

Blanketten ska **inte** lämnas till Skatteverket

 Datum

A. Räntefördelning - kapitalunderlag

Vid denna beräkning ingår tillgångar och skulder i näringsverksamheten vid beskattningsårets ingång (normalt 1 januari 2007).

Kapitalunderlag		Beräkning av fördelningsbelopp	
1. Hälften av medel på skogskonto m.m.	+	16a. Belopp i 15a. x 8,54 % (positivt fördelningsbelopp) ⁹	=
2. Bostadsrätt och andelar ¹	+	16b. Belopp i 15b. x 4,54 % (negativt fördelningsbelopp) ⁹	=
3. Värde av fastighet enligt avsnitt C	+	17. Sparat fördelningsbelopp från 2007 års taxering	+
4. Övriga tillgångar ²	+	18a. Positivt fördelningsbelopp	=
5. Skulder ³	-	18b. Negativt fördelningsbelopp ¹⁰ Beloppet förs till NE-blanketten ruta R31 och Inkomstdeklarationen ruta 55	=
6. Obeskattade reserver ⁴	-	19. Utnyttjat positivt fördelningsbelopp ¹⁰ Beloppet förs till NE-blanketten ruta R30 och Inkomstdeklarationen ruta 52	-
7. Ersättningsfonder	-		
8. Summa periodiseringsfonder vid beskattningsårets ingång	-	20. Sparat fördelningsbelopp ¹⁰	=
9. Kvarvarande utnyttjat underskott vid beskattningsårets ingång ⁵	+		
10. Icke varaktiga kapitaltillskott under det föregående beskattningsåret	-		
11. 72 % av expansionsfonden vid 2007 års taxering	-		
12. Övergångspost vid 1995 års taxering ⁶	+		
13. Särskild post ⁷	+		
14. Sparat fördelningsbelopp från 2007 års taxering	+		
15a. Överskott (positivt) ⁸	=		
15b. Underskott (negativt) ⁸	=		

¹ Endast andelar där vinst vid försäljning tas upp i näringsverksamheten, dvs. andelar i kooperativa föreningar och andelar som är lagertillgång i byggnadsrörelse. Andel i bostadsrättsförening tas upp till anskaffningsutgiften.

² Det skattemässiga värdet på övriga tillgångar i näringsverksamheten, t.ex. inventarier, lager, kundfordringar, banktillgodohavande. Om du redovisar moms i inkomstdeklarationen ska fordran på moms inte ingå, se punkt 3.

³ Det skattemässiga värdet på skulder, t.ex. leverantörsskulder, låneskulder samt skuld för arbetsgivaravgifter och innehållen preliminärskatt. När det gäller skatteskulder ska skuld hänförlig till skatt som ingår i F-skattedebiteringen inte ingå. Moms att betala räknas därför bara som skuld om du redovisar moms i skattedeklarationen. Avsättningar för framtida utgifter räknas också som skuld.

⁴ Gäller framst överavskrivningar på inventarier och byggnader.

⁵ Beloppet hittar du i föregående års N1 eller N2-blankett (kod 854).

⁶ Beloppet beräknades vid 1995 års taxering. Om inte beloppet justerades vid 1999/2000 års taxering har beloppet inte ändrats sedan dess.

⁷ Om du under 1996 eller senare har förvärvat en näringsfastighet genom arv, gåva eller liknande och samtidigt tagit över lån eller lämnat s.k. vederlagsrevers kan du ha denna post. Posten får bara räknas med till så stort belopp att kapitalunderlaget inte är negativt och så länge fastigheten finns kvar i näringsverksamheten.

⁸ Om beloppet överstiger 50 000 kr för du det till punkt 15a om det är överskott och 15b om det är underskott. Överstiger beloppet inte 50 000 kr kan du inte göra någon räntefördelning.

⁹ Om beskattningsåret omfattar längre eller kortare tid än tolv månader ska fördelningsbeloppet justeras. Om t.ex. fördelningsbeloppet är 120 000 kr och beskattningsåret är sex månader anges 60 000 kr.

¹⁰ Negativ räntefördelning är tvingande. Positiv räntefördelning är däremot frivillig. Du kan därför spara ett positivt fördelningsbelopp till nästa beskattningsår.

B. Expansionsfond - kapitalunderlag

Till skillnad mot räntefördelning har du här alltid ett eget kapital (B10) att utgå ifrån. Det egna kapitalet är skillnaden mellan tillgångar och skulder vid beskattningsårets utgång (normalt 31 december 2007). Detta värde ska justeras för ett antal poster (2 - 9b).

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10)		+/-
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. Se avsnitt A Räntefördelning, not 7		+
5. Icke varaktiga kapitaltillgskott till näringsverksamheten under beskattningsåret 2007 (tillskott av pengar eller tillgångar under 2007)		-
6. Summa periodiseringsfonder vid beskattningsårets utgång ¹		-
Delsumma - före justeringar av eget kapital		=
7. Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter		
7a. Bokfört värde av fastigheter	-	
7b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+	
Summa	=	+/-
8. Justering av medel på skogskonto m.m.		
8a. Bokfört värde av skogskonto m.m. i post B9	-	
8b. Hälften av medel på skogskonto m.m.	+	
Summa (normalt belopp i 8b.)	=	+/-
9. Övriga justeringar där bokfört värde avviker från skattemässigt värde		
9a. Negativ justering, t.ex. för privata tillgångar, aktier m.m. eller ej bokförda skulder, t.ex. skuld ersättningsfond. Skatteskulder se avsnitt A, not 3.		-
9b. Positiv justering, t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital.		+
10a. Kapitalunderlag. Underlaget förs in i NE-blanketten sid. 2 Övriga uppgifter punkt 12. Vid negativt underlag ange 0 kr.		= +
10b. Beräkning av expansionsfond (summa punkt 10a x 138,89 %)		=

Beräkning av högsta ökning och minsta minskning för året samt expansionsfond vid årets slut

Högsta ökning (avsättning)		Tvingad minskning (återföring) ²	
Belopp p. 10b	+	Belopp p. 10b	+
Expansionsfond vid årets början	-	Expansionsfond vid årets början	-
Positivt belopp, högsta ökning i R36 ³	= +	Negativt belopp, minsta belopp att återföra i R37	= -

Expansionsfond vid årets slut

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

¹ Är periodiseringsfonderna bokförda som obeskattad reserv måste justering ske i punkt 9b.

² Är kapitalunderlaget negativt ska hela expansionsfonden återföras.

³ Beloppet får inte vara högre än överskottet i R35.

C. Värde fastighet -mark, byggnader och markanläggningar

Har du fler fastigheter ska du beräkna värdet för varje fastighet. Äger du en del av fastigheten tar du bara upp din del. Du väljer det högsta värdet enligt huvudregeln eller alternativregeln för varje separat fastighet. För räntefördelning det högsta värdet i punkt 3 och 14. För expansionsfond det högsta av värdet i punkt 7 och 18. Summera beloppen för alla fastigheter och för värdet till punkt 3 för räntefördelning och punkt 7b för expansionsfond.

Huvudregeln	Fastighet 1	Fastighet 2	Fastighet 3
1. Anskaffningsvärde vid det föregående beskattningsårets utgång ¹	+	+	+
2. Värdeminskningsavdrag t.o.m. taxeringsåret 2007	-	-	-
3. Underlag för räntefördelning - huvudregeln	=	=	=
4. Anskaffningar under beskattningsåret (normalt 2007)	+	+	+
5. Värdeminskningsavdrag för beskattningsåret ²	-	-	-
6. Korrigering, exempelvis pga. delavyttring ³	-	-	-
7. Underlag för expansionsfond - huvudregeln	=	=	=
Alternativregeln ⁴			
8. Taxeringsvärde 1993	=	=	=
9. Procentsats för omräkning ⁵	X	%	X
			%
10. Del av taxeringsvärde	=	=	=
11. Värdeminskningsavdrag m.m. vid 1982 - 1993 års taxering för de år avdraget överstiger 10 % av belopp i punkt 10	-	-	-
12. Anskaffningsvärde ny-, till- eller ombyggnad som utförts fr.o.m. 1 januari 1993 till beskattningsårets ingång	+	+	+
13. Värdeminskningsavdrag på fastigheten för taxeringsåren 1994 t.o.m. 2007	-	-	-
14. Underlag räntefördelning - alternativregeln	=	=	=
15. Anskaffningar under beskattningsåret	+	+	+
16. Värdeminskningsavdrag för beskattningsåret ²	-	-	-
17. Korrigering, exempelvis pga. delavyttring ³	-	-	-
18. Underlag, expansionsfond - alternativregeln	=	=	=

¹ Värdet på kvarvarande fastigheter vid beskattningsårets ingång (normalt 1 januari 2007).

² Har du upprättat ett förenklat årsbokslut är det för den aktuella fastigheten belopp i R9, exkl. eventuella nedskrivningar. Delavyttring se även punkt 6 och not 3.

³ Har du sålt hela fastigheten beräknas över huvud taget inget underlag. Är det bara en del av fastigheten som är såld minskas värdet med denna del. Observera har du gjort värdeminskningsavdrag på den sålda delen måste du justera punkt 5. Det belopp som du detta beskattningsår har gjort värdeminskningsavdrag på den sålda delen ska inte dras av i punkt 5.

⁴ Får tillämpas för fastigheter förvärvade före den 1 januari 1991.

⁵ 54 % för småhus, 48 % för hyreshus, 64 % för industrienheter och 39 % för lantbruk.