



Skatteetaten

Næringsoppgave 1 2012

For enkeltpersoner, ANS/DA og samvirkeforetak mv. som driver virksomhet uten å være årsregnskapspliktige etter regnskapsloven, men som har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Vedlegg til selvangivelsen/selskapsoppgaven

Den næringsdrivendes/selskapets navn, adresse mv.:		Regnskapsperiode	Fra	Til
Navn				
Forretningsadresse		Organisasjonsnummer (For selskaper)	Fødselsnummer (11 siffer)	Antall årsverk utført av ansatte
Postnr./-sted				
Har virksomheten skiftet næringsadresse i løpet av inntektsåret?		Ja <input type="radio"/>	Nei <input type="radio"/>	Har virksomheten plikt til å ha pensjonsordning etter reglene for obligatorisk tjenestepensjon? Ja <input type="radio"/> Nei <input type="radio"/>
Ekstern regnskapsfører:		Hvis ja, har virksomheten etablert ordningen i tråd med kravene i loven?		Ja <input type="radio"/> Nei <input type="radio"/>
Regnskapsførers navn		Regnskapsførers organisasjonsnummer		
Forretningsadresse		Postnr./-sted		
Er næringsopp. fylt ut av ekstern regnskapsfører?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Er regnskapet ført av ekstern regnsk.fører?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	

Varelager		31.12.2012	31.12.2011
0110	Råvarer og innkjøpte halvfabrikata		
0120	Varer under tilvirkning		
0130	Ferdige egentilvirkede varer		
0140	Innkjøpte varer for videresalg		
Kun for jordbruk	0150 Buskap - overføres til selvangivelsen post 4.4.2		
	0160 Selvproduserte varer som skal nyttes i egen produksjon - føres ikke i SA		
0165	Rein, pelsdyr og pelsdyrskinn på lager		
0170	Sum varelager - overføres av alle til post 1495 og (unntatt jordbruk) til SA post 4.4.3	=	=

Bruttofortjeneste på innkjøpte varer for videresalg

0240 Totale salgsinntekter	0250 Varekostnader	0260 Bruttofortjeneste
	÷	=

For samvirkeforetak - som krever fradrag i henhold til sktl. § 10-50

0270 Skattepliktig næringsinntekt		0280 Skattepliktig næringsinnt. fra omsetning med egne medlemmer	
-----------------------------------	--	--	--

Skattemessig verdi på kundefordringer (Pålydende kundefordringer og ikke fakturerte kundefordringer)

0300 Nyetablert virksomhet i 2010 eller senere?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	2012	2011
0310 Samlet verdi fra regnskapet			
Sjablonberegning av skattemessig nedskrivning på kundefordringer			
0320	$\frac{\text{2011 Konstaterte tap på kundefordringer}}{\text{2011 Kredittsalg}} + \frac{\text{2012 Konstaterte tap på kundefordringer}}{\text{2012 Kredittsalg}} \times 4 \times \text{Fra post 0310}$	÷	÷
0330 Skattemessig verdi - må evt. fordeles i balansen mellom postene 1500 og 1530		=	=
0331 Andel av post 0330 som er kundefordringer - overføres til post 1500			
0332 Andel av post 0330 som er opptjente ikke fakturerte driftsinntekter - overføres til post 1530			

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1175.

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i "Næringsoppgave 1", RF-1175, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaverregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaverregisteret på telefon 75 00 75 00, eller Skattedirektoratet på telefon 800 800 00.

Skattemessig resultatregnskap 2012 (i hele kroner)

	2012	2011		2012	2011
3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig			7000 Drivstoff transportmidler		
3100 Salgsinntekt og uttak, avg. fritt innenfor merverdiavgiftsloven			7020 Vedlikehold mv. transportmidler		
3200 Salgsinntekt og uttak, utenfor merverdiavgiftsloven			7040 Forsikring og avgifter på transportmidler		
3300 Offentlige avgifter vedrørende salg	÷	÷	7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring		
3400 Offentlige tilskudd/refusjon			7098 Privat bruk av el. kommunikasjon	÷	÷
3600 Leieinntekt fast eiendom			7099 Privat bruk av næringsbil	÷	÷
3605 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig			7155 Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig		
3650 Leieinntekt av rettigheter - jakt, fiske mv.			7165 Reise- og diettkostnader, ikke oppgavepliktig		
3695 Andre utleieinntekter			7295 Provisjonskostnad		
3700 Provisjonsinntekt			7330 Salgs- og reklamekostnad		
3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapkonto (RF-1219)			7350 Representasjonskostnader (med fradragsrett)		
3895 Inntektsføring fra saldo			7495 Kontingenter (med fradragsrett)		
3900 Andre driftsinntekter			7500 Forsikringspremie		
9900 Sum driftsinntekt	=	=	7565 Garanti- og servicekostnad		
4005 Varekostnad			7600 Lisens, patentkostnad royalty o.l.		
4295 Beholdn. endring av varer under tilvirkning og ferdig tilv. varer			7700 Annen kostnad, fradragsberettiget		
4500 Fremmedytelse og underentreprise			7890 Fradragsføring av negativ gevinst-/tapkonto (RF-1219)		
4995 Beholdn. endring av egen-tilvirkede anleggsmidler			7895 Konstaterte tap på fordringer		
5000 Lønn, feriepenger mv.			7896 Andre konstaterte tap – tap på kontrakter mv.		
5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse			7897 Endring i skattemessig nedskrivning kundefordringer		
5400 Arbeidsgiveravgift			9910 Sum driftskostnad	=	=
5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad			9920 Driftsresultat		
5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA mv.			8060 Valutagevinst (agio)		
5900 Annen personalkostnad			8099 Annen kapitalinntekt som ikke er spesifisert i RF-1084 og/ eller RF-1219		
5950 Egen pensjonsordning			9925 Sum kapitalinntekt	=	=
6000 Avskrivninger			8160 Valutatap (disagio)		
6100 Frakt og transportkostnad vedrørende salg			8199 Andre kapitalkostnader som ikke er spesifisert i RF-1219		
6200 Energi, brensel mv. vedrørende produksjon			9928 Sum kapitalkostnad	=	=
6300 Leie av lokaler			9930 Resultatet overføres side 4 Enkeltpers. foretak til post 0401, Samvirkeforetak og ANS/KS/DA til post 0410	=	=
6310 Leasingleie av bil					
6340 Lys, varme					
6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.					
6400 Andre leiekostnader					
6500 Verktøy, inventar mv. som ikke skal aktiveres					
6600 Reparasjon og vedlikehold av bygninger					
6695 Reparasjon og vedlikehold - annet					
6700 Fremmed tjeneste (regnskap/ revisjon/rådgivning o.l.)					
6995 Kontorkostnader - bl.a. til el. kommunikasjon som inkluderer kostnader til privat bruk.					

Balanse - skattemessige verdier (i hele kroner)

	2012	2011		2012	2011
Eiendeler			Skattemessig egenkapital		
1000 Forskning og utvikling			2015 Felleseid andelskapital i samvirkeforetak		
1020 Immaterielle eiendeler, konsesjoner/melkekvote			2050 Annen egenkapital		
1080 Goodwill (saldogruppe b)			2045 Avsatt utbytte		
1105 Forretningsbygg (saldogruppe i)			2080 Udekket tap		
1115 Bygg og anlegg, hotell o.l. (saldogruppe h)			9960 Sum skattemessig egenkapital	=	=
1120 Fast teknisk installasjon i bygninger (saldogruppe j)			Ubeskattet egenkapital		
1130 Bygg, anlegg, maskiner under bygging - til eget bruk			2095 Negativ saldo		
1131 Bygg, anlegg, maskiner under bygging - for salg			2096 Positiv gevinst- og tapskonto		
1140 Jord- og skogverdier			2097 Betinget avsatt gevinst (sktl. § 14-70 og 14-71)		
1150 Tomter og andre grunnarealer			9970 Sum ubeskattet egenkapital	=	=
1160 Boliger inkl. tomter, hytter mv.			Gjeld		
1205 Maskiner, personbiler, inventar (saldogruppe d)			2220 Foretaksgjeld til kredittinstitusjoner		
1221 Skip, rigger mv. (saldogruppe e)			2275 Langsiktig lån i utenlandsk valuta		
1225 Fly, helikopter mv. (saldogruppe f)			2289 Stille interessentinnskudd og ansvarlig lånekapital		
1239 Vare-, lastebiler, busser mv. (saldogruppe c)			2380 Kassakreditt		
1280 Kontormaskiner (saldogruppe a)			2400 Leverandørgjeld		
1290 Andre driftsmidler			2600 Skattetrekk og andre trekk		
1295 Avskrivbare eiendeler utenom saldosystemet (kostnadsford.)			2740 Oppgjørskonto merverdiavgift		
1299 Negativ gevinst- og tapskonto			2770 Skyldig arbeidsgiveravgift		
1495 Varelager (spesifikasjon side 1)			2790 Andre offentlige avgifter		
1500 Kundefordringer			2800 Avsatt utbytte		
1530 Opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter			2900 Forskudd fra kunder		
1577 Fordringer på ansatte			2910 Gjeld til ansatte og eiere		
1578 Fordringer på eiere, styremedlemmer o.l.			2949 Lønn, feriepenger o.l.		
1595 Langsiktige fordringer i utenlandsk valuta			2950 Påløpt rente		
1599 Andre fordringer			2995 Annen gjeld		
1780 Krav på innbetaling av selskapskapital			9990 Sum gjeld	=	=
1829 Aksjer og verdipapirfondsandeler			9995 Sum egenkapital og gjeld	=	=
1869 Obligasjoner og sertifikater					
1880 Andre finansielle instrumenter					
1895 Andel i deltakerliknet selskap					
1900 Kontanter					
1920 Bankinnskudd			9996 Egenkapital 31.12.2011		
1950 Bankinnskudd for skattetrekk			9997 Midlertidige forskjeller 31.12.2011, jf. RF-1217		
9950 Sum eiendeler	=	=	9998 Korrigert egenkapital 1.1.2012		

Fylles bare ut av de som benyttet Næringsoppgave 2 (RF-1167) forrige år.

Spesifikasjon av beløp som skal overføres til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak og til RF-1030 Selvangivelsen
OBS! ANS/KS/DA skal bare fylle ut postene 0410 – 9940! Ikke postene 0401 - 0403!

I enkeltpersonforetak skal kolonnene A, B og E nyttes. I kolonne merket ID skal næringen(-e) nummereres løpende, men med samme nummer for næringer med felles beregning av personinntekt. Kolonne C gjelder bare for gjennomsnittslignet skogbruk og reindrift, dessuten for overføring av inntekt fra biomasseproduksjon til jordbruk, se den spesielle rettledningen for disse næringene, RF-1178. Inntekter/underskudd fra jordbruk, skogbruk og fiske i kolonne E overføres til spesifiserte poster i selvangivelsen.

0401 Resultat enkeltpersonforetak fra post 9930				Beløp under E overf. til RF-1224 og RF-1030		Fordeling av overskudd/underskudd. Se rettledningen.	
A	ID (Eks. 1, 2, 3 mv.)	B	C	E	Overført til post nr. i selvang. (RF-1030)	F	G
Type Næring		Post 0401 fordelt på næringer	Korreksjoner for primærnæringer, se rettledningen	Skattepliktig inntekt fordelt på næringer		Hovedutøver	Ektefelle/ registrert partner
0402							
0402							
0402							
0403	Kontrollsum						

Årsresultat

0410	Resultat fra post 9930	
0411	Skattepliktig utbytte på aksjer mv.	+
0412	Renteinntekt	+
0413	Rentekostnader	÷
0414	Skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap ved realisasjon av aksjer mv.	+ ÷
0415	3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden	+
0416	Andel overskudd/underskudd og eventuelt gevinst/tap knyttet til andel i deltakerliknet selskap - posten skal nyttes kun av enkeltpersonforetak, se rettl.	+ ÷
9940	Årsresultat - ANS/KS/DA overfører beløpet til post 1110 i RF-1215 (selskapsoppgaven). For samvirkeforetak, se rettledningen!	=
9980	For samvirke: Etterbetaling, bonus mv. ekskl. MVA til andelseiere/medl.	÷
9985	For samvirke: Næringsinntekt/underskudd - beløpet overføres til hhv. post 201 eller post 222 i RF-1028 (selvangivelse for aksjeselskap mv.)	=

Næringskostnader uten fradragsrett/ egenkapitalkorreksjoner

2012

2051	Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader	
2052	Ikke fradragsberettigede kontigenter/gaver	
2053	Andre ikke fradragsberettigede kostnader	
2060	Sum næringskostnader uten fradragsrett	=
2054	Skattefrie inntekter	
2055	Innskudd kontanter	
2056	Innskudd andre eiendeler	
2057	Fradragsført bruk av privat bil etter sats	
2058	Positive egenkapitalkorreksjoner	
2059	Negative egenkapitalkorreksjoner	÷
2070	Sum egenkapitalkorreksjoner	=

Spesifikasjon av privatkonto

2012

2061	Kontantuttak	
2063	Uttak av driftsmidler	
2064	Uttak av varer og tjenester	
2065	Bolig i næringsbygg	
2067	Lys og varme privat	
2068	Private kostnader til elektronisk kommunikasjon	
2069	Diverse andre private kostnader	
2072	Skatter	
2075	Privat bruk av næringsbil	
2077	Premie til egen syke- og ulykkesforsikring	
2078	Premie til tilleggstrygd for sykepenger	
2079	Sum privatkonto	=

Egenkapitalavstemming (beløp i hele kroner)

0420	Skattemessig egenkapital per 31.12.2011 fra post 9960	
0421	Årsresultat fra post 9940	+ ÷
0422	Privatkonto (spesifisert ovenfor) fra post 2079	÷
0423	Næringskostnader uten fradragsrett (spesifisert ovenfor) fra post 2060	÷
0424	Egenkapitalkorreksjoner spesifisert ovenfor fra post 2070	+ ÷
0425	Sum skattemessig egenkapital per 31.12.2012 - Skal være lik post 9960	=

Underskrift

Sted og dato		Underskrift	
Henvendelse rettes til		Telefonnummer	

Det vises til rettledning som er utarbeidet til hjelp ved utfylling av Næringsoppgave 1; RF-1176 og RF-1178

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 24. oktober 1991, jf. ligningsloven § 4-4 nr. 7