

Så fyller du i "Skatte- och avgiftsanmälan"

- **Ansökan om F-skatt**
- **Anmälan om registrering för moms**
- **Registrering som arbetsgivare**

För att underlätta för dig som startar företag ger Skatteverket ut den här broschyren om hur du fyller i blanketten *Skatte- och avgiftsanmälan* (SKV 4620). Två exemplar av blanketten finns i mitten av broschyren.

Skatte- och avgiftsanmälan innehåller:

- ansökan om F-skatt eller FA-skatt
- anmälan för arbetsgivarregistrering
- anmälan för momsregistrering
- ansökan om debiterad A-skatt (särskild A-skatt).

Du kan också fylla i skatte- och avgiftsanmälan på
www.foretagsregistrering.se
och skicka in den elektroniskt.

Innehåll

Information för dig som startar företag	2
Registrering hos PRV	3
Vad är näringsverksamhet	3
Så här fyller du i din skatte- och avgifts- anmälan	4
Vilka delar ska du fylla i?	5
Så här räknar du fram nettointäkten för enskild näringsidkare och delägare i handelsbolag	12–13
Vad händer efter registreringen?	14
F-skatt och särskild A-skatt	15
Arbetsgivaravgifter och anställdas skatter	18
Moms	19

Redovisning och betalning av skatter och avgifter	21
Inkomstdeklaration	21
Bokförings- och anteckningsskyldighet	22
Preliminär skatt på avkastning av kapital	24
Punktskatter	24
Vill du veta mer?	25
Bra att veta	26
Vänd dig till ditt skattekontor	27
Nyföretagarträffar	27
Skattepengarnas fördelning	28

Information för dig som startar företag

Vilka ska anmäla sig?

Alla arbetsgivare och alla som bedriver verksamhet som medför skyldighet att betala moms eller rätt till återbetalning av moms, ska registrera sig genom en skatte- och avgiftsanmälan. Även de som ska redovisa moms i inkomstdeklarationen är skyldiga att anmäla sig.

Den som önskar en F-skattsedel kan efter ansökan tilldelas en sådan. För att kunna få en F-skattsedel krävs att du

- bedriver näringsverksamhet
- har för avsikt att bedriva näringsverksamhet.

Du ska också ha lämnat inkomstdeklaration samt redovisat och betalat dina skatter och avgifter.

De som är skyldiga att betala moms endast på grund av att de köpt nya transportmedel eller vissa punkt-skattepliktiga varor, ska inte vara registrerade för moms. Köpet av varorna ska i stället anmälas till Särskilda skattekontoret, 771 83 Ludvika, tfn 0240-870 00. Anmälan ska göras på blankett SKV 5794 som finns i broschyren *Moms på nya bilar, motorcyklar, båtar och flygplan* (SKV 556).

Anmälan för utländska företagare

Utländska företagare ska anmäla sig för registrering hos Skattekontoret i Stockholm. Med utländsk före-

tagare avses en näringsidkare som varken har sätet för sin ekonomiska verksamhet eller ett fast etableringsställe i Sverige och inte heller är bosatt eller stadigvarande vistas i Sverige. Detta innebär med enstaka undantag att en utländsk juridisk person med fast driftställe i Sverige, till exempel en filial, inte räknas som utländsk företagare.

En utländsk företagare som är skattskyldig för moms i Sverige ska företrädas av en representant vid redovisningen av moms. Detta gäller inte företagare som är etablerade i ett annat EU-land eller i ett annat nordiskt land. Se även broschyrerna *Utländska företag med fast driftställe i Sverige* (SKV 309) och *Momsregistrering för utländska företag i Sverige* (SKV 572).

Så anmäler du dig Skriftlig anmälan

Du anmäler dig genom att fylla i blanketten skatte- och avgiftsanmälan med hjälp av instruktionerna i denna broschyr. Skicka in blanketten senast 14 dagar före starttidpunkten. Anmälan ska skickas till ditt skattekontor.

Elektronisk anmälan

Du som har en e-legitimation (elektronisk ID-handling) kan fylla i och skicka din skatte- och avgiftsanmälan elektroniskt på Patent- och registreringsverkets (PRV) och Skatteverkets gemensamma webbplats www.foretagsregistrering.se. Här kan du

både registrera ditt företag hos PRV och göra skatte- och avgiftsansmälan hos Skatteverket. Även om du inte har en e-legitimation kan du fylla i anmälan elektroniskt och sedan skriva ut den och efter underskrift skicka den till ditt skattekontor.

Så här skaffar du en e-legitimation

Är du redan Internetkund hos FöreningsSparbanken, Handelsbanken, Ikanobanken, Länsförsäkringar Bank, Nordea, Posten, SEB, SkandiaBanken, Sparbanken Finn, Sparbanken Gripen, Länsförsäkringar bank eller Östgöta Enskilda Bank? Gå in på din banks webbplats. Där får du information om hur du ska göra för att få en e-legitimation.

Om du inte är kund hos någon av dessa banker kan du gå in på Postens eller Nordeas webbplats och läsa hur du ska göra för att skaffa en e-legitimation.

Registrering hos PRV

Innan du registrerar dig eller ditt företag hos Skatteverket ska du i vissa fall registrera företaget hos Patent- och registreringsverket (PRV).

Du kan välja mellan olika företagsformer, t.ex. enskild näringsidkare, handelsbolag, kommanditbolag, ekonomisk förening och aktiebolag när du startar

företag. PRV har tagit fram broschyren *Företagsformer* som beskriver vilken företagsform som passar dig och din affärsidé bäst.

Om du vill driva ett företag som handelsbolag, kommanditbolag, ekonomisk förening eller aktiebolag måste du ansöka om registrering.

Enskilda näringsidkare ska i regel registrera verksamheten hos PRV. I vissa fall vid verksamhet av mindre omfattning behöver du inte inregistrera verksamheten, men det kan ändå vara viktigt. Din anmälan lämnar du på en särskild blankett som du beställer från PRV.

Ekonomisk förening ska anmälas för registrering inom sex månader från det att konstituerande stämma hållits.

Aktiebolag ska anmälas för registrering senast sex månader efter det att en stiftelseurkund undertecknats.

Blanketter och ytterligare upplysningar får du hos Patent- och registreringsverket, Bolagsavdelningen, 851 81 Sundsvall, telefon 060-18 40 40 eller 0900-203 50 00 (4:55 kr/min). Du kan även besöka PRV:s webbplats, www.prv.se eller www.foretagsregistrering.se.

Vad är näringsverksamhet

Verksamhet som bedrivs av en *juridisk person*, t.ex. aktiebolag eller handelsbolag, beskattas i princip alltid som näringsverksamhet. Det går dock inte att omvandla löneinkomster till näringsinkomster genom att fakturera dem via ett bolag.

När det gäller verksamhet som bedrivs av en *fysisk person* ska tre villkor vara uppfyllda för att det ska vara näringsverksamhet. Villkoren är *självständighet*, *vinstsyfte* och *varaktighet*. Om något av dessa villkor inte är uppfyllt är det i stället vanligen fråga om inkomst av tjänst i form av uppdragsinkomster eller hobby. När Skatteverket bedömer om den verksamhet du bedriver är näringsverksamhet prövas *alla tre* villkoren tillsammans.

Självständighet

Kravet på självständighet innebär normalt att man tar uppdrag från flera olika uppdragsgivare och själv beslutar om hur uppdragen ska utföras. Egen utrustning och egna verktyg används ofta och arbetet utförs vanligtvis i egna lokaler. Att vara egen företagare innebär ofta ekonomiskt risktagande genom kostnader för lokaler, inventarier, lager och anställda.

Vid bedömning av självständigheten görs en sammanvägning av flera faktorer. Om man stadigvarande arbetar för endast en eller några få uppdragsgivare är det som regel inte fråga om näringsverksamhet.

Vinstsyfte

Syftet med verksamheten ska vara att den går med vinst. Det är inget krav att vinst ska uppkomma första året om du t.ex. måste göra stora investeringar, men du ska kunna visa att verksamheten kan beräknas ge ett ekonomiskt överskott på sikt. Hobbyverksamhet, t.ex. försäljning av produkter från hemslöjd, biodling eller fiske saknar ofta förutsättningar för att ge vinst. Sådan verksamhet redovisar du som tjänsteinkomst.

Varaktighet

För att det ska vara näringsverksamhet ska det vara fråga om yrkesmässig verksamhet, dvs. den ska bedrivs regelbundet och varaktigt. Om du bara räknar med att få några enstaka uppdrag anses det inte som näringsverksamhet även om uppdragen är självständigt utförda och vinstsyfte finns. Sådana tillfälliga inkomster är normalt tjänsteinkomster.

Så här fyller du i din skatte- och avgiftsanmälan

Skatteverket **Skatte- och avgiftsanmälan**

Ansökan/anmälan avser

<input type="checkbox"/> F-skatt	<input checked="" type="checkbox"/> FA-skatt	<input type="checkbox"/> Registrering som arbetsgivare	<input checked="" type="checkbox"/> Registrering för moms	<input type="checkbox"/> Särskild A-skatt (delägare i handelsbolag fyller endast i avsnitt A och G)
----------------------------------	--	--	---	---

A. Sökande (Fylls i av alla fysiska och juridiska personer)

Namn	Person-/organisationsnummer
------	-----------------------------

Enskild näringsidkare

Du som driver näringsverksamhet som enskild näringsidkare kan ansöka om F-skatt. Om du räknar med att ha inkomst både av anställning och näringsverksamhet ska du ansöka om både F- och A-skatt (FA-skatt).

Du kan också anmäla dig för registrering för moms och som arbetsgivare.

Aktiebolag och ekonomisk förening

Aktiebolag (AB) och ekonomiska föreningar kan ansöka om F-skatt och registreras för moms och som arbetsgivare.

Handelsbolag och kommanditbolag

Handelsbolag (HB) och kommanditbolag (KB) kan ansöka om F-skatt och registreras för moms och som arbetsgivare. Handelsbolag debiteras normalt ingen F-skatt, utan det är i stället delägarna som taxeras för handelsbolagets inkomster.

Delägare i handelsbolag

Varje delägare i handelsbolag ska skicka in en *egen* skatte- och avgiftsanmälan, kryssa i rutan för debiterad A-skatt samt fylla i avsnitten A och G.

Du kan inte få F-skatt om du endast har inkomster från bolaget. Du tilldelas då i stället en särskild A-skatt. Om du har näringsverksamhet vid sidan om bolaget kan du däremot få en F-skattsedel för denna verksamhet. Då ska du betala F-skatt för all inkomst

eftersom man inte kan ha F-skatt och särskild A-skatt samtidigt.

Obs! Handelsbolagets moms redovisas i skattedeklaration för handelsbolaget och inte i delägarnas inkomstdeklarationer.

Enkelt bolag/partrederi

Enkelt bolag/partrederi kan inte registreras för moms eller som arbetsgivare. Samtliga delägare kan i stället utse en representant. I de fall en representant är utsedd ska en särskild blankett (SKV 5711) fyllas i och bifogas skatte- och avgiftsanmälan. Om inte en representant utses måste samtliga delägare registreras för moms och som arbetsgivare.

Ett enkelt bolag/partrederi kan inte heller tilldelas F-skatt. Det är endast delägare som kan ansöka om och få F-skatt.

Gruppregistrering för moms

Företag inom den finansiella sektorn samt företag i kommissionärsförhållanden kan bilda en momsgrupp som registreras för moms. Vid tillämpning av momsbestämmelserna anses alla företag i gruppen efter registrering som en enda näringsidkare och den bedrivna verksamheten som en enda verksamhet. Tillhandahållanden av varor och tjänster kan därför ske momsfritt mellan företagen i gruppen. Ett av företagen ska utses till huvudman för gruppen. Om ett av företagen i gruppen bedriver momspliktig verksamhet anses den bedrivna av gruppen och det är huvudmannen som ska redovisa och betala momsen. För redovisning och betalning av moms tilldelas gruppen ett särskilt registreringsnummer och ett eget skattekonto.

Utländska företagare

I de fall en utländsk företagare företräds av en representant vid redovisningen av moms, ska uppgifterna i skatte- och avgiftsanmälan avse den skattskyldige, dvs. den utländske företagaren. Adress- och telefonuppgifter ska avse representanten. Kompletterande uppgifter, bl.a. om representantens person- eller

organisationsnummer, fullständiga namn (firma m.m.) lämnas under "Övriga upplysningar" eller i bilaga.

Representantens behörighet att svara för redovisningen av moms och i övrigt företräda företagaren styrks genom att en särskild fullmakt (SKV 5703) bifogas skatte- och avgiftsanmälan.

Vilka delar ska du fylla i?

Tabellen visar vilka delar av skatte- och avgiftsanmälan som alltid ska vara ifyllda innan du skickar in din ansökan.

Kom ihåg att ange vad din ansökan/anmälan avser genom att kryssa i rutorna överst på blanketten.

Företagsform	Avsnitt i Skatte- och avgiftsanmälan							
	A	B	C	D	E	F1	F2	G
Enskild näringsidkare	X	X	X	X ¹⁾	-	○	□	X
Handelsbolag	X	X	X	-	X	○	□	- ²⁾
Aktiebolag	X	X	X	-	X	○	□	X
Ekonomisk förening/stiftelse	X	X	X	-	-	○	□	X
Delägare i handelsbolag	X	-	-	-	-	-	-	X

- X Fyll alltid i
- Fyll i om du ska ha anställda
- Fyll i om du ska ha momspliktig verksamhet
- Fyll inte i

1) Fylls i av enskild näringsidkare som huvudsakligen tillhandahåller tjänster.

2) Om handelsbolaget ska betala särskild löneskatt på pensionskostnad fylls aktuell ruta i på blanketten. Om bolaget ska betala fastighetsskatt anges detta under "Övriga upplysningar" på blanketten.

Avsnitt A. Sökande

Dessa uppgifter ska lämnas av alla oavsett företagsform. Uppgifterna används förutom av Skatteverket även för underhåll av Statistiska centralbyråns (SCB) företagsregister. Adresser och telefonnummer, sprids av SCB vidare till myndigheter, organisationer och företag.

① Enskild näringsidkare eller dödsbo anger efternamn och samtliga förnamn.

Juridisk person (aktiebolag m.fl.) anger det namn som registrerats i aktiebolsregistret, handelsregistret eller hos Skatteverket.

② Enskild näringsidkare anger personnummer (10 siffror). Övriga anger organisationsnummer.

③ Enskild näringsidkare anger här bostadsadressen. Övriga företagsformer anger företagets postadress.

④ Här anger du de telefonnummer som du kan nås på under dagtid. *Ange aldrig hemligt telefonnummer.*

Avsnitt B. Uppgifter om företaget

⑤ Kryssa i företagsform.

⑥ Här kryssar du i om företaget är nystartat eller om verksamheten är övertagen, ombildad eller pågående. *Övertagen* verksamhet innebär att du t.ex. köpt företaget. *Ombildad* verksamhet innebär att företagets verksamhet flyttas från en företagsform till en annan, t.ex. från handelsbolag till aktiebolag. Ange tidigare person- eller organisationsnummer, se ⑧.

Du som redan driver ett företag (*pågående* verksamhet) ska använda denna anmälan

- när du ansöker om F-skatt
- när du anställer personal
- vid ändrad verksamhet från momsfri till momspliktig
- vid förändringar i delägarkretsen
- när du ansöker om skattskyldighet för moms vid uthyrning av verksamhetslokal.

Du behöver då endast fylla i avsnitt A (Sökande), ange att verksamheten är pågående under avsnitt B samt fylla i det avsnitt i blanketten som ansökan/anmälan avser.

⑦ Ange datum när räkenskapsåret börjar och slutar. Räkenskapsåret ska normalt vara lika med kalenderåret, dvs. omfatta 12 månader och avslutas den 31 december. Verksamhetens första räkenskapsår kan dock förkortas eller förlängas.

Startar du verksamheten någon gång efter den 1 juli, så kan du välja mellan att avsluta det första räkenskapsåret den 31 december samma år eller att förlänga räkenskapsåret och avsluta det den 31 december nästa år.

Om du väljer att förlänga räkenskapsåret börjar du att betala preliminärskatten först från och med februari nästföljande år. Den preliminära skatten avser

då skatt på hela den inkomst som du får under det förlängda året.

Exempel

Kalle startar en däckfirma den 1 september ett år. Kalle väljer att förlänga sitt första räkenskapsår till den 31 december året därpå. Räkenskapsåret blir då på totalt 16 månader. Skatteverket beräknar den preliminära skatten från den 1 september år 1 till den 31 december år 2 till 120 000 kr. Kalle börjar betala den debiterade preliminärskatten den 12 februari år 2 med 10 000 kr. Därefter betalar han 10 000 kr varje månad till och med den 17 januari år 3 som blir den sista inbetalningsmånaden.

Enskild näringsidkare, dödsbo, handelsbolag och vissa samfällighetsförvaltare ska använda kalenderår som räkenskapsår. Andra bokföringsskyldiga får ha räkenskapsår som slutar den 30 april, den 30 juni eller den 31 augusti. Annat räkenskapsår får endast användas efter dispens av Skatteverket. Se vidare sidan 22.

⑧ Denna uppgift måste du fylla i när du övertagit eller ombildat verksamheten. Har du övertagit eller ombildat en enskild firma ska du lämna uppgift om den förre innehavarens personnummer. Om du har köpt rörelsen av en juridisk person, t.ex. aktiebolag eller handelsbolag, ska du ange dennes organisationsnummer.

⑨ Här anger du adressen till det ställe där du tar emot dina kunder (t.ex. butik, verkstad eller kontor). Ange adress, postnummer och ortnamn. Saknas gatuadress kan du i stället ange fastighetsbeteckning.

⑩ Om du vill att dina skattedeclarationer och kontoutdrag ska skickas till en annan adress än företagets, t.ex. till företagets redovisningsbyrå eller revisor, anger du den adressen här.

F-skatt	FA-skatt	arbetsgivare	för moms	bolag fyller endast i avsnitt A och B
---------	----------	--------------	----------	---------------------------------------

A. Sökande (Fylls i av alla fysiska och juridiska personer)

1 Namn Bengt Bengtsson	Person-/organisationsnummer 641015-4315	2
3 Postadress, postnummer och ortnamn Storgatan 10, 123 45 STORSTAD	Telefon dagtid (även riktnummer) 031-899 667 99 Mobil 070-111111	4

B. Uppgifter om företaget (Fylls i av alla)

5 Företagsform <input type="checkbox"/> Aktiebolag <input type="checkbox"/> Handelsbolag <input type="checkbox"/> Ekonomisk förening <input checked="" type="checkbox"/> Enskild näringsidkare	Annat form			
6 Företaget är <input checked="" type="checkbox"/> nystartat <input type="checkbox"/> övertagen <input type="checkbox"/> ombildad <input type="checkbox"/> pågående	Första räkenskapsåret (fr.o.m. - t.o.m.) 04-03-01-04-12-31	7	Tidigare person-/organisationsnummer	8
9 Företagets besöksadress inkl. postnummer och ortnamn (om annan än postadressen) Nygatan 9, 123 45 STORSTAD	Bedrivs verksamhet på flera fasta adresser <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej			
10 Särskild skatteadress inkl. postnummer och ortnamn dit skattedeclarationer och kontoutdrag ska sändas				

C. Uppgifter om verksamheten (Fylls i av alla) 11

Verksamhet	Andel av total verksamhet (%)	SNI-kod (frivillig uppgift)
Verksamhet 1 Datakonsult, programmering	75 %	
Verksamhet 2 Försäljning av datatillbehör	25 %	
Verksamhet 3		

Avsnitt C. Uppgifter om verksamheten

11 Här beskriver du företagets verksamhet. Ange om företaget sysslar med tillverkning, byggnadsverksamhet, handel (agentur-, parti-, butiks- eller annan handel), konsultverksamhet, reparationer eller någon annan typ av verksamhet.

Du ska även ange den vara eller tjänst som företaget tillverkar, säljer m.m. Skriv t.ex: *tillverkning av optiska instrument, byggnadsverksamhet vägar, partihandel med frukt, butikshandel med skor, datakonsult med inriktning på programmering, reparation av motorcyklar.*

Har företaget flera verksamheter lämnar du uppgift på respektive rad om vad verksamheten avser och hur stor del av omsättningen (andel av total verksamhet) som du beräknar ungefär på de olika verksamheterna.

De uppgifter som du fyller i om verksamheten används av Skatteverket för att bl.a. bestämma till vilken näringsgren (SNI-kod) verksamheten hör.

Uppgiften om SNI-kod behöver du endast lämna om du känner till den. SNI-koder får du via SCB (www.foretagsregistret.scb.se).

Rätt SNI-kod kan ha betydelse för att få nedsättning av arbetsgivar- och egenavgifter inom stödområde, kompensation för koldioxidskatt och allmän energiskatt samt att få rätt information och reklam som riktar sig till företag i olika branscher. Kreditupplysningsföretag lämnar även ut uppgifter om företagets SNI-kod.

Avsnitt D. Beskrivning av verksamheten

Du ska fylla i detta avsnitt om du i din verksamhet till största delen kommer att utföra tjänster. Skatteverket behöver dessa uppgifter för att kunna bedöma om du bedriver näringsverksamhet, vilket bl.a. avgör om du får en F-skattsedel och om du ska redovisa och betala moms. Det är alltså viktigt att du fyller i uppgifterna så fullständigt som möjligt.

Villkoret för att få en F-skattsedel är att man

- bedriver näringsverksamhet *eller*
- avser att bedriva näringsverksamhet *och*
- bl.a. har fullgjort sina skyldigheter att lämna inkomstdeklaration eller att redovisa och betala skatter och avgifter.

Med näringsverksamhet avses verksamhet som är varaktig, självständig och har vinstsyfte, se vidare sidan 3 under "Vad är näringsverksamhet".

12 Här anger du hur du tänkt driva din verksamhet. Beskriv vilken tjänst eller vara du tänker sälja, vilken kundkrets du vänder dig till samt beräknat antal kunder när verksamheten har kommit i gång.

13 Här anger du om du har haft anställning hos en kund, och i så fall när anställningen upphörde. Lämna uppgift om kundens namn och adress under "Övriga upplysningar".

Uppgifterna om egen maskinell utrustning samt *ungefärliga* anskaffningskostnader avser förhållanden när verksamheten kommit igång.

I förekommande fall kan du sätta kryss i båda rutorna på respektive fråga.

12 Samråd enligt SFS 1982:668 har skett

D. Beskrivning av verksamheten (Fylls i av enskild näringsidkare som huvudsakligen utför tjänster)

Verksamhetsid och kundkrets (ange även beräknat antal kunder)
Hjälpa mindre och medelstora företag att utforma datastöd i sina företag, 3-7 kunder.

Tidigare anställning hos kund <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Datum då anställning upphört	Uppdragsanskaffning <input checked="" type="checkbox"/> Anbud <input checked="" type="checkbox"/> Annonser	Annat sätt <i>Kontakter</i>
Kunden ansvarar för materialanskaffning <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Kunden ansvarar för ritningar, instruktioner <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	Kunden ansvarar för arbetsledning <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	
Beskrivning av egen maskinell utrustning, inventarier m.m. <i>Dator, fax</i>		Ungefärlig anskaffningskostnad för utrustning, inventarier m.m. <i>35 000 kr</i>	
Arbetslokaler <input checked="" type="checkbox"/> Egen lokal <input checked="" type="checkbox"/> Kunds lokal	Ersättningsberäkning <input type="checkbox"/> Per dag/timme <input type="checkbox"/> Per vecka/månad	Annan beräkning <i>Per uppdrag</i>	
<input checked="" type="checkbox"/> Priset inkluderar arbete och material		Traktamente och resekostnadsersättning betalas av kunden <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	

14 04-01

E. Uppgifter om delägare (Fylls i av aktiebolag och handelsbolag)

Namn	Person-/org.-/VAT-nummer	Antal aktier/andelar

Avsnitt E. Uppgifter om delägare

14 Här anger du aktiebolagets eller handelsbolagets samtliga delägare, deras person- eller organisationsnummer och antal aktier eller andelar. Finns fler än

tre delägare, ange dessa under "Övriga upplysningar". Delägare i annat EU-land anger VAT-nummer om sådant finns.

Avsnitt F. Uppgifter för registrering

Arbetsgivare

15 Om du kommer att ha anställda ska du lämna uppgift om första löneutbetalningsdatum och om beräknat antal anställda. Du kommer då att få de handlingar, skattedeklarationer och den information som du behöver för att redovisa och betala in arbetsgivaravgifter och skatt för dina anställda. Uppgiften om beräknat antal anställda lämnar Skatteverket även till SCB.

Delägare i *aktiebolag* som tar ut lön eller förmån räknas som anställd. Däremot är en delägare i *handelsbolag* inte anställd i bolaget. En *enskild näringsidkare* är inte heller anställd i den egna firman.

16 Uppgiften om beräknad lönesumma behövs för att kunna beräkna eventuell nedsättning av arbetsgivaravgifter och egenavgifter. Se sidan 17 och 18.

Moms

Du som bedriver momspliktig verksamhet ska fylla i avsnittet "Moms". Detta gäller oberoende av hur stor omsättning du beräknas få.

Om du ansöker om registrering för frivillig skattskyldighet för uthyrning av verksamhetslokal, ska du fylla i den här blanketten samt blanketten SKV 5704. Blanketten finns i broschyren *Frivillig skattskyldighet för moms – vid uthyrning av verksamhetslokaler* (SKV 563). Blanketten och broschyren finns på Skatteverkets webbplats www.skatteverket.se. Du kan också beställa dem från Skatteverket.

Om du har övertagit tillgångar utan momsdebitering i samband med att du tagit över en verksamhet eller del av den bör du bifoga en kopia på köpeavtalet.

17 Här anger du det datum du startar din momspliktiga verksamhet. Skattskyldighet för moms inträder när du i yrkesmässig verksamhet omsätter (säljer) momspliktiga varor eller tjänster. Vanligtvis är det detta datum du ska ange.

Om det finns särskilda skäl kan Skatteverket efter ansökan besluta att du som ännu inte haft momspliktig försäljning ska momsregistreras och ha rätt till återbetalning av ingående moms. Du kan då få tillbaka ingående moms från den dag du gör inköp för din momspliktiga verksamhet. Skriv datum för den dagen i rutan ovan om du åberopar särskilda skäl och ange under övriga upplysningar eller i en bilaga att du åberopar särskilda skäl. Särskilda skäl kan vara att näringsverksamhet påbörjats, s.k. uppbyggnadsskede. För att Skatteverket ska kunna bedöma om näringsverksamhet påbörjats måste du redogöra för förhållandena.

18 Här anges den beräknade momspliktiga försäljningen av varor och tjänster. I beloppet ska även export och försäljning till andra EG-länder ingå, om det är försäljning som ger rätt till återbetalning av ingående moms. Även momspliktiga uttag av varor och tjänster ska ingå. Beloppet ska anges utan moms. Du ska beräkna ett belopp som motsvarar försäljningen under ett helt år (12 månader).

19 Här anger du den beräknade summan av moms fria försäljning av varor och tjänster. Det kan vara t.ex. utbildningstjänster, banktjänster och sjukvård. I det beräknade beloppet ska även moms fria uttag av varor och tjänster ingå. Beloppet ska avse försäljning både i Sverige och till andra länder. Du ska beräkna ett belopp som motsvarar försäljningen under ett helt år (12 månader).

20 Här ska du sätta kryss om företaget planerar att sälja varor eller tjänster till företag eller privatpersoner i andra EG-länder eller att köpa varor eller tjänster från andra EG-länder.

21 Här ska du sätta kryss om företaget planerar att exportera eller importera varor eller tjänster. Med export och import avses här handel med länder utanför EG.

22 Moms redovisas varje månad i skattedeklaration

- om den momspliktiga försäljningen* för ett helt år beräknas bli högre än 1 miljon kr
- om du begär att få redovisa varje månad trots att den momspliktiga försäljningen* för ett helt år inte beräknas bli högre än 1 miljon kr. Redovisning varje månad gäller då i minst två år
- om det finns särskilda skäl, till exempel vid beslut om frivillig skattskyldighet för uthyrning av verksamhetslokal eller beslut om s.k. uppbyggnadsskede.

23 Moms redovisas en gång om året

- om den momspliktiga försäljningen* för ett helt år beräknas uppgå till högst 1 miljon kr (redovisning av moms sker i inkomstdeklarationen, se sidan 20)
- om handelsbolag, kommanditbolag och den som inte är skyldig att lämna inkomstdeklaration begär att få redovisa moms i skattedeklaration för ett helt år. Detta under förutsättning att den momspliktiga försäljningen* beräknas uppgå till högst 200 000 kr.

24 De olika redovisningsmetoderna beskrivs på sidan 23 under "Redovisningsmetoder för moms". Hur du betalar moms, se sidan 21.

F. Uppgifter för registrering

F.1 Arbetsgivare

Datum för första löneutbetalning 15	Beräknat antal anställda	44 Beräknad lönesumma under inkomståret 16
---	--------------------------	---

F.2 Moms

Startdatum för momspliktig verksamhet 17 04-03-01	Beräknad momspliktig årsförsäljning i Sverige och till andra länder 18 100 000 kr	Beräknad momsfri årsförsäljning i Sverige och till andra länder 19
20 <input type="checkbox"/> Företaget planerar att handla med företag eller privatpersoner i andra EG-länder	21 <input type="checkbox"/> Företaget planerar att exportera eller importera varor eller tjänster (ej EG-handel)	
Hur ofta ska du redovisa moms (redovisningsperiod)?		
22 <input type="checkbox"/> Varje månad 23 <input checked="" type="checkbox"/> En gång om året (Omsättning högst 1 miljon kr. För HB/KB dock högst 200 000 kr.)		
Hur ska du bokföra fakturor (redovisningsmetod)?		
<input type="checkbox"/> Fakturor bokförs löpande i grundbokföring och huvudbok (faktureringsmetod)	24 <input checked="" type="checkbox"/> Fakturor bokförs inte löpande utan först när faktura betalas. Obetalda fakturor bokförs vid räkenskapsårets slut (bokslutsmetod)	

* Med momspliktig försäljning menas i detta sammanhang summan av beskattningsunderlagen exklusive gemenskapsinterna förvärv (varor levererade från andra EG-länder) och import.

Avsnitt G. Uppgifter för beräkning av preliminär skatt

Inkomst av näringsverksamhet

De uppgifter som du lämnar här ska avse det första verksamhetsåret. Med verksamhetsår avses det första (förkortade eller förlängda) räkenskapsåret. Se sidan 6 punkt 7.

25 Nettointäkten är verksamhetens beräknade bruttointäkter minskade med beräknade kostnader och värdeminskning. Fysiska personer får också göra schablonavdrag för egenavgifter, se sidan 12. Det är på nettointäkten som skatt och avgifter beräknas.

Du kan beräkna nettointäkten på ett enkelt sätt med hjälp av uppställningen på sidan 13 i broschyren. Här kan du också göra en översiktlig beräkning av skatt, egenavgifter och eventuell moms. Se exempel på sidan 12. Om verksamheten inte beräknas ge någon nettointäkt anges "0" i denna ruta.

26 Ska du redovisa moms i din inkomstdeklaration (se punkt 23) lämnar du uppgift om din moms här. Ingående moms är moms som du som näringsidkare själv betalar till leverantörer och liknande, medan utgående moms är moms som dina kunder betalar till dig. Skillnaden mellan ut- och ingående moms läggs till grund vid beräkning av den preliminärskatt du ska betala.

Handels-/kommanditbolag redovisar in- och utgående moms i skattedeklaration. Delägare ska där för inte lämna uppgifter om moms för sin andel.

27 Den som utfäst en tjänstepension ska betala särskild löneskatt på kostnaden för pensionsutfästelsen.

28 På pensionsförsäkringspremie/inbetalning som du drar av under inkomst av näringsverksamhet ska du betala särskild löneskatt på pensionskostnader. Se vidare sidan 16.

29 Här kryssar du om du önskar få uppskov i tre månader med att betala din debiterade preliminärskatt. Se sidan 15.

Inkomst av tjänst

30 Under "bruttolön och förmåner" redovisas bl.a. kontant lön, sjukpenning pga. anställning, starta eget-bidrag, föräldrapenning, endagstraktamenten, kostförmån, bilförmån samt bostadsförmån.

31 Under "pension" redovisas alla former av pensioner inklusive livräntor och privata pensionsförsäkringar.

32 Avdrag för resor mellan bostad och arbetsplats medges endast för den del av kostnaderna som är högre än 7 000 kr. För övriga kostnader medges avdrag endast för den del av kostnaderna som är högre än 1 000 kr. Denna begränsning gäller dock inte för kostnader som avser dubbel bosättning, flerdygnsförrättningar på annan ort, resor i tjänsten m.m.

Allmänna avdrag

33 För den som har inkomst av anställning medges avdrag för det som betalats till pensionssparande. Avdraget är dock begränsat.

Inkomst av kapital

34 Här anges bl.a. skuldräntor som inte avser näringsverksamheten och som du räknar med att betala kontant under inkomståret, tomträtsavgäld, förvaltningskostnader till den del de är högre än 1 000 kr samt avdragsgill del av realisationsförlust.

Förmögenhet

35 Fylls endast i om förmögenheten (tillgångar minskat med skulder) är 1 501 000 kr eller högre. För gifta och likställda gäller beloppsgränsen 2 001 000 kr.

Övriga upplysningar

36 Den som köpt eller sålt fastighet under inkomståret anger detta här.

För att nedsättning av egenavgifterna ska kunna beaktas korrekt vid beräkning av preliminärskatt, bör handelsbolagsdelägare under "Övriga upplysningar" ange beräknad lönesumma till anställda i handelsbolaget. Se sidan 17.

Om du vill redovisa momsen tidigare än vad som följer av din omsättning ska du ange det här. Se sidan 20.

Här ska du ange om du åberopar särskilda skäl för momsregistrering. Då måste du också här eller i en bilaga redogöra för förhållanden som visar att näringsverksamhet påbörjats. Se sidan 9 punkt 17.

Underskrift

37 Underskrift ska ske av sökanden (enskild näringsidkare/behörig firmatecknare). Om det är flera firmatecknare i förening ska dessa skriva under.

För de s.k. lagerbolagen gäller att handlingar som visar de nya aktuella uppgifterna om säte, styrelse,

firmatecknare m.m. ska bifogas om ändringsregistreringen inte är klar hos Patent- och registreringsverket (PRV).

Följande handlingar ska bifogas:

- Kopia på protokoll från den bolagsstämma då den nya styrelsen valdes.

- Om behörigheten erhållits genom styrelsebeslut, kopia på styrelseprotokoll som styrker detta.
- Kopia på förvärvshandling eller liknande som utvisar bolagets ägare vid tidpunkten för bolagsstämman enligt första punkten.

G. Uppgifter för beräkning av preliminär skatt (Preliminär självdeklaration)

G.1 Inkomst av näringsverksamhet (se sidan 10 i broschyren SKV 418)

40 Nettointäkt (25) 60 000 kr	86 Utgående moms som redovisas i inkomstdekl. 25 000 kr	87 Ingående moms som redovisas i inkomstdekl. (26) 7 000 kr
88 Underlag särskild löneskatt på pensionskostnad (27)	89 Eget pensionssparande som dragits av vid beräkning av nettointäkt av näringsverksamhet (28)	

- (29) Önskar få uppskov i tre månader med betalningen av den debiterade preliminärskatten.

G.2 Inkomst av tjänst (Fylls i av enskilda näringsidkare/handelsbolagsdelägare)

Namn på arbetsgivare, pensionsutbetalare, försäkringskassa m.fl. hittills under inkomståret Dataskolan AB	01 Betald preliminärskatt 4 900	02 Bruttolön och förmåner (30) 15 900 kr	03 Pension (31)
Namn på arbetsgivare under resten av inkomståret Dataskolan AB	06 Fr.o.m. - t.o.m. 1/2-31/12	07 Bruttolön och förmåner 175 000 kr	08 Pension
Avdragsgilla kostnader i anställningen (ange art och belopp) (32)	22 Summa kostnader		

G.3 Allmänna avdrag

45 Pensionssparande m.m. (33)

G.4 Inkomst av kapital

30 Inkomster med skatteavdrag	32 Inkomster utan skatteavdrag	34 Skuldräntor, tomträttsavgäld m.m. (34)
-------------------------------	--------------------------------	--

G.5 Förmögenhet (35)

65 Egen skattepliktig förmögenhet	Familiens gemensamma förmögenhet
-----------------------------------	----------------------------------

(36) Övriga upplysningar

Jag kommer att ha kvar min anställning hos Dataskolan AB tills verksamheten går med sådan vinst att jag kan försörja mig på den. Jag har den 1 februari 2004 köpt fastigheten Vitsippan 7 i Storstad med taxeringsvärdet 1 500 000 kr.

Anmälan om ändrade förhållanden

Om något som tagits upp i en anmälan om registrering har ändrats, ska den som gjort anmälan underrätta Skatteverket om ändringen. Skatteverket vill ha underrättelsen inom två veckor.

Kontaktperson

Namn	Telefonnummer
	E-postadress

Datum 10/2-04	Sökandens/behörig firmatecknares underskrift Bengt Bengtsson (37) Namnförtydligande Bengt Bengtsson	Sökandens webbplats (frivillig uppgift)
------------------	--	---

Exempel: Hur beräknas nettointäkten

Bengt Bengtsson har haft anställning som lärare i data-kunskap och han har haft en lön på 100 000 kr. Han har nu startat firman Datakonsulten. Förutom att erbjuda datakonsulttjänster kommer Bengt Bengtsson också att sälja olika dataprodukt. Han har redan haft kontakt med sju uppdragsgivare och räknar med följande inkomster och utgifter under sitt första verksamhetsår.

Inkomster/intäkter

Ersättning för datakonsulttjänster	300 000
	+
Försäljning av dataprodukt	200 000
	=
Summa inkomster/intäkter	500 000

Utgifter/kostnader

Inköp av varor och material för verksamheten	100 000
	+
Personalkostnader	50 000
	+
Kontors- och lokalhyra	120 000
	+
Förbrukningsmaterial m.m.	10 000
	+
Bil- och resekostnader	20 000
	+
Värdeminskning	-
	+
Övrigt	-
	=
Summa utgifter/kostnader	300 000
Beräknad vinst (500 000 - 300 000 =)	200 000
	-
Från den beräknade vinsten får Bengt Bengtsson göra schablonavdrag för egenavgifter på 25 % av vinsten (25 % av 200 000 =)	50 000
	=
Nettointäkt	150 000

Skatteuträkning

Bengt Bengtsson bor i en kommun som har en kommunal skatteutdebitering på 33 kr per skattekrona, dvs. 33 %. Han betalar socialavgifter i form av egenavgifter. Dessa är 30,89 %. Han ska dessutom betala allmän pensionsavgift på 7 %. Han får dock skattereduktion med 75 % av denna avgift. Resterande del av avgiften är avdragsgill vid taxeringen. Detta innebär att hans verkliga kostnad för den allmänna pensionsavgiften bara blir ca 1,3 % av nettointäkten.

Utan grundavdrag

Sammanlagt ska alltså Bengt Bengtsson betala (33 + 30,89 + 1,3 = avrundat) 65 % av nettointäkten i skatt och avgifter, vilket blir 97 500 kr. Kommunklassen (33 %) beräknas i normalfallet på den beskattningsbara inkomsten minus grundavdraget. Men i denna uträkning har kommunskatten beräknats på nettointäkten eftersom det grundavdrag som han har rätt till har räknats av från hans anställningsinkomst.

Med grundavdrag

Om inkomsten från näringsverksamheten var Bengt Bengtssons enda inkomst, skulle han ha fått ett grundavdrag på 23 600 kr och den beskattningsbara inkomsten hade blivit (150 000 - 23 600 =) 126 400 kr. Kommunklassen skulle då ha blivit (33 % av 126 400 =) 41 712 kr. Egenavgifterna och den allmänna pensionsavgiften beräknas alltid på nettointäkten och blir som tidigare (30,89 + 1,3 = avrundat) 32 % av 150 000 = 48 000 kr. Sammanlagda skatten blir i detta fall 89 712 kr.

Moms

Bengt Bengtsson har ett beskattningsunderlag som är mindre än 1 miljon. Han ska därför enligt huvudregeln redovisa moms i sin inkomstdeklaration. Han beräknar att utföra tjänster och sälja varor för 500 000 kr. Hans beräknade utgående moms blir då (25 % av 500 000 =) 125 000 kr. Han har köpt varor och förbrukningsmaterial samt haft momspliktiga kostnader för resor på tillsammans 120 000 kr. Momsen på detta blir (25 % av 120 000 =) 30 000 kr. Differensen mellan ut- och ingående moms blir då (125 000 - 30 000 =) 95 000 kr.

Summa skatter och avgifter	97 500
	+
Moms	95 000
	=
Bengt Bengtsson debiteras en preliminär skatt på (97 500 + 95 000 =) 192 500 kr.	192 500

Hur fungerar schablonavdraget?

Schablonavdraget för egenavgifter fungerar på så sätt att du får göra avdrag från det första verksamhetsårets vinst med 25 % av denna vinst. År 2 ska du återföra detta schablonavdrag till beskattning samtidigt som du får göra avdrag för faktiskt påförda egenavgifter det året. Du får sedan göra ett nytt schablonavdrag år två.

Exempel: Beräkning och avstämning av egenavgifter

Beräknad vinst år 1	200 000 kr
Verklig vinst år 1	220 000 kr
Verklig vinst år 2	300 000 kr
Påförda egenavgifter år 1	50 968 kr

År 1

Vinst år 1	+ 220 000 kr
Schablonavdrag 25 %	- 55 000 kr
Nettointäkt	+ 165 000 kr
Skatt och egenavgifter beräknas på 165 000 kr.	

År 2

Vinst år 2	+ 300 000 kr
Schablonavdrag år 1	+ 55 000 kr
Påförda egenavgifter år 1	- 50 968 kr
Underlag år 2	+ 304 032 kr
Schablonavdrag 25 % år 2	- 76 008 kr
Nettointäkt år 2	+ 228 024 kr
Egenavgifter beräknas på 228 024 kr	

Så här räknar du fram nettointäkten för enskild näringsidkare och delägare i handelsbolag

Se punkt 25 på sidan 10.

Samtliga belopp ska vara exklusive moms.

Beräknade inkomster/intäkter

Utfört arbete

+

Försäljning

=

A. Summa inkomster/intäkter

Beräknade utgifter/kostnader

Inköp av varor och material för verksamheten

+

Personalkostnader

+

Kontors- och lokalhyra

+

Förbrukningsmaterial m.m.

+

Bilkostnader/resekostnader

+

Värdeminskning

+

Övrigt

=

B. Summa utgifter/kostnader

C. Beräknad vinst

Inkomster (A) - Utgifter (B)
(Delägare i handelsbolag tar endast upp sin andel av vinsten före schablonavdraget för egenavgifter/löneskatt)

-

Schablonavdrag för egenavgifter/löneskatt (max 25 % / 20 % av beloppet i ruta C)

=

Nettointäkt
Fyll i nettointäkten under G1 på blanketten

Här kan du räkna fram den ungefärliga preliminärskatten och de egenavgifter som du ska betala

Kommunalskatt, egenavgifter och allmän pensionsavgift är ca 65 % av nettointäkten (varierar mellan 62-70 % beroende på hemortskommun)*

+/-

Differensen mellan ut- och ingående moms läggs till eller avräknas (endast i de fall momsen redovisas i inkomstdeklarationen). Gäller inte delägare i handelsbolag.

=

Ungefärlig preliminärskatt som du ska betala (fördelas lika över resterande månader)

I beräkningen ovan förutsätts att beskattningsbar inkomst (nettointäkten och ev. inkomst av tjänst minskat med avdrag för allmän pensionsavgift och grundavdrag) inte överstiger nedre skiktgränsen.

Om den beskattningsbara förvärvsinkomsten överstiger skiktgränsen ska statlig inkomstskatt betalas med 20 % på den del som överstiger den nedre skiktgränsen 291 800 kr och med ytterligare 5 % på den del som överstiger den övre skiktgränsen på 441 300 kr.

* Vid beräkningen av kommunal inkomstskatt ovan har hänsyn inte tagits till grundavdraget. Grundavdraget varierar mellan 11 600 kr och 26 400 kr. På taxerad förvärvsinkomst (normalt nettointäkten och ev. inkomst av tjänst minskat med ev. allmänna avdrag) upp till 58 900 kr är grundavdraget 16 700 kr och från taxerad förvärvsinkomst på 269 200 kr och uppåt är grundavdraget 11 600 kr. Grundavdraget stiger successivt från taxerad inkomst på 59 000 kr. Vid taxerad inkomst på 106 900 - 122 100 kr är grundavdraget som högst, 26 400 kr. Därefter trappas det av och blir 11 600 kr vid 269 200 kr. Om inkomsten av tjänst överstiger grundavdraget beräknas den kommunala inkomstskatten på nettointäkten.

Skiktgränser och procentsatser avser inkomståret 2004.

Du kan när du vill ansöka om ändrad skatteberäkning.

Kontantuttag

Om du är enskild näringsidkare kan du **aldrig** betala ut lön till dig själv. På de kontanter du tar ut från din verksamhet ska du inte betala arbetsgivaravgifter eller göra skatteavdrag. En enskild näringsidkare betalar socialavgifter i form av egenavgifter på den eventuella vinst som blir i verksamheten och inte på uttagen. Egenavgifter och skatt betalar du under året genom en preliminär debitering av skatt.

Aktiebolag och ekonomiska föreningar

Nettointäkten för aktiebolag och ekonomisk förening är normalt verksamhetens bruttointäkter minskade med kostnader och värdeminskning.

Vad händer efter registreringen?

Handläggningen av din registreringsanmälan tar i normalfallet två till sex veckor.

Efter registreringen får du ett registreringsbevis. På registreringsbeviset finns bl.a. uppgifter om verksamheten samt om du är registrerad för F-skatt, som arbetsgivare och/eller för moms.

Har du ansökt om F-skatt eller FA-skatt och din ansökan har beviljats får du ett F-skattebevis tillsammans med registreringsbeviset. Du får då också en F-skattsedel.

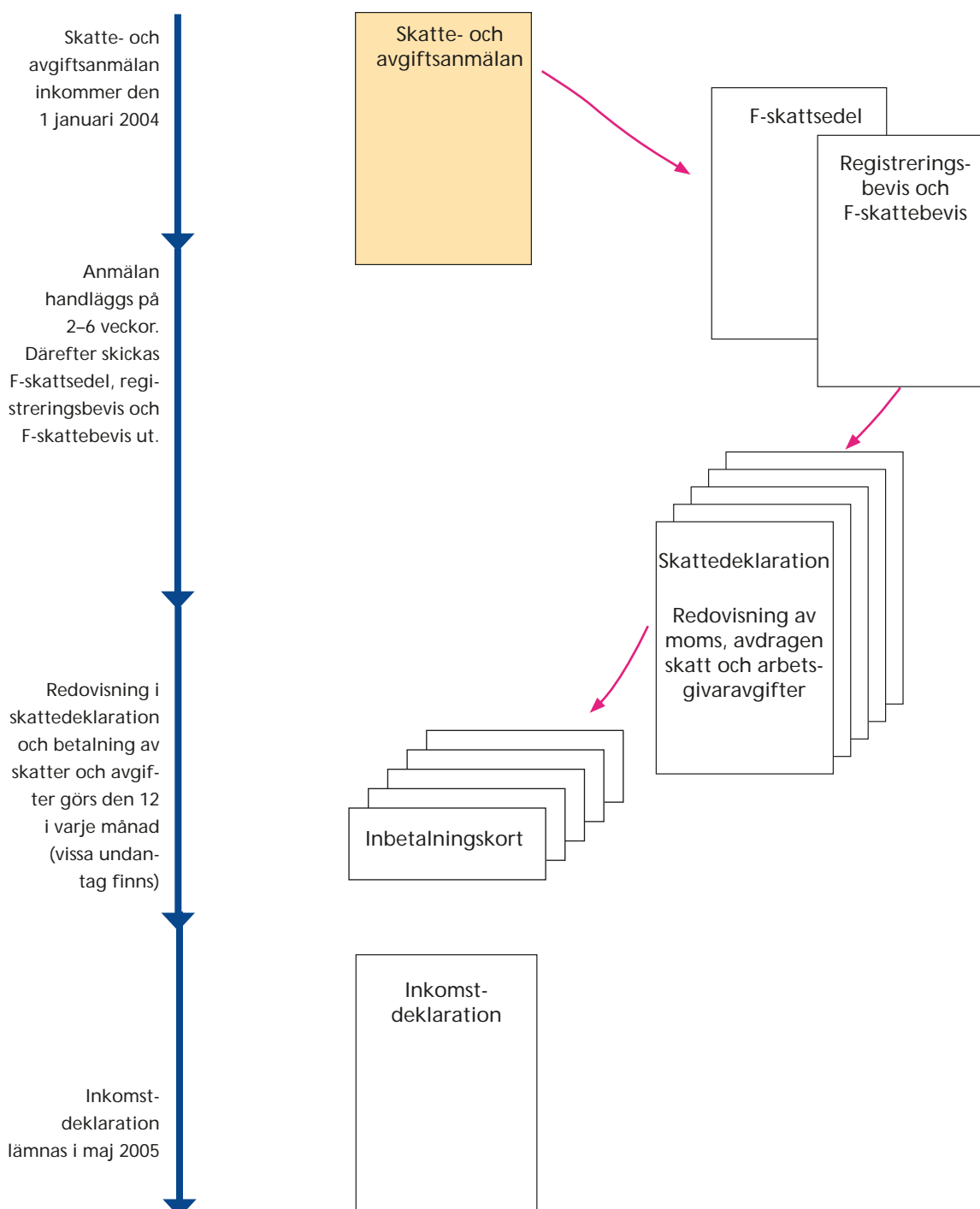
Har du registrerats som arbetsgivare och/eller ska redovisa moms varje månad får du en skattedeklaration för varje redovisningsperiod.

Inbetalning av skatter och avgifter till bank- eller postgiro gör du på de inbetalningskort du får från Skatteverket. Du kan också betala dina skatter och avgifter via Internet. Läs mer på sidan 21.

Ytterligare information finns i dessa broschyrer:

- Skattekonto för företagare (SKV 409).
- Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401).
- Momsbroschyren (SKV 552).

För beställning av broschyrerna via Skatteverkets servicetelefon, se sidan 25.



I följande avsnitt redogörs översiktligt för de skatter och avgifter m.m. som ingår i skatte- och avgiftsanmälan.

F-skatt och särskild A-skatt

Preliminär skatt ska normalt betalas in under samma år som inkomsten tjänas in. Den preliminära skatten betalas antingen som F-skatt (debitering) eller A-skatt (skatteavdrag). Den som har A-skatt kan också debiteras en särskild A-skatt.

Debiterad F-skatt och särskild A-skatt ska betalas med lika stora belopp varje månad. Skatten ska betalas senast på den förfallodag som infaller i månaden efter beslutet om debitering eller, om skatten debiteras efter den 20 i en månad, efter utgången av den följande månaden. För att underlätta för nyföretagaren och minska hans likvidbehov inledningsvis har fr. o.m. år 2003 den som startar en näringsverksamhet möjlighet att efter begäran få uppskov i tre månader med att betala sin F-skatt eller särskilda A-skatt. Detta innebär att den totala årsdebiteringen i stället får betalas vid tre färre tillfällen under inkomståret. En förutsättning för uppskovet är att företagaren inte redan bedriver näringsverksamhet och att inte särskilda skäl talar emot det.

För de företagare som ska redovisa moms i inkomstdeklarationen (se sidan 20) kommer den moms som ska betalas under inkomståret att ingå i den debiterade F-skatten eller den särskilda A-skatten.

Du kan när som helst under året ansöka om ändrad beräkning av den debiterade skatten.

F-skatt

Endast fysiska och juridiska personer som bedriver eller som avser att bedriva näringsverksamhet kan få F-skattsedel. För den som får F-skattsedel utfärdas också ett F-skattebevis. Personer med F-skattsedel betalar själva sin preliminära skatt och sina socialavgifter. Utbetalare av ersättning för arbete ska därför inte dra skatt eller betala arbetsgivaravgifter. Detta gäller om mottagaren har F-skatt antingen när ersättningen för arbetet bestäms eller när den betalas ut.

Även handelsbolag tilldelas vanligtvis F-skattsedel trots att de inte ska inkomstbeskattas. Bolaget debiteras därför normalt inte någon preliminär skatt utan skatten debiteras i stället delägarna som taxeras för inkomsten.

Numera kan också utländska företagare som bedriver näringsverksamhet i Sverige få F-skattsedel på samma villkor som svenska företagare. Bland annat krävs att företagarna inte har skatteskulder i hemlandet. De bör därför bifoga ett intyg som visar detta.

FA-skatt

Fysiska personer som har inkomst både av tjänst och av näringsverksamhet kan ha F-skattsedel med villkor (kombinationen F- och A-skatt). Villkoret är att F-skattsedeln endast får åberopas i näringsverksamhet. Kombinationen F- och A-skatt är lämplig exempelvis för personer som startar ett nytt företag samtidigt som de har anställningsinkomster kvar eller för personer som parallellt med en anställning driver ett företag. Den som har både F- och A-skatt betalar normalt sin preliminära skatt själv enligt särskild debitering eller genom att utbetalare gör skatteavdrag.

A-skatt/särskild A-skatt

Anställda har normalt A-skatt. För den som har A-skatt gör arbetsgivaren skatteavdrag på lönen. Skatten betalas sedan in till Skatteverket. Som tidigare nämnts kan också den som har A-skatt debiteras en särskild A-skatt. Särskild A-skatt avser preliminär skatt som inte täcks genom skatteavdrag, exempelvis skatt på förmögenhet och fastighetsskatt. Den skattskyldige betalar själv den särskilda A-skatten.

Delägare i handelsbolag kan inte få F-skatt om de bara har inkomster från bolaget. De tilldelas i stället en särskild A-skatt. Om de bedriver näringsverksamhet vid sidan om bolaget kan de däremot få en F-skattsedel för denna verksamhet. Då debiteras F-skatt för all inkomst eftersom man inte kan ha F-skatt och särskild A-skatt samtidigt.

Avslag och återkallelse

Den som inte redovisar eller betalar sina skatter och avgifter, lämnar någon inkomstdeklaration eller missbrukar sin F-skattsedel, kan få sin F-skattsedel återkallad. Motsvarande gäller att den som ansöker om F-skattsedel kan få avslag på ansökan om han t.ex. inte skött sina skattebetalningar eller inte deklarerat.

Företagare som har fått sin F-skattsedel återkallad eller som inte önskar en F-skattsedel får i stället A-skatt, eventuellt med debiterad särskild A-skatt. Detta gäller även juridiska personer, t.ex. bolag och ekonomiska föreningar, som alltså också kan tilldelas A-skatt. Observera att den som anlitar en juridisk person som saknar F-skattsedel är skyldig att göra skatteavdrag vid utbetalning av ersättning för arbete.

Visa att du har F-skatt

Du som har F-skattsedel kan visa detta genom att visa upp F-skattebeviset för den som anlitar dig. Ett annat sätt är att du i en offert, ett anbud, ett avtal eller en faktura anger att du har F-skattsedel ("Innehar F-skattsedel"). Där måste du också ange utbetalarens och betalningsmottagarens namn och adress samt betalningsmottagarens person-, samordnings- eller organisationsnummer. En person som har F-skattsedel med villkor (kombinationen F- och A-skatt) *måste alltid skriftligen åberopa sin F-skattsedel* för att den ska gälla i ett uppdrag. Detta kan ske på något av de sätt som nyss nämnts.

En skriftlig uppgift om innehav av F-skattsedel som angetts på det sätt som beskrivits ovan gäller alltid i ett uppdrag, om inte utbetalaren känner till att uppgiften är felaktig.

Ytterligare information om F-skatten finns i foldern *F-skattsedel för företagare* (SKV 432).

Vissa uppgifter vid beräkning av preliminär skatt

Ändrad beräkning

Om du har F-skatt eller särskild A-skatt och du på grund av inkomstförändringar anser att din debiterade skatt antingen är för hög eller för låg kan du begära ändrad beräkning av den debiterade skatten. Du bör då lämna en preliminär självdeklaration (SKV 4314).

Avdrag för egenavgifter

Fysiska personer får göra avdrag för beräknade egenavgifter/särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster under beskattningsåret, s.k. schablonavdrag, se sidan 12. Du får göra avdrag för egenavgifter med högst 25 % av vinsten och för särskild löneskatt med högst 20 % av vinsten.

Expansionsfond/räntefördelning

Vid beräkning av näringsverksamhetens resultat får fysisk person och dödsbo ta hänsyn till avsättning eller återföring av expansionsfond. Avdrag får göras för belopp som sätts av till expansionsfond medan återföring av belopp ska tas upp som intäkt. Vid avdrag för avsättning till expansionsfond ska en särskild skatt betalas, expansionsfondsskatt, med 28 % av det avdragna beloppet. När avdraget återförs ska ett belopp som motsvarar 28 % av minskningen av expansionsfonden tillgodoräknas vid debiteringen av slutlig skatt.

Fysiska personer och dödsbon ska i vissa fall beräkna en schablonmässig ränta (räntefördelning) på det egna kapitalet/nettoskulden i verksamheten.

Positiv räntefördelning innebär att en schablonmässig ränta på det egna kapitalet i verksamheten vid räkenskapsårets början dras av från inkomst av näringsverksamhet och tas upp som inkomst av kapital i stället. Om det egna kapitalet i verksamheten är negativt ska negativ räntefördelning ske. Det innebär att man beräknar en schablonmässig ränta på nettoskulden, drar av beloppet i kapital och tar upp det som inkomst av näringsverksamhet i stället. Räntefördelning ska inte ske om kapitalet/nettoskulden är högst 50 000 kr. Liknande regler gäller för delägare i handelsbolag. Se broschyren *Skatteregler för enskilda näringsidkare* (SKV 295).

Särskild löneskatt på pensionskostnader

Särskild löneskatt tas ut oavsett om pensionsutfästelsen tryggats eller inte. Pensionsutfästelse kan tryggas genom köp av pensionsförsäkring, avsättning till pensionsstiftelse eller avsättning till kontot "Avsatt till pensioner".

Pensionssparande i näringsverksamhet

För den som har inkomst av aktiv näringsverksamhet medges avdrag för vad som betalats till pensionssparande (pensionsförsäkring och pensionsspar-konto) med ett halvt prisbasbelopp samt 35 % av inkomsten upp till 10 prisbasbelopp före avdrag för sparandet och avdrag för särskild löneskatt på pensionskostnader samt avsättning för egenavgifter. Avdraget får inte överstiga inkomsten. På pensionssparande som dras av under inkomst av näringsverksamhet ska särskild löneskatt på pensionskostnader betalas.

Fastighetsskatt

Vid beräkningen av den preliminära skatten tas hänsyn till den eventuella fastighetsskatt som ska betalas.

Egenavgifter

Egenavgifter på aktiv näringsverksamhet

Fysisk person som har inkomst av aktiv näringsverksamhet och som har F-skatt betalar själv sina socialavgifter i form av egenavgifter. Egenavgifter betalas inte av skattskyldig som fyllt 65 år före årets början. Han ska i stället betala särskild löneskatt (se under rubriken "Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster") på nästa sida.

I preliminär F-skatt och i vissa fall i särskild A-skatt ingår beräknade egenavgifter. Den slutliga beräkningen av avgifterna sker efter inkomsttaxeringen och anges på slutskattebeskedet.

Egenavgifterna behandlas bl.a. i *Skatteuträkningsbroschyren* (SKV 425) och *Skatteregler för enskilda näringsidkare* (SKV 295) som finns hos Skatteverket.

Vad är egenavgifter?

Egenavgifterna omfattar

- sjukförsäkringsavgift
- efterlevandepensionsavgift
- ålderspensionsavgift
- föräldraförsäkringsavgift
- arbetsskadeavgift
- arbetsmarknadsavgift.

Den som betalar egenavgifter ska också betala allmän löneavgift.

Summan av avgifterna är 30,89 % (2004).

Dessutom betalar alla allmän pensionsavgift (7 %).

På vilket underlag beräknas avgifterna?

Egenavgifterna beräknas i regel på den nettointäkt av näringsverksamhet som bestäms vid den slutliga taxeringen för inkomståret.

Nedsättning av egenavgifter

Vid beräkning av arbetsgivaravgifter och egenavgifter får avdrag göras med 5 % av underlaget. För en enskild näringsidkare får egenavgifterna sättas ned med 5 % av underlaget, dock *högst 9 000 kr per år*. Om den enskilde näringsidkaren har betalat ut lön till anställda får nedsättningen av arbetsgivaravgifterna och egenavgifterna sammanlagt inte överstiga 42 600 kr.

För delägare i handelsbolag gäller att nedsättningen av egenavgifterna som avser inkomsten från bolaget sammanlagt inte får överstiga 42 600 kr och inte heller 9 000 kr för varje delägare. Om handelsbolaget har betalat ut lön till anställda får nedsättningen av arbetsgivaravgifterna och bolagsdelägarnas egenavgifter avseende inkomsten från handelsbolaget sammanlagt inte överstiga 42 600 kr.

För information om nedsättning av egenavgifter inom stödområde, se broschyren *Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter* (SKV 401).

Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Den som har inkomst av passiv näringsverksamhet ska i stället för egenavgifter betala särskild löneskatt. Det gäller oavsett ålder. Bedömningen av om en näringsverksamhet ska anses vara aktiv eller passiv görs vid taxeringen.

Den som fyllt 65 år före årets början betalar särskild löneskatt även på inkomst av aktiv näringsverksamhet.

Här gäller olika regler beroende på vilket år personen är född. Den som är född 1937 eller tidigare ska betala särskild löneskatt med 24,26 %. Den som är född 1938 omfattas av det nya pensionssystemet och ska därför betala ålderspensionsavgift med 10,21 % och därutöver särskild löneskatt med en lägre procentsats, nämligen 16,16 % på inkomster av aktiv näringsverksamhet. Övriga egenavgifter betalas inte.

Den som inte fyllt 65 år men under hela året haft hel ålderspension (förtida uttag) ska också betala ålderspensionsavgift med 10,21 % och särskild löneskatt med 16,16 % på inkomster av aktiv näringsverksamhet.

Arbetsgivaravgifter och anställdas skatter

Arbetsgivaravgifter

Du ska betala arbetsgivaravgifter när du i din näringsverksamhet betalar ut ersättning för arbete till en person som har A-skatt och det sammanlagda beloppet inklusive förmåner uppgår till 1 000 kr eller mer för ett kalenderår.

Betalar du ut ersättning för arbete till en person som vid årets ingång har fyllt 65 år ska du i stället för arbetsgivaravgifter betala särskild löneskatt på förvärvsinkomster (SLF). Om ersättning för arbete betalas ut till en juridisk person som innehar A-skatt ska arbetsgivaravgifter aldrig betalas.

Skatteavdrag

(Se även avsnittet om F-skatt och särskild A-skatt.)

Det är betalningsmottagarens skatteform (F- eller A-skatt) som avgör om skatteavdrag ska göras eller inte på ersättning för ett arbete. En arbetsgivare/utbetalare behöver därför aldrig bli tveksam om vad som gäller.

Betalar du alltså ut lön och ersättning för utfört arbete till en person som saknar F-skattsedel är du alltid skyldig att göra skatteavdrag vid utbetalningen. Detta gäller oavsett om betalningsmottagaren är en fysisk person eller en juridisk person och oavsett om ersättningen är huvudsaklig inkomst eller sidoinkomst. Men är den utbetalda ersättningen under inkomståret mindre än 1 000 kr behöver du inte dra någon skatt. Vid beräkning av skatteavdraget ska även förmåner räknas med.

Om inkomsttagaren är en fysisk person och du är utbetalare av den huvudsakliga inkomsten ska du göra skatteavdrag enligt skattetablell. Är utbetalningen sidoinkomst gör du skatteavdrag med 30 % av ersättningen.

Huvudsaklig inkomst har man normalt hos den arbetsgivare eller utbetalare som betalar den högsta ersättningen. All annan inkomst är sidoinkomst.

Vid utbetalning av ersättning för arbete till juridiska personer med A-skatt ska du göra skatteavdrag med 30 %.

Om en fysisk eller juridisk person återoppar sin F-skattsedel när det uppenbart är fråga om anställning ska du skriftligen meddela Skatteverket detta. Du kan annars tillsammans med betalningsmottagaren bli ansvarig för skatt och socialavgifter på ersättningen.

Registrering som arbetsgivare

Om du avser att bedriva näringsverksamhet är du skyldig att registrera dig som arbetsgivare hos Skatteverket när

- du kommer att ha anställda
- du betalar ut ersättning för arbete till personer eller företag som inte har F-skattsedel.

När verksamheten bedrivs i aktiebolagsform är det bolaget som är arbetsgivare och ska göra skatteavdrag och betala arbetsgivaravgifter. Detta gäller även för de ersättningar som bolaget betalar ut till dig och i förekommande fall till medhjälpande make och barn. Om du driver verksamheten som enskild näringsidkare eller i handelsbolagsform utan andra medhjälpare än make eller barn under 16 år, ska du inte betala arbetsgivaravgifter på utbetalda ersättningar till dessa medhjälpare. Du ska i stället betala egenavgifter på verksamhetens vinst.

Nedsättning av arbetsgivaravgifter (företagsstöd)

Vid beräkning av arbetsgivaravgifter och egenavgifter får avdrag göras med 5 % av underlaget. För en arbetsgivare får arbetsgivaravgifterna varje månad sättas ned med 5 % av underlaget, dock *högst med 3 550 kr per månad*. Om arbetsgivaren är enskild näringsidkare får nedsättningen av arbetsgivaravgifterna och egenavgifterna sammanlagt inte överstiga 42 600 kr. Är arbetsgivaren ett handelsbolag får nedsättningen av arbetsgivaravgifterna och bolagsdelägarnas egenavgifter avseende inkomsten från handelsbolaget sammanlagt inte överstiga 42 600 kr.

För information om nedsättning av arbetsgivaravgifter inom stödområde, se broschyren *Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter* (SKV 401).

Kontrolluppgifter

Senast den sista januari året efter det att ersättning för utfört arbete betalats ut ska du lämna kontrolluppgift till den anställde och till Skatteverket. På kontrolluppgiften ska du ange mottagarens person- eller organisationsnummer samt uppge hur mycket du betalat ut i lön, ersättning och förmåner samt uppge hur stort skatteavdrag som gjorts.

Vid årsskiftet får alla arbetsgivare broschyren *Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m.* (SKV 304) med information om hur kontrolluppgifterna ska fyllas i.

Moms

Mervärdesskatten är en statlig omsättningskatt. Skattskyldighet, dvs. skyldighet att betala skatten till staten, uppkommer då skattepliktig omsättning av vara eller tjänst sker inom landet i en yrkesmässig verksamhet. En verksamhet anses som yrkesmässig om inkomsten är en skattepliktig intäkt av näringsverksamhet enligt inkomstskattelagen (IL). Även annan verksamhet kan anses vara yrkesmässig där varor och tjänster omsätts i "former jämförliga med näringsverksamhet". I vissa fall anses det vara yrkesmässig verksamhet först när den skattepliktiga omsättningen överstiger 30 000 kr.

Mervärdesskatt tas ut i samtliga led i produktions- och distributionskedjan och redovisas till staten på det mervärde som har tillförts i respektive led. Därav benämningen mervärdesskatt (moms). Det är således skillnaden mellan moms på försäljningen (utgående moms) och moms på gjorda inköp (ingående moms) som betalas till staten.

Omsättning av vissa varor och tjänster är skattefria. Den som tillhandahåller dessa varor och tjänster redovisar inte utgående moms och har inte avdragsrätt för ingående moms. Den som i yrkesmässig verksamhet tillhandahåller vissa särskilt angivna skattefria varor och tjänster (t.ex. vissa läkemedel och flygbensin) har dock rätt till återbetalning av ingående moms. För varor och tjänster som omsätts till annat EG-land eller exporteras till land utanför EG gäller också rätt till återbetalning av ingående moms.

I vissa situationer är det köparen som ska redovisa både utgående och ingående moms.

De flesta varor och tjänster är skattepliktiga

Skatteplikten för omsättning av varor och tjänster är i det närmaste generell. Vissa särskilt uppräknade omsättningar av varor och tjänster är dock undantagna från skatteplikt, t.ex:

- sjukvård, tandvård och social omsorg
- viss utbildning (grundskola, gymnasieskola, högstskola, utbildning som berättigar till studiestöd)
- bank- och finansieringstjänster
- försäkringstjänster
- överlåtelse och upplåtelse av vissa rättigheter till fastighet
- vissa periodiska publikationer
- läkemedel som utlämnas mot recept eller säljs till sjukhus
- flygbensin och flygfotogen
- lotteri, vadhållning och spel.

Mer information om moms finns att läsa i *Momsbroschyren* (SKV 552).

Skattesats

Det finns tre olika skattesatser för moms. De är 25 %, 12 % och 6 % av beskattningsunderlaget. Beskattningsunderlaget är priset exklusive moms.

25 % är den normala momsen på alla momspliktiga omsättningar av varor och tjänster med följande undantag:

12 % är momsen på hotell och camping, transport i skidliftar, livsmedel, livsmedelstillsatser samt vissa konstverk.

6 % är momsen på böcker, tidningar, tidskrifter, musiknoter, kartor, kultur, idrott, entré till djurparker och personbefordran inom riket.

Utgående och ingående moms

Utgående moms är moms på försäljningen, dvs. moms som den skattskyldiges kunder betalar till honom. Ingående moms är moms på gjorda inköp, dvs. den moms som den skattskyldige betalar till sina leverantörer och liknande.

Redovisning av moms

Den som är skattskyldig ska oberoende av omsättningens storlek alltid redovisa och betala moms. Redovisning av moms görs antingen i inkomstdeklarationen eller i skattedeklarationen. Även den som är momsregistrerad och har rätt till återbetalning utan att vara skattskyldig ska lämna skattedeklaration.

Den som är skattskyldig endast på grund av förvärv av nya transportmedel eller vissa punktskattepliktiga varor ska redovisa momsen till Särskilda skattekontoret i Ludvika i en särskild skattedeklaration.

Redovisning i skattedeklarationen

Följande skattskyldiga eller återbetalningsberättigade ska redovisa moms i skattedeklaration:

- Den som har ett beskattningsunderlag* som för ett beskattningsår överstiger 1 miljon kr.
- Handels-/kommanditbolag och grupphuvudman för mervärdesskattegrupp.
- Den som inte är skyldig att lämna inkomstdeklaration, t.ex. konkursbon och utländska företag.
- Den som omfattas av beslut om s.k. uppbyggnadskede.
- Den som redovisar överskjutande ingående moms p.g.a. exportomsättning och/eller EG-leveranser. Om beskattningsunderlaget* uppgår till högst 1 miljon kr och det finns särskilda skäl kan dock redovisning få ske i inkomstdeklarationen.

* Med beskattningsunderlag menas varans eller tjänstens pris före moms. I detta sammanhang ska värdet av import och s.k. gemenskapsinterna förvärv (varor levererade från andra EG-länder) inte räknas med.

- Den som begärt att få redovisa momsen i skattekamklamationer trots att beskattningsunderlaget* för beskattningsåret inte överstiger 1 miljon kr. Ett sådant beslut ska gälla hela beskattningsår och minst två på varandra följande beskattningsår.
- Den som ska redovisa momsen i skattedeklarationer på grund av särskilda skäl, t.ex. vid uthyrning av verksamhetslokal (s.k. frivillig skattskyldighet). Ett sådant beslut ska gälla hela beskattningsår.

Redovisningsperiod

Redovisningsperiod för moms är en kalendermånad.

Undantag: Handels-/kommanditbolag och den som inte är skyldig att lämna inkomstdeklaration får efter beslut av Skatteverket redovisa momsen för helt beskattningsår om summan av beskattningsunderlagen* för beskattningsåret uppgår till högst 200 000 kr.

När ska du deklarerat och betala momsen

- Deklarations- och betalningsdag den 12

Om summan av beskattningsunderlagen* uppgår till högst 40 miljoner kr ska momsen deklarerat i en skattedeklaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 12 i andra månaden (dvs. 42 dagar) efter redovisningsperiodens utgång. Senast samma dag ska betalning för momsen vara bokförd på Skatteverkets post- eller bankgirokonto. I januari och augusti är förfallodagen den 17.

- Deklarations- och betalningsdag den 26

Om summan av beskattningsunderlagen* är högre än 40 miljoner kr ska momsen deklarerat i en skattedeklaration som ska ha kommit in till Skatteverket senast den 26 i första månaden (dvs. 26 dagar) efter redovisningsperiodens utgång. Senast samma dag ska betalning för momsen vara bokförd på Skatteverkets post- eller bankgirokonto.

Deklarations- och betalningsdagar bestäms av Skatteverket med ledning av de uppgifter om omsättning

som du lämnar i skatte- och avgiftsanmälan. Om förhållandena ändras ska du anmäla det till Skatteverket.

Om ett företag begär det ska Skatteverket besluta att deklara-tions- och betalningsdagen ska vara senast den 26 i månaden efter redovisningsperiodens utgång trots att summan av beskattningsunderlagen* inte är högre än 40 miljoner kr. Ett sådant beslut gäller minst ett år.

Beskattningsår är i regel detsamma som räkenskapsår. Ett räkenskapsår ska omfatta tolv månader.

Mer information om redovisning och betalning av moms finns att läsa på sidan 21 i denna broschyr samt i broschyren *Skattekonto för företagare* (SKV 409).

Redovisning i inkomstdeklarationen

Skattskyldiga som inte ska lämna skattedeklaration ska redovisa momsen i inkomstdeklarationen. Detta innebär att momsen redovisas för ett helt beskattningsår.

Skillnaden mellan ut- och ingående moms läggs till grund vid beräkningen av debiterad preliminär skatt och ingår således i den F-skatt eller särskilda A-skatt som debiterats för inkomståret.

EG-handel

De bestämmelser om moms som finns inom den Europeiska gemenskapen är EG-regler. I Skatteverkets blanketter och broschyrer används därför genomgående beteckningen EG även om handeln mellan medlemsländerna i allmänt språkbruk ofta benämns EU-handel.

Den som säljer varor till momsregistrerade kunder i andra EG-länder som åberopat ett utländskt VAT-nummer ska lämna så kallad kvartalsredovisning. Mer information finns i broschyrerna *Hur man fyller i kvartalsredovisningen* (SKV 557) och *Mervärdes-skatt EG-handel* (SKV 558).

* Med beskattningsunderlag menas varans eller tjänstens pris före moms. I detta sammanhang ska värdet av import och s.k. gemenskapsinterna förvärv (varor levererade från andra EG-länder) inte räknas med.

Redovisning och betalning av skatter och avgifter

Skatteverket upprättar ett skattekonto för varje skattskyldig. Moms, avdragen skatt och arbetsgivaravgifter redovisas i en gemensam skattedeclaration och betalas tillsammans med debiterad preliminär skatt med ett gemensamt inbetalningskort. Den som har e-legitimation (elektronisk ID-handling) har numera möjlighet att lämna skattedeclarationen via Internet. Läs mer om denna möjlighet på vår webbplats, www.skatteverket.se. Där hittar du den information du behöver för att lämna elektronisk skattedeclaration. På skattekontot samlas alla uppgifter som lämnas under månaden, redovisningar och betalningar av skatter och avgifter samt moms, om du inte redovisar moms i inkomstdeklarationen.

Du ska betala in dina skatter och avgifter till Skatteverket som registrerar transaktionerna på ditt skattekonto. Om du har ett företag gör du normalt inbetal-

ningar en gång i månaden. Förfalldag för inbetalning till kontot beror på om företaget har en årsomsättning på högst 40 miljoner eller över 40 miljoner.

När du gör en inbetalning går inte dina pengar till en speciell skatt eller avgift, utan inbetalningen ska täcka de skatter och avgifter som finns debiterade på skattekontot.

Kontot stäms av varje månad som det gjorts en transaktion. I samband med avstämningen får du ett konto-utdrag som visar vilka transaktioner som gjorts på kontot under den gångna månaden.

På överskott och underskott på skattekontot kommer det löpande att beräknas intäkts- respektive kostnadsränta.

Inkomstdeklaration

Företagets verksamhet ska för varje räkenskapsår redovisas i inkomstdeklarationen. Enskilda näringsidkare lämnar, förutom inkomstdeklaration, även uppgifter om näringsverksamhet på blankett N1 eller N2 och i förekommande fall vid särredovisning av flera verksamheter N1A och/eller N2A. Handelsbolag lämnar Inkomstdeklaration 4 och delägare i handelsbolag tar upp sin del av resultatet på blankett N3A/N3B. Aktiebolag och ekonomiska föreningar redovisar näringsuppgifter i Inkomstdeklaration 2. Om aktiebolaget är ett s.k. fåmansföretag ska delägare m.fl. lämna vissa uppgifter på blankett K10.

Med hänsyn till det nära samband som finns mellan skatte- och bokföringsreglerna har uppgiftslämnandet från företagen knutits an till deras redovisning. Alla näringsidkare ska lämna vissa enhetliga upp-

gifter från bokföringen på ett räkenskapsschema. Detta schema ingår som en del av deklarationen.

Räkenskapsschemat har i stor utsträckning anpassats till bokföringen som den är ordnad hos de flesta näringsidkare och till hur den är reglerad av årsredovisningslagen eller bokföringslagen. Därigenom är det i regel enkelt för näringsidkare att hämta uppgifterna direkt ur bokföringen.

Mer information finns i broschyrerna *Dags att deklarerera näringsverksamhet utan årsbokslut* (SKV 283) och *Dags att deklarerera näringsverksamhet med årsbokslut* (SKV 285) om hur man fyller i blanketterna. Av broschyren framgår även att man kan lämna merparten av deklara-tionsuppgifterna på ADB-medium, exempelvis diskett eller linjeöverföring.

Bokförings- och anteckningsskyldighet

Bokförings- och anteckningsskyldigheten

Alla näringsidkare, aktiebolag, handelsbolag, kommanditbolag och ekonomiska föreningar är bokföringsskyldiga.

Företagaren är personligen ansvarig för att bokföringen sköts. Bokföringen ska alltid grunda sig på en handling/uppgift – *verifikationen*. Affärshändelser ska registreras löpande i *grundbokföringen*. I *huvudbokföringen* ska uppgifterna sammanställas, så att man får en överblick över verksamhetens gång, resultat och ställning. Varje räkenskapsår avslutas bokföringen med ett *årsbokslut* eller *årsredovisning*. All räkenskapsinformation ska arkiveras och förvaras inom landet i 10 år.

Ytterligare upplysningar och praktiska råd om bokföring finns i en handledning som Bokföringsnämnden gett ut. Handledningen *Att föra bok* kan beställas hos FAR Förlag, tfn 08-506 112 60, fax 08-506 112 46 eller hämtas via Bokföringsnämndens webbplats, www.bfn.se (pdf-fil).

Den som är deklarationsskyldig ska, även om han inte är bokföringsskyldig, föra räkenskaper och anteckningar på ett sådant sätt att han har tillräckligt underlag för att deklarerat och fullgöra annan uppgiftsskyldighet. Underlaget ska också vara tillräckligt för en kontroll av att deklarations- och uppgiftsskyldigheten fullgjorts på ett riktigt sätt. Det ska bevaras under sju år efter utgången av det kalenderår som underlaget avser.

Bokföringslagen

Bokföringslagen innebär bl.a. följande:

- Verifikationer ska finnas för varje affärshändelse. En verifikation är en handling/uppgift (faktura, kvitto etc.) som dokumenterar en affärshändelse eller en justering i bokföringen.
- Fordringar och skulder ska noteras löpande under året.
Fordringar och skulder ska bokföras så snart det kan ske sedan en faktura eller liknande handling utfärdats eller mottagits. Undantag gäller den som får tillämpa kontantmetoden, se sidan 23.
- All räkenskapsinformation, t.ex. verifikationer och bokföring, ska arkiveras under minst 10 år.
- Varje räkenskapsår ska bokföringen avslutas med årsbokslut (balansräkning och resultaträkning).

Undantag: Enskild näringsidkare med en årlig bruttoomsättning som normalt är lägre än 20 prisbasbelopp är inte skyldig att upprätta årsbokslut. Det samma gäller handelsbolag med enbart fysiska personer som delägare, som har en bruttoomsättning som är lägre än 20 prisbasbelopp och inte är moderföretag i en koncern.

- Räkenskapsår ska sammanfalla med kalenderår för enskild näringsidkare, dödsbo och handelsbolag där fysisk person eller dödsbo ska beskattas för bolagets inkomst samt vissa samfällighetsförvaltare. Andra bokföringsskyldiga får ha räkenskapsår som slutar den 30 april, den 30 juni eller den 31 augusti. Annat räkenskapsår får användas endast efter dispens av Skatteverket.
- Räkenskapsårets längd ska normalt omfatta 12 månader. När bokföringsskyldighet inträder eller vid omläggning av räkenskapsår, får räkenskapsåret dock variera mellan 1 dag och 18 månader. När bokföringsskyldighet upphör kan räkenskapsåret variera mellan 1 dag och 12 månader.
- Om skattskyldig bedriver flera verksamheter ska samma räkenskapsår användas.

Metoder för grundbokföring

I grundbokföringen måste följande uppgifter alltid finnas med för varje affärshändelse:

- bokföringsdag
- verifikationsnummer
- kontering (konto för varje bokföringspost)
- bokfört belopp.

Grundbokföringsmetoden styr vilken redovisningsmetod för moms som ska användas (se vidare under rubriken "Redovisningsmetoder för moms").

Bokföring direkt i grundbok och huvudbok med eller utan sidoordnad redovisning (reskontra)

Utgående och inkommande fakturor bokförs löpande i grundbokföringen och på huvudbokföringens konton för kundfordringar respektive leverantörsskulder. När fakturorna betalas görs motsvarande noteringar i grundboken och huvudboken.

Om företaget valt att använda sidoordnad bokföring (reskontra), bokförs utgående och inkommande fakturor löpande även i reskontran som innehåller särskilda konton för varje kund respektive leverantör.

Kontantmetoden

Obetalda inkommande och utgående fakturor grundbokförs inte löpande under året. Först när en faktura betalas eller betalning erhålls bokförs den i grund- och huvudbokföring.

Fakturorna måste förvaras i god ordning och enligt fastställda regler. Betalda och obetalda fakturor ska förvaras var för sig, sorterade efter datum, nummerordning eller bokstavsordning så att man har överblick över dem.

Vid räkenskapsårets utgång ska samtliga då obetalda fakturor förtecknas och bokföras.

En enskild näringsidkare vars årliga bruttoomsättning är lägre än 20 prisbasbelopp kan använda kontantmetoden i sin bokföring. Även andra näringsidkare får använda kontantmetoden om det i rörelsen endast förekommer ett fåtal fakturor som sammanlagt inte uppgår till större belopp.

Redovisningsmetoder för moms

Redovisningsmetod för moms följer normalt grundbokföringen på det sätt som pilarna visar

<i>Grundbokföring</i>	<i>Redovisningsmetod</i>
Bokföring direkt i grundbok och huvudbok	—————▶ Faktureringsmetod
Kontantmetod	—————▶ Bokslutsmetod

Faktureringsmetod

Denna metod innebär att moms ska redovisas i den redovisningsperiod då fakturan enligt god redovisningssed har bokförts eller borde ha bokförts.

Bokslutsmetod

Denna metod får användas av den som får använda kontantmetoden. Metoden innebär att moms på fakturor ska redovisas först när fakturan betalas eller betalning erhålls. Detta gäller alla redovisningsperioder utom beskattningsårets sista. I den sista perioden under beskattningsåret ska moms redovisas också på fakturor som är obetalda vid periodens slut.

Under det följande beskattningsåret måste man se till att moms på obetalda fakturor inte blir dubbelredovisad i samband med betalning. För att bevaka detta bör de fakturor som tidigare redovisats stämpas eller utmärkas på annat sätt.

Bokslutsmetoden förutsätter inte att man upprättar bokslut. Även den som är befriad från en sådan skyldighet kan använda bokslutsmetoden.

Preliminär skatt på avkastning av kapital

Fysisk person som är bosatt i Sverige och svenskt dödsbo ska betala preliminär skatt med 30 % på erhållna ränteinkomster samt vissa utdelningsinkomster. Den som betalar ut ränta och utdelning som ska tas upp som intäkt är skyldig att göra avdrag för och betala in den preliminära skatten till Skatteverket.

Avdrag för preliminär skatt ska göras oberoende av om den skattskyldige betalar A- eller F-skatt för övriga inkomster.

Redovisning görs i skattedeklarationen.

Ytterligare information finns i broschyren *Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m.* (SKV 373) under avsnittet "Skatteavdrag på ränteinkomster och utdelningar".

Punktskatter

Punktskatter ska betalas för vissa produkter och tjänster, t.ex:

Alkoholhaltiga drycker
Annonser och reklam
Bekämpningsmedel
Bränslen (bensin, olja, kol, gasol, naturgas m.m.)
Elkraft
Gödselmedel
Naturgrus
Roulettspel
Tobaksvaror

I allmänhet är den skattskyldig som

- tillverkar varor,
- för in varor från annat EG-land,
- importerar varor från land utanför EG
eller
- utför tjänsten.

Den som ska börja med en punktskattepliktig verksamhet ska anmäla detta särskilt på blanketter som kan beställas på Särskilda skattekontoret eller hämtas på vår webbplats, www.skatteverket.se.

Punktskatter handläggs av Särskilda skattekontoret i Ludvika. Särskilda skattekontoret har förutom punktskatter även hand om bl.a. återbetalning av viss moms och ärenden som gäller kupongskatt.

Den som har frågor om punktskatter m.m. är välkommen att kontakta Särskilda skattekontoret, 771 83 Ludvika, telefon 0240-870 00.

Vill du veta mer?

Om du vill ha ytterligare information eller vill fördjupa dina kunskaper om skatter och avgifter finns följande broschyrer att få gratis hos Skatteverket. Du kan också beställa via Skatteverkets servicetelefon, 020-567 000 (+ direktval) eller vår webbplats, www.skatteverket.se. (länk till Skatteverkets broschyrer)

Utgivna av Skatteverket:

- Dags att starta eget? (SKV 462), direktval 7601.
- F-skattsedel för företagare (SKV 432), direktval 7609.
- Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter (SKV 401), direktval 7606.
- Momsbroschyren (SKV 552), direktval 7607.
- Skattekonto för företagare (SKV 409), direktval 7702.
- Skatteregler för privatpersoner (SKV 330), direktval 7103.
- Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m. (SKV 304), direktval 7612.
- Kontrolluppgifter – ränta, utdelning m.m. (SKV 373), direktval 7613.
- Dags att deklarerera näringsverksamhet utan årsbokslut (SKV 283), direktval 7107.
- Dags att deklarerera näringsverksamhet med årsbokslut (SKV 285), direktval 7106.
- Skatteregler för delägare i fåmansföretag (SKV 292), direktval 7615.
- Skatteregler för enskilda näringsidkare (SKV 295), direktval 7603.

- Skatteregler för delägare i handelsbolag (SKV 299), direktval 7604.
- Hur man fyller i kvartalsredovisningen (SKV 557), direktval 7614.

Dessutom kan du beställa:

- Att föra bok – en handledning i bokföring (se sidan 22).

Skatteverket har även gett ut olika handledningar och författningssammanställningar i bokform, vilka kan köpas eller beställas i närmaste bokhandel eller direkt från Fritzes, Kundtjänst, 106 47 Stockholm, telefon 08-690 91 90.

- Författningar om skattebetalning m.m.
- Skatte- och taxeringsförfattningarna.
- Författningar om mervärdesskatt.
- Författningar om punktskatter m.m.
- Handledning för skattebetalning.
- Handledning för mervärdesskatteförfarandet.
- Handledning för beskattning av inkomst och förmögenhet m.m, del 1 och 2.
- Handledning för mervärdesskatt.
- Kommunala skattesatser.
- Prenumeration på SKV Skatt (Skatteverkets författningssamling, SKVFS och allmänna råd samt meddelanden ingår).

Vill du ha dina skattepengar snabbare – och slippa stå i kö?

Se till så att skatteåterbäringen går direkt in på ditt bank- eller postgiro-konto. Blankett för kontoanmälan finns hos din bank. Du kan även beställa den via www.skatteverket.se (Broschyrer/Postleverans) eller vår servicetelefon 020-567 000, direktval 6705.

Bra att veta

ALMI Företagspartner

Det finns ett huvudkontor i Stockholm och 21 regionala utvecklingsbolag som gärna hjälper till med affärsutveckling för ditt företag, finansiering, utbildning m.m. (www.almi.se).

Anställda

Det finns flera regler som man måste känna till när personal anställs. Upplysningar lämnas av arbetsförmedlingen, din branschorganisation och försäkringskassan.

Antecknings- och bokföringsskyldighet

Alla företag är skyldiga att föra anteckningar om verksamheten. De som är bokföringsskyldiga ska bokföra affärshändelserna enligt bokföringslagens bestämmelser. Verifikationer och övrigt räkenskapsmaterial ska sparas, se vidare sidan 22.

Arbetsgivaravgift och anställdas skatter

Den som har anställda eller betalar ut ersättning för utfört arbete till någon som inte innehar F-skattsedel och den som drar av preliminär skatt på utbetald ersättning ska registrera sig som arbetsgivare, se vidare sidan 18.

Avregistrering

Om förhållandena ändras så att du inte längre ska

- ha F- eller A-skatt
- vara registrerad som arbetsgivare
- vara registrerad för moms

ska du anmäla detta till ditt skattekontor. Du kan använda baksidan av ditt registreringsbevis. Du kan också göra anmälan elektroniskt på www.foretagsregistrering.se. Om någon registrering kvarstår får du ett nytt registreringsbevis. Annars får du ett meddelande om avregistrering.

F-skatt/särskild A-skatt

För debitering av preliminär F-skatt/särskild A-skatt ska avsnittet "Uppgifter för beräkning av preliminär skatt" i skatte- och avgiftsanmälan fyllas i, se vidare sidan 10.

Företagarguiden

Webbplats för den som är eller vill bli företagare. Visar vägen till information och service från ett femtiotal myndigheter. Innehåller information om start av företag, finansiering m.m. (www.nutek.se/foretagarguiden).

Företagsregistrering

Skatteverkets och Patent- och registreringsverkets gemensamma webbtjänst för företagsregistrering. Här får du information och stöd för att registrera företag, anmäla vissa ändrade uppgifter och jämföra företagsformer (www.foretagsregistrering.se).

Försäkringar

För den som lämnat en anställning är det angeläget att se över det personliga försäkringsskyddet. Upplysningar lämnas av ditt försäkringsbolag eller din branschorganisation.

Import och export

Vid import och export kontakta tullverkets närmaste regionkontor. Information finns på www.tullverket.se.

Inkomstdeklaration

Fysiska personer tar i sin inkomstdeklaration upp inkomst avseende enskild näringsverksamhet och andel i handelsbolag. Aktiebolag, ekonomiska och ideella föreningar samt stiftelser redovisar inkomst av näringsverksamhet i egna inkomstdeklarationer, se vidare sidan 21.

Kontrolluppgift

Kontrolluppgifter ska lämnas för anställda och andra personer som har haft uppdrag eller utfört tillfälligt arbete hos företaget, se vidare sidan 18.

Mervärdesskatt (Moms)

Företag som bedriver momspliktig verksamhet ska anmäla sig för registrering, se vidare sidan 19.

Officiell statistik

Uppgifter till den officiella statistiken ska på begäran lämnas till Statistiska centralbyrån (SCB) eller till annan myndighet som har ansvar för officiell statistik (www.scb.se).

Patent m.m.

För patent eller mönsterskydd kontaktas Patent- och registreringsverket, telefon 08-782 26 00 (www.prv.se).

Punktskatter

Särskilda skattekontoret i Ludvika är beskattningsmyndighet för samtliga punktskatter. Skatteverket har gett ut broschyren *Punktskatter* (SKV 505) och foldern *Fakta om Sveriges punktskatter* (SKV 493), se vidare sidan 24.

Registrering av bolag m.m.

Registrering av enskilda firmor, handelsbolag, kommanditbolag, ekonomiska föreningar samt aktiebolag görs hos PRV, se vidare sidan 3 (www.prv.se).

Sjukpenning

Till försäkringskassan lämnar du inkomstuppgifter som grundar sig på uppgifterna i avsnittet "Uppgifter för beräkning av preliminär skatt" i skatte- och avgiftsanmälan. Närmare upplysningar kan du få av försäkringskassan.

Skattedeclaration

Du som är registrerad för moms respektive som arbetsgivare ska varje månad lämna en skattedeclaration. Deklarationen får du automatiskt ca en månad före deklarationsdagen. Se vidare sidorna 18–21.

Startlinjen

Kostnadsfri information och vägledning om att starta företag. Startlinjen drivs av NUTEK, Verket för näringslivsutveckling. Startlinjen är öppen vardagar kl. 9–12, telefon 020-35 10 10.

Ändrad postadress – ring 020-97 98 99

Du ringer Svensk Adressändring AB (SvAAB) och uppger den nya adressen. SvAAB fyller i en flyttanmälan som därefter skickas till dig/ditt företag för kontroll och underskrift. Du skickar tillbaka anmälan i portofritt svarskuvert. Din adress går automatiskt

vidare till olika register t.ex. Skatteverkets register, bilregistret samt SCB:s företagsregister. Om företaget är registrerat hos PRV måste den nya adressen också anmälas dit. För t.ex. ett aktiebolag ska anmälan göras av en styrelseledamot eller verkställande direktören. Underskriften ska vara i original. Adressen är: PRV, 851 81 Sundsvall.

Ändrade uppgifter

Om uppgifter som du lämnat i registreringsanmälan ändras är du skyldig att anmäla detta till ditt skattekontor. Det är t.ex. inte tillåtet att redovisa momsen i inkomstdeklarationen om du beräknar att omsättningen kommer att överstiga en miljon kronor. Du kan använda baksidan av ditt registreringsbevis eller göra anmälan elektroniskt på www.foretagsregistrering.se. Du får ett nytt registreringsbevis efter varje ändring.

Vänd dig till ditt skattekontor

Som företagare kommer du många gånger i kontakt med Skatteverket, som har kontor över hela landet, så kallade skattekontor.

Det är till skattekontoret du i första hand ska vända dig med dina frågor om skatter och arbetsgivaravgifter. Du hittar telefonnummer och adress till "ditt" skattekontor i telefonkatalogen – se under rubriken "Skatteverket" eller också kan du ringa Skatteverkets gemensamma växelnummer, 0771-778 778.

Skattekontoret arbetar bl.a. med registrering av juridiska personer för skatte- och avgiftsändamål, debitering (beslut om A- eller F-skatt, slutskattebesked m.m.), ändrad beräkning av skatteavdrag, granskning av inkomstdeklarationer och beslut om taxering, arbetsgivar kontroll (skatteavdrag för anställda samt arbetsgivaravgifter), moms kontroll m.m.

Skattekontoret ansvarar även för folkbokföringen. Det innebär bl.a. att du kan få personbevis hos ditt skattekontor och att du ska anmäla flyttning dit.

Övriga myndigheter

Kronofogdemyndigheten har bl.a. hand om indrivning av de skatter och avgifter, som inte betalas i rätt tid och därför hamnat i kronofogdemyndighetens register. Det finns en kronofogdemyndighet i varje region med flera kontor på lokal nivå.

Riksförsäkringsverket är tillsynsmyndighet bl.a. när det gäller pensionsgrundande inkomst. Uträkningen görs dock på skattekontoren.

Nyföretagarträffar

Anmäl dig till en nyföretagarträff hos ditt skattekontor och få gratis information om bokföring, moms, F-skatt, arbetsgivaransvaret och om vad kronofogdemyndigheten kan göra för dig.

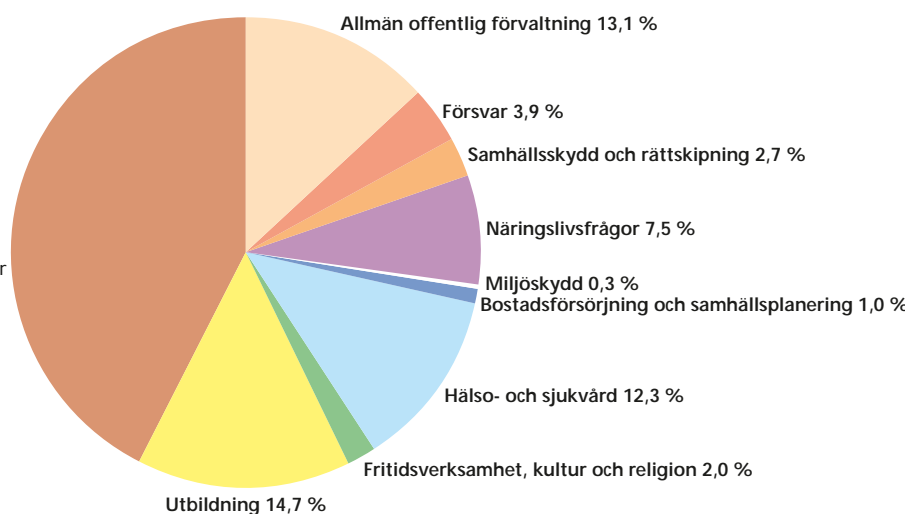
Mer information finns på www.skatteverket.se. Gå in på "Skattekontoren". Klicka sedan på "Info-träffar".

Hur används skattepengarna?

Totalt 1 240,3 miljarder kronor år 2001

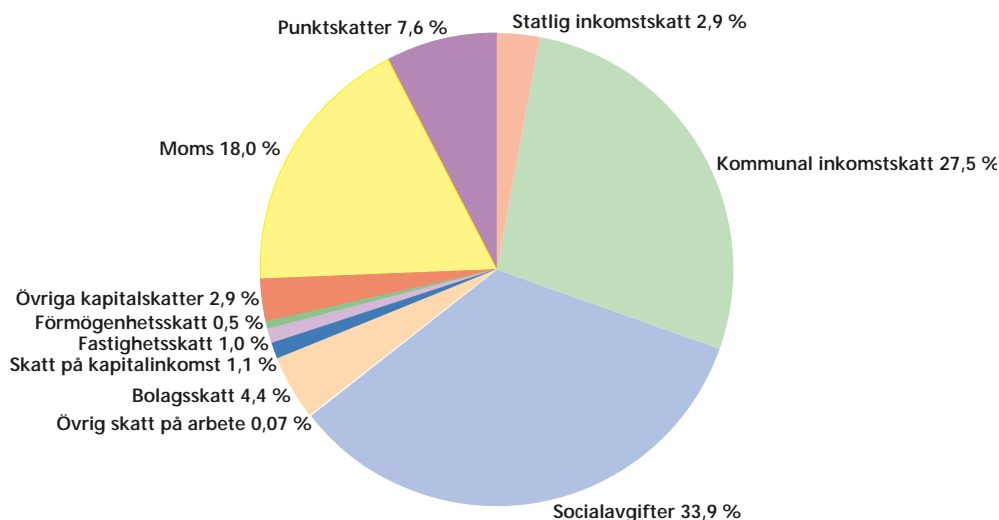
Socialt skydd 42,5 %

- Barnbidrag 21,1 mdkr
- Föräldraförsäkring 16,7 mdkr
- Arbetslöshetsersättning 23,9 mdkr
- Sjukpenning 38,6 mdkr
- Pensioner 234,4 mdkr
- Socialbidrag inkl. flyktinghjälp 10,7 mdkr
- Studiebidrag 13,6 mdkr
- Övrigt socialt skydd 167,7 mdkr t.ex.
 - Arbetsmarknadsstöd
 - Bidragsförskott
 - Bostadsbidrag
 - Hjälp till funktionshindrade
 - Lönegaranti



De olika skatternas fördelning

Totalt 1 174 miljarder kronor år 2001



Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: www.skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

Växel: 0771-778 778

Skatteupplysning: 0771-567 567

Skatteupplysningens öppettider:

Måndag-torsdag kl. 8-19, fredag kl. 8-16



Skatteverket

SKV 418 utgåva 19. Utgiven i februari 2004.