

Skatteuträkningsbroschyren 2009

Inkomståret 2008

Den här broschyren vänder sig till löntagare, pensionärer och fysiska personer som har näringsverksamhet samt dödsbon.

Innehåll

Sid	Sid	Sid
2 Nyheter	18 Särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster – Tjänst Egenavgifter och allmän löneavgift – Näringsverksamhet	25 Allmänt om skattereduktion Skattereduktion för fastighetsavgift för pensionärer
3 Inkomstdeklaration 1	19 Om du är född 1938–1982, 1990 eller senare räknar du ut egenavgifter och allmän löneavgift så här	26 Skattereduktion för sjöinkomst Skattereduktion för allmän pensionsavgift
4 Så här använder du broschyren	20 Tablå för beräkning av egenavgifter och allmän löneavgift	Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag)
5 Tjänst	21 Om du är född 1983–1989 räknar du ut egenavgifter och allmän löneavgift så här	28 Skattereduktion för underskott av kapital Skattereduktion för hushållsarbete Slutlig skatt Preliminär skatt för 2008 Överförda skatter
6 Näringsverksamhet Allmänna avdrag	22 Tablå för beräkning av egenavgifter och allmän löneavgift Nedsättning av egenavgifter och allmän löneavgift	Särskild inkomstskatt (SINK)
7 Taxerad förvärsinkomst Grundavdrag	24 Särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster – Näringsverksamhet Så här räknar du ut särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster	29 Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv Jämställdhetsbonus för 2008 Skatt att få tillbaka eller skatt att betala
10 Sjöinkomstavdrag Beskattningsbar förvärsinkomst Kommunal inkomstskatt Statlig inkomstskatt på förvärsinkomster	Avkastningsskatt Särskild löneskatt på pensionskostnader	30 Ackumulerad inkomst
11 Kapital	25 Expansionsfondsskatt Mervärdesskatt (Moms)	32 Exempel på skatteuträkningar
12 Fastighetsavgift		40 Blanketter och broschyrer
14 Fastighetsskatt		
15 Allmän pensionsavgift		
16 Kyrkoavgift till Svenska kyrkan		
17 Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Begravningsavgift Egenavgifter och allmän löneavgift – Tjänst		

Skatteuträkningsbilagor finns i mitten av broschyren.

När du vill räkna ut din skatt ...

Den här broschyren innehåller instruktioner för att du ska kunna göra en fullständig skatteuträkning. Broschyren är därför ganska omfattande, och de delar som inte berör dig kan du hoppa över.

... vid flera olika tillfällen

- Du kanske ska göra en egen skatteinbetalning för att undvika ett underskott som ger kostnadsränta. Inbetalningen ska vara bokförd på Skatteverkets plus- eller bankgiro senast den 12 februari 2009 eller senast den 5 maj 2009. Läs om skattekonto och räntor på skattekontot på sidan 29.
- Skatteverket gör en preliminär skatteuträkning åt dig, som bifogas den förtryckta inkomstdeklarationen för inkomståret 2008. Men gör du ändringar eller tillägg i deklarationen stämmer inte den redan uträknade skatten. Då kan det vara av intresse att själv räkna ut vad den nya skatten blir efter ändringarna.
- Du vill kontrollera uppgifterna i ditt besked om slutlig skatt (slutskattebesked) enligt 2009 års taxering (inkomståret 2008).

Har du tillgång till Internet kan du använda Skatteverkets skatteuträkningsprogram för att räkna ut din slutliga skatt.

Programmet finns på www.skatteverket.se

Nyheter 2009 (inkomståret 2008)

- Fastighetsskatten på bostäder (småhus och hyreshus), har ersatts av en kommunal fastighetsavgift. Läs mer på sidan 12.
- Fastighetsskatten på privatbostäder i utlandet har slopats.
- Fastighetsskatten på vattenkraftverk har höjts till 2,2 %.
- Den generella nedsättningen av egenavgifter har slopats. Läs mer på sidan 22.
- Skattereduktionen för fastighetsskatt har slopats.
- En ny skattereduktion, skattereduktion för fastighetsavgift som gäller pensionärer har införts. Läs mer på sidan 25.
- Begränsningsregeln har slopats.
- Den särskilda löneskatten på vissa förvärvsinkomster för personer födda 1937 och tidigare har slopats.

Denna broschyr beskriver inte

- skatteavtal med andra länder
- avräkning av utländsk skatt
- avtalet om europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES-avtalet)
- bestämmelser för utomlands bosatta personer
- bestämmelser för invandrade personer för tid före invandringen
- bestämmelser för utvandrade personer för tid efter utvandringen
- konventioner och EU-bestämmelser inom socialförsäkringsområdet.

Har du frågor? Ring till Skatteupplysningen, 0771-567 567.

Inkomstdeklaration 1

Fysiska personer och dödsbon får en likadan deklarationsblankett – *Inkomstdeklaration 1*.

Kontrolluppgifterna förtrycks även för dig som har näringsverksamhet.

Sista dagen att lämna in inkomstdeklarationen är för inkomståret 2008 måndagen den 4 maj 2009.

Skatteuträkningen i denna broschyr är upplagd efter inkomstdeklarationen. På deklarationsblanketten finns inga summeringsrutor eller plus- och minustecken. När du räknar ut skatten måste du där för själv göra vissa summeringar.

Person-/Organisationsnummer Tax.år
2009

Detta gröna fält gäller enbart näringsverksamhet

9 Näringsverksamhet	12 Nedsättning av egenavgifter
Överskott av aktiv näringsverksamhet 100 Enskild verksamhet 117 Handelsbolag	Regionalt nedsättningsbelopp - endast nedsättningsberättigad näringsverksamhet i stödområde. 141
Underskott av aktiv näringsverksamhet 125 Enskild verksamhet 129 Handelsbolag	13 Moms (Ska inte fyllas av den som redovisat moms i skattedeklaration.)
Överskott av passiv näringsverksamhet 102 Enskild verksamhet 119 Handelsbolag	Utgående moms enligt momsbilagan 109
Underskott av passiv näringsverksamhet 126 Enskild verksamhet 130 Handelsbolag	Avdragsgill ingående moms 110
Inkomster för vilka uppdragsgivare betalar socialavgifter 127 Bruttoinkomst 131 Kostnader	14 Underlag för fastighetsavgift
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader 104 Anställdas 120 Eget	Hyreshus, bostäder 0,4 %
Underlag för expansionsfondsskatt 128 Ökning 132 Minskning	0,2 %
Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader 121	15 Underlag för fastighetsskatt
10 Räntefördelning	Tomt för hyreshus/bostäder under uppförande 0,4 %
Positiv räntefördelning 52	Hyreshus, lokaler 1,0 %
Belopp från NE (ruta R30) eller N3A (p.15)	Industri/Etproduktionsenhet, värmekraftverk 0,5 %
Negativ räntefördelning 55	Etproduktionsenhet, vattenkraftverk 2,2 %
Belopp från NE (ruta R31) eller N3A (p.16)	Etproduktionsenhet, vindkraftverk 0,2 %
11 Allmänna avdrag (näringsverksamhet)	
Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förärvsinkomst. Underskott som du redovisar här ska inte redovisas i rutorna 125 eller 129 . 45	

Skatteverket Inkomstdeklaration 1 2009 Inkomståret 2008

Hos Skatteverket senast 4 maj

Skatteuppgiften

I "Dags att deklarerar" får du svar på de flesta av dina frågor.

Person-/Organisationsnummer

Kontrollera beloppen som Skatteverket fyllt i. Om ett belopp är fel, stryk det och fyll i rätt belopp i den vita rutan. Fyll i totalbeloppet, dvs. summan av det ifyllda beloppet och din ändring.

1 Inkomster - Tjänst	Belopp i kronor	6 Inkomster - Kapital	Belopp i kronor
Lön, förmåner, sjukpenning m.m. 03		Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C. 50	
Kostnadsersättning 05		Överskott vid uthyrning av privatbostad 51	
Allmän pension och tjänstepension 14		Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13. 54	
Privat pension och livränta 15		Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K12 avsnitt E och K15A/B. 64	
Andra inkomster som inte är pensionsgrundande 16		Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2. 65	
Inkomster: tax, hobby, som du själv ska betala egenavgifter för 19		Vinst enligt blankett K7 och K8 75	
Inkomst enligt blankett K10, K10A och K13 22			
2 Avdrag - Tjänst		7 Avdrag - Kapital	
Resor till och från arbetet Du får avdrag endast för den del som överstiger 8 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 8 000 kr.) 01		Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C. 53	
Tjänsteresor 08		Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.) 61	
Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor 09		Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13. 81	
Övriga utgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 5 000 kr.) 06		Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B. 83	
3 Allmänna avdrag		Förlust enligt blankett K5 och K6 85	
Pensionssparande m.m. 43		Förlust enligt blankett K7 och K8 88	
4 Underlag för fastighetsavgift		8 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt	
Småhus hel avgift 0,75 %		Skatteunderlag för kapitalförsäkring 62	
Småhus halv avgift 0,375 %		Skatteunderlag för pensionsförsäkring 63	
5 Underlag för fastighetsskatt			
Tomt för småhus/småhus under uppförande 1,0 %			

SKV 2000 K, utgåvan 18 08-10

NRV HB FAM Region Kontor Sektion Grupp Person-/Organisationsnummer Förmansföretag Tax.år 2009

www.skatteverket.se

Skriv under på baksidan!

du lämnar in blanketter elektroniskt ska du inte skicka samma blanketter på papper.

16 Övriga upplysningar 90

17 Underskrift

Namn/teckning	Telefonnummer - dagtid
	Telefonnummer - kvällstid

Spara den ena blanketten som kopia!

Så här använder du broschyren

Skatteuträkningsbilagan

Mitt i broschyren finner du skatteuträkningsbilagan. Ta loss den och dela den på mitten om du behöver två exemplar. Bilagan har ett flertal rutor, som du ska fylla i för att få fram din slutliga skatt och se om du får pengar tillbaka eller ska betala in mer skatt.

På bilagan börjar du med att räkna ut din beskattningsbara förvärsinkomst. För att göra det måste du först räkna ut din inkomst av tjänst, inkomst av näringsverksamhet, dina allmänna avdrag m.m. På samma sida börjar du också att räkna ut dina skatter och avgifter.

På bilagens nästa sida fortsätter du med skatteuträkningen och får fram den slutliga skatten. Sedan drar du av de skatter som är inbetalda och får till sist se om du får pengar tillbaka eller om du ska betala in mer skatt.

Se också exempel på skatteuträkningar längst bak i broschyren.

Läs hur du redovisar dina inkomster i "Dags att deklarerar" (SKV 325).

Beställ på direktval 7101.

Följ rubrikerna i skatteuträkningsbilagan

Läs i broschyren förklaringarna till respektive rubrik innan du fyller i rutorna på bilagan.

Varje rubrik på skatteuträkningsbilagan är numrerad och motsvarar samma nummer och rubrik i broschyren.

Skatteuträkningsbilaga 2009 (Inkomståret 2008) **SIDAN 1**

① Tjänst (från sidan 5) A =

② Näringsverksamhet (från sidan 6) B =

③ Avgår: Allmänna avdrag (från sidan 6) C =

④ Taxerad förvärsinkomst D =

⑤ Avgår: Grundavdrag (Läs på sidorna 7-9) E =

⑥ Avgår: Sjöinkomstavgift (Läs på sidan 10) F =

⑦ Beskattningbar förvärsinkomst (lägst 0 kr) G =

⑧ Kommunal inkomstskatt (Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G. Skattefototaxa x Kommunal satsning % =) Orsatt bortfaller

⑨ Statlig inkomstskatt på förvärsinkomster (Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G. Skattefototaxa - 328 800* = x 20% = +

Skattefototaxa - 495 000* = x 5% = +

⑩ Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster (Utgå från överskottet i rutan på sidan 11. Den statliga inkomstskatten är 30% på kapitalinkomster (överskottet). Om överskottet är mindre än 100 kr blir det ingen skatt. Skattefototaxa x 30% = +

⑪ Fastighetsavgift (Läs på sidorna 12-13. Skattefototaxa = +

SIDAN 2

⑫ Fastighetsskatt (Läs på sidorna 12-13. Skattefototaxa = +

⑬ Egenavgifter och allmän löneavgift (Läs på sidorna 17-22. I tabellen på sidan 20 eller 22 väljer du vilka egenavgifterna och allmän löneavgift före nedskattning. Fyll i sedan i tabellen här. Delsumma från föregående sida = +

⑭ Särskild loneskatt på vissa förvärsinkomster (Läs på sidorna 18 och 24. Skattefototaxa x 24,26% = +

⑮ Avkastningsskatt (Läs på sidan 24. Skattefototaxa x 27% = +

Skattefototaxa x 15% = +

Skattefototaxa x 15% = +

⑯ Särskild loneskatt på pensionskostnader (Läs på sidan 24. Särskild loneskatt på pensionskostnader = +

⑰ Expansionsfondsskatt (endast i näringsidkare) (Läs på sidan 25. Skattefototaxa x 24,26% = +

⑱ Mervärdesskatt (Moms) (Läs på sidan 25. Skattefototaxa x 28% = +

Skattefototaxa x 28% = +

Fyll i utgående moms, ruta 109

Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110

⑲ Avgår: Skattereduktion för fastighetsavgift (för pensionärer) (Läs på sidan 25. Skattefototaxa = +

⑳ Avgår: Skattereduktion för allmän pensionsavgift (Läs på sidan 26. Skattefototaxa = +

㉑ Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (Jobbskatteavdrag) (Läs på sidan 26. Skattefototaxa = +

㉒ Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital (Läs på sidan 11. Skattefototaxa x 30% + Skattefototaxa x 21% = +

㉓ SLUTLIG SKATT (Läs på sidan 28. Skattefototaxa = +

㉔ Avgår: Preliminär skatt för 2008 (Läs på sidan 28. Skattefototaxa = +

㉕ Avgår: Överförda skatter (Läs på sidan 28. Skattefototaxa = +

㉖ Avgår: Särskild inkomstskatt (Läs på sidan 28. Skattefototaxa = +

㉗ Avgår: Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv (Läs på sidan 29. Skattefototaxa = +

㉘ Avgår: Jämsställdhetsbonus (Läs på sidan 29. Skattefototaxa = +

㉙ SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA (Läs på sidan 29. Skattefototaxa = +

Beställ på vår servicetelefon 020-567 000, vänta på svar, slå ditt direktval eller gå in på www.skatteverket.se.

① Tjänst

Börja med inkomst av tjänst.

Läs i "Dags att deklarerar" (SKV 325) vilka inkomster och avdrag som ska redovisas i respektive ruta.

Beställ på direktval 7101.

① Inkomster - Tjänst Belopp i kronor

Lön, förmåner, sjukpenning m.m.	03
Kostnadsersättningar	05
Allmän pension och tjänstepension	14
Privat pension och livränta	15
Andra inkomster som inte är pensionsgrundande	16
Inkomster, t.ex. hobby, som du själv ska betala egenavgifter för	19
Inkomst enligt blankett K10, K10A och K13	22

② Avdrag - Tjänst

Resor till och från arbetet Du får avdrag endast för den del som överstiger 8 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 8 000 kr.)	01
Tjänsteresor	08
Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	09
Övriga utgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 5 000 kr.)	06

Summa inkomster +

Summa avdrag -

Dra summa avdrag från summa inkomster och fyll i beloppet här =

Den här summan (överskottet) fyller du i på skatteuträkningsbilagan vid ① i ruta A.

Du som inte har inkomst av näringsverksamhet går vidare till ③ på sidan 6.

② Näringsverksamhet

Enskild näringsverksamhet, handelsbolag

Här fyller du i uppgifter om näringsverksamheten. Information om hur du deklarerar näringsverksamhet finns i broschyren "Bokföring, bokslut och deklaration – Del 2" (SKV 283) eller "Skatteregler för delägare i handelsbolag" (SKV 299). **Beställ på direktval 7619 eller 7604.**

⑨ Näringsverksamhet		
Överskott av aktiv näringsverksamhet	100 Enskild verksamhet	117 Handelsbolag
Underskott av aktiv näringsverksamhet	125 Enskild verksamhet	129 Handelsbolag
Överskott av passiv näringsverksamhet	102 Enskild verksamhet	119 Handelsbolag
Underskott av passiv näringsverksamhet	126 Enskild verksamhet	130 Handelsbolag
Inkomster för vilka uppdragsgivare betalar socialavgifter	127 Bruttoinkomst	131 Kostnader
Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	104 Anställdas	120 Eget
Underlag för expansionsfondsskatt	128 Ökning	132 Minskning
Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader		121

Summan av de överskott av näringsverksamhet, som du redovisat i rutorna 100, 102, 117 och 119, fyller du i vid ② i ruta B på skatteuträkningsbilagan.

⑫ Nedsättning av egenavgifter	
Regionalt nedsättningsbelopp - endast nedsättningsberättigad näringsverksamhet i stödområde.	141
⑬ Moms (Ska inte fyllas av den som redovisat moms i skattedeklaration.)	
Utgående moms enligt momsbilagan	109
Avdragsnill ingående moms	110

Läs om nedsättning av egenavgifter på sidan 22.

③ Allmänna avdrag

Du får göra allmänna avdrag från summa överskott av tjänst och näringsverksamhet när du räknar ut den taxerade förvärvsinkomsten.

Här fyller du i uppgifter om allmänna avdrag. Läs i broschyren "Dags att deklarerar" (SKV 325).

③ Allmänna avdrag	
Pensionssparande m.m.	43

Summan av de belopp, som du redovisat i rutorna 43 och 45, fyller du i vid ③ i ruta C på skatteuträkningsbilagan.

⑪ Allmänna avdrag (näringsverksamhet)	
Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förvärvsinkomst. Underskott som du redovisar här ska inte redovisas i rutorna 125 eller 129.	45

Beställ på vår servicetelefon 020-567 000, vänta på svar, slå ditt direktval eller gå in på www.skatteverket.se.

④ Taxerad förvärvsinkomst

Den taxerade förvärvsinkomsten (ruta D på skatteuträkningsbilagan) är summan av inkomst av tjänst (överskott) och överskott av näringsverksamhet minskad med allmänna avdrag, avrundad till närmast lägre 100-tal kronor.

⑤ Grundavdrag

Du får göra grundavdrag vid beräkning av beskattningsbar förvärvsinkomst.

Om du varit bosatt i Sverige hela 2008 eller vistats här stadigvarande hela året får du göra helt grundavdrag.

Grundavdraget är lägst 12 100 kr och högst 31 600 kr. Grundavdraget får dock aldrig vara högre än den taxerade förvärvsinkomsten.

Med ledning av den taxerade förvärvsinkomsten (ruta D) läser du av ditt grundavdrag i tabellen på sidorna 8–9.

I din taxerade förvärvsinkomst kan vissa inkomster från fåmansföretag (ruta 22 under *Inkomster – Tjänst*, se sidan 5) och överskott av passiv näringsverksamhet ingå. Dessa inkomster ska du bara räkna med när du läser av ditt grundavdrag i tabellen. Däremot får du inte göra grundavdrag från dessa inkomster. Du får inte göra större grundavdrag än summan av överskott av tjänst (exklusive belopp i ruta 22 under *Inkomster – Tjänst*) och överskott av aktiv näringsverksamhet minskad med allmänna avdrag.

Reducerat grundavdrag

Du får göra ett reducerat grundavdrag om du bott i Sverige eller vistats här stadigvarande endast en del av 2008.

Du får göra grundavdrag för varje hel månad eller del av månad som du bott eller vistats i Sverige.

Använd tabellen här för att läsa av ditt reducerade grundavdrag.

Tabell över reducerat grundavdrag

En månad	1 100 kr	Sju månader	7 100 kr
Två månader	2 100 kr	Åtta månader	8 100 kr
Tre månader	3 100 kr	Nio månader	9 100 kr
Fyra månader	4 100 kr	Tio månader	10 100 kr
Fem månader	5 100 kr	Elva månader	11 100 kr
Sex månader	6 100 kr	Tolv månader	12 100 kr

Grundavdrag för dödsbo

Dödsbo efter person som dött under 2008 får göra grundavdrag med samma belopp som det skulle ha blivit om personen levte hela året, men bara för de inkomster som dödsboet taxeras för.

En person som har flyttat till Sverige 2008 och som dött under året har rätt till reducerat grundavdrag. Dödsboet får då göra grundavdrag för varje hel månad eller del av månad från inflyttningen till årets utgång. Se tabell över reducerat grundavdrag.

En person som dött och som inte bodde i Sverige vid dödsfallet har rätt till reducerat grundavdrag om han bott i Sverige någon del av 2008. Dödsboet får då göra grundavdrag för varje hel månad eller del av månad som personen bott här. Se tabell över reducerat grundavdrag.

Ett dödsbo får inte göra grundavdrag för år efter dödsfallsåret.

Fyll i grundavdraget på skatteuträkningsbilagan vid ⑤ i ruta E.

Grundavdragstabell för inkomståret 2008

Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)
100 - 17 300	= taxerad förvärvsinkomst	72 900 - 73 300	23 900	106 400 - 106 800	30 600
17 400 - 40 800	17 400	73 400 - 73 800	24 000	106 900 - 107 300	30 700
40 900 - 41 300	17 500	73 900 - 74 300	24 100	107 400 - 107 800	30 800
41 400 - 41 800	17 600	74 400 - 74 800	24 200	107 900 - 108 300	30 900
41 900 - 42 300	17 700	74 900 - 75 300	24 300	108 400 - 108 800	31 000
42 400 - 42 800	17 800	75 400 - 75 800	24 400	108 900 - 109 300	31 100
42 900 - 43 300	17 900	75 900 - 76 300	24 500	109 400 - 109 800	31 200
43 400 - 43 800	18 000	76 400 - 76 800	24 600	109 900 - 110 300	31 300
43 900 - 44 300	18 100	76 900 - 77 300	24 700	110 400 - 110 800	31 400
44 400 - 44 800	18 200	77 400 - 77 800	24 800	110 900 - 111 300	31 500
44 900 - 45 300	18 300	77 900 - 78 300	24 900	111 400 - 128 200	31 600
45 400 - 45 800	18 400	78 400 - 78 800	25 000	128 300 - 129 200	31 500
45 900 - 46 300	18 500	78 900 - 79 300	25 100	129 300 - 130 200	31 400
46 400 - 46 800	18 600	79 400 - 79 800	25 200	130 300 - 131 200	31 300
46 900 - 47 300	18 700	79 900 - 80 300	25 300	131 300 - 132 200	31 200
47 400 - 47 800	18 800	80 400 - 80 800	25 400	132 300 - 133 200	31 100
47 900 - 48 300	18 900	80 900 - 81 300	25 500	133 300 - 134 200	31 000
48 400 - 48 800	19 000	81 400 - 81 800	25 600	134 300 - 135 200	30 900
48 900 - 49 300	19 100	81 900 - 82 300	25 700	135 300 - 136 200	30 800
49 400 - 49 800	19 200	82 400 - 82 800	25 800	136 300 - 137 200	30 700
49 900 - 50 300	19 300	82 900 - 83 300	25 900	137 300 - 138 200	30 600
50 400 - 50 800	19 400	83 400 - 83 800	26 000	138 300 - 139 200	30 500
50 900 - 51 300	19 500	83 900 - 84 300	26 100	139 300 - 140 200	30 400
51 400 - 51 800	19 600	84 400 - 84 800	26 200	140 300 - 141 200	30 300
51 900 - 52 300	19 700	84 900 - 85 300	26 300	141 300 - 142 200	30 200
52 400 - 52 800	19 800	85 400 - 85 800	26 400	142 300 - 143 200	30 100
52 900 - 53 300	19 900	85 900 - 86 300	26 500	143 300 - 144 200	30 000
53 400 - 53 800	20 000	86 400 - 86 800	26 600	144 300 - 145 200	29 900
53 900 - 54 300	20 100	86 900 - 87 300	26 700	145 300 - 146 200	29 800
54 400 - 54 800	20 200	87 400 - 87 800	26 800	146 300 - 147 200	29 700
54 900 - 55 300	20 300	87 900 - 88 300	26 900	147 300 - 148 200	29 600
55 400 - 55 800	20 400	88 400 - 88 800	27 000	148 300 - 149 200	29 500
55 900 - 56 300	20 500	88 900 - 89 300	27 100	149 300 - 150 200	29 400
56 400 - 56 800	20 600	89 400 - 89 800	27 200	150 300 - 151 200	29 300
56 900 - 57 300	20 700	89 900 - 90 300	27 300	151 300 - 152 200	29 200
57 400 - 57 800	20 800	90 400 - 90 800	27 400	152 300 - 153 200	29 100
57 900 - 58 300	20 900	90 900 - 91 300	27 500	153 300 - 154 200	29 000
58 400 - 58 800	21 000	91 400 - 91 800	27 600	154 300 - 155 200	28 900
58 900 - 59 300	21 100	91 900 - 92 300	27 700	155 300 - 156 200	28 800
59 400 - 59 800	21 200	92 400 - 92 800	27 800	156 300 - 157 200	28 700
59 900 - 60 300	21 300	92 900 - 93 300	27 900	157 300 - 158 200	28 600
60 400 - 60 800	21 400	93 400 - 93 800	28 000	158 300 - 159 200	28 500
60 900 - 61 300	21 500	93 900 - 94 300	28 100	159 300 - 160 200	28 400
61 400 - 61 800	21 600	94 400 - 94 800	28 200	160 300 - 161 200	28 300
61 900 - 62 300	21 700	94 900 - 95 300	28 300	161 300 - 162 200	28 200
62 400 - 62 800	21 800	95 400 - 95 800	28 400	162 300 - 163 200	28 100
62 900 - 63 300	21 900	95 900 - 96 300	28 500	163 300 - 164 200	28 000
63 400 - 63 800	22 000	96 400 - 96 800	28 600	164 300 - 165 200	27 900
63 900 - 64 300	22 100	96 900 - 97 300	28 700	165 300 - 166 200	27 800
64 400 - 64 800	22 200	97 400 - 97 800	28 800	166 300 - 167 200	27 700
64 900 - 65 300	22 300	97 900 - 98 300	28 900	167 300 - 168 200	27 600
65 400 - 65 800	22 400	98 400 - 98 800	29 000	168 300 - 169 200	27 500
65 900 - 66 300	22 500	98 900 - 99 300	29 100	169 300 - 170 200	27 400
66 400 - 66 800	22 600	99 400 - 99 800	29 200	170 300 - 171 200	27 300
66 900 - 67 300	22 700	99 900 - 100 300	29 300	171 300 - 172 200	27 200
67 400 - 67 800	22 800	100 400 - 100 800	29 400	172 300 - 173 200	27 100
67 900 - 68 300	22 900	100 900 - 101 300	29 500	173 300 - 174 200	27 000
68 400 - 68 800	23 000	101 400 - 101 800	29 600	174 300 - 175 200	26 900
68 900 - 69 300	23 100	101 900 - 102 300	29 700	175 300 - 176 200	26 800
69 400 - 69 800	23 200	102 400 - 102 800	29 800	176 300 - 177 200	26 700
69 900 - 70 300	23 300	102 900 - 103 300	29 900	177 300 - 178 200	26 600
70 400 - 70 800	23 400	103 400 - 103 800	30 000	178 300 - 179 200	26 500
70 900 - 71 300	23 500	103 900 - 104 300	30 100	179 300 - 180 200	26 400
71 400 - 71 800	23 600	104 400 - 104 800	30 200	180 300 - 181 200	26 300
71 900 - 72 300	23 700	104 900 - 105 300	30 300	181 300 - 182 200	26 200
72 400 - 72 800	23 800	105 400 - 105 800	30 400	182 300 - 183 200	26 100
		105 900 - 106 300	30 500	183 300 - 184 200	26 000

*) Grundavdraget får inte vara högre än summan av överskott av tjänst (exklusive belopp i ruta 22 under *Inkomster - Tjänst*) och överskott av aktiv näringsverksamhet minskad med allmänna avdrag.

Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)
184 300 – 185 200	25 900	251 300 – 252 200	19 200	318 300 – 319 200	12 500
185 300 – 186 200	25 800	252 300 – 253 200	19 100	319 300 – 320 200	12 400
186 300 – 187 200	25 700	253 300 – 254 200	19 000	320 300 – 321 200	12 300
187 300 – 188 200	25 600	254 300 – 255 200	18 900	321 300 – 322 200	12 200
188 300 – 189 200	25 500	255 300 – 256 200	18 800	322 300 och högre	12 100
189 300 – 190 200	25 400	256 300 – 257 200	18 700		
190 300 – 191 200	25 300	257 300 – 258 200	18 600		
191 300 – 192 200	25 200	258 300 – 259 200	18 500		
192 300 – 193 200	25 100	259 300 – 260 200	18 400		
193 300 – 194 200	25 000	260 300 – 261 200	18 300		
194 300 – 195 200	24 900	261 300 – 262 200	18 200		
195 300 – 196 200	24 800	262 300 – 263 200	18 100		
196 300 – 197 200	24 700	263 300 – 264 200	18 000		
197 300 – 198 200	24 600	264 300 – 265 200	17 900		
198 300 – 199 200	24 500	265 300 – 266 200	17 800		
199 300 – 200 200	24 400	266 300 – 267 200	17 700		
200 300 – 201 200	24 300	267 300 – 268 200	17 600		
201 300 – 202 200	24 200	268 300 – 269 200	17 500		
202 300 – 203 200	24 100	269 300 – 270 200	17 400		
203 300 – 204 200	24 000	270 300 – 271 200	17 300		
204 300 – 205 200	23 900	271 300 – 272 200	17 200		
205 300 – 206 200	23 800	272 300 – 273 200	17 100		
206 300 – 207 200	23 700	273 300 – 274 200	17 000		
207 300 – 208 200	23 600	274 300 – 275 200	16 900		
208 300 – 209 200	23 500	275 300 – 276 200	16 800		
209 300 – 210 200	23 400	276 300 – 277 200	16 700		
210 300 – 211 200	23 300	277 300 – 278 200	16 600		
211 300 – 212 200	23 200	278 300 – 279 200	16 500		
212 300 – 213 200	23 100	279 300 – 280 200	16 400		
213 300 – 214 200	23 000	280 300 – 281 200	16 300		
214 300 – 215 200	22 900	281 300 – 282 200	16 200		
215 300 – 216 200	22 800	282 300 – 283 200	16 100		
216 300 – 217 200	22 700	283 300 – 284 200	16 000		
217 300 – 218 200	22 600	284 300 – 285 200	15 900		
218 300 – 219 200	22 500	285 300 – 286 200	15 800		
219 300 – 220 200	22 400	286 300 – 287 200	15 700		
220 300 – 221 200	22 300	287 300 – 288 200	15 600		
221 300 – 222 200	22 200	288 300 – 289 200	15 500		
222 300 – 223 200	22 100	289 300 – 290 200	15 400		
223 300 – 224 200	22 000	290 300 – 291 200	15 300		
224 300 – 225 200	21 900	291 300 – 292 200	15 200		
225 300 – 226 200	21 800	292 300 – 293 200	15 100		
226 300 – 227 200	21 700	293 300 – 294 200	15 000		
227 300 – 228 200	21 600	294 300 – 295 200	14 900		
228 300 – 229 200	21 500	295 300 – 296 200	14 800		
229 300 – 230 200	21 400	296 300 – 297 200	14 700		
230 300 – 231 200	21 300	297 300 – 298 200	14 600		
231 300 – 232 200	21 200	298 300 – 299 200	14 500		
232 300 – 233 200	21 100	299 300 – 300 200	14 400		
233 300 – 234 200	21 000	300 300 – 301 200	14 300		
234 300 – 235 200	20 900	301 300 – 302 200	14 200		
235 300 – 236 200	20 800	302 300 – 303 200	14 100		
236 300 – 237 200	20 700	303 300 – 304 200	14 000		
237 300 – 238 200	20 600	304 300 – 305 200	13 900		
238 300 – 239 200	20 500	305 300 – 306 200	13 800		
239 300 – 240 200	20 400	306 300 – 307 200	13 700		
240 300 – 241 200	20 300	307 300 – 308 200	13 600		
241 300 – 242 200	20 200	308 300 – 309 200	13 500		
242 300 – 243 200	20 100	309 300 – 310 200	13 400		
243 300 – 244 200	20 000	310 300 – 311 200	13 300		
244 300 – 245 200	19 900	311 300 – 312 200	13 200		
245 300 – 246 200	19 800	312 300 – 313 200	13 100		
246 300 – 247 200	19 700	313 300 – 314 200	13 000		
247 300 – 248 200	19 600	314 300 – 315 200	12 900		
248 300 – 249 200	19 500	315 300 – 316 200	12 800		
249 300 – 250 200	19 400	316 300 – 317 200	12 700		
250 300 – 251 200	19 300	317 300 – 318 200	12 600		

⑥ Sjöinkomstavdrag

Om du har haft sjöinkomst under 2008 medges du sjöinkomstavdrag. Detta är 36 000 kr vid anställning på EES-handelsfartyg som går i fjärrfart och 35 000 kr vid anställning på EES-handelsfartyg som går i närfart om du haft sjöinkomst hela 2008. Har du haft sjöinkomst bara under en del av 2008 medges sjöinkomstavdrag med 1/365 av nämnda belopp för varje dag med sjöinkomst. Sjöinkomstavdraget avrundas nedåt till helt 100-tal kr.

Fyll i sjöinkomstavdraget vid ⑥ i ruta F på skatteuträkningsbilagan.

⑦ Beskattningsbar förvärvsinkomst

Den beskattningsbara förvärvsinkomsten (ruta G på skatteuträkningsbilagan) får du genom att från taxerad förvärvsinkomst dra grundavdrag och sjöinkomstavdrag. Den beskattningsbara förvärvsinkomsten kan aldrig bli lägre än 0 kr.

⑧ Kommunal inkomstskatt

Du ska betala kommunal inkomstskatt (kommunalskatt och landstingsskatt) på din beskattningsbara förvärvsinkomst (ruta G på skatteuträkningsbilagan). Det är skattesatsen i hemortskommunen som du ska använda.

Om du inte känner till din skattesats och behöver den innan du får din deklarationsblankett kan du på www.skatteverket.se få reda på vilken skattesats du ska använda.

Exempel

Ingrid redovisar under *Inkomster – Tjänst* (inkomst av anställning) 210 000 kr. Hon har inte haft någon sjöinkomst eller några avdragsgilla kostnader. Den kommunala skattesatsen i Ingrids hemortskommun är 30,75 % för 2008.

Taxerad förvärvsinkomst	210 000 kr
Avgår:	
Grundavdrag	- 23 400 kr
Beskattningsbar förvärvsinkomst	= 186 600 kr
Den kommunala inkomstskatten blir då (öretal bortfaller) 186 600 x 30,75 %	= 57 379 kr

Räkna ut den kommunala inkomstskatten på skatteuträkningsbilagan vid ⑧.

⑨ Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster

Fysiska personer

Du ska betala statlig inkomstskatt med 20 % på den del av din beskattningsbara förvärvsinkomst (ruta G på skatteuträkningsbilagan) som överstiger 328 800 kr. Är din beskattningsbara förvärvsinkomst högre än 495 000 kr ska du betala statlig inkomstskatt med ytterligare 5 % på den del som överstiger 495 000 kr.

Exempel

Fredrik har under inkomståret 2008 en beskattningsbar förvärvsinkomst på 526 100 kr. Den statliga inkomstskatten blir 41 015 kr.

$526\ 100 - 328\ 800 = 197\ 300 \times 20\ %$	=	39\ 460 kr
$526\ 100 - 495\ 000 = 31\ 100 \times 5\ %$	=	1\ 555 kr
Summa statlig inkomstskatt	=	41\ 015 kr

Beräkningen av statlig inkomstskatt kan påverkas av reglerna för ackumulerad inkomst, se sidorna 30–31.

Särskilt om dödsbon

För dödsfallsåret (personer som dött 2008) gäller följande. Den statliga inkomstskatten på förvärvsinkomster beräknas på samma sätt för dödsboet som om personen levte hela 2008, dvs. 20 % på den del av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 328 800 kr och ytterligare 5 % på den del som överstiger 495 000 kr.

För första t.o.m. tredje året efter dödsfallsåret (personer som dött 2005–2007) gäller följande. Dödsboet har inte rätt till grundavdrag. Statlig inkomstskatt tas ut med 20 % på den del av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 328 800 kr och med ytterligare 5 % på den del som överstiger 495 000 kr.

Exempel 1

Den taxerade och beskattningsbara förvärvsinkomsten (retroaktiv ersättning) för dödsboet efter en person som dött 2007 är 350 500 kr.

Dödsboet ska betala statlig inkomstskatt med 20 % av 21 700 kr (350 500 kr - 328 800 kr) = 4 340 kr.

Fr.o.m. det fjärde året efter dödsfallsåret (personer som dött 2004 eller tidigare) gäller följande. Dödsboet har inte rätt till grundavdrag. Statlig inkomstskatt tas ut med 20 % av hela den beskattningsbara förvärvsinkomsten, dvs. även på inkomst under 328 800 kr och med ytterligare 5 % på den del som överstiger 495 000 kr. Se exempel 2 nedan.

Exempel 2

Den taxerade och beskattningsbara förvärvsinkomsten för dödsboet efter en person som dött 1997 är 7 000 kr.

Dödsboet ska betala statlig inkomstskatt med 1 400 kr (20 % av 7 000).

Räkna ut den statliga inkomstskatten på förvärvsinkomster på skatteuträkningsbilagan vid ⑨.

10 Kapital

Läs i "Dags att deklarerar" (SKV 325) om hur du deklarerar kapital. **Beställ på direktval 7101.**

6 Inkomster - Kapital		Belopp i kronor	
Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C.	50	→	+
Överskott vid uthyrning av privatbostad	51	→	+
Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13.	54	→	+
Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K12 avsnitt E och K15A/B.	64	→	+
Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2.	65	→	x 22/30 = +
Vinst enligt blankett K7 och K8	75	→	x 90 % = +

7 Avdrag - Kapital			
Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C.	53	→	-
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. (Skatteverket minskar automatiskt ditt avdrag med 1 000 kr.)	61	→	- 1 000 kr = -
Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13.	81	→	-
Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K9, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83	→	x 70 % = -
Förlust enligt blankett K5 och K6	85	→	x 70 % = -
Förlust enligt blankett K7 och K8	88	→	x 50 % = -
		→	x 63 % = -

10 Räntefördelning			
Positiv räntefördelning Belopp från NE (ruta R30) eller N3A (p.15).	52	→	+
Negativ räntefördelning Belopp från NE (ruta R31) eller N3A (p.16).	55	→	-

Överskott/Underskott = +/-

Vid överskott räknar du ut den statliga inkomstskatten på kapitalinkomster vid 10 på skatteuträkningsbilagan.

Vid underskott räknar du ut skattereduktionen vid 29 på skatteuträkningsbilagan.

Överskott av kapital

Om du får ett överskott av kapital betalar du statlig inkomstskatt på detta belopp med 30 %. Om överskottet är mindre än 100 kr betalar du inte någon skatt på inkomsten.

Underskott av kapital

Om du får ett underskott av kapital får du avdrag i form av skattereduktion för detta vid skatteuträkningen. Skattereduktionen är 30 % av underskottet till och med 100 000 kr.

Om underskottet är större får du skattereduktion med 21 % på den del av underskottet som överstiger 100 000 kr.

Skattereduktionen medges endast mot kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt, fastighetsskatt och fastighetsavgift. Skattereduktionen medges således inte mot t.ex. allmän pensionsavgift och kyrkoavgift. Detta innebär att du kanske inte medges skattereduktion för hela ditt underskott av kapital. Du kan inte utnyttja resterande del av skattereduktionen ett annat taxeringsår. Läs mer på sidan 25 under rubriken *Allmänt om skattereduktion*.

11 Fastighetsavgift

Fastighetsskatten på bostäder (småhus och hyreshus) har ersatts av en kommunal fastighetsavgift. Skatten på privatbostäder i utlandet har slopats.

Bland de regler som har slopats kan följande nämnas.

- Frysning av underlaget.
- Begränsning av skatten på markvärdet.
- Dämpningsregeln vid höjda taxeringsvärden.
- Jämkning av underlaget vid förkortat eller förlängt räkenskapsår.

Fastighetsavgiften ska betalas för följande typer av fastigheter.

- Småhus på småhusenhet som är uppfört och fått ett värdeår.
- Småhus på lantbruksenhet med tillhörande tomtmark som är uppfört och fått ett värdeår.
- Hyreshus med bostäder som är uppfört och fått ett värdeår.

För småhus och hyreshus med bostäder under uppförande, obyggda tomter avsedda för småhus och bostadshyreshus ska fastighetsskatt fortfarande betalas, se 12. Fastighetsskatt ska också betalas för tomtmark som är bebyggd med bostadsbyggnad som saknar byggnadsvärde pga. att byggnadens värde understiger 50 000 kr.

Den som är ägare till fastigheten den 1 januari inkomståret ska betala kommunal fastighetsavgift för hela kalenderåret. Underlaget ska alltså inte längre proportioneras efter innehavstiden om fastigheten byter ägare under året. Det här innebär att om du under 2008 sålt ett småhus, som du var ägare till den 1 januari 2008, ska du betala fastighetsavgift för den fastigheten för hela 2008. Däremot ska du inte betala någon fastighetsavgift för 2008 för en fastighet som du köpt efter den 1 januari 2008.

Är du delägare i en fastighet, ska du betala fastighetsavgift för din del av fastigheten.

Är du delägare i ett dödsbo, är det dödsboet som ska betala fastighetsavgift för dödsboets fastighet och inte du som delägare.

För småhus och småhus på lantbruksenhet är avgiften 6 000 kr, dock högst 0,75 % av det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark. Vid halv avgift är avgiften 3 000 kr, dock högst 0,375 % av det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark. Nämnade belopp motsvarar ett underlag på 800 000 kr, vilket innebär att om det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark är 800 000 kr eller högre är avgiften 6 000 kr, 3 000 kr vid halv avgift. Om det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark är lägre är avgiften 0,75 % av det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark, 0,375 % vid halv avgift.

Exempel 1

Emil äger ett radhus taxerat till 1 685 000 kr. Radhuset har värdeår 1979. Dessutom äger han en sommarstuga tillsammans med sina två syskon, dvs. 1/3. Sommarstugan är byggd på 1940-talet och är taxerad till 327 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet på radhuset överstiger 800 000 kr blir fastighetsavgiften 6 000 kr. För sommarstugan beräknas avgiften däremot ut på taxeringsvärdet, eftersom det är lägre än 800 000 kr, 0,75 % av 109 000 (1/3 av 327 000) = 817 kr.

För hyreshus med bostäder är avgiften 1 200 kr per lägenhet, dock högst 0,4 % av taxeringsvärdet. Vid halv avgift är avgiften 600 kr, dock högst 0,2 % av taxeringsvärdet. Dessa belopp motsvarar ett underlag på 300 000 kr per lägenhet, vilket innebär att om antalet lägenheter multiplicerat med 300 000 är högre än taxeringsvärdet är avgiften 0,4 % av taxeringsvärdet, 0,2 % vid halv avgift. I annat fall blir fastighetsavgiften 1 200 kr multiplicerat med antalet lägenheter, 600 kr vid halv avgift.

Exempel 2

Ett hyreshus med bostäder innehåller 20 bostadslägenheter. Taxeringsvärdet inkl. markvärde är 4 500 000 kr och byggnadens värdeår är 1960. Hel avgift ska alltså betalas. $20 \times 300\,000 = 6\,000\,000$, vilket är mer än taxeringsvärdet. Avgiften blir då $0,4\% \times 4\,500\,000 = 18\,000$ kr.

Tidigare regler om skattelättnad för nybyggda bostäder kommer också att gälla den kommunala fastighetsavgiften, vilket innebär att för småhus och bostadshyreshus betalas ingen avgift de första fem åren och halv avgift de följande fem åren. Förutsättning för avgiftsbefrielsen är att byggnaden är färdigställd och fått ett värdeår vid fastighetstaxeringen.

De nya bestämmelserna om fastighetsavgift trädde i kraft den 1 januari 2008. Den som har ett beskattningsår som påbörjats före ikraftträdandet får därför dels betala fastighetsskatt för bostäder enligt äldre bestämmelser för den del av underlaget som gäller tiden före den 1 januari 2008 och dels kommunal fastighetsavgift för hela år 2008. För beräkning av fastighetsskatt enligt äldre bestämmelser, se utgåva 14 av denna broschyr. Broschyren finns som pdf-fil på www.skatteverket.se.

I broschyren "Fastighetsavgift och fastighetsskatt" (SKV 296), kan du läsa mer om den kommunala fastighetsavgiften. [Beställ på direktval 7501.](#)

Skattereduktion för fastighetsavgift

Om du är född 1942 eller tidigare eller om du har sjuk- eller aktivitetsersättning och fastighetsavgiften för det småhus, som du har ägt och varit bosatt i under hela 2008, blir mer än 4 % av din inkomst, kan du få en skattereduktion. Se vidare 25 *Skattereduktion för fastighetsavgift för pensionärer* på sidan 25.

Tabell för fastighetsavgift

Slag av fastighet	Underlag	Skattesats
Småhusenhet med byggnad med värdeår:		
1997 eller tidigare	taxeringsvärdet	0,75 % ¹⁾
1998 – 2002 (nybyggn. e.d.)	"	0,375 % ²⁾
2003 – 2007 (nybyggn. e.d.)	"	0,0 %
1998 – 2007 (ej jämförbar med nybyggnation)	"	0,75 % ¹⁾
Småhus på lantbruksenhet med byggnad med värdeår:		
1997 eller tidigare	bostadsbyggnadsvärdet + tomtmarksvärdet	0,75 % ¹⁾
1998 – 2002 (nybyggn. e.d.)	"	0,375 % ²⁾
2003 – 2007 (nybyggn. e.d.)	"	0,0 %
1998 – 2007 (ej jämförbar med nybyggnation)	"	0,75 % ¹⁾
Hyreshusenhet		
den del av byggnad och tomt som avser bostäder och med värdeår:		
1997 eller tidigare	motsvarande del av taxeringsvärdet	0,4 % ³⁾
1998 – 2002 (nybyggn. e.d.)	"	0,2 % ⁴⁾
2003 – 2007 (nybyggn. e.d.)	"	0,0 %
1998 – 2007 (ej jämförbar med nybyggnation)	"	0,4 % ³⁾

- 1) Avgiften är högst 6 000 kr per värderingsenhet.
- 2) Avgiften är högst 3 000 kr per värderingsenhet.
- 3) Avgiften är högst 1 200 kr per lägenhet.
- 4) Avgiften är högst 600 kr per lägenhet.

Här räknar du ut din fastighetsavgift

	Underlag*	Procent	Avgift
Småhus/ småhus på lantbruk		0,75	
		0,375	
Hyreshus, bostäder		0,4	
		0,2	
Summan förs in under Fastighetsavgift vid (11) på skatteuträkningsbilagan.			Summa

* Om taxeringsvärdet för **småhus** är högre än 800 000 kr, anges 800 000 kr som underlag. I annat fall anges taxeringsvärdet som underlag.

Om bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet för **småhus på lantbruk** är högre än 800 000 kr, anges 800 000 kr som underlag. I annat fall anges bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet som underlag.

Om antalet lägenheter multiplicerat med 300 000 är högre än taxeringsvärdet för ett **hyreshus med bostäder**, anges taxeringsvärdet som underlag. I annat fall anges antalet lägenheter multiplicerat med 300 000 som underlag.

Beställ på vår servicetelefon 020-567 000, vänta på svar, slå ditt direktval eller gå in på www.skatteverket.se.

12 Fastighetsskatt

Fastighetsskatten på bostäder (småhus och hyreshus) har ersatts av en kommunal fastighetsavgift, se 11. Fastighetsskatt ska fortfarande betalas för följande typer av fastigheter.

- Småhus under uppförande med tillhörande tomtmark, obebyggd tomtmark avsedd för småhus, tomtmark som är bebyggd med småhus som har annan ägare, tomtmark för småhus som är bebyggd med bostadsbyggnad som saknar byggnadsvärde pga. att byggnadens värde understiger 50 000 kr.
- Hyreshus med bostäder under uppförande med tillhörande tomtmark, obebyggd tomtmark avsedd för hyreshus med bostäder, tomtmark med bostadshus som har annan ägare.
- Lokaler och lokaler under uppförande med tillhörande tomtmark.

- Industrienheter och industrienheter med täktmark.
- Elproduktionsenheter.

Fastighetsskatten på privatbostäder i utlandet har slopats.

Den som är ägare till fastigheten den 1 januari inkomst-året ska betala fastighetsskatt för hela kalenderåret. Underlaget ska alltså inte längre proportioneras efter innehavstiden om fastigheten byter ägare under året. Underlaget ska inte heller jämkas om räkenskapsåret omfattar längre eller kortare tid än tolv månader. De nya bestämmelserna trädde i kraft den 1 januari 2008. Den som har ett beskattningsår som påbörjats före ikraftträdandet får därför dels betala fastighetsskatt enligt äldre bestämmelser för den del som gäller tiden före den 1 januari 2008 och dels fastighetsskatt för hela år 2008.

I broschyren "Fastighetsavgift och fastighetsskatt" (SKV 296), kan du läsa mer om fastighetsskatten.

Beställ på direktval 7501.

Tabell för fastighetsskatt

Slag av fastighet	Underlag	Skattesats
Tomt för småhus på småhusenhet/ småhus under uppförande	taxeringsvärdet ¹⁾	1,0 %
Tomt för småhus på lantbruksenhet/småhus under uppförande	bostadsbyggnads- värdet + tomtmarks- värdet ¹⁾	1,0 %
Tomt för hyreshus, bostäder/ bostäder under uppförande	taxeringsvärdet ¹⁾	0,4 %
Hyreshusenhet den del av byggnad och tomt som avser lokaler	motsvarande del av taxeringsvärdet	1,0 %
Industrienhet och elproduktions- enhet med värmekraftverk	taxeringsvärdet	0,5 %
Elproduktionsenhet med vattenkraftverk	taxeringsvärdet	2,2 % ²⁾
Elproduktionsenhet med vindkraftverk	taxeringsvärdet	0,2 %

1) Om beskattningsåret påbörjats före den 1 januari 2008 gäller äldre bestämmelser för beräkning av underlag för den del som gäller tid före den 1 januari 2008, se utgåva 14 av denna broschyr.

2) Om beskattningsåret påbörjats före den 1 januari 2008 är skattesatsen 1,7 % i stället för 2,2 % för den del av underlaget som gäller tiden före den 1 januari 2008.

Här räknar du ut din fastighetsskatt

	Underlag	Procent	Skatt
Tomt för småhus/ småhus under uppförande		1,0	
Tomt för hyreshus, bostäder/ hyreshus under uppförande		0,4	
Hyreshus, lokaler		1,0	
Industri/elproduktions- enhet, värmekraftverk		0,5	
Elproduktionsenhet/ vattenkraftverk		2,2	
Elproduktionsenhet/ vindkraftverk		0,2	
Summan förs in under Fastighetsskatt vid 12 på skatteuträkningsbilagan.			Summa

13 Allmän pensionsavgift

Allmän pensionsavgift ska du betala om du har förvärvs-inkomster (*inkomst av anställning* eller *inkomst av annat förvärvsarbete*).

Du ska *inte* betala allmän pensionsavgift

- om du är född 1937 eller tidigare
- om dina sammanlagda förvärvsinkomster under beskattningsåret är lägre än 17 400 kr
- på den del av dina sammanlagda förvärvsinkomster som är högre än 387 360 kr. Se vidare i OBS-rutan på sidan 16.

För en person född 1938 eller senare och som dött under 2008 ska dödsboet betala allmän pensionsavgift.

Dödsboet efter en person som dött före 2008 ska däremot inte betala allmän pensionsavgift.

Inkomst av anställning – Tjänst

Inkomst av anställning redovisas i regel under tjänst. I vissa fall ska inkomst av anställning redovisas som näringsverksamhet (se nedan).

Så här räknar du ut underlaget

Vid beräkning av underlaget utgår du från de inkomster som du fyllt i under *Inkomster – Tjänst* i ruta 03 på sidan 5 i broschyren. Du ska bara räkna med lön eller annan ersättning från en arbetsgivare om ersättningen från denne varit minst 1 000 kr under år 2008. När det gäller sjukpenning m.m.* finns det ingen minimigräns. I vissa fall ska det belopp som återstår minskas med kostnadsavdrag enligt följande uppställning.

Fyll i dina uppgifter här

Inkomster beräknade enligt föregående stycke		+	
Belopp från ruta 08	+	.....
Belopp från ruta 06	+	.....
Avgår:			
Belopp från ruta 05	-	.....
Återstår: (Om beloppet blir negativt, skriv 0)	=	.....
Avgår:			
5 000 kr, dock högst beloppet på föregående rad	-	.....
Kostnadsavdrag	=	.....	→
Underlag för allmän pensionsavgift	=	.....

Underlaget du får fram här får dock inte bli lägre än eventuell sjukpenning m.m.*, som du redovisat som inkomst. Underlaget blir då lika med din sjukpenning m.m.

Underlaget fyller du i vid 13 på skatteuträkningsbilagan under rubriken Inkomst av anställning i rutan Tjänst.

* Med "sjukpenning m.m." avses sjukpenning och rehabiliteringspenning enligt lagen om allmän försäkring samt sjukpenning enligt lagen om arbetsskadeförsäkring eller motsvarande ersättning som betalas ut enligt annan författning eller på grund av regeringens förordnande. När det gäller inkomst av anställning avses också bl.a. föräldrapenning, aktivitetsstöd, dagpenning från A-kassa och dagpenning till totalförsvarspiktiga.

Inkomst av anställning – Näringsverksamhet

Inkomst av anställning – Näringsverksamhet är de ersättningar för arbete som ingår i inkomsten av näringsverksamhet, men för vilka uppdragsgivaren betalar arbetsgivaravgifter eller särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster.

Detta gäller om du

- inte har F-skattsedel
- har F-skattsedel med villkor men inte åberopat den skriftligen.

Underlaget för allmän pensionsavgift är det belopp du redovisat i ruta 127 minskat med eventuella kostnader i ruta 131 på sidan 6 i broschyren. Beloppet i ruta 131 ska du dock först eventuellt minska med högst 5 000 kr beroende på vilket kostnadsavdrag du gjort under *Inkomst av anställning – Tjänst*. Beloppet 5 000 kr, som kostnaderna måste överstiga för att du ska få göra kostnadsavdrag, är gemensamt för *Inkomst av anställning – Tjänst* och *Inkomst av anställning – Näringsverksamhet*.

Underlaget fyller du i vid 13 på skatteuträkningsbilagan under rubriken Inkomst av anställning i rutan Näringsverksamhet.

Räkna nu ut den allmänna pensionsavgiften på inkomst av anställning (som är 7 %) på skatteuträkningsbilagan vid 13. Har du fått inkomstrelaterad sjuk- eller aktivitetsersättning ska du först minska det avrundade underlaget med denna ersättning. Avgiften avrundas till närmast hela 100-tal kronor. Om avgiften slutar på 50 kr avrundas den till närmaste lägre 100-tal kronor.

Inkomst av annat förvärvsarbete – Tjänst

Exempel på *Inkomst av annat förvärvsarbete – Tjänst* är följande inkomster som kan ingå i ruta 19 på sidan 5 i broschyren.

- Ersättning utbetald till dig som har A-skattsedel eller som saknar skattsedel på preliminär skatt, om
 - ersättningen tillsammans med annan ersättning för arbete från samma utbetalare under år 2008 är lägre än 10 000 kr
 - utbetalaren är en fysisk person eller ett dödsbo
 - ersättningen inte utgör utgift i en av utbetalaren bedriven näringsverksamhet
 - utbetalaren inte kommit överens med dig om att ersättningen ska hänföras till inkomst av anställning och
 - det inte är fråga om ersättning till god man eller förvaltare (12 kap. 16 § föräldrabalken).

- Inkomst av hobbyverksamhet.

- c) Ersättning för tillfällig vetenskaplig, litterär eller konstnärlig verksamhet ("engångsuppfinnare", "engångsförfattare") där det saknas ett uppdragsförhållande.
- d) Ersättning för arbete som är inkomst av tjänst för dig men för vilken utbetalaren inte betalat arbetsgivaravgifter eller särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster därför att du åberopat en F-skattsedel.
- e) Ersättning för arbete i Sverige för en utländsk arbetsgivare. Detta gäller endast om du har kommit överens med arbetsgivaren att du själv betalar dina avgifter enligt avtal om betalning av socialavgifter (tidigare kallat omvänt likställighetsavtal).
- f) Forskarstipendium som utges av Europeiska gemenskaperna (Marie Curie-stipendium) och som utbetalas direkt till stipendiaten av fysisk person som är bosatt utomlands eller av utländsk juridisk person.
- g) Sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) som betalas ut i stället för inkomst enligt a) – e).

Du ska räkna in inkomster enligt a), d), e) och f) ovan i underlaget för allmän pensionsavgift om ersättningen för utförda arbeten från respektive utbetalare är minst 1 000 kr under år 2008. Vidare ska du betala allmän pensionsavgift på summan av inkomsterna enligt b) och c) ovan om inkomsterna tillsammans är minst 1 000 kr under året.

Någon 1 000-kronorsgräns finns däremot inte för ersättning enligt g). Om sjukpenning m.m. förekommer under inkomst av tjänst i ruta 19 på sidan 5 i broschyren är underlaget alltid lägst beloppet vid g).

Underlaget fyller du i vid 13 på skatteuträkningsbilagan under rubriken Inkomst av annat förvärvsarbete i rutan Tjänst.

Inkomst av annat förvärvsarbete – Näringsverksamhet

Underlaget för allmän pensionsavgift är det belopp varmed summan av beloppen i rutorna 100 och 117 på sidan 6 överstiger beloppet i ruta 127 minskat med beloppet i ruta 131.

Har du i näringsverksamhet tagit upp ersättning som betalats ut enligt trygghetsförsäkring vid arbetsskada (TFA), som utges som engångsbelopp och som inte avser inkomstförlust, eller ersättning från avtalsgruppsjukförsäkring (AGS) ska du först minska summan med dessa belopp, se 20.

Den del av skillnadsbeloppet som inte avser sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) måste dock vara minst 1 000 kr för att räknas in i underlaget. För sjukpenning m.m. finns ingen sådan minimigräns. Har sjukpenning m.m. redovisats som inkomst av aktiv näringsverksamhet är underlaget alltid lägst beloppet för sjukpenning m.m.

Underlaget fyller du i vid 13 på skatteuträkningsbilagan under rubriken Inkomst av annat förvärvsarbete i rutan Näringsverksamhet.

Räkna nu ut den allmänna pensionsavgiften på inkomst av annat förvärvsarbete (som är 7 %) på skatteuträkningsbilagan vid 13. Avgiften avrundas till närmast hela 100-tal kronor. Om avgiften slutar på 50 kr avrundas den till närmast lägre 100-tal kronor.

OBS! Vid beräkning av allmän pensionsavgift ska man bortse från inkomst av anställning och inkomst av annat förvärvsarbete till den del summan av dessa överstiger 387 360 kr. Därvid ska man i första hand bortse från inkomst av annat förvärvsarbete. Se exempel på sidan 36.

14 Kyrkoavgift till Svenska kyrkan

Svenska kyrkan har rätt till hjälp av staten med att ta in avgifter (*kyrkoavgift*) från dem som tillhör Svenska kyrkan. Även vissa andra registrerade trossamfund har av regeringen beviljats sådan hjälp, se 15.

Kyrkoavgift för år 2008 ska du betala om du den 1 november 2007 tillhörde Svenska kyrkan.

I kyrkoavgiften ska begravningsavgiften, se 16, räknas in om du är folkbokförd i en församling som är huvudman för begravningsverksamheten. Är du däremot folkbokförd i en församling där kommunen är huvudman (gäller Stockholm och Tranås) ska begravningsavgiften inte ingå i kyrkoavgiften utan påföras i en särskild post på slutskattebeskedet.

Underlag för kyrkoavgiften är din beskattningsbara förvärvsinkomst, dvs. beloppet i ruta G på skatteuträkningsbilagan.

Avgiften räknas ut i hela krontal (öretal bortfaller) med ledning av den avgiftssats för år 2008 som gäller för dig enligt de uppgifter som lämnats av Svenska kyrkan.

Exempel

Evas beskattningsbara förvärvsinkomst är 233 700 kr.

Lämnade uppgifter från Svenska kyrkan avseende Eva:

1. Avgift för begravningsverksamheten	0,24 %
2. Övrig avgift till Svenska kyrkan	<u>0,96 %</u>
Kyrkoavgift i %	1,20 %

Kyrkoavgift i kr (öretal bortfaller):

$$1,20 \% \times 233\,700 = 2\,804,40$$

Av kyrkoavgiften avser

$$0,24 \% \times 233\,700 = 560,88 = 560 \text{ kr begravningsverksamheten och } 2\,804 - 560 = 2\,244 \text{ kr övrig avgift.}$$

Kyrkoavgiftssatserna varierar i landet. Avgiftssatserna kommer att vara förtryckta i den preliminära skatteuträkning som bifogas inkomstdeklarationen. Om du inte känner till din kyrkoavgiftssats och behöver den innan du får din deklarationsblankett kan du på www.skatteverket.se eller hos Svenska kyrkan få reda på vilken avgift som gäller i ditt fall.

Av slutskattebeskedet kommer det att framgå hur stor del av kyrkoavgiften som avser kostnader för begravningsverksamheten.

Räkna ut kyrkoavgiften vid 14 på skatteuträkningsbilagan.

15 Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan

Följande trossamfund har av regeringen beviljats statlig hjälp att ta in avgifter tillsammans med skatten.

Avgiftssats för 2008

Evangeliska Frikyrkan	1 %
Frälsningsarmén	1 %
Metodistkyrkan i Sverige	1 %
Pingst – fria församlingar i samverkan	1 %
Romersk-katolska kyrkan	1 %
Svenska Alliansmissionen	1 %
Svenska Baptistsamfundet	1 %
Svenska Missionskyrkan	1 %

Avgiftssatsen för respektive trossamfund är densamma i hela landet. Avgiftssatsen kommer att vara förtryckt i den preliminära skatteuträkning som bifogas inkomstdeklarationen. Detta gäller de medlemmar som gett sitt samtycke att avgiften får tas in tillsammans med skatten antingen skriftligt eller genom att samfundet skrivit in avgiftsskyldigheten i stadgarna vilket Romersk-katolska kyrkan har gjort. De övriga sju trossamfunden har tagit in skriftliga samtycken.

Underlaget för avgiften är din beskattningsbara förvärsinkomst, dvs. beloppet i ruta G på skatteuträkningsbilagan. Se i övrigt *Kyrkoavgift till Svenska kyrkan* (14) och *Begravningsavgift* (16).

Räkna ut avgiften vid (15) på skatteuträkningsbilagan.

16 Begravningsavgift

Den som var folkbokförd i Sverige den 1 november 2007 ska betala en avgift för begravningsverksamheten (*begravningsavgift*). Dödsboet efter den som dött före den 1 januari 2008 ska dock inte påföras någon avgift.

Underlag för begravningsavgiften är din beskattningsbara förvärsinkomst, dvs. beloppet i ruta G på skatteuträkningsbilagan.

Avgiften räknas ut med ledning av den avgiftssats som för inkomståret 2008 gäller för dig enligt de uppgifter som lämnats för den församling eller kommun som avgiften ska betalas till.

De som inte tillhör Svenska kyrkan påförs begravningsavgiften som en särskild post på slutskattebeskedet.

För de flesta som tillhör Svenska kyrkan ska begravningsavgiften räknas in i kyrkoavgiften, se (14). De som är folkbokförda i Stockholm och Tranås påförs dock begravningsavgiften som en särskild post.

Avgiftssatsen (som varierar i landet) kommer att vara förtryckt i den preliminära skatteuträkning som bifogas inkomstdeklarationen. Om du inte känner till din avgiftssats och behöver den innan du får din deklarationsblankett kan du på www.skatteverket.se eller hos Svenska kyrkan få reda på vilken avgift som gäller i ditt fall.

Räkna ut begravningsavgiften vid (16) på skatteuträkningsbilagan.

17 Egenavgifter och allmän löneavgift – Tjänst

Det är bara om du fyllt i något belopp i ruta 19 på sidan 5 i broschyren som *Egenavgifter och allmän löneavgift – Tjänst* kan komma ifråga.

På sidan 15 under rubriken *Inkomst av annat förvärsarbete – Tjänst* finns exempel på inkomster av annat förvärsarbete under Tjänst som kan ingå i underlaget för beräkning av allmän pensionsavgift under (13). Samma inkomster med undantag för g) sjukpenning m.m. kan ingå i underlagen för *Egenavgifter och allmän löneavgift – Tjänst*.

Är du född 1943 eller senare ska du för 2008 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift (om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 19)	7,93 %
Föräldraförsäkringsavgift	2,20 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	1,70 %
Arbetsmarknadsavgift	0,50 %
Arbetssskadeavgift	0,68 %
Summa egenavgifter	23,22 %
Allmän löneavgift	7,49 %
Summa avgifter	30,71 %

Är du född 1983–1989 ska du för 2008 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift (om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 21)	3,96 %
Föräldraförsäkringsavgift	1,10 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	0,85 %
Arbetsmarknadsavgift	0,25 %
Arbetssskadeavgift	0,34 %
Summa egenavgifter	16,71 %
Allmän löneavgift	3,74 %
Summa avgifter	20,45 %

Du ska dock inte betala några andra avgifter än ålderspensionsavgift

- om du är född 1938–1942 eller
- om du är född 1943 eller senare och under hela 2008 uppburit hel ålderspension (förtida uttag av hel ålderspension) eller
- om du under hela eller del av 2008 fått hel sjukersättning eller hel aktivitetsersättning.

Du ska varken betala egenavgifter eller allmän löneavgift om du är född 1937 eller tidigare.

Dödsbo efter en person som dött under 2008 betalar inte egenavgifter och allmän löneavgift utan i stället särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster, se (18).

⑱ Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster – Tjänst

Dödsbo efter person som dött under 2008 ska betala särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster.

Underlagen för den särskilda löneskatten är samma inkomster som ingår i underlaget för *Egenavgifter och allmän löneavgift – Tjänst*. Den särskilda löneskatten för 2008 är 24,26 % av underlaget.

Du ska inte betala särskild löneskatt om underlaget är lägre än 1 000 kr.

Underlaget fyller du i vid ⑱ i rutan *Underlag tjänst på skatteuträkningsbilagan*.

Om du inte har näringsverksamhet kan du nu räkna ut särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster på skatteuträkningsbilagan. Har du näringsverksamhet för vilken du också ska betala särskild löneskatt läser du vidare under ⑳.

⑲ Egenavgifter och allmän löneavgift – Näringsverksamhet

På sidan 16 under rubriken *Inkomst av annat förvärvsarbete – Näringsverksamhet* framgår vilka inkomster av aktiv näringsverksamhet som kan ingå i underlaget för beräkning av allmän pensionsavgift under ⑬. Samma inkomster med undantag för sjukpenning m.m. kan ingå i underlagen för *Egenavgifter och allmän löneavgift – Näringsverksamhet*.

Är du född 1943 eller senare ska du för år 2008 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift (om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 19)	7,93 %
Föräldraförsäkringsavgift	2,20 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	1,70 %
Arbetsmarknadsavgift	0,50 %
Arbetskkadeavgift	0,68 %
Summa egenavgifter	<u>23,22 %</u>
Allmän löneavgift	<u>7,49 %</u>
Summa avgifter	<u>30,71 %</u>

Är du född 1983–1989 ska du för 2008 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift (om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 21)	3,96 %
Föräldraförsäkringsavgift	1,10 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	0,85 %
Arbetsmarknadsavgift	0,25 %
Arbetskkadeavgift	0,34 %
Summa egenavgifter	<u>16,71 %</u>
Allmän löneavgift	<u>3,74 %</u>
Summa avgifter	<u>20,45 %</u>

Du ska dock inte betala några andra avgifter än ålderspensionsavgift

- om du är född 1938–1942 eller
- om du är född 1943 eller senare och under hela 2008 uppburit hel ålderspension (förtida uttag av hel ålderspension) eller
- om du under hela eller del av 2008 fått hel sjukersättning eller hel aktivitetsersättning.

Du ska varken betala egenavgifter eller allmän löneavgift om du är född 1937 eller tidigare.

Dödsbo efter en person som dött under 2008 eller tidigare betalar inte egenavgifter och allmän löneavgift, utan i stället särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, se ⑳.

Om du är född 1938–1982, 1990 eller senare räknar du ut egenavgifter och allmän löneavgift så här

Till skillnad mot vad som gäller vid beräkning av allmän pensionsavgift, se ⑬, beräknas egenavgifter och allmän löneavgift på inkomst av annat förvärsarbete utan någon övre beloppsgräns. En annan skillnad är att sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) räknas in i underlagen för allmän pensionsavgift men inte i underlagen för egenavgifter och allmän löneavgift.

Finns underlag både under tjänst och näringsverksamhet ska dessa underlag läggas ihop i tablan på sidan 20.

Du beräknar underlaget på följande sätt. Den oavrundade summan av de belopp du fyllt i under rubriken *Inkomst av annat förvärsarbete* i rutorna *Tjänst* och *Näringsverksamhet* vid ⑬ på skatteuträkningsbilagan minskar du med däri eventuellt ingående

– sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) som betalats ut i stället för inkomst av annat förvärsarbete.

Återstående belopp för du in i tablan på sidan 20 som underlag för respektive avgift. Se dock under *Sjukförsäkringsavgift* om du har ändrat karenstid för sjukförsäkringen under 2008. Du ska föra in återstående belopp i tablan endast som underlag för ålderspensionsavgift

- om du är född 1938–1942 eller
- om du är född 1943 och senare och under hela 2008 uppburit hel ålderspension (förtida uttag av hel ålderspension) eller
- om du under hela eller del av 2008 fått hel sjukersättning eller hel aktivitetsersättning.

Sjukförsäkringsavgift

Sjukförsäkringsavgiften är 7,93 % för 2008. Om beskattningsåret även omfattar tid före 2008 är sjukförsäkringsavgiften 9,61 % på den del av inkomsten som hör till 2007 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 7,93 % på den del av inkomsten som hör till 2008.

Gäller försäkringen med 3 respektive 30 dagars karenstid är avgiften 6,67 % respektive 6,00 %.

Exempel 1

Inkomst av annat förvärsarbete:

Tjänst i ruta 19 på sidan 5	+ 4 986 kr
Aktiv näringsverksamhet 2008	+ 80 325 kr
varav sjukpenning	- 3 580 kr
Summa	= 81 731 kr

Den försäkrade har valt 3 dagars karenstid för hela 2008.

Avgiften blir

6,67 % av 81 731 = 5 451,45 (öretal bortfaller) 5 451 kr

Om du ändrat karenstid under 2008 ska du betala sjukförsäkringsavgift med olika procentsatser i förhållande till hur lång tid dessa gällde.

För den del av förvärsinkomsten, inklusive anställningsinkomst, som överstiger 307 500 kr är avgiften alltid 7,93 %.

Exempel 2

Inkomst av anställning:

Tjänst 72 465 kr

Inkomst av annat förvärsarbete:

Aktiv näringsverksamhet 2008 324 865 kr

Den försäkrade har valt 30 dagars karenstid för hela 2008.

Avgiften blir

6,00 % av 235 035
(307 500 - 72 465) = 14 102,10 kr

7,93 % av 89 830
(324 865 - 235 035) = + 7 123,51 kr

Summa (öretal bortfaller) = 21 225,61 kr

Föräldraförsäkringsavgift

Avgiften är 2,20 %.

Ålderspensionsavgift

Avgiften är 10,21 %.

Efterlevandepensionsavgift

Avgiften är 1,70 %.

Arbetsmarknadsavgift

Avgiften är 0,50 % för 2008. Om beskattningsåret även omfattar tid före 2008 är arbetsmarknadsavgiften 1,91 % på den del av inkomsten som hör till 2007 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 0,50 % på den del av inkomsten som hör till 2008.

Arbetsskadeavgift

Avgiften är 0,68 %.

Allmän löneavgift

Avgiften är 7,49 % för 2008. Om beskattningsåret även omfattar tid före 2008 är den allmänna löneavgiften 4,40 % på den del av inkomsten som hör till 2007 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 7,49 % på den del av inkomsten som hör till 2008.

Här räknar du, som är född 1938–1982, 1990 eller senare, ut de olika egenavgifterna och den allmänna löneavgiften för tjänst och näringsverksamhet

	Underlag*	Procentsats	Avgift (med öretal)	Avgift (öretal bortfaller)
<i>Sjukförsäkringsavgift</i>				
Utan särskild karenstid				
Fr.o.m. 1 januari 2008	x 7,93 =	.....
T.o.m. 31 december 2007	x 9,61 =	+	
Med särskild karenstid				
3 dagars karenstid	x 6,67 =	+	
30 dagars karenstid	x 6,00 =	+	
Del av underlaget som överstiger 307 500 kr	x 7,93 =	+ _____ =	.....
<i>Föräldraförsäkringsavgift</i>	x 2,20 =		+
<i>Ålderspensionsavgift</i>	x 10,21 =		+
<i>Efterlevandepensionsavgift</i>	x 1,70 =		+
<i>Arbetsmarknadsavgift</i>				
Fr.o.m. 1 januari 2008	x 0,50 =	.....
T.o.m. 31 december 2007	x 1,91 =	+ _____ =	+
<i>Arbetsskadeavgift</i>	x 0,68 =		+
<i>Allmän löneavgift</i>				
Fr.o.m 1 januari 2008	x 7,49 =	.....
T.o.m. 31 december 2007	x 4,40 =	+ _____ =	+
<i>Summa egenavgifter och allmän löneavgift</i>				= _____

* Om du har underlag både under tjänst och näringsverksamhet ska dessa läggas ihop.

Summa egenavgifter och allmän löneavgift fyller du i på skatteuträkningsbilagan vid ⑰ ⑲, i rutan "Enligt tablån på sidan 20 eller 22".

Om du är född 1983–1989 räknar du ut egenavgifter och allmän löneavgift så här

Till skillnad mot vad som gäller vid beräkning av allmän pensionsavgift, se ⑬, beräknas egenavgifter och allmän löneavgift på inkomst av annat förvärsarbete utan någon övre beloppsgräns. En annan skillnad är att sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) räknas in i underlagen för allmän pensionsavgift men inte i underlagen för egenavgifter och allmän löneavgift.

Finns underlag både under tjänst och näringsverksamhet ska dessa underlag läggas ihop i tablan på sidan 22.

Du beräknar underlaget på följande sätt. Den oavrundade summan av de belopp du fyllt i under rubriken *Inkomst av annat förvärsarbete* i rutorna *Tjänst* och *Näringsverksamhet* vid ⑬ på skatteuträkningsbilagan minskar du med däri eventuellt ingående

– sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) som betalats ut i stället för inkomst av annat förvärsarbete.

Återstående belopp för du in i tablan på sidan 22 som underlag för respektive avgift. Se dock under *Sjukförsäkringsavgift* om du har ändrat karenstid för sjukförsäkringen under 2008. Du ska föra in återstående belopp i tablan endast som underlag för ålderspensionsavgift om du under hela eller del av 2008 fått hel aktivitetsersättning.

Sjukförsäkringsavgift

Sjukförsäkringsavgiften är 3,96 % för 2008. Om beskattningsåret även omfattar tid före 2008 är sjukförsäkringsavgiften 4,80 % på den del av inkomsten som hör till 2007 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 3,96 % på den del av inkomsten som hör till 2008.

Gäller försäkringen med 3 respektive 30 dagars karenstid är avgiften 3,33 % respektive 3,0 %.

Exempel 1

Inkomst av annat förvärsarbete:

Tjänst i ruta 19 på sidan 5	+ 4 986 kr
Aktiv näringsverksamhet 2008 varav sjukpenning	+ 80 325 kr - 3 580 kr
Summa	= 81 731 kr

Den försäkrade har valt 3 dagars karenstid för hela 2008.

Avgiften blir

3,33 % av 81 731 = 2 721,64 (öretal bortfaller) 2 721 kr

Om du ändrat karenstid under 2008 ska du betala sjukförsäkringsavgift med olika procentsatser i förhållande till hur lång tid dessa gällde.

För den del av förvärsinkomsten, inklusive anställningsinkomst, som överstiger 307 500 kr är avgiften alltid 3,96 %.

Exempel 2

Inkomst av anställning:

Tjänst 72 465 kr

Inkomst av annat förvärsarbete:

Aktiv näringsverksamhet 2008 324 865 kr

Den försäkrade har valt 30 dagars karenstid för hela 2008.

Avgiften blir

3,0 % av 235 035
(307 500 - 72 465) = 7 051,05

3,96 % av 89 830

(324 865 - 235 035) = + 3 557,26
Summa (öretal bortfaller) = 10 608,31

Föräldraförsäkringsavgift

Avgiften är 1,10 %.

Ålderspensionsavgift

Avgiften är 10,21 %.

Efterlevandepensionsavgift

Avgiften är 0,85 %.

Arbetsmarknadsavgift

Avgiften är 0,25 % för 2008. Om beskattningsåret även omfattar tid före 2008 är arbetsmarknadsavgiften 0,95 % på den del av inkomsten som hör till 2007 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 0,25 % på den del av inkomsten som hör till 2008.

Arbetsskadeavgift

Avgiften är 0,34 %.

Allmän löneavgift

Avgiften är 3,74 % för 2008. Om beskattningsåret även omfattar tid före 2008 är den allmänna löneavgiften 2,20 % på den del av inkomsten som hör till 2007 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 3,74 % på den del av inkomsten som hör till 2008.

Här räknar du, som är född 1983–1989, ut de olika egenavgifterna och den allmänna löneavgiften för tjänst och näringsverksamhet

	Underlag*	Procentsats	Avgift (med öretal)	Avgift (öretal bortfaller)
<i>Sjukförsäkringsavgift</i>				
Utan särskild karenstid				
Fr.o.m. 1 januari 2008	x 3,96 =	.....
T.o.m. 31 december 2007	x 4,80 =	+	
Med särskild karenstid				
3 dagars karenstid	x 3,33 =	+	
30 dagars karenstid	x 3,00 =	+	
Del av underlaget som överstiger 307 500 kr	x 3,96 =	+ _____ =	.....
<i>Föräldraförsäkringsavgift</i>	x 1,10 =		+
<i>Ålderspensionsavgift</i>	x 10,21 =		+
<i>Efterlevandepensionsavgift</i>	x 0,85 =		+
<i>Arbetsmarknadsavgift</i>				
Fr.o.m. 1 januari 2008	x 0,25 =	.....
T.o.m. 31 december 2007	x 0,95 =	+ _____ =	+
<i>Arbetskkadeavgift</i>	x 0,34 =		+
<i>Allmän löneavgift</i>				
Fr.o.m. 1 januari 2008	x 3,74 =	.....
T.o.m. 31 december 2007	x 2,20 =	+ _____ =	+
<i>Summa egenavgifter och allmän löneavgift</i>				= _____

* Om du har underlag både under tjänst och näringsverksamhet ska dessa läggas ihop.

Summa egenavgifter och allmän löneavgift fyller du i på skatteuträkningsbilagan vid ⑰ ⑱, i rutan "Enligt tablån på sidan 20 eller 22."

Nedsättning av egenavgifter och allmän löneavgift

Generell nedsättning

Reglerna för generell nedsättning av egenavgifter slopades den 1 januari 2008. Men om du har inkomst av näringsverksamhet där beskattningsåret påbörjats före den 1 januari 2008 får du vid beräkning av egenavgifter ändå göra avdrag med 2,5 % av avgiftsunderlaget som hör till 2007 (proportionering om du inte visar annan fördelning). Avgiftsunderlaget får du fram genom att minska det oavrundade belopp du fyllt i under rubriken *Inkomst av annat förvärvsarbete* i rutan *Näringsverksamhet* vid ⑬ på skatteuträkningsbilagan med den sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) som eventuellt ingår. Avdrag medges med högst 4 500 kr.

Om du under 2007 även har betalat ut lön eller annan förmån till arbetstagare och som arbetsgivare gjort motsvarande avdrag från arbetsgivaravgifterna, s.k. företagsstöd, i skattedeklarationerna (högst 1 545 kr per månad) kan

du få avdrag från egenavgifterna. Avdraget får du med högst ett så stort belopp att det sammanlagda avdraget från egenavgifterna och arbetsgivaravgifterna blir högst 18 540 kr.

Om du är delägare i ett handelsbolag där beskattningsåret påbörjats före den 1 januari 2008 kan du också få göra avdrag från egenavgifterna med 2,5 % av avgiftsunderlaget som hör till 2007. Det sammanlagda avdraget från de egenavgifter som gäller handelsbolagets inkomster för samtliga delägare i handelsbolaget får inte överstiga 18 540 kr. Avdraget fördelas mellan delägarna i proportion till hur den skattepliktiga inkomsten från handelsbolaget fördelas mellan dem. Kan en eller flera av delägarna helt eller delvis inte utnyttja avdraget får resterande avdrag fördelas mellan övriga delägare på motsvarande sätt. Avdraget får dock inte bli högre än 4 500 kr för någon av delägarna. Om handelsbolaget under 2007 även har betalat ut lön eller annan förmån till arbetstagare och som arbetsgivare gjort motsvarande avdrag från arbetsgivaravgifterna, s.k. företagsstöd, i skattedeklarationerna (högst 1 545 kr per månad) kan delägarna få avdrag från egenavgifterna.

Avdraget får delägarna med högst ett så stort belopp att delägarnas sammanlagda avdrag från de egenavgifter som gäller inkomsten från handelsbolaget och handelsbolagets avdrag från arbetsgivaravgifterna blir högst 18 540 kr.

Avdrag från egenavgifterna medges inte om du bara ska betala ålderspensionsavgift enligt sidan 17 eller 18.

Räkna fram den generella nedsättning som du är berättigad till (gäller endast om beskattningsåret påbörjats före den 1 januari 2008) och fyll i beloppet på skatteuträkningsbilagan vid ⑰ ⑱ i rutan Generell nedsättning (högst 4 500 kr).

Regional nedsättning (särskilt avdrag) inom stödområde

Om du bedriver näringsverksamhet från ett fast driftställe inom något av de geografiska områden, som anges här bredvid, får du ett avdrag från allmän löneavgift och egenavgifterna med totalt 10 % av avgiftsunderlaget. Detta får du fram genom att minska den oavrundade summan av de belopp du fyllt i under rubriken *Inkomst av annat förvärvsarbete* i rutorna *Tjänst* och *Näringsverksamhet* vid ⑬ på skatteuträkningsbilagan med den sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) som eventuellt ingår. Avdrag medges med högst 18 000 kr. För vissa verksamheter medges inte regional nedsättning. Dessa är följande:

- Sådan jordbruksverksamhet som avser produkter som anges i bilaga 1 till Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen.
- Fiskeri- eller vattenbruksverksamhet.
- Transportverksamhet.

Särskilt avdrag medges med högst 18 000 kr. Om du under 2008 även har betalat ut lön eller annan förmån till arbetstagare och som arbetsgivare gjort motsvarande avdrag från arbetsgivaravgifterna i skattedeklarationerna (högst 7 100 kr per månad), kan du få särskilt avdrag från allmän löneavgift och egenavgifterna som avser den nedsättningsberättigade verksamheten. Avdraget får du med högst ett så stort belopp att det sammanlagda särskilda avdraget från allmän löneavgift, egenavgifterna och arbetsgivaravgifterna blir högst 85 200 kr. När avdraget görs från allmän löneavgift och egenavgifterna får det inte medföra att allmän löneavgift och egenavgifterna blir lägre än ålderspensionsavgiften.

Om du är delägare i ett handelsbolag får det sammanlagda särskilda avdraget från de allmänna löneavgifter och egenavgifter som är hänförliga till handelsbolagets inkomster för samtliga delägare i handelsbolaget inte överstiga 85 200 kr. Avdraget fördelas mellan delägarna i proportion till hur den skattepliktiga inkomsten från handelsbolaget fördelas mellan dem. Kan en eller flera av delägarna helt eller delvis inte utnyttja avdraget får resterande avdrag fördelas mellan övriga delägare på motsvarande sätt. Det särskilda avdraget får dock inte bli högre än 18 000 kr för någon av delägarna. Om handelsbolaget under 2008 även

har betalat ut lön eller annan förmån till arbetstagare och som arbetsgivare gjort motsvarande avdrag från arbetsgivaravgifterna i skattedeklarationerna (högst 7 100 kr per månad) kan delägarna få särskilt avdrag från den allmänna löneavgiften och egenavgifterna. Avdraget får delägarna med högst ett så stort belopp att delägarnas sammanlagda särskilda avdrag från de allmänna löneavgifter och egenavgifter som är hänförliga till inkomsten från handelsbolaget och handelsbolagets avdrag från arbetsgivaravgifterna blir högst 85 200 kr.

Avdrag medges inte om du bara ska betala ålderspensionsavgift enligt sidan 17 eller 18.

Stödområde

Norrbottens län: Arvidsjaur, Arjeplogs, Gällivare, Haparanda, Jokkmokks, Kalix, Kiruna, Pajala, Älvsbyns, Överkalix och Övertorneå kommuner samt Edefors och Gunnarsbyns församlingar i Bodens kommun och f.d. Markbygdens kyrkobokföringsdistrikt i Piteå kommun.

Västerbottens län: Bjurholms, Dorotea, Lycksele, Malå, Norsjö, Sorsele, Storumans, Vilhelmina, Vindelns och Åsele kommuner samt Fällfors, Jörns och Kalvträsk församlingar i Skellefteå kommun.

Jämtlands län: Bergs, Bräcke, Härjedalens, Krokoms, Ragunda, Strömsunds, Åre och Östersunds kommuner.

Västernorrlands län: Sollefteå och Ånge kommuner, Holms och Lidens församlingar i Sundsvalls kommun samt Anundsjö, Björna, Skorpeds och Trehörningsjö församlingar i Örnsköldsviks kommun.

Gävleborgs län: Ljusdals kommun.

Dalarnas län: Malung-Sälens, Orsa, Vansbro och Älvdalens kommuner samt Venjans och Vämhus församlingar i Mora kommun.

Värmlands län: Torsby kommun.

Med församlingar avses de territoriella församlingar som fanns den 31 december 1999.

Räkna fram den regionala nedsättningen som du är berättigad till och fyll i beloppet på skatteuträkningsbilagan vid ⑰ ⑱ i rutan Regional nedsättning (högst 18 000 kr), se exempel 3 på sidan 36.

⑳ Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster – Näringsverksamhet

Du ska oavsett ålder betala särskild löneskatt i stället för egenavgifter och allmän löneavgift om du

- har överskott av passiv näringsverksamhet i Sverige. Underlaget tar du från ruta 102 och ruta 119 på sidan 6.
- i näringsverksamheten har redovisat ersättning som betalats ut enligt trygghetsförsäkring vid arbetsskada (TFA), som utges som engångsbelopp och som inte avser inkomstförlust, eller ersättning från avtalsgrupp-sjukförsäkring (AGS). Se vidare i broschyren "Bokföring, bokslut och deklaration – Del 2" (SKV 283). **Beställ på direktval 7619.**

Dödsbo efter en person som avlidit under 2008 eller tidigare betalar särskild löneskatt i stället för egenavgifter och allmän löneavgift på inkomst av annat förvärsarbete, dvs. även på inkomst av aktiv näringsverksamhet.

Vid beräkning av underlaget utgår du från beloppen i rutorna 100 och 117 på sidan 6 minskade med sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) som eventuellt ingår. Därefter drar du bort sådana inkomster för vilka uppdragsgivaren betalar särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster (belopp i ruta 127 minskat med belopp i ruta 131).

Underlaget fyller du i vid ⑳ i rutan Underlag näringsverksamhet på skatteuträkningsbilagan.

Den särskilda löneskatten är 24,26 %.

Så här räknar du ut särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Den särskilda löneskatten beräknas liksom egenavgifterna och allmän löneavgift på inkomst av annat förvärsarbete utan någon övre beloppsgräns. Sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 15) ska inte räknas in i underlaget. Finns underlag för särskild löneskatt både under tjänst ⑱ och näringsverksamhet ⑳ ska dessa underlag läggas ihop. Du ska inte betala särskild löneskatt om summan av underlagen är lägre än 1 000 kr.

Räkna ut den särskilda löneskatten vid ⑱ ⑳ på skatteuträkningsbilagan.

㉑ Avkastningsskatt

Avkastningsskatt – utländsk försäkring

Skatten är 27 % av skatteunderlaget för kapitalförsäkringar och 15 % för försäkringar som anses som pensionsförsäkringar.

⑧ Utländsk försäkring - Avkastningsskatt	
Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Avkastningsskatt – övriga fall

Skatten är 15 % av skatteunderlaget. Underlaget avrundas nedåt till närmast lägre 100-tal kronor.

Underlagen tar du från rutorna 62, 63 resp. 121 (se sidan 6) och fyller i vid ㉑ på skatteuträkningsbilagan och räknar sedan ut avkastningsskatten.

㉒ Särskild löneskatt på pensionskostnader

Anställdas pensioner

Du som har kostnader för tjänstepension för dina anställda ska betala särskild löneskatt på pensionskostnader.

Skatten är 24,26 %.

Underlaget tar du från ruta 104 på sidan 6 och fyller i vid ㉒ på skatteuträkningsbilagan.

Egen pensionsförsäkringspremie m.m.

Du som vid beräkningen av din inkomst av näringsverksamhet har gjort avdrag för avgift för egen pensionsförsäkring ska betala särskild löneskatt. Detta gäller också om du i näringsverksamheten har gjort avdrag för inbetalningar till pensionsparkonto.

Underlaget är lika med den avdragsgilla avgift du betalat för pensionsförsäkring och/eller summan av dina avdragsgilla inbetalningar på pensionsparkonto.

Skatten är 24,26 %.

Underlaget fyller du i vid ㉒ på skatteuträkningsbilagan. Räkna sedan ut den särskilda löneskatten på pensionskostnader.

Beställ på vår servicetelefon 020-567 000, vänta på svar, slå ditt direktval eller gå in på www.skatteverket.se.

23 Expansionsfondsskatt

Underlaget för expansionsfondsskatten är det avdrag du får för ökning av expansionsfond vid inkomsttaxeringen.

Skatten är 28 %.

Underlaget tar du från ruta 128 på sidan 6 och fyller i vid 23 på skatteuträkningsbilagan och sedan räknar du ut expansionsfondsskatten.

Om du minskar din expansionsfond i inkomstdeklarationen får du tillgodoräkna dig den expansionsfondsskatt som tidigare har betalats på beloppet.

Underlaget tar du från ruta 132 på sidan 6 och fyller i vid 23 på skatteuträkningsbilagan. Räkna sedan ut den expansionsfondsskatt som du får tillgodoräkna dig.

24 Mervärdesskatt (Moms)

Om du ska redovisa moms och inte ska lämna skattedeclaration ska du fylla i uppgifter om moms i din inkomstdeklaration, rutorna 109 och 110, se sidan 6.

Fyll i samma belopp vid 24 på skatteuträkningsbilagan.

Allmänt om skattereduktion

Summan av skattereduktionerna får inte överstiga summan av kommunal inkomstskatt, statlig inkomstskatt, fastighetskatt och fastighetsavgift. Detta innebär att skattereduktionerna inte får räknas av mot t.ex. allmän pensionsavgift och kyrkoavgift. Skattereduktionen för arbetsinkomster (jobbskatteavdraget) får bara räknas av mot kommunal inkomstskatt.

Du medges respektive skattereduktion i den turordning som anges nedan från 25 t.o.m. 30. Om du inte kan utnyttja dina skattereduktioner pga. att ovannämnda skatter inte uppgår till framräknat belopp för skattereduktion kan du inte utnyttja resterande del av skattereduktionerna ett annat taxeringsår.

25 Skattereduktion för fastighetsavgift för pensionärer

Om du under hela 2008 ägt och varit bosatt (folkbokförd) i ett småhus eller småhus som är inrättat till bostad åt högst två familjer på en lantbruksenhet kan du få fastighetsavgiften för detta småhus begränsad till 4 % av inkomsten.

Begränsningen sker genom att du får en skattereduktion motsvarande den del av fastighetsavgiften för småhuset som överstiger 4 % av inkomsten.

Förutsättning för att få denna reduktion är

- att du är född 1942 och tidigare eller
- att du under 2008 har fått sjuk- eller aktivitetsersättning eller
- att du under 2008 har fått ersättning enligt lagstiftning om social trygghet i en annan stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet, om ersättningen betalas ut enligt grunder som är jämförbara med vad som gäller för sjuk- och aktivitetsersättning.

Reduktionen ges inte till dödsbo efter en person som avlidit under 2008 eller tidigare.

Vid beräkning av skattereduktionen fastställs ett *spärrbelopp*.

Spärrbeloppet är 4 % av summan av

- beskattningsbar förvärsinkomst
- överskott av kapital

Spärrbeloppet får inte vara lägre än 2 800 kr. Om det blir lägre är således spärrbeloppet ändå 2 800 kr. Detta innebär att du inte kan få skattereduktion om din fastighetsavgift för småhuset uppgår till högst 2 800 kr.

Exempel 1

Två makar, Kjell och Gunilla, äger hälften var av ett småhus. Taxeringsvärdet uppgår till 1 280 000 kr. De har varit bosatta i småhuset under hela 2008. Småhuset har värdeår 1955. Kjell är född 1940 och Gunilla är född 1945. Gunillas enda inkomst under 2008 är sjukpenning. Eftersom hon inte fått någon sjukersättning under 2008 kan hon inte få någon skattereduktion.

Kjells beskattningsbara förvärsinkomst uppgår till 110 000 kr. Kjell har också överskott av kapital på 4 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet överstiger 800 000 kr, blir fastighetsavgiften för småhuset 6 000 kr. Kjells andel av fastighetsavgiften är hälften, dvs. 3 000 kr.

Spärrbeloppet, dvs. 4 % av Kjells beskattningsbara förvärsinkomst och överskott av kapital, 114 000 kr, är 4 560 kr. Spärrbeloppet överstiger fastighetsavgiften. Kjell får därför inte någon skattereduktion.

Exempel 2

Monica, som är född 1954, har under 2008 fått halv sjukersättning. Hon äger och har varit bosatt i ett småhus under hela 2008. Småhusets taxeringsvärde är 780 000 kr och dess värdeår är 1975. Monicas beskattningsbara förvärvsinkomst är 135 000 kr.

På grund av skuldräntor har hon ett underskott av kapital på 4 500 kr. Eftersom taxeringsvärdet är lägre än 800 000 kr, blir fastighetsavgiften 0,75 % av 780 000 = 5 850 kr. Spärrbeloppet, dvs. 4 % av Monicas beskattningsbara förvärvsinkomst, 135 000 kr, är 5 400 kr. Fastighetsavgiften överstiger spärrbeloppet med 450 kr. Monica får därför skattereduktion med 450 kr.

Räkna ut skattereduktionen för fastighetsavgift och fyll i den vid 25 på skatteuträkningsbilagan.

26 Skattereduktion för sjöinkomst

Om du haft sjöinkomst under 2008 får du skattereduktion. Denna är 14 000 kr vid anställning på EES-handelsfartyg som går i fjärrfart och 9 000 kr vid anställning på EES-handelsfartyg som går i närfart om du haft sjöinkomst hela 2008. Har du haft sjöinkomst bara under en del av 2008 får du skattereduktion med 1/365 av nämnda belopp för varje dag med sjöinkomst.

Räkna ut skattereduktionen för sjöinkomst och fyll i den vid 26 på skatteuträkningsbilagan.

27 Skattereduktion för allmän pensionsavgift

För den allmänna pensionsavgift som du räknat ut och fyllt i rutorna vid 13 på skatteuträkningsbilagan får du (utan ansökan) skattereduktion med hela avgiften. Skattereduktionen får dock inte räknas av mot den allmänna pensionsavgiften. Läs mer på sidan 25 under rubriken "Allmänt om skattereduktion".

Fyll i underlaget vid 27 på skatteuträkningsbilagan och räkna sedan ut skattereduktionen.

28 Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag)

Denna skattereduktion får du om du haft *arbetsinkomster*.

Till arbetsinkomster räknas

- kontant lön och skattepliktiga förmåner, t.ex. bilförmån
- forskarstipendium som Europeiska Gemenskaperna ger ut, s.k. Marie Curie-stipendium
- utbildningsbidrag för doktorander
- bidrag från Sveriges författarfond och Konstnärnämnden

- inkomst av aktiv näringsverksamhet
- ersättning för arbete för någon annans räkning i pengar eller andra skattepliktiga förmåner.

Det här innebär att du inte får jobbskatteavdrag för t.ex. sjukpenning, föräldrapenning och andra liknande ersättningar som betalas ut av Försäkringskassan, ersättning från arbetslöshetskassa, egen arbetsskadelivränta eller sjuk- och aktivitetsersättning. Du får heller inte jobbskatteavdrag för konstnärspension, ersättning vid förlorad arbetsförtjänst eller periodiska understöd.

Så här räknar du ut underlaget för jobbskatteavdraget

Inkomst av tjänst

När du ska beräkna underlaget utgår du från de inkomster som du fyllt i under *Inkomster – Tjänst* i ruta 03 på sidan 5 i broschyren. Eftersom vissa inkomster i ruta 03 inte ger rätt till jobbskatteavdraget, måste du dra ifrån dessa. Du måste också lägga till de kostnadsersättningar som du fyllt i ruta 05³⁾ samt andra arbetsinkomster som du fyllt i i ruta 16, t.ex. ersättning till idrottsutövare på mindre än ett halvt prisbasbelopp och s.k. Marie Curie-stipendium, eller ruta 19. Om sjukpenning ingår i arbetsinkomst i ruta 19, måste du dra ifrån den. Slutligen ska du minska inkomsterna med de avdrag du gjort under inkomst av tjänst. Observera att du själv måste dra ifrån den del som du inte får avdrag för beträffande resor till och från arbetet och övriga utgifter, dvs. 8 000 kr respektive 5 000 kr.

Inkomster i ruta 03	.....
Sjukpenning, föräldrapenning	-
Arbetsskadelivränta	-
Vårdbidrag	-
Ersättning från A-kassa	-
Inkomstrelaterad sjukersättning och aktivitetsersättning	-
Andra inkomster under inkomst av tjänst i ruta 16 och 19	+
Resor till och från arbetet, ruta 01 ¹⁾	-
Tjänsteresor, ruta 08	-
Dubbel bosättning m.m., ruta 09	-
Övriga utgifter, ruta 06 ²⁾	-
Kostnadsersättningar, ruta 05 ³⁾	+
Summa arbetsinkomster, tjänst	=

1) Den del som överstiger 8 000 kr.

2) Den del som överstiger 5 000 kr.

3) Högst summan av de kostnader du dragit av i ruta 01, 08, 09 och 06.

Inkomst av näringsverksamhet

Här ska du utgå från de inkomster som du fyllt i rutorna 100 och 117. Inkomsterna ska du minska med den sjukpenning som du redovisat i näringsverksamheten.

Inkomst i ruta 100	.....
Inkomst i ruta 117	+
Sjukpenning i näringsverksamhet	-
Summa arbetsinkomster, näringsverksamhet	=

Summering av arbetsinkomsterna

Därefter ska arbetsinkomsterna minskas med allmänna avdrag, dvs. belopp som du fyllt i i rutorna 43 och 45 och ditt eventuella sjiöinkomstsvdrag, se ⑥. Återstoden avrundar du nedåt till närmaste hela hundratal kronor.

Arbetsinkomst, tjänst	.....
Arbetsinkomst, näringsverksamhet	+
Allmänna avdrag	-
Sjiöinkomstsvdrag	-
Summa arbetsinkomst	=

Så här räknar du ut jobbskatteavdraget om du är född 1943 eller senare

1. Underlaget (arbetsinkomsten) är högst 37 310 kr

Underlaget minskas med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

2. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 37 310 kr men inte 111 520 kr

20 % av den del av underlaget som överstiger 37 310 kr summeras med 37 310 kr. Minska summan med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

3. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 111 520 kr men inte 287 000 kr

3,3 % av den del av underlaget som överstiger 111 520 kr summeras med 52 152. Minska summan med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

4. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 287 000 kr

Minska 57 933 med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

Jobbskatteavdraget får inte överstiga den kommunala inkomstskatten. Genom att vissa andra skattereduktioner räknas av före jobbskatteavdraget, t.ex. skattereduktion för allmän pensionsavgift, kan detta innebära att du inte kan tillgodogöra dig hela det uträknade jobbskatteavdraget. Detta gäller särskilt vid inkomster under ca 50 000 kr.

Exempel 1

Kajsa har sommarjobbat och tjänat 25 000 kr. Hon har inte några avdrag i sin deklaration, varför hennes taxerade förvärvsinkomst är 25 000 kr. Av tabellen på sidan 8 framgår att hon får ett grundavdrag på 17 400 kr. Skattesatsen i hennes hemortskommun är 31,65 kr. Hennes kommunala inkomstskatt är 2 405 kr och hennes allmänna pensionsavgift och skattereduktion för denna är 1 700 kr.

Arbetsinkomsten understiger 37 310 kr.

$25\,000 - 17\,400 = 7\,600$. $7\,600 \times 31,65 = 2\,405,40$, öretal bortfaller. Genom att skattereduktionen för allmän pensionsavgift räknas av först mot Kajsas kommunala inkomstskatt, blir hennes jobbskatteavdrag bara 705 kr ($2\,405 - 1\,700$).

Exempel 2

Stina har haft följande inkomster. Lön 224 000 kr, sjukpenning 13 000 kr. Efter avdrag för pensionssparande med 6 000 kr uppgår hennes taxerade förvärvsinkomst till 231 000 kr. Av tabellen på sidan 9 framgår att hon får ett grundavdrag på 21 300 kr. Skattesatsen i hennes hemortskommun är 31,10 kr.

Arbetsinkomsten överstiger 111 520 kr men inte 287 000 kr ($224\,000 - 6\,000 = 218\,000$).

$3,3\% \text{ av } 106\,480 (218\,000 - 111\,520) = 3\,513,84 + 52\,152 = 55\,665,84$. $55\,665,84 - 21\,300 = 34\,365,84$. $34\,365,84 \times 31,10 = 10\,687,77$, öretal bortfaller. Stinas jobbskatteavdrag blir alltså 10 687 kr.

Så här räknar du ut jobbskatteavdraget om du är född 1942 eller tidigare

1. Underlaget (arbetsinkomsten) är högst 73 390 kr

Minska underlaget med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

2. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 73 390 kr men inte 111 520 kr

20 % av den del av underlaget som överstiger 73 390 kr summeras med 73 390 kr. Minska summan med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

3. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 111 520 kr men inte 287 000 kr

3,3 % av den del av underlaget som överstiger 111 520 kr summeras med 81 016. Minska summan med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

4. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 287 000 kr

Minska 86 797 med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

Exempel 3

Pensionären Bertil, som är född 1940, har en sammanlagd pension på 165 000 kr. På extraarbete har han tjänat 75 000 kr. Hans taxerade förvärvsinkomst uppgår till 240 000 kr. Av tabellen på sidan 9 framgår att grundavdraget blir 20 400 kr. Skattesatsen i hans hemortskommun är 30,35 kr.

Arbetsinkomsten överstiger således 73 390 kr men inte 111 520 kr.

$20\% \text{ av } 1\,610\,000 - 73\,390 = 322 + 73\,390 = 73\,712 - 20\,400 = 53\,312$. $53\,312 \times 30,35 = 16\,180,19$, öretal bortfaller. Bertils jobbskatteavdrag blir alltså 16 180 kr.

Skattereduktionen (jobbskatteavdraget) tillgodoförs automatiskt. Reduktionen kommer att framgå av ditt slutskattebesked 2009.

Räkna ut skattereduktionen för arbetsinkomster och fyll i den vid 28 på skatteuträkningsbilagan.

29 Skattereduktion för underskott av kapital

Se sidan 11.

Räkna ut skattereduktionen vid 29 på skatteuträkningsbilagan.

30 Skattereduktion för hushållsarbete

Om du har anlitat någon för hushållsarbete kan du få skattereduktion för dina utgifter. Detta gäller också om du har haft en skattepliktig förmån av hushållsarbete. Reduktionen är 50 % av arbetskostnaden inklusive moms, dock högst 50 000 kr.

Exempel

Lennart har anlitat en städfirma för att städa sin hyreslägenhet. För det har han betalat 10 000 kr inklusive moms. Av beloppet är 1 000 kr reseersättning och 500 kr material. Skattereduktionen blir 50 % av $(10\,000 - 1\,000 - 500) = 4\,250$ kr.

För att få skattereduktion för utgifter för hushållsarbete som du haft under 2008, måste du lämna in en ansökan till Skatteverket senast den 4 maj 2009 under följande adress:

Skatteverket
Skattekontoret Västervik
593 85 Västervik

Ansökan gör du på blankett SKV 4501.

Om du haft förmån av hushållsarbete kommer underlaget för reduktionen att finnas förtryckt i inkomstdeklarationen för 2008 och reduktionen att finnas med i den preliminära skatteuträkning som bifogas deklarationen. Du behöver i detta fall inte skicka in någon separat ansökan för att få reduktionen.

Mer information kan du få i broschyren "Skattereduktion för hushållsarbete" (SKV 345). [Beställ på direktval 7901](#). Du kan också skriva ut både ansökningsblankett och broschyr från www.skatteverket.se.

Räkna ut skattereduktionen för hushållsarbete och fyll i den vid 30 på skatteuträkningsbilagan.

31 Slutlig skatt

Den slutliga skatten är summan av alla de skatter och avgifter som beskrivits i broschyren, minskad med eventuella skattereduktioner enligt 25 - 30.

Den slutliga skatten jämförs med skatterna under 32 - 35 och jämställdhetsbonusen under 36.

32 Preliminär skatt för 2008

Här kan du fylla i och räkna ut din preliminära skatt.

Avdragen A-skatt enligt kontrolluppgifter från arbetsgivare, pensionsutbetalare, banker, försäkringskassa m.fl. +

F-skatt och särskild A-skatt +

Annan preliminär skatt, t.ex. avdragen skatt som kontrolluppgifter saknas för + _____

Summa preliminär skatt = _____

Fyll i den preliminära skatten vid 32 på skatteuträkningsbilagan.

33 Överförda skatter

Skatt som enligt särskilt beslut överförs till Sverige från ett annat land ska dras av från den slutliga skatten. Detta gäller om du betalat skatt i ett annat land men det sedan visar sig att du ska beskattas i Sverige för inkomsten i stället för i det andra landet.

Fyll i beloppet vid 33 på skatteuträkningsbilagan.

34 Särskild inkomstskatt

Om du har betalat särskild inkomstskatt för utomlands bosatta (SINK) för viss inkomst men det sedan visar sig att du varit bosatt här och ska taxeras för inkomsten i Sverige får du dra av den särskilda inkomstskatten från den slutliga skatten.

Fyll i beloppet vid 34 på skatteuträkningsbilagan.

35 Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv

Skatt som enligt sparandedirektivet (2003/48/EG av den 3 juni 2003) har betalats till annat land ska dras av från den slutliga skatten. Detta gäller om du har betalat skatt på ränteinkomster som ska beskattas i Sverige.

Fyll i beloppet vid 35 på skatteuträkningsbilagan.

36 Jämställdhetsbonus för 2008

Föräldrar som har gemensam vårdnad om barn födda eller adopterade efter den 30 juni 2008 kan få jämställdhetsbonus. Det är Försäkringskassan som räknar ut och beslutar om jämställdhetsbonus. Bonusen räknas av från den slutliga skatten. Närmare information om jämställdhetsbonusen finns på Försäkringskassans webbplats, www.forsakringskassan.se. Om du är berättigad till jämställdhetsbonus, men ännu inte fått något beslut från Försäkringskassan, kan du själv räkna ut bonusen på deras webbplats.

Fyll i beloppet vid 36 på skatteuträkningsbilagan.

37 Skatt att få tillbaka eller skatt att betala

Besked om slutlig skatt (slutskattebesked)

Om du är löntagare eller pensionär skickas i regel slutskattebesked till dig senast den 25 september 2009. I annat fall kommer beskedet att skickas till dig senast den 15 december 2009.

Skattekonto

Din slutliga skatt 31 bokförs som en skuldpost och skatterna vid 32 – 35 och jämställdhetsbonusen vid 36 som tillgodoposter på ditt skattekonto. Du får i regel ett kontoutdrag i samband med slutskattebeskedet. Om du får underskott (skatt att betala) får du kontoutdrag efter slutskattens förfallodag.

Om skattekonto kan du läsa mer i "Skattekontobroschyren" (SKV 408). [Beställ på direktval 7701.](#)

Skatt att få tillbaka

Om det finns ett överskott på skattekontot på minst 100 kr när slutskattebeskedet skickas ut kommer det i regel att återbetalas automatiskt. Om det är lägre kommer det att stå kvar som ett tillgodohavande på ditt skattekonto och ränteberäknas (se nedan).

Om du inte redan har anmält konto, som du vill ha dina skattepengar insatta på, kan du göra det så fort som möjligt. Kontakta din bank eller plusgirot. Du får pengarna snabbare och du slipper kostnaden för att lösa in utbetalningskortet.

Skatt att betala

Ett underskott på skattekontot på grund av bokföringen av den slutliga skatten m.m. enligt ovan, ska du betala senast den förfallodag som infaller närmast efter det att 90 dagar har gått från det beslutsdatum som framgår av slutskattebeskedet. Förfallodagen framgår av beräkningen av skatt att betala som bifogas slutskattebeskedet.

Räntor på skattekontot

Dag-för-dagränta

På överskott och underskott på skattekontot beräknas intäkts- respektive kostnadsränta löpande. Varje belopp som bokförs på skattekontot påverkar räntan. Denna beräknas fr.o.m. dagen efter att överskott eller underskott uppkommit på kontot eller ändrats. Både intäkts- och kostnadsräntan följer det allmänna ränteläget. Detta gör att räntorna kan ändras under året och att det vid tryckningen av denna broschyr inte kan anges vilka räntesatser som kommer att gälla under 2009 och senare. För att få uppgifter om aktuella räntesatser kan du ringa Skatteverkets servicetelefon 020-567 000, direktval 4707 eller gå in på www.skatteverket.se. I "Skattekontobroschyren" kan du läsa mer om hur räntorna beräknas och hur du kan undvika underskott och kostnadsränta på skattekontot genom att göra egna inbetalningar. Av broschyren framgår det också vilka inbetalningskort du ska använda för dessa inbetalningar.

Befrielse från kostnadsränta

Skatteverket får helt eller delvis befria från kostnadsränta om det finns synnerliga skäl. Som exempel kan nämnas sjukdom och med sjukdom jämförbara förhållanden som medfört att betalningsskyldigheten inte kunnat fullgöras av den betalningsskyldige själv eller annan som han kunnat anlita. Det kan också vara fråga om något annat förhållande som den betalningsskyldige inte kunnat råda över.

Akkumulerad inkomst

Om du under 2008 fått en förvärsinkomst som hör till minst två år (akkumulerad inkomst) har du möjlighet att i vissa fall få lindring av den statliga inkomstskatten på förvärsinkomster. Detta gäller för de flesta inkomster som du deklarerar i inkomstslaget tjänst samt vissa som du deklarerar i inkomstslaget näringsverksamhet.

För att du ska få tillämpa denna särskilda skatteberäkning gäller att den ackumulerade inkomsten är minst 50 000 kr efter avdrag för kostnader. Dessutom ska den beskattningsbara förvärsinkomsten till statlig inkomstskatt överstiga skiktgränsen (328 800 kr) med minst 50 000 kr, dvs. uppgå till minst 378 800 kr.

Du ska alltid använda den skatteskala som gäller för det år då inkomsten beskattas.

På nästa sida kan du följa hur den särskilda skatteberäkningen går till stegvis i ett exempel.

I princip ska genomsnittsinkomsten justeras med förändringar av skiktgränsen. Vid 2009 års taxering gäller följande om den ackumulerade inkomsten ska fördelas bakåt i tiden:

Om den ackumulerade inkomsten avser

- tre eller fyra år ska genomsnittsinkomsten ökas med skillnaden mellan skiktgränsen vid 2009 och 2008 års taxering, dvs. 12 100 kr.
- fem eller sex år ska genomsnittsinkomsten ökas med skillnaden mellan skiktgränsen vid 2009 och 2007 års taxering, dvs. 22 800 kr.
- sju eller åtta år ska genomsnittsinkomsten ökas med skillnaden mellan skiktgränsen vid 2009 och 2006 års taxering, dvs. 30 200 kr.
- nio eller tio år ska genomsnittsinkomsten ökas med skillnaden mellan skiktgränsen vid 2009 och 2005 års taxering, dvs. 37 000 kr.

Om fördelning däremot ska göras på tid två år bakåt eller på tid framåt ska du inte göra någon justering.

Skiktgränser

2005 års taxering	291 800 kr
2006 ”	298 600 kr
2007 ”	306 000 kr
2008 ”	316 700 kr
2009 ”	328 800 kr

Om du fått en ackumulerad inkomst under 2008 ska du deklarerar denna som en vanlig inkomst. Du ska också ansöka hos Skatteverket om att den särskilda skatteberäkningen ska användas. Ansökan kan du göra i din inkomstdeklaration. Du har möjlighet att begära denna särskilda skatteberäkning inom fem år efter taxeringsåret. Skatteverket beaktar den särskilda beräkningen bara om den ger lägre skatt.

Exempel

Inger får under 2008 en ackumulerad inkomst på 300 000 kr. Inkomsten hör till 2008 och ytterligare fyra år tillbaka i tiden, dvs. fem år.

Ingers beskattningsbara förvärvsinkomst inklusive den ackumulerade inkomsten är 602 000 kr. Beskattningsbar förvärvsinkomst exklusive den ackumulerade inkomsten är alltså 302 000 kr.

Ingers beskattningsbara förvärvsinkomster under de fyra närmast föregående taxeringsåren var för

2008 års taxering	285 000 kr
2007 "	260 000 kr
2006 "	244 000 kr
2005 "	229 000 kr

Så här gör Inger den särskilda skatteberäkningen

1. Inger delar den ackumulerade inkomsten med antalet år den hör till, dvs. $300\,000/5 = 60\,000$ kr, vilket blir det s.k. årsbeloppet för hennes ackumulerade inkomst.

2. Inger beräknar den genomsnittliga beskattningsbara förvärvsinkomsten – exklusive den ackumulerade inkomsten – för den tid den ackumulerade inkomsten avser. Ingers genomsnittsinkomst blir 264 000 kr

$$\frac{(302\,000 + 285\,000 + 260\,000 + 244\,000 + 229\,000)}{5}$$

3. Den ackumulerade inkomsten avser fem år. Enligt uppställningen på sidan 30 ska genomsnittsinkomsten då ökas med förändringen av skiktgränsen för statlig inkomstskatt mellan 2009 och 2007 års taxeringar.

Det framgår på sidan 30 att skiktgränsen mellan dessa taxeringsår ökat med 22 800 kr (328 800 - 306 000). Den nya justerade genomsnittsinkomsten för Inger blir då 286 800 kr (264 000 + 22 800).

4. Till den justerade genomsnittsinkomsten 286 800 kr lägger Inger årsbeloppet för den ackumulerade inkomsten, 60 000 kr. Summan blir då 346 800 kr.

5. Hon räknar ut den statliga inkomstskatten på 346 800 kr. Se sidan 10.

Den statliga inkomstskatten blir
 $20\% \text{ av } (346\,800 - 328\,800) = 3\,600$ kr

6. Sedan räknar Inger ut den statliga inkomstskatten på 302 000 kr. Den statliga inkomstskatten blir 0 kr eftersom beloppet ligger under 328 800 kr.

7. Den statliga inkomstskatten på ett årsbelopp av den ackumulerade inkomsten blir då 3 600 kr. På fem år blir den 18 000 kr ($5 \times 3\,600$), vilket alltså blir den statliga inkomstskatten på den ackumulerade inkomsten.

För övrig beskattningsbar förvärvsinkomst (302 000 kr) som Inger har vid 2009 års taxering blir den statliga inkomstskatten 0 kr.

Ingers statliga inkomstskatt blir således 18 000 kr.

8. Nu räknar Inger ut den statliga inkomstskatten på den beskattningsbara förvärvsinkomsten (602 000 kr) vid 2009 års taxering utan att använda reglerna för den särskilda skatteberäkningen. Skatten blir då

20 % av (602 000 - 328 800) =	54 640 kr
5 % av (602 000 - 495 000) =	+ 5 350 kr
Summa	59 990 kr

Eftersom den statliga inkomstskatten blir lägre när man använder den särskilda skatteberäkningen än vid den vanliga skatteberäkningen ska 18 000 kr fastställas som årets statliga inkomstskatt på Ingers förvärvsinkomster.

Exempel på skatteuträkningar

Exempel 1

Sara, som är 29 år, har under 2008 haft anställningsinkomster på 98 730 kr. Hon har också fått föräldrapenning från Försäkringskassan med 114 000 kr. Försäkringskassan och hennes arbetsgivare har sammanlagt dragit av 56 856 kr i preliminär skatt från dessa inkomster. Sara har haft kostnader för resor till och från arbetet med 9 600 kr. Sedan hänsyn tagits till den inte avdragsgilla delen på 8 000 kr blir avdraget 1 600 kr.

Den kommunala skattesatsen i Saras hemortskommun (Västerås) är 30,99 %. Sara tillhörde Svenska kyrkan den 1 november 2007. Hennes kyrkoavgift är 1,10 %, varav begravningsavgift 0,14 %. Eftersom hon inte bor i Stockholm eller Tranås räknas begravningsavgiften in i kyrkoavgiften.

Så här räknar Sara ut sin skatt på skatteuträkningsbilagan:

Skatteuträkningsbilaga 2009

(inkomståret 2008)

SIDAN 1

①	Tjänst (från sidan 5)	A +	211 130
②	Näringsverksamhet (från sidan 6)	B +	
③	Avgår: Allmänna avdrag (från sidan 6)	C -	
④	Taxerad förvärvsinkomst	D =	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr 211 100
⑤	Avgår: Grundavdrag Läs på sidorna 7-9.	E -	23 300
⑥	Avgår: Sjöinkomstavdrag Läs på sidan 10.	F -	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr -
⑦	Beskattningbar förvärvsinkomst (lagst 0 kr)	G =	187 800

⑧	Kommunal inkomstskatt Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	x	Kommunal skattesats	=	Oretal bortfaller	
		187 800	x	30,99 %	=	+ 58 199	
⑨	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	-	328 800*	=	0 x 20 % = + 0	
		187 800	-	495 000*	=	0 x 5 % = + 0	
⑩	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 11. Den statliga inkomstskatten är 30 % på kapitalinkomster (överskottet). Om överskottet är mindre än 100 kr blir det ingen skatt.	Underlag	x	30 %	=	+ 0	
⑪	Fastighetsavgift Läs på sidorna 12-13.				=	+ 6 000	
⑫	Fastighetsskatt Läs på sidan 14				=	+ 0	
⑬	Allmän pensionsavgift Läs på sidorna 15-16.	Inkomst av anställning	+ Inkomst av annat förvärsarbete	=	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr	x 7 % =	
		Tjänst 212 730 + Näringsverksamhet	=	212 700	-	Inkomstrelaterad sjuk- eller aktivitetsersättning	=
							x 7 % =
							Avrunda till närmast lägre 100-tal kr
							+ 14 900
⑭	Kyrkoavgift till Svenska kyrkan Läs på sidan 16.	Belopp från ruta G	x	Avgiftsats	=	+ 2 065	
		187 800	x	1,10 %	=	+ 2 065	
⑮	Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftsats	=	+ 0	
⑯	Begravningsavgift Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftsats	=	+ 0	

* För dödsbon efter personer som avlidit före 2008 gäller andra regler. Läs på sidan 10.

Delsumma som ska föras över till nästa sida = 81 164

Begravningsavgiften ingår i kyrkoavgiften med (187 800 x 0,14 % =) 262 kr.

På sitt villalån har Sara under 2008 betalat ränta till banken på ett lån med 33 500 kr. Villans taxeringsvärde är 1 850 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet överstiger 800 000 kr, blir fastighetsavgiften 6 000 kr.

På bankmedel som Sara sparat har hon enligt kontrolluppgift från banken fått 1 800 kr i inkomstränta. Banken har dragit preliminär skatt med 540 kr.

SIDAN 2



Delsumma från föregående sida + **81164**

17 Egenavgifter och allmän löneavgift

Läs på sidorna 17–22. I tabell på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning.

19 Fyll sedan i beloppen här.

Enligt tabell på sidan 20 eller 22 – Generell nedsättning (högst 4 500 kr) – Regional nedsättning (högst 18 000 kr) = +

18 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Läs på sidorna 18 och 24.

20 Underlag tjänst + Underlag näringsverksamhet = Summa x 24,26 % = +

21 Avkastningsskatt

Läs på sidan 24.

Underlag, ruta 62 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr) x 27 % = +
 Underlag, ruta 63 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr) x 15 % = +
 Underlag, ruta 121 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr) x 15 % = +

22 Särskild löneskatt på pensionskostnader

Läs på sidan 24.

Särskild löneskatt på pensionskostnader för anställda Underlag x 24,26 % = +
 Särskild löneskatt på pensionskostnader för egen pensionsförsäkringspremie m.m. Underlag x 24,26 % = +

23 Expansionsfondsskatt (enbart näringsidkare)

Läs på sidan 25.

Ökning av expansionsfond Underlag, belopp i ruta 128 x 28 % = +
 Minskning av expansionsfond Underlag, belopp i ruta 132 x 28 % = -

24 Mervärdesskatt (Moms)

Läs på sidan 25.

Fyll i utgående moms, ruta 109. +

Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110. -

Summa skatter och avgifter = **81164**

Läs först på sidan 25 under "Allmänt om skattereduktion".

25 Avgår: Skattereduktion för fastighetsavgift (för pensionärer)

Läs på sidan 25.

26 Avgår: Skattereduktion för sjöinkomst

Läs på sidan 26.

27 Avgår: Skattereduktion för allmän pensionsavgift

Läs på sidan 26.

Belopp från ruta H **14 900** + Belopp från ruta J = - **14 900**

28 Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag)

Läs på sidorna 26–28.

- **8 047**

29 Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital

Läs på sidan 11.

Underskott t.o.m. 100 000 kr **31 700** x 30 % + Den del av underskottet som överstiger 100 000 kr x 21 % = - **9 510**

30 Avgår: Skattereduktion för hushållsarbete

Läs på sidan 28.

-

31 SLUTLIG SKATT

Läs på sidan 28.

= **48 707**

32 Avgår: Preliminär skatt för 2008

Läs på sidan 28.

- **57 396**

33 Avgår: Överförda skatter

Läs på sidan 28.

-

34 Avgår: Särskild inkomstskatt

Läs på sidan 28.

-

35 Avgår: Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv

Läs på sidan 29.

-

36 Avgår: Jämställhetsbonus

Läs på sidan 29.

-

37 SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA

Läs på sidan 29.

= **8 689**

När Sara ska räkna ut sitt jobbskatteavdrag får hon inte räkna med föräldrapenningen, utan bara anställningsinkomsterna. Först måste hon dock dra ifrån reseavdraget, 1 600 kr. $98\,730 - 1\,600 = 97\,130$, som avrundas nedåt till närmaste hela hundratal kronor, 97 100 kr. Eftersom anställningsinkomsterna överstiger 37 310 kr men inte 111 520 kr, ska jobbskatteavdraget räknas ut enligt punkt 2 på sidan 27. $97\,100 - 37\,310 = 59\,790$, 20 % därav = 11 958 + 37 310 = 49 268. $49\,268 - 23\,300 = 25\,968$. $25\,968 \times 30,99 = 8\,047,48$, öretal bortfaller.

Exempel 2

Pernilla, som är född 1983, har under 2008 haft anställningsinkomster på sammanlagt 180 000 kr. 38 004 kr har dragits i preliminär skatt.

På sin fritid har Pernilla snidat trädgårdsskulpturer, vilka hon sedan sålt till förbipasserande. Pernillas nettoinkomst av försäljningen av skulpturerna är 6 450 kr under 2008

efter avdrag för beräknade egenavgifter och allmän löneavgift.

Pernilla har sparat 6 000 kr under 2008 i pensionssparande genom att sätta in 500 kr per månad i en pensionssparfond.

Så här räknar Pernilla ut sin skatt på skatteuträkningsbilagan:

Skatteuträkningsbilaga 2009

(inkomståret 2008)

SIDAN 1

①	Tjänst (från sidan 5)	A	+ 186 450
②	Näringsverksamhet (från sidan 6)	B	+
③	Avgår: Allmänna avdrag (från sidan 6)	C	- 6 000
④	Taxerad förvärvsinkomst	D	= 180 400
⑤	Avgår: Grundavdrag Läs på sidorna 7-9.	E	- 26 300
⑥	Avgår: Sjöinkomstavgift Läs på sidan 10.	F	-
⑦	Beskattningbar förvärvsinkomst (lägst 0 kr)	G	= 154 100

⑧	Kommunal inkomstskatt Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	x	Kommunal skattesats	=	Oretal bortfaller
		154 100	x	29,68 %	=	+ 45 736
⑨	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	-	328 800*	=	0
		154 100	-	328 800*	=	0
		154 100	-	495 000*	=	0
⑩	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 11. Den statliga inkomstskatten är 30 % på kapitalinkomster (överskottet). Om överskottet är mindre än 100 kr blir det ingen skatt.	Underlag	x	30 %	=	+
⑪	Fastighetsavgift Läs på sidorna 12-13.				+	2 610
⑫	Fastighetsskatt Läs på sidan 14.				+	
⑬	Allmän pensionsavgift Läs på sidorna 15-16.	Inkomst av anställning	+	Inkomst av annat förvärsarbete	=	
		Tjänst 180 000 + Näringsverksamhet	=	Tjänst 6 450 + Näringsverksamhet	=	
		180 000 +	=	6 450 +	=	
		180 000	=	6 400	=	
		180 000	x	7 %	=	12 600
		6 400	x	7 %	=	400
⑭	Kyrkoavgift till Svenska kyrkan Läs på sidan 16.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	
		154 100	x	0,665 %	=	+ 1 024
⑮	Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+
⑯	Begravningsavgift Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+
		154 100	x	0,07 %	=	+ 107

* För dödsbon efter personer som avlidit före 2008 gäller andra regler. Läs på sidan 10.

Delsumma som ska föras över till nästa sida = 62 477

Den kommunala skattesatsen i Pernillas hemortskommun (Stockholm) är 29,68 %. Hennes kyrkoavgift är 0,665 % och begravningsavgift 0,07 %.

I övrigt har Pernilla haft inkomsträntor på bankmedel med 3 390 kr. Banken har dragit preliminär skatt med 1 017 kr. Hon har också betalat utgiftsräntor på lån, dels ränta på

ett billån med 2 600 kr och dels ränta på sommarstugelånet med 11 350 kr. Taxeringsvärdet på sommarstugan är 348 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet är lägre än 800 000 kr, blir fastighetsavgiften 0,75 % av 348 000 = 2 610 kr

Pernilla har inte anmält någon särskild karenstid för sjukförsäkringen till Försäkringskassan.

Eftersom Pernilla är född 1983 ska hon räkna ut egenavgifterna enligt tablan på sidan 22.

SIDAN 2

Delsumma från föregående sida + 62 477

17 Egenavgifter och allmän löneavgift
Läs på sidorna 17-22. I tablan på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning. Fyll sedan i beloppen här.

Enligt tablan på sidan 20 eller 22	1 315	-	Generell nedsättning (högst 4 500 kr)	-	Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	=	+ 1 315
------------------------------------	-------	---	---------------------------------------	---	--	---	---------

18 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster Läs på sidorna 18 och 24.

Underlag tjänst	+	Underlag näringsverksamhet	=	Summa	x 24,26 %	=	+
-----------------	---	----------------------------	---	-------	-----------	---	---

21 Avkastningsskatt Läs på sidan 24.

Underlag, ruta 62 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 27 %	=	+
Underlag, ruta 63 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 15 %	=	+
Underlag, ruta 121 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 15 %	=	+

22 Särskild löneskatt på pensionskostnader Läs på sidan 24.

Särskild löneskatt på pensionskostnader för anställda	Underlag	x 24,26 %	=	+
Särskild löneskatt på pensionskostnader för egen pensionsförsäkringspremie m.m.	Underlag	x 24,26 %	=	+

23 Expansionsfondsskatt (enbart näringsidkare) Läs på sidan 25.

Ökning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 128	x 28 %	=	+
Minskning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 132	x 28 %	=	-

24 Mervärdesskatt (Moms) Läs på sidan 25.

Fyll i utgående moms, ruta 109.	+
Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110.	-
Summa skatter och avgifter	= 63 792

Läs först på sidan 25 under "Allmänt om skattereduktion".

25 Avgår: Skattereduktion för fastighetsavgift (för pensionärer) Läs på sidan 25.

26 Avgår: Skattereduktion för sjöinkomst Läs på sidan 26.

27 Avgår: Skattereduktion för allmän pensionsavgift Läs på sidan 26.

Belopp från ruta H	12 600	+	Belopp från ruta J	400	=	- 13 000
--------------------	--------	---	--------------------	-----	---	----------

28 Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag) Läs på sidorna 26-28.

29 Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital Läs på sidan 11.

Underskott t.o.m. 100 000 kr	10 560	x 30 %	+	Den del av underskottet som överstiger 100 000 kr	x 21 %	=	- 3 168
------------------------------	--------	--------	---	---	--------	---	---------

30 Avgår: Skattereduktion för hushållsarbete Läs på sidan 28.

31 SLUTLIG SKATT Läs på sidan 28.

32 Avgår: Preliminär skatt för 2008 Läs på sidan 28.

33 Avgår: Överförda skatter Läs på sidan 28.

34 Avgår: Särskild inkomstskatt Läs på sidan 28.

35 Avgår: Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv Läs på sidan 29.

36 Avgår: Jämställhetsbonus Läs på sidan 29.

37 SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA Läs på sidan 29.

= 256

När Pernilla ska räkna ut jobbskatteavdraget måste hon först dra ifrån pensionsparandet, 6 000 kr. 186 450 - 6 000 = 180 450, som avrundas nedåt till närmaste hela hundratal kronor, 180 400 kr. Eftersom arbetsinkomsterna överstiger 111 520 kr men inte 287 000 kr, ska jobbskatteavdraget räknas ut enligt punkt 3 på sidan 27. 180 400 - 111 520 = 68 880, 3,3 % därav = 2 273,04 + 52 152 = 54 425,04. 54 425,04 - 26 300 = 28 125,04. 28 125,04 x 29,68 = 8 347,51, öretal bortfaller.

Exempel 3

Mattias, som är 50 år, driver näringsverksamhet (bilverkstad i form av enskild firma) från fast driftställe i Ragunda kommun, Jämtlands län. Han har inga anställda.

Överskottet av den aktiva näringsverksamheten för 2008 är 425 159 kr, vilket Mattias för in i ruta 100 på sidan 6 i broschyren.

I näringsverksamheten har Mattias gjort avdrag för en pensionsförsäkringspremie med 15 000 kr samt återfört 25 000 kr från expansionsfonden.

Momsen har Mattias redovisat i en skattedeklaration varje månad.

Mattias arbetar extra för kommunens turistförening som guide. Ersättningen under 2008 är 43 140 kr. Kommunen har gjort skatteavdrag med 12 942 kr.

Den kommunala skattesatsen i Mattias hemortskommun är 33,72 %. Mattias tillhör inte Svenska kyrkan och är inte heller medlem i något annat trossamfund. Han betalar därför ingen kyrkoavgift till Svenska kyrkan eller avgift till annat trossamfund. Begravningsavgiften är 0,58 %.

Så här räknar Mattias ut sin skatt på skatteuträkningsbilagan:

Skatteuträkningsbilaga 2009

(inkomståret 2008)

SIDAN 1

①	Tjänst (från sidan 5)	A	+	43 140
②	Näringsverksamhet (från sidan 6)	B	+	425 159
③	Avgår: Allmänna avdrag (från sidan 6)	C	-	
④	Taxerad förvärvsinkomst	D	=	468 200
⑤	Avgår: Grundavdrag Läs på sidorna 7-9.	E	-	12 100
⑥	Avgår: Sjöinkomstavdrag Läs på sidan 10.	F	-	
⑦	Beskattningbar förvärvsinkomst (lägst 0 kr)	G	=	456 100

⑧	Kommunal inkomstskatt Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	x	Kommunal skattesats	=	Oretal bortfaller
		456 100	x	33,72 %	=	+ 153 796
⑨	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster Läs på sidan 10. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	-	328 800*	=	127 300
		456 100	-	328 800*	=	127 300
			x	20 %	=	+ 25 460
		Belopp från ruta G	-	495 000*	=	0
		456 100	-	495 000*	=	0
			x	5 %	=	+ 0
⑩	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 11. Den statliga inkomstskatten är 30 % på kapitalinkomster (överskottet). Om överskottet är mindre än 100 kr blir det ingen skatt.	Underlag	x	30 %	=	+
⑪	Fastighetsavgift Läs på sidorna 12-13.				=	+ 4 725
⑫	Fastighetsskatt Läs på sidan 14.				=	+
⑬	Allmän pensionsavgift Läs på sidorna 15-16.				=	+
	Inkomst av anställning	Tjänst	+	Näringsverksamhet	=	Summan av beloppen i dessa rutor får inte överstiga 387 360 kr.
		43 140	+		=	43 140
			-	Inkomstrelaterad sjuk- eller aktivitetsersättning	=	
			x	7 %	=	+ 3 000
	Inkomst av annat förvärsarbete	Tjänst	+	Näringsverksamhet	=	
			+	425 159	=	344 260
			x	7 %	=	+ 24 100
⑭	Kyrkoavgift till Svenska kyrkan Läs på sidan 16.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+
⑮	Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+
⑯	Begravningsavgift Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+ 2 645
		456 100	x	0,58 %	=	+ 2 645

* För dödsbon efter personer som avlidit före 2008 gäller andra regler. Läs på sidan 10.

Delsumma som ska föras över till nästa sida = 213 726

På sitt villalån har Mattias under 2008 betalat 23 000 kr i utgiftsräntor. Villans taxeringsvärde är 630 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet är lägre än 800 000 kr, blir fastighetsavgiften 0,75 % av 630 000 = 4 725 kr.

Tillämpningen av reglerna för räntefördelning ger ett negativt fördelningsbelopp med 6 530 kr. På bankmedel har Mattias fått 860 kr i inkomstränta. Banken har gjort skatteavdrag med 258 kr.

Mattias har inte anmält någon särskild karenstid till Försäkringskassan.

För 2008 har Mattias betalat F-skatt med 266 000 kr.

SIDAN 2

10% av 425 159 = 42 515 kr dock högst 18 000 kr

17 **Egenavgifter och allmän löneavgift** sida **+213 726**

19 Läs på sidorna 17–22. I tabell på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning. Fyll sedan i beloppen här.

Enligt tabell på sidan 20 eller 22	Generell nedsättning (högst 4 500 kr)	Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	=	
130 563		18 000		+ 112 563

18 **Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster** Läs på sidorna 18 och 24.

20 Underlag tjänst + Underlag näringsverksamhet = Summa x 24,26 % = +

21 **Avkastningsskatt** Läs på sidan 24.

Underlag, ruta 62 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 27 %	=	+
Underlag, ruta 63 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 15 %	=	+
Underlag, ruta 121 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 15 %	=	+

22 **Särskild löneskatt på pensionskostnader** Läs på sidan 24.

Särskild löneskatt på pensionskostnader för anställda	Underlag	x 24,26 %	=	+
Särskild löneskatt på pensionskostnader för egen pensionsförsäkringspremie m.m.	15 000	x 24,26 %	=	+ 3 639

23 **Expansionsfondsskatt** (enbart näringsidkare) Läs på sidan 25.

Ökning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 128	x 28 %	=	+
Minskning av expansionsfond	25 000	x 28 %	=	- 7 000

24 **Mervärdesskatt (Moms)** Läs på sidan 25.

Fyll i utgående moms, ruta 109. +

Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110. -

Summa skatter och avgifter = 322 958

Läs först på sidan 25 under "Allmänt om skattereduktion".

25 **Avgår: Skattereduktion för fastighetsavgift (för pensionärer)** Läs på sidan 25. -

26 **Avgår: Skattereduktion för sjöinkomst** Läs på sidan 26. -

27 **Avgår: Skattereduktion för allmän pensionsavgift** Läs på sidan 26.

Belopp från ruta H	3 000	+	Belopp från ruta J	24 100	=	- 27 100
--------------------	-------	---	--------------------	--------	---	----------

28 **Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag)** Läs på sidorna 26–28. - 15 454

29 **Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital** Läs på sidan 11.

Underskott to.m. 100 000 kr	28 670	x 30 %	+	Den del av underskottet som överstiger 100 000 kr	x 21 %	=	- 8 601
-----------------------------	--------	--------	---	---	--------	---	---------

30 **Avgår: Skattereduktion för hushållsarbete** Läs på sidan 28. -

31 **SLUTLIG SKATT** Läs på sidan 28. = 271 773 !

32 **Avgår: Preliminär skatt för 2008** Läs på sidan 28. -279 200

33 **Avgår: Överförda skatter** Läs på sidan 28. -

34 **Avgår: Särskild inkomstskatt** Läs på sidan 28. -

35 **Avgår: Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv** Läs på sidan 29. -

36 **Avgår: Jämställdhetsbonus** Läs på sidan 29. -

37 **SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA** = 7 427

Om Mattias haft anställda hade han i skattedeklarationerna gjort avdrag från arbetsgivaravgifterna, s.k. företagsstöd, med exempelvis 70 000 kr.

Han hade då här fått nedsättning med (85 200 – 70 000 =) 15 200 kr i stället för 18 000 kr (se sidan 23).

Mattias får en skattereduktion med 15 454 kr (57 933 - 12 100 x 33,72 %) eftersom arbetsinkomsterna (43 140 + 425 159) överstiger 287 000 kr.

Exempel 4

Berit som är född 1937 har en pensionsinkomst (garanti-pension) på 89 437 kr. Pensionsutbetalaren har gjort skatteavdrag med 19 428 kr.

Berit arbetar extra som butiksbiträde. Ersättningen under 2008 är 37 140 kr och skatteavdrag har gjorts med 11 142 kr.

Berits hemortskommun är Varberg, som har en kommunal skattesats på 30,25 %. Hennes kyrkoavgift är 0,98 %, varav begravningsavgift 0,26 %.

Hon äger och är bosatt i ett småhus med ett taxeringsvärde på 1 150 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet är högre än 800 000 kr, blir fastighetsavgiften 6 000 kr.

Så här räknar Berit ut sin skatt på skatteuträkningsbilagan:

Skatteuträkningsbilaga 2009

(inkomståret 2008)

SIDAN 1

① Tjänst (från sidan 5)	A +	126 577
② Näringsverksamhet (från sidan 6)	B +	
③ Avgår: Allmänna avdrag (från sidan 6)	C -	
④ Taxerad förvärvsinkomst	D =	126 500
⑤ Avgår: Grundavdrag Läs på sidorna 7-9.	E -	31 600
⑥ Avgår: Sjöinkomstavgift Läs på sidan 10.	F -	
⑦ Beskattningbar förvärvsinkomst (lägst 0 kr)	G =	94 900

⑧ Kommunal inkomstskatt Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	94 900	x	Kommunal skattesats	30,25 %	=	Oretal bortfaller	+ 28 707						
⑨ Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	94 900	-	328 800*	=	0	x 20 % =	+ 0						
	Belopp från ruta G	94 900	-	495 000*	=	0	x 5 % =	+ 0						
⑩ Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 11. Den statliga inkomstskatten är 30 % på kapitalinkomster (överskottet). Om överskottet är mindre än 100 kr blir det ingen skatt.	Underlag		x 30 %	=	+ 0									
⑪ Fastighetsavgift Läs på sidorna 12-13.								+ 6 000						
⑫ Fastighetsskatt Läs på sidan 14								+ 0						
⑬ Allmän pensionsavgift Läs på sidorna 15-16.								+ 0						
Inkomst av anställning	Tjänst		+	Näringsverksamhet	=	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr	-	Inkomstrelaterad sjuk- eller aktivitetsersättning	=		x 7 % =	H	Avrunda till närmast hela 100-tal kr	+ 0
Inkomst av annat förvärsarbete	Tjänst		+	Näringsverksamhet	=	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr	x 7 % =	J	Avrunda till närmast hela 100-tal kr	+ 0				
⑭ Kyrkoavgift till Svenska kyrkan Läs på sidan 16.	Belopp från ruta G	94 600	x	Avgiftssats	0,98 %	=	+ 930							
⑮ Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G		x	Avgiftssats	%	=	+ 0							
⑯ Begravningsavgift Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G		x	Avgiftssats	%	=	+ 0							

* För dödsbon efter personer som avlidit före 2008 gäller andra regler. Läs på sidan 10.

Delsumma som ska föras över till nästa sida = 35 637

Begravningsavgiften ingår i kyrkoavgiften med (94 900 x 0,26 % =) 246 kr.

SIDAN 2



Delsumma från föregående sida **+35 637**

17 Egenavgifter och allmän löneavgift

Läs på sidorna 17–22. I tabblän på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning. Fyll sedan i beloppen här.

Enligt tabblän på sidan 20 eller 22	–	Generell nedsättning (högst 4 500 kr)	–	Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	=	+
-------------------------------------	---	---------------------------------------	---	--	---	---

18 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster

Läs på sidorna 18 och 24.

Underlag tjänst	+	Underlag näringsverksamhet	=	Summa	x 24,26 %	=	+
-----------------	---	----------------------------	---	-------	-----------	---	---

21 Avkastningsskatt

Läs på sidan 24.

Underlag, ruta 62 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 27 % =	+	
Underlag, ruta 63 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 15 % =	+	
Underlag, ruta 121 (avrundat till närmast lägre 100-tal kr)	x 15 % =	+	
		=	+

22 Särskild löneskatt på pensionskostnader

Läs på sidan 24.

Särskild löneskatt på pensionskostnader för anställda	Underlag	x 24,26 %	=	+
Särskild löneskatt på pensionskostnader för egen pensionsförsäkringspremie m.m.	Underlag	x 24,26 %	=	+

23 Expansionsfondsskatt (enbart näringsidkare)

Läs på sidan 25.

Ökning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 128	x 28 %	=	+
Minskning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 132	x 28 %	=	–

24 Mervärdesskatt (Moms)

Läs på sidan 25.

Fyll i utgående moms, ruta 109. +

Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110. –

Summa skatter och avgifter **=35 637**

Läs först på sidan 25 under "Allmänt om skattereduktion".

25 Avgår: Skattereduktion för fastighetsavgift (för pensionärer)

Läs på sidan 25.

– **2 204**

26 Avgår: Skattereduktion för sjöinkomst

Läs på sidan 26.

–

27 Avgår: Skattereduktion för allmän pensionsavgift

Läs på sidan 26.

–

Belopp från ruta H	+	Belopp från ruta J	=	–
--------------------	---	--------------------	---	---

28 Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag)

Läs på sidorna 26–28.

– **1 663**

29 Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital

Läs på sidan 11.

Underskott t.o.m. 100 000 kr	x 30 % +	Den del av underskottet som överstiger 100 000 kr	x 21 % =	–
------------------------------	----------	---	----------	---

30 Avgår: Skattereduktion för hushållsarbete

Läs på sidan 28.

–

31 SLUTLIG SKATT

Läs på sidan 28.

= **31 770**

32 Avgår: Preliminär skatt för 2008

Läs på sidan 28.

– **30 570**

33 Avgår: Överförda skatter

Läs på sidan 28.

–

34 Avgår: Särskild inkomstskatt

Läs på sidan 28.

–

35 Avgår: Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv

Läs på sidan 29.

–

36 Avgår: Jämställhetsbonus

Läs på sidan 29.

–

37 SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA

Läs på sidan 29.

= **1 200**

Berit får en skattereduktion för fastighetsavgift med 6 000 - 3 796 (4 % av 94 900) = 2 204 kr

Berit får en skattereduktion för arbetsinkomster med 1 663 kr (37 100 - 31 600 x 30,25 %) eftersom arbetsinkomsten (37 140) understiger 73 390 kr.

Här finns blanketter och broschyrer

www.skatteverket.se:

Här kan du ladda ner blanketter och broschyrer.
Du kan även beställa blanketter.

Skattekontoren: Våra kontor runt om i landet har också de blanketter och broschyrer du behöver.

Skatteverkets servicetelefon:

Ring **020-567 000**. Vänta på svar. Slå sedan direktvalet. Lyssna – du får vidare instruktioner.

Våra vanligaste blanketter och broschyrer med direktval i vår servicetelefon 020-567 000

Blanketter	Direktval	Broschyrer	Direktval
K2 Uppskov – bostad (slutligt/återföring/uppgift)	6314	Bokföring, bokslut och deklaration – Del 1 (SKV 282)	7617
K4 Försäljning av värdepapper (aktier, obligationer m.m.)	6303	Bokföring, bokslut och deklaration – Del 2 (SKV 283)	7619
K5 Försäljning av småhus	6304	Skatteregler för delägare i fåmansföretag (SKV 292)	7615
K6 Försäljning av bostadsrätt	6305	Skatteregler för enskilda näringsidkare (SKV 295)	7603
K7 Försäljning Näringsfastighet	6306	Fastighetsavgift och fastighetsskatt (SKV 296)	7501
K8 Försäljning Näringsbostadsrätt	6308	Skatteregler för delägare i handelsbolag (SKV 299)	7604
K10 Kvalificerade andelar (fåmansföretag)	6310	Försäljning av bostadsrätt (SKV 321)	7407
K12 Okvalificerade andelar (onoterade företag)	6315	Dags att deklarera (SKV 325)	7101
NE Inkomst av näringsverksamhet (enskilda näringsidkare)	6401	Skatteregler för privatpersoner (SKV 330)	7103
N3A Andel i handelsbolag	6405	Försäljning av aktier m.m. (SKV 332)	7405
Momsbilaga	6412	Försäljning av småhus (SKV 379)	7401
Hjälpblanketter		Skattekontobroschyren (SKV 408)	7701
Uthyrning m.m.	6323	Skattedeklarationsbroschyren (SKV 409)	7702
Räntefördelning och expansionsfond (NE)	6407		
Genomsnittligt omkostnadsbelopp (K4)	6322		
Förbättringsutgifter (K5/K6/K7/K8)	6321		

Självbetjäning dygnet runt:

Webbplats: skatteverket.se

Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:

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

Skatteupplysningens öppettider:
Måndag–torsdag kl. 8–19, fredag kl. 8–16