

Du som har kvalificerade andelar i ett fåmansföretag ska lämna den här blanketten.
Ange belopp i hela kronor.

Inkomstår

Datum när blanketten fylls i

Delägarers namn

Personnummer

Antal ägda andelar vid
årets ingång

Företagets namn

Organisationsnummer

Totala antalet andelar i hela
företaget vid årets ingång

A 1. Utdelning alternativ 1 - Förenklingsregeln ¹

Beräkning av gränsbelopp

1.1 Årets gränsbelopp enligt förenklingsregeln

$$177\,100 \text{ kr} \times \frac{\text{Antal ägda andelar vid årets ingång}}{\text{Totala antalet andelar vid årets ingång}}$$

+	
+	
=	
-	
=	

1.2 Sparat utdelningsutrymme från föregående år x 103 %

1.3 Gränsbelopp enligt förenklingsregeln

1.4 Vid avyttring eller gåva innan utdelningstillfället (eller då utdelning inte sker avyttringsåret): gränsbelopp som är hänförligt till de överlåtna andelarna

1.5 Gränsbelopp att utnyttja vid p. 1.7 nedan

Utdelning som ska beskattas i TJÄNST och sparad utdelningsutrymme

1.6 Utdelning

1.7 Gränsbeloppet enligt p. 1.5 ovan

1.8 Utdelning som beskattas i tjänst (max 6 012 000 kr)

(+)

1.9 Sparat utdelningsutrymme

(-)

1.10 Vid delavyttring eller gåva efter utdelningstillfället: sparad utdelningsutrymme som är hänförligt till de överlåtna andelarna enligt p. 3.7a

1.11 Sparat utdelningsutrymme till nästa år

➔ Om beloppet är positivt ska det beskattas i inkomstslaget tjänst och **förs till Inkomstdeklaration 1 p. 1.7** samt p. 1.13 nedan.

➔ Om beloppet är negativt sparas det och kan användas vid beräkning av gränsbeloppet nästa år (eller vid vinstberäkning i år om utdelning skett innan avyttringen).

Utdelning som ska beskattas i KAPITAL

1.12 Utdelning

1.13 Belopp som beskattas i tjänst enligt p. 1.8 ovan (max 6 012 000 kr)

1.14 Utdelning i kapital

Utdelning i p. 1.14 som ryms inom gränsbeloppet beskattas till 2/3 i inkomstslaget kapital. Resterande del beskattas i sin helhet i inkomstslaget kapital.

1.15 Beloppet i p. 1.5 x 2/3. Om beloppet i p. 1.5 är större än utdelningen i 1.14 tas istället 2/3 av utdelningen i 1.14 upp.

1.16 Resterande utdelning (p. 1.14 minus p. 1.5). Beloppet kan inte bli lägre än 0 kr.

1.17 Utdelning som ska tas upp i kapital

+	
-	
=	
+	
+	
=	

➔ **Förs till Inkomstdeklaration 1 p. 7.2.**

¹ Om du äger andelar i flera företag får du endast använda förenklingsregeln i ett av företagen. I övriga företag måste du använda huvudregeln.



A 2. Utdelning alternativ 2 - Huvudregeln**Beräkning av gränsbelopp**

2.1 Omkostnadsbelopp vid årets ingång (alternativt omräknat omkostnadsbelopp) x 9 %

+

2.2 Lönebaserat utrymme enligt avsnitt D p. 6.11 ¹⁾

+

2.3 Sparat utdelningsutrymme från föregående år x 103 %

+

2.4 Gränsbelopp enligt huvudregeln

=

2.5 Vid avyttring eller gåva innan utdelningstillfället (eller då utdelning inte sker avyttringsåret): gränsbelopp som är hänförligt till de överlåtna andelarna

-

2.6 Gränsbelopp att utnyttja vid p. 2.8 nedan

=

Utdelning som ska beskattas i TJÄNST och sparad utdelningsutrymme

2.7 Utdelning

+

2.8 Gränsbeloppet enligt p. 2.6 ovan

-

2.9 Utdelning som beskattas i tjänst (max 6 012 000 kr)

(+) =

2.10 Sparat utdelningsutrymme

(-) =

2.11 Vid delavyttring eller gåva efter utdelningstillfället: sparad utdelningsutrymme som är hänförligt till de överlåtna andelarna enligt p. 3.7a

-

2.12 Sparat utdelningsutrymme till nästa år

=

Utdelning som ska beskattas i KAPITAL

2.13 Utdelning

+

2.14 Belopp som beskattas i tjänst enligt p. 2.9 ovan (max 6 012 000 kr)

-

2.15 Utdelning i kapital

=

Utdelning i p. 2.15 som ryms inom gränsbeloppet beskattas till 2/3 i inkomstslaget kapital. Resterande del beskattas i sin helhet i inkomstslaget kapital.

2.16 Beloppet i p. 2.6 x 2/3. Om beloppet i p. 2.6 är större än utdelningen i 2.15 tas istället 2/3 av utdelningen i 2.15 upp.

+

2.17 Resterande utdelning (p. 2.15 minus p. 2.6). Beloppet kan inte bli lägre än 0 kr.

+

2.18 Utdelning som ska tas upp i kapital

=

Om beloppet är positivt ska det beskattas i inkomstslaget tjänst och **förs till Inkomstdeklaration 1 p. 1.7** samt p. 2.14 nedan.

Om beloppet är negativt sparas det och kan användas vid beräkning av gränsbeloppet nästa år (eller vid vinstberäkning i år om utdelning skett innan avyttringen).

➔ **Förs till Inkomstdeklaration 1 p. 7.2.**

¹ Du får bara beräkna lönebaserat utrymme om du vid ingången av året (d.v.s. den 1 januari 2020) äger andelar i företaget som motsvarar minst fyra procent av kapitalet i företaget.



B. Avyttring av aktier/andelar i fåmansföretag**Beräkning av vinst/förlust**

Antal sålda andelar

Försäljningsdatum

3.1 Ersättning minus utgifter för avyttring

+

3.2 Verkligt omkostnadsbelopp

-

3.3 Vinst

(+) =

➔ Om vinst fortsätt vid p. 3.5 nedan.

3.4a Förlust

(-) =

3.4b Förlust i p. 3.4a x 2/3

=

➔ Förs till Inkomstdeklaration 1 p. 8.3.

Vinst som beskattas i TJÄNST

3.5 Ersättning minus utgifter för avyttring (samma som p. 3.1 ovan)

+

3.6 Omkostnadsbelopp (alternativt omräknat omkostnadsbelopp)

-

3.7a Om utdelning erhållits under året och innan avyttring:
sparat utdelningsutrymme enligt p. 1.9 eller 2.10 ovan,
till den del det hör till de överlåtna andelarna

-

3.7b Om utdelning erhållits efter delavyttring eller utdelning inte
erhållits under året: gränsbelopp enligt p. 1.4 eller 2.5

-

3.8 Skattepliktig vinst som ska beskattas i tjänst (max 6 680 000 kr)

=

➔ Förs till Inkomstdeklaration 1 p. 1.7.

Vinst som beskattas i KAPITAL

3.9 Vinst enligt p. 3.3 ovan

+

3.10 Belopp som beskattas i tjänst enligt p. 3.8 (max 6 680 000 kr)

-

3.11 Vinst i inkomstslaget kapital

=

Vinst i p. 3.11 som ryms inom sparad utdelningsutrymme beskattas till 2/3 i inkomstslaget kapital.
Resterande del beskattas i sin helhet i inkomstslaget kapital.3.12 Belopp antingen enligt p. 3.7a x 2/3 eller 3.7b x 2/3. Om
beloppet i p. 3.7a eller 3.7b är större än vinsten i p. 3.11
tas istället 2/3 av vinsten i p. 3.11 upp.

+

3.13 Resterande vinst (p. 3.11 minus antingen p. 3.7a eller
p. 3.7b). Beloppet kan inte bli lägre än 0 kr.

+

3.14 Vinst som ska tas upp i inkomstslaget kapital

=

➔ Förs till Inkomstdeklaration 1 p. 7.4.

Försäljning av mottagna (tillbytta) andelar☐ Den i avsnitt B redovisade överlåtelsen avser avyttring (ej efterföljande byte) av andelar som har förvärvats genom andelsbyte**C. Omräknat omkostnadsbelopp**Om du vid punkterna 2.1 och 3.6 använt dig av omräknat omkostnadsbelopp anger du här hur det omräknade omkostnadsbeloppet har beräknats. För att räkna fram ditt omräknade omkostnadsbelopp kan du ta hjälp av Skatteverkets hjälpblankett SKV 2110b som finns att hämta på www.skatteverket.se.☐ 4.1 Det omräknade omkostnadsbeloppet har beräknats enligt Indexregeln (andelar anskaffade före 1990)☐ 4.2 Det omräknade omkostnadsbeloppet har beräknats enligt Kapitalunderlagsregeln (andelar anskaffade före 1992)

D. Lönebaserat utrymme (Bara för dig som den 1 januari 2020 äger andelar i företaget som motsvarar minst fyra procent av kapitalet i företaget)

Delägarens personnummer

1. Lönekrav

Utöver kravet på att du ska äga andelar som motsvarar minst fyra procent av kapitalet i företaget får du bara beräkna lönebaserat utrymme om du eller någon närstående, under 2019 erhållit kontant ersättning från företaget och dess dotterföretag ¹ som uppgår till antingen 618 240 kr eller 386 400 kr med tillägg för fem procent av den sammanlagda kontanta ersättningen i företaget och dess dotterföretag ¹. När du räknar på lönekravet gäller för ersättning som betalats ut i dotterföretag att bara ersättningar utbetalda under den tid företaget ägt dotterföretaget räknas med. Hänsyn tas inte till hur stor del av dotterföretaget företaget äger. All ersättning som betalats ut under innehavstiden räknas med då lönekravet beräknas.

1. Lönekravet uppfylls av närstående (ange personnummer)

2. Lönekravet uppfylls genom eget löneuttag

5.1 Din kontanta ersättning från företaget och dess dotterföretag ¹ under 2019

5.2 Sammanlagd kontant ersättning i företaget och dess dotterföretag ¹ under 2019

5.3 (Punkt 5.2 x 5%) + 386 400 kr

(=)

Lönekrav: Punkt 5.1 måste vara lika med eller större än punkt 5.3 eller 618 240 kr.

	Organisationsnummer	Organisationsnummer	Organisationsnummer
Om löneuttag enligt ovan gjorts i dotterföretag			

2. Beräkning av lönebaserat utrymme

För andelar ägda under hela 2019

6.1 Kontant ersättning till arbetstagare under 2019 ²

6.2 Kontant ersättning under 2019 till arbetstagare i dotterföretag ¹ i förhållande till moderföretagets ägda andel och innehavstid under 2019

6.3 Löneunderlag

6.4 Företagets lönebaserade utrymme
(Löneunderlag enligt p. 6.3 x 50 %)

6.5 Ditt lönebaserade utrymme för andelar ägda under hela 2019:

Företagets lönebaserade utrymme enligt p. 6.4 \times $\frac{\text{Antal ägda andelar under hela året}}{\text{Totala antalet andelar vid 2019 års utgång}}$

För andelar anskaffade under 2019

6.6 Kontant ersättning till arbetstagare som betalats ut under den del av 2019 som andelarna ägts ²

6.7 Kontant ersättning under 2019 till arbetstagare i dotterföretag ¹ i förhållande till moderföretagets ägda andel och innehavstid under 2019 ³

6.8 Löneunderlag avseende den tid under 2019 andelarna ägts

6.9 Företagets lönebaserade utrymme avseende den tid under 2019 andelarna ägts (Löneunderlag enligt p. 6.8 x 50 %)

6.10 Ditt lönebaserade utrymme för andelar som anskaffats under 2019:

Företagets lönebaserade utrymme enligt p. 6.9 \times $\frac{\text{Antal andelar förvärvade under året}}{\text{Totala antalet andelar vid 2019 års utgång}}$

6.11 Totalt lönebaserat utrymme (p. 6.5 plus 6.10) ⁴

➔ **Förs till K10 p. 2.2.**

¹ Med dotterföretag avses företag där moderföretaget, direkt eller indirekt genom ett annat moderföretag, äger mer än 50 % av kapitalet. För att handelsbolag (eller en utländsk delägarbeskattad juridisk person) ska räknas som dotterföretag krävs att bolaget, direkt eller indirekt, är helägt av moderföretaget.

² Ersättningar som täcks av statliga lönebidrag ska inte räknas med.

³ Dessutom ska enbart ersättningar under den del av 2019 som du ägt andelen i moderföretaget beaktas.

⁴ Det totala lönebaserade utrymmet får inte överstiga ett belopp som motsvarar 50 gånger den kontanta ersättningen som du, eller närstående till dig, fått från företaget (eller dotterföretaget till företaget) under 2019.

