

Skogsägarens affärsskola

TIPS FÖR BOKFÖRING, BOKSLUT OCH DEKLARATION 2020

DETTA ÄR EN BILAGA FRÅN LRF KONSULT I SAMARBETE MED MELLANSKOG

Som skogsägare är du företagare, det innebär både skyldigheter och möjligheter. Ditt skogsbruk planerar du bäst med skogsbruksplanen som grund, den planeringen sträcker sig tio år i taget. Det enskilda året ska averkningar planeras och genomföras, vissa år innebär enbart kostnader, kassaflödet är väldigt ojämnt för de flesta skogsägare. Vissa resultatreglerande verktyg som betalningsplan och skogskonto får betydelse på flera års sikt.

Ditt bokslut och din deklaration är inte bara nödvändig sifferhantering. Det är också det årliga tillfälle då du som företagare utvärderar året som gått och justerar planerna för framtiden. Att kompetensutveckla sig själv som företagare måste också ingå i den årliga planeringen.

För att visa hur en skogsägardeklaration kan se ut tar vi hjälp av den fiktiva skogsägaren Anna Skog

Anna har övertagit föräldrafastigheten för några år sedan och har en anställning. Skogsbruket bedriver hon på deltid. Anna tillämpar de förenklade reglerna för bokslut och deklaration, som de flesta deltidsskogsbrukarna. Hon är skatte- och avgiftsregistrerad och redovisar momsens årsvis.

Anna använder kassajournal för sin bokföring

Det är en kassajournal där hon bokför enligt kontantmetoden och upprättar ett förenklat årsbokslut.

Syftet med exemplet Anna Skog är att avdramatisera redovisnings- och deklarationsarbetet samt att motivera fler skogsägare till att vilja öka sina kunskaper inom området. En bra början är att ta del av **Skogsägarens Företagsbok 2020** (beräknas vara beställningsbar mars-april).

www.lrfkonsult.se/skogsagarens-foretagsbok
Tel 0771-27 27 27 • www.lrfkonsult.se

Deklarationen utgår från kassajournalen där bokföringen är samlad. Beloppen tas från summeringen av kassajournalen. Bokföringen kompletteras med bokslutshändelser som avskrivningar och uppgifter från årsbesked som sammanställs.

För den som bokför enligt kontantmetoden är en affärshändelse detsamma som en betalning, bokföring görs alltså när betalning sker. Det kan röra sig om direkta kostnader för skogsbruk som kostnader för skogsbruksplan, plantor etc eller övriga inköp av förbrukningsmaterial, försäkringar med mera.

Det är endast de betalningar som hör till verksamheten som ska bokföras. Du måste skilja på det som hör till verksamheten och det som hör till dig som privatperson. För varje verifikationsnummer ska det finnas ett underlag (kvitto, faktura eller motsvarande). Tips – Tänk på att det inte ska gå att ändra bokföringen i efterhand. Använd bläckpenna. Om du ska göra

en rättelse av en bokföringspost som inte påverkat sidans summering, får rättelse göras genom att den felaktiga posten stryks över och den rätta skrivs intill. Har kolumnen summerats ska rättelse ske genom ny bokföringspost. Namn och datum för rättelse ska alltid anges. Det är viktigt att följa bokföringslagen.

Grundbokföring – När du ska bokföra en affärshändelse (betalning) börjar du med att skriva datum för betalningen längst ute till vänster. I nästa kolumn skriver du en egen notering, det kan till exempel vara namnet på det ställe där du gjort inköpet. I kolumnen efter ska du skriva i verifikationsnummer.

Hela summan som du mottagit eller betalt ska sedan bokföras som inbetalning eller utbetalning under antingen "Bank m.m." eller "Eget kapital". Vilken kolumn du ska välja beror

på om betalningen avser företagets pengar (t.ex. direkt till/från företagets konto, alltså "Bank m.m."), eller om den avser "privata" pengar (d.v.s. Eget kapital). Slutligen delar du upp beloppet mellan exempelvis kostnadsslag och moms. När du bokfört hela summan enligt ovan har du gjort det som kallas för grundbokföring.

Huvudbokföring – För att uppfylla bokföringslagens krav ska det även gå att följa bokföringen i "systematisk ordning". Detta innebär att saldot på respektive motkonto (kolumn) redovisas för perioden. Det är detta som kallas för huvudbokföring.

En bra bokföring gör jobbet med bokslut och deklaration så mycket enklare. Det är omöjligt att kortfattat beskriva allt som kan hända en skogsägare, så se detta som ett exempel på hur en skogsägardeklaration kan se ut.

Viktiga datum...

12 februari: Fyllnadsinbetalning av kvarskatt som överskrider 30 000 kr (om ränta vill undvikas).

4 maj: Sista inlämningsdag för deklarationen till Skatteverket. Om du har giltiga skäl kan du få anstånd. Ansökan ska vara Skatteverket till handa minst 10 dagar innan 4 maj. Anstånd söks på blankett, SKV 2600.

4 maj: Fyllnadsinbetalning av all kvarskatt (om du vill undvika räntekostnader).

12 maj: Sista dag för redovisning samt betalning av helårsmoms. OBS, har du handlat med annat EU-land – är sista momsredovisningsdag **26 februari**.



I mars byter vi namn! Se filmen som berättar om vår resa! www.lrfkonsult.se/ludvig

Skogsägaren Anna Skog

Anna Skog, skogsägaren i vårt exempel lämnar in följande blanketter:
INK 1, NE och N8 till Skatteverket.

Vi följer alltså Anna Skog. Hon är en aktiv skogsägare och ska nu upprätta deklaration för verksamhetsåret 2019. Det har hänt en hel del under året.

- **Anna har köpt skogsmark.** Hon har köpt till ett rent skogsskifte av Sveaskog. Köpeskilling var 760 000 kr. Förvärvskostnad 25 000 kr.
- **Byggt väg.** På det tillköpta skiftet har hon byggt till väg för 40 000 kr + moms 10 000 kr.
- **Avverkat.** Anna har sålt en avverkningsrätt för 800 000 kr + moms 200 000 kr för att betala tillköpet. För det här beskattningsåret blir det aktuellt med både skogsavdrag och skogskontoinsättning.
- **Köpt fin begagnad traktor** för 40 000 kr + moms. Hade bara inventarier av mindre värde tidigare.
- **Ränteinkomster** 12 850 kr kommer från virkeslikvid- och medlemskonto samt bankkonto.
- **Direkta kostnader** i skogsbruket för plantor, markberedning var 48 000 kr + moms 12 000 kr.
- **Reparation och underhåll** uppgick till 32 500 kr + moms 8 125 kr.
- **Energi, el, dieselkostnad** var 16 800 kr + moms 4 200 kr.
- **Bilkostnad** i näringsverksamheten var 4 625 kr (18.50 kr/mil)
- **Telefon, bokföring och försäkringskostnad** var 7 125 kr + moms 1 000 kr.
- **Räntekostnad** var 12 000 kr. Anna har ett lån på 300 000 kr sedan hon förvärvade fastigheten.

Blanketter hittar du på [www.skatteverket.se!](http://www.skatteverket.se)

Tips! På Skatteverkets hemsida www.skatteverket.se hittar du en bra handledning från Bokföringsnämnden och Skatteverket för enskilda näringsidkare: *Bokföring, bokslut och deklaration – del 1 "SKV 282" och del 2 "SKV 283".*

Bokslutshändelser

Bokslutshändelser noteras på sådant sätt att beräkningar kan redovisas. Även beräkningar som inte framgår av bokföringen ska dokumenteras och sparas.

Avskrivningsplan inventarier

Nyanskaffning	40 000 kr
Lägsta värde 70 %	28 000 kr
Utgående värde	28 000 kr
Årets avskrivning	12 000 kr

Avskrivning skogsbilväg

Anskaffningsvärde	40 000 kr
Avskrivning per år 10 %	4 000 kr*
Oavskrivet restvärde	36 000 kr

*Avskrivning från det datum som vägen färdigställdes.

Skogsavdrag (Rationaliseringsförvärv)

Sveaskogstillköpet låg intill Annas fastighet och klassas som rationaliseringsförvärv. Hon betalade 760 000 kr och hade 25 000 kr i kostnader för köpet. Totalt var anskaffningsvärdet 785 000 kr. Skogsavdragsutrymmet är 50 % av anskaffningsvärdet, här blir det 392 500 kr. Eftersom köpet är ett rationaliseringsförvärv får Anna dra av 100 % av likviden för avverkningsuppdrag upp till maximalt 392 500 kr. Anna kan då utnyttja hela avdragsutrymmet samma år som köpet. Skogsavdraget fyller Anna i på **blankett N8**.

NE-blanketten

NE-blanketten är näringsverksamhetens huvudblankett och lämnas in till Skatteverket.

I balansräkningen fyller Anna i:

B2 Skogsbilvägens restvärde	36 000 kr	1
B3 Fastighetens värde	1 136 000 kr	2
B4 Inventariernas restvärde	28 000 kr	3
B5 Insats i Skogsägareföreningen	4 000 kr	4
B8 Sparkonto ek. förening	236 000 kr	5
B9 Bank t.ex virkeslikvidkonto	200 000 kr	6
B13 Skulder	300 000 kr	7
B14 Skatteskulder (differensen utgående moms - ingående moms)	154 675 kr	8
B10 Eget kapital utgör differensen mellan tillgångar och skulder.	1 185 325 kr	9

I resultaträkningen fyller Anna i de summerade beloppen från Skogsägarens Kassajournal. Vissa poster sammanförs under samma rubrik t.ex R6 (32 500 + 16 800 + 4 625 + 7 125 = 61 050)

R1 Skogsintäkt	800 000 kr	10
R4 Ränteintäkter	12 850 kr	11
R5 Direkta kostnader	48 000 kr	12
R6 Övriga kostnader	61 050 kr	13
R8 Räntekostnader	12 000 kr	14
Årets resultat 675 800 kr i ruta 11 förs vidare till blankettens baksida till ruta 12		15
		16

Tänk på att...

- Skogskontoinsättning ska vara gjord senast samma dag deklarationen ska vara inlämnad. Har du anstånd för inlämning gäller det datumet.
- Direktavdrag för inventarier är max 23 250 kr (exklusive moms) för inkomstår 2019, för inkomstår 2020; 23 650 kr.
- Möjlighet finns att ompröva deklarationen de fem senaste åren.

Så här har Anna summerat året i kassajournal:

Sammandrag av kassajournalens intäktssida:

FÖRDELNING AV INBETALNINGAR							
	B 14 Moms på inkomster (utgående moms)	B 4 Försäljning av maskiner och inventarier	B 9 Skogskonto- uttag	R 1 Skogsintäkter (även försäkrings- ersättning för skog, efterlikvid etc)	R 1 Andra momspliktiga intäkter, t ex jordbruks- arrende, andra jordbruks- inkomster mm	R 2 Momsfria intäkter, t ex uthyrning av bostad	R 4 Ränteintäkter och utdelningar
del)							
ingar	75	200.000	—	800.000	—	—	12.850

R 5 Direkta kostnader för skogsbruket (t ex avverknings- kostnader, plantor, skogbruks- plan mm	R 6 Förbruknings- inventarier/ matri, samt reparation och underhåll av inventarier och byggnader och mark- anläggningar	R 6 Energi mm (el, traktor- diesel, motor- sågsbensin mm)	R 6 Bilkostnader (privatbil anti- schablon X 18,50kr/mil alternativt kostnader för företagsbil)	R 6 Övriga kostnader (telefon, bokföring, rådgivning, försäkringar mm)	R 8 Ränte- kostnader	Övriga utbetalningar	
						Text	Kronor
48.000	32.500	16.800	4.625	7.125	12.000	Markköp	760.000
						Förvärvskostnad	25.000

Sammandrag av kassajournalens utgiftssida (obs! exempel på rättning).

Reglera resultatet

Om inte Anna gjorde något för att reglera resultatet skulle det bli en förödande skattesmäll! Anna har ett sparat räntefördelningsbelopp så hon skulle kunna ta hela resultatet som ränteinkomst. Anna väljer att använda några av de möjligheter som finns för att göra avdrag samt jämna ut inkomsten över längre tid.

- Anna gör skogsavdrag med 392 500 kr **17** som hon har rätt till efter köpet av Sveaskogsfastigheten.
- Skogskonto är ett bra instrument att fördela inkomsten framåt i tiden. Anna har rätt att sätta in 60% av likviden från avverkningsuppdraget. Maximalt får hon sätta in 480 000 kr. Minsta insättning är 5 000 kr. Skogskontoinsättning får inte leda till underskott i näringsverksamheten.

Så här resonerar Anna:

Anna har efter skogsavdrag 283 300 kr kvar i resultat. Hon har över 598 000 kr sparat räntefördelning och kunde om hon ville ta hela resultatet som räntefördelning. Anna har bestämt att hon årligen vill ha ca 40 000 kr kvar efter skatt av årets resultat. Det innebär att

Skattemässiga justeringar av bokfört resultat			
R12	Bokfört resultat (förs över från R11 sidan 1)	(+/-) =	16 675 800
R13	Bokförda kostnader som inte ska dras av	+	
R14	Bokförda intäkter som inte ska tas upp	-	
R15	Intäkter som inte tas upp		
R25	Skogsavdrag/substansminskningsavdrag enligt blankett N8	-	17 392 500
R26	Aterföring av värdepappersavdrag 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	-	19 223 300
R29	Överskott (+)/Underskott (-) före räntefördelning		
R30	Positiv räntefördelning, dock högst överskott vid R29 (beloppet förs även till p. 11.1 på INK1)	-	18 60 000
R31	Negativ räntefördelning (beloppet förs även till p. 11.2 på INK1)	+	
R32	Aterföring av periodiseringsfond		
R44	Sjukp. samha...		
R45	Allmänt avdrag vid konstnärlig eller ny näringsverksamhet utnyttjat underskott (beloppet förs även till p. 14.1 på INK1)		
R46	Underskott som utnyttjas i kapital. Vins avyttring av näringsfastighet/näringsbo och underskott i andelshus		
R47	Överskott (+). Överförs till INK1 sidan eller 10.3		
	Underskott (-). Överförs till INK1 sidan eller 10.3		

hon kan ta ut 60 000 kr **18** i räntefördelning (30% skatt i kapital). Netto efter skatt blir då 42 000 kr och Anna uppnår sin målsättning. Skogskontoinsättning med 223 300 kr **19** gör att Annas resultat efter räntefördelning blir 0 kr.

Anna behöver i år inte fundera över användning av Periodiseringsfond eller Expansionsfond. Fördelen med att ta resultat som räntefördelning är att det blir skattat och klart.

Övriga uppgifter	
1. Har du dragit av kostnader för personbil eller lätt lastbil som är leasad (hyrd) i näringsverksamheten eller som är bokförd som tillägg?	<input type="checkbox"/> Ja
2. Har du dragit av bilkostnader för egen bil enligt schablon (18,50 kr/mil), ange beloppet	4 625
3. Ränteutgifter enligt kontrolluppgifter för beskattningsåret som dragits av i näringsverksamhet, ange belopp	12 000
4. Vid restvärdesavskrivning, återförda belopp för av- och nedskrivning, försäljning och utrangering	
5. Årets begärda och tidigare års medgivna värdepappersavdrag som finns vid beskattningsårets utgång avseende byggnader	
6. Årets begärda och tidigare års medgivna värdepappersavdrag som finns vid beskattningsårets utgång avseende markanläggningar	4 000
7. Ersättningsfonder vid beskattningsårets utgång	
8. Kapitalunderlag för räntefördelning (positivt) ⁴	c 1 363 000
9. Kapitalunderlag för räntefördelning (negativt) ⁴	
10. Positivt fördelningsbelopp som sparas till nästa beskattningsår ⁴	b 626 731
11. Kapitalunderlag expansionsfond (positivt) ⁵	d 792 825

Övriga uppgifter NE

- Bilkostnader med privat bil som dragits av i resultaträkningen.
- Ränteutgifter som dragits av i näringen.
- Accumulerade värdepappersavdrag markanläggning (vägen).
- Kapitalunderlag som beräknas på 2196.
- Positivt sparat räntefördelningsbelopp (2196).
- Kapitalunderlag expansionsfond (2196).

Balansräkning/räkenskapschema		Eget kapital	
Anläggningstillgångar		B10 Eget kapital (tillgångar - skulder) 9 1 185 325	
B1 Immateriella anläggningstillgångar		Obeskattade reserver ²	
B2 Byggnader och markanläggningar 1 36 000		B11 Obeskattade reserver	
B3 Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av 2 1 136 000		Avsättningar ²	
B4 Maskiner och inventarier 3 28 000		B12 Avsättningar	
B5 Övriga anläggningstillgångar 4 4 000			
Omsättningstillgångar		Skulder	
B6 Varulager		B13 Låneskulder 7 300 000	
B7 Kundfordringar		B14 Skatteskulder 8 154 675	
B8 Övriga fordringar 5 236 000		B15 Leverantörsskulder	
B9 Kassa och bank 6 200 000		B16 Övriga skulder	
Resultaträkning/räkenskapschema		⁷ Ska inte fyllas i av den som upprättat förenklat årsbokslut.	
Intäkter		Avskrivningar	
R1 Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter + 10 800 000		R9 Avskrivningar och nedskrivningar byggnader och markanläggningar - 4 000	
R2 Momsfria intäkter +		R10 Avskrivningar och nedskrivningar maskiner och inventarier och immateriella tillgångar - 12 000	
R3 Bil- och bostadsförmån m.m. +		Årets resultat	
R4 Ränteintäkter m.m. + 11 12 850		R11 Bokfört resultat (förs över till sidan 2 R12) (+/-) = 15 675 800	
Kostnader		Upplysningar om årsbokslut	
R5 Varor, material och tjänster - 12 48 000		Uppdragstagare (t.ex. redovisningskonsult) har biträdd vid upprättandet av årsbokslut	
R6 Övriga externa kostnader - 13 61 050		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	
R7 Anställd personal -			
R8 Räntekostnader m.m. - 14 12 000			

Räntefördelning – nyckeln till rättvis beskattning

Det handlar om att ta tillvara möjligheterna att beskatta vinst från näringsverksamhet som kapitalinkomst med 30% skatt, s.k. räntefördelning. Annars beskattas vinsten som inkomst av näringsverksamhet med egenavgifter och full marginalsatt, totalt upp mot 70% skatt. Det är viktigt att tillvarata möjligheten att ha så bra kapitalunderlag som möjligt. Skatteverkets hjälpblankett 2196 används för att beräkna företagets skattejusterade balansräkning. Vissa uppgifter från 2196 ska fyllas i på NE-blanketten.

Anna har från början insett vikten av att beräkna räntefördelningsbeloppet. Blanketten består av två sidor. Sida 1 är ingående värden vid årets början och sida 2 utgående värden vid årets slut.

Anna tittar i 2196 från förra årets deklaration och för över det sparade räntefördelningsbeloppet 598 000 kr **19** (2196 i årets deklaration). Hon följer anvisningarna och räknar ut årets räntefördelningsbelopp som är 88 459 kr. **i** Det utnyttjade räntefördelningsbeloppet från **a** redovisas sidan 2 på NE blanketten ruta R30. Sparat räntefördelning redovisas på 2196 i ruta **b** samt baksida NE. Anna sparar kvarvarande fördelningsbelopp 626 731 kr **b** till nästa år.

För beräkningen av räntefördelningsbeloppet använder Anna Skatteverkets blankett 2196. Från föregående års balansräkning hämtas Eget kapital vid B10

som för Annas del var 765 000 kr, **e** Anna har inget gammalt underskott som annars förs in under p.2 Sparat räntefördelningsbelopp om 598 000 kr förs in vid p.5 och p.14, **19**. Vid p.9a och p.9b görs justering för skillnader mellan fastigheternas bokförda respektive skattemässiga värde. Vid årets ingång var dessa båda värden 351 000 kr. Totalt kapitalunderlag 1 363 000 kr **c**, multiplicerat med årets ränta 6,51% ger 88 731 kr i positivt räntefördelningsbelopp **i**.

Därefter fyller Anna i sidan 2 och använder årets utgående siffror. Från årets balansräkning hämtas eget kapital vid B10, 1 185 325 kr **g**. Inget utgående underskott i år **f**. Vid p.7a och p.7b görs justering för skillnader mellan fastigheternas bokförda respektive skattemässiga värde. Skattemässigt värde på fastigheten beräknar hon med stöd av 2196 sidan 4 (ej med).

Ingående värde	351 000 kr
Förvärv Sveaskog	760 000 kr
Förvärvskostnad	25 000 kr
Skogsavdrag	-392 500 kr
Vägbyggnad	40 000 kr
Värdeminskningssavdrag väg	-4 000 kr

Summa 779 500 kr h

Skillnaden mot bokfört är att skogsavdragen ej dras av vilket ökar värdet med 392 500 kr, Bokfört värde blir sålunda 1 172 000 kr **k**. Kapitalunderlag för expansionsfond 792 825 kr **d** förs även in på NE-blankettens baksida. Maximal expansionsfond erhålls genom att underlaget 792 825 kr x 128,21% = 1 016 480 kr.

OBS! Det är ganska vanligt att skogsägare inte beräknat räntefördelning eller beräknat fel. Det går då att räkna fram ett korrekt sparad räntefördelningsbelopp. Exempelvis så kan sparad underskott vara glömt och fastighetsvärde samt övriga tillgångar kan vara för lågt beräknade.

Momsredovisningen gör Anna på en speciell Momsdeklaration. Den ska lämnas in separat till Skatteverket. Hon fyller i följande uppgifter från kassajournalen:

Momspliktig omsättning	800 000 kr
Utgående moms	200 000 kr
Ingående moms	45 325 kr.
Moms att betala	154 675 kr.

Baksidan av huvudblanketten, Inkomstdeklaration 1

Bedriver man näringsverksamhet ska alltid baksidan fyllas in. Anna redovisar sina siffror i rutorna:

10.1 Överskott år	0 kr Anna tar vinsten som räntefördeln.
11.1 Räntefördelning	60 000 kr från NE, sid 2, ruta R30

Förenklat Årsboksut (blankett SKV 2150) är den sista Anna renskriver. Siffrorna är desamma som NE-blankettens framsida. Blanketten behöver inte skickas men ska skrivas under och sparas tillsammans med bokföringen i 7 år.


Anna gör sin privata del av deklarationen klar och skickar in huvudblankett, NE och N8 till Skatteverket! OBS glöm ej att lämna in momsdeklarationen i rätt tid. Är det något som blivit fel eller glömts bort går det bra att komplettera deklarationen.



LRF Konsult finns i hela landet. Vi är den ledande aktören inom ekonomisk- och juridisk rådgivning till skogsägare och är landets största mäklare av jord och skog. Har du frågor om din deklaration eller annat rörande ditt skogsäggande? Ring 0771-27 27 27 fråga efter en skogsekonomisk rådgivare, eller mejla: skog@lrfkonsult.se

Ansvarig för deklarationsexemplet: LRF Konsult
Kontakt: vibeke.alstad@lrfkonsult.se





Beräkning
Räntefördelning och expansionsfond

Beskattningsår **2019**

Hjälp-blankett

2196

sid 1

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

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 2018) ¹	+/-		e 765 000
2. Outnyttjat underskott vid föregående beskattningsårs utgång ²	+		0
3. Övergångspost, beräknades vid 1995 års taxering och är ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering	+		
4. Särskild post ³	+		
5. Kvarstående sparad fördelningsbelopp från föregående år ⁴	+		19 598 000
6. Icke varaktiga kapitaltillskott under det föregående beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2018)	-		
7. Summa periodiseringsfonder vid föregående beskattningsårs utgång ⁵	-		
8. 78 % av expansionsfonden vid föregående beskattningsårs utgång	-		
	=		1 363 000
Delsumma - före justeringar av eget kapital			
Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter			
9a. Bokfört värde av fastigheter	-	351 000	
9b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+	351 000	
Summa	+/- =		0 +/- 0
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. eller för ej bokförda skulder, t.ex. ersättningsfond ⁶	-		
11b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital ⁷	+		
Kapitalunderlag			
12a. Överskott (positivt) ⁸	= +	c 1 363 000	
12b. Underskott (negativt)	= -		
Beräkning av fördelningsbelopp			
13a. Belopp i 12a. x 6,51 % (positivt fördelningsbelopp)	+		i 88 731
13b. Belopp i 12b. x 1,51 % (negativt fördelningsbelopp)	-		
14. Sparat fördelningsbelopp (samma belopp som i p. A5) ⁹	+		19 598 000
15a. Positivt fördelningsbelopp	= +		686 731
15b. Negativt fördelningsbelopp. Förs till R31 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 p. 11.2.	= -		
16. Outnyttjat positivt fördelningsbelopp. Förs till R30 på NE-blanketten och Inkomstdeklaration 1 p. 11.1 ¹⁰	-		a 60 000
17. Sparat fördelningsbelopp, anges på NE-blanketten ¹¹	-		b 626 731
Övriga uppgifter p. 10			

B. Expansionsfond - kapitalunderlag
Vid denna beräkning ska du använda värdet på dina tillgångar och skulder vid beskattningsårets utgång.

1. Tillgångar minus skulder (belopp B10) ¹	+/-		g 1 185 325
2. Outnyttjat underskott vid beskattningsårets utgång	+		f 60 000
3. Övergångspost, beräknades vid 1995 års taxering och är ev. korrigerad vid 1999/2000 års taxering	+		
4. Särskild post ²	+		
5. Icke varaktiga kapitaltillskott till näringsverksamheten under beskattningsåret (tillskott av pengar eller tillgångar under 2019)	-		
6. Summa periodiseringsfonder vid beskattningsårets utgång ³	-		
	=		1 185 325
Delsumma - före justeringar av eget kapital			
Justering av bokfört och skattemässigt värde för fastigheter			
7a. Bokfört värde av fastigheter	-	k 1 172 000	
7b. Skattemässigt värde av fastigheter, enligt avsnitt C	+	h 779 500	
Summa	+/- =	-392 500	+/- -392 500
Justering av medel på skogskonto och upphovsmannakonto			
8a. Bokfört värde av skogskonto och upphovsmannakonto i post B9	-		
8b. Hälften av medel på skogskonto och upphovsmannakonto	+		
Summa	+/- =		+/-
Övriga justeringar där bokfört värde avviker från skattemässigt värde			
9a. Negativ justering: t.ex. för privata tillgångar, aktier m.m. eller ej bokförda skulder, t.ex. skuld ersättningsfond. ⁴	-		
9b. Positiv justering: t.ex. om en tillgångs skattemässiga värde överstiger bokfört värde eller om periodiseringsfonderna är bokförda och har minskat eget kapital.	+		
10a. Kapitalunderlag. Vid negativt underlag ange 0 kr. Underlaget förs in i NE-blanketten sid. 2 Övriga uppgifter p. 11.	= +	d 792 825	
10b. Din maximala expansionsfond (belopp i p. 10a x 128,21 %). ⁵	=	i 1 016 480	

Beräkning av högsta ökning och minsta minskning för året

Maximal expansionsfond, belopp p. 10b	+		1 016 480
Expansionsfond vid årets början	-		
Positivt belopp, högsta ökning. Begärd ökning redovisas i R36 på NE-blanketten ¹⁰	= +		1 016 480

