



Skatteetaten

Aksjer og fondsandeler mv. 2016

Opgaven skal fylles ut av personlige skattytere for aksjer og fondsandeler som ikke står oppført i RF-1088 Aksjeoppgaven 2016, eller der RF-1088 gir anvisning på at RF-1059 skal fylles ut. Dette gjelder også for utenlandske aksjer/fondsandeler, samt for tegningsretter. Det vises til rettleddningen RF-1072.

Skattyters navn		Fødselsnr.	Oppgave	Av i alt
Adresse	Postnr.	Poststed		

Del 1 Aksjer og andeler i behold ved utgangen av året (2016)

Del 1 gjelder aksjer i børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjeselskaper/allmennaksjeselskaper, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis). Fylles ut for de aksjer/andeler du eide per 31.12.2016.

100 Selskapsopplysninger for aksjer/andeler

Eid per 31.12

Eid per 31.12

101 Selskapets navn				
102 Selskapets organisasjonsnummer (bare norske selskaper)				
103 Land selskapet er hjemmehørende i				
104 Hva slags type verdipapir	1)	2)	1)	2)
105 Aksjeklasse/ISIN nr.				
106 Anskaffelsesdato (DD.MM.ÅÅÅÅ) og anskaffelsesmåte	3)		3)	
107 Antall aksjer/andeler	Per 01.01.2016	Per 31.12.2016	Per 01.01.2016	Per 31.12.2016
108 Har det i 2016 vært fusjon, fisjon, splitt, spleis eller fondsemisjon i selskapet? Hvis ja, oppgi selskaphendelse og justeringsfaktor. Ved fusjon/fisjon oppføres også overdragende selskaps navn og/eller org.nr	Dato 4)		Dato 4)	
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.
	Selskapets navn		Selskapets navn	
Ved to hendelser i løpet av året, fyll inn hendelse nr. to her	Dato 4)		Dato 4)	
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.
	Selskapets navn		Selskapets navn	

200 Inngangsverdi og beregning av skjermingsfradrag for aksjer/andeler eid ved utgangen av året

201 Inngangsverdi per aksje/andel		5)		5)
202 Tilbakebetalt tidligere innbetalt aksjekapital og overkurs i 2016 per aksje/andel		-		-
203 Innbetalt ved økning av pålydende per aksje/andel i 2016		+		+
204 Korrigert inngangsverdi per aksje/andel per 31.12.2016 (post 201-202+203)		=		=
205 Ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 per aksje/andel		▶ +		▶ +
206 Årets skjermingsgrunnlag per aksje/andel (post 204+205)		=		=
207 Årets skjermingsfradrag per aksje/andel (post 206 x 0,4 %)	+		+	
208 Samlet skjermingsfradrag per aksje/andel (post 205+207)	=		=	

300 Beregning av skattepliktig utbytte for aksjer/andeler eid ved utgangen av året

301 Mottatt utbytte i 2016 per aksje/andel eid pr 31.12.2016		
302 Samlet skjermingsfradrag (fra post 208) per aksje/andel	-	-
303 Sum (post 301-302). Positivt beløp utgjør skattepliktig utbytte og brukes i post 304. Negativt beløp overføres til post 305	=	=
304 Skattepliktig utbytte. Positivt beløp fra post 303 x antall aksjer per 31.12 i post 107. Overføres til post 901		
305 Ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring per aksje/andel (NB! overføres til neste års skjema)		
306 Anvendt skjerming (post 302-305) x antall aksjer per 31.12 i post 107. Overføres til post 903		

1) Aksje = A, Andel i aksjefond = AF, Egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) = E

2) Børsnotert aksje = B, Ikke børsnotert aksje = IB

3) Kjøp = K, Stiftelse = S, Arv = A, Gave = G, Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE, Nytegning = N

4) Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE

5) Inngangsverdien skal justeres for eventuelle hendelser som nevnt i post 108, se rettleddningen

Del 2 Realisasjon av aksjer mv

Som realisasjon regnes bla. salg og innløsning av aksjer og andeler i verdipapirfond, samt innlevering av aksjer ved likvidasjon av selskap, feks. i forbindelse med konkurs.

Gjelder aksjer i børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjeselskaper/allmennaksjeselskaper, andeler i verdipapirfond (aksje- og obligasjonsfond), egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) og tegningsretter.

400 Selskapsopplysninger for realiserte aksjer mv.

Realisasjon 1

Realisasjon 2

401 Selskapets navn				
402 Selskapets organisasjonsnummer (bare norske selskaper)				
403 Land selskapet er hjemmehørende i				
404 Hva slags type verdipapir	6)	7)	6)	7)
405 Aksjeklasse/ISIN nr.				
406 Anskaffelsesdato (DD.MM.ÅÅÅÅ) og anskaffelsesmåte	8)		8)	
407 Antall realiserte aksjer/andeler				
408 Realisasjonsdato (DD.MM.ÅÅÅÅ)				
409 Har det i 2016 vært fusjon, fisjon, splitt, spleis eller fondsemisjon i selskapet? Hvis ja, oppgi selskaphendelse og justeringsfaktor. Ved fusjon/fisjon oppføres også overdragende selskaps navn og/eller org.nr.	Dato		Dato	
	9)		9)	
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.
	Selskapets navn		Selskapets navn	
Ved to hendelser i løpet av året, fyll inn hendelse nr. to her	Dato		Dato	
	9)		9)	
	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.	Justeringsfaktor	Organisasjonsnr.
	Selskapets navn		Selskapets navn	

500 Inngangsverdi på realiserte aksjer mv.

501 Inngangsverdi per aksje/andel	10)	10)
502 Tilbakebetalt tidligere innbetalt aksjekapital og overkurs per aksje/andel i 2016	-	-
503 Innbetalt ved økning av pålydende per aksje/andel i 2016	+	+
504 Korrigert inngangsverdi per aksje/andel på realisasjonstidspunktet (post 501-502+503)	=	=

600 Beregning av skattepliktig utbytte på aksjer/andeler som er realisert i 2016

Gjelder kun aksjer, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis)

601 Utbytte per aksje/andel realisert i 2016		
602 Ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 per aksje/andel, se rettleddingen	-	-
603 Sum (post 601-602) . Positivt beløp overføres til post 604, negativt beløp overføres til post 605	=	=
604 Skattepliktig utbytte. Positivt beløp fra post 603 x antall aksjer i post 407. Overføres til post 901		
605 Rest skjermingsfradrag per aksje/andel		
606 Anvendt skjerming (post 602-605) x antall aksjer i post 407. Overføres til post 903		

700 Realiserte aksjer mv.

701 Totalt vederlag (feks. salgssum) for disse realiserte aksjene/andelene, fratrukket omkostninger.		
702 Samlet inngangsverdi inkl. omkostninger (post 504x407)	-	-
703 Sum (post 701-702)	=	=
704 Anvendt skjerming. Ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 (begrenset oppad til evt. beløp i post 605) x antall aksjer i post 407. Skjermingen kan ikke være større enn gevinsten i post 703. Overføres til post 903	-	-
705 Skattepliktig gevinst/fradragberettiget tap. Overføres til post 902. Tap overføres eventuelt til post 803	=	=

6) Aksje = A, Andel i verdipapirfond = VPF, Egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) = E, Tegningsrett = Te

7) Børsnotert aksje = B, Ikke børsnotert aksje = IB

8) Kjøp = K, Stiftelse = S, Arv = A, Gave = G, Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE, Nytegning = N.

9) Fusjon = FU, Fisjon = FI, Splitt = ST, Spleis = SS, Fondsemisjon = FE

10) Inngangsverdien skal justeres for eventuelle hendelser som nevnt i post 409, se rettleddingen

800 Beregning av maksimalt tapsfradrag for aksjer anskaffet før 01.01.1989

I forbindelse med den forrige skattereformen ble det for aksjonærer som kunne avhende sine aksjer skattefritt før 01.01.1992 gitt anledning til å benytte oppregulerte inngangsverdier. Aksjonærer som har krevet oppregulering enten til "godkjent takst" eller "regnskapsmessig egenkapital", skal benytte denne beregningen dersom post 705 viser tap/negativt beløp.

801 Skattemessig formuesverdi inklusive Riskbeløp				
802 Historisk kostpris inklusive Riskbeløp				
803 Tap. Beløp hentes fra post 705		-		-
804 Oppregulert inngangsverdi. Beløpet hentes fra post 702				
805 Skattemessig formuesverdi/historisk kostpris. Det høyeste av beløpene i post 801/802	-		-	
806 Sum (post 804 - 805)	=	▶ +	=	▶ +
807 Tap (post 806-803). Negativt beløp skal overføres til post 902 Positivt beløp betyr at det ikke foreligger fradragsrett for tap		=		=

Del 3 Beløp som skal overføres til skattemeldingen

900 Sum. Postene 901 og 902 overføres til skattemeldingen

901 Sum skattepliktig utbytte for alle aksjene/andelene (fra postene 304 og 604) Beløpet overføres til skattemeldingen post 3.1.7	
902 Sum skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap for alle aksjer/andeler (fra postene 705 eller 807). Gevinst overføres til skattemeldingen post 3.1.10, og tap til skattemeldingen post 3.3.10.	
903 Samlet anvendt skjerming (fra postene 306, 606 og 704)	

Likningsverdien for norske aksjer føres i post 4.1.8 i skattemeldingen.

Aksjer i utenlandske selskaper og utenlandske aksjefondsandeler føres i post 4.6.2 i skattemeldingen.

Underskrift

Dato	Underskrift
------	-------------

Skjemaet er fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i skatteforvaltningsloven § 8-2 jf § 8-14 med forskrift.
Skjemaet er pliktig vedlegg til skattemeldingen.

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet kan opplysninger som er oppgitt i dette skjemaet, RF-1059, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00.