

Inkomst- och momsdeklaration Eva Ek

Eva Ek är född 1954 och fyllde alltså 63 år 2017 (året före inkomståret). Hon har inte tagit ut någon allmän pension under 2018 (inkomståret). Hade hon gjort detta (under hela 2018) hade hon fått lägre egenavgifter.

Hon är författare och föreläsare med enskild firma sedan ett antal år tillbaka. Hon driver företaget i ett särskilt inrättat rum i sin villa som är privatbostad.

Eva har ett särskilt transaktionskonto på banken för "firmans" pengar. 2018-12-31 finns där 162 000 kr. Hon får ingen ränta på kontot.

Eva ska betala 15 860 kr i moms senast 14 maj 2019. Vid årsskiftet 2018-12-31 är detta en skuld, som Eva betraktar som en skatteskuld.

Inkomster

Eva arbetar deltid som lärare i den kommunala skolan, där hennes lön under 2018 var 120 000 kr. Dessutom arbetar hon som självständig lärare i en friskola, där hon fakturerar skolan varje månad från sin enskilda firma. Under 2018 har hon fakturerat friskolan 122 000 kr. Eftersom friskolan hör till det allmänna skolväsendet har hon inte lagt på någon moms på detta belopp.

Hon har också hållit en del föreläsningar, för vilka hon under 2018 har fakturerat 44 000 kr + 25 % moms. Betalning för den sista fakturan för 2018 som var på 10 000 kr + 25 % moms fick hon inte förrän i början av 2019.

På sina föreläsningar har hon sålt 100 ex av sina böcker för 250 kr/st, dvs för sammanlagt 25 000 kr + 6 % moms.

Från förlaget som ger ut hennes böcker har Eva under 2018 fått 100 000 kr i royalty. 6 % moms tillkommer.

Eva Ek har fått sjukpenning från Försäkringskassan med 6 000 kr, varav 4 000 kr avser hennes tjänsteinkomst och 2 000 kr avser näringsverksamheten, där hon har valt att ha 7 karensdagar.

Eva har fått ett stipendium från Sveriges författarfond på 50 000 kr. Detta är skattefritt eftersom det är ett så kallat punktstipendium (som man inte kan få mer än högst två år i följd). Eva tar inte upp stipendiet någonstans i inkomstdeklarationen. Däremot lämnar hon en uppgift längst ner på blankett INK1 om att hon har fått det.

Utgifter

Eva beräknar att hennes extra utgifter för arbetsrummet (uppvärmning samt en del mindre reparationer av det jordade elsystemet) är 6 050 kr under 2018

Hon har inte bokfört sina resor i företaget på 600 mil, som hon har gjort med sin privata bil, utan detta drar hon av i deklARATIONEN med 18.50 kr/mil. Likaså gör hon med traktamentet. Hon har gjort tjänsteresor inom Sverige som ger rätt till avdrag för ökade levnadskostnader (traktamente) med 10 heldagar à 220 kr.

Under 2018 har Eva från förlaget som ger ut hennes läromedel köpt 140 ex av sina egna böcker för 100 kr/st, dvs för sammanlagt 14 000 kr + 6 % moms. Vid 2018 års början hade hon inga böcker i lager. De osålda 40 böckerna (lagervärde 40 st x 100 kr = 4 000 kr) har hon kvar i lager för att sälja under 2019.

Under 2018 har Eva bokfört utgifter för kontorsmaterial, telefon i verksamheten, en ny skrivare (för under ett halvt prisbasbelopp), resor med tåg, prenumeration på facktidskrifter, representation, företagsförsäkring, samt en förseningsavgift för sent inlämnad skattedeklaration (625 kr). Sammanlagt är detta 14 125 kr.

Hon har avlönat sin dotter som har fyllt 16 år med sammanlagt 4 500 kr i lön och arbetsgivaravgifter. Dottern har hjälpt henne med korrekturläsning.

NE-blankett sid 1 (årsbokslutets belopp)

Från det förenklade årsbokslutet för 2018 hämtar hon följande belopp och för in dem i rätt rutor.

B6: Varulagret består av 40 osålda böcker x inköpspris exkl. moms 100 kr = 4 000 kr.

B7: Kundfordringarna består i sista föreläsningsfakturan för året på 10 000 kr + moms 2 500 kr = 12 500 kr.

B9: Kassa och bank består av banktillgodohavandet på 162 000 kr. Någon kontantkassa har Eva Ek inte.

B14: Skatteskulder består i en momsskuld för kalenderåret 2018 på 13 860 kr, som hon betalar i maj 2019.

B10: Eget kapital (tillgångar minus skulder) blir 164 640 kr.

R1: Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter består i föreläsningar 44 000 kr + bokförsäljning 25 000 kr + royalty 100 000 = 169 000 kr. Moms tillkommer med 6 % på bokförsäljning och royalty samt med 25 % på föreläsningarna.

R2: Momsfria intäkter är vad hon har fakturerat friskolan 122 000 kr.

R5: Varor, material och tjänster är böckerna hon köpte från förlaget för 14 000 kr.

R6: Övriga externa kostnader är diverse utgifter enligt ovan 14 125 kr.

R7: Anställd personal är lön och arbetsgivaravgifter 4 500 kr.

R11: Bokfört resultat (intäkter minus kostnader) är en vinst på 258 375 kr. Upplysningar om årsbokslutet: Eva har gjort det själv, och kryssar därför i nej-rutan.

NE-blanketten sid 2 (skattemässiga justering av bokfört resultat)

R12: Resultatet från R11 på sid 1 förs över hit.

R13: Förseningsavgiften för skattedeklarationen ingår i de bokförda kostnaderna i ruta R6 på sid 1, men den är inte avdragsgill och ska därför läggas tillbaka här som en pluspost.

R17 och R21: Summeringsposter på 259 000 kr.

R22: Utgifter för lokal i egen bostad 6 050 kr + bilresor 11 100 kr + traktamente 2 200 = 19 350 kr. Dessa kostnader är inte bokförda, och ingår därför inte i kostnaderna på sid 1.

R29: Summeringsposten är ett överskott på 239 650 kr.

R30: Eva har tillgångar minus skulder på mer än 50 000 kr, så hon får utnyttja positiv räntefördelning om hon vill, men det är frågan om det lönar sig för henne. Hon avvaktar till skatteberäkningen som görs senare.

R32: Eva har en sex år gammal periodiseringsfond på 14 000 kr som måste återföras i år.

R33: Summeringspost på 253 650 kr.

R34: Eva kan avsätta $30 \% \times 253\,650 = 76\,095$ till periodiseringsfond, men hon avvaktar till skatteberäkningen för att avgöra om det lönar sig.

R35: Summeringspost.

R40: I förra årets inkomstdeklaration gjorde Eva avdrag för beräknade egenavgifter med 42 500 kr. Dessa återförs till beskattning här.

R41: Egenavgifterna som påfördes på slutskattebeskedet var bara 32 500 kr, dvs. 10 000 kr mindre. Annorlunda uttryckt kan man säga att avdraget förra året var 10 000 kr för högt, vilket nu ska justeras.

R42: Summeringspost.

R43: Eva får göra ett schablonavdrag för beräknade egenavgifter med 25 % av beloppet på raden ovanför. Det blir 65 912 kr. Det är för mycket jämfört med vad egenavgifterna kommer att bli, så det blir ett slags avsättning till obeskattade reserver, som ska återföras till beskattning i nästa års inkomstdeklaration.

R44: Den del av Evas sjukpenning som enligt kontrolluppgiften från Försäkringskassan hör till hennes enskilda näringsverksamhet är 2 000 kr.

R47: Överskottet av näringsverksamheten för Eva är 199 738 kr.

Evas sjukpenninggrundande inkomst blir 189 238 kr. Det är 10 750 kr mindre än beloppet i ruta R47 och beror på att återföringen av periodiseringsfonden inte räknas som en sjukpenninggrundande inkomst. Återföringen på 14 000 kr har påverkat beloppet i R47 med 10 750 kr i och med schablonavdraget för egenavgifter på 25 % som också har gjorts på de 14 000 kronorna. Pensionsgrundande inkomst är dock 199 738 kr.

Övriga uppgifter

2. Eva skriver in 11 100 kr som hon har dragit av för sina bilresor. Beloppet är avdraget i ruta R22, och här är det bara en upplysning som kan få Skatteverkets granskare att göra en kontroll.

10. Enligt **blankett 2196** var kapitalunderlaget (det egna kapitalet enligt B10) i förra årets inkomstdeklaration 140 000 kr [ruta 1]. Dessutom hade Eva ett sparad fördelningsbelopp på 38 000 kr [ruta 5]. Hennes kapitalunderlag i den här deklarationen är 178 000 kr [ruta 12a]. Fördelningsbeloppet blir 11 552 kr [ruta 13a] och tillsammans med det sparade fördelningsbeloppet har hon 49 552 kr i positivt fördelningsbelopp som hon kan utnyttja i nästa års deklaration om hon vill. I år avstår hon från räntefördelning (se nästa avsnitt).

Räntefördelning och periodiseringsfond

Eva går in på Skatteverkets hemsida och använder skatteberäkningsmodulen och ser att hon har 37 % i marginalskatt. Om hon avsätter till räntefördelning blir det 30 % skatt på detta, och "vinsten" blir $37 - 30 = 7$ %. Eva bedömer att fördelen med att få en högre pensionsgrundande och sjukpenninggrundande inkomst överväger, så hon avstår från räntefördelning. Om hon gör avsättning till periodiseringsfond ska detta belopp återföras till beskattning senare, så periodiseringsfond är inte heller någon fördel eftersom räntan hon skulle kunna få genom att placera skatteminskningen tills den ska återbetalas är alldeles för låg. Sammantaget så avstår hon från både räntefördelning och periodiseringsfond

Blankett 2196

För att Eva ska kunna utnyttja räntefördelning och/eller hålla ordning på sparad räntefördelning bör hon fylla i hjälpblanketten 2196. Den ska inte lämnas till Skatteverket, men ska sparas för att kunna visas upp vid en eventuell kontroll. Se ovan hur hon har fyllt i sid 1.

Blankett INK1 (huvudblanketten)

På huvudblanketten hamnar hennes tjänsteinkomst på 120 000 kr i ruta 1.1. på framsidan. Överskotten av näringsverksamheten 199 738 kr hamnar på baksidan i ruta 10.1 vänstra spalten.

Momsdeklarationen

Eva redovisar moms helårsvis och har inte gjort några unionsinterna köp eller försäljningar (EU-affärer), så därför får hon vänta tills 12 maj med att lämna momsdeklarationen. Hade hon handlat med andra EU-länder hade hon varit tvungen att lämna momsdeklarationen senast 26 februari.

A.05: Momspliktig försäljning 169 000 kr (föreläsningar, bokförsäljning och royalty).

B.10: Moms 25 % på 44 000 kr = 11 000 kr

B.12: Moms 6 % på 125 000 kr = 7 500 kr.

E.42: Momsfri försäljning friskolan 122 000 kr.

F.48: Den ingående momsen på diverse utgifter (28 000 kr) är 3 800 kr. Ingående momsen på inköpet av böckerna är 840 kr. Sammanlagt 4 640 kr.

G.49: Eva ska betala 13 860 kr i moms för inkomståret 2017.

F.48: Den ingående momsen på diverse utgifter (14 125 kr) är 1 800 kr. Ingående momsen på inköpet av böckerna är 840 kr. Sammanlagt 2 640 kr.

G.49: Eva ska betala 15 860 kr i moms för inkomståret 2018. Beloppet har hon tagit upp på sid 1 på NE som skatteskuld i ruta B14.

Senast den 2 maj 2019

ska deklarationen finnas hos Skatteverket.

Inläsningscentralen
Inkomstdeklaration 1
FE 8000
107 75 Stockholm

På skatteverket.se får du svar
på de flesta av dina frågor.

Person-/organisationsnummer

540817-0000 **M**

OBS! Har du fått en förfylld inkomstdeklaration ska du använda den när du deklarerar.
Om du lämnar in denna manuella blankett måste du själv fylla i alla belopp.

Inkomstdeklaration 1 2019

Inkomståret 2018

Namn och adress

Eva Ek
Bokvägen 23
157 14 Hylla

*Författare med blandad inkomst, tjänst
och näringsverksamhet samt olika
momssatser.*

① Inkomster - Tjänst

Ange belopp i hela kronor

1.1 Lön, förmåner, sjukpenning m.m.	124 000
1.2 Kostnadsersättningar	
1.3 Allmän pension och tjänstepension m.m.	
1.4 Privat pension och livränta	
1.5 Andra inkomster som inte är pensionsgrundande	
1.6 Inkomster, t.ex. hobby, som du själv ska betala egenavgifter för	
1.7 Inkomst från bilaga K10, K10A och K13	

② Avdrag - Tjänst

2.1 Resor till och från arbetet <i>Du får avdrag endast för den del som överstiger 11 000 kr. Fyll i totalbeloppet.</i>	
2.2 Tjänsteresor	
2.3 Tillfälligt arbete, dubbel bosättning och hemresor	
2.4 Övriga utgifter <i>Du får avdrag endast för den del som överstiger 5 000 kr. Fyll i totalbeloppet.</i>	

③ Allmänna avdrag

3.1 Socialförsäkringsavgifter enligt EU-förordningen m.m.	
---	--

④ Skattereduktioner

4.1 Rotarbete enligt meddelande eller som förmån	
4.2 Rutarbete enligt meddelande eller som förmån	
4.3 Underlag för skattereduktion för förnybar el. Ange antal kilowattimmar.	

⑤ Underlag för fastighetsavgift

Ange belopp i hela kronor

5.1 Småhus/ägarlägenhet hel avgift 0,75 %	
5.2 Småhus/ägarlägenhet halv avgift 0,375 %	

⑥ Underlag för fastighetsskatt

6.1 Småhus/ägarlägenhet: tomtmark, byggnad under uppförande 1,0 %	
---	--

⑦ Inkomster - Kapital

Ange belopp i hela kronor

7.1 Schablonintäkter	
7.2 Ränteinkomster, utdelningar, vinst från bilaga K4 avsnitt C m.m.	
7.3 Överskott vid uthyrning av privatbostad	
7.4 Vinst fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt A och B, K9 avsnitt B, K10, K10A, K11, K12 avsnitt B och K13.	
7.5 Vinst ej marknadsnoterade fondandelar m.m. Vinst från bilaga K4 avsnitt D, K9 avsnitt B, K12 avsnitt C och K15A/B m.m.	
7.6 Vinst från bilaga K5 och K6. Återfört uppskov från bilaga K2.	
7.7 Vinst från bilaga K7 och K8	

⑧ Avdrag - Kapital

8.1 Ränteutgifter m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt C m.m.	
8.3 Förlust fondandelar m.m. Förlust från bilaga K4 avsnitt A, K9 avsnitt B, K10, K12 avsnitt B och K13.	
8.4 Förlust ej marknadsnoterade fondandelar. Förlust från bilaga K4 avsnitt D, K9 avsnitt B, K10A, K12 avsnitt C och K15A/B.	
8.5 Förlust från bilaga K5 och K6	
8.6 Förlust från bilaga K7 och K8	
8.7 Investeraravdrag från bilaga K11	

⑨ Utländsk försäkring - Avkastningsskatt

9.1 Skatteunderlag för kapitalförsäkring	
9.2 Skatteunderlag för pensionsförsäkring	

INK1M-1-27-2018P4



Punkt 10-16 gäller enbart näringsverksamhet

Samråd enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelnämnd.

⑩ Näringsverksamhet

10.1 Överskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE 199 738	Belopp från N3A
10.2 Underskott av aktiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.3 Överskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.4 Underskott av passiv näringsverksamhet	Belopp från NE	Belopp från N3A
10.5 Inkomster för vilka uppdragsgivare ska betala socialavgifter	Bruttoinkomst	Kostnader
10.6 Underlag för särskild löneskatt på pensionskostnader	Eget	Anställdas
10.7 Underlag för avkastningsskatt på pensionskostnader		

⑪ Räntefördelning

11.1 Positiv räntefördelning <i>Belopp från NE (ruta R30) eller N3A (p. 15).</i>	
11.2 Negativ räntefördelning <i>Belopp från NE (ruta R31) eller N3A (p. 16).</i>	

⑫ Underlag för expansionsfondsskatt

12.1 Ökning av expansionsfond <i>Belopp från NE (ruta R36) eller N3A (p. 21).</i>	
12.2 Minskning av expansionsfond <i>Belopp från NE (ruta R37) eller N3A (p. 22).</i>	

⑬ Nedsättning av egenavgifter

13.1 Regionalt nedsättningsbelopp, endast näringsverksamhet i stödområde	
--	--

⑭ Allmänna avdrag (näringsverksamhet)

14.1 Underskott av aktiv näringsverksamhet som du får kvitta mot förvärvsinkomst <i>Underskott som du redovisar här ska inte redovisas vid punkt 10.2</i>	
--	--

⑮ Underlag för fastighetsavgift

15.1 Hyreshus: bostäder	0,3 %	
15.2 Hyreshus: bostäder	0,15 %	

⑯ Underlag för fastighetsskatt

16.1 Hyreshus: tomtmark, bostäder under uppförande	0,4 %	
16.2 Hyreshus: lokaler	1,0 %	
16.3 Industri och elproduktionsenhet, värmekraftverk	0,5 %	
16.4 Elproduktionsenhet: vattenkraftverk	1,6 %	
16.5 Elproduktionsenhet: vindkraftverk	0,2 %	

☐ Kryssa här om din näringsverksamhet har upphört under 2018

⑰ Övriga upplysningar

☐ Kryssa här om du begär omfördelning av rot-/rutavdrag. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om belopp, hur (till eller från) och med vem (personnummer) omfördelningen ska göras.

☐ Kryssa här om någon kontrolluppgift är felaktig/saknas. Under "Övrigt" lämnar du uppgift om utbetalarens namn, adress, ersättningens storlek och avdragen skatt.

☐ Kryssa här om du har haft inkomst från utlandet. ☐ Kryssa här om du begär avräkning av utländsk skatt. Om du redan har fått avräkning ska du inte kryssa, se din preliminära skatteuträkning.

Under "Övrigt" lämnar du uppgift om typ av inkomst (t.ex. lön eller utdelning), från vilket land, inkomstens storlek och betald utländsk skatt i SEK.

Här kan du lämna övriga uppgifter som inte finns på blanketten, och som Skatteverket behöver för att fastställa din slutliga skatt, t.ex. om du begär ackumulerad inkomst. Du behöver inte skriva att du bifogar bilagor eller att du lämnar bilagor digitalt.

Övrigt

Jag har under året fått ett skattefritt stipendium från Författarfonden på 50 000 kr.

⑱ Underskrift

Namnteckning <i>Eva Ek</i>	Telefonnummer
-------------------------------	---------------



Blanketten ska lämnas av fysisk person och dödsbo som bedriver enskild näringsverksamhet.

Information om hur du fyller i blanketten finns i broschyrerna Bokföring, bokslut och deklaration del 1 och 2, SKV 282 och 283. Ange belopp i hela kronor.

Inkomst av näringsverksamhet

Enskilda näringsidkare

NE

Fr.o.m.

T.o.m.

Räkenskapsår	2018-01-01	2018-12-31
--------------	------------	------------

Datum när blanketten fylls i

Namn

Personnummer

Eva Ek	540817-0000
---------------	--------------------

Verksamhetens art

Författare och föreläsare

Personnummer redovisningsansvarig ¹

Jag har bedrivit passiv näringsverksamhet ☐	Självständig näringsverksamhet bedrivs utanför EES ☐	Jag har inte tillämpat reglerna om förenklat årsbokslut ☐
--	---	--

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

Balansräkning/räkenskapsschema

Anläggningstillgångar

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

Eget kapital

B10	Eget kapital (tillgångar - skulder)	162 640
------------	-------------------------------------	----------------

Obeskattade reserver ²

B11	Obeskattade reserver	
------------	----------------------	--

Avsättningar ²

B12	Avsättningar	
------------	--------------	--

Omsättningstillgångar

B6	Varulager	4 000
B7	Kundfordringar	12 500
B8	Övriga fordringar	
B9	Kassa och bank	162 000

Skulder

B13	Läneskulder	
B14	Skatteskulder	15 860
B15	Leverantörsskulder	
B16	Övriga skulder	

² Ska inte fyllas i av den som upprättar förenklat årsbokslut.

Resultaträkning/räkenskapsschema

Intäkter

R1	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	+	169 000
R2	Momsfria intäkter	+	122 000
R3	Bil- och bostadsförmån m.m.	+	
R4	Ränteintäkter m.m.	+	

Avskrivningar

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

Årets resultat

R11	Bokfört resultat (förs över till sidan 2 R12) (+/-) =	258 375
------------	--	----------------

Kostnader

R5	Varor, material och tjänster	-	14 000
R6	Övriga externa kostnader	-	14 125
R7	Anställd personal	-	4 500
R8	Räntekostnader m.m.	-	

Upplysningar om årsbokslutet

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

☐ Ja ☒ Nej

NEM-1-10-2018P4



Lämna gärna bilagan via e-tjänsten Inkomstdeklaration 1, www.skatteverket.se

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat

R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1) (+/-) =	258 375
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	625
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	
R15	Intäkter som inte bokförts men som ska tas upp	
R16	Kostnader som inte bokförts men som ska dras av	
R17	Sammanlagt resultat av verksamheten	259 000
R18	Gemensam verksamhet - överskott redovisad av annan ^{3a} eller min andel av underskott ^{3b}	
R19	Gemensam verksamhet - underskott redovisad av annan ^{3a} eller min andel av överskott ^{3b}	
R20	Min andel som medhjälpande make (+) och andel till medhjälpande make (-)	
R21	Min andel av resultatet från verksamheten/erna	259 000
R22	Övriga skattemässiga justeringar, kostnader min andel (t.ex. utgifter för resor till och från arbetet)	19 350
R23	Övriga skattemässiga justeringar, intäkter min andel	
R24	Outnyttjat underskott från föregående beskattningssår (R48 i föregående års blankett)	
R25	Skogsavdrag/substansminskningsavdrag enligt blankett N8	
R26	Återföring av värdeminskningsavdrag m.m. vid avyttring av näringsfastighet och s.k. avskattning (skogs- och substansminskningsavdrag redovisas även på N8)	
R27	Uttag från skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	
R28	Inbetalning till skogs-, skogsskade- eller upphovsmannakonto	
R29	Överskott (+)/Underskott (-) före räntefördelning	239 650

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

R30	Positiv räntefördelning, dock högst överskott vid R29 (beloppet förs även till p. 11.1 på INK1)	-	
R31	Negativ räntefördelning (beloppet förs även till p. 11.2 på INK1)	+	
R32	Återföring av periodiseringsfond	+	14 000
R33	Överskott (+)/Underskott (-) före avsättning till periodiseringsfond	=	253 650
R34	Avsättning till periodiseringsfond, dock högst 30 % av överskott vid R33	-	
R35	Överskott (+)/Underskott (-) före ökning av expensionsfond	=	253 650
R36	Ökning av expensionsfond, dock högst överskott vid R35 (beloppet förs även till p. 12.1 på INK1)	-	
R37	Minskning av expensionsfond (beloppet förs även till p. 12.2 på INK1)	+	
R38	Egna pensionspremier eller inbetalning på pensionssparkonto i näringsverksamheten (beloppet förs även till p. 10.6 på INK1)	-	
R39	Särskild löneskatt på pensionssparavdrag i R38	-	
R40	Medgivna avdrag för egenavgifter och särskild löneskatt föregående beskattningssår	+	42 500
R41	Påförda egenavgifter och särskild löneskatt föregående beskattningssår	-	32 500
R42	Överskott (+)/Underskott (-) före årets avdrag för egenavgifter och särskild löneskatt	=	263 650
R43	Årets beräknade avdrag för egenavgifter och särskild löneskatt	-	65 912
R44	Sjukpenning hänförlig till denna näringsverksamhet	+	2 000
R45	Allmänt avdrag. Vid konstnärlig eller nystartad näringsverksamhet utnyttjat underskott (beloppet förs även till p. 14.1 på INK1).	+	
R46	Underskott som utnyttjas i kapital. Vinst vid avyttring av näringsfastighet/näringsbostadsrätt och underskott i andelslshus	+	
R47	Överskott (+). Överförs till INK1 sidan 2, p. 10.1 eller 10.3	=	199 738
R48	Underskott (-). Överförs till INK1 sidan 2, p. 10.2 eller 10.4. Nästa år förs beloppet till R24.	=	

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

Övriga uppgifter

1. Har du dragit av kostnader för personbil eller lätt lastbil som är leasad (hyrd) i näringsverksamheten eller som är bokförd som tillgång?	☐ Ja
2. Har du dragit av bilkostnader för egen bil enligt schablon (18,50 kr/mil), ange beloppet	11 100
3. Ränteutgifter enligt kontrolluppgifter för beskattningssåret som dragits av i näringsverksamhet, ange belopp	
4. Vid restvärdesavskrivning: återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning och utrangering	
5. Årets begärda och tidigare års medgivna värde-minskningsavdrag som finns vid beskattningssårets utgång avseende byggnader	
6. Årets begärda och tidigare års medgivna värde-minskningsavdrag som finns vid beskattningssårets utgång avseende markanläggningar	

7. Ersättningsfonder vid beskattningssårets utgång	
8. Kapitalunderlag för räntefördelning (positivt) ⁴	178 000
9. Kapitalunderlag för räntefördelning (negativt) ⁴	
10. Positivt fördelningsbelopp som sparas till nästa beskattningssår ⁴	49 552
11. Kapitalunderlag expensionsfond (positivt) ⁵	

⁴ Uppgift behöver bara lämnas av den som har redovisat räntefördelning i ruta R30 eller R31, eller som under beskattningssåret har ökat sitt positiva fördelningsbelopp som sparas till nästa beskattningssår.⁵ Uppgift behöver bara lämnas av den som vid beskattningssårets utgång har kvarvarande expensionsfond.

Blanketten ska **inte** lämnas till Skatteverket men bör sparas eftersom Skatteverket kan begära in en redogörelse hur kapitalunderlagen har beräknats. **Siffror i ring - se bifogade upplysningar på sidan 4.**

Beskattningsår
2018

A. Räntefördelning - kapitalunderlag

Vid denna beräkning ska du använda värdet på dina tillgångar och skulder vid det föregående beskattningsårets utgång. Uppgifterna hittar du i föregående års NE-blankett.

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10 beskattningsår 2017) ①		+/ -	140 000
2. Outnyttjat underskott vid föregående beskattningsårs utgång ②		+	
3. Övergångspost, beräknades vid 1995 års taxering och är ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering		+	
4. Särskild post ③		+	
5. Kvarstående sparat fördelningsbelopp från föregående år ④		+	38 000
6. Icke varaktiga kapitaltillskott under det föregående beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2017)		-	
7. Summa periodiseringsfonder vid föregående beskattningsårs utgång ⑥		-	
8. 78 % av expansionsfonden vid föregående beskattningsårs utgång		-	
Delsumma - före justeringar av eget kapital		=	178 000
Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter			
9a. Bokfört värde av fastigheter	-		
9b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+		
Summa	+/ -	=	+/ -
Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto			
10a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto	-		
10b. Hälften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+		
Summa	+/ -	=	+/ -
Övriga justeringar än ovan där bokfört värde avviker från skattemässigt värde			
11a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar och aktier m.m. ⑤ eller för ej bokförda skulder, t.ex. ersättningsfond		-	
11b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital ⑥		+	
Kapitalunderlag ⑦		= +	178 000
12a. Överskott (positivt)		= -	
12b. Underskott (negativt)			
Beräkning av fördelningsbelopp			
13a. Belopp i 12a. x 6,49 % (positivt fördelningbelopp)		+	11 552
13b. Belopp i 12b. x 1,50 % (negativt fördelningbelopp) ⑦		-	
14. Sparat fördelningsbelopp (samma belopp som i p. A5) ④		+	38 000
15a. Positivt fördelningsbelopp		= +	49 552
15b. Negativt fördelningsbelopp. Förs till R31 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 p. 11.2.		= -	
16. Utnyttjat positivt fördelningsbelopp. Förs till R30 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 p. 11.1 ⑧		-	
17. Sparat fördelningsbelopp, anges på NE-blanketten ⑧		= +	49 552
Övriga uppgifter p. 10			

Person-/Organisationsnummer 540817-0000
Deklarationsdag 2019-03-18

Beräkningsbilaga MOMSD

Årsmoms

OBS! Värdena ska föras över till originalblanketten (alternativt lämnas via e-tjänsten för Momsdeklaration).

Momsdeklaration för beskattningsår ska lämnas senast 26 i andra månaden efter beskattningsåret för HB/KB samt för dem som haft handel med EU-land. Övriga lämnar momsdeklaration enligt nedan:

	Period	Inkomstdeklaration lämnas	Momsdeklaration lämnas
Fysisk person		2 maj eller 17 jun vid byråanstånd	13 maj eller 26 juni vid byråanstånd
Juridisk person	P1.	1 nov eller 3 dec vid e-Ink2+fil	12 nov (papper) eller 12 dec (elektroniskt)
	P2.	17 dec eller 15 jan vid e-Ink2+fil	27 dec (papper) eller 17 jan (elektroniskt)
	P3.	1 mar eller 1 apr vid e-Ink2+fil	12 mar (papper) eller 12 apr (elektroniskt)
	P4.	1 jul eller 1 aug vid e-Ink2+fil	12 jul (papper) eller 19 aug (elektroniskt)

Moms att deklarera för Jan 2018 - Dec 2018

Ange endast kronor, ej ören

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	05 169 000	Utgående moms 25 %	10 11 000
Momspliktiga uttag	06	Utgående moms 12 %	11
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	07	Utgående moms 6 %	12 7 500
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 EU-land	20	Utgående moms 25 %	30
Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln	21	Utgående moms 12 %	31
Inköp av tjänster från ett land utanför EU	22	Utgående moms 6 %	32
Inköp av varor i Sverige som köparen är skattskyldig för	23		
Övriga inköp av tjänster i Sverige som köparen är skattskyldig för	24		

H. Import		I. Utgående moms på import i ruta 50	
Beskattningsunderlag vid import	50	Utgående moms	60
		Utgående moms	61
		Utgående moms	62

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms	
Försäljning av varor till ett annat EU-land	35
Försäljning av varor utanför EU	36
Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	37
Mellanmans försäljning av varor vid trepartshandel	38
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln	39
Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	40
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41
Övrig försäljning m.m.	42 122 000

F. Ingående moms	
Ingående moms att dra av	48 2 640
G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)	
Moms att betala eller få tillbaka	49 15 860

Anteckningar