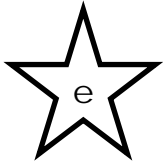


Företag - Skatteverkets kontroll på webben

Du har nu möjlighet att stämma av mot Skatteverkets kontroller innan du lämnar in din deklaration. På det här sättet så slipper du som företagare en hel del onödiga frågor från Skatteverket.

Många av nedanstående kontroller sker automatiskt när du deklarerar elektroniskt. De kontroller som bär nedanstående stämpel behöver du inte ta hänsyn till om du deklarerar elektroniskt.



OBS! Listan är inte uttömmande utan representerar en del av Skatteverkets kontroll.

Innehåll

<i>Skattedeklarationen</i>	2
<i>Skattedeklaration och periodisk sammanställning</i>	9

Skattedeklarationen

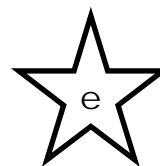
För redovisning av **moms** kontrollerar Skatteverket alltid att

- moms att betala/återfå är ifylld
- utgående moms är ifylld i de fall det finns en momspliktig försäljning, uttag eller inköp
- utgående och ingående moms är rätt summerad.

För redovisning av arbetsgivaravgifter och avdragen skatt kontrollerar Skatteverket alltid att

- avdragen skatt inte är större än det deklarerade underlaget
- avdragen skatt och sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt är korrekt summerade
- deklarerat underlag för arbetsgivaravgifterna och särskild löneskatt överensstämmer med respektive procentsats
- korrekt kod anges för USA, Kanada och Québec (ruta 67)
- regionalt stöd är korrekt beräknat
- belopp i hela arbetsgivardelen bara deklarerar med positiva belopp.

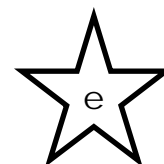
Avstämning av uppgifter som lämnas i skattedeklarationen sker genom kontroll att:



Moms att betala/återfå ska vara ifylld med belopp

- Det ska finnas ett belopp redovisat under moms att betala/få tillbaka (ruta 49) om det samtidigt finns ett redovisat underlag för momspliktig försäljning (block A) eller momspliktiga inköp (block C).

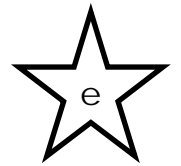
A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08 05 <input type="text"/> 06 <input type="text"/> Momspliktiga uttag 07 <input type="text"/> Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning 08 <input type="text"/> Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet		B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08 Utgående moms 25 % 10 + <input type="text"/> Utgående moms 12 % 11 + <input type="text"/> Utgående moms 6 % 12 + <input type="text"/>	
C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet Inköp av varor från ett annat EG-land 20 <input type="text"/> Inköp av tjänster från ett annat EG-land enligt huvudregeln ¹ 21 <input type="text"/> Inköp av tjänster från ett land utanför EG ² 22 <input type="text"/> 23 <input type="text"/> Inköp av varor i Sverige ³ 24 <input type="text"/> Övriga inköp av tjänster		D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24 Utgående moms 25 % 30 + <input type="text"/> Utgående moms 12 % 31 + <input type="text"/> Utgående moms 6 % 32 + <input type="text"/>	
E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms Försäljning av varor till ett annat EG-land ⁴ 35 <input type="text"/> Försäljning av varor utanför EG 36 <input type="text"/> Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel 37 <input type="text"/> 38 <input type="text"/>		F. Ingående moms Ingående moms att dra av 48 <input type="text"/>	
G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid) Moms att betala eller få tillbaka 49 +/- <input type="text"/>			



Momspliktig försäljning/uttag och utgående moms redovisats på rätt sätt

- Redovisas en utgående moms på försäljning under block B ska det fyllas i ett underlag för momspliktig försäljning/uttag i block A.
- Omvänt ska det redovisas en momspliktig omsättning/uttag under block A om det fyllts i uppgifter om utgående moms i block B.

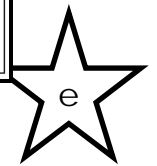
A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08 05 <input type="text"/> 06 <input type="text"/> Momspliktiga uttag 07 <input type="text"/> Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning 08 <input type="text"/> Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet		B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08 Utgående moms 25 % 10 + <input type="text"/> Utgående moms 12 % 11 + <input type="text"/> Utgående moms 6 % 12 + <input type="text"/>	
--	--	--	--



Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet har redovisats på rätt sätt

- Redovisas det en utgående moms på inköp under block D ska det fyllas i ett underlag för momspliktiga inköp i block C.
- Omvänt ska det redovisas momspliktiga inköp under block C om det fyllts i uppgifter om utgående moms i block D.

C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet		D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24	
Inköp av varor från ett annat EG-land	20	Utgående moms 25 %	30 +
Inköp av tjänster från ett annat EG-land enligt huvudregeln ¹	21	Utgående moms 12 %	31 +
Inköp av tjänster från ett land utanför EG ²	22	Utgående moms 6 %	32 +
Inköp av varor i Sverige	23		
Övriga inköp av tjänster	24		



Utgående och ingående moms ska vara rätt summerad

- Utgående moms (block B och D) minus ingående moms (block F) ska stämma med beloppet som fyllts i ruta 49 (block G). Tänk på att ruta 49 alltid måste redovisas med ett belopp.

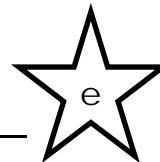
A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms		B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	
Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05	Utgående moms 25 %	10 +
Momspliktiga uttag	06	Utgående moms 12 %	11 +
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	Utgående moms 6 %	12 +
Hysesinkomster vid frivillig skattskyldighet	08		

C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet		D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24	
Inköp av varor från ett annat EG-land	20	Utgående moms 25 %	30 +
Inköp av tjänster från ett annat EG-land enligt huvudregeln ¹	21	Utgående moms 12 %	31 +
Inköp av tjänster från ett land utanför EG ²	22	Utgående moms 6 %	32 +
Inköp av varor i Sverige ³	23		
Övriga inköp av tjänster	24		

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms		F. Ingående moms	
Försäljning av varor till ett annat EG-land ⁴	35	Ingående moms att dra av	48 -
Försäljning av varor utanför EG	36		
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37		
	38		

G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)	
Moms att betala eller få tillbaka	49 +/- =

Red arrows indicate the flow of data: from B (10, 11, 12) to D (30, 31, 32), and from D (30, 31, 32) to G (49). A grey arrow points from D (30, 31, 32) to F (48).



Underlag och avdragen skatt har redovisats på rätt sätt

- Kontroll sker att avdragen skatt i ruta 82 / 84 / 86 inte är större än underlaget i motsvarande ruta 81 / 83 / 85.
- Om det finns ett belopp redovisat i ruta 81 / 83 / 85 kontrollerar Skatteverket att det finns ett belopp redovisat i ruta 82 / 84 / 86.

Underlag för skatteavdrag		Avdragen skatt	
Lön och förmåner inkl. SINK	81	Från lön och förmåner	82 +
Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK	83	Från pension m.m.	84 +
Ränta och utdelning	85	Från ränta och utdelning	86 +
Summa underlag för skatteavdrag	87	Summa avdragen skatt	88 =
		Summa avgift och skatt att betala	=

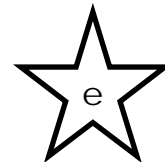
*Ruta 66, födda 1946-1984 = 22,19 %
födda fr.o.m. 1985 = 13,19 %
särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster = 24,26 %

Avdragen skatt ska vara rätt summerad

- Avdragen skatt ska vara rätt summerad i ruta 88 för lön, förmåner (ruta 82), pension mm (83) och ränta/utdelning (86)

Underlag för skatteavdrag		Avdragen skatt	
Lön och förmåner inkl. SINK	81	Från lön och förmåner	82 +
Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK	83	Från pension m.m.	84 +
Ränta och utdelning	85	Från ränta och utdelning	86 +
Summa underlag för skatteavdrag	87	Summa avdragen skatt	88 =
		Summa avgift och skatt att betala	=

*Ruta 66, födda 1946-1984 = 22,19 %
födda fr.o.m. 1985 = 13,19 %
särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster = 24,26 %



Underlag för arbetsgivaravgifter och uträknad arbetsgivaravgift har redovisats på rätt sätt

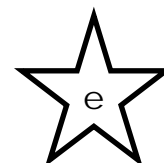
- Om det finns ett belopp redovisat som underlag för arbetsgivaravgifter i rutorna 55, 57, 59, 65 eller 69 ska avgiften vara uträknad med rätt procentsats i rutorna 56, 58, 60, 66 och 70.

Underlag för arbetsgivaravgifter	Arbetsgivaravgifter	Ange endast kronor, ej ören
Full arbetsgivaravgift för födda 1946 - 1984 55	31,42 % av rad 55	56 +
Arbetsgivaravgift för födda 1985 - 57	15,49 % av rad 57	58 +
Ålderspensionsavgift för födda 1938- 1945 59	10,21 % av rad 59	60 +
Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt 65	Se nedan	66 +
67 <input type="checkbox"/> USA, Kanada, Québec	Kod och procent, se bifogad information	70 +

Underlaget för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt ska vara rätt summerat

- Underlaget för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt ska vara rätt summerat i rutorna för bruttolön (50), förmåner (51) och kostnadsavdrag (52).

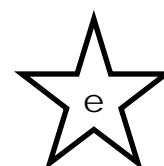
Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag	
Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner	50 +
Avgiftspliktiga förmåner	51 +
Kostnadsavdrag	52 -
Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt	53 =



Korrekt kod ska anges för USA, Kanada, Québec (ruta 67)

- Värdet i ruta 67 kan endast vara 1, 2, 3, 4 eller blankt. Tänk på att ruta 67 endast avser ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige. Övriga företag ska alltid lämna rutan blank.

Underlag för arbetsgivaravgifter	Arbetsgivaravgifter	Ange endast kronor, ej ören
Full arbetsgivaravgift för födda 1946 - 1984 55	31,42 % av rad 55	56 +
Arbetsgivaravgift för födda 1985 - 57	15,49 % av rad 57	58 +
Ålderspensionsavgift för födda 1938- 1945 59	10,21 % av rad 59	60 +
Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt 65	Se nedan	66 +
67 <input type="checkbox"/> USA, Kanada, Québec	Kod och procent, se bifogad information	70 +



Regionalt stöd ska maximalt motsvara fastställt belopp

- Beloppet i ruta 76 ska vara lika med eller mindre än det maximala beloppet för regionalt stöd. 2011 är beloppet fastställt till 7 100 kr för månadsredovisare och 85 200 kr för årsredovisare.

Regionalt stöd, underlag (= 55 + 57)	75		➔	Avdrag regionalt stöd	76	-	maxbelopp
Summa underlag (Uppgiften registreras ej)	77			Summa arbetsgivaravgift	78	=	

- Det regionala stödet i ruta 75 ska motsvaras av 10 % av underlaget i ruta 55 plus 5,28 % av underlaget i ruta 57.

Regionalt stöd, underlag (= 55 + 57)	75		➔	Avdrag regionalt stöd	76	-	
Summa underlag (Uppgiften registreras ej)	77			Summa arbetsgivaravgift	78	=	

Underlag för arbetsgivaravgifter		10%	Arbetsgivaravgifter		<i>Ange endast kronor, ej ören</i>	
Full arbetsgivaravgift för födda 1946 - 1984	55		➔	31,42 % av rad 55	56	+
Arbetsgivaravgift för födda 1985 -	57		➔	15,49 % av rad 57	58	+
Ålderspensionsavgift för födda 1938- 1945	59		➔	10,21 % av rad 59	60	+
Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt	65		➔	Se nedan*	66	+
07 <input type="checkbox"/> USA, Kanada, Québec	69		➔	Kod och procent, se bifogad information	70	+

Avdrag för regionalt stöd yrkas på rätt sätt

- Skatteverket kontrollerar när ett företaget med postnummer utanför stödområdets geografiska avgränsning har yrkat avdrag för regionalt stöd utan att ha gjort detta i tidigare skattedeclarationer.

Regionalt stöd, underlag (= 55 + 57)	75		➔	Avdrag regionalt stöd	76	-	
Summa underlag (Uppgiften registreras ej)	77			Summa arbetsgivaravgift	78	=	

Redovisning av förmån fortsätter

- Om företaget i de närmast föregående skattedeclarationerna redovisat avgiftspliktig förmån i ruta 51 kommer kontroll att ske om redovisning upphör.

Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag	
Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner	50
+	51
Avgiftspliktiga förmåner	52
Kostnadsavdrag	-
Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt	53 =



Enbart positiva belopp redovisas i arbetsgivarredovisningen

- Skatteverket kontrollerar att enbart positiva belopp redovisas i någon av rutorna för arbetsgivaravgifter/skatteavdrag och tillhörande underlag.

Bruttolön, förmåner och kostnadsavdrag		Betala din skatt till		Ditt referensnummer (OCR)	
Avgiftspliktig bruttolön utom förmåner	50	Plusgiro 489 01 03-7	16556000035744	Bankgiro 5050-1055	1655600003578
+	51				
Avgiftspliktiga förmåner	52				
Kostnadsavdrag	-				
Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt	53 =	(Ruta 53 = 55 + 57 + 59 + 65 + 69)			
Underlag för arbetsgivaravgifter		Arbetsgivaravgifter		<i>Ange endast kronor, ej öre</i>	
Full arbetsgivaravgift för födda 1946 - 1984	55	31,42 % av rad 55	56	+	
Arbetsgivaravgift för födda 1985 -	57	15,49 % av rad 57	58	+	
Ålderspensionsavgift för födda 1938-1945	59	10,21 % av rad 59	60	+	
Enbart positiva belopp					
Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt	65	Se nedan*	66	+	
Kod <input type="checkbox"/> USA, Kanada, Québec	67	Kod och procent, se bifogad information	70	+	
Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter		Avdrag			
Avdrag för regionalt stöd får bara göras för verksamhet i vissa branscher i stödområde. Se SKV 401 och SKV 463.		Avdrag: 10% av ruta 55 och 5,28 % av ruta 57, sammanlagt högst 7 100 kr.			
Regionalt stöd, underlag (= 55 + 57)	75	Avdrag regionalt stöd	76	-	
Summa underlag (Uppgiften registreras ej)	77	Summa arbetsgivaravgift	78	=	
Avdragen skatt att deklarerat för Februari 2011		Avdragen skatt			
Lön och förmåner inkl. SINK	81	Från lön och förmåner	82	+	
Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK	83	Från pension m.m.	84	+	
Ränta och utdelning	85	Från ränta och utdelning	86	+	
Summa underlag för skatteavdrag	87	Summa avdragen skatt	88	=	
		Summa avgift och skatt att betala		=	

*Ruta 66, födda 1946-1984 = 22,19 %
 födda fr.o.m. 1985 = 13,19 %
 särskild löneskatt på vissa förvärsinkomster = 24,26 %

Skattedeklaration och periodisk sammanställning

För redovisning av **moms** i skattedeklarationen kontrollerar Skatteverket att

- periodisk sammanställning lämnas för det fall utrikeshandel deklarerats för varor eller tjänster inom EG
- uppgifter om utrikeshandel i skattedeklarationen stämmer överens med de uppgifter som redovisas i periodisk sammanställning
- inköp av varor och tjänster som rapporteras från andra EG-länder tas upp till beskattning i skattedeklarationen

Avstämning mellan uppgifter som lämnas i skattedeklarationen och periodisk sammanställning. Här sker kontroll att:

Periodisk sammanställning lämnas

- Finns belopp redovisat för försäljning av varor eller tjänster till andra EG-länder (rutorna 35, 38 eller 39) ska periodisk sammanställning lämnas med uppgift om köparens VAT-nr för motsvarande belopp. Vissa undantag kan dock förekomma när det gäller tjänstehandel.

Redovisade belopp i skattedeklaration för utrikeshandel överensstämmer med belopp i periodisk sammanställning

- Finns belopp redovisat för försäljning av varor eller tjänster till andra EG-länder (rutorna 35, 38 eller 39) ska redovisade belopp i periodisk sammanställning överensstämma med det som tagits upp i skattedeklarationen. Vissa undantag kan dock förekomma när det gäller tjänstehandel.

Utdrag ur skattedeklaration:

Varor

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms		
Försäljning av varor till annat EG-land	35	<input type="text"/>
Försäljning av varor utanför EG	36	<input type="text"/>
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	<input type="text"/>
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	38	<input type="text"/>
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EG-land enligt huvudregeln	39	<input type="text"/>
Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	40	<input type="text"/>
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	<input type="text"/>
Övrig försäljning m.m.	42	<input type="text"/>

Utdrag ur periodisk sammanställning:

Köparens/mottagarens VAT-nr (inleds med landskod)	Värde av varuleveranser per köpare/mottagare
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Trepartshandel

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms		
Försäljning av varor till annat EG-land	35	<input type="text"/>
Försäljning av varor utanför EG	36	<input type="text"/>
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	<input type="text"/>
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	38	<input type="text"/>
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EG-land enligt huvudregeln	39	<input type="text"/>
Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	40	<input type="text"/>
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	<input type="text"/>
Övrig försäljning m.m.	42	<input type="text"/>

Köparens/mottagarens VAT-nr (inleds med landskod)	Värde av varuleveranser per köpare/mottagare	Värde av trepartshandel per köpare/mottagare
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Tjänster

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms		
Försäljning av varor till annat EG-land	35	<input type="text"/>
Försäljning av varor utanför EG	36	<input type="text"/>
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37	<input type="text"/>
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	38	<input type="text"/>
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EG-land enligt huvudregeln	39	<input type="text"/>
Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	40	<input type="text"/>
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41	<input type="text"/>
Övrig försäljning m.m.	42	<input type="text"/>

Köparens/mottagarens VAT-nr (inleds med landskod)

Värde av tjänster per köpare/mottagare



Avstämning mellan uppgifter som lämnas i skattedeklarationen och uppgifter från andra EG-länders periodiska sammanställningar. Här sker kontroll att:

Redovisade belopp i skattedeklaration för inköp av varor och tjänster överensstämmer med de uppgifter som rapporteras från utländska säljare inom EG

- Finns belopp rapporterade från andra EG-länders periodiska sammanställningar sker en kontroll att förvärvsbeskattning har skett med underlag för inköp samt utgående moms på varor eller tjänster (ruta 20 för varor och ruta 21 för tjänster).

C. Momspliktiga inköp vid omvänd skattskyldighet		D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24	
Inköp av varor från ett annat EG-land	20		30
Inköp av tjänster från ett annat EG-land enligt huvudregeln ¹	21	Utgående moms 25 %	+
Inköp av tjänster från ett land utanför EG ²	22	Utgående moms 12 %	+
	23	Utgående moms 6 %	+
Inköp av varor i Sverige ³	24		
Övriga inköp av tjänster			