

Deklarera på NE-blanketten

– kortfattad information med exempel



Liten verksamhet?

Har du en liten verksamhet är det ofta okomplicerat att deklarerat den. Det kan t.ex. vara en skogsfastighet eller så kanske du säljer varor och tjänster vid sidan av ditt ordinarie arbete.

Här får du hjälp att upprätta ditt årsbokslut och din deklaration. I slutet av broschyren finns ett exempel på en ifylld deklaration för en liten skogsfastighet.

Något större verksamhet?

Din verksamhet behöver inte vara svår att deklarerat även om det är din huvudsakliga sysselsättning.

Öva på det förenklade årsbokslutet

Använd Skatteverkets e-tjänst Förenklat årsbokslut. I denna tjänst kan du också öva på att upprätta ett förenklat årsbokslut.

I denna broschyr finns också kortfattad information om e-tjänsten.

Mer information?

Du hittar mer information i följande broschyrer.

- Bokföring, bokslut och deklaration, del 1 (SKV282). Här hittar du information om den löpande bokföringen och hur du upprättar ett förenklat årsbokslut.
- Bokföring, bokslut och deklaration, del 2 (SKV 283). Här hittar du information om hur du fyller i NE-blanketten och andra deklara-tionsbilagor.

Du hittar information om skatteregler för enskilda näringsidkare på www.skatteverket.se.

Bokföring

Löpande bokföring

Under året ska du ha fört löpande bokföring för din verksamhet. Det kan vara ett enkelt dagboksblad där du har bokfört dina kontanta affärshändelser.

Dagboksblad kan du skriva ut från Bokföringsnämndens webbplats www.bfn.se. Du kan välja ett formulär med 6 eller 11 kolumner.

Vilka konton behöver du?

Du måste själv välja hur många och vilka konton du behöver för din interna kontroll och styrning av företaget.

Om du vill göra det enkelt behöver du inte använda fler resultatkonton än de som finns i det förenklade årsbokslutet. Det är samma poster som R1–R8 på NE-blanketten. Du behöver inte heller använda fler balanskonton än posterna B1–B10 och B13–B16 på samma blankett.

Bokför bara dina kontanta affärshändelser

Om du ska upprätta ett förenklat årsbokslut får du dröja med att bokföra affärshändelserna till dess betalning sker. I dagboksbladet kan du därför bokföra bara kontanta affärshändelser, d.v.s. köp och försäljningar samt uttag och tillskott. Fordringar och skulder bokförs i bokslutet.

Förenklat årsbokslut

Du ska avsluta din löpande bokföring med ett årsbokslut. Understiger din omsättning normalt 3 miljoner kronor får du göra ett förenklat årsbokslut.

Det förenklade årsbokslutet innehåller, med två undantag, samma poster som NE-blanketten. Det är obeskattade reserver (B11) och avsättningar (B12), som du inte ska redovisa i ett förenklat årsbokslut. Du kan upprätta det förenklade årsbokslutet på blankett SKV 2150. Se vidare nedan hur du upprättar ett förenklat årsbokslut.

Upprätta ditt förenklade årsbokslut på webben

På Skatteverkets webbplats finns en e-tjänst där du kan upprätta ditt förenklade årsbokslut. Där kan du göra ditt bokslut via en anonym ingång eller genom att använda en e-legitimation. Använder du e-legitimation kan du med automatik föra över uppgifterna från årsbokslutet till NE-bilagan i e-tjänsten Inkomstdeklaration 1.

I stort är det inte svårare än att du först fyller i dina kontanta inköp och försäljningar och därefter fyller i uppgifter om dina tillgångar och skulder.

Deklarationen

När det förenklade årsbokslutet är klart är det dags att upprätta inkomstdeklarationen och tillhörande näringsbilaga (NE-blanketten). NE-blankettens första sida är lätt att fylla i, eftersom den innehåller samma uppgifter som det förenklade årsbokslutet (blankett SKV 2150). På baksidan gör du de skattemässiga justeringar som krävs för att få ditt skattemässiga överskott eller underskott, se vidare sidan 5.

Viktiga uppgifter för deklarationen

I din specifikation till årets inkomstdeklaration hittar du viktiga uppgifter som du behöver när du deklarerar. Där finns uppgifter från den NE-blankett som du lämnade förra året och från ditt slutskattebesked.

I specifikationen ser du också vilka kontrolluppgifter Skatteverket har fått från bl.a. banker och Försäkringskassan.

Förenklat årsbokslut i två steg

Ett förenklat årsbokslut upprättas i två steg.

1. Först för du över dina kontanta inkomster och utgifter från dagboksbladet till posterna R1–R8.
2. Därefter för du in dina tillgångar och skulder till posterna B1–B9 och B13–B16. Posten B10, Eget kapital, är skillnaden mellan dina tillgångar och skulder.

Det första steget bör normalt vara enkelt. Har du samma konton i bokföringen som i NE-blanketten blir det mycket enkelt.

Det andra steget kan ibland vara lite mer komplicerat. Olika tillgångar och skulder påverkar resultatet och momsberäkningen på olika sätt. Balansposterna kan delas in i tre olika kategorier.

1. Balansposter som inte påverkar resultatet (R-posterna) eller momsberäkningen. Det är bl.a. kassa och bank, mark och andra tillgångar som inte får skrivas av samt låneskulder.
2. Balansposter som påverkar resultatet, men inte momsberäkningen. Det är inventarier, byggnader och lager.
3. Balansposter som påverkar resultatet och momsberäkningen. Det är bl.a. kundfordringar, leverantörsskulder och förskott.

Har du bara poster i kategori ett och två är det i regel enkelt att upprätta bokslutet. Har du poster i kategori tre, vilket är ovanligt i en liten verksamhet, blir det däremot något mer komplicerat. Använder du Skatteverkets bokslutsprogram på webben bör det dock inte vara något problem.

Kategori 1

Har du balansposter i kategori ett för du in värdet på dina tillgångar och skulder i respektive B-post. Eget kapital, B10, är skillnaden mellan dessa värden. Du ska även specificera dina tillgångar och skulder. Det kan du göra på ett separat papper eller använda ett särskilt bokslutsunderlag som du kan hämta på Skatteverkets webbplats.

Kategori 2 avskrivning på inventarier och byggnader

Har du inventarier eller byggnader ska du göra avskrivning på dessa. Avskrivningen ska motsvara det värdeminskningsavdrag som du gör vid beskattningen.

Beräkna årets avskrivning på inventarier och för in beloppet i R10. Inventariernas värde efter avskrivning för du in i B4. Använd gärna bokslutsunderlag B4 (B1 för immateriella tillgångar).

Beräkna årets avskrivning på byggnader och för in beloppet i R9. Byggnadernas värde efter avskrivning för du in i B2. Använd gärna bokslutsunderlag B2.

Kategori 2 lagervärdering

Har du ett lagervärde vid årets ingång, eller vid årets slut, ska förändringen påverka resultatet i R5.

Observera att det finns en förenklingsregel för lagertillgångar. Om lagervärdet vid årets slut inte uppgår till 5 000 kr behöver du inte ta upp det i balansräkningen. Ditt lagervärde vid årets ingång hittar du i föregående års deklARATION, posten B6 (belopp vid årets ingång = belopp vid årets slut föregående år).

Om lagervärdet har ökat ska du minska beloppet i R5 med lagerökningen, och har lagervärdet minskat ska du öka beloppet i R5 med lagerminskningen.

Exempel

Du hade inte något lagervärde i B6 i föregående års deklARATION. I slutet av detta år är värdet 8 000 kr. I ditt dagboksblad har du bokfört 88 000 kr i varuinköp. Beloppet i R5 (88 000 kr från dagboksbladet) ska du därför minska till 80 000 kr. I B6 anger du 8 000 kr.

Använd gärna bokslutsunderlag B6 för specifikation av varulagret.

Deklarationsblanketter

När det förenklade årsbokslutet är klart

När du är klar med det förenklade årsbokslutet fyller du i samma belopp i NE-blanketten på motsvarande R- och B-post. Observera att du själv ska behålla det förenklade årsbokslutet. Det är räkenskapsinformation (bokföringsmaterial) som du ska spara i sju år tillsammans med årets verifierationer (kvitton m.m.), dagboksblad och bokslutsunderlag.

Årets resultat på NE-blanketten (R11) för du över till sidan två (R12). Där gör du eventuella skattemässiga justeringar av det bokförda resultatet.

Skattemässiga justeringar

Det bokförda resultatet ska justeras för speciella skatteregler. Har du en mindre verksamhet och har upprättat ett förenklat årsbokslut krävs det oftast väldigt få justeringar av det bokförda resultatet. Det kan vara ett underskott från föregående år (R24) eller avstämning av egenavgifter från föregående år (R40 och R41). I ett skogsbruk kan det vara uttag från eller inbetalning till skogskonto (R27 och R28).

Glöm inte att titta i specifikationen till din inkomstdeklaration. Där framgår justeringsposter som avstämning av egenavgifter, ej utnyttjat underskott, uttag av skogskonto, sjukpenning i näring, periodiseringsfonder m.m.

Mer information om de olika justeringsposterna hittar du i broschyren Bokföring, bokslut och deklaration, del 2 (SKV 283). Broschyren följer samma ordning som blanketten. Det är därför lätt att hitta information om en specifik justeringspost.

Överskott eller underskott?

Summera alla justeringsposter (R12–R46). För där efter över överskott från R47 och underskott från R48 till din inkomstdeklaration.

Övriga näringsbilagor

Har du en liten verksamhet räcker det oftast med att fylla i NE-blanketten. Utöver denna kan följande bilagor bli aktuella:

- NEA om du har fler verksamheter som du vill redovisa separat, t.ex. jordbruk och konsultverksamhet.
- N7 om du övertagit periodiseringsfond, expansionsfond, räntefördelningsbelopp eller skogskonto från någon annan.
- N8 om du har gjort avdrag för eller återfört skogsavdrag eller substansminskningsavdrag.

Exempel – Liten skogsfastighet

Måns, Klara och Alice ärvde för fem år sedan tillsammans en skogsfastighet (en tredjedel var). Var och en redovisar sin del av fastigheten på var sin NE-blankett. Detta är huvudregeln när man redovisar en samägd fastighet. Fler alternativ ser du i broschyren Bokföring, bokslut och deklaration, del 2 (SKV 283), justeringsposterna R18 och R19.

A) Det förenklade årsbokslutet och NE-blanketten sidan 1

Måns, Klara och Alice har gemensam löpande bokföring för jordbruksfastigheten. Det finns inga bokförda inkomster utan bara kontanta utgifter på sammanlagt 12 000 kr. Alices del av dessa är 4 000 kr i utgifter.

Alice för in sin del av utgifterna 4 000 kr i R6. Nu är steg ett i upprättandet av det förenklade årsbokslutet klart.

I steg två ska hon fylla i sina tillgångar och skulder. Hon har endast tillgångar.

Fastigheten

Alice tar upp sin del (1/3) av fastigheten till 15000 kr i B3. Det är samma belopp som ligger till grund för att beräkna kapitalunderlaget, se ”Positiv räntefördelning” under kommentarerna längre fram i broschyren. Hon skulle även kunna använda något annat värde, t.ex. det värde som motsvarar hennes omkostnadsbelopp när hon säljer fastigheten.

Balansposten påverkar inte det skattepliktiga resultatet. Det saknar därför betydelse vid beskattningen om fastigheten tas upp till 0 kr, 15 000 kr eller något annat värde. Alice specificerar fastigheten på bokslutsunderlag B3.

Skogskonto

För tre år sedan gjorde Alice en insättning på skogskonto. Vid årets slut finns 22000 kr kvar på kontot. Beloppet för hon in i B9. Balansposten påverkar inte det skattepliktiga resultatet. Alice specificerar innehavet på bokslutsunderlag B9.

Inventarier

I bokföringen finns inventarier bokförda till anskaffningsvärdet 54000 kr. Alices del av inventarierna är 18000 kr. Alice har t.o.m. föregående år skrivit av inventarierna med 8000 kr. Hennes bokförda och skattemässiga värde är därför 10000 kr (18000 – 8000).

Vid årets beskattning vill hon göra avskrivning med 3000 kr. Hon redovisar därför 3000 kr i R10. I B4 på NE-blanketten tar hon upp sin del av värdet på inventarierna efter årets avskrivning, 7000 kr (10 000 – 3 000). Balansposten påverkar resultatet.

Alice specificerar inventarieinnehavet och avskrivningen på bokslutsunderlag B4.

Resultat och eget kapital

Alice summerar resultatet och för in minus 7000 kr i R11. Eget kapital 44000 kr (15000 + 22000 + 7000) för hon in i B10.

B) Skattemässiga justeringar, NE-blanketten sidan 2

Årets bokförda underskott

Underskottet 7000 kr i R11 för Alice in i R12. Hon ska nu justera resultatet för vissa skattemässiga poster.

Uttag från skogskonto

Under året har Alice tagit ut 27000 kr från skogskontot. Beloppet tar hon upp i R27. Alice har fått kontrolluppgift från banken där uttaget framgår. Det finns också angivet på specifikationen till inkomstdeklarationen.

Tillsynsresor

Alice begär avdrag med 700 kr i tillsynsresor (resor med bil 18:50 kr/mil). Beloppet drar hon av i R22. Hon ska också ange beloppet vid punkt 2 under ”Övriga uppgifter”. Se kommentarerna längre fram.

Underskott från föregående år

Alice har ett outnyttjat underskott från föregående år på 21000 kr. Det drar hon av i R24. Beloppet hämtar hon från R48 i föregående års NE-blankett. Det finns också angivet på specifikationen till hennes inkomstdeklaration.


Underskott

Alice summerar alla poster t.o.m. R46. Underskottet i R48 blir 1 700 kr. Eftersom Alice inte aktivt arbetar i verksamheten är den passiv.

C) Inkomstdeklarationen sidan 2

Det är viktigt att Alice redovisar sitt resultat på sin inkomstdeklaration. Underskottet 1 700 kr i R48 på NE-blanketten för hon in i punkt 10.4.

- Inkomst av näringsverksamhet (NE), sidan 1. (SKV 2161)



Skatteverket

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

Inkomst av näringsverksamhet **NE**

Enskilda näringsidkare

Fr.o.m. T.o.m.	
Räkenskapsår 2018-01-01	Räkenskapsår 2018-12-31

Datum när blanketten fylls i: **2019-04-29**

Namn: Alice	Personnummer: 000000-0000
--------------------	----------------------------------

Verksamhetens art: **Skogsfastighet**

Jag har bedrivit passiv näringsverksamhet <input type="checkbox"/>	Självständig näringsverksamhet bedrivs utanför EES <input type="checkbox"/>	Jag har inte tillämpat reglerna om förenklat årsbokslut <input type="checkbox"/>
--	---	--

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

Balansräkning/räkenskapschema

Anläggningstillgångar

B1	Immateriella anläggningstillgångar		
B2	Byggnader och markanläggningar		
B3	Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	15 000	
B4	Maskiner och inventarier	7 000	
B5	Övriga anläggningstillgångar		

Eget kapital

B10	Eget kapital (tillgångar - skulder)	44 000
-----	-------------------------------------	---------------

Omsättningstillgångar

B6	Varulager		
B7	Kundfordringar		
B8	Övriga fordringar		
B9	Kassa och bank	22 000	

Skulder

B13	Läneskulder		
B14	Skatteskulder		
B15	Leverantörsskulder		
B16	Övriga skulder		

Resultaträkning/räkenskapschema

Intäkter

R1	Försäljning och utförd arbete samt övriga momspliktiga intäkter	+	
R2	Momsfria intäkter	+	
R3	Bil- och bostadsförmin m.m.	+	
R4	Räntintäkter m.m.	+	

Kostnader

R5	Varor, material och tjänster	-	
R6	Övriga externa kostnader	-	4 000
R7	Anställd personal	-	
R8	Räntekostnader m.m.	-	

Avskrivningar

R9	Avskrivningar och nedskrivningar byggnader och markanläggningar	-	
R10	Avskrivningar och nedskrivningar maskiner och inventarier och immateriella tillgångar	-	3 000

Årets resultat

R11	Bokfört resultat (förs över till sidan 2 R12)	(+/-) =	- 7 000
-----	---	---------	----------------

Upplysningar om årsbokslutet

Uppdragslagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträtt vid upprättandet av årsbokslutet

Ja Nej

SKV 2161 10 sv web 02

B3 Bokslutsunderlag

Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av

Hämtas från	Belopp
<i>Fastigheten Stjärnkikaren</i>	15 000
Summa	= 15 000

Till förenklat årsbokslut B3

B4 Bokslutsunderlag

Maskiner och inventarier

Behållning	Belopp
22 000	+ 10 000
	= 10 000

Till förenklat årsbokslut B4

B9 Bokslutsunderlag

Kassa och bank

Behållning	Belopp
22 000	- 3 000
	= 7 000

Till förenklat årsbokslut B9

B10 Bokslutsunderlag

Eget kapital

Resultat	Belopp
- 7 000	+ 44 000
	= 44 000

Till förenklat årsbokslut B10

- B3 Bokslutsunderlag. Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av
- B9 Bokslutsunderlag. Kassa och bank
- B4 Bokslutsunderlag. Maskiner och inventarier

Personnummer

- Inkomst av näringsverksamhet (NE), sidan 2. (SKV 2161)

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	- 7 000	R30	Positiv räntefördelning, dock högst överskott vid R29 (beloppet förs även till p. 11.1 på INK1)	-	
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+		R31	Negativ räntefördelning (beloppet förs även till p. 11.2 på INK1)	+	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-		R32	Aterföring av periodiseringsfond	+	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	+		R33	Överskott (+)/Underskott (-) före avsättning till periodiseringsfond	=	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	-		R34	Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid R33	-	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	=		R35	Överskott (+)/Underskott (-) före ökning av expansionsfond	=	
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan ^{3a} eller min andel av underskott ^{3b}	-		R36	Ökning av expansionsfond, dock högst överskott vid R35 (beloppet förs även till p. 12.1 på INK1)	-	
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan ^{3a} eller min andel av överskott ^{3b}	+		R37	Minskning av expansionsfond (beloppet förs även till p. 12.2 på INK1)	+	
R20	Min andel som medhjälpare make (+) och andel till medhjälpare make (-)	+ -		R38	Egna pensionspremier eller inbetalning på pensionsparkonto i näringsverksamheten (beloppet förs även till p. 10.6 på INK1)	-	
R21	Min andel av resultatet från verksamheterna	=		R39	Särskild löneskatt på pensionsparavdrag i R38	-	
R22	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel (t.ex. utgifter för resor till och från arbetet)	-	700	R40	Medgivna avdrag för egenavgifter och särskild löneskatt föregående beskattningsår	+	
R23	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	+		R41	Påförda egenavgifter och särskild löneskatt föregående beskattningsår	-	
R24	Outnyttjat underskott från föregående beskattningsår (R48 i föregående års blankett)	-	21 000	R42	Överskott (+)/Underskott (-) före årets avdrag för egenavgifter och särskild löneskatt	=	- 1 700
R25	Skogsavdrag/substansminskningsavdrag enligt blankett N6	-		R43	Årets beräknade avdrag för egenavgifter och särskild löneskatt	-	
R26	Aterföring av värdeminskningsavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8)	+		R44	Sjukpenning hänförlig till denna näringsverksamhet	+	
R27	Uttag från skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	+	27 000	R45	Allmänt avdrag. Vid konstnärlig eller nystartad näringsverksamhet utnyttjat underskott (beloppet förs även till p. 14.1 på INK1)	+	
R28	Inbetalning till skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	-		R46	Underskott som utnyttjas i kapital. Vinst vid avyttring av näringsfastighet/näringsbostadsrätt och underskott i andelshus	+	
R29	Överskott (+)/Underskott (-) före räntefördelning	=		R47	Överskott (+). Överförs till INK1 sidan 2, p. 10.1 eller 10.3	=	
				R48	Underskott (-). Överförs till INK1 sidan 2, p. 10.2 eller 10.4. Nästa år förs beloppet till R24.	=	1 700

^{3a} Anges av den som vid representantredovisning redovisar hela resultatet i R12.

^{3b} Min andel av resultatet kan hämtas från blankett NEA eller vid representantredovisning föras in direkt i NE-blanketten

Övriga uppgifter

1. Har du dragit av kostnader för personbil eller lätt lastbil som är leasad (hyrd) i näringsverksamheten eller som är bokförd som tillgång?	<input type="checkbox"/> Ja	7. Ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång	
2. Har du dragit av bilkostnader för egen bil enligt schablon (18,50 kr/mil), ange beloppet	700	8. Kapitalunderlag för räntefördelning (positivt) ⁴	
3. Ränteutgifter enligt kontrolluppgifter för beskattningsåret som dragits av i näringsverksamhet, ange belopp		9. Kapitalunderlag för räntefördelning (negativt) ⁴	
4. Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning och utgrängering		10. Positivt fördelningsbelopp som sparas till nästa beskattningsår ⁴	
5. Årets begärda och tidigare års medgivna värdeminskningsavdrag som finns vid beskattningsårets utgång avseende byggnader		11. Kapitalunderlag expansionsfond (positivt) ⁵	
6. Årets begärda och tidigare års medgivna värde-			

- Inkomstdeklaration 1, sidan 2. (SKV 2000)

SKV 2161 10 sv web 02

Person-organisationsnummer 2019

Punkt 10-16 gäller enbart näringsverksamhet

10 Näringsverksamhet		13 Nedsättning av egenavgifter	
10.1 Överskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från NSA	13.1 Regionalt nedsättningsbelopp, endast näringsverksamhet i slödområde
10.2 Underskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från NSA	
10.3 Överskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från NSA	14 Allmänna avdrag (näringsverksamhet)
10.4 Underskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från NSA	14.1 Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förvärsinkomst <i>Underskott som du redovisar här ska inte redovisas vid punkt 10.2</i>
10.5 Inkomster för vilka uppdragsgivare ska betala socialavgifter	Bruttoinkomst	Kostnader	15 Underlag för fastighetsavgift
10.6 Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	Eget	Anställdas	Hyreshus: bostäder 0,3 % 0,15 %
10.7 Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader			16 Underlag för fastighetsskatt
11 Räntefördelning			Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande 0,4 % Hyreshus: lokaler 1,0 %

Kommentarer till exemplet ”Liten skogsfastighet”

Det finns ett särskilt avsnitt om beskattningsreglerna för dig som har jordbruks- eller skogsfastighet på www.skatteverket.se. Där behandlas också aktiv och passiv näringsverksamhet i avsnittet ”Inkomst av näringsverksamhet”.

Kassa och bank

Det finns inget krav på att du måste ha ett bankkonto eller en handkassa i din verksamhet. I en verksamhet med lite större omfattning är det viktigt att kunna följa betalningsströmmarna och det bör också finnas ett bankkonto för företagets medel. Saknar du bankkonto och handkassa använder du kontot eget kapital som motkonto till dina inköp och försäljningar. Dina inkomster bokför du som eget uttag och dina utgifter som egen insättning.

I det aktuella exemplet har alla utgifter bokförts som egen insättning. Syskonen har sedan gjort upp mellan sig beroende på vem som har lagt ut för inköpet.

Inkomster och moms

Inkomster från skogsfastighet är t.ex. ersättning för avverkningsrätt eller inkomster från arrende. Om du får ersättning för avverkningsrätt till skog som betalas under flera år kan du välja att beskattas för det belopp som du fått under året. Arrendeersättning ska du däremot ta upp om du har fått betalt eller om beloppet framgår av faktura, avtal eller annan liknande handling. I ditt förenklade årsbokslut och i NE-bilagan redovisar du dina inkomster exkl. moms i ruta R1. Där redovisar du också eventuella stöd och bidrag som du har fått för skogs- eller jordbruksfastigheten om beloppet ska tas upp som intäkt.

Du ska betala utgående moms på din ersättning för arrende och såld avverkningsrätt. Får du ersättning för avverkningsrätt till skog som betalas under flera år redovisar du utgående moms på det belopp du tagit emot.

Skogskonto

Du kan skjuta upp en del av din beskattning till ett senare år genom insättning på skogskonto. Hur stort belopp du får sätta in styrs av dina skogsintäkter. Insatt belopp dras av i R28 och uttaget belopp tas upp till beskattning i R27. Du ska inte redovisa moms på insättning och uttag på skogskonto.

Tillsynsresor

Tillsynsresor räknas som resor mellan bostad och arbetsplats. Avdrag medges därför endast till den del beloppet överstiger 11 000 kr. Alice antas därför i detta exempel ha kostnader överstigande detta belopp för resor i inkomstslaget tjänst.

Privatbostadsfastighet – ränta och fastighetsskatt

Har du en fastighet som också har byggnader och mark som i sin helhet klassificeras som privatbostadsfastighet, får du inte bokföra denna del som tillgång. Är fastigheten belånad måste du också fördela ränteutgifterna mellan privatbostadsfastigheten och övrig del av fastigheten.

Eftersom privatbostadsfastigheten inte tillhör näringsverksamheten kan du inte heller dra av fastighetsskatt för fastigheten. På skogs- och jordbruksfastigheter betalas ingen fastighetsskatt.

I detta exempel är hela fastigheten skogsfastighet och den är inte belånad.

Positiv räntefördelning

Om du har ett kapitalunderlag som överstiger 50 000 kr kan du beräkna ett positivt fördelningsbelopp. Det kan användas för att minska skatten ett år när det uppkommer överskott. Kapitalunderlaget är ditt egna kapital vid årets ingång, justerat för vissa poster. Kapitalunderlaget och fördelningsbeloppet beräknar du på hjälpblankett Beräkning räntefördelning och expansionsfond (SKV 2196).

Alice har inte sparat något fördelningsbelopp från tidigare år. Det egna kapitalet vid årets ingång är 74 000 kr (fastighet 15 000 kr + inventarier 10 000 kr + skogskontomedel 49 000 kr). Endast halva skogskontomedlet 24 500 kr får tas med i beräkningen. Kapitalunderlaget justeras därför till 49 500 kr (15 000 kr + 10 000 kr + 24 500 kr). Eftersom kapitalunderlaget understiger 50 000 kr kan hon inte beräkna något fördelningsbelopp.

Om Alice hade haft ett sparat fördelningsbelopp från tidigare år på 1 000 kr hade kapitalunderlaget blivit 50 500 kr. Då hade hon kunnat beräkna ett positivt fördelningsbelopp för året på 3 277 kr ($6,49\% \times 50 500$ kr). Med det sparade fördelningsbeloppet från föregående år hade hon fått ett positivt fördelningsbelopp på 4 277 kr. Eftersom Alice har ett underskott hade hon inte kunnat utnyttja fördelningsbeloppet detta år. I stället hade hon fått spara det till nästa år eller ett senare då det uppkommer överskott. Beloppet 4 277 kr skulle hon ha redovisat i NE-blanketten vid punkt 10 under ”Övriga uppgifter”.

Skaffa e-legitimation?

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

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

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

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se

Personlig service:

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

