

Skatteuträkningsbroschyren 2010

Inkomståret 2009

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

Innehåll

Sid	Sid	Sid
2 Nyheter	19 Särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster – Tjänst	25 Allmänt om skattereduktion
3 Inkomstdeklaration 1	Egenavgifter och allmän löneavgift – Näringsverksamhet	Skattereduktion för fastighetsavgift för pensionärer
4 Så här använder du broschyren	Om du är född 1938–1982 räknar du ut egenavgifter och allmän löneavgift så här	26 Skattereduktion för sjöinkomst
5 Tjänst	20 Tablå för beräkning av egenavgifter och allmän löneavgift	Skattereduktion för allmän pensionsavgift
6 Näringsverksamhet	21 Om du är född 1983 eller senare räknar du ut egenavgifter och allmän löneavgift så här	Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag)
Allmänna avdrag	22 Tablå för beräkning av egenavgifter och allmän löneavgift	28 Skattereduktion för underskott av kapital
7 Taxerad förvärsinkomst	23 Nedsättning av egenavgifter och allmän löneavgift	Skattereduktion för husarbete
Grundavdrag	24 Särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster – Näringsverksamhet	29 Slutlig skatt
Sjöinkomstavdrag	Så här räknar du ut särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster	Preliminär skatt för 2009
Beskattningsbar förvärsinkomst	Avkastningsskatt	Överförda skatter
Grundavdragstabeller	Särskild löneskatt på pensionskostnader	Särskild inkomstskatt (SINK)
11 Kommunal inkomstskatt	25 Expansionsfondsskatt	Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv
Statlig inkomstskatt på förvärsinkomster	Mervärdesskatt (Moms)	Jämställdhetsbonus för 2009
12 Kapital		Preliminär skattereduktion för husarbete
13 Fastighetsavgift		Skatt att få tillbaka eller skatt att betala
15 Fastighetskatt		30 Ackumulerad inkomst
16 Allmän pensionsavgift		32 Exempel på skatteuträkningar
17 Kyrkoavgift till Svenska kyrkan		40 Blanketter och broschyrer
18 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 2010 eller senast den 3 maj 2010. Läs om skattekonto och räntor på skattekontot på sidan 29.
- Skatteverket gör en preliminär skatteuträkning åt dig, som bifogas den förtryckta inkomstdeklarationen för inkomståret 2009. 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 2010 års taxering (inkomståret 2009).

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

Programmet finns på www.skatteverket.se

Nyheter 2010 (inkomståret 2009)

- Ett förhöjt grundavdrag för pensionärer har införts. Läs mer på sidan 7.
- Nedsättningen av egenavgifter och allmän löneavgift som gäller unga omfattar nu alla under 26 år. Läs mer på sidorna 18–22.
- Expansionsfondsskatten har sänkts till 26,3 %.
- Beräkningen av skattereduktionen för arbetsinkomster har förenklats för pensionärer. Läs mer på sidan 27.
- Skattereduktionen för husarbete gäller nu även för så kallade ROT-arbeten. Nytt från och med den 1 juli 2009 är att om du anlitar
 - ett företag med F-skatt i regel får skattereduktion direkt på fakturan genom att du bara betalar halva arbetskostnaden
 - en privatperson som inte har F-skatt och som inte bedriver näringsverksamhet, kan du få skattereduktion motsvarande arbetsgivaravgifterna. En förutsättning är att du redovisar arbetsgivaravgifter på arbetskostnaden i en förenklad skattedeclaration. Läs mer på sidan 28.

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 deklaraionsblankett – *Inkomstdeklaration 1*.

Kontrolluppgifterna förtrycks även för dig som har näringsverksamhet.

Sista dagen att lämna in inkomstdeklarationen är för inkomståret 2009 måndagen den 3 maj 2010.

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

Person-/Organisationsnummer Tax.år
2010

Detta gröna fält gäller enbart näringsverksamhet

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

Inkomstdeklaration 1 2010
Inkomståret 2009

Deklarera senast 3 maj helst på Internet, sms eller telefon

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	7 Inkomster - Kapital	Belopp i kronor
Lön, förmåner, sjukpenning m.m. 03		Ränteinkomster, utdelningar m.m. 50	
Kostnadsersättning 14		Vinst enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B. 51	
Allmän pension och tjänstepension 15		Överskott vid uthyrning av privatbostad 54	
Privat pension och livränta 16		Vinst fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt A och B, K10, K10A, K12 avsnitt B och K13. 64	
Andra inkomster som inte är pensionsgrundande 19		Vinst ej marknadsnoterade fondandelar. Vinst enligt blankett K4 avsnitt D, K9 avsnitt A, K12 avsnitt E och K15A/B. 65	
Inkomster, tax, hobby, som du själv ska betala egenavgifter för 22		Vinst enligt blankett K5 och K6. Återfört uppskov från blankett K2. 75	
Inkomst enligt blankett K10, K10A och K13 01		Vinst enligt blankett K7 och K8 75	
2 Avdrag - Tjänst		8 Avdrag - Kapital	
Resor till och från arbetet. Du får avdrag endast för den del som överstiger 9 000 kr. Fyll i totalbeloppet. 08		Ränteutgifter m.m. 53	
Tjänsteresor 09		Förlust enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B. 61	
Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor 06		Förvaltningsutgifter. Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet. 81	
Övriga utgifter. Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet. 43		Förlust fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt A, K10, K12 avsnitt B och K13. 83	
3 Allmänna avdrag		Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust enligt blankett K4 avsnitt D, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B. 85	
Pensionssparande m.m. 47		Förlust enligt blankett K5 och K6 88	
4 Skattereduktion - Husarbete		Förlust enligt blankett K7 och K8 88	
Skattereduktion 47		9 Utländsk försäkring - Avkastningsskatt	
Skattereduktion enligt blankett K47 5		Skatteunderlag för kapitalförsäkring 62	
5 Underlag för fastighetsavgift		Skatteunderlag för pensionsförsäkring 63	
Småhus hel avgift 0,75 % 6			
Småhus halv avgift 0,375 % 6			
6 Underlag för fastighetsskatt			
Tomt för småhus/småhus under uppförande 1,0 % 6			

NRV HB FAM Region/Kontor/Sektion/Grupp Person-/Organisationsnummer Förmansföretag Tax.år
2010

Skriv under på baksidan!

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

17 Övriga upplysningar 90

på er

18 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 jämställdhetsbonus samt lägger till preliminär skattereduktion för husarbete. Därefter får du 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.

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 9 000 kr. Fyll i totalbeloppet.	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.	06

3 Allmänna avdrag

Pensionssparande m.m.	43
-----------------------	----

Summera inkomsterna = Summa inkomster +

- 9 000 kr = +

- 5 000 kr = +

Summera avdragen = Summa avdrag -

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

ration enligt lagen SFS 2001:1227

Spara den ena som kopia!

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.**

⑩ 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.

⑬ Nedsättning av egenavgifter	
Regionalt nedsättningsbelopp - endast nedsättningsberättigad näringsverksamhet i stödområde.	141
⑭ Moms (Ska inte fyllas i av den som redovisat moms i skattedeklaration.)	
Utgående moms enligt momsbilagan	109
Avdragsgjill ingående moms	110

Läs om nedsättning av egenavgifter på sidan 23.

③ Allmänna avdrag

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

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.

⑫ Allmänna avdrag (näringsverksamhet)	
Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förvärsinkomst. 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 2009 eller vistats här stadigvarande hela året får du göra helt grundavdrag.

Grundavdraget är lägst 12 600 kr och högst 33 000 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.

Förhöjt grundavdrag för personer födda 1943 eller tidigare

Om du är född 1943 eller tidigare och varit bosatt i Sverige hela 2009 eller vistats här stadigvarande hela året, får du göra ett tillägg till grundavdraget enligt ovan. Tillägget är högst 18 100 kr. Av tabellen på sidan 10–11 framgår det totala grundavdraget inklusive tillägget.

Reducerat grundavdrag

Du får göra ett reducerat grundavdrag om du bott i Sverige eller vistats här stadigvarande endast en del av 2009.

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	7 400 kr
Två månader	2 100 kr	Åtta månader	8 400 kr
Tre månader	3 200 kr	Nio månader	9 500 kr
Fyra månader	4 200 kr	Tio månader	10 500 kr
Fem månader	5 300 kr	Elva månader	11 500 kr
Sex månader	6 300 kr	Tolv månader	12 600 kr

Grundavdrag för dödsbo

Dödsbo efter person som dött under 2009 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 2009 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 2009. 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.

⑥ Sjöinkomstavdrag

Om du har haft sjöinkomst under 2009 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 2009. Har du haft sjöinkomst bara under en del av 2009 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.

Grundavdragstabell för inkomståret 2009 för personer födda 1944 eller senare

Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag ^{*)}	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag ^{*)}	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag ^{*)}
100 – 18 100	= taxerad förvärvsinkomst	74 900 – 75 300	24 700	108 400 – 108 800	31 400
18 200 – 42 800	18 200	75 400 – 75 800	24 800	108 900 – 109 300	31 500
42 900 – 43 300	18 300	75 900 – 76 300	24 900	109 400 – 109 800	31 600
43 400 – 43 800	18 400	76 400 – 76 800	25 000	109 900 – 110 300	31 700
43 900 – 44 300	18 500	76 900 – 77 300	25 100	110 400 – 110 800	31 800
44 400 – 44 800	18 600	77 400 – 77 800	25 200	110 900 – 111 300	31 900
44 900 – 45 300	18 700	77 900 – 78 300	25 300	111 400 – 111 800	32 000
45 400 – 45 800	18 800	78 400 – 78 800	25 400	111 900 – 112 300	32 100
45 900 – 46 300	18 900	78 900 – 79 300	25 500	112 400 – 112 800	32 200
46 400 – 46 800	19 000	79 400 – 79 800	25 600	112 900 – 113 300	32 300
46 900 – 47 300	19 100	79 900 – 80 300	25 700	113 400 – 113 800	32 400
47 400 – 47 800	19 200	80 400 – 80 800	25 800	113 900 – 114 300	32 500
47 900 – 48 300	19 300	80 900 – 81 300	25 900	114 400 – 114 800	32 600
48 400 – 48 800	19 400	81 400 – 81 800	26 000	114 900 – 115 300	32 700
48 900 – 49 300	19 500	81 900 – 82 300	26 100	115 400 – 115 800	32 800
49 400 – 49 800	19 600	82 400 – 82 800	26 200	115 900 – 116 300	32 900
49 900 – 50 300	19 700	82 900 – 83 300	26 300	116 400 – 133 600	33 000
50 400 – 50 800	19 800	83 400 – 83 800	26 400	133 700 – 134 600	32 900
50 900 – 51 300	19 900	83 900 – 84 300	26 500	134 700 – 135 600	32 800
51 400 – 51 800	20 000	84 400 – 84 800	26 600	135 700 – 136 600	32 700
51 900 – 52 300	20 100	84 900 – 85 300	26 700	136 700 – 137 600	32 600
52 400 – 52 800	20 200	85 400 – 85 800	26 800	137 700 – 138 600	32 500
52 900 – 53 300	20 300	85 900 – 86 300	26 900	138 700 – 139 600	32 400
53 400 – 53 800	20 400	86 400 – 86 800	27 000	139 700 – 140 600	32 300
53 900 – 54 300	20 500	86 900 – 87 300	27 100	140 700 – 141 600	32 200
54 400 – 54 800	20 600	87 400 – 87 800	27 200	141 700 – 142 600	32 100
54 900 – 55 300	20 700	87 900 – 88 300	27 300	142 700 – 143 600	32 000
55 400 – 55 800	20 800	88 400 – 88 800	27 400	143 700 – 144 600	31 900
55 900 – 56 300	20 900	88 900 – 89 300	27 500	144 700 – 145 600	31 800
56 400 – 56 800	21 000	89 400 – 89 800	27 600	145 700 – 146 600	31 700
56 900 – 57 300	21 100	89 900 – 90 300	27 700	146 700 – 147 600	31 600
57 400 – 57 800	21 200	90 400 – 90 800	27 800	147 700 – 148 600	31 500
57 900 – 58 300	21 300	90 900 – 91 300	27 900	148 700 – 149 600	31 400
58 400 – 58 800	21 400	91 400 – 91 800	28 000	149 700 – 150 600	31 300
58 900 – 59 300	21 500	91 900 – 92 300	28 100	150 700 – 151 600	31 200
59 400 – 59 800	21 600	92 400 – 92 800	28 200	151 700 – 152 600	31 100
59 900 – 60 300	21 700	92 900 – 93 300	28 300	152 700 – 153 600	31 000
60 400 – 60 800	21 800	93 400 – 93 800	28 400	153 700 – 154 600	30 900
60 900 – 61 300	21 900	93 900 – 94 300	28 500	154 700 – 155 600	30 800
61 400 – 61 800	22 000	94 400 – 94 800	28 600	155 700 – 156 600	30 700
61 900 – 62 300	22 100	94 900 – 95 300	28 700	156 700 – 157 600	30 600
62 400 – 62 800	22 200	95 400 – 95 800	28 800	157 700 – 158 600	30 500
62 900 – 63 300	22 300	95 900 – 96 300	28 900	158 700 – 159 600	30 400
63 400 – 63 800	22 400	96 400 – 96 800	29 000	159 700 – 160 600	30 300
63 900 – 64 300	22 500	96 900 – 97 300	29 100	160 700 – 161 600	30 200
64 400 – 64 800	22 600	97 400 – 97 800	29 200	161 700 – 162 600	30 100
64 900 – 65 300	22 700	97 900 – 98 300	29 300	162 700 – 163 600	30 000
65 400 – 65 800	22 800	98 400 – 98 800	29 400	163 700 – 164 600	29 900
65 900 – 66 300	22 900	98 900 – 99 300	29 500	164 700 – 165 600	29 800
66 400 – 66 800	23 000	99 400 – 99 800	29 600	165 700 – 166 600	29 700
66 900 – 67 300	23 100	99 900 – 100 300	29 700	166 700 – 167 600	29 600
67 400 – 67 800	23 200	100 400 – 100 800	29 800	167 700 – 168 600	29 500
67 900 – 68 300	23 300	100 900 – 101 300	29 900	168 700 – 169 600	29 400
68 400 – 68 800	23 400	101 400 – 101 800	30 000	169 700 – 170 600	29 300
68 900 – 69 300	23 500	101 900 – 102 300	30 100	170 700 – 171 600	29 200
69 400 – 69 800	23 600	102 400 – 102 800	30 200	171 700 – 172 600	29 100
69 900 – 70 300	23 700	102 900 – 103 300	30 300	172 700 – 173 600	29 000
70 400 – 70 800	23 800	103 400 – 103 800	30 400	173 700 – 174 600	28 900
70 900 – 71 300	23 900	103 900 – 104 300	30 500	174 700 – 175 600	28 800
71 400 – 71 800	24 000	104 400 – 104 800	30 600	175 700 – 176 600	28 700
71 900 – 72 300	24 100	104 900 – 105 300	30 700	176 700 – 177 600	28 600
72 400 – 72 800	24 200	105 400 – 105 800	30 800	177 700 – 178 600	28 500
72 900 – 73 300	24 300	105 900 – 106 300	30 900	178 700 – 179 600	28 400
73 400 – 73 800	24 400	106 400 – 106 800	31 000	179 700 – 180 600	28 300
73 900 – 74 300	24 500	106 900 – 107 300	31 100	180 700 – 181 600	28 200
74 400 – 74 800	24 600	107 400 – 107 800	31 200	181 700 – 182 600	28 100
		107 900 – 108 300	31 300	182 700 – 183 600	28 000

^{*)} 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 ^{*)}
183 700 – 184 600	27 900	250 700 – 251 600	21 200	317 700 – 318 600	14 500
184 700 – 185 600	27 800	251 700 – 252 600	21 100	318 700 – 319 600	14 400
185 700 – 186 600	27 700	252 700 – 253 600	21 000	319 700 – 320 600	14 300
186 700 – 187 600	27 600	253 700 – 254 600	20 900	320 700 – 321 600	14 200
187 700 – 188 600	27 500	254 700 – 255 600	20 800	321 700 – 322 600	14 100
188 700 – 189 600	27 400	255 700 – 256 600	20 700	322 700 – 323 600	14 000
189 700 – 190 600	27 300	256 700 – 257 600	20 600	323 700 – 324 600	13 900
190 700 – 191 600	27 200	257 700 – 258 600	20 500	324 700 – 325 600	13 800
191 700 – 192 600	27 100	258 700 – 259 600	20 400	325 700 – 326 600	13 700
192 700 – 193 600	27 000	259 700 – 260 600	20 300	326 700 – 327 600	13 600
193 700 – 194 600	26 900	260 700 – 261 600	20 200	327 700 – 328 600	13 500
194 700 – 195 600	26 800	261 700 – 262 600	20 100	328 700 – 329 600	13 400
195 700 – 196 600	26 700	262 700 – 263 600	20 000	329 700 – 330 600	13 300
196 700 – 197 600	26 600	263 700 – 264 600	19 900	330 700 – 331 600	13 200
197 700 – 198 600	26 500	264 700 – 265 600	19 800	331 700 – 332 600	13 100
198 700 – 199 600	26 400	265 700 – 266 600	19 700	332 700 – 333 600	13 000
199 700 – 200 600	26 300	266 700 – 267 600	19 600	333 700 – 334 600	12 900
200 700 – 201 600	26 200	267 700 – 268 600	19 500	334 700 – 335 600	12 800
201 700 – 202 600	26 100	268 700 – 269 600	19 400	335 700 – 336 600	12 700
202 700 – 203 600	26 000	269 700 – 270 600	19 300	336 700 och högre	12 600
203 700 – 204 600	25 900	270 700 – 271 600	19 200		
204 700 – 205 600	25 800	271 700 – 272 600	19 100		
205 700 – 206 600	25 700	272 700 – 273 600	19 000		
206 700 – 207 600	25 600	273 700 – 274 600	18 900		
207 700 – 208 600	25 500	274 700 – 275 600	18 800		
208 700 – 209 600	25 400	275 700 – 276 600	18 700		
209 700 – 210 600	25 300	276 700 – 277 600	18 600		
210 700 – 211 600	25 200	277 700 – 278 600	18 500		
211 700 – 212 600	25 100	278 700 – 279 600	18 400		
212 700 – 213 600	25 000	279 700 – 280 600	18 300		
213 700 – 214 600	24 900	280 700 – 281 600	18 200		
214 700 – 215 600	24 800	281 700 – 282 600	18 100		
215 700 – 216 600	24 700	282 700 – 283 600	18 000		
216 700 – 217 600	24 600	283 700 – 284 600	17 900		
217 700 – 218 600	24 500	284 700 – 285 600	17 800		
218 700 – 219 600	24 400	285 700 – 286 600	17 700		
219 700 – 220 600	24 300	286 700 – 287 600	17 600		
220 700 – 221 600	24 200	287 700 – 288 600	17 500		
221 700 – 222 600	24 100	288 700 – 289 600	17 400		
222 700 – 223 600	24 000	289 700 – 290 600	17 300		
223 700 – 224 600	23 900	290 700 – 291 600	17 200		
224 700 – 225 600	23 800	291 700 – 292 600	17 100		
225 700 – 226 600	23 700	292 700 – 293 600	17 000		
226 700 – 227 600	23 600	293 700 – 294 600	16 900		
227 700 – 228 600	23 500	294 700 – 295 600	16 800		
228 700 – 229 600	23 400	295 700 – 296 600	16 700		
229 700 – 230 600	23 300	296 700 – 297 600	16 600		
230 700 – 231 600	23 200	297 700 – 298 600	16 500		
231 700 – 232 600	23 100	298 700 – 299 600	16 400		
232 700 – 233 600	23 000	299 700 – 300 600	16 300		
233 700 – 234 600	22 900	300 700 – 301 600	16 200		
234 700 – 235 600	22 800	301 700 – 302 600	16 100		
235 700 – 236 600	22 700	302 700 – 303 600	16 000		
236 700 – 237 600	22 600	303 700 – 304 600	15 900		
237 700 – 238 600	22 500	304 700 – 305 600	15 800		
238 700 – 239 600	22 400	305 700 – 306 600	15 700		
239 700 – 240 600	22 300	306 700 – 307 600	15 600		
240 700 – 241 600	22 200	307 700 – 308 600	15 500		
241 700 – 242 600	22 100	308 700 – 309 600	15 400		
242 700 – 243 600	22 000	309 700 – 310 600	15 300		
243 700 – 244 600	21 900	310 700 – 311 600	15 200		
244 700 – 245 600	21 800	311 700 – 312 600	15 100		
245 700 – 246 600	21 700	312 700 – 313 600	15 000		
246 700 – 247 600	21 600	313 700 – 314 600	14 900		
247 700 – 248 600	21 500	314 700 – 315 600	14 800		
248 700 – 249 600	21 400	315 700 – 316 600	14 700		
249 700 – 250 600	21 300	316 700 – 317 600	14 600		

Grundavdragstabell för inkomståret 2009 för personer födda 1943 eller tidigare

Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)	Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)
100 - 36 200	= taxerad förvärvsinkomst	196 800 - 197 700	29 200	269 800 - 270 700	21 900
36 300 - 126 700	36 300	197 800 - 198 700	29 100	270 800 - 271 700	21 800
126 800 - 127 700	36 200	198 800 - 199 700	29 000	271 800 - 272 700	21 700
127 800 - 128 700	36 100	199 800 - 200 700	28 900	272 800 - 273 700	21 600
128 800 - 129 700	36 000	200 800 - 201 700	28 800	273 800 - 274 700	21 500
129 800 - 130 700	35 900	201 800 - 202 700	28 700	274 800 - 275 700	21 400
130 800 - 131 700	35 800	202 800 - 203 700	28 600	275 800 - 276 700	21 300
131 800 - 132 700	35 700	203 800 - 204 700	28 500	276 800 - 277 700	21 200
132 800 - 133 700	35 600	204 800 - 205 700	28 400	277 800 - 278 700	21 100
133 800 - 134 700	35 500	205 800 - 206 700	28 300	278 800 - 279 700	21 000
134 800 - 135 700	35 400	206 800 - 207 700	28 200	279 800 - 280 700	20 900
135 800 - 136 700	35 300	207 800 - 208 700	28 100	280 800 - 281 700	20 800
136 800 - 137 700	35 200	208 800 - 209 700	28 000	281 800 - 282 700	20 700
137 800 - 138 700	35 100	209 800 - 210 700	27 900	282 800 - 283 700	20 600
138 800 - 139 700	35 000	210 800 - 211 700	27 800	283 800 - 284 700	20 500
139 800 - 140 700	34 900	211 800 - 212 700	27 700	284 800 - 285 700	20 400
140 800 - 141 700	34 800	212 800 - 213 700	27 600	285 800 - 286 700	20 300
141 800 - 142 700	34 700	213 800 - 214 700	27 500	286 800 - 287 700	20 200
142 800 - 143 700	34 600	214 800 - 215 700	27 400	287 800 - 288 700	20 100
143 800 - 144 700	34 500	215 800 - 216 700	27 300	288 800 - 289 700	20 000
144 800 - 145 700	34 400	216 800 - 217 700	27 200	289 800 - 290 700	19 900
145 800 - 146 700	34 300	217 800 - 218 700	27 100	290 800 - 291 700	19 800
146 800 - 147 700	34 200	218 800 - 219 700	27 000	291 800 - 292 700	19 700
147 800 - 148 700	34 100	219 800 - 220 700	26 900	292 800 - 293 700	19 600
148 800 - 149 700	34 000	220 800 - 221 700	26 800	293 800 - 294 700	19 500
149 800 - 150 700	33 900	221 800 - 222 700	26 700	294 800 - 295 700	19 400
150 800 - 151 700	33 800	222 800 - 223 700	26 600	295 800 - 296 700	19 300
151 800 - 152 700	33 700	223 800 - 224 700	26 500	296 800 - 297 700	19 200
152 800 - 153 700	33 600	224 800 - 225 700	26 400	297 800 - 298 700	19 100
153 800 - 154 700	33 500	225 800 - 226 700	26 300	298 800 - 299 700	19 000
154 800 - 155 700	33 400	226 800 - 227 700	26 200	299 800 - 300 700	18 900
155 800 - 156 700	33 300	227 800 - 228 700	26 100	300 800 - 301 700	18 800
156 800 - 157 700	33 200	228 800 - 229 700	26 000	301 800 - 302 700	18 700
157 800 - 158 700	33 100	229 800 - 230 700	25 900	302 800 - 303 700	18 600
158 800 - 159 700	33 000	230 800 - 231 700	25 800	303 800 - 304 700	18 500
159 800 - 160 700	32 900	231 800 - 232 700	25 700	304 800 - 305 700	18 400
160 800 - 161 700	32 800	232 800 - 233 700	25 600	305 800 - 306 700	18 300
161 800 - 162 700	32 700	233 800 - 234 700	25 500	306 800 - 307 700	18 200
162 800 - 163 700	32 600	234 800 - 235 700	25 400	307 800 - 308 700	18 100
163 800 - 164 700	32 500	235 800 - 236 700	25 300	308 800 - 309 700	18 000
164 800 - 165 700	32 400	236 800 - 237 700	25 200	309 800 - 310 700	17 900
165 800 - 166 700	32 300	237 800 - 238 700	25 100	310 800 - 311 700	17 800
166 800 - 167 700	32 200	238 800 - 239 700	25 000	311 800 - 312 700	17 700
167 800 - 168 700	32 100	239 800 - 240 700	24 900	312 800 - 313 700	17 600
168 800 - 169 700	32 000	240 800 - 241 700	24 800	313 800 - 314 700	17 500
169 800 - 170 700	31 900	241 800 - 242 700	24 700	314 800 - 315 700	17 400
170 800 - 171 700	31 800	242 800 - 243 700	24 600	315 800 - 316 700	17 300
171 800 - 172 700	31 700	243 800 - 244 700	24 500	316 800 - 317 700	17 200
172 800 - 173 700	31 600	244 800 - 245 700	24 400	317 800 - 318 700	17 100
173 800 - 174 700	31 500	245 800 - 246 700	24 300	318 800 - 319 700	17 000
174 800 - 175 700	31 400	246 800 - 247 700	24 200	319 800 - 320 700	16 900
175 800 - 176 700	31 300	247 800 - 248 700	24 100	320 800 - 321 700	16 800
176 800 - 177 700	31 200	248 800 - 249 700	24 000	321 800 - 322 700	16 700
177 800 - 178 700	31 100	249 800 - 250 700	23 900	322 800 - 323 700	16 600
178 800 - 179 700	31 000	250 800 - 251 700	23 800	323 800 - 324 700	16 500
179 800 - 180 700	30 900	251 800 - 252 700	23 700	324 800 - 325 700	16 400
180 800 - 181 700	30 800	252 800 - 253 700	23 600	325 800 - 326 700	16 300
181 800 - 182 700	30 700	253 800 - 254 700	23 500	326 800 - 327 700	16 200
182 800 - 183 700	30 600	254 800 - 255 700	23 400	327 800 - 328 700	16 100
183 800 - 184 700	30 500	255 800 - 256 700	23 300	328 800 - 329 700	16 000
184 800 - 185 700	30 400	256 800 - 257 700	23 200	329 800 - 330 700	15 900
185 800 - 186 700	30 300	257 800 - 258 700	23 100	330 800 - 331 700	15 800
186 800 - 187 700	30 200	258 800 - 259 700	23 000	331 800 - 332 700	15 700
187 800 - 188 700	30 100	259 800 - 260 700	22 900	332 800 - 333 700	15 600
188 800 - 189 700	30 000	260 800 - 261 700	22 800	333 800 - 334 700	15 500
189 800 - 190 700	29 900	261 800 - 262 700	22 700	334 800 - 335 700	15 400
190 800 - 191 700	29 800	262 800 - 263 700	22 600	335 800 - 336 700	15 300
191 800 - 192 700	29 700	263 800 - 264 700	22 500	336 800 - 337 700	15 200
192 800 - 193 700	29 600	264 800 - 265 700	22 400	337 800 - 338 700	15 100
193 800 - 194 700	29 500	265 800 - 266 700	22 300	338 800 - 339 700	15 000
194 800 - 195 700	29 400	266 800 - 267 700	22 200	339 800 - 340 700	14 900
195 800 - 196 700	29 300	267 800 - 268 700	22 100	340 800 - 341 700	14 800
		268 800 - 269 700	22 000	341 800 - 342 700	14 700

Taxerad förvärvsinkomst	Grundavdrag *)
342 800 – 343 700	14 600
343 800 – 344 700	14 500
344 800 – 345 700	14 400
345 800 – 346 700	14 300
346 800 – 347 700	14 200
347 800 – 348 700	14 100
348 800 – 349 700	14 000
349 800 – 350 700	13 900
350 800 – 351 700	13 800
351 800 – 352 700	13 700
352 800 – 353 700	13 600
353 800 – 354 700	13 500
354 800 – 355 700	13 400
355 800 – 356 700	13 300
356 800 – 357 700	13 200
357 800 – 358 700	13 100
358 800 – 359 700	13 000
359 800 – 360 700	12 900
360 800 – 361 700	12 800
361 800 – 362 700	12 700
362 800 – och högre	12 600

*) 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.

8 Kommunal inkomstskatt

Du ska betala kommunal inkomstskatt (kommunalskatt och landstingsskatt) på din beskattningsbara förvärvsinkomst (ruta G på skatteuträkningsbilagan). Det är skattesatsen i din hemortskommun för 2009 som du ska använda. Din hemortskommun är den kommun där du bodde den 1 november 2008.

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, som är 44 år, redovisar under *Inkomster – Tjänst* (inkomst av anställning) 211 700 kr. Hon har inte haft någon sjoinkomst eller några avdragsgilla kostnader. Den kommunala skattesatsen i Ingrids hemortskommun är 30,75 % för 2009.

Taxerad förvärvsinkomst	211 700 kr
Avgår:	
Grundavdrag	- 25 100 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 367 600 kr. Är din beskattningsbara förvärvsinkomst högre än 526 200 kr ska du betala statlig inkomstskatt med ytterligare 5 % på den del som överstiger 526 200 kr.

Exempel

Fredrik har under inkomståret 2009 en beskattningsbar förvärvsinkomst på 564 900 kr. Den statliga inkomstskatten blir 41 395 kr.

564 900 - 367 600 = 197 300 x 20 %	= 39 460 kr
564 900 - 526 200 = 38 700 x 5 %	= 1 935 kr
Summa statlig inkomstskatt	= 41 395 kr

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

Särskilt om dödsbon

För dödsfallsåret (personer som dött 2009) gäller följande. Den statliga inkomstskatten på förvärvsinkomster beräknas på samma sätt för dödsboet som om personen levte hela 2009, dvs. 20 % på den del av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 367 600 kr och ytterligare 5 % på den del som överstiger 526 200 kr.

För första t.o.m. tredje året efter dödsfallsåret (personer som dött 2006–2008) gäller följande. Dödsboet har inte rätt till grundavdrag. Statlig inkomstskatt tas ut med 20 % på den del av den beskattningsbara förvärvsinkomsten som överstiger 367 600 kr och med ytterligare 5 % på den del som överstiger 526 200 kr.

Exempel 1

Den taxerade och beskattningsbara förvärvsinkomsten (retroaktiv ersättning) för dödsboet efter en person som dött 2008 är 389 300 kr.

Dödsboet ska betala statlig inkomstskatt med 20 % av 21 700 kr (389 300 kr - 367 600 kr) = 4 340 kr.

Fr.o.m. det fjärde året efter dödsfallsåret (personer som dött 2005 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 367 600 kr och med ytterligare 5 % på den del som överstiger 526 200 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.**

7 Inkomster - Kapital		Belopp i kronor	
Ränteinkomster, utdelningar m.m. Vinst enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	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 avsnitt A, 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 % =	+

8 Avdrag - Kapital			
Ränteutgifter m.m. Förlust enligt blankett K4 avsnitt C och K9 avsnitt B.	53		-
Förvaltningsutgifter Du får avdrag endast för den del som överstiger 1 000 kr. Fyll i totalbeloppet.	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, K10A, K12 avsnitt E och K15A/B.	83		-
Förlust enligt blankett K5 och K6	85	x 50 % =	-
Förlust enligt blankett K7 och K8	88	x 63 % =	-

11 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

Fastighetsavgift 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, obebyggda 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 fastighetsavgift för hela kalenderåret. Underlaget ska alltså inte proportioneras efter innehavstiden om fastigheten byter ägare under året. Det här innebär att om du under 2009 sålt ett småhus, som du var ägare till den 1 januari 2009, ska du betala fastighetsavgift för den fastigheten för hela 2009. Däremot ska du inte betala någon fastighetsavgift för 2009 för en fastighet som du köpt efter den 1 januari 2009.

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.

Fastighetsavgiften är indexreglerad. För 2009 är avgiften 6 362 kr för småhus och småhus på lantbruksenhet, dock högst 0,75 % av det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark. Vid halv avgift är avgiften 3 181 kr, dock högst 0,375 % av det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark. Nämnade belopp motsvarar ett underlag på 848 267 kr, vilket innebär att om det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark är högre än 848 000 kr är avgiften 6 362 kr och 3 181 kr vid halv avgift. Om det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark är 848 000 kr eller lägre är avgiften 0,75 % av det taxerade värdet för småhuset med tillhörande tomtmark och 0,375 % vid halv avgift.

Det har skett en fastighetstaxering av småhus 2009. Meddelande om det nya taxeringsvärdet har skickats ut under juni månad. Det nya värdet ska du använda när du räknar ut fastighetsavgiften för 2009.

Exempel 1

Emil äger ett radhus som har ett nytt taxeringsvärde på 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 fick ett nytt taxeringsvärde vid 2009 års fastighetstaxering på 327 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet på radhuset överstiger 848 000 kr blir fastighetsavgiften 6 362 kr. För sommarstugan beräknas avgiften däremot ut på taxeringsvärdet, eftersom det inte är högre än 848 000 kr, 0,75 % av 109 000 (1/3 av 327 000) = 817 kr.

För hyreshus med bostäder är avgiften också indexreglerad. För 2009 är avgiften 1 272 kr per lägenhet, dock högst 0,4 % av taxeringsvärdet. Vid halv avgift är avgiften 636 kr, dock högst 0,2 % av taxeringsvärdet. Dessa belopp motsvarar ett underlag på 318 000 kr per lägenhet, vilket innebär att om antalet lägenheter multiplicerat med 318 000 är högre än taxeringsvärdet är avgiften 0,4 % av taxeringsvärdet och 0,2 % vid halv avgift. I annat fall blir fastighetsavgiften 1 272 kr multiplicerat med antalet lägenheter och 636 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. $20 \times 318\,000 = 6\,360\,000$, vilket är mer än taxeringsvärdet. Avgiften blir då $0,4\% \times 4\,500\,000 = 18\,000$ kr.

Reglerna om skattelättnad för nybyggda bostäder gäller också 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.

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

Beställ på direktval 7501.

Skattereduktion för fastighetsavgift

Om du är född 1943 eller tidigare eller om du har sjuk- eller aktivitetsersättning och fastighetsavgiften för det småhus, som du har ägt och varit bosatt i under hela 2009, 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:		
1998 eller tidigare	taxeringsvärdet	0,75 % ¹⁾
1999 – 2003 (nybyggn. e.d.)	"	0,375 % ²⁾
2004 – 2008 (nybyggn. e.d.)	"	0,0 %
1999 – 2008 (ej jämförbar med nybyggnation)	"	0,75 % ¹⁾
Småhus på lantbruksenhet med byggnad med värdeår:		
1998 eller tidigare	bostadsbyggnadsvärdet + tomtmarksvärdet	0,75 % ¹⁾
1999 – 2003 (nybyggn. e.d.)	"	0,375 % ²⁾
2004 – 2008 (nybyggn. e.d.)	"	0,0 %
1999 – 2008 (ej jämförbar med nybyggnation)	"	0,75 % ¹⁾
Hyreshusenhet		
den del av byggnad och tomt som avser bostäder och med värdeår:		
1998 eller tidigare	motsvarande del av taxeringsvärdet	0,4 % ³⁾
1999 – 2003 (nybyggn. e.d.)	"	0,2 % ⁴⁾
2004 – 2008 (nybyggn. e.d.)	"	0,0 %
1999 – 2008 (ej jämförbar med nybyggnation)	"	0,4 % ³⁾

- 1) Avgiften är högst 6 362 kr per värderingsenhet.
- 2) Avgiften är högst 3 181 kr per värderingsenhet.
- 3) Avgiften är högst 1 272 kr per lägenhet.
- 4) Avgiften är högst 636 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  på skatteuträkningsbilagan.			Summa

* Om taxeringsvärdet för **småhus** är högre än 848 000 kr, anges 848 267 kr som underlag. I annat fall anges taxeringsvärdet som underlag.

Om summan av bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet för **småhus på lantbruk** är högre än 848 000 kr, anges 848 267 kr som underlag. I annat fall anges summan av bostadsbyggnadsvärdet och tomtmarksvärdet som underlag.

Om antalet lägenheter multiplicerat med 318 000 är högre än taxeringsvärdet för ett **hyreshus med bostäder**, anges taxeringsvärdet som underlag. I annat fall anges antalet lägenheter multiplicerat med 318 000 som underlag.

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

12 Fastighetsskatt

Fastighetsskatt ska 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.

Den som är ägare till fastigheten den 1 januari inkomståret ska betala fastighetsskatt för hela kalenderåret. Underlaget ska alltså inte proportioneras efter innehavstiden om fastigheten byter ägare under året. Underlaget ska inte heller jämkas om räkenskapsåret omfattar längre eller kortare tid än tolv månader.

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	1,0 %
Tomt för småhus på lantbruksenhet/småhus under uppförande	bostadsbyggnads- värdet + tomtmarks- värdet	1,0 %
Tomt för hyreshus, bostäder/ bostäder under uppförande	taxeringsvärdet	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 %
Elproduktionsenhet med vindkraftverk	taxeringsvärdet	0,2 %

Här räknar du ut din fastighetsskatt

	Underlag	Procent	Skatt
Tomt för småhus på småhusenhet/ småhus under uppförande		1,0	
Tomt för småhus på lantbruks- enhet/småhus under uppförande		1,0	
Tomt för hyreshus, bostäder/ hyreshus under uppförande		0,4	
Hyreshus, lokaler		1,0	
Industri/elproduktionsenhet, 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 18 200 kr
- på den del av dina sammanlagda förvärvsinkomster som är högre än 410 763 kr. Se vidare i OBS-rutan på sidan 17.

För en person född 1938 eller senare och som dött under 2009 ska dödsboet betala allmän pensionsavgift.

Dödsboet efter en person som dött före 2009 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 2009. 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 2009 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 16) 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 2009. 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 16) 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 410 763 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 2009 ska du betala om du den 1 november 2008 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 2009 som gäller för dig enligt de uppgifter som lämnats av Svenska kyrkan.

Exempel

Evas beskattningsbara förvärvsinkomst är 233 700 kr. Hennes hemortskommun är Göteborg.

Lämnade uppgifter från Svenska kyrkan avseende Eva:

1. Avgift för begravningsverksamheten	0,13 %
2. Övrig avgift till Svenska kyrkan	<u>0,84 %</u>
Kyrkoavgift i %	0,97 %

Kyrkoavgift i kr (öretal bortfaller):

$$0,97 \% \times 233\,700 = 2\,266,89$$

Av kyrkoavgiften avser

$$0,13 \% \times 233\,700 = 303,81 = 303 \text{ kr begravningsverksamheten och } 2\,266 - 303 = 1\,963 \text{ kr övrig avgift.}$$

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 2009

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 2008 ska betala en avgift för begravningsverksamheten (*begravningsavgift*). Dödsboet efter den som dött före den 1 januari 2009 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 2009 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 16 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 1944–1982 ska du för 2009 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift (om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 20)	6,93 %
Föräldraförsäkringsavgift	2,20 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	1,70 %
Arbetsmarknadsavgift	0,50 %
Arbetssskadeavgift	0,68 %
Summa egenavgifter	22,22 %
Allmän löneavgift	7,49 %
Summa avgifter	29,71 %

Är du född 1983 eller senare ska du för 2009 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift (om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 21)	1,73 %
Föräldraförsäkringsavgift	0,55 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	0,42 %
Arbetsmarknadsavgift	0,12 %
Arbetssskadeavgift	0,17 %
Summa egenavgifter	13,20 %
Allmän löneavgift	1,87 %
Summa avgifter	15,07 %

Du ska dock inte betala några andra avgifter än ålderspensionsavgift

- om du är född 1938–1943 eller
- om du är född 1944 eller senare och under hela 2009 uppburit hel ålderspension (förtida uttag av hel ålderspension) eller
- om du är född 1944 eller senare och under hela eller del av 2009 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, oavsett födelseår, som dött under 2009 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 en person, oavsett födelseår, som dött under 2009 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 2009 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 17 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 1944–1982 ska du för år 2009 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift	6,93 %
(om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 20)	
Föräldraförsäkringsavgift	2,20 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	1,70 %
Arbetsmarknadsavgift	0,50 %
Arbetsskadeavgift	0,68 %
Summa egenavgifter	22,22 %
Allmän löneavgift	7,49 %
Summa avgifter	29,71 %

Är du född 1983 eller senare ska du för 2009 betala följande egenavgifter och allmän löneavgift:

Sjukförsäkringsavgift	1,73 %
(om inte försäkringen gäller med särskild karenstid, se Sjukförsäkringsavgift på sidan 21)	
Föräldraförsäkringsavgift	0,55 %
Ålderspensionsavgift	10,21 %
Efterlevandepensionsavgift	0,42 %
Arbetsmarknadsavgift	0,12 %
Arbetsskadeavgift	0,17 %
Summa egenavgifter	13,20 %
Allmän löneavgift	1,87 %
Summa avgifter	15,07 %

Du ska dock inte betala några andra avgifter än ålderspensionsavgift

- om du är född 1938–1943 eller
- om du är född 1944 eller senare och under hela 2009 uppburit hel ålderspension (förtida uttag av hel ålderspension) eller
- om du är född 1944 eller senare och under hela eller del av 2009 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, oavsett födelseår, som dött under 2009 eller tidigare betalar inte egenavgifter och allmän löneavgift, utan i stället särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster, se 20.

Om du är född 1938–1982 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 förvärvsarbete utan någon övre beloppsgräns. En annan skillnad är att sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 16) 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 förvärvsarbete* i rutorna *Tjänst* och *Näringsverksamhet* vid 13 på skatteuträkningsbilagan minskar du med däri eventuellt ingående

- sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 16) som betalats ut i stället för inkomst av annat förvärvsarbete.

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 2009. Du ska föra in återstående belopp i tablan endast som underlag för ålderspensionsavgift

- om du är född 1938–1943 eller
- om du är född 1944 och senare och under hela 2009 uppburit hel ålderspension (förtida uttag av hel ålderspension) eller
- om du är född 1944 eller senare och under hela eller del av 2009 fått hel sjukersättning eller hel aktivitetsersättning.

Sjukförsäkringsavgift

Sjukförsäkringsavgiften är 6,93 % för 2009. Om beskattningsåret även omfattar tid före 2009 är sjukförsäkringsavgiften 7,93 % på den del av inkomsten som hör till 2008 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 6,93 % på den del av inkomsten som hör till 2009.

Gäller försäkringen med 3 respektive 30 dagars karenstid är avgiften 6,89 % respektive 6,11 %.

Exempel 1

Inkomst av annat förvärvsarbete:

Tjänst i ruta 19 på sidan 5	+ 4 986 kr
Aktiv näringsverksamhet 2009 varav sjukpenning	+ 80 325 kr - 3 580 kr
Summa	= 81 731 kr

Den försäkrade har valt 3 dagars karenstid för hela 2009.

Avgiften blir

6,89 % av 81 731 = 5 631,26 (öretal bortfaller) 5 631 kr

Om du ändrat karenstid under 2009 ska du betala sjukförsäkringsavgift med olika procentsatser i förhållande till hur lång tid dessa gällde.

För den del av förvärvsinkomsten, inklusive anställningsinkomst, som överstiger 321 000 kr är avgiften alltid 6,93 %.

Exempel 2

Inkomst av anställning:

Tjänst 72 465 kr

Inkomst av annat förvärvsarbete:

Aktiv näringsverksamhet 2009 324 865 kr

Den försäkrade har valt 30 dagars karenstid för hela 2009.

Avgiften blir

6,11 % av 248 535
(321 000 - 72 465) = 15 185,48 kr

6,93 % av 76 330
(324 865 - 248 535) = + 5 289,66 kr

Summa (öretal bortfaller) = 20 475,14 kr

Föräldraförsäkringsavgift

Avgiften är 2,20 %.

Ålderspensionsavgift

Avgiften är 10,21 %.

Efterlevandepensionsavgift

Avgiften är 1,70 %.

Arbetsmarknadsavgift

Avgiften är 0,50 %.

Arbetskkadeavgift

Avgiften är 0,68 %.

Allmän löneavgift

Avgiften är 7,49 %.

Här räknar du, som är född 1938–1982, 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 2009	x 6,93 =	.....
T.o.m. 31 december 2008	x 7,93 =	+	
Med särskild karenstid				
3 dagars karenstid	x 6,89 =	+	
30 dagars karenstid	x 6,11 =	+	
Del av underlaget som överstiger 321 000 kr	x 6,93 =	+ _____ =	.....
<i>Föräldraförsäkringsavgift</i>	x 2,20 =		+
<i>Ålderspensionsavgift</i>	x 10,21 =		+
<i>Efterlevandepensionsavgift</i>	x 1,70 =		+
<i>Arbetsmarknadsavgift</i>	x 0,50 =		+
<i>Arbetskkadeavgift</i>	x 0,68 =		+
<i>Allmän löneavgift</i>		x 7,49 =		+
<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".

Om du är född 1983 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 16) 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 16) 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 2009. Du ska föra in återstående belopp i tablan endast som underlag för ålderspensionsavgift om du under hela eller del av 2009 fått hel aktivitetsersättning.

Sjukförsäkringsavgift

Sjukförsäkringsavgiften är 1,73 % för 2009.

Om beskattningsåret även omfattar tid före 2009 är sjukförsäkringsavgiften

- om du är född 1983, 1991 eller senare 7,93 %
- om du är född 1984–1990 3,96 %

på den del av inkomsten som hör till 2008 (proportioneering om du inte visar annan fördelning) och 1,73 % på den del av inkomsten som hör till 2009.

Gäller försäkringen med 3 respektive 30 dagars karenstid är avgiften 1,72 % respektive 1,52 %.

Exempel 1

Inkomst av annat förvärsarbete:

Tjänst i ruta 19 på sidan 5	+ 4 986 kr
Aktiv näringsverksamhet 2009 varav sjukpenning	+ 80 325 kr - 3 580 kr
Summa	= 81 731 kr

Den försäkrade har valt 3 dagars karenstid för hela 2009.

Avgiften blir

1,72 % av 81 731 = 1 405,77 (öretal bortfaller) 1 405 kr

Om du ändrat karenstid under 2009 ska du betala sjukförsäkringsavgift med olika procentsatser i förhållande till hur lång tid dessa gällde.

För den del av förvärsinkomsten, inklusive anställningsinkomst, som överstiger 321 000 kr är avgiften alltid 1,73 %.

Exempel 2

Inkomst av anställning:

Tjänst 72 465 kr

Inkomst av annat förvärsarbete:

Aktiv näringsverksamhet 2009 324 865 kr

Den försäkrade har valt 30 dagars karenstid för hela 2009.

Avgiften blir

1,52 % av 248 535

(321 000 - 72 465) = 3 777,73

1,73 % av 76 330

(324 865 - 248 535) = + 1 320,50

Summa (öretal bortfaller) = 5 098,23

Föräldraförsäkringsavgift

Avgiften är 0,55 % för 2009.

Om beskattningsåret även omfattar tid före 2009 är föräldraförsäkringsavgiften

- om du är född 1983, 1991 eller senare 2,20 %
- om du är född 1984–1990 1,10 %

på den del av inkomsten som hör till 2008 (proportioneering om du inte visar annan fördelning) och 0,55 % på den del av inkomsten som hör till 2009.

Ålderspensionsavgift

Avgiften är 10,21 %.

Efterlevandepensionsavgift

Avgiften är 0,42 % för 2009.

Om beskattningsåret även omfattar tid före 2009 är efterlevandepensionsavgiften

- om du är född 1983, 1991 eller senare 1,70 %
- om du är född 1984–1990 0,85 %

på den del av inkomsten som hör till 2008 (proportioneering om du inte visar annan fördelning) och 0,42 % på den del av inkomsten som hör till 2009.

Arbetsmarknadsavgift

Avgiften är 0,12 % för 2009.

Om beskattningsåret även omfattar tid före 2009 är arbetsmarknadsavgiften

- om du är född 1983, 1991 eller senare 0,50 %
- om du är född 1984–1990 0,25 %

på den del av inkomsten som hör till 2008 (proportioneering om du inte visar annan fördelning) och 0,12 % på den del av inkomsten som hör till 2009.

Arbetskadeavgift

Avgiften är 0,17 % för 2009.

Om beskattningsåret även omfattar tid före 2009 är arbetskadeavgiften

- om du är född 1983, 1991 eller senare 0,68 %
- om du är född 1984–1990 0,34 %

på den del av inkomsten som hör till 2008 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 0,17 % på den del av inkomsten som hör till 2009.

Allmän löneavgift

Avgiften är 1,87 % för 2009.

Om beskattningsåret även omfattar tid före 2009 är den allmänna löneavgiften

- om du är född 1983, 1991 eller senare 7,49 %
- om du är född 1984–1990 3,74 %

på den del av inkomsten som hör till 2008 (proportionering om du inte visar annan fördelning) och 1,87 % på den del av inkomsten som hör till 2009.

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

	Underlag*	Procentsats (född 1983, 1991 eller senare)	Procentsats (född 1984– 1990)	Avgift (med öretal)	Avgift (öretal bortfaller)
<i>Sjukförsäkringsavgift</i>					
Utan särskild karenstid					
Fr.o.m. 1 januari 2009	x 1,73	x 1,73 =	.....
T.o.m. 31 december 2008	x 7,93	x 3,96 =	+	
Med särskild karenstid					
3 dagars karenstid	x 1,72	x 1,72 =	+	
30 dagars karenstid	x 1,52	x 1,52 =	+	
Del av underlaget som överstiger 321 000 kr	x 1,73	x 1,73 =	+ _____ =	.....
<i>Föräldraförsäkringsavgift</i>					
Fr.o.m. 1 januari 2009	x 0,55	x 0,55 =	.....
T.o.m. 31 december 2008	x 2,20	x 1,10 =	+ _____ =	+
<i>Ålderspensionsavgift</i>					
	x 10,21	x 10,21 =		+
<i>Efterlevandepensionsavgift</i>					
Fr.o.m. 1 januari 2009	x 0,42	x 0,42 =	.....
T.o.m. 31 december 2008	x 1,70	x 0,85 =	+ _____ =	+
<i>Arbetsmarknadsavgift</i>					
Fr.o.m. 1 januari 2009	x 0,12	x 0,12 =	.....
T.o.m. 31 december 2008	x 0,50	x 0,25 =	+ _____ =	+
<i>Arbetskadeavgift</i>					
Fr.o.m. 1 januari 2009	x 0,17	x 0,17 =	.....
T.o.m. 31 december 2008	x 0,68	x 0,34 =	+ _____ =	+
<i>Allmän löneavgift</i>					
Fr.o.m. 1 januari 2009	x 1,87	x 1,87 =	.....
T.o.m. 31 december 2008	x 7,49	x 3,74 =	+ _____ =	+
<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."

Nedsättning av egenavgifter och allmän löneavgift

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 16) 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 2009 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 2009 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 18 eller 19.

Stödområde

Norrbottnens 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.

Västerbottnens 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 Våmhus 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, oavsett födelseår, som avlidit under 2009 eller tidigare betalar särskild löneskatt i stället för egenavgifter och allmän löneavgift på inkomst av annat förvärvsarbete, dvs. även på inkomst av aktiv näringsverksamhet.

Underlag i dessa fall är belopp i rutorna 100 och 117 på sidan 6 minskade med sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 16) som eventuellt ingår. Dra sedan 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 förvärvsarbete utan någon övre beloppsgräns. Sjukpenning m.m. (se not längst ner på sidan 16) 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 Avkastningskatt

Avkastningskatt – utländsk försäkring

Skatten är 27 % av skatteunderlaget för kapitalförsäkringar och 15 % för försäkringar som anses som pensionsförsäkringar. Underlaget avrundas nedåt till närmast lägre 100-tal kronor.

9 Utländsk försäkring - Avkastningskatt	
Skatteunderlag för kapitalförsäkring	62
Skatteunderlag för pensionsförsäkring	63

Avkastningskatt – 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 avkastningskatten.

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. Räkna sedan ut den särskilda löneskatten på pensionskostnader.

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 pensionssparkonto.

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

Skatten är 24,26 %.

Underlaget tar du från ruta 120 på sidan 6 och fyller 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.

Fr.o.m. 2010 års taxering är skattesatsen sänkt från 28 till 26,3 %.

Underlaget tar du från ruta 128 på sidan 6 och fyller i i rutan "Ökning av expansionsfond" 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 i rutan "Minskning av expansionsfond" vid 23 på skatteuträkningsbilagan. Räkna sedan ut den expansionsfondsskatt som du får tillgodoräkna dig.

Som en följd av den sänkta skattesatsen får du tillgodoräkna dig expansionsfondsskatt med 1,7 % av din återstående expansionsfond vid 2009 års taxering.

Underlaget är den expansionsfond vid beskattningsårets utgång som du redovisat vid 2009 års taxering på deklara-tionsbilaga NE eller N3A. Underlaget kommer också att vara förtryckt i den specifikation som skickas med din förtryckta inkomstdeklaration.

Fyll i underlaget i rutan "Återförd expansionsfond" 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 skatte-deklaration ska du fylla i uppgifter om moms i din inkomst-deklaration, 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, fastig-hetskatt och fastighetsavgift. Detta innebär att skatte-reduktionerna inte får räknas av mot t.ex. allmän pensions-avgift 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 fastig-hetsavgift för pensionärer

Om du under hela 2009 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 fastighetsavgif-ten 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 1943 eller tidigare eller
- att du under 2009 har fått sjuk- eller aktivitetsersättning eller
- att du under 2009 har fått ersättning enligt lagstiftning om social trygghet i en annan stat inom Europeiska eko-nomiska 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 2009 eller tidigare.

Vid beräkning av skattereduktionen fastställs ett *spärr-belopp*.

Spärrbeloppet är 4 % av summan av

- beskattningsbar förvärvsinkomst
- överskott av kapital

Spärrbeloppet får inte vara lägre än 2 922 kr. Om det blir lägre är således spärrbeloppet ändå 2 922 kr. Detta inne-bär att du inte kan få skattereduktion om din fastighets-avgift för småhuset uppgår till högst 2 922 kr.

Exempel 1

Två makar, Kjell och Gunilla, äger hälften var av ett småhus. Småhusets nya taxeringsvärde är 1 280 000 kr. De har varit bosatta i småhuset under hela 2009. Små-huset har värdeår 1955. Kjell är född 1940 och Gunilla är född 1945. Gunillas enda inkomst under 2009 är sjukpenning. Eftersom hon är född efter 1943 och inte fått någon sjukersättning under 2009 kan hon inte få någon skattereduktion.

Kjells beskattningsbara förvärvsinkomst uppgår till 110 000 kr. Kjell har också överskott av kapital på 4 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet överstiger 848 000 kr, blir fastighetsavgiften för småhuset 6 362 kr. Kjells andel av fastighetsavgiften är hälften, dvs. 3 181 kr.

Spärrbeloppet, dvs. 4 % av Kjells beskattningsbara förvärvsinkomst 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 2009 fått halv sjukersättning. Hon äger och har varit bosatt i ett småhus under hela 2009. Småhusets nya 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 inte är högre än 848 000 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 2009 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 2009. Har du haft sjöinkomst bara under en del av 2009 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 din skattereduktion vid 27 på skatteuträkningsbilagan.

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 Konstnärsnämnden

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

Till arbetsinkomster räknas även inkomst från utländsk arbetsgivare som saknar fast driftställe i Sverige och inkomst av utomlands bedriven aktiv näringsverksamhet under förutsättning att du beskattats i Sverige för dessa inkomster.

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 arbetsför tjänst 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. 9 000 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 9 000 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 sjöinkomstavdrag, se ⑥. Återstoden avrundar du nedåt till närmaste hela hundratal kronor.

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

Så här räknar du ut jobbskatteavdraget om du är född 1944 eller senare

1. Underlaget (arbetsinkomsten) är högst 38 948 kr

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

2. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 38 948 kr men inte 116 416 kr

25 % av den del av underlaget som överstiger 38 948 kr summeras med 38 948 kr. Minska summan med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

3. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 116 416 kr men inte 299 600 kr

6,5 % av den del av underlaget som överstiger 116 416 kr summeras med 58 336,4. Minska summan med ditt grundavdrag, se ⑤. Skillnaden multiplicerar du med skattesatsen i din hemortskommun. Resultatet är ditt jobbskatteavdrag.

4. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 299 600 kr

Minska 70 277,6 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 55 000 kr.

Exempel 1

Kajsa har sommarjobbat och tjänat 30 000 kr. Hon har inte några avdrag i sin deklaration, varför hennes taxerade förvärvsinkomst är 30 000 kr. Av tabellen på sidan 8 framgår att hon får ett grundavdrag på 18 200 kr. Skattesatsen i hennes hemortskommun är 31,65 kr. Hennes kommunala inkomstskatt är 3 734 kr och hennes allmänna pensionsavgift och skattereduktion för denna är 2 100 kr.

Arbetsinkomsten understiger 38 948 kr.

$30\,000 - 18\,200 = 11\,800$. $11\,800 \times 31,65 = 3\,734,70$, öretal bortfaller. Genom att skattereduktionen för allmän pensionsavgift räknas av först mot Kajsas kommunala inkomstskatt, blir hennes jobbskatteavdrag bara 1 634 kr ($3\,734 - 2\,100$).

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 23 200 kr. Skattesatsen i hennes hemortskommun är 31,10 kr.

Arbetsinkomsten överstiger 116 416 kr men inte 299 600 kr ($224\,000 - 6\,000 = 218\,000$).

$6,5\%$ av $101\,584$ ($218\,000 - 116\,416$) = $6\,602,96 + 58\,336,4 = 64\,939,36$. $64\,939,36 - 23\,200 = 41\,739,36$. $41\,739,36 \times 31,10 = 12\,980,94$, öretal bortfaller. Stinas jobbskatteavdrag blir alltså 12 980 kr.

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

1. Underlaget (arbetsinkomsten) är högst 100 000 kr

Jobbskatteavdraget är 20 % av arbetsinkomsten.

2. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 100 000 kr men inte 300 000 kr

Jobbskatteavdraget är 15 000 kr + 5 % av arbetsinkomsten.

3. Underlaget (arbetsinkomsten) överstiger 300 000 kr

Jobbskatteavdraget är 30 000 kr.

Exempel 3

Pensionären Bertil, som är född 1940, har en sammanlagd pension på 165 000 kr. På extraarbete har han tjänat 105 000 kr.

Arbetsinkomsten överstiger 100 000 kr men inte 300 000 kr.

5% av $105\,000 = 5\,250 + 15\,000 = 20\,250$. Bertils jobbskatteavdrag blir alltså 20 250 kr.

Om du inte bott i Sverige eller stadigvarande vistats här under hela 2009, får du jobbskatteavdrag med 1/12 av det jobbskatteavdrag, som du räknat ut enligt ovan, för varje hel månad eller del av månad som du bott eller vistats i Sverige.

Skattereduktionen (jobbskatteavdraget) tillgodoförs automatiskt. Reduktionen kommer att framgå av ditt slutskattebesked 2010.

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

29 Skattereduktion för underskott av kapital

Se sidan 12.

Räkna ut skattereduktionen vid 29 på skatteuträkningsbilagan.

30 Skattereduktion för husarbete

Om du har anlitat någon för hushållsarbete eller fått en skattepliktig förmån av hushållsarbete kan du få en skattereduktion. Som hushållsarbete räknas också reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad av småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt, som du äger (ROT-arbete). Hushållsarbete och ROT-arbete kallas med ett gemensamt namn för husarbete. Om du har anlitat ett företag med F-skattsedel är reduktionen 50 % av arbetskostnaden inklusive moms.

Om du har anlitat en privatperson som inte har F-skatt för husarbete kan du också få skattereduktion om arbetet har utförts och betalats efter den 30 juni 2009. För att få reduktionen måste du ha lämnat en förenklad skattedeklaration. Skattereduktionen motsvarar i detta fall arbetsgivaravgifterna på ersättningen (preliminär skattereduktion). Du får ett meddelande från Skatteverket om din preliminära skattereduktion.

Fr.o.m. den 1 juli 2009 gäller nya regler för skattereduktion för husarbete. De nya reglerna innebär att du i regel får reduktionen direkt på fakturan genom att du bara betalar halva arbetskostnaden (preliminär skattereduktion). Du får ett meddelande från Skatteverket om din preliminära skattereduktion.

Du kan få skattereduktion för husarbete med högst 50 000 kr. Observera att skattereduktionerna tillsammans inte får överstiga summan av din kommunala och statliga inkomstskatt, fastighetsskatt och fastighetsavgift. Efter som andra skattereduktioner enligt 25 – 29 räknas av före skattereduktionen för husarbete, kan detta medföra att du kanske inte kan utnyttja hela det framräknade beloppet. I så fall får du inte utnyttja resterande del av reduktionen ett annat taxeringsår.

För att få skattereduktion för utgifter för husarbete som du haft under 2009 gör du på följande sätt:

För de utgifter du haft under tiden 1 januari – 30 juni 2009 (beträffande ROT-arbete den 8 december – 30 juni 2009) måste du lämna in en ansökan till Skatteverket senast den 3 maj 2010 under följande adress:

Skatteverket
Skattekontoret Västervik
593 85 Västervik

Ansökan gör du på blankett SKV 4501.

För de utgifter du har haft under tiden 1 juli – 31 december 2009 kommer din preliminära skattereduktion att vara förtryckt i inkomstdeklarationen. Du behöver då inte skicka in någon ansökan för att få reduktionen.

Om du haft utgifter för husarbete under tiden 1 juli – 31 december 2009, som du inte fått någon preliminär skattereduktion för, dvs. du har betalat hela arbetskostnaden i fakturan, ska du ansöka om reduktionen på blankett K47, som du ska bifoga inkomstdeklarationen.

Om du haft förmån av hushållsarbete under 2009 (förmån av ROT-arbete under tiden 8 december 2008 – 31 december 2009) kommer reduktionen att finnas förtryckt i inkomstdeklarationen för 2009 och finnas med i den preliminära skatteuträkning som bifogas deklarationen. Du behöver i detta fall inte skicka in någon separat ansökan för att få reduktionen.

Exempel

Lennart har under 2009 anlitat en städfirma för att städa sin bostadsrättslägenhet. För det har han betalat 1 000 kr per månad inklusive moms. I beloppet ingår reseersättning och material med totalt 100 kr per månad. Fr.o.m. den 1 juli har Lennart fått preliminär skattereduktion genom att han bara betalt halva arbetskostnaden enligt fakturan, dvs. 450 kr per månad, totalt 2 700 kr. Han har dessutom låtit renovera köket i lägenheten. Arbetskostnaden uppgår till 15 000 kr och arbetet har betalats och utförts efter den 30 juni. Lennart har därför fått preliminär skattereduktion med halva arbetskostnaden, dvs. 7 500 kr.

För att få skattereduktion för utgifterna för städning t.o.m. den 30 juni skickar Lennart in en ansökan senast den 3 maj 2010. Reduktionen för utgifterna för städning fr.o.m. den 1 juli och utgifterna för renovering av köket, totalt 10 200 kr, kommer att vara förtryckt i Lennarts inkomstdeklaration. Skattereduktionen blir 50 % av utgifterna t.o.m. den 30 juni (6 000 - 600) = 2 700 + de belopp han fått i preliminär skattereduktion, 10 200 kr, totalt 12 900 kr.

Mer information kan du få i broschyrerna "Skattereduktion för husarbete – som utförs och betalas från och med den 1 juli 2009" (SKV 322) och "Skattereduktion för husarbete – genom egen ansökan" (SKV 345). **Beställ SKV 322 på direktval 7905 och SKV 345 på direktval 7901.** Du kan också skriva ut både ansökningsblankett och broschyr från www.skatteverket.se.

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

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

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, jämställdhetsbonusen under 36 samt den preliminära skattereduktionen för husarbete under 37.

32 Preliminär skatt för 2009

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 2009

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 Preliminär skattereduktion för husarbete

För de utgifter för husarbete (hushållsarbete och ROT-arbete) som du har haft under tiden 1 juli – 31 december 2009 har du i regel fått preliminär skattereduktion motsvarande halva arbetskostnaden inklusive moms eller motsvarande arbetsgivaravgifterna om du har anlitat en privatperson. Uppgift om din preliminära skattereduktion har du fått meddelande om från Skatteverket.

Fyll i din preliminära skattereduktion vid 37 på skatteuträkningsbilagan.

38 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 20 september 2010. I annat fall kommer beskedet att skickas till dig senast den 15 december 2010.

Skattekonto

Din slutliga skatt 31 bokförs som en skuldpost och skatterna vid 32 – 35 och jämställdhetsbonusen vid 36 som tillgodoposter på ditt skattekonto. Den preliminära skattereduktionen för husarbete vid 37 bokförs som en skuldpost på ditt skattekonto. Du får i regel ett kontoextrakt 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 intäcks- 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 intäcks- 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 2010 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.

Ackumulerad inkomst

Om du under 2009 fått en förvärvsinkomst som hör till minst två år (ackumulerad inkomst) har du möjlighet att i vissa fall få lindring av den statliga inkomstskatten på förvärvsinkomster. 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 förvärvsinkomsten till statlig inkomstskatt överstiga skiktgränsen (367 600 kr) med minst 50 000 kr, dvs. uppgå till minst 417 600 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 2010 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 2010 och 2009 års taxering, dvs. 38 800 kr.
- fem eller sex år ska genomsnittsinkomsten ökas med skillnaden mellan skiktgränsen vid 2010 och 2008 års taxering, dvs. 50 900 kr.
- sju eller åtta år ska genomsnittsinkomsten ökas med skillnaden mellan skiktgränsen vid 2010 och 2007 års taxering, dvs. 61 600 kr.
- nio eller tio år ska genomsnittsinkomsten ökas med skillnaden mellan skiktgränsen vid 2010 och 2006 års taxering, dvs. 69 000 kr.

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

Skiktgränser

2006 års taxering	298 600 kr
2007 "	306 000 kr
2008 "	316 700 kr
2009 "	328 800 kr
2010 "	367 600 kr

Om du fått en ackumulerad inkomst under 2009 ska du deklarerera 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 2009 en ackumulerad inkomst på 300 000 kr. Inkomsten hör till 2009 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

2009 års taxering	285 000 kr
2008 "	260 000 kr
2007 "	244 000 kr
2006 "	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 2010 och 2008 års taxeringar.

Det framgår på sidan 30 att skiktgränsen mellan dessa taxeringsår ökat med 50 900 kr ($367\,600 - 316\,700$). Den nya justerade genomsnittsinkomsten för Inger blir då 314 900 kr ($264\,000 + 50\,900$).

4. Till den justerade genomsnittsinkomsten 314 900 kr lägger Inger årsbeloppet för den ackumulerade inkomsten, 60 000 kr. Summan blir då 374 900 kr.

5. Hon räknar ut den statliga inkomstskatten på 374 900 kr. Se sidan 11.

Den statliga inkomstskatten blir
 $20\% \text{ av } (374\,900 - 367\,600) = 1\,460$ kr

6. Sedan räknar Inger ut den statliga inkomstskatten på den justerade genomsnittsinkomsten 314 900 kr. Den statliga inkomstskatten blir 0 kr eftersom beloppet ligger under 367 600 kr.

7. Den statliga inkomstskatten på ett årsbelopp av den ackumulerade inkomsten blir då 1 460 kr. På fem år blir den 7 300 kr ($5 \times 1\,460$), vilket alltså blir den statliga inkomstskatten på den ackumulerade inkomsten.

För övrig beskattningsbar förvärvsinkomst (302 000 kr) som Inger har vid 2010 års taxering blir den statliga inkomstskatten 0 kr.

Ingers statliga inkomstskatt blir således 7 300 kr.

8. Nu räknar Inger ut den statliga inkomstskatten på den beskattningsbara förvärvsinkomsten (602 000 kr) vid 2010 års taxering utan att använda reglerna för den särskilda skatteberäkningen. Skatten blir då

20 % av (602 000 - 367 600) =	46 880 kr
5 % av (602 000 - 526 200) =	+ 3 790 kr
Summa	50 670 kr

Eftersom den statliga inkomstskatten blir lägre när man använder den särskilda skatteberäkningen än vid den vanliga skatteberäkningen ska 7 300 kr fastställas som årets statliga inkomstskatt på Ingers förvärvsinkomster.

Exempel på skatteuträkningar

Exempel 1

Sara, som är 29 år, har under 2009 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 51 856 kr i preliminär skatt från dessa inkomster. Sara har haft kostnader för resor till och från arbetet med 10 600 kr. Sedan hänsyn tagits till den inte avdragsgilla delen på 9 000 kr blir avdraget 1 600 kr.

Den kommunala skattesatsen i Saras hemortskommun (Västerås) är 30,74 %. Sara tillhörde Svenska kyrkan den 1 november 2008. 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 2010

(inkomståret 2009)

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	=	211 100
⑤	Avgår: Grundavdrag Läs på sidorna 7-11.	E	-	25 200
⑥	Avgår: Sjöinkomstsvdrag Läs på sidan 7.	F	-	
⑦	Beskattningbar förvärvsinkomst (lägst 0 kr)	G	=	185 900

⑧	Kommunal inkomstskatt Läs på sidan 11. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	x	Kommunal skattesats	=	Oretal bortfaller
		185 900	x	30,74 %	=	+ 57 145

⑨	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster Läs på sidan 11. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	-	367 600*	=	0	x 20 %	=	+ 0
		185 900	-	526 200*	=	0	x 5 %	=	+ 0

⑩	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 12. 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 13-14.	+ 6 362
---	--	---------

⑫	Fastighetsskatt Läs på sidan 15.	+
---	--	---

⑬	Allmän pensionsavgift Läs på sidorna 16-17.	Inkomst av anställning	+ Inkomst av annat förvärsarbete	=	Avtunda till närmast lägre 100-tal kr	-	Inkomstrelaterad sjuk- eller aktivitetsersättning	=	x 7 %	H	Avtunda till närmast lägre 100-tal kr
		Tjänst	Näringsverksamhet	=	212 730	-		=			+ 14 900
		Tjänst	Näringsverksamhet	=		x 7 %	J	Avtunda till närmast lägre 100-tal kr	=		

⑭	Kyrkoavgift till Svenska kyrkan Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftsats	=	+ 2 044
		185 900	x	1,10 %	=	

⑮	Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G	x	Avgiftsats	=	+
---	--	--------------------	---	------------	---	---

⑯	Begravningsavgift Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G	x	Avgiftsats	=	+
---	--	--------------------	---	------------	---	---

⑰	Egenavgifter och allmän löneavgift Läs på sidorna 18-23. I tablan på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning.	Enligt tablan på sidan 20 eller 22	-	Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	=	+
---	--	------------------------------------	---	--	---	---

⑱	Fyll sedan i beloppen här.		=	+
---	----------------------------	--	---	---

* För dödsbon efter personer som avlidit före 2009 gäller andra regler. Läs på sidan 11.

Delsumma som ska föras över till nästa sida = 80 451

Begravningsavgiften ingår i kyrkoavgiften med (185 900 x 0,14 % =) 260 kr.

På sitt villalån har Sara under 2009 betalat ränta till banken på ett lån med 33 500 kr. Villans nya taxeringsvärde är 1 850 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet överstiger 848 000 kr, blir fastighetsavgiften 6 362 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 + 80 451

18 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster Läs på sidorna 19 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-lal kr)	x 27 %	=	+	
	Underlag, ruta 63 (avrundat till närmast lägre 100-lal kr)	x 15 %	=	+	
	Underlag, ruta 121 (avrundat till närmast lägre 100-lal 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 26,3 %	=	+
	Minskning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 132	x 26,3 %	=	-
	Återförd expansionsfond	Underlag	x 1,7 %	=	-
24 Mervärdesskatt (Moms) Läs på sidan 25.					
			Fyll i utgående moms, ruta 109.		+
			Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110.		-
			Summa skatter och avgifter		= 80 451
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	+	Belopp från ruta J	=	- 14 900
28 Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag) Läs på sidorna 26-27.					- 8 695
29 Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital Läs på sidan 12.	Underskott i.o.m. 100 000 kr	x 30 %	+ Den del av underskottet som överstiger 100 000 kr	x 21 %	= - 9 510
30 Avgår: Skattereduktion för husarbete Läs på sidan 28.					-
31 SLUTLIG SKATT Läs på sidan 28.					= 47 346
32 Avgår: Preliminär skatt för 2009 Läs på sidan 29.					- 52 396
33 Avgår: Överförda skatter Läs på sidan 29.					-
34 Avgår: Särskild inkomstskatt Läs på sidan 29.					-
35 Avgår: Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv Läs på sidan 29.					-
36 Avgår: Jämställdhetsbonus för 2009 Läs på sidan 29.					-
37 Tillkommer: Preliminär skattereduktion för husarbete Läs på sidan 29.					+
38 SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA Läs på sidan 29.					= 5 050

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 38 948 kr men inte 116 416 kr, ska jobbskatteavdraget räknas ut enligt punkt 2 på sidan 27. $97\,100 - 38\,948 = 58\,152$, 25 % därav = 14 538 + 38 948 = 53 486. $53\,486 - 25\,200 = 28\,286$. $28\,286 \times 30,74 = 8\,695,11$, öretal bortfaller.

Exempel 2

Pernilla, som är född 1984, har under 2009 haft anställningsinkomster på sammanlagt 180 000 kr. 25 004 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 2009

efter avdrag för beräknade egenavgifter och allmän löneavgift.

Pernilla har sparat 6 000 kr under 2009 i pensionssparande genom att sätta in 500 kr per månad i en pensionssparfond.

Så här räknar Pernilla ut sin skatt på skatteuträkningsbilagan:

Skatteuträkningsbilaga 2010

(inkomståret 2009)

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 förvärsinkomst	D	= 180 400
⑤ Avgår: Grundavdrag Läs på sidorna 7-11.	E	- 28 300
⑥ Avgår: Sjöinkomstavdrag Läs på sidan 7.	F	-
⑦ Beskattningbar förvärsinkomst (lägst 0 kr)	G	= 152 100

⑧ Kommunal inkomstskatt Läs på sidan 11.	Öretal bortfaller
Utgå från beloppet i ruta G.	
Belopp från ruta G: 152 100 x Kommunal skattesats: 29,58 %	= + 44 991

⑨ Statlig inkomstskatt på förvärsinkomster Läs på sidan 11.	
Utgå från beloppet i ruta G.	
Belopp från ruta G: 152 100 - 367 600* = 0 x 20 % = + 0	
Belopp från ruta G: 152 100 - 526 200* = 0 x 5 % = + 0	

⑩ Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster	
Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 12. 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 13-14.	+ 2 610

⑫ Fastighetsskatt	
Läs på sidan 15.	+ 0

⑬ Allmän pensionsavgift	
Läs på sidorna 16-17.	
Inkomst av anställning	
Tjänst: 180 000 + Näringsverksamhet = Avrunda till närmast lägre 100-tal kr: 180 000 - Inkomstrelaterad sjuk- eller aktivitetsersättning = x 7 % = H: Avrunda till närmast lägre 100-tal kr: + 12 600	
Inkomst av annat förvärsarbete	
Tjänst: 6 450 + Näringsverksamhet = Avrunda till närmast lägre 100-tal kr: 6 400 x 7 % = J: Avrunda till närmast lägre 100-tal kr: + 400	

⑭ Kyrkoavgift till Svenska kyrkan	
Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G: 152 100 x Avgiftssats: 0,665 % = + 1 011

⑮ Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan	
Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G: x Avgiftssats: % = +

⑯ Begravningsavgift	
Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G: 152 100 x Avgiftssats: 0,07 % = + 106

⑰ Egenavgifter och allmän löneavgift	
Läs på sidorna 18-23. I tabblån på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning.	
⑱ Fyll sedan i beloppen här.	
Enligt tabblån på sidan 20 eller 22: 968 - Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	= + 968

* För dödsbon efter personer som avlidit före 2009 gäller andra regler. Läs på sidan 11.

Delsumma som ska föras över till nästa sida = 62 686

Eftersom Pernilla är född 1984 ska hon räkna ut egenavgifterna enligt tabblån på sidan 22.

Den kommunala skattesatsen i Pernillas hemortskommun (Stockholm) är 29,58 %. 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. Det nya taxeringsvärdet på sommarstugan

är 348 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet inte är högre än 848 000 kr, blir fastighetsavgiften 0,75 % av 348 000 = 2 610 kr.

Pernilla har också låtit reparera sommarstugan. Arbetet har utförts och betalats före den 1 juli 2009. Arbetskostnaden har uppgått till 20 000 kr.

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

SIDAN 2



Delsumma från föregående sida +62 686

18 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster Läs på sidorna 19 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 26,3 % = +
Minskning av expansionsfond Underlag, belopp i ruta 132 x 26,3 % = -
Återförd expansionsfond Underlag x 1,7 % = -

24 Mervärdesskatt (Moms) Läs på sidan 25.
Fyll i utgående moms, ruta 109. +
Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110. -

Summa skatter och avgifter = 62 686

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 26-27. - 10 114

29 Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital Läs på sidan 12.
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 husarbete Läs på sidan 28. - 10 000

31 SLUTLIG SKATT Läs på sidan 28. = 26 404

32 Avgår: Preliminär skatt för 2009 Läs på sidan 29. - 26 021

33 Avgår: Överförda skatter Läs på sidan 29. -

34 Avgår: Särskild inkomstskatt Läs på sidan 29. -

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

36 Avgår: Jämställdhetsbonus för 2009 Läs på sidan 29. -

37 Tillkommer: Preliminär skattereduktion för husarbete Läs på sidan 29. +

38 SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA Läs på sidan 29. = 383

När Pernilla ska räkna ut jobbskatteavdraget måste hon först dra ifrån pensionssparandet, 6 000 kr. 186 450 - 6 000 = 180 450, som avrundas nedåt till närmaste hela hundratals kronor, 180 400 kr. Eftersom arbetsinkomsterna överstiger 116 416 kr men inte 299 600 kr, ska jobbskatteavdraget räknas ut enligt punkt 3 på sidan 27. 180 400 - 116 416 = 63 984, 6,5 % därav = 4 158,96 + 58 336,4 = 62 495,36. 62 495,36 - 28 300 = 34 195,36. 34 195,36 x 29,58 = 10 114,98, 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 2009 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 gjort en avsättning till expansionsfonden med 25 000 kr. Vid 2009 års taxering var återstående expansionsfond 100 000 kr.

Momsen har Mattias redovisat i en skattedeklaration varje månad.

Mattias arbetar extra för kommunens turistförening som guide. Ersättningen under 2009 är 43 140 kr. Kommunen har gjort skatteavdrag med 12 942 kr.

Den kommunala skattesatsen i Mattias hemortskommun är 34,17 %. 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 %.

På sitt villalån har Mattias under 2009 betalat 23 000 kr i utgiftsräntor. Villans nya taxeringsvärde är 630 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet inte är högre än 848 000 kr, blir fastighetsavgiften 0,75 % av 630 000 = 4 725 kr.

Så här räknar Mattias ut sin skatt på skatteuträkningsbilagan:

Skatteuträkningsbilaga 2010

(inkomståret 2009)

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 7-11.	E	-	12 600
⑥	Avgår: Sjöinkomstavgift Läs på sidan 7.	F	-	
⑦	Beskattningbar förvärvsinkomst (lägst 0 kr)	G	=	455 600

⑧	Kommunal inkomstskatt Läs på sidan 11. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	x	Kommunal skattesats	=	Oretal bortfaller
		455 600	x	34,17 %	=	+ 155 678
⑨	Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster Läs på sidan 11. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	-	367 600*	=	88 000
		88 000	x	20 %	=	+ 17 600
		455 600	-	526 200*	=	0
		0	x	5 %	=	+ 0
⑩	Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 12. 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 13-14.				=	+ 4 725
⑫	Fastighetsskatt Läs på sidan 15.				=	+
⑬	Allmän pensionsavgift Läs på sidorna 16-17.				=	
	Inkomst av anställning	Tjänst	+	Näringsverksamhet	=	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr
		43 140	+		=	43 100
	Inkomst av annat förvärsarbete	Tjänst	+	Näringsverksamhet	=	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr
			+	425 159	=	367 663
					x	7 % =
						+ 25 700
⑭	Kyrkoavgift till Svenska kyrkan Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	%	=
⑮	Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	%	=
⑯	Begravningsavgift Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	%	=
		455 600	x	0,58 %	=	+ 2 642
⑰	Egenavgifter och allmän löneavgift Läs på sidorna 18-23. I tabell på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning.	Enligt tabell på sidan 20 eller 22	-	Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	=	
⑱	Fyll sedan i beloppen här.	126 311	-	18 000	=	+ 108 311
	* För dödsbon efter personer som avlidit före 2009 gäller andra regler					
		10 % av 425 159 = 42 515 kr dock högst 18 000 kr				
	Delsumma som ska föras över till nästa sida				=	317 656

Om Mattias haft anställda hade han i skattedeklarationen 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).

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 2009 har Mattias betalat F-skatt med 266 000 kr.

Mattias har under våren 2009 anlitat en trädgårdsfirma för ogrärensning, gräsklippning och häckklippning på sin villa-

tomt. För detta har han betalat 10 000 kr i arbetskostnader. Han kommer att lämna in en ansökan om skattereduktion för husarbete till Skatteverket senast den 3 maj 2010.

Under hösten 2009 anlätade Mattias en byggfirma för att renovera sitt kök i villan. Arbetskostnaden inkl. moms blev totalt 90 000 kr. Enligt fakturamodellen har Mattias betalat hälften, dvs. 45 000 kr till byggfirman. Resterande 45 000 kr har byggfirman genom en begäran om utbetalning fått av Skatteverket. Mattias har därmed fått en preliminär skattereduktion för husarbete på 45 000 kr.

SIDAN 2



Delsumma från föregående sida + 317 656

18	Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster	Läs på sidorna 19 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 15 000	x 24,26 %	=	+ 3 639
23	Expansionsfondsskatt (enbart näringsidkare)	Läs på sidan 25.			
	Ökning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 128 25 000	x 26,3 %	=	+ 6 575
	Minskning av expansionsfond	Underlag, belopp i ruta 132	x 26,3 %	=	-
	Återfordringsfond	Underlag 100 000	x 1,7 %	=	- 1 700
24	Mervärdesskatt (Moms)	Läs på sidan 25.			
	Fyll i utgående moms, ruta 109.			+	
	Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110.			-	
	Summa skatter och avgifter			=	326 170
	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 25 700		=	-	28 700
28	Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbsskatteavdrag)				- 19 708
29	Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital	Läs på sidan 12.			
	Underskott (t.o.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 husarbete	Läs på sidan 28.			- 50 000
31	SLUTLIG SKATT	Läs på sidan 28.			= 219 161
32	Avgår: Preliminär skatt för 2009	Läs på sidan 29.			- 279 200
33	Avgår: Överförda skatter	Läs på sidan 29.			-
34	Avgår: Särskild inkomstskatt	Läs på sidan 29.			-
35	Avgår: Återbetalning av skatt enligt EG-direktiv	Läs på sidan 29.			-
36	Avgår: Jämställdhetsbonus för 2009	Läs på sidan 29.			-
37	Tillkommer: Preliminär skattereduktion för husarbete	Läs på sidan 29.			+ 45 000
38	SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA				= 15 039

Mattias får en skattereduktion med 19 708 kr (70 277,6 - 12 600 x 34,17 %) eftersom arbetsinkomsterna (43 140 + 425 159) överstiger 299 600 kr.

Mattias får en skattereduktion för husarbete med 50 000 kr (50 % av 10 000 + 45 000).

Exempel 4

Berit som är född 1942 har en pensionsinkomst (garanti-pension) på 91 164 kr. Pensionsutbetalaren har gjort skatteavdrag med 17 016 kr.

Berit arbetar extra som butiksbiträde. Ersättningen under 2009 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 0,25 %.

Hon äger och är bosatt i ett småhus som har fått ett nytt taxeringsvärde på 1 350 000 kr. Eftersom taxeringsvärdet överstiger 848 000 kr, blir fastighetsavgiften 6 362 kr.

Så här räknar Berit ut sin skatt på skatteuträkningsbilagan:

Skatteuträkningsbilaga 2010

(inkomståret 2009)

SIDAN 1

① Tjänst (från sidan 5)	A	+	128 304
② Näringsverksamhet (från sidan 6)	B	+	
③ Avgår: Allmänna avdrag (från sidan 6)	C	-	
④ Taxerad förvärvsinkomst	D	=	128 300
⑤ Avgår: Grundavdrag Läs på sidorna 7-11.	E	-	36 100
⑥ Avgår: Sjöinkomstavdrag Läs på sidan 7.	F	-	
⑦ Beskattningbar förvärvsinkomst (lägst 0 kr)	G	=	92 200

⑧ Kommunal inkomstskatt Läs på sidan 11. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	x	Kommunal skattesats	=	Oretal bortfaller
	92 200	x	30,25 %	=	+ 27 890

⑨ Statlig inkomstskatt på förvärvsinkomster Läs på sidan 11. Utgå från beloppet i ruta G.	Belopp från ruta G	-	367 600*	=	0	x	20 %	=	+	0
	92 200	-	526 200*	=	0	x	5 %	=	+	0

⑩ Statlig inkomstskatt på kapitalinkomster Utgå ifrån överskott (underlag) på sidan 12. 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 13-14.	=	+	6 362
---	---	---	-------

⑫ Fastighetsskatt Läs på sidan 15.	=	+	
---------------------------------------	---	---	--

⑬ Allmän pensionsavgift Läs på sidorna 16-17.	Inkomst av anställning	+ Näringsverksamhet	=	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr	-	Inkomstrelaterad sjuk- eller aktivitetsersättning	=	x	7 %	=	H	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr
	Tjänst 37 140	+		=	37 100	-		=		=	+	2 600
	Inkomst av annat förvärsarbete	+ Näringsverksamhet	=	Avrunda till närmast lägre 100-tal kr	x	7 %	=	J	+			

⑭ Kyrkoavgift till Svenska kyrkan Läs på sidan 17.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+	903
---	--------------------	---	-------------	---	---	-----

⑮ Avgift till annat trossamfund än Svenska kyrkan Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+	
---	--------------------	---	-------------	---	---	--

⑯ Begravningsavgift Läs på sidan 18.	Belopp från ruta G	x	Avgiftssats	=	+	
---	--------------------	---	-------------	---	---	--

⑰ Egenavgifter och allmän löneavgift Läs på sidorna 18-23. I tabeln på sidan 20 eller 22 räknar du ut egenavgifterna och allmän löneavgift före nedsättning.	Enligt tabeln på sidan 20 eller 22	-	Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	=	+
---	------------------------------------	---	--	---	---

⑱ Fyll sedan i beloppen här.	Enligt tabeln på sidan 20 eller 22	-	Regional nedsättning (högst 18 000 kr)	=	+
------------------------------	------------------------------------	---	--	---	---

* För dödsbon efter personer som avlidit före 2009 gäller andra regler. Läs på sidan 11.

Delsumma som ska föras över till nästa sida = 37 755

Begravningsavgiften ingår i kyrkoavgiften med (92 200 x 0,25 % =) 230 kr.

SIDAN 2



Delsumma från föregående sida **+37 755**

18 Särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster Läs på sidorna 19 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 26,3 %** = +
 Minskning av expansionsfond Underlag, belopp i ruta 132 **x 26,3 %** = -
 Återförd expansionsfond Underlag **x 1,7 %** = -

24 Mervärdesskatt (Moms) Läs på sidan 25.
 Fyll i utgående moms, ruta 109. +
 Fyll i avdragsgill ingående moms, ruta 110. -

Summa skatter och avgifter = **37 755**

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

25 Avgår: Skattereduktion för fastighetsavgift (för pensionärer) Läs på sidan 25. **- 2 674**

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

27 Avgår: Skattereduktion för allmän pensionsavgift Läs på sidan 26.
 Belopp från ruta H **2 600** + Belopp från ruta J = - **2 600**

28 Avgår: Skattereduktion för arbetsinkomster (jobbskatteavdrag) Läs på sidorna 26-27. **- 7 420**

29 Avgår: Skattereduktion för underskott av kapital Läs på sidan 12.
 Underskott i o.m. 100 000 kr **x 30 %** + Den del av underskottet som överstiger 100 000 kr **x 21 %** = -

30 Avgår: Skattereduktion för husarbete Läs på sidan 28. -

31 SLUTLIG SKATT Läs på sidan 28. **= 25 061**

32 Avgår: Preliminär skatt för 2009 Läs på sidan 29. **- 28 158**

33 Avgår: Överförda skatter Läs på sidan 29. -

34 Avgår: Särskild inkomstskatt Läs på sidan 29. -

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

36 Avgår: Jämställdhetsbonus för 2009 Läs på sidan 29. -

37 Tillkommer: Preliminär skattereduktion för husarbete Läs på sidan 29. +

38 SKATT ATT FÅ TILLBAKA eller SKATT ATT BETALA **= 3 097**
 Läs på sidan 29.

Berit får en skattereduktion för fastighetsavgift med 6 362 - 3 688 (4 % av 92 200) = 2 674 kr

Berit får en skattereduktion för arbetsinkomster med 7 420 kr (37 100 x 20 %) eftersom arbetsinkomsten (37 140) inte överstiger 100 000 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

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 Värdepapper m.m.	6303	Bokföring, bokslut och deklaration – Del 2 (SKV 283)	7619
K5 Försäljning Småhus och ägarlägenhet	6304		
K6 Försäljning Bostadsrätt	6305	Skatteregler för delägare i fåmans- företag (SKV 292)	7615
K7 Försäljning Näringsfastighet	6306		
K8 Försäljning Näringsbostadsrätt	6308	Skatteregler för enskilda näringsidkare (SKV 295)	7603
K10 Kvalificerade andelar Fåmansföretag	6310	Fastighetsavgift och fastighetsskatt (SKV 296)	7501
K12 Okvalificerade andelar Onoterade företag	6315	Skatteregler för delägare i handelsbolag (SKV 299)	7604
NE Inkomst av näringsverksamhet Enskilda näringsidkare	6401	Försäljning av bostadsrätt (SKV 321)	7407
N3A Andel i handelsbolag Fysisk person och dödsbo	6405	Dags att deklarerera (SKV 325)	7101
Momsbilaga Inkomstdeklaration	6412	Skatteregler för privatpersoner (SKV 330)	7103
		Försäljning av värdepapper (SKV 332)	7405
Hjälpblanketter		Försäljning av småhus och ägarlägenhet (SKV 379)	7401
Uthyrning m.m.	6323	Skattekontobroschyren (SKV 408)	7701
Beräkning Räntefördelning och expansionsfond (NE)	6407	Skattedeklarationsbroschyren (SKV 409)	7702
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