

Deklarationshjälp - främst för dig som gör förenklat bokslut

Ränta på Medlemslån och Merkonto, redovisas som inkomst på NE, sid 1, kod R4. Om kontona består av pengar från tidigare inkomstår kan man också hävda att räntan skall tas upp som vanlig ränteinkomst på huvudblanketten
Läs även * nedan.

Under året erhållen (Utgående) moms (25%) på beloppen i ruta 4+5. Moms redovisas på Momsbilagan, kod 10 och förs sedan till sista sidan av huvudblanketten för de som inte gör en separat momsdeklaration.

OBS! Om beloppet som skall tas upp på kod R1 justeras på grund av förskott m.m. så justeras momsbeloppet i motsvarande grad.

4+5 tas upp på NE, sid 1, kod R1. Om du har tagit ut förskott som är > 5 000 kr så skall detta belopp först dras av. Se även (16) nedan.
Läs även ** nedan.
Läs även ** nedan.**

Här framgår det totala tillgodohavandet på betalningsplaner. (Summan skall redovisas i bokslutet)

Din fordran (9) skall normalt inte tas upp av den som gör förenklat bokslut. För de som redovisar enligt allmänna regler redovisar som vanligt. **Läs även ***** nedan.**

Ett förskott på leveransvirke redovisas här som skuld. I bokslutet redovisas den som skuld om beloppet är > 5 000 kr och tas upp på NE, kod B15. Är förskottet > 5 000 kr skall det dras av från det belopp som redovisas på NE, kod R1.
Läs även *** nedan.**

24+25 skall stämmas av mot årets fakturor för redskap, skogsvård mm.

Behållning på kapitalkonton redovisas inte längre till skattemyndigheten. Därför är denna ruta tom. Behållning per 2009-12-31 redovisas under Kapitalredovisning nedan.

Innehållen preliminär skatt består av skatt som föreningen dragit på ränteintäkter (30%). Beloppet skall beaktas vid skatteberäkningen.

Detta belopp redovisas inte direkt i deklARATIONEN. Beloppet skall dock stämmas av mot leverantörsavräkningarna. Om beloppet ej överensstämmer med ruta 4 beror det på att:

- Ett förskott togs ut tidigare år och har betalats av med leverans 2009 eller en leverans som gjorts tidigare år har betalats ut under 2009.

Eller

- Ett förskott har tagits ut 2009 eller en leverans som gjorts under 2009 har ännu inte betalats ut.

Läs även * nedan.**

Insatsen tas upp på NE, sid 1 kod B8. **OBS!** Insats C skall ej tas upp.
Läs även *** nedan.**

Kapitalbehållningen tas upp på NE sid 1, kod B9. (Om räntan tas upp på huvudblanketten skall dock kapitalbehållningen redovisas där).

Ränta på betalningsplan tas upp på NE, sid 1, kod R1. Normalt tas endast utbetald ränta upp men i det fall räntefordran eller ränteskuld överstiger 5 000 kr skall även den tas upp som fordran respektive skuld.

Total volym som levererats eller avverkats som avverkningsuppdrag under 2009 i m³fub (fastkubikmeter under bark).

Noter:

- * På Medlemslån och Merkonto har ränta beräknats. Räntesatserna följer marknadsräntan.
- ** Dessa belopp kan vara större än de kontanta belopp som utbetalats. Skillnaden utgörs av kvittade fordringar för skogsvård etc, överföringar till Insats respektive Merkonto m.m.
- *** Omfattar alla mätbesked tom 09530-99999 för egen avverkning (leveransvirke) som bokförts under 2009.
- **** Kontanta inbetalningar under året + Kundfordringar > 5 000 kr vid beskattningsårets utgång (om avräkning erhållits vid förenklat bokslut) - Kundfordringar vid beskattningsårets ingång förs in vid KOD R1.
- ***** Vid förenklat bokslut: Kontanta utbetalning för leveransvirke - Leverantörsskulder > 5 000 kr vid beskattningsårets utgång = Summa att föra in på NE, kod R1.
- ***** Insatskapital överfört från Västra Skogsägarna redovisas med ordinarie insats som insats B, och emitterat belopp som insats C.

Var god vänd

Nyheter, Råd och Tips

Det följande ger endast en kort orientering om gällande skatteregler m.m. Informationen är inte heltäckande utan syftar främst till att ge råd och tips inför Din deklaration.

Inför bokslutet

Leverantörsskulder och kundfordringar skall numera justeras in i bokslutet och det gäller att hålla tungan rätt i munnen när man gör det. Lättast är att göra det på en separat lapp – en bokföringsorder.

Kundfordringarna skall ingå i Kod R1 på NE blanketten och Leverantörsskulder skall ingå i någon av Koderna R5-R8. På bokföringsordern måste Du lägga till årets kundfordringar/leverantörsskulder och samtidigt dra ifrån fjolårets enligt nedan.

Kundfordringar

Kontanta inbetalningar under året	+
Kundfordringar vid beskattningsårets utgång	+
Kundfordringar vid beskattningsårets ingång	-
Summa att föra in vid KOD R1	=

Leverantörsskulder

Kontanta utbetalningar under året	+
Leverantörsskulder vid beskattningsårets utgång	+
Leverantörsskulder vid beskattningsårets ingång	-
Summa att föra in vid resp. KOD R5-R8	=

Obs! Mindre belopp behöver inte periodiseras.

Tänk också på att Kundfordringarna också skall finnas med vid KOD B7 och leverantörsskulder vid KOD B15.

Moms

Moms på kundfordringar/leverantörsskulder skall justeras på motsvarande sätt som ovan så att det kommer med på rätt år.

Förskott

Ett förskott som tagits ut på leveransvirke skall skattas först den dag virket levereras. Det innebär att förskottet behandlas lika som leverantörsskuld ovan. Den moms som erhållits på förskottet skall dock redovisas ”kontantmässigt”.

Höjt schablonavdrag för uthyrning av privatbostad

Tidigare har den som hyrt ut en privatbostad kunnat göra ett schablonavdrag på 4 000 kr för de omkostnader som husägare har vid uthyrningen. Det beloppet höjs nu till 12 000 kr/år.

Dyrare att resa till och från jobbet

Den nedre gränsen för att få göra avdrag till och från jobbet höjs med 1 000 kr till 9 000 kr. Det innebär att man nu måste ha minst 9 000 kr i resekostnader för att kunna göra avdrag.

Har du gjort avsättning till expansionsfond? Då får du pengar tillbaka på skatten utan att du behöver göra något själv!

Aktiebolagsskatten sänktes under året till 26,3 %. Eftersom skatten på expansionsfonder skall motsvara aktiebolagsskatten så sänks även denna till 26,3 %. För de som vid förra årsskiftet hade medel avsatta till expansionsfond gör skatteverket därför automatiskt en nedräkning av skatten med 1,7 %. Det innebär att den som exempelvis hade 100 000 kr avsatt till expansionsfond i början av 2009 får en ”extra” avräkning med 1 700 kr vid årets skatteberäkning.

Rotavdrag och reduktion för hushållsarbete

Glöm inte att ansöka om rotavdrag och skattereduktion för hushållsarbete för första halvåret 2009. Deklarationen för detta skall göras senast 3 maj. I det fall du har hjälp av en redovisningsbyrå med din ”vanliga” deklaration och de söker anstånd med att lämna din ”vanliga” deklaration så gäller normalt inte det anståndet för din ansökan om rotavdrag/ hushållsnära tjänster. För andra halvåret 2009 skall normalt skattereduktionen ske direkt när fakturan betalas men om du under andra halvåret betalat hela kostnaden för sådant arbete kan du ansöka om skattereduktion även på den delen.

Viktiga datum

1/2 Kontrolluppgift för ränteutgifter/ränteinkomster

12/2 Senaste dag då fyllnadsinbetalning utöver 20 000 kr skall vara bokfört på skattekontot.

OBS! att moms ingår i detta belopp för personer som ej gör separat momsdeklaration.

3/5 Senaste dag för deklaraionsinlämning och senaste dag då fyllnadsinbetalning för belopp **mindre** än 20 000 kr skall vara registrerade på skattekontot.

OBS! Detta är också senaste dag för ansökan om skattereduktion för ROT och hushållsnära tjänster för första halvåret 2009.