

**Næringsoppgave 2 skal leveres av aksjeselskaper og andre foretak som har regnskapsplikt etter lov om årsregnskap av 17. juli 1998 nr. 56 (regnskapsloven) § 1-2 første ledd (årsregnskapspliktige).**

For banker, finansieringsforetak mv. er det fastsatt egen næringsoppgave, RF-1173. Videre er det fastsatt egen næringsoppgave for forsikringsselskaper mv., RF-1170.

Foretak som ikke har årsregnskapsplikt etter regnskapsloven § 1-2 første ledd, men som kun har bokføringsplikt etter bokføringsloven § 2 annet ledd, skal i utgangspunktet levere RF-1175 Næringsoppgave 1. Foretak som ikke har årsregnskapsplikt etter regnskapsloven, men som frivillig utarbeider årsregnskap oppgjort og vurdert i henhold til regnskapslovens bestemmelser, **kan** likevel velge å benytte Næringsoppgave 2 i stedet for Næringsoppgave 1. Forutsetningen for valgadgangen er at det utarbeides et fullstendig årsregnskap etter regnskapslovens regler, inklusive noteopplysninger.

Kommunale/fylkeskommunale foretak som er en del av kommunen/fylkeskommunen som juridisk person og som følger kommunale prinsipper ved utarbeidelsen av årsregnskap, skal i utgangspunktet levere Næringsoppgave 1. Dersom disse foretakene frivillig utarbeider årsregnskap oppgjort og vurdert etter regnskapslovens bestemmelser, kan de i stedet velge å levere Næringsoppgave 2.

Henvisninger til "forskjellsskjema" som foretas i rettleddningen, gjelder RF-1217 Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

Realisasjonsprinsippet er hovedregel for tidfesting av inntekter og kostnader, jf. skatteloven § 14-2. Realisasjonsprinsippet innebærer at inntekter beskattes når skattyter får en ubetinget rett til ytelsen. Kostnader kommer til fradrag når det oppstår en ubetinget forpliktelse til å dekke eller innfri kostnaden. Det er inntatt en presisering i skatteloven § 14-2 annet ledd annet punktum om at kostnader forbundet med plikt til å utføre, unnlate eller tåle noe i framtiden ikke kan fradras før

tidspunktet for å utføre, unnlate eller tåle noe er kommet. Reglene i § 14-4 annet og tredje ledd gjelder kun for de som er årsregnskapspliktige, og ikke for de som bruker Næringsoppgave 2 frivillig.

Næringsoppgavens side 2 og 3 inneholder oppstilling over resultatregnskap og balanse. Det er resultat og balanse i samsvar med regnskapslovens bestemmelser som skal fremkomme her. Til side 4 overføres årsoverskudd/-underskudd fra side 2 samt sum endring i forskjeller fra forskjellsskjemaet. På side 4 i næringsoppgaven foretas de øvrige nødvendige korreksjoner for å komme fram til en skattepliktig næringsinntekt/-underskudd som skal overføres til selvangivelsen.

Næringsoppgave 2 skal leveres som vedlegg til selvangivelsen eller som vedlegg til RF-1215 Selskapsoppgave for deltakerliknet selskap.

Tilleggsskjemaer

Skjemaene RF-1217 Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier og RF-1052 Avstemming av egenkapital leveres både av de som har plikt til og de som frivillig benytter næringsoppgave 2.

Foretak som utarbeider årsregnskapet etter IFRS eller forenklet IFRS, skal levere RF-1269 Foretak som bruker IFRS eller forenklet IFRS.

Virksomheter som har realisert verdipapirer med skattepliktig gevinst eller fradragsberettiget tap skal fylle ut RF-1059 Aksjer og fondsandeler mv.

Virksomheter innen primærnæring skal levere RF-1177 Landbruk. Det er laget en egen rettleddning RF-1178, til utfylling av RF-1177, og der er det beskrevet hvordan postene 0402 - 0404 på side 4 i næringsoppgaven skal fylles ut for primærnæringene. Dette gjelder også for aksjeselskap mv. som driver skogbruk/ reindrift. Deltakerliknet selskap (KS, ANS mv.)

som leverer næringsoppgave 2 og som driver skogbruk/reindrift, skal levere RF-1220 Deltakerinntekt fra skogbruk og reindrift.

Foretak som driver drosje- og lastebilnæring skal levere RF-1223 Drosje- og lastebilnæring.

Foretak som driver overnattings- og serveringssteder med skjenkerett for øl, vin eller brennevin skal levere RF-1122 Overnattings- og serveringssted.

Særlig om bruken av fortegn i skjema

Alle tall føres uten fortegn når det fremgår av ledeteksten eller er forhåndstrykt. Fortegn skal bare brukes hvis tallet skal ha motsatt virkning av det som fremgår av ledeteksten eller er forhåndstrykt.

Skjemamessig behandling av 3 % av skattefrie inntekter innenfor fritaksmetoden

Inntektsføring etter 3 % -regelen skal regnes av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden det enkelte inntektsår. Grunnlaget består av skattefrie inntekter i form av aksjeutbytte og utdeling fra deltakerliknet selskap. Det er ikke anledning til å fremføre et negativt beregningsgrunnlag et inntektsår til fradrag i senere inntektsår.

Skjemamessig behandling av utbytte innenfor fritaksmetoden ved framskutt inntektsføring av utbytte fra datterselskap

Utbytte vedtas av generalforsamlingen i 2013 for regnskapsåret 2012 og blir inntektsført i 2012 i regnskapet. Skattemessig skal 3 % først inntektsføres i 2013.

- I 2012 inntektsføres utbytte (100 %) i post 8005/8090, og tilbakeføres i post 0815/0830
- 3 % anses som midlertidig forskjell i 2012 og skal føres i post 71 i RF-1217. Disse 3 % inngår dermed i post 0870 i næringsoppgaven.

- For å unngå å få disse 3 % inn i skattegrunnlaget, må de tilbakeføres i post 0652

Nettoeffekten for 2012 er at 3 % er med i midlertidige forskjeller, men ikke med i skattepliktig inntekt.

Skattemessig inntektsføring av 3 % av utbytte innenfor fritaksmetoden fra forrige år

- 3 % medtas i post 0653
- Midlertidig forskjell 3 % som ble ført i post 71 i RF-1217 i 2011 tilbakeføres i post 0670 forutsatt at det ikke er etablert ny midlertidig forskjell i 2012. Den vil i så fall redusere den negative endringen i midlertidige forskjeller.
- For å unngå at midlertidig forskjell påvirker skattegrunnlaget, må 3 % i tillegg føres i post 0815

Netto skal de 3 % som er ført i post 0653 inngå i skattegrunnlaget i 2012.

Side 1 i næringsoppgaven

Regnskapsperiode

Her angis starttidspunkt og avslutningstidspunkt (dato) for regnskapsperioden, normalt 01.01.2012 til 31.12.2012. Andre tidspunkt kan være aktuelle ved for eksempel oppstart eller opphør av virksomheten i løpet av året. Datoen angis med seks siffer, som i eksemplet ovenfor. Dersom virksomheten har avvikende regnskapsår angis den regnskapsperioden som benyttes, for eksempel 01.06.2011 til 31.05.2012.

Antall årsverk i regnskapsåret

Her føres antall årsverk i regnskapsåret. Dette innebærer at det får betydning hvorvidt en person arbeider heltid eller deltid. For eksempel regnes to 50 % stillinger som ett årsverk.

Har foretaket årsregnskapsplikt?

Foretak som frivillig utarbeider årsregnskap og som benytter Næringsoppgave 2 i stedet for Næringsoppgave 1 skal angi dette.

Revisor og regnskapsfører

Er foretaket revisjonspliktig?

Alle skal svare på kontrollspørsmålet om foretaket er revisjonspliktig. Kontrollspørsmålet har disse svaralternativene:

- Ja
- Valgt bort revisjon
- Nei

Har styret i aksjeselskapet valgt bort revisjon, skal selskapet krysse av i svaralternativet "Valgt bort revisjon".

Foretaksregisteret må ha registrert at selskapet har valgt bort revisjon innen utløpet av regnskapsåret 2012 dersom årsregnskapet for 2012 ikke skal revideres.

For at revisor skal kunne signere likningspapirene i Altinn, må revisor være registrert som foretakets revisor på innleveringstidspunktet. Revisor mister revisorrettighetene i Altinn fra det tidspunkt fravalg blir registrert i Foretaksregisteret.

Dersom foretaket har revisjonsplikt skal det gis opplysninger om revisoren foretaket har valgt.

Er den løpende bokføringen utført av ekstern regnskapsfører?

Kontrollspørsmålet har disse svaralternativene:

- Ja
- Nei

Dersom det svares ja skal det gis opplysninger om den eksterne regnskapsføreren som har utført den løpende bokføringen gjennom året.

Hvem har fylt ut næringsoppgaven

Her skal det opplyses om hvem som har fylt ut næringsoppgaven. Alternativene er

- Valgt revisor/ekstern regnskapsfører som har utført den løpende bokføringen gjennom året
- Foretaket selv
- Annen

Dersom det er krysset av for "annen" skal det opplyses om hvem som har fylt ut næringsoppgaven.

Næring (virksomhetens art)

Gi en så nøyaktig beskrivelse som mulig av den virksomhet som utføres. Eksempler på beskrivelse er

- produksjon av ..
- agenturhandel med ..
- engroshandel med ..
- butikkhandel med ..
- torghandel med ..

Utenlandske virksomheter oppgir den virksomhet som utøves i Norge.

Hvilke regler er benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet?

Her skal det angis om regnskapet er utarbeidet etter regnskapslovens alminnelige regler, regnskapslovens regler for små foretak etter § 1-6, IFRS, forenklet IFRS eller god

regnskapsskikk for ideelle organisasjoner.

Alle foretak skal uavhengig av regnskapsspråk følge skjemaets systematikk og oppstilling.

Er bokføringsvalutaen en annen enn norske kroner, jf. bokføringsforskriften § 4-2?

Dersom det bokføres i annen valuta enn NOK, skal det oppgis hvilken valuta som er brukt. Herunder inkluderes også regnskaper for filialer som er ført i annen valuta. Merk at i næringsoppgaven skal alle poster føres i NOK.

Foretak som anvender funksjonell valuta som regnskapsvaluta i årsregnskapet, jf. regnskapslovens § 3-4, må omregne til norske kroner for skatteformål. Se FIN i Utv. 2009/608 og FIN i brev av 21. oktober 2009 om hvordan omregningen til norske kroner skal foretas.

Det skal vedlegges næringsoppgaven en spesifikasjon som viser omregningen til NOK og føringene i næringsoppgaven.

Det gjelder særskilte regler for NOKUS-selskap og utenlandske deltakerliknede selskaper, jf. forskrift 15.03.1993 nr. 199.

Varelager

Skattemessig verdi av beholdning av varer settes til anskaffelsesverdi. For varer som er tilvirket i virksomheten, settes skattemessig verdi av beholdningen til tilvirkningsverdi. Til tilvirkningsverdi regnes direkte produksjonskostnader som råstoff, halvfabrikata, hjelpestoffer (brensel, smøring, produksjonsstrøm mv.) og produksjonslønn. Prosjekter oppført for egen regning med sikte på salg verdsettes til tilvirkningsverdi.

Det er i forskrift gitt adgang for bokforlag og bokhandlere til på visse vilkår å fravike tilvirknings- og anskaffelsesverdi ved verdsettelsen av beholdningen av bøker, jf. § 14-5-1 i forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 fastsatt av Finansdepartementet.

Verdien av varebeholdningen skal føres i postene 0110 - 0140. Varelager vurderes skattemessig etter FIFU-prinsippet dersom varene ikke kan individualiseres. Postene 0150 og 0160 skal kun benyttes av skattytere som driver jordbruk, se egen rettleiding RF-1178.

Bruttofortjeneste på innkjøpte varer for videresalg

Formålet med spesifikasjonen er å komme fram til oppnådd bruttofortjeneste (post 0250) på omsetningen av handelsvarer. I post 0230 føres sum avgiftspliktig og avgiftsfritt varesalg, mens forbruk av innkjøpte handelsvarer (varekostnad) føres i post 0240.

Samvirkeforetak

Postene skal fylles ut av samvirkeforetak som driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper. I post 0310 føres total skattepliktig næringsinntekt før fradrag etter skatteloven § 10-50. Denne inntekten er med i grunnlag for beregning av skattepliktig næringsinntekt fra omsetning med egne medlemmer, se post 0320. Beløpet i post 0320 angir rammen for maksimalt fradrag for etterbetaling etter skatteloven § 10-50.

I post 0310 overfører man sum skattepliktig inntekt fra post 0970, eventuelt korrigert for inntekter og fradrag som er ført direkte i RF-1028 Selvangivelse for aksjeselskap mv.

Inntekt fra omsetning med egne medlemmer beregnes slik:

N x OM
OT

Forkortelsene i formelen betyr:

N: Total skattepliktig næringsinntekt
OM: Brutto omsetning ved salg til eller kjøp fra andelseierne/medlemmene
OT: Total brutto omsetning

For forbrukersamvirkeforetak og andre samvirkeforetak som selger varer og tjenester til sine medlemmer (ikke kjøp) vil OT (Total brutto omsetning) tilsvare post 9000 Sum driftsinntekter. Post 3850 Verdiendringer investeringseiendommer og post 3870 Verdiendringer biologiske eiendeler, skal likevel trekkes ut.

Total skattepliktig næringsinntekt (N) tilsvare post 0310.

Opplysninger om omsetning med andelseierne/medlemmene (OM) og likestilt omsetning hentes fra side 1 i selvangivelsen (RF-1028) post 101 og 102.

Næringsinntekt og omsetning, samt etterbetaling, bonus og andre utdelinger oppgis eksklusiv mva.

Utrekning av skattemessig verdi på fordringer

I post 0410 føres kundefordringer til pålydende verdi per 31.12.2012 og 31.12.2011. Skattemessig nedskrivning på kundefordringer føres i post 0420. Beregningen av nedskrivningen skal alltid fylles ut. Om sjablonberegnet tap på kundefordringer vises til Finansdepartementets forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 § 14-5 bokstav b.

I nyetablert virksomhet kan det kreves nedskrivning på utestående kundefordringer med 2 prosent ved utgangen av etableringsåret og de to påfølgende inntektsår, jf. skatteloven § 14-5 nr. 4 bokstav d. Slike virksomheter fyller ikke ut tallene for konstatert tap på kundefordringer og kredittsalg i post 0420. Kundefordringer ved årets slutt og nedskrivningen må føres.

I post 0440 føres andre fordringer enn kundefordringer til pålydende verdi. Dette gjelder også langsiktige fordringer. Fordringer i næring som er endelig konstatert tapt, føres opp med null i verdi. Om når tap på utestående fordringer i næring anses endelig konstatert vises til Finansdepartementets forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 § 6-2-1. Fordring på nærstående selskap gir normalt ikke rett til tapsfradrag ved likningen. Skattemessig verdi av slike fordringer skal derfor ikke medtas i post 0440.

Årets anskaffelser og salg av ikke avskrivbare driftsmidler

I postene 0510 - 0540 oppgis årets anskaffelser til anskaffelseskost, og salg og uttak av driftsmidler til salgssum. Avskrivbare driftsmidler som er ført i RF-1084 Avskrivning, eller RF-1152 Særskilte driftsmidler i kraftverk – avskrivninger og påkostninger, skal ikke medtas her.

I kolonnen for anskaffelser skal medregnes driftsmidler som er aktivert i året (balanseført i postene 1000, 1150 og 1160), herunder anskaffelse av nye og brukte driftsmidler, påkostninger på eksisterende driftsmidler, anlegg under utførelse og egne investeringsarbeider. I kolonnen for salg skal kun føres opp driftsmidler som er solgt (herunder uttak) i året. Driftsmidler som er avhendet vederlagsfritt eller er utrangert i perioden skal ikke føres opp.

Som anskaffelse/salg av driftsmidler regnes ikke tilgang/avgang som følge av fusjon eller fisjon av foretak, og ikke endring i utsatt skattefordel.

Side 2 og 3 i næringsoppgaven

Generelt om resultatregnskap og balanse

Resultatregnskapet og balansen bygger på regnskapsloven av 17. juli 1998. Nummereringen har tatt utgangspunkt i Norsk Standard, NS 4102.

Tallene fra foregående år skal være i samsvar med sammenligningstallene i årsregnskapet, jf. regnskapsloven § 6-6.

Resultatregnskapet

Driftsinntekter og driftskostnader

Post 3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig

Her føres inntekt av salg/uttak av avgiftspliktige varer og tjenester i perioden. Frakter og spesielle offentlige avgifter skal være med, mens rabatter, returer o.l. skal være trukket fra. Salget føres eksklusiv merverdiavgift, og interne transaksjoner mellom foretakets avdelinger tas ikke med.

Post 3100 Salgsinntekt og uttak, avgiftsfri

Her føres inntekt av salg/uttak av avgiftsfrie varer og tjenester i perioden. Posten skal være inkludert frakt og andre spesielle offentlige avgifter, men rabatter, returer o.l. skal være trukket fra.

Post 3200 Salgsinntekt og uttak utenfor merverdiavgiftsloven

Her føres inntekt av salg/uttak av varer og tjenester som faller utenfor merverdiavgiftsloven. Posten skal være inkludert andre spesielle offentlige avgifter, men rabatter, returer o.l. skal være trukket fra.

Post 3300 Spesielle offentlige avgifter vedrørende salg

Denne posten omfatter alle de spesielle offentlige avgifter/særaggifter som er inkludert i postene 3000, 3100 og 3200. Her føres bl.a. produktavgift, tobakksavgift, sukkeravgift, bensinavgift og engangsavgift på biler. Posten skal trekkes fra driftsinntektene.

Post 3400 Offentlig tilskudd/refusjon

Her føres tilskudd/refusjoner som virksomheten mottar fra det offentlige, som for eksempel refusjoner til lege, tannlege, fysioterapeut mv. for behandling.

Her føres offentlige tilskudd vedrørende fiske som ikke går inn i fangstavregningene og som ikke er tatt med i postene 3100 - 3200. Dette kan for eksempel gjelde egne tilskudd.

Post 3500 Uopptjent inntekt

For at en inntekt skal regnskapsføres med resultatvirkning må den være opptjent. I praksis må varen eller tjenesten være levert for å kunne anses opptjent. I en del tilfeller vil deler av en transaksjon ikke være opptjent pga. at levering ikke har funnet sted. For eksempel vil en del av salgssummen for en bil som selges med fri service i 3 år kunne henføres til levering av en servicetjeneste som ikke leveres før på et senere tidspunkt. Inntekten må dermed reduseres med den andelen som vedrører fremtidige serviceleveranser (uopptjent inntekt).

Slik uopptjent inntekt anses som gjeld (langsiktig eller kortsiktig) og balanseføres i post 2160 eller 2970. Post 3500 er en tidfestingspost og vil korrigere inntekten med årets uopptjente inntekt (negativt beløp) og tidligere års uopptjent inntekt som skal inntektsføres i år (positivt beløp). Det er forskjell i tidfestingsreglene regnskapsmessig og skattemessig. Disse korrigeres i forskjellsskjemaet post 53.

Post 3600 Leieinntekt fast eiendom

Her føres leieinntekt for utleie av fast eiendom samt verdi av egen bruk av fast eiendom (bolig, forretningseiendom mv.).

Post 3800 Gevinst ved avgang av anleggsmidler

Gevinst ved avgang av anleggsmidler anses normalt som driftsinntekter. Det er den regnskapsmessige gevinsten som skal føres her. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 1 - 3. Se også post 7800 om tap ved avgang av anleggsmidler.

Post 3850 Verdiendringer investeringseiendommer

Foretak som benytter IFRS skal føre årets verdiendringer på investeringseiendommer her.

Verdireduksjoner føres med minustegn.

Post 3870 Verdiendringer biologiske eiendeler

Foretak som benytter IFRS skal føre årets verdiendringer på biologiske eiendeler, for eksempel skog og oppdrettsfisk her. Verdireduksjoner føres med minustegn.

Post 3900 Annen driftsrelatert inntekt

Her føres andre driftsinntekter som ikke er tatt med under postene over, som for eksempel royalties, lisensinntekter o.l.

For næringsdrivende medlemmer i samvirkeforetak er mottatt etterbetaling, bonus (kjøpsutbytte, avregning på pris mv.) normalt skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for bonusutbetalingen og handelen med samvirkeforetaket har tilknytning til medlemmets næringsvirksomhet.

Post 4005 Varekostnad

For handelsbedrifter omfatter denne posten solgte varers inntakskost (post 0240 side 1) for omsetningen som er medtatt i postene 3000, 3100 og 3200. Endringen av lageret av råvarer, innkjøpte halvfabrikata og innkjøpte varer for videresalg skal være inkludert i denne posten. Regnskapsmessig nedskrivning for ukurans og prisfallsrisiko medtas her. Korreksjoner for de skattemessige verdiene fremkommer i forskjellsskjemaet postene 31 - 33.

Post 4295 Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer

Her føres de regnskapsmessige endringene i beholdningene av varer under tilvirkning og ferdige egentilvirkede varer. En beholdningsnedgang øker drifts- kostnadene, mens en beholdningsøkning reduserer driftskostnadene (tallet føres da med minustegn foran beløpet). Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 31 - 33.

Post 5000 Lønn, feriepenger mv.

Her føres enhver form for lønn i tjenesteforhold og godtgjørelse til medlemmer av styre, representantskap og bedriftsforsamling. Beløpet som føres her er både innberetnings- og arbeidsgiveravgiftspliktig. Hyre skal føres her, men hyre til aktiv fisker er likevel ikke arbeidsgiveravgiftspliktig. Her føres premie for individuell

livrenteforsikring og kapitalforsikring med arbeidstaker som begunstiget. Premie i kollektive livrenteordninger kan behandles som fradragsberettigede lønnskostnader og føres her. Når premie i kollektive livrenteordninger ikke behandles som lønn, føres denne i post 5900.

Her føres også aksjebasert vederlag til ansatte, jf. regnskapsloven § 5-9 bokstav a. Vederlaget avstemmes som en permanent forskjell på side 4 under post 0640. Dersom hele eller deler av vederlaget vil gi skattemessig fradrag, behandles dette som en midlertidig forskjell under post 82 i forskjellsskjemaet.

Post 5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

Her føres blant annet utbetaling av lott i fiske og fangst.

Post 5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad

Her føres kostnader til løpende pensjonsutbetalinger.

Post 5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS mv.

Her føres godtgjørelse til deltaker i deltakerliknet selskap etter selskapsloven § 2-26 første ledd, samt arbeidsgodtgjørelse som utbetales i form av skjevdeling av overskudd. Mannslott til deltaker i deltakerliknet selskap tas med her. Beløpet skal omfatte dekket premie ved tariffestet pakkeforsikring.

Post 5900 Annen personalkostnad

Her føres personalgaver, kostnader til fri kantine, kurs, bedriftshytte, tjenesteboliger, bedriftsidrettslag o.l. Innbetalt premie etter lov om yrkesskadeforsikring føres her. Merpremie for syke - og ulykkesforsikring utover lovbestemt yrkesskadeforsikring skal derimot, når arbeidstaker er begunstiget, behandles som lønn og føres i post 5000.

Her føres også kostnad til pensjoner som ikke er innberetningspliktig.

Korreksjoner for forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige pensjonskostnader framkommer i forskjellsskjemaet postene 72 - 74. Engangspremie til forsikringsselskap til avløsning av løpende aktuelle pensjonsforpliktelser til tidligere ansatt er fradragsberettiget.

Post 6000 Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Her føres regnskapsmessige avskrivninger etter regnskapslovens

regler. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 1 - 3.

Post 6050 Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Her føres regnskapsmessig nedskrivning på anleggsmidler når verdireduksjonen skyldes årsaker som ikke er av forbigående art, jf. regnskapsloven § 5-3 annet ledd. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 1 - 3.

Post 6695 Reparasjon og annet vedlikehold

Her føres kostnader til reparasjon og vedlikehold på eiendeler som brukes i virksomheten.

Post 6995 Elektronisk kommunikasjon, porto mv.

Hvis privat fordel for kostnader til elektronisk kommunikasjon ikke er redusert via privatkonto, tilbakeføres den private fordel i post 0640 på side 4.

Post 7000, 7020 og 7040 Kostnader vedrørende transportmidler

Her føres alle kostnader vedrørende personbiler, varebiler og lastebiler fordelt på de tre ovennevnte poster. De som driver drosje- og lastebilnæring skal vedlegge RF-1223 Tilleggsskjema for drosje- og lastebilnæring. Om hvem som skal levere skjemaet RF-1125 Opplysninger om bruk av bil, se rettledningen til dette skjemaet. Regnskapsmessige avskrivninger skal føres i post 6000. Bompenger, parkeringsutgifter, fergebilletter mv. føres i post 7155 eller 7165 som en reisekostnad.

Post 7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring

Hvis det foreligger nøyaktig registrert bilbruk i næring kan en selvstendig næringsdrivende i et enkeltpersonforetak kreve fradrag for bruk av privatbil i virksomheten etter sats per km., se takseringsregelen på www.skatteetaten.no. Fradrag etter sats kan kun kreves for inntil 6 000 km. Det er i disse tilfellene i utgangspunktet ikke plikt til å levere bilskjema. Denne posten kan ikke benyttes for ansvarlig selskap m.v. Utbetaling av godtgjørelse til en deltaker for bruk av egen bil i virksomheten skal føres som leieutgift i post 6400.

Post 7099 Privat bruk av næringsbil

Tilbakeføring av fordel ved privat bruk av næringsbil kan føres her dersom fordelene har avkortet driftskostnadene som er ført i regnskapet. I andre tilfeller skal fordelene føres i post 0678 på side 4.

For beregningen av fordel ved privat bruk av næringsbil, se RF-1125 Opplysninger om bruk av bil.

Post 7155 Reise-, diett- og bilgodtgjørelse (oppgavepliktig)

Her føres alle kostnader som bedriften har til reise-, diett- og bilgodtgjørelse som er innberetningspliktige. Ikke oppgavepliktige reisekostnader føres i post 7165.

Post 7490 Kontingenter

Kontingenter føres her. Kontingenter som ikke er fradragsberettigede skal legges til næringsinntekten i post 0611 på side 4.

Post 7500 Forsikringspremie

Her føres forsikringskostnader som bedriften har med unntak av bilforsikringer som skal føres i post 7040. Forsikring av båt og redskap må korrigeres for eventuell refundert forsikringspremie pga. landligge mv. Her føres også premie for pakkeforsikring.

Post 7565 Garanti- og servicekostnad

Her føres kostnader i forbindelse med service og garantiytelser. Avsetninger som ikke kommer til fradrag skattemessig, korrigeres i forskjellsskjemaet post 54.

Post 7600 Lisens, patentkostnad og royalty

Her føres kostnader til lisenser, patenter og royalties i forbindelse med egen produksjon/eget salg.

Post 7700 Annen kostnad

Her føres driftskostnader som ikke skal føres i de øvrige postene.

Post 7800 Tap ved avgang av anleggsmidler

Tap ved avgang av anleggsmidler anses normalt som en driftskostnad. Det er det regnskapsmessige tapet som skal føres her. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 1 - 3. Se også post 3800.

Post 7830 Tap på fordringer

Her føres regnskapsmessig tap på fordringer. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 41 - 44.

Fordring på nærstående selskap gir normalt ikke rett til tapsfradrag ved likningen. Har foretaket resultatført en nedskrivning av en slik fordring, må nedskrivningen tilbakeføres i post 0640. Er en del av den tidligere nedskrivningen inntektsført i resultatet, må det som er inntektsført tilbakeføres i post 0840.

Er det i resultatet kostnadsført konstatert tap på fordring som ikke er fradragsberettiget, tilbakeføres tapet i post 0640.

Finansinntekter og finanskostnader

Postene 8005 og 8006 Netto resultatandel vedrørende investeringer i DS (datterselskap), TS (tilknyttede selskap) og FKV (felleskontrollert virksomhet)

For virksomheter som har investeringer i datterselskap, tilknyttet selskap eller felleskontrollert virksomhet skal resultatandel/utbytte resultatføres i post 8005/8006 uavhengig av om man benytter egenkapitalmetoden eller kostmetoden. Ved bruk av egenkapitalmetoden, se postene 1312 - 1332. Dersom selskapet har resultatandeler fra flere selskap er det summen av resultatandelene som skal føres. Post 8005/8006 er ikke en skattemessig resultatpost og tilbakeføres på side 4 i post 0630 ved netto negativt resultat, og post 0830 ved netto positivt resultat.

Ved bruk av bruttometoden føres inntekter og kostnader på de respektive resultatpostene.

Postene 8060 Valutagevinst (agio) og 8160 Valutatap (disagio)

Her føres gevinst og tap på fordringer og gjeld i utenlandsk valuta. Forskjellen mellom skattemessige og regnskapsmessige gevinster og tap på langsiktige fordringer og gjeld i utenlandsk valuta fremkommer i RF-1217 postene 11 - 13.

Postene 8070 Annen finansinntekt og 8170 Annen finanskostnad

Her inngår bla. gevinst/tap ved realisasjon av verdipapirer, herunder obligasjoner/ mengdegjeldsbrev, andel i obligasjonsfond, finansielle opsjoner og avkastning på sparedelen av livsforsikring. Beløpene tilbakeføres på side 4 i postene 0833 og 0633.

Postene 8080/8100 Verdiøkning/-reduksjon av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi

Her føres resultatvirkningen av endringen i virkelig verdi. Skattemessig tas det ikke hensyn til urealiserte gevinster/tap ved slike verdiendringer. Posten tilbakeføres derfor på side 4 i postene 0631 og 0831.

Post 8090 Inntekt av andre investeringer/utbytte

Her føres utbytte som ikke er ført i postene 8005 og/eller 8006. Inntekten i post 8090 tilbakeføres på side 4 i post 0815.

Næringsdrivende medlem/andelseier skal normalt behandle etterbetaling, bonus mv. fra samvirkeforetaket som skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for utbetalingen er den næringsdrivendes handel med samvirkeforetaket og det har tilknytning til næringsvirksomheten, se post 3900.

Post 8115 Nedskrivning av finansielle eiendeler

Her føres nedskrivning av finansielle omløps- og anleggsmidler som vurderes etter reglene i regnskapsloven § 5-2 og § 5-3. Reversering av tidligere nedskrivning skal også føres i denne posten med negativt fortegn. Posten tilbakeføres på side 4 i postene 0632 og 0832.

Postene 8300 og 8600 Betalbar skatt

Her føres årets forventede skatt korrigerert med for mye eller for lite avsatt skatt fra forrige år.

Postene 8320 og 8620 Endring utsatt skatt/skattefordel

Her føres årets endring i utsatt skatt/skattefordel som knytter seg til skatt på inntekts- og kostnadspostene hvor den regnskapsmessige tidfesting avviker fra den skattemessige, jf. post 1070 Utsatt skattefordel og 2120 Utsatt skatt.

Økning utsatt skatt føres uten fortegn, nedgang utsatt skatt føres med negativt fortegn.

Økning utsatt skattefordel føres med negativt fortegn, nedgang utsatt skattefordel føres uten fortegn.

Postene 8400 og 8500 Ekstraordinær inntekt og ekstraordinær kostnad

Her fører små foretak korrigeringer av feil og virkningen av prinsipp og

estimatendringer. Det vises til Norsk Regnskapsstandard 8 Små foretak pkt 7.3.

Post 8910 Andre resultatkomponenter for IFRS-foretak

Her føres beløpet fra RF-1269 Tilleggsskjema for foretak som bruker IFRS eller forenklet IFRS post 8910.

Post 9200 Årsresultat/totalresultat

Her summeres resultatallene på side 2. Man kommer da fram til årsresultat. For foretak som bruker IFRS viser posten totalresultat.

Balanse

I samsvar med regnskapsloven § 6-2 er eiendelene delt inn i anleggsmidler og omløpsmidler. Med anleggsmidler menes eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for virksomheten. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Anleggsmidler og omløpsmidler

Post 1000 Forskning og utvikling

Her føres kostnader til forskning og utvikling som regnskapsmessig er aktivert.

Postene 1070 Utsatt skattefordel og 2120 Utsatt skatt

For beregning av utsatt skattefordel og utsatt skatt vises til Foreløpig Norsk Regnskapsstandard Resultatskatt.

Post 1080 Goodwill

Her føres forskjellen mellom anskaffelseskost ved kjøp av en virksomhet og virkelig verdi på identifiserbare eiendeler og gjeld i virksomheten jf. regnskapsloven § 5-7.

Post 1120 Fast teknisk installasjon i bygninger

Her føres fast teknisk installasjon i bygninger.

Fast teknisk utstyr som er integrert i bygninger og som tjener bygningenes generelle brukelighet som bygning, avskrives på saldogruppe j med en samlesaldo for hver bygning.

Saldogruppe j omfatter fast teknisk installasjon i bygninger, herunder varmeanlegg, kjøle- og fryseanlegg, elektrisk anlegg, sanitæranlegg, heisanlegg og lignende, jf. skatteloven § 14-41 første ledd bokstav j.

Saldogruppe j omfatter ikke faste tekniske installasjoner som er selvstendige anlegg eller installasjoner som er integrert i anlegg. For eksempel må tekniske

installasjoner i et renseanlegg bestående som egen lokalitet, avskrives i saldogruppen for anlegg (saldogruppe h).

Driftsmidler som er installert i bygning hovedsakelig av hensyn til produksjon av varer og tjenester, skal normalt ikke anses som faste tekniske installasjoner i bygg. Slike installasjoner må i stedet enten henføres til saldoen for bygget, anses som selvstendig anlegg, eller som maskiner.

Post 1180

Investeringseiendommer

Foretak som benytter IFRS skal føre markedsverdien på investerings-eiendommer her, jf. IFRS 40. Årets verdiendringer skal føres i post 3850.

Postene 1312, 1313, 1331 og 1332 Investeringer i datterselskap, konsernselskap og tilknyttede selskap

Her føres verdien av investeringer i datterselskap, konsernselskap og tilknyttede selskap. Verdien på investeringen kan vurderes etter egenkapitalmetoden eller etter generelle vurderingsregler (anskaffelseskost), jf. regnskapsloven § 5-17. Ved bruk av egenkapitalmetoden vurderes investeringen til andelen av egenkapital korrigerert for årets resultat. Positiv forskjell mellom verdi etter egenkapitalmetoden og anskaffelseskost fremkommer som fond for vurderings- forskjeller, jf. post 2041 og 2042.

Post 1395 Netto pensjonsmidler

Her føres netto pensjonsmidler og innskuddsfond. Beløpet overføres til post 73 i forskjellsskjemaet.

Post 1400 Varelager

Her føres verdien i samsvar med regnskapsloven § 5-2. Både skattemessig og regnskapsmessig verdi av varelageret og spesifikasjon av varelageret føres i postene 0110 - 0140 på side 1. Se for øvrig rettleidingen til postene 4005 og 4295.

Post 1490 Biologiske eiendeler

Foretak som benytter IFRS skal føre markedsverdien på biologiske eiendeler som for eksempel skog og oppdrettsfisk her, jf. IFRS 41. Årets verdiendring skal føres i post 3870.

Post 1500 Kundefordringer, inklusive i samme konsern

Her føres kundefordringer etter fradrag for forventet tap. Her føres også kundefordringer på selskap i samme konsern. Skattemessig verdi

av kundefordringer skal fremgå av post 0430 på side 1.

Post 1530 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt

Her føres verdien av opptjente inntekter som ennå ikke er fakturert. Slik inntekt skal resultatføres i aktuell post i 3000-serien.

Postene 1810 og 1830

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Her føres verdien av markedsbaserte aksjer, obligasjoner, sertifikater mv. som holdes som omløpsmiddel og vurderes til virkelig verdi.

Alle verdipapirfondsandeler som holdes som omløpsmidler - både andeler i obligasjonsfond, pengemarkedsfond, aksjefond og kombinasjonsfond - skal føres i post 1810.

Post 1880 Andre finansielle instrumenter

Her føres andre omsettelige verdipapirer (jf. verdipapirhandelloven § 2-2) enn de som er ført i postene 1800 - 1840, samt derivater.

Egenkapital

Regnskapsloven kapittel 6 skiller mellom innskutt og opptjent egenkapital. Ubeskattet egenkapital fremgår ikke av balansen. Utsatt skatt vises i balansen, samtidig som endring i utsatt skatt føres i resultatregnskapet.

Postene 2000, 2010 og 2020

Innskutt egenkapital

Aksjekapital, innskutt kapital i ANS og enkeltpersonforetak osv. føres i post 2000. Virksomheter som eier egne aksjer fører opp disse som et negativt beløp til pålydende i post 2010. Overkursfond føres i post 2020.

Postene 2043 Fond for vurderingsforskjeller

Virksomheter som vurderer datterselskap og tilknyttede selskap etter egenkapitalmetoden fører positiv forskjell mellom verdi etter egenkapitalmetoden og anskaffelseskost, se for øvrig postene 1312, 1313, 1331, 1332 og 8005/8006.

Post 2045 Fond for urealiserte gevinster

Dersom selskapet vurderer eiendeler til virkelig verdi, skal det settes av en positiv differanse mellom balanseført verdi av hver enkelt eiendel eller gruppe av eiendeler og deres anskaffelseskost hensyntatt effekten av utsatt skatt. Tilsvarende gjelder

ved vurdering av gjeld til virkelig verdi.

Det er ikke plikt til å avsette til fondet for differanser som er knyttet til vurderinger av finansielle instrumenter, pengeposter i utenlandsk valuta, balanseført forskning og utvikling, goodwill og netto utsatt skattefordel.

Post 2055 Avsatt utbytte (jf. IFRS)

Her føres utbytte for selskap som utarbeider årsregnskap i henhold til IFRS. Dette gjelder for forventet utbytte som det kun er opplyst om i noter i regnskapet.

Post 2059 Annen egenkapital og felleseid andelskapital

Her føres også felleseid andelskapital.

Langsiktig og kortsiktig gjeld

Post 2130 Derivater

Her føres langsiktig gjeld i form av derivater jf. verdipapirhandelloven § 2-2.

Postene 2160 og 2970

Uopptjent inntekt

Her føres verdien av inntekter som regnskapsmessig ennå ikke er opptjent. Se også post 3500.

Postene 2180 og 2980

Avsetninger for forpliktelser

Her føres regnskapsmessige avsetninger som ikke er skattemessig fradragsberettiget.

Post 2330 Derivater

Her føres kortsiktig gjeld i form av derivater jf. verdipapirhandelloven § 2-2.

Post 2600 Skattetrekk og andre trekk

Her føres skatt trukket av lønnsutbetalinger til ansatte, skyldig bidragstrekk mv.

Post 2800 Avsatt utbytte

Her føres utbytte og årlig rente på grunnfondsbevis som er foreslått, men ennå ikke vedtatt av generalforsamlingen, forstandskapet mv. Selskap som utarbeider årsregnskap i henhold til IFRS. fører utbytte i post 2055.

Side 4 i næringsoppgaven

Postene 0610 og 0611 Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader og kontingenter

Her føres den delen av kostnadsførte representasjonskostnader og

kontingenter som ikke er fradragsberettiget.

Postene 0620 og 0820 Skattekostnad/ Negativ skattekostnad

Her føres sum skattekostnader fra postene 8300, 8320, 8600 og 8620. Er summen positiv føres den i post 0620, tilsvarende føres negativt beløp i post 0820.

Foretak som leverer RF-1269 Foretak som bruker IFRS eller forenklet IFRS, skal også tilbakeføre skatt på andre resultatkomponenter, hentet fra post 8909 i RF-1269.

Postene 0621 og 0821 Rentekostnad på utliknet skatt/Renteinntekt på tilbakebetalt skatt

Her føres renteinntekt på tilbakebetalt skatt i post 0821 og kostnadsførte renter på utliknet skatt i post 0621. Renter på tilbakebetalt skatt er ikke skattepliktig inntekt, og renter på utliknet skatt er ikke fradragsberettigede.

Postene 0630 og 0830

Underskuddsandel og

overskuddsandel av investering i DS, TS og FKV

Bruker foretaket egenkapitalmetoden eller bruttometoden skal det benytte post 0630 eller 0830 for å tilbakeføre regnskapsmessig resultatandel fra datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet. Resultatandelen er regnskapsmessig ført i post 8005 eller 8006, men skal ikke påvirke skattemessig resultat. Netto positivt resultat tilbakeføres i post 0830 og netto negativt resultat tilbakeføres i 0630.

Utbytte for investeringer vurdert etter kostmetoden som er resultatført i post 8005 og 8006, skal ikke føres i post 0630 eller 0830.

Postene 0631 og 0831

Verdireduksjon og verdiøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi

I disse postene tilbakeføres som permanent forskjell alle resultatførte verdiendringer knyttet til finansielle instrumenter som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38 annet ledd, bokstav c, eller § 10-41 annet ledd.

Her tilbakeføres også verdiendringer av aksjer og andre verdipapirer vurdert til virkelig verdi. Verdiendringer er regnskapsmessig kostnads-/inntektsført i post 8100/8080, men skal ikke påvirke skattemessig resultat. Endring i

midlertidig forskjell på andre finansielle instrumenter føres i post 50 i forskjellsskjemaet.

Postene benyttes kun for finansielle instrumenter som vurderes til virkelig verdi, jf. regnskapsloven § 5-8. Regnskapsmessige nedskrivninger på andre finansielle instrumenter tilbakeføres i post 0632 eller i post 50 i forskjellsskjemaet.

Post 0632 Nedskrivning på aksjer og andre verdipapirer kostnadsført i året, og post 0832 Reversering av tidligere nedskrivning på aksjer og andre verdipapirer inntektsført i året I post 0632 tilbakeføres regnskapsmessig nedskrivning på aksjer da slik nedskrivning føres som en regnskapsmessig kostnad som påvirker årsresultatet uten at beløpet er skattemessig fradragsberettiget.

Dersom tidligere nedskrivning på aksjer er reversert og dette er ført i resultatregnskapet, vil den inntektsmessige virkningen måtte føres til fradrag i post 0832.

Dersom aksjene/verdipapirene faller innenfor fritaksmetoden, er forskjellen permanent. Her tilbakeføres også permanente forskjeller på andre finansielle instrumenter innenfor fritaksmetoden. Midlertidig forskjell på øvrige finansielle instrumenter føres i post 50 i forskjellsskjemaet.

Postene 0633 og 0833 Regnskapsmessig tap og gevinst ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer Her føres regnskapsmessig tap og gevinst ved realisasjon av aksjer mv.

Postene 0635 og 0835 Andel av regnskapsmessig underskudd og overskudd i deltakerliknet selskap Her føres den regnskapsmessige resultatvirkningen av andeler i deltakerliknede selskaper. Post 0635 brukes for tilbakeføring av underskudd og post 0835 for overskudd. Resultatvirkningen av den enkelte selskapsandel kan være spredt på flere poster i resultatregnskapet, eller den kan være ført på en post i resultatregnskapet avhengig av hvilken metode som er brukt.

Postene 0636 og 0836 Regnskapsmessig tap og gevinst ved realisasjon av andeler i deltakerliknede selskaper Her føres regnskapsmessig tap og gevinst som er ført i resultatregnskapet ved salg av selskapsandeler.

Postene 0640 og 0840 Andre ikke fradragsberettigede kostnader inklusive resultatførte gaver, og skattefrie inntekter Her tilbakeføres andre inntekter fra resultatregnskapet som ikke er skattepliktige, eller kostnader som ikke er fradragsberettigede herunder gaver som er kostnadsført. Videre må det korrigeres for aksjebasert vederlag som er permanent forskjell. Se for øvrig under post 5000.

Fordring på nærstående selskap gir normalt ikke rett til tapsfradrag ved likningen. Har foretaket resultatført en nedskrivning av en slik fordring, må nedskrivningen tilbakeføres i post 0640. Er en del av den tidligere nedskrivningen inntektsført i resultatet, må det som er inntektsført tilbakeføres i post 0840.

Er det i resultatet kostnadsført konstatert tap på fordring som ikke er fradragsberettiget, tilbakeføres tapet i post 0640.

Postene 0650 og 0850 Skattepliktig gevinst og fradragsberettiget tap fra RF-1059 Her føres fradragsberettiget tap og skattepliktig gevinst ved realisasjon av aksjer, verdipapirfond og grunnfondsbevis som er hentet fra RF-1059 Aksjer og fondsandeler mv. Gevinst og tap på finansielle instrumenter som er ført i post 50 i forskjellsskjemaet føres ikke her. Virksomheter som har realisert aksjer mv. som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, er ikke skattepliktig for gevinst og tap er ikke fradragsberettiget, og må passe på at tapet eller gevinsten ikke føres her.

Tilsvarende gjelder for deltakerliknet selskap som realiserer aksjer mv. Et slikt selskap skal også føre beløpet fra RF-1059 i denne posten. Tap som ikke er fradragsberettiget eller gevinst som er skattefri etter skatteloven § 10-41 annet ledd føres ikke her.

Enkeltpersonforetak fyller ikke ut denne posten. Skattepliktig gevinst føres i stedet i post 3.1.10 i selvangivelsen. Fradragsberettiget tap føres i post 3.3.10.

Postene 0651 og 0851 Annen skattepliktig gevinst og annet fradragsberettiget tap ved realisasjon av mengdegjeldsbrev og andre verdipapirer

Her føres skattepliktig gevinst i post 0651 og fradragsberettiget tap i post 0851 ved realisasjon av mengdegjeldsbrev og andre verdipapirer som ikke er tatt med i RF-1059. Her føres også gevinst/tap ved realisasjon av andeler i verdipapirfond. Også deltakerliknede selskaper fyller ut denne posten. Gevinster og tap på finansielle instrumenter som er ført i post 50 i forskjellsskjemaet føres ikke her.

Er tapet eller gevinsten ved realisasjon av verdipapiret omfattet av skatteloven § 2-38 eller § 10-41 annet ledd, skal tapet eller gevinsten ikke føres her.

Enkeltpersonforetak fyller ikke ut denne posten. Skattepliktig gevinst føres i stedet i post 3.1.8 og/eller 3.1.9 i selvangivelsen. Fradragsberettiget tap føres i post 3.3.8 og/eller 3.3.9.

Post 0652 Skattepliktig utbytte på aksjer mv. inklusiv tillegg etter skatteloven § 16-30 femte ledd Enkeltpersonforetak skal ikke fylle ut denne posten. Utbytte føres i selvangivelsen.

For etterskuddspliktige som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, og deltakerliknede selskaper, er utbytte i mange tilfeller skattefritt. Forutsetningen er at utbytte er lovlig utdelt og ikke kommer fra et selskap som omfattes av et eller flere av unntakene som er nevnt nedenfor. Dersom utbyttet er skattefritt, skal det ikke føres i post 0652.

Utbytte fra et selskap som er hjemmehørende i et lavskattelands utenfor EØS er ikke skattefritt. Skattefritaket gjelder heller ikke utbytte fra porteføljeinvesteringer i andre selskap hjemmehørende i land utenfor EØS. I denne sammenhengen regnes aksjeposten som en porteføljeinvestering dersom aksjeeieren på noe tidspunkt i et tidsrom på 2 år har eid mindre enn 10 % av kapitalen, eller har hatt mindre enn 10 % av stemmene på generalforsamlingen i det utdelende selskapet. Regelen gjelder utbytte som er innvunnet innenfor det nevnte tidsrommet på 2 år. Innvinnings-tidspunktet vil normalt være ved generalforsamlingsbeslutningen.

Etterskuddspliktige og deltakerliknede selskaper har ikke

krav på skjerming, jf. skatteloven § 10-12, når det skattepliktige utbytte oppgis i post 0652.

Her føres også utbytte inntektsført i post 0670 eller 0870 via forskjellsskjemaet post 71, og tilbakeført i post 0815. Dette gjelder også 3 % av regnskapsmessig inntektsført avsatt utbytte som faller inn under fritaksmetoden.

Også tillegg etter skatteloven § 16-30 femte ledd føres i post 0652.

Post 0653 3 % av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden

Her tilbakeføres 3 % av selskapets netto skattefrie inntekter i form av aksjeutbytte til beskatning. Også 3 % av utdeling fra deltakerliknet selskap skal føres her.

Postene 0655 og 0855

Skattemessig overskudd og underskudd på andel i deltakerliknet selskap

Selskapet korrigerer i disse postene for andel av skattemessig overskudd og underskudd i deltakerliknede selskaper, henholdsvis i post 0655 eller 0855. Beløpene overføres fra RF-1221 Deltakerens oppgave over egen formue og inntekt i deltakerliknet selskap .

Enkeltpersonforetak fyller ikke ut disse postene. Andel av skattemessig overskudd og arbeidsgodtgjørelse føres i stedet i post 2.1.3, 2.7.7 eller 2.7.8 i selvangivelsen. Andel av skattemessig underskudd fører enkeltpersonforetaket i post 3.2.19.

Postene 0656 og 0856

Skattepliktig gevinst og fradragsberettiget tap ved realisasjon av andel i deltakerliknet selskap

Gevinst eller tap ved salg eller annen realisasjon av selskapsandeler føres i henholdsvis post 0656 og 0856.

Virksomheter som er omfattet av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, skal ikke føre gevinst eller tap i postene 0656 og 0856.

Enkeltpersonforetak fyller ikke ut disse postene. Skattemessig gevinst føres i stedet i post 3.1.12 i selvangivelsen, og fradragsberettiget tap i post 3.3.7.

Postene 0660 og 0860

Rentekostnader og renteinntekter ført i resultatregnskapet

Her fører enkeltpersonforetak renteinntekter og rentekostnader. Aksjeselskap som har

gjennomsnittslignet skog eller reindrift skal også tilbakeføre renteinntekter og rentekostnader her.

Postene 0670 og 0870 Endring i midlertidige forskjeller fra post 100 i RF-1217

Her føres sum endringer i forskjeller som fremkommer i post 100 i forskjellsskjemaet. Dersom sum endringer er positiv, skal beløpet føres i post 0670 som tillegg til næringsinntekten. En negativ sum skal fradras i post 0870.

Post 0671 Korreksjon for foreslått utbytte fra DS og TS ved bruk av egenkapitalmetoden (kun skattepliktig utbytte)

Posten skal benyttes for utbytte fra datterselskap og tilknyttet selskap som ikke faller inn under fritaksmetoden.

For virksomheter som har kontrollerende innflytelse i en annen virksomhet vil det være god regnskapsskikk å inntektsføre resultatandelen i post 8005 eller 8006. Resultatandelen vil være ført i post 0830 eller 0630. Skattepliktig utbytte fra slike selskaper føres av skjematekniske grunner i post 0671. Etter dette vil næringsinntekten/underskuddet være korrigert til bare å inneholde avsatt utbytte. Slikt inntektsført avsatt utbytte fra datterselskap eller tilknyttet selskap medfører en midlertidig forskjell da utbyttet først er skattepliktig i vedtaksåret. Skjemateknisk er denne midlertidige forskjellen plassert i post 71 i forskjellsskjemaet. Post 71 skal også fylles ut ved bruk av kostmetoden når avsatt utbytte er inntektsført regnskapsmessig.

Post 0678 Inntektstillegg for privat bruk av næringsbil

Se rettleddningen til post 7099.

Postene 0679 og 0879 Andre inntekter og andre fradrag

Her føres andre skattepliktige inntekter og fradragsberettigede kostnader. Skattefrie offentlige tilskudd fradragsføres i post 0879. Videre fradras bruk av privat bil i næring dersom det ikke er foretatt kostnadsføring i resultatregnskapet.

Foretak som har tatt ut eiendeler fra norsk beskatningsområde etter skatteloven § 9-14 må i disse postene korrigerer for regnskapsmessige inntekter og kostnader.

Regnskapsmessig netto underskudd for driftsmiddel som er tatt ut av norsk beskatningsområde skal

tillegges næringsinntekten i post 0679. Tilsvarende skal regnskapsmessig netto overskudd fratrekkes næringsinntekten i post 0879.

Gevinst for eiendeler og forpliktelser som blir skattepliktig i uttaksåret føres i post 0679. Motsvarende fradragsberettiget tap føres i post 0879. Gevinsten eller tapet skal uansett ikke føres på gevinst- og tapskonto.

Post 0815 Tilbakeføring av inntektsført utbytte

I denne posten tilbakeføres resultatført utbytte for aksjer mv. som ikke er behandlet etter egenkapitalmetoden eller bruttometoden. Dette gjelder også mottatt utbytte som er resultatført foregående år og skattemessig inntektsført via kolonne I i post 71 i forskjellsskjemaet.

Enkeltpersonforetak skal også korrigerer for resultatført utbytte i denne posten.

Er utbyttet skattepliktig, skal det deretter inntektsføres i post 0652 etter tilbakeføringen i post 0815.

For skattyter som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, og deltakerliknet selskap, vil utbytte være skattefritt forutsatt at utbyttet er lovlig utdelt og ikke kommer fra et selskap som omfattes av et eller flere av unntakene som er nevnt i rettleddningen til post 0652. Dersom utbyttet er skattefritt skal det ikke føres opp i post 0652, men endelig tilbakeføres i post 0815.

Ved bruk av egenkapitalmetoden eller bruttometoden tilbakeføres resultatandelen i sin helhet i post 0630 eller 0830. For skattyter som ikke omfattes av fritaksmetoden føres foreslått utbytte i post 0671 og i post 71 i forskjellsskjemaet. Påfølgende år inntektsføres mottatt utbytte skattemessig ved reversering av forskjellen i post 71 i forskjellsskjemaet, tilbakeføres i post 0815 og inntektsføres i post 0652.

Post 0816 Resultatført konsernbidrag

Konsernbidrag som er resultatført føres her. Skattepliktig konsernbidrag føres i post 207 i selvangivelsen.

Post 0861 Avkastning på livsforsikring ført i resultatregnskapet

Her føres avkastning på livsforsikring for enkeltpersonforetak.

Post 0865 Egne sykepenger ført som inntekt i resultatregnskapet

Dersom sykepenger fra folketrygden er inntektsført i regnskapet, skal beløpet føres tilbake her. Beløpet skal føres særskilt i selvangivelsen i post 1.6.3/1.6.4 og/eller 2.7.13.

Post 0877 Emisjons- og stiftelseskostnader

Her føres kostnader ved stiftelse eller nyemisjon som i regnskapet er ført direkte mot egenkapitalen.

Post 0980 For samvirkeforetak

For samvirkeforetak som driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper skal post 0970 vise total skattepliktig næringsinntekt før fradrag for utdelinger til andelseierne/medlemmene. Dette medfører at utbetalt etterbetaling (bonus) samt andre utdelinger til andelseierne/ medlemmene som samvirkeforetaket har vedtatt (herunder forhåndsgarantert og ikke forhåndsgarantert kjøpsutbytte, medlemsrabatter mv.), skal holdes utenfor ved fastsettelse av resultatet i post 0970. Se for øvrig rettledning til postene 0310 og 0320 for samvirkeforetak.

Næringsinntekt, omsetning, rabatter, etterbetaling, bonus og andre utdelinger føres her eksklusiv mva.

Samvirkeforetakene kan føre til fradrag årets utdelinger til sine andelseiere/ medlemmer i forhold til deres omsetning med foretaket i post 0980.

Forbruksforeninger som ved direkte salg yter forhåndsgarantert bonus/rabatt til andre enn sine andelseiere/medlemmer, må påse at denne rabatten er fratrukket virksomhetsinntekten før beregning av resultatet i post 0970. Slik salgsrabatt skal ikke føres i post 0980.

Frdrag for utdelinger til andelseiere/ medlemmer føres i post 0980, og reduserer samvirkeforetakets skattepliktige næringsinntekt i post 0999.

Dersom samvirkeforetaket har vedtatt utdelinger som overstiger maksimalt samvirkefradrag etter skatteloven § 10-50, se post 0320, skal overskytende tilbakeføres i post 233 i selvangivelsen (RF-1028).

Post 0999 Næringsinntekt/-underskudd

Aksjeselskaper mv. overfører beløpet i denne posten til selvangivelsen (RF-1028). Overskudd overføres til post 201 og underskudd til post 222. Det er unntak for aksjeselskap mv. som har gjennomsnittslignet skog og/eller reindrift. Slike aksjeselskap skal ikke overføre dette beløpet til selvangivelsen, men i stedet fylle ut tabellen i post 0402. Eventuelt overskudd i post 0403 føres i selvangivelsen post 201, og eventuelt underskudd føres i selvangivelsen post 222.

Enkeltpersonforetak

I post 0402 kolonne A angis hvilke(n) type(r) næring som drives. I kolonnen ID skal de enkelte næringene dersom det drives flere næringer løpende nummereres. Samme tallet skal føres i rubrikken Nærings-ID i RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

OBS! For næringer som etter Finansdepartementets forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 § 12-20-1 jf. § 10-42-3 skal ha felles beregning av personinntekt, skal bruke samme tall! Eksempel: Drives ridesenter, eiendomsmeglervirksomhet og utleievirksomhet og de to siste har høy grad av innholdsmessig og økonomisk nærhet, vil nummereringen bli:
Ridesenter (1),
Eiendomsmeglervirksomhet (2),
Utleievirksomhet (2).

Tallet fra post 0999 skal overføres til kolonne B. Drives det flere næringer, splittes tallet og fordeles på de respektive næringene.

Kolonnene C gjelder kun for jordbruk, skogbruk, reindrift og pelsdyrnæring - se den spesielle rettledningen RF-1178.

Alle personlig næringsdrivende skal fylle ut kolonne E. Brukes flere linjer i post 402 (det oppgis resultater fra flere næringer), skal de enkelte overskuddene overføres til selvangivelsen post 2.7 eller 2.1.3. De enkelte underskuddene overføres til selvangivelsen post 3.2.19. I kolonnen Overført til postnr. i selvangivelsen skal det for hvert beløp, overskudd/underskudd, skrives fullt nummer på

den rubrikken under post 2.7 i selvangivelsen som beløpet føres i.

Beløpene i kolonne E overføres til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak, post 1.1. Beløpene fra næringer som har samme nærings-ID, skal summeres og overføres til felles RF-1224. I RF-1224 skal det korrigeres for de kapitalposter som ikke skal inngå i grunnlaget for beregning av personinntekt. Se om dette i RF-1225 Rettledning til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

Kreves fordeling av inntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere, brukes feltene F og G. Fordelingen må som utgangspunkt og hovedregel svare til ektefellenes arbeidsinnsats og deltakelse i virksomheten. Det er ikke anledning til å fordele underskudd. Underskudd skal i sin helhet tilordnes den ansvarlige innehaver av virksomheten, eller begge hvis begge er ansvarlige for virksomheten.

Særskilt om etterberegnet merverdiavgift og om tidligere etterberegnet merverdiavgift som er nedsatt eller frafalt

Gjelder etterberegnet merverdiavgift aktiveringspliktige driftsmidler, skal avgiftsbeløpet aktiveres på vedkommende driftsmiddel.

Den del av etterberegningen som er resultatført og gjelder tilleggsavgift og avgift av ikke bokførte inntekter/kostnader tilbakeføres i post 0640. Det samme gjelder etterberegning vedrørende inngående avgift på ikke fradragsberettigede kostnader, herunder private anskaffelser.

Hvis nedsatt eller frafalt tidligere etterberegnet merverdiavgift gjelder driftsmidler som er aktivert i regnskapet og avgiftsbeløpet tidligere har vært aktivert, skal det komme til fradrag på avskrivningsskjemaet.

Det skal vedlegges næringsoppgaven en spesifikasjon som viser føringen av etterberegnet/eventuelt frafalt eller nedsatt merverdiavgift med renter og tilleggsavgift.