparas till nästa beskattningsår.

<sup>5</sup> Uppgift behöver bara lämnas av den som vid beskattningsårets utgång har kvarvarande expansionsfond.

XXXX-X-XX-XXXXXX



SKV 2161 09 sv 00 02

Person-/organisationsnummer

720504-0000 2018

**Punkt 10-16 gäller enbart näringsverksamhet**

<b>10 Näringsverksamhet</b>			<b>13 Nedsättning av egenavgifter</b>		
<b>10.1</b> Överskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE <b>157 119</b>	Belopp från N3A	<b>13.1</b> Regionalt nedsättningsbelopp, endast näringsverksamhet i stödområde		
<b>10.2</b> Underskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A			
<b>10.3</b> Överskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A			
<b>10.4</b> Underskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A			
<b>10.5</b> Inkomster för vilka uppdragsgivare ska betala socialavgifter	Bruttoinkomst	Kostnader			
<b>10.6</b> Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	Eget	Anställdas			
<b>10.7</b> Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader					
<b>11 Räntefördelning</b>			<b>14 Allmänna avdrag (näringsverksamhet)</b>		
<b>11.1</b> Positiv räntefördelning <i>Belopp från NE (ruta R30) eller N3A (p.15).</i>	<b>25 000</b>		<b>14.1</b> Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förvärsinkomst <i>Underskott som du redovisar här ska inte redovisas vid punkt 10.2</i>		
<b>11.2</b> Negativ räntefördelning <i>Belopp från NE (ruta R31) eller N3A (p.16).</i>					
<b>12 Underlag för expansionsfondsskatt</b>			<b>15 Underlag för fastighetsavgift</b>		
<b>12.1</b> Ökning av expansionsfond <i>Belopp från NE (ruta R36) eller N3A (p.21).</i>	<b>100 000</b>		<b>15.1</b> Hyreshus: bostäder 0,3 %		
<b>12.2</b> Minskning av expansionsfond <i>Belopp från NE (ruta R37) eller N3A (p.22).</i>			<b>15.2</b> Hyreshus: bostäder 0,15 %		
			<b>16 Underlag för fastighetsskatt</b>		
			<b>16.1</b> Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande 0,4 %		
			<b>16.2</b> Hyreshus: lokaler 1,0 %		
			<b>16.3</b> Industri och elproduktionsenhet, värmekraftverk 0,5 %		
			<b>16.4</b> Elproduktionsenhet: vattenkraftverk 2,2 %		
			<b>16.5</b> Elproduktionsenhet: vindkraftverk 0,2 %		
			<input type="checkbox"/> Kryssa här om din näringsverksamhet har upphört under 2017		

Samråd enligt SFS1982:668 har skett med Näringslivets Regelrådet.

**17 Övriga upplysningar**

Kryssa här om du begär omfördelning av rot-/rutavdrag. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om belopp, hur (till eller från) och med vem (personnummer) omfördelningen ska göras.

Kryssa här om någon kontrolluppgift är felaktig/saknas. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om utbetalarens namn, adress, ersättningens storlek och avdragen skatt.

Kryssa här om du har haft inkomst från utlandet.  Kryssa här om du begär avräkning av utländsk skatt. Om du redan har fått avräkning ska du inte kryssa, se din preliminära skatteuträkning.

Under "Övrigt" lämnar du uppgift om typ av inkomst (t.ex. lön eller utdelning), från vilket land, inkomstens storlek och betald utländsk skatt i SEK. Här kan du lämna övriga uppgifter som inte finns på blanketten, och som Skatteverket behöver för att fastställa din slutliga skatt, t.ex. om du begär ackumulerad inkomst. Du behöver inte skriva att du bifogar bilagor eller att du lämnar bilagor digitalt.

**Övrigt**

**18 Underskrift**

Namn-teckning <b>Håkan Carlsson</b>	Telefonnummer <b>070-12345678</b>
--	--------------------------------------

INK1M-2-27-2017P4



SKV 2000 27 sv man 04

Beskattningsår 2017

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.

A. Räntefördelning - kapitalunderlag

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

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10 beskattningsår 2016) ①	+/-	555 000	
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 2016)	-		
7. Summa periodiseringsfonder vid föregående beskattningsårs utgång ⑤	-	100 000	
8. 78 % av expansionsfonden vid föregående beskattningsårs utgång	-		
<b>Delsumma - före justeringar av eget kapital</b>	<b>=</b>	<b>455 000</b>	
<b>Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter</b>			
9a. Bokfört värde av fastigheter		725 000	
9b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+	725 000	
<b>Summa</b>	<b>+/-</b>	<b>0</b>	<b>+/- 0</b>
<b>Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto</b>			
10a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto			
10b. Halften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+		
<b>Summa</b>	<b>+/-</b>	<b>=</b>	<b>+/-</b>
<b>Övriga justeringar än ovan där bokfört värde avviker från skattemässigt värde</b>			
11a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar och aktier m.m. eller för ej bokförda skulder, t.ex. ersättningsfond	-		
11b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonder har bokförda och har minskat eget kapital	+		
<b>Kapitalunderlag ⑦</b>	<b>= +</b>	<b>455 000</b>	
12a. Överskott (positivt)	= +		
12b. Underskott (negativt)	= -		
<b>Beräkning av fördelningsbelopp</b>			
13a. Belopp i 12a. x 6,27 % (positivt fördelningsbelopp)	+	28 529	
13b. Belopp i 12b. x 1,50 % (negativt fördelningsbelopp) ⑦	-		
14. Sparat fördelningsbelopp (normalt samma belopp som i p. A5) ⑧	+		
15a. Positivt fördelningsbelopp	= +	28 529	
15b. Negativt fördelningsbelopp. Förs till R31 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 p. 11.2.	= -		
16. Utnyttjat positivt fördelningsbelopp. Förs till R30 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 p. 11.1	-	25 000	
17. Sparat fördelningsbelopp, anges på NE-blanketten. Övriga uppgifter p. 10	= +	3 529	

Räntefördelning

Expansionsfond

B. Räntefördelning - kapitalunderlag

Använda värdet på dina tillgångar och skulder vid beskattningsårets utgång.

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10) ①	+/-	513 500	
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. Kvarstående sparad fördelningsbelopp från föregående år ④	+		
6. Icke varaktiga kapitaltillskott under det föregående beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2017)	-		
7. Summa periodiseringsfonder vid beskattningsårets utgång ⑤	-	110 000	
<b>Delsumma - före justeringar av eget kapital</b>	<b>=</b>	<b>403 500</b>	
<b>Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter</b>			
7a. Bokfört värde av fastigheter	-	700 000	
7b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+	700 000	
<b>Summa</b>	<b>+/-</b>	<b>0</b>	<b>+/- 0</b>
<b>Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto</b>			
8a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto i post B9	-		
8b. Halften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+		
<b>Summa</b>	<b>+/-</b>	<b>=</b>	<b>+/-</b>
<b>Övriga justeringar där bokfört värde avviker från skattemässigt värde</b>			
9a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar, aktier m.m. eller för bokförda skulder, t.ex. skuld ersättningsfond	-		
9b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonder har bokförda och har minskat eget kapital	+		
10a. Kapitalunderlag. Vid negativt underskott i 10a. Underlaget förs in i NE-blanketten sid. 2. Övriga uppgifter p. 11.	= +	403 500	
10b. Din maximala expansionsfondbelopp i p. 10a x 128,21 % ⑩	=	517 327	

Beräkning av högsta ökning och minsta minskning för året

Maximal expansionsfond, belopp p. 10b	+	517 327	
Expansionsfond vid årets början	-	0	
Positivt belopp, högsta ökning. Begärd ökning redovisas i R36 på NE-blanketten ⑪	=	517 327	
Negativt belopp, minsta minskning. Begärd minskning redovisas i R37 på NE-blanketten ⑫	= -		

Expansionsfond vid årets slut

Expansionsfond vid årets ingång	+	0	
Ökning av expansionsfond. Förs till R36 på NE-blanketten och p. 12.1 på INK1	+	100 000	
Minskning av expansionsfond. Förs till R37 på NE-blanketten och p. 12.2 på INK1	-		
Expansionsfond vid årets utgång. Får inte vara större än belopp i p. 10b	=	100 000	

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 din del. Du väljer det högsta värdet enligt huvudregeln eller alternativregeln för varje separat fastighet. Räntefördelning det högsta värdet i p. C3 och C14. För expansionsfond det högsta värdet i p. C7 och C14. Summera beloppen för alla fastigheter och för värdet till p. A9b för räntefördelning och p. B7b för expansionsfond.

Huvudregeln	Fastighet 1	Fastighet 2
1. Anskaffningsvärde vid det föregående beskattningsårets utgång ⑬	+ 800 000	+ 75 000
2. Värdeminskningsavdrag t.o.m. beskattningsåret 2016	- 75 000	-
3. Underlag för räntefördelning	= 725 000	=
4. Anskaffningar under beskattningsåret	+	+
5. Värdeminskningsavdrag för beskattningsåret ⑭	- 25 000	-
6. Korrigering, exempelvis pga. delavyttring ⑮	-	-
7. Underlag för expansionsfond	= 700 000	=

Se balansräkningen, post B2 och B3

Högsta ökning för året, se skattemässiga justeringar, R35

Hjälblankett SKV 2194

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

Begärda och medgivna värdeminskningssavdrag Har du sålt en

Se övriga uppgifter p. 5

Se balansräkningen, post B4

Hjälblankett SKV 2194

Räkenskapsenlig avskrivning

Huvudregeln		Alternativ
1. Inventariernas skattemässiga värde vid föregående beskattningsårets utgång	+ 100 000	7a. 1
2. Under beskattningsåret förvärvat inventarier som finns kvar i verksamheten	+	7b. 1
3. Ersättning för inventarier som ålyttrats under beskattningsåret och försämringsersättning <sup>1</sup>	-	7c. 4
4. Ianspråktagen ersättningsfond	-	
5. Avskrivningsunderlag	- 100 000	7d. 2
6. Lägsta skattemässiga värde 70 % av avskrivningsunderlaget i punkt 5	= 70 000	Läg



# NEA-blanketten

Om du driver flera verksamheter kan det vara praktiskt att ha en bokföring för varje verksamhet. Bokföringslagen innehåller särskilda regler och krav som ska vara uppfyllda för att du ska få ha en bokföring för varje enskild verksamhet eller att du ska få ha gemensam bokföring för fler bokförings-skyldiga.

## Gemensam verksamhet

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

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

## Redovisningsansvarig

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

## Flera verksamheter

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

## Förenklat årsbokslut och flera verksamheter

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

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

### Exempel – två verksamheter

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

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

### NEA-blanketten

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

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

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

Se ifyllda blanketter på nästa sida.

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat			
R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	120 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	5 000
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	125 000
R18	Vid gemensam verksamhet/redovisning. Avgår andel av överskott till medhjälpande make (-). Avgår annans del av överskott (-) och underskott (+). Tillkommer min del av överskott (+) och underskott (-).	-	10 000
R19	Aterföring av värdeminskingsavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning (skogs- och substansminskingsavdrag redovisas även på N8)	+	
R20	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel	-	500
R21	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	+	
R22	Överskott (+) förs in på rad R19 på blankett NE	=	114 500
R23	Underskott (-) förs in på rad R18 på blankett NE	=	

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat			
R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	530 000
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=	530 000
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av underskott <sup>3b</sup>	-	
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan <sup>3a</sup> eller min andel av överskott <sup>3b</sup>	+	114 500
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	-	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	=	644 500
R22	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel	-	
R23	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	+	

## Förenklat årsbokslut och gemensam bokföring för flera bokföringsskyldiga

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

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

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

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

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

### Exempel – gemensam verksamhet

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

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

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

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

## Deklarationsanvisningar

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

# Inkomstdeklaration 1

## Fastighetsavgift/Fastighetsskatt

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

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

Underlag för fastighetsavgift och fastighetsskatt är förifyllt i inkomstdeklarationen. Endast i undantagsfall kan det bli aktuellt att ändra beloppen. Vill du ändra ett redan ifyllt belopp får du ange belopp och skäl under Övriga upplysningar eller i särskild bilaga.

## Näringsverksamhet

### Inkomst av näringsverksamhet

Inkomst av näringsverksamhet är antingen aktiv eller passiv. Indelningen har främst betydelse för uttag av egenavgifter och särskild löneskatt, samt för grundavdrag och avdrag för pensionsförsäkringspremie.

För aktiv näringsverksamhet ska du betala egenavgifter. Den inkomsten är också förmånsgrundande.

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

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 utanför EES är en egen näringsverksamhet. Självständigt bedriven verksamhet i annan EES-stat behandlas på samma sätt som inkomster från verksamhet i Sverige. Ett underskott från verksamhet bedriven i Tyskland får alltså kvittas mot ett överskott från verksamhet bedriven i Sverige.

### Överskott av näringsverksamhet

Fyll i överkott vid punkt 10.1 (aktiv) eller vid punkt 10.3 (passiv). Beloppet hämtar du vid Överskott, R47 på blankett NE.

### Underskott av näringsverksamhet

Punkterna 10.2 eller 10.4 ska du endast fylla i om det uppkommer totalt underskott i näringsverksamheten och om det ska dras av i näringsverksamheten nästa år. Beloppet hämtar du vid kvarvarande underskott, R48 på blankett NE.

### Trygghetsförsäkring

Om du har fått ersättning som betalats ut enligt trygghetsförsäkring vid arbetsskada eller avtalsgruppsjukförsäkring,

ska du ta upp beloppet vid punkt 10.3, även om näringsverksamheten i övrigt är aktiv.

## Inkomster för vilka uppdragsgivare betalar sociala avgifter

Om du har haft inkomster i din näringsverksamhet som någon uppdragsgivare betalat arbetsgivaravgifter eller särskild löneskatt på, ska du redovisa aktuella belopp enligt följande. Vid punkt 10.5 redovisar du den del av inkomsten som avgifter redan betalats på. De kostnader som hör till denna inkomst redovisar du vid rutan bredvid. Uppgifterna behövs för att kunna beräkna pensionsgrundande inkomst, egenavgifter och allmänna avgifter.

## Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader (anställda)

Du som har kostnader för tjänstepension för dina anställda ska betala särskild löneskatt på dessa. Skatten är 24,26 procent på underlaget (kostnaderna). Fyll i underlaget vid punkt 10.6 (Anställdas).

## Egen pensionsförsäkringspremie

Om du har begärt avdrag på blankett NE för egen pensionsförsäkringspremie eller inbetalning till pensionssparkonto ska du betala särskild löneskatt för pensionskostnader. Underlaget är normalt lika med det avdrag som du begärt på blankett NE (R38). Skatten är 24,26 procent på underlaget. Fyll i underlaget vid punkt 10.6 (Eget).

## Räntefördelning

Som beskrivits vid R30 och R31 ska du redovisa positiv räntefördelning vid punkt 11.1 och negativ räntefördelning vid punkt 11.2.

## Expansionsfond

Som beskrivits vid R36 och R37 ska du redovisa ökning respektive minskning av expansionsfond vid punkterna 12.1 och 12.2.

## Allmänna avdrag (näringsverksamhet)

Vid punkt 14.1 gör du avdrag för underskott av aktiv näringsverksamhet som du då får kvitta mot förvärvsinkomst, dvs. underskott i nystartad eller konstnärlig verksamhet.

## Nedsättning av egenavgifter

### A. Allmän nedsättning av egenavgifter

Ditt nedsättningsbelopp beräknas automatiskt av Skatteverket.

### När beräknas ett nedsättningsbelopp?

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

- Du ska bedriva aktiv näringsverksamhet.
- Ditt avgiftsunderlag för egenavgifter ska uppgå till minst 40 000 kr.
- Du ska betala fulla egenavgifter.

### Hur beräknas nedsättningsbeloppet?

Nedsättning medges med 7,5 procent på ditt avgiftsunderlag. Det får högst uppgå till 15 000 kr.

Avgiftsunderlaget är ditt redovisade överskott vid punkt 10.1 på inkomstdeklarationen, minskat med erhållen sjukpenning i näringsverksamheten. Har du redovisat belopp vid punkt 10.5 (för att uppdragsgivaren har betalat avgifterna) ska hänsyn tas till dessa uppgifter. Avgifts-

underlaget ska då minskas med den del som inte är underlag för egenavgifter.

### B. Regionalt nedsättningsbelopp

Om du bedriver verksamhet från fast driftsställe inom stödområde får du göra avdrag för regionalt nedsättningsbelopp. Avdrag medges från egenavgifterna med 10 procent av underlaget, dock högst 18 000 kr per år. Regionalt avdrag gör du vid punkt 13.1.

För följande verksamheter medges inte nedsättning:

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

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

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

# Blankett N8

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

N8-blanketten ska du lämna som underbilaga till NE-blanketten. Nedan följer information om hur blanketten ska fyllas i. Ytterligare information om skattereglerna för skogsavdrag och substansminskningsavdrag finns på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se). Se även Skatteverkets skrivelse Återföring av skogsavdrag (dnr 131 265526-07/111), som du också kan hitta på Skatteverkets webbplats.

## A. Skogsavdrag

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

Avdragsutrymmet är den övre gränsen för hur stora skogsavdrag du totalt får göra under innehavstiden. Det beräknas utifrån hur och när du har förvärvat aktuell fastighet. Avdragsutrymmet är begränsat till 50 procent av anskaffningsvärdet av skog och skogsmark. Ingår flera fastigheter i din näringsverksamhet beräknas avdragsutrymmet på grundval av ditt totala skogsinnehav.

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

## Begärt skogsavdrag

I avsnitt A.1 ska du redovisa begärt skogsavdrag för beskattningsåret. Beloppet ska föras över till R25 i NE-blanketten.

Om du har förvärvat en fastighet, eller del av fastighet, ska du även lämna uppgift om ökat avdragsutrymme i avsnitt A.3.

## Återfört skogsavdrag

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

Om du har sålt en fastighet, eller del av fastighet, ska du även lämna uppgift om minskat avdragsutrymme i avsnitt A.3.

## Avdragsutrymme

Har avdragsutrymmet ökat eller minskat ska du redovisa detta i A.3. Ett ökat avdragsutrymme kan uppkomma när du förvärvar en ny fastighet. Om du ökar din andel i fastigheten kan avdragsutrymmet också öka. Om du har överlåtit en hel fastighet eller en del av en fastighet, kan ditt avdragsutrymme minska. Observera att du inte ska minska avdragsutrymmet med gjort skogsavdrag.

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

## Arv, gåva m.m.

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

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

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

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

## B. Substansminskningsavdrag

Om du på din fastighet har utvunnit naturtillgångar får du göra substansminskningsavdrag. Du kan göra avdrag för inträffad och framtida substansminskning.

I blankett N8 redovisas endast uppgifter om inträffad substansminskning. Har du fått förskottsbetalning som avser framtida utvinning kan du få avdrag för framtida substansminskningsavdrag. Sådant avdrag görs i räkenskaperna och du ska inte lämna uppgift om detta i blankett N8.

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

### Begärt substansminskningsavdrag

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

Årets substansminskningsavdrag förs över till ruta R25 i NE-blanketten.

### Återfört substansminskningsavdrag

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

Om du har sålt en fastighet, eller del av fastighet, ska du även lämna uppgift om minskat avdragsutrymme i avsnitt B3.

## Avdragsutrymme

Har avdragsutrymme ökat eller minskat ska du redovisa detta i B3. Ett nytt avdragsutrymme kan uppkomma när du förvärvar en ny fastighet. Om du ökar din andel i fastigheten kan avdragsutrymme också öka.

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

## Arv, gåva m.m.

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

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



## Skaffa e-legitimation?

En e-legitimation är en elektronisk identitetshandling, och en vanlig e-legitimation är BankID. En e-legitimation fungerar ungefär som ett körkort eller ett vanligt id-kort. Skillnaden är att du använder den när du ska göra ärenden elektroniskt, t.ex. betala räkningar eller använda tjänster hos myndigheter och kommuner.

På **www.skatteverket.se** kan du bland annat göra följande om du skaffar en e-legitimation:

- anmäla flyttning
- anmäla bankkonto för skatteåterbäring
- ansöka om skattejämkning (ändrad beräkning av preliminär skatt)
- lämna din inkomstdeklaration inklusive de flesta bilagor
- lägga till eller ändra uppgifter i inkomstdeklarationen
- låta ett deklarationsombud lämna de flesta av dina deklarerationer
- lämna kontrolluppgifter
- lämna moms- eller arbetsgivardeklarerationer
- lämna din preliminära inkomstdeklaration
- se saldot på ditt skattekonto
- se hur mycket rot- eller rutavdrag du utnyttjat (s.k. köparintyg)
- skriva ut personbevis.

### **Självbetjäning dygnet runt:**

Webbplats: [skatteverket.se](http://skatteverket.se),  
Servicetelefon: 020-567 000

### **Personlig service:**

Ring Skatteupplysningen,  
inom Sverige: 0771-567 567,  
från utlandet: +46 8 564 851 60

