

Denna utgåva kan bara användas
 fr.o.m. taxeringsåret 2002

A Belopp som förmögenhetsskatten högst får nedsättas med

	Underskott	Tillgångar minus skulder	Överskott (Skattepliktig förmögenhet)
Make 1	+ 200 000	+	
Make 2		+	2 300 000
Ensamstående		+	
Barn 1		+	500 000
Barn 2		+	
Barn 3		+	
Sammanlagd skattepliktig förmögenhet		=	2 800 000
Avgår: Summa underskott	= 200 000	-	200 000
Avgår: Fribelopp som är 1 000 000 kr eller 1 500 000 kr. (Det högre beloppet gäller gemensamt för 1) makar som levtt tillsammans under beskattningsåret, 2) sambor som tidigare har varit gifta med varandra eller som har eller har haft barn tillsammans samt 3) föräldrar som sambeskattas enligt 1) eller 2) och deras hemmavarande barn under 18 år. Det lägre beloppet gäller för övriga.)			
		-	1 500 000
Beskattningsbar förmögenhet (avrundas nedåt till helt 1 000-tal kr)		=	1 100 000
Förmögenhetsskatt på hela den beskattningsbara förmögenheten	=	16 500	
Avgår: Förmögenhetsskatt på 50 % av den beskattningsbara förmögenheten	-	8 250	
Belopp som förmögenhetsskatten högst får nedsättas med	=	8 250	
Beloppet på föregående rad fördelas nedan efter förhållandet mellan personernas skattepliktiga förmögenheter. Öretal bortfaller.			
Make 1		=	
Make 2	$\frac{8\,250 \times 2\,300\,000}{2\,800\,000}$	=	6 776
Ensamstående		=	
Barn 1	$\frac{8\,250 \times 500\,000}{2\,800\,000}$	=	1 473
Barn 2		=	
Barn 3		=	

B Beräkning av Skattebelopp, Spärrbelopp och Nedsättningsbelopp

Bilaga 3, sid 2

Skatt före nedsättning för personer som beskattningsbar förmögenhet uppkommit för under A*					Beräkning av underlag för spärrbelopp*	
	Förmögenhetsskatt	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomst	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomst	Kommunal inkomstskatt	Summa	
						Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ 20 000
						Inkomst av kapital
Make 1		+	+	200	+ 6 000 = 6 200	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ 5 000
						Inkomst av kapital
Make 2	13 553	+	300	+	200	+ 1 000
					1 500 = 15 553	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ Inkomst av kapital
Ensamstående		+	+	+	=	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ 100
						Inkomst av kapital
Barn 1	2 946	+	30	+	200	+ 30 = 3 206
						+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ Inkomst av kapital
Barn 2		+	+	+	=	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ Inkomst av kapital
Barn 3		+	+	+	=	+ Beskattningsbar förvärvsinkomst
						+ Inkomst av kapital
						Skattebelopp* = 24 959
						Underlag för beräkning av spärrbelopp = 26 200
						Spärrbelopp* (60 % av underlaget). Öretal bortfaller = 15 720
						Nedsättningsbelopp = 9 239

Om skattebeloppet är högre än spärrbeloppet nedsätts förmögenhetsskatten och den statliga inkomstskatten på a) kapitalinkomst och b) förvärvsinkomst i nu nämnd ordning med överskjutande belopp (nedsättningsbelopp).

För personer som ska sambeskattas för förmögenhetsskatt fördelas nedsättningsbeloppet i förhållande till storleken av deras skattepliktiga förmögenheter (enligt A). Öretal bortfaller.

Make 1	_____ = _____	Barn 1	$\frac{9\,239 \times 500\,000}{2\,800\,000} = 1\,649$
Make 2	$\frac{9\,239 \times 2\,300\,000}{2\,800\,000} = 7\,589$	Barn 2	_____ = _____
Ensamstående	_____ = _____	Barn 3	_____ = _____

Nedsättningen av förmögenhetsskatten får inte överstiga det belopp som framräknats för personen under A. Överskjutande del avräknas i första hand från personens statliga inkomstskatt på kapitalinkomst och i andra hand från statlig inkomstskatt på förvärvsinkomst. Belopp som personen därvid inte kan utnyttja får inte utnyttjas av annan person.

Make 2:s förmögenhetsskatt sätts ned med 6 776 kr (enligt A) och den statliga inkomstskatten med 500 kr (= 300 kr på kapitalinkomst och 200 kr på förvärvsinkomst). Resterande (7 589-6 776-500=) 313 kr kan inte utnyttjas av denna make och får heller inte utnyttjas av annan person. Barnets förmögenhetsskatt sätts ned med 1 473 (enligt A) och den statliga inkomstskatten med (1 649-1 473=) 176 kr (= 30 kr på kapitalinkomst och 146 kr på förvärvsinkomst).

* Om beskattningsbar förmögenhet inte uppkommit under A ska **Skattebelopp** och **Spärrbelopp** inte beräknas gemensamt för familjen utan beräknas för varje familjemedlem för sig.