

Bilagan ska i vissa fall bifogas till INK2, INK3 och INK4.
Mer information om vilka företag som ska lämna bilagan
och hur avsnitten ska fyllas i finns på sidorna 5-6.
Ange belopp i hela kronor.

Övriga upplysningar kan bara lämnas i särskild skrivelse.

	Fr.o.m.	T.o.m.
Räkenskapsår		
Datum när blanketten fylls i		

Företagets namn

Organisationsnummer

--	--

A. Ränteutgifter som ska ingå i räntenettot (fylls alltid i)

Redovisade ränteutgifter

1. Ränteutgifter och liknande resultatposter, exklusive ränta till företag i intressegemenskap	-	
2. Ränta till företag i intressegemenskap	-	

Ränteutgifter som inte ska ingå i räntenettot, men som ingår i punkt 1-2

3. Ränteutgifter till företag i icke samarbetsvilliga jurisdiktioner	+	
4. Ränteutgifter vid vissa situationer med gränsöverskridande inslag	+	
5. Ränteutgifter på vissa skulder inom en intressegemenskap	+	
6. Valutakursförluster som inte räknas som ränteutgifter	+	
7. Övrigt som ingår i punkt 1-2	+	

Ränteutgifter som ska ingå i räntenettot, men som inte ingår i punkt 1-2

8. Ränteutgifter vid avtal om finansiell leasing	-	
9. Övriga utgifter för kredit och utgifter jämförbara med ränta	-	

Summa ränteutgifter som ska ingå i räntenettot

10. Summa (punkt 1-9)	=(-)	
-----------------------	------	--

B. Ränteinkomster och beräkning av räntenetto (fylls alltid i)

1. Redovisade ränteinkomster och liknande resultatposter	+	
2. Redovisade ränteinkomster som inte ska ingå i räntenettot	-	
3. Ränteinkomster som ska ingå i räntenettot men som inte ingår i punkt 1	+	
4. Ränteutgifter (belopp från punkt A.10)	-	
5. Positivt räntenetto	=(+)	
6. Negativt räntenetto	=(-)	



C. Koncernutjämnning av räntenetto**Positivt räntenetto före koncernutjämnning**

1. Positivt räntenetto (belopp från punkt B.5)	+		➔ Belopp förs till INK2 p.4.4 b / INK3 p.7.4
2. Övertaget negativt räntenetto från koncernföretag (högst belopp i punkt 1)	-		
3. Positivt räntenetto efter koncernutjämnning	=(+)		

Negativt räntenetto före koncernutjämnning

4. Negativt räntenetto (belopp från punkt B.6)	+		➔ Belopp förs till INK2 p.4.3 c / INK3
5. Överfört negativt räntenetto till koncernföretag (högst belopp i punkt 4)	-		
6. Negativt räntenetto efter koncernutjämnning	=(+)		

Uppgifter om övertaget negativt räntenetto från koncernföretag

Övertaget från företag (org.nr)	Övertaget belopp (från punkt C.2)

Vid behov av fler rader ska ytterligare redovisning bifogas i särskild skrivelse.



D. Beräkning av avdragsunderlag och avdragsutrymme (EBITDA-regeln)

Använder företaget förenklingsregeln, gå vidare till avsnitt E

1. Skattemässigt resultat av näringsverksamhet före avdragsbegränsning för negativt räntenetto och avdrag för kvarstående negativa räntenetton samt avsättning till periodiseringsfond	+/-	
2. Om punkt 1 är negativ och avdrag har gjorts för tidigare års underskott, lägg till underskottet (dock högst belopp i punkt 1)	+	
3. Årliga värdeminskningssavdrag och liknande avdrag	+	
4. Avdrag för insatsutdelning hos ekonomiska föreningar och utdelning som investmentföretag dragit av	+	
5. Negativt räntenetto (belopp från punkt B.6 / C.6)	+	
6. Positivt räntenetto (belopp från punkt B.5 / C.3)	-	
7. Överskott från andelar i handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer	-	
8. Återföring av periodiseringsfonder	-	
9. Mottagna utdelningar som har tagits upp hos ekonomiska föreningar och vissa mottagna utdelningar hos investmentföretag (dock högst belopp i punkt 4)	-	
10. Avdragsunderlag (punkt 1-9)	=(+/-)	
11. Avdragsutrymme (30 % av positivt avdragsunderlag i punkt 10)	=	

E. Avdrag för årets negativa räntenetto och kvarstående negativa räntenetton

Kryssa i vilken regel som används för avdrag i punkt 2

☐ Förenklingsregeln☐ EBITDA-regeln

1. Negativt räntenetto (belopp från punkt B.6 / C.6)	+		
2. Avdrag för årets negativa räntenetto	-		
3. Avdrag för kvarstående negativt räntenetto från tidigare år	-		
4. Skattemässig återföring av avdrag	=(+)		Belopp förs till INK2 p.4.3 c / INK4 p.4.3 b / INK3
5. Skattemässigt avdrag	=(-)		Belopp förs till INK2 / INK4 p.4.4 b / INK3 p.7.4

Justering av avdrag för negativt räntenetto pga. utökat underskottsavdrag

6. Ytterligare skattemässig återföring av avdrag	+		Belopp förs till INK2 p.4.3 c / INK3
--	---	--	--



F. Förenklingsregeln för företag i intressegemenskap**Intressegemenskap 1**

Organisationsnummer	Begärt avdrag för årets negativa räntenetto

Summa (högst 5 miljoner kronor)

Intressegemenskap 2

Organisationsnummer	Begärt avdrag för årets negativa räntenetto

Summa (högst 5 miljoner kronor)

Om företaget ingår i fler än två intressegemenskaper eller behöver fler rader ska ytterligare redovisning bifogas i särskild skrivelse.

G. Uppgifter om kvarstående negativa räntenetton (frivillig uppgift)**Beräkning av beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto**

(fylls endast i om EBITDA-regeln har tillämpats)

1. Årets negativa räntenetto (belopp från punkt B.6 / C.6)	+	
2. Avdragsutrymmet i punkt D.11 (dock högst belopp i punkt 1)	-	
3. Ytterligare skattemässig återföring av avdrag (belopp från E.6)	+	
4. Beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto	=(+)	

Specifikation av kvarstående negativa räntenetton

Beskattningsår	Belopp
Året innan beskattningsåret	
Andra året innan beskattningsåret	
Tredje året innan beskattningsåret	
Fjärde året innan beskattningsåret	
Femte året innan beskattningsåret	



Upplysningar

Vem ska lämna N9?

Informationen finns på www.skatteverket.se/ranteutgifter.

Där finns även exempel hur man fyller i bilagan samt viss annan information.

A. Beräkning av ränteutgifter som ska ingå i räntenettet (fylls alltid i)

Avsnittet utgör endast en beräkning av vilka ränteutgifter som ska ingå i räntenettet. Är en post inte avdragsgill måste korrigeringsdessutom göras i inkomstdeklarationens skattemässiga justeringar.

A.1-2 Ränteutgifter och liknande resultatposter som redovisats i INK2 punkt 3.18, INK4 punkt 3.16 eller i INK3 punkt 6.15 (belopp i vänsterkolumnen). Ränta som har betalats till företag i intressegemenskap undantas i punkt 1 och anges i punkt 2. Med intressegemenskap i punkt 1-2 avses sådan som framgår av 24 kap. 16 § Inkomstskattelagen (IL).

A.3 Inte avdragsgilla ränteutgifter på skulder till företag i vissa icke-samarbetsvilliga stater eller jurisdiktioner enligt 24 kap. 15 a – b §§ IL.

A.4 Inte avdragsgilla ränteutgifter vid vissa situationer med gränsoverskridande inslag enligt 24 b kap. IL.

A.5 Inte avdragsgilla ränteutgifter på vissa skulder i intressegemenskap enligt 24 kap. 16-20 §§ IL (de s.k. riktade ränteavdragsbegränsningsreglerna).

A.6 Valutakursförluster som ingår i punkt 1-2 men som inte räknas som ränteutgifter enligt 24 kap. 4 § IL, t.ex. valutakursförluster på skulder eller fordringar i utländsk valuta när valutarisken inte har säkrats med ett derivatinstrument, eller valutakursförluster på derivatinstrument som går ut på att säkra kursen på andra poster än skulder eller fordringar i utländsk valuta, t.ex. valutakursen på råvaror.

A.7 Övrigt som ingår i punkt 1-2 men som inte räknas som ränteutgifter som ska ingå i räntenettet och som inte redan korrigerats för vid punkt 3-6. T.ex. inte avdragsgilla ränteutgifter hänförliga till skattekontot, vissa efterställda skulder eller vinstandelslån etc.

Det kan också vara avdragsgilla poster som inte räknas som ränteutgifter enligt 24 kap. 2 § IL, t.ex. räntedel på pensionsskuld eller utgift för negativ ränta på banktillgodohavande etc.

A.8 Den del av avgiften vid finansiella leasingavtal som i förekommande fall ska räknas som ränta enligt 24 a kap. IL.

A.9 Utgifter som räknas som ränta men som inte redovisats vid punkt 1-2, t.ex. ränta aktiverad på tillgångar eller sådana förluster på derivat som ska räknas som ränta enligt 24 kap. 4 § IL.

B. Ränteinkomster och beräkning av räntenetto (fylls alltid i)

Avsnittet utgör endast en beräkning av vilka ränteinkomster som ska ingå i räntenettet samt summa positivt eller negativt räntenetto. Är en post inte skattepliktig måste korrigeringsdessutom göras i inkomstdeklarationens skattemässiga justeringar.

B.1 Ränteinkomster och liknande resultatposter som redovisats i INK2 punkt 3.16, INK4 punkt 3.14 eller i INK3 punkt 6.13 (belopp i vänsterkolumnen).

B.2-3 Information om vad som ska dras ifrån respektive läggas till redovisade ränteinkomster kan i relevanta delar hämtas från upplysningarna till avsnitt A.

C. Koncernutjämning av räntenetto

Avsnittet fylls i vid koncernutjämning av räntenetto enligt bestämmelserna i 24 kap. 28-29 §§ IL. Företag med positivt räntenetto ska fylla i punkterna 1-3 samt uppgifter i tabellen längst ner på sidan om övertaget negativt räntenetto från koncernföretag. Företag med ett negativt räntenetto ska fylla i punkterna 4-6.

C.2 För företag som ingår i en sådan intressegemenskap som avses i 24 kap. 22 § IL gäller att om minst ett företag inom en intressegemenskap tillämpar förenklingsregeln istället för EBITDA-regeln – ska avdrag enligt denna punkt ingå i avdragsramen högst 5 miljoner kronor för en intressegemenskap. För mer information om förenklingsregeln, se upplysningar till avsnitt F.

C.3 Om avdrag ska göras för kvarstående negativt räntenetto från tidigare år, fortsätt till avsnitt D för att beräkna avdragsunderlag och avdragsutrymme.

C.6 Fortsätt till avsnitt D för att beräkna avdragsunderlag och avdragsutrymme om avdrag för årets negativa räntenetto ska göras enligt EBITDA-regeln, eller om avdrag ska göras för kvarstående negativt räntenetto från tidigare år.

Om avdrag för negativt räntenetto ska göras enligt förenklingsregeln, fortsätt till avsnitt E.

D. Beräkning av avdragsunderlag och avdragsutrymme (EBITDA-regeln)

Företaget ska fylla i avsnittet om EBITDA-regeln tillämpas istället för förenklingsregeln.

D.1 Resultatet enligt denna punkt är efter alla skattemässiga justeringar enligt IL förutom avdragsbegränsning för negativt räntenetto och avdrag för kvarstående negativa räntenetton samt avdrag för periodiseringsfond. Vid beräkningen av resultatet i denna punkt har i förekommande fall avdrag för tidigare års underskott enligt 40 kap. 2 § IL minskat resultatet. Detta underskott kan vara begränsat av t.ex. belopps-, koncernbidrags-, fusions- eller fissionsspärrar. Se vidare Skatteverkets rättsliga vägledning för gällande turordningsregler (bl.a. koncernbidragsspärren).

Hjälplankett (SKV 2089) kan användas som stöd för att beräkna belopp i D.1. Blanketten finns på Skatteverkets webbplats.

D.2 Om resultatet i punkten 1 är negativt och avdrag för tidigare års underskott enligt 40 kap. 2 § IL har gjorts ska avdragsunderlaget ökas i punkten 2 med det avdrag som har gjorts för tidigare års underskott, dock inte med ett högre belopp än det negativa beloppet i punkten 1.

D.3 Resultatet ska ökas med gjorda årliga värdeminskingsavdrag och liknande avdrag (t.ex. primäravdrag, utrangering etc.) enligt 18 kap. 3 § IL, 19 kap. 4, 7, 26 och 28 § 2 st. IL samt 20 kap. 4, 7 och 17 §§ IL. Observera att eventuell aktiverad ränta ska inte ingå i beloppet enligt 14 kap. 16 a § IL.

D.4 Ekonomiska föreningar ska öka resultatet med avdrag för s.k. insatsutdelning som gjorts enligt 39 kap. 23 § IL. Vidare ska investmentföretag öka resultatet med avdrag för sådan vidareutdelad mottagen utdelning som investmentföretaget har dragit av enligt 39 kap. 14 § IL.



Upplysningar

D.5 Resultatet ska ökas med negativt räntenetto som hämtas från punkt B.6 eller i de fall koncernutjämning skett punkt C.6.

D.6 Resultatet ska minskas med positivt räntenetto som hämtas från punkt B.5 eller i de fall koncernutjämning skett punkt C.3.

D.7 Resultatet ska minskas med bruttobelopp av redovisat överskott från handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer. Kvittnings mot eventuellt underskott från ett annat handelsbolag ska inte göras.

D.8 Återföring av gjorda avdrag till periodiseringsfond inklusive den tillfälliga uppräknings av återföring av periodiseringsfond (belopp som anges i INK2 4.6 d / INK3 punkt 7.5 c) enligt övergångsbestämmelserna.

D.9 Ekonomiska föreningar ska minska resultatet med mottagna utdelningar som ska tas upp, dock inte med mer än lämnad utdelning som dragits av för samma beskattningsår. Vidare ska investmentföretag minska resultatet med mottagen utdelning som investmentföretaget skulle ha tagit upp om det hade varit ett företag som kan inneha en näringsbetingad andel, dock inte med mer än det belopp som har dragits av för utdelning.

E. Avdrag för årets negativa räntenetto och kvarstående negativa räntenetton

I detta avsnitt beräknar företag sitt skattemässiga avdrag för årets negativa räntenetto. Oavsett om ett företag har positivt eller negativt räntenetto beräknas här även avdrag för kvarstående negativa räntenetton från tidigare år.

E.1 Årets negativa räntenetto hämtas från punkt B.6 eller i de fall koncernutjämning skett punkt C.6

E.2 Avdrag kan göras med högst det lägsta av beloppet negativt räntenetto i punkt 1 och avdragsutrymmet i punkt D.11, alternativt det belopp som vid tillämpningen av förenklingsregeln ryms inom beloppsgränsen 5 miljoner kronor.

E.3 Avdrag kan göras med kvarstående negativa räntenetton från tidigare år, dock högst med avdragsutrymmet i punkt D.11 minus avdrag för årets negativa räntenetto i punkt 2.

E.6 Företag som enligt 40 kap. 19 a § IL ska öka avdragen för koncernbidragsspärrade underskott ska i vissa fall även minska avdraget för årets negativa räntenetto enligt 24 kap. 25 a § IL. Sådan minskning ska göras om företaget helt eller delvis inte får dra av koncernbidragsspärrat underskott som kvarstår från tidigare beskattningsår, endast delvis får dra av ett negativt räntenetto enligt EBITDA-regeln och tar emot koncernbidrag som inte ska räknas med i ett överskott beräknat enligt 40 kap. 18 – 19 §§ IL (koncernbidragsspärren).

Minskningen av avdraget för årets negativa räntenetto ska beräknas enligt 24 kap. 25 a – 25 b §§ IL och 40 kap. 19 c – 19 d §§ IL.

F. Förenklingsregeln för företag i intresse-gemenskap

Om minst ett företag inom en intressegemenskap enligt definitionen i 24 kap. 22 § IL tillämpar förenklingsregeln enligt 24 kap. 24 § 2 st. IL vid begärt avdrag för årets negativa räntenetto – ska begärt avdrag anges i detta avsnitt för samtliga företag inom intressegemenskapen. Med begärt avdrag avses belopp från punkt E.2 samt C.2 från respektive företags bilaga N9.

För mer information, se Skatteverkets rättsliga vägledning om förenklingsregeln.

G. Uppgifter om kvarstående negativa räntenetton (frivillig uppgift)

Beräkning av beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto

Avsnittet kan användas för att beräkna storleken på beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto.

Rätten till avdrag ett senare år för årets negativa räntenetto som inte dragits av i sin helhet gäller endast vid tillämpningen av EBITDA-regeln där avdragsunderlaget beräknas i avsnitt D. Kravet på att EBITDA-regeln ska ha tillämpats gäller såväl beskattningsåret där det negativa räntenettet inte drogs av i sin helhet samt det beskattningsår avdraget utnyttjas.

Specifikation av kvarstående negativa räntenetton

Avsnittet kan användas som en specifikation av kvarstående negativa räntenetton. Ett kvarstående belopp flyttas nedåt i specifikationen varje beskattningsår det inte utnyttjas som avdrag tills det förfaller tidsmässigt.

Avdrag för ett kvarstående negativt räntenetto måste göras inom sex år efter det beskattningsår då det kvarstående negativa räntenettet uppkom. Ett tidigare uppkommet kvarstående negativt räntenetto ska dras av före ett senare. Vid vissa ägarförändringar upphör rätten att utnyttja avdraget enligt 24 kap. 27 § IL. Detsamma gäller vid vissa fusioner och fissioner enligt 37 kap. 26 a § IL.

