

Bilagan ska i vissa fall bifogas till INK2, INK3 och INK4.
Mer information om vilka företag som ska lämna bilagan
och hur man fyller i avsnitten finns på sidorna 5-6.
Ange belopp i hela kronor.

Övriga upplysningar kan bara lämnas i särskild skrivelse.

	Fr.o.m.	T.o.m.
Räkenskapsår		
Datum när blanketten fylls i		

Företagets namn

Organisationsnummer

--	--

A. Ränteutgifter som ska ingå i räntenettet (fylls alltid i)
Redovisade ränteutgifter

1. Ränteutgifter och liknande resultatposter, exklusive ränta till företag i intressegemenskap	-	
2. Ränta till företag i intressegemenskap	-	

Ränteutgifter som inte ska ingå i räntenettet, men som ingår i punkt 1-2

3. Ränteutgifter vid vissa gränsöverskridande situationer	+	
4. Ränteutgifter på vissa skulder inom en intressegemenskap	+	
5. Valutakursförluster som inte räknas som ränteutgifter	+	
6. Övrigt som ingår i punkt 1-2	+	

Ränteutgifter som ska ingå i räntenettet, men som inte ingår i punkt 1-2

7. Ränteutgifter vid avtal om finansiell leasing	-	
8. Övriga utgifter för kredit och utgifter jämförbara med ränta	-	

Summa ränteutgifter som ska ingå i räntenettet

9. Summa (punkt 1-8)	=(-)	
----------------------	------	--

B. Ränteinkomster och beräkning av räntenetto (fylls alltid i)

1. Redovisade ränteinkomster och liknande resultatposter	+	
2. Redovisade ränteinkomster som inte ska ingå i räntenettet	-	
3. Ränteinkomster som ska ingå i räntenettet men som inte ingår i punkt 1	+	
4. Ränteutgifter (belopp från punkt A.9)	-	
5. Positivt räntenetto	=(+)	
6. Negativt räntenetto	=(-)	



--

C. Koncernutjämnning av räntenetto

Positivt räntenetto före koncernutjämnning

1. Positivt räntenetto (belopp från punkt B.5)	+		
2. Övertaget negativt räntenetto från koncernföretag (högst belopp i punkt 1)	-		➔ Belopp förs till INK2 p.4.4 b / INK3 p.7.4
3. Positivt räntenetto efter koncernutjämnning	=(+)		

Negativt räntenetto före koncernutjämnning

4. Negativt räntenetto (belopp från punkt B.6)	+		
5. Överfört negativt räntenetto till koncernföretag (högst belopp i punkt 4)	-		➔ Belopp förs till INK2 p.4.3 c / INK3
6. Negativt räntenetto efter koncernutjämnning	=(+)		

Uppgifter om övertaget negativt räntenetto från koncernföretag

Övertaget från företag (org.nr)	Övertaget belopp (från punkt C.2)



--

D. Beräkning av avdragsunderlag och avdragsutrymme (EBITDA-regeln)

1. Skattemässigt resultat av näringsverksamhet före avdragsbegränsning för negativt räntenetto och avdrag för kvarstående negativa räntenetton samt avsättning till periodiseringsfond	+/-	
2. Om punkt 1 är negativ och avdrag har gjorts för tidigare års underskott, lägg till underskottet (dock högst belopp i punkt 1)	+	
3. Årliga värdeminskningssavdrag och liknande avdrag	+	
4. Avdrag för insatsutdelning hos ekonomiska föreningar och utdelning som investmentföretag dragit av	+	
5. Negativt räntenetto (belopp från punkt B.6 / C.6)	+	
6. Positivt räntenetto (belopp från punkt B.5 / C.3)	-	
7. Överskott från andelar i handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer	-	
8. Återföring av periodiseringsfonder	-	
9. Mottagna utdelningar som har tagits upp hos ekonomiska föreningar och vissa mottagna utdelningar hos investmentföretag (dock högst belopp i punkt 4)	-	
10. Avdragsunderlag (punkt 1-9)	=(+/-)	
11. Avdragsutrymme (30 % av positivt avdragsunderlag i punkt 10)	=	

E. Avdrag för årets negativa räntenetto och kvarstående negativa räntenetton

1. Negativt räntenetto (belopp från punkt B.6 / C.6)	+	
2. Avdrag för årets negativa räntenetto	-	
3. Avdrag för kvarstående negativt räntenetto från tidigare år	-	
4. Skattemässig återföring av avdrag	=(+)	Belopp förs till INK2 p.4.3 c / INK4 p.4.3 b / INK3
5. Skattemässigt avdrag	=(-)	Belopp förs till INK2 / INK4 p.4.4 b / INK3 p.7.4



--

F. Förenklingsregeln för företag i intressegemenskap

Intressegemenskap 1

Organisationsnummer	Begärt avdrag för årets negativa räntenetto

Summa, högst 5 miljoner kronor

Intressegemenskap 2

Organisationsnummer	Begärt avdrag för årets negativa räntenetto

Summa, högst 5 miljoner kronor

Om företaget ingår i fler än två intressegemenskaper eller behöver fler rader ska ytterligare redovisning bifogas i särskild skrivelse.

G. Uppgifter om kvarstående negativa räntenetton (frivillig uppgift)

Beräkning av beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto

1. Årets negativa räntenetto (belopp från punkt B.6 / C.6)	+	
2. Avdrag för årets negativa räntenetto (belopp från punkt E.2)	-	
3. Beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto	= (+)	

Specifikation av kvarstående negativa räntenetton

Beskattningsår	Belopp
Året innan beskattningsåret	
Andra året innan beskattningsåret	
Tredje året innan beskattningsåret	
Fjärde året innan beskattningsåret	
Femte året innan beskattningsåret	



Upplysningar

Vilka ska lämna N9?

Företag som har ett negativt räntenetto före avdragsbegränsning för negativa räntenetton som överstiger fem miljoner kronor ska bifoga bilagan till sin inkomstdeklaration.

För företag som ingår i sådan intressegemenskap som avses i 24 kap. 22 § inkomstskattelagen gäller att de ska lämna bilagan om företaget har ett negativt räntenetto och hela intressegemenskapen har ett negativt räntenetto före avdragsbegränsning för negativa räntenetton som överstiger fem miljoner kronor. Summa negativt räntenetto inom intressegemenskapen gäller före eventuell koncernutjämning mellan företagen enligt 24 kap. 28 § inkomstskattelagen.

Bilagan ska även lämnas oavsett ovan om företaget

- begär avdrag för kvarstående negativa räntenetton från tidigare år, eller

- drar av ett negativt räntenetto som har uppkommit hos ett annat företag (koncernutjämning)

Svenska handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer som under hela beskattningsåret bara har ägts av fysiska personer behöver inte lämna bilagan, eftersom de inte omfattas av reglerna om avdragsbegränsning för negativa räntenetton.

A. Beräkning av ränteutgifter som ska ingå i räntenettet (fylls alltid i)

Avsnittet utgör endast en beräkning av vilka ränteutgifter som ska ingå i räntenettet. Är en post inte avdragsgill måste korrigerings justeringar göras i inkomstdeklarationens skattemässiga justeringar.

A.1 Ränteutgifter och liknande resultatposter som redovisats i INK2 punkt 3.18, INK4 punkt 3.16 eller i INK3 punkt 6.15 (belopp i vänsterkolumnen). Ränta som har betalats till företag i intressegemenskap undantas i punkt 1 och anges i punkt 2. Med intressegemenskap i punkt 1-2 avses sådan som framgår av 24 kap. 16 § inkomstskattelagen.

A.3 Ränteutgifter vid vissa gränsöverskridande situationer enligt bestämmelserna i 24 kap. 15 a-e §§ inkomstskattelagen.

A.4 Ränteutgifter på vissa skulder i intressegemenskap enligt bestämmelserna i 24 kap. 16-20 §§ inkomstskattelagen.

A.5 Valutakursförluster som inte räknas som ränta enligt bestämmelserna i 24 kap. 4 § inkomstskattelagen.

A.6 Övrigt som ingår i punkt 1-2 men som inte räknas som ränteutgifter som ska ingå i räntenettet och som inte redan korrigerats för vid punkt 3-5, till exempel ränteutgifter på skattekontot och räntedel på pensionskund.

A.7 Den del av avgiften vid finansiella leasingavtal som i förekommande fall ska räknas som ränta enligt bestämmelserna i 24 a kap. inkomstskattelagen.

A.8 Utgifter som räknas som ränta men som inte redovisats vid punkt 1-2, till exempel ränta aktiverad på tillgångar och sådana förluster på derivat som ska räknas som ränta.

B. Ränteinkomster och beräkning av räntenetto (fylls alltid i)

Avsnittet utgör endast en beräkning av vilka ränteinkomster som ska ingå i räntenettet samt summa positivt eller negativt räntenetto. Är en post inte skattepliktig måste korrigerings justeringar göras i inkomstdeklarationens skattemässiga justeringar.

B.1 Ränteinkomster och liknande resultatposter som redovisats i INK2 punkt 3.16, INK4 punkt 3.14 eller i INK3 punkt 6.13 (belopp i vänsterkolumnen).

B.2-3 Information om vad som ska dras ifrån respektive läggas till redovisade ränteinkomster kan i relevanta delar hämtas från upplysningarna till avsnitt A.

C. Koncernutjämning av räntenetto

Avsnittet fylls i vid koncernutjämning av räntenetto enligt bestämmelserna i 24 kap. 28-29 §§ inkomstskattelagen. Företag med positivt räntenetto ska fylla i punkterna 1-3 samt uppgifter om övertaget negativt räntenetto från koncernföretag. Företag med ett negativt räntenetto ska fylla i punkterna 4-6.

C.2 Om minst ett företag inom en intressegemenskap tillämpar förenklingsregeln istället för EBITDA-regeln – ska avdrag enligt denna punkt ingå i avdragsramen högst 5 miljoner kronor för en intressegemenskap. För mer information om förenklingsregeln, se upplysningar till avsnitt F.

D. Beräkning av avdragsunderlag och avdragsutrymme (EBITDA-regeln)

Företaget ska fylla i avsnittet om EBITDA-regeln tillämpas istället för förenklingsregeln i 24 kap. 24 § 2 st. inkomstskattelagen.

D.1 Resultatet enligt denna punkt är resultatet efter alla skattemässiga justeringar enligt inkomstskattelagen förutom eventuell avdragsbegränsning för negativt räntenetto enligt 24 kap. 24 § inkomstskattelagen och avdrag för kvarstående negativa räntenetton i 26 § samt avdrag för periodiseringsfond. Hänsyn ska således bl.a. tas till koncernutjämning i 28 §.

D.2 Underskottet som i förekommande fall ska öka resultatet kan högst utgöras av det avdragsgilla underskottet enligt 40 kap. 2 § inkomstskattelagen. Hänsyn måste således tas till bl.a. belopps- och koncernbidragsspärrar. Resultatet ska heller inte ökas med mer än negativt belopp i punkt 1.

D.3 Resultatet ska ökas med gjorda årliga värdeminskingsavdrag och liknande avdrag enligt bestämmelserna 18 kap. 3 §, 19 kap. 4, 7, 26 §§ och 28 § 2 st. samt 20 kap. 4, 7 och 17 §§ inkomstskattelagen.

D.4 Ekonomiska föreningar ska öka resultatet med avdrag för s.k. insatsutdelning som gjorts enligt 39 kap. 23 § inkomstskattelagen. Vidare ska investmentföretag öka resultatet med avdrag för sådan vidareutdelad mottagen utdelning som investmentföretaget har dragit av enligt 39 kap. 14 § inkomstskattelagen.

D.5 Resultatet ska ökas med negativt räntenetto som hämtas från punkt B.6 eller i de fall koncernutjämning skett punkt C.6.



Upplysningar

D.6 Resultatet ska minskas med positivt räntenetto som hämtas från punkt B.5 eller i de fall koncernutjämning skett punkt C.3.

D.7 Resultatet ska minskas med bruttobelopp av redovisat överskott från handelsbolag och i utlandet delägarbeskattade juridiska personer. Kvitning mot eventuellt underskott från ett annat handelsbolag ska inte göras.

D.9 Ekonomiska föreningar ska minska resultatet med mottagna utdelningar som ska tas upp, dock inte med mer än lämnad utdelning som dragits av för samma beskattningsår. Vidare ska investmentföretag minska resultatet med mottagen utdelning som investmentföretaget skulle ha tagit upp om det hade varit ett företag som kan inneha en näringsbetingad andel enligt 24 kap. 32 § inkomstskattelagen, dock inte med mer än det belopp som har dragits av för utdelning.

E. Avdrag för årets negativa räntenetto och kvarstående negativa räntenetton

I detta avsnitt beräknar företag sitt skattemässiga avdrag för årets negativa räntenetto. Oavsett om ett företag har positivt eller negativt räntenetto beräknas här även avdrag för kvarstående negativa räntenetton från tidigare år.

E.1 Årets negativa räntenetto hämtas från punkt B.6 eller i de fall koncernutjämning skett punkt C.6

E.2 Avdrag kan göras med högst det lägsta av negativt räntenetto i punkt 1 och avdragsutrymmet i punkt D.11, alternativt begränsning enligt förenklingsregeln i 24 kap. 24 § 2 st. inkomstskattelagen.

E.3 Avdrag kan göras med sammanlagt kvarstående negativt räntenetto från tidigare år, dock högst avdragsutrymmet i punkt D.11 minus avdrag för årets negativa räntenetto i punkt 2.

F. Förenklingsregeln för företag i intresse-gemenskap

Om minst ett företag inom en intressegemenskap enligt definitionen i 24 kap. 22 § inkomstskattelagen tillämpar förenklingsregeln enligt 24 kap. 24 § 2 st. samma lag vid begärt avdrag för årets negativa räntenetto – ska begärt avdrag anges i detta avsnitt för samtliga företag inom intressegemenskapen. Med begärt avdrag avses belopp från punkt E.2 samt C.2 från respektive företags bilaga N9.

G. Uppgifter om kvarstående negativa räntenetton (frivillig uppgift)

Beräkning av beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto

Avsnittet kan användas för att beräkna storleken på beskattningsårets kvarstående negativa räntenetto.

Rätten till avdrag ett senare år för årets negativa räntenetto som inte dragits av i sin helhet gäller endast vid tillämpningen av EBITDA-regeln där avdragsunderlaget beräknas i avsnitt D. Kravet på att EBITDA-regeln ska ha tillämpats gäller såväl beskattningsåret där det negativa räntenettet inte drogs av i sin helhet samt det beskattningsår avdraget utnyttjas.

Specifikation av kvarstående negativa räntenetton

Avsnittet kan användas som en specifikation av kvarstående negativa räntenetton. Ett kvarstående belopp flyttas nedåt i specifikationen varje beskattningsår det inte utnyttjas som avdrag tills det förfaller tidsmässigt.

Avdrag för ett kvarstående negativt räntenetto måste göras inom sex år efter det beskattningsår då det kvarstående negativa räntenettet uppkom. Ett tidigare uppkommet kvarstående negativt räntenetto ska dras av före ett senare. Vid vissa ägarförändringar upphör rätten att utnyttja avdraget enligt 24 kap. 27 § inkomstskattelagen. Detsamma gäller vid vissa fusioner och fissioner enligt 37 kap. 26 a §.

