

INNLEDNING

Skjemaet er delt i tre deler.

I Del 1 gis opplysninger om aksjer mv. som er i behold ved utgangen av året.

I Del 2 gis opplysninger om aksjer mv. som er realisert i 2016.

I Del 3 summeres de beløp som skal overføres til skattemeldingen.

Hvem skal fylle ut skjema

Del 1:

Skjemaet skal bare fylles ut av fysiske personer.

Delen skal bare fylles ut for de aksjer mv. du hadde i behold ved utgangen av 2016. Dette gjelder aksjer/andeler i:

- aksjeselskaper og sparebanker som du ifølge opplysninger i RF-1088 som du har mottatt fra skatteetaten, skal levere RF-1059 for
- alle norske og utenlandske aksjeselskaper eller sparebanker som det ikke er gitt opplysninger om i RF-1088
- alle norske eller utenlandske aksjefond som du ikke har mottatt oppgave for fra verdipapirfondet.
- alle norske eller utenlandske aksjefond som du har mottatt oppgave for fra verdipapirfondet, men der et eventuelt utbytte ikke er forhåndsutfyllt i skattemeldingen

Del 2:

Denne delen skal fylles ut av alle skattytere, som har solgt eller på annet vis realisert aksjer mv. i løpet av 2016 med skattepliktig gevinst eller fradragsberettiget tap.

Personlige skattytere:

Dette gjelder solgte/realiserte aksjer/andeler i:

- aksjeselskaper og sparebanker som du ifølge opplysninger i RF-1088 som du har mottatt fra skatteetaten, skal levere RF-1059 for
- alle norske og utenlandske aksjeselskaper eller sparebanker som det ikke er gitt opplysninger om i RF-1088.
- alle norske eller utenlandske aksjefond eller obligasjonsfond

som du ikke har mottatt oppgave for fra verdipapirfondet.

- alle norske eller utenlandske aksjefond eller obligasjonsfond som du har mottatt oppgave for fra verdipapirfondet, men der utbytte, gevinst eller tap ikke er forhåndsutfyllt i skattemeldingen.

Delen skal også fylles ut for realiserte tegningsretter og tildelingsbevis.

Unntatt er aksjer i boligselskaper som nevnt i skatteloven § 7-3.

Levering av oppgaven

Du kan enkelt levere skjemaet elektronisk som vedlegg til skattemeldingen via altinn.no eller skatteetaten.no. I den elektroniske utgaven av skjemaet i Altinn får du hjelp til å beregne skjermingsfradrag og å summere poster.

Skattytere som leverer skattemeldingen på papir, leverer dette skjemaet som vedlegg til denne.

Aksjebeskatningsregler Skjermingsfradrag

Utbytte og gevinster på aksjer/andeler er skattepliktige for personlige aksjonærer/andelshavere for det som overstiger skjermingsfradraget. Likt med aksjer regnes her egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis), andeler i gjensidige forsikringsselskaper og aksjefondsandeler.

Skjermingsfradraget viser hvor mye utbytte som kan mottas skattefritt.

Skjermingsfradraget kan også redusere din skattepliktige gevinst.

Skjermingsfradraget settes til et skjermingsgrunnlag multiplisert med en skjermingsrente. Grunnlaget for beregning av skjermingsfradrag er aksjen/andelens inngangsverdi. Dette vil normalt være det vederlaget aksjonær/andelshaver har betalt for aksjen/andelen (anskaffelsesverdien inkl. direkte kostnader til ervervet). For aksjer/andeler ervervet før 01.01.2006 vil inngangsverdien i tillegg være regulert med RISK-beløp.

Skjermingsfradrag skal beregnes årlig og tilordnes eier av aksjen/andelen ved utgangen av inntektsåret. Dette beregnes i Del 1 i skjemaet. Har man realisert (eks. solgt) aksjer/andeler i 2016, vil det bare være ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 som kan komme til fradrag i gevinsten, og eventuelt utbytte på de realiserte aksjene/andelene. Se skjemaets Del 2.

For mer informasjon om reglene, se artikkel "Aksjonærmodellen" på www.skatteetaten.no/aksjer

Kildeskatt

Personlige aksjonærer bosatt i EØS har krav på fradrag for skjerming i utbytte. Skjermingsfradraget beregnes ved å multiplisere aksjens inngangsverdi med en årlig fastsatt skjermingsrente. Den skatt som den personlige aksjonæren skal betale av utbytte, vil være den laveste av kildeskattesatsen etter vedkommende skatteavtale og kildeskatt med 25 prosent av utbytte etter fradrag for skjerming.

For mer informasjon, se artikkel "Kildeskatt på utbytte fra norske selskap til utenlandske aksjonærer" på www.skatteetaten.no

Inngangsverdi

Inngangsverdien skal fastsettes for året aksjen/andelen er ervervet. Den fastsatte inngangsverdien vil bli benyttet ved beregning av skjermingsfradrag for de årene man eier aksjen/andelen, og ved beregning av gevinst eller tap ved senere realisasjon av aksjen/andelen.

Skjermingsfradrag i Del 1 skal beregnes per aksje/andel. Det må derfor fylles ut en kolonne per aksje/andel. Er flere aksjer/andeler ervervet på samme tidspunkt og dermed har samme inngangsverdi, kan disse aksjene/andelene føres i samme kolonne, se post 107.

Hva som forstås med realisasjon av aksjer mv.

Med realisasjon av aksjer forstås normalt salg av aksjene. Som realisasjon regnes bl.a. også innløsning av andel i verdipapirfond (aksje- og obligasjonsfond mv.), innlevering av

aksjene ved likvidasjon av selskapet (f.eks. konkurs) og innløsning av enkeltaksjer. Som realisasjon regnes ikke gaveoverføringer og overføringer mellom ektefeller.

Gevinst ved realisasjon av aksjer er i utgangspunktet skattepliktig som alminnelig inntekt. Dersom aksjene realiseres med tap, kan tapet føres til fradrag i alminnelig inntekt.

Reglene om beskatning av aksjegevinster mv. finnes i skatteloven §§ 10-30 til 10-37. Overgangsreglene i forbindelse med skattereformen fra 1992 er tatt inn i skatteloven § 19-2.

VEILEDNING TIL DE ENKELTE POSTER

Del 1 Aksjer/andeler i behold ved utgangen av året

Merk at det skal fylles ut en kolonne for hver aksjepost anskaffet på samme tidspunkt i samme selskap.

Dersom alle aksjene i samme aksjepost er realisert i 2016, skal du ikke fylle ut Del 1, men bruke Del 2 for disse.

Selskapsopplysninger for aksjer/andeler

Post 101

Det er viktig at du skriver hele selskapets navn.

Post 102

For norske aksjeselskaper føres selskapets organisasjonsnummer her. Dette kan du enkelt finne på www.brreg.no Du finner det også i oppgaven fra Verdipapirsentralen (VPS). For aksjefond og utenlandske selskap oppgis ISIN-nummer i post 105.

Post 103

For utenlandsk selskap oppgis hvilket land selskapet er hjemmehørende i. Dette er normalt der selskapets ledelse og drift utøves, både formelt og reelt.

Post 104

I rubrikk 1 oppgis type verdipapir det dreier seg om: aksje, egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) eller andel i aksjefond.

I rubrikk 2 oppgis om aksjene er børsnoterte eller ikke-børsnoterte.

Bokstavkoden som skal benyttes er angitt i note 1 og 2 nederst på skjemaet.

Post 105

Her oppgis hvilken aksjeklasse aksjene

er registrert i. Eventuelt kan identifikasjonsnummer for aksjer og aksjefondsandeler oppgis (ISIN). ISIN-nummeret kan du for eksempel finne på sluttseddel fra kontofører, eller i aksjehandelsystemet eller på børsens hjemmeside på internett.

Post 106

Det er opprinnelig anskaffelsesdato som skal oppgis her. Denne føres slik:

DD.MM.ÅÅÅÅ.

I rubrikk 3 skal det gis opplysninger om anskaffelsesmåte: stiftelse, kjøp, arv, gave, splitt, spleis, fusjon, fisjon, nytteging eller fondsemisjon.

Bokstavkoden som skal benyttes, er angitt i note 3 nederst på skjemaet.

Eksempel

Du kjøpte 4 aksjer 3. mai 2004. I 2005 ble disset splittet til 8 aksjer. I post 106 oppgir du da anskaffelsesdato 3. mai 2004. Anskaffelsesmåte som oppgis i rubrikk 3, er splitt.

Post 107

Her føres antall aksjer/andeler i behold per 1.1.2016 og per 31.12.2016. Merk at det er aksjer/andeler som er anskaffet på samme tidspunkt og med samme inngangsverdi som skal føres i samme kolonne (ikke det totale antallet aksjer/andeler man eier i selskapet).

Post 108

Her oppgis om det har vært en fusjon, fisjon, splitt, spleis eller fondsemisjon i selskapet i 2016 dersom dette har skjedd mens du har vært eier av aksjen.

En slik hendelse vil føre til at inngangsverdien på aksjen/andelen mv. skal endres, og omfordeles på det nye antall aksjer/andeler mv. man har fått i forbindelse med hendelsen. Det er den omfordelte inngangsverdien som skal oppgis i post 201.

Se eksempler bakerst i rettleidingen som viser hvordan du omfordeler inngangsverdien ved forskjellige typer hendelser i selskapet.

Ved splitt eller spleis i selskapet bruker du kun en kolonne for aksjene ervervet på samme tidspunkt i dette selskapet.

Fusjon er sammenslåing av selskap, der du mottar nye aksjer i det overtakende selskapet. Eventuelt økes bare pålydende i overtakende selskap. Overdragende selskap er det selskapet som oppløses.

Ved fusjon skal inngangsverdien på de opprinnelige aksjene omfordeles på aksjene du har (evt har mottatt) i det overtagende selskapet. Du skal da beregne inngangsverdien på de nye aksjene ved hjelp av en justeringsfaktor. Oppgi også hvilket selskap du opprinnelig hadde aksjene i (overdragende selskap) i denne posten. Du skal bruke en kolonne for hver omfordelte aksjeanskaffelse.

Fisjon er deling av et selskap. Selskapet som deles kalles det overdragende selskap. Selskapet som mottar verdier fra det overdragende selskapet kalles det overtakende selskap.

Ved fisjon må du fortsatt fylle ut en kolonne for hver aksjeanskaffelse du evt har i behold i det selskapet som er fisjonert (delt). Du vil i overtakende selskap enten ha fått økt pålydende på dine aksjer der, eller ha mottatt nye aksjer i dette selskapet. Du skal da beregne inngangsverdien på de aksjene du har eller mottar i det overtakende selskapet i egne kolonner. Oppgi justeringsfaktoren (se eksempler bakerst i rettleidingen) du har brukt ved denne beregningen. Oppgi også det overdragende selskapet (det fisjonerende selskapet) sitt navn og organisasjonsnummer i denne posten.

Ved fisjon med nedsettelse av pålydende, må du justere ned inngangsverdien også på aksjene du har i det overdragende selskapet.

Ved en annen selskapshendelse i løpet av året, fylles denne inn i rubrikken for hendelse nr 2. Beregn da inngangsverdien på samme måte som forklart ovenfor. Ved flere enn to selskapshendelser, kan du benytte deg av innlevering på papir og fylle ut en ny side med kun post 108. Eventuelt kan du bruke merknadsfeltet i det elektroniske skjemaet.

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

Skjermingsfradrag beregnes årlig og tilordnes eier av aksjen/andelen per 31. desember i inntektsåret.

Post 201

Aksjen/andelens inngangsverdi vil være anskaffelsesverdien inkludert utgifter som har direkte sammenheng med ervervet, for eksempel meglertilgifter.

Hva som er inngangsverdien i forskjellige tilfeller, står angitt nedenfor.

Har du anskaffet aksjer mv. i 2015 eller tidligere, og har mottatt et brev om fastsettelse av inngangsverdi, skal du bruke den inngangsverdien som står av brevet.

Har du ikke mottatt et slikt brev om fastsettelse av inngangsverdien, må du oppgi riktig inngangsverdi. For aksjer/andeler ervervet før 01.01.2006 skal inngangsverdien i tillegg reguleres med RISK-beløp.

Kjøp

Ved kjøp er inngangsverdien det som er betalt for aksjen/andelen, inkludert anskaffelseskostnader.

Stiftelse og kapitalutvidelse

Ved stiftelse eller kapitalutvidelse vil inngangsverdien være kapitalinnskuddet inkludert overkurs og stiftelsesomkostninger knyttet til den enkelte aksje.

Arv og gaveoverføringer

Er aksjen/andelen anskaffet ved arv eller gave i 2016 skal mottaker videreføre arvelater/givers skattemessige verdier. Det betyr at arving/gavemottager overtar arvelaters inngangsverdi, skjermingsgrunnlag, ubenyttet skjermingsfradrag og øvrige skattemessige posisjoner tilknyttet aksjen eller andelen. Dette prinsippet betegnes "skattemessig kontinuitet".

Fusjon/fisjon/splitt/spleis

Ved skattefrie fusjoner og fisjoner skal skattyters samlede inngangsverdi på aksjene i det overdragende selskapet videreføres på aksjene i det overtakende selskapet. De omfordelte inngangsverdiene skal inngå i aksjonærens skjermingsgrunnlag på de nye aksjene. Også ved splitt og spleis må samlet opprinnelig inngangsverdi omfordeles på det nye antall aksjer.

Aksjer anskaffet i arbeidsforhold til underpris

Når fordel ved ansattes kjøp av aksjer til underpris er skattlagt, skal inngangsverdien settes til omsetningsverdien på anskaffelsestidspunktet.

Den skattepliktige fordel vil være differansen mellom det du som ansatt eventuelt har betalt og salgsværdien på anskaffelsestidspunktet. Dersom slik anskaffelse er en generell ordning for alle i bedriften, kan fordelene bli redusert med inntil kr 1 500 per år. Reduksjonen i skattepliktig fordel beregnes på følgende

måte: Antatt salgsværdi fratrukket 20 % minus det som er betalt for aksjen.

Eksempel

En ansatt kjøper en aksje for kr 7 000. Omsetningsverdien på ervervstidspunktet er kr 12 000. Den ansatte vil bli skattlagt for kr 3 500. Reduksjonen beregnes slik: Kr 12 000 fratrukket 20 % (kr 2 400) minus kr 7 000 = 2 600. Reduksjonen kan imidlertid maksimalt utgjøre kr 1 500. Skattepliktig fordel blir da underprisen (12 000 – 7 000 = 5 000) fratrukket 1 500, kr 3 500. Inngangsverdien på aksjen vil være kr 12 000.

Skattefri omdanning

For aksjer anskaffet ved skattefri omdanning gjelder det særregler for fastsettelse av aksjenes inngangsverdi, jf. Finansdepartementets forskrift til skatteloven § 11-20. Inngangsverdien baseres på kontinuitet og vil også inngå i skjermingsgrunnlaget.

Post 202

Nedsetting av aksjekapitalen kan påvirke aksjonærens inngangsverdi på aksjen i selskapet.

Ved kapitalnedsettelse med nedskrivning av aksjenes pålydende og utbetaling til aksjonærene, skal aksjens inngangsverdi reduseres med det som utbetales av tidligere innbetalt kapital.

Eksempel

Et selskaps aksjekapital var i 2001 på kr 500 000, fordelt på 10 000 aksjer, hver med et pålydende på kr 50 per aksje som er innbetalt. I september 2016 besluttet selskapet å skrive ned aksjekapitalen til kr 400 000. Kapitalnedsettelsen ble gjennomført ved at pålydende per aksje blir redusert fra kr 50 til kr 40 og at kr 10 per aksje ble utbetalt aksjonærene. Inngangsverdien på aksjene skal da reduseres med kr 10. Dersom aksjonæren betalte kr 75 for aksjen i februar 2016 skal inngangsverdien etter tilbakebetalingen av innbetalt aksjekapital reduseres med kr 10, dvs til kr 65. Opprinnelig inngangsverdi på kr 75 skal da føres i post 201 og kr 10 i post 202.

Utbetaling av tidligere fondsemittert aksjekapital, og utbetaling ut over tidligere innbetalt aksjekapital og overkurs, behandles skattemessig som utbytte og påvirker ikke aksjens inngangsverdi.

Post 203

Har selskapet i 2016 forhøyet

aksjekapitalen ved økning av pålydende, skal inngangsverdien på aksjene økes med innbetalt kapital.

Eksempel

Et selskaps aksjekapital var i 2001 kr 300 000, fordelt på 10 000 aksjer, hver med pålydende kr 30 per aksje. I oktober 2016 besluttet selskapet å øke aksjekapitalen med kr 100 000 ved å øke pålydende per aksje til kr 40 per aksje ved innbetaling fra aksjonær. Inngangsverdien på aksjene skal da økes med kr 10. Dersom aksjonæren betalte kr 35 for aksjen i januar 2005, skal inngangsverdien etter innbetalingen økes til kr 45 per aksje. Opprinnelig inngangsverdi på kr 35 skal da føres i post 201 og kr 10 i post 203.

Post 204

Her summeres postene 201, 202 og 203.

Post 205

Ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 inngår i grunnlag for beregning av skjermingsfradrag for 2016 og reduserer eventuelt skattepliktig utbytte.

Du har ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring dersom du i 2015 ikke mottok utbytte på aksjene, eller dersom det utbyttet du mottok, var lavere enn det skjermingsfradraget du hadde for inntektsåret 2015

Mottok du ikke utbytte i 2015, vil hele skjermingsfradraget for 2015 være ubenyttet og inngå i beregningen av skjermingsfradraget for 2016.

Mottok du utbytte i 2015 og dette var lavere enn skjermingsfradraget for 2015 finner du ditt ubenyttede skjermingsfradrag i post 305 i fjorårets skjema (RF-1059).

Har det vært en skattefri fusjon/fisjon eller splitt/spleis av aksjene/andelene i selskapet i 2016 skal ubenyttet skjermingsfradrag omfordeles på samme måte som det er gjort med inngangsverdien, se post 108.

Post 206

Årets skjermingsgrunnlag per aksje/andel vil være summen av post 204 og post 205.

Post 207

Årets skjermingsfradrag per aksje/andel settes til aksjens skjermingsgrunnlag (post 206) ganget med skjermingsrenten for 2016.

Skjermingsrenten fastsettes av Skattedirektoratet i januar 2017.

Skjermingsrenten publiseres på www.skatteetaten.no

Post 208

Samlet skjermingsfradrag for aksjer/andeler eid per 31.12.2016 vil være årets skjermingsfradrag for 2016 (post 207) pluss eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 (post 205).

Har du ikke mottatt utbytte på aksjen/andelen i 2016 vil hele skjermingsfradraget for 2016 fremføres til 2016, og dette føres da i post 305.

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

I denne delen skal du beregne deg frem til skattepliktig utbytte som du skal føre i selvangivelsen. Skjermingsfradrag fra post 208 reduserer skattepliktig utbytte.

Post 301

Mottatt utbytte på aksjer/andeler eid per 31.12.2016 oppgis her omregnet til NOK.

Post 302

Samlet skjermingsfradrag hentes fra post 208.

Det er et vilkår for å ha rett til skjermingsfradrag at utbytte er lovlig utdelt fra selskapet.

Deles det ut utbytte som ikke er lovlig etter aksjelovens regler, eller de selskapsrettslige regler i det landet der det utdelende selskap er stiftet, er hele utbyttet skattepliktig uten rett til skjermingsfradrag. Slikt skjermingsfradrag kan da fremføres til fradrag senere år. I disse tilfellene må du levere skjemaet på papir. Det samlede beregnede skjermingsfradraget per aksje/andel settes da til null i post 302, og beløpet i post 208 overføres i sin helhet til post 305.

Post 303

Her føres sum utbytte minus skjermingsfradraget. Dersom utbytte overstiger skjermingsfradrag slik at sum beløp er positivt, skal beløpet overføres til post 304.

Overstiger skjermingsfradraget utbyttet slik at sum beløp er negativt, skal beløpet overføres til post 305.

Post 304

Den del av utbyttet som overstiger skjermingsfradraget, vil være

skattepliktig. Utbytte per aksje/andel i post 303 ganges med antall aksjer per 31.12.2016 i post 107 og føres i denne posten. Dette overføres til post 901 i Del 3.

Post 305

Overstiger skjermingsfradraget årets

utbytte, kan ubenyttet skjermingsfradrag fremføres til fradrag i senere års utbytte, eventuelt gevinst på samme aksje. Beløpet føres i denne posten uten fortegn.

Post 306

Anvendt skjerming er det skjermingsfradraget som faktisk har redusert skattepliktig utbytte. Dette beregnes ved å trekke beløpet i post 305 fra beløpet i post 302 og gange med antall aksjer per 31.12.2016 i post 107.

Summen overføres til post 903.

Denne beregningen er nødvendig for vurderingen av mulig skattebegrensning etter skatteloven § 17-1, der brutto aksjeinntekter skal medregnes uten fradrag for anvendt skjerming.

Del 2 Realisasjon av aksjer mv.

Om hvem som skal fylle ut del 2, se side 1 i rettleidingen.

Vær oppmerksom på at Del 2 gjelder realisasjon av både aksjer, andeler i verdipapirfond (aksje- og obligasjonsfond), egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis), tegningsretter samt tildelingsbevis.

Opplysninger om mottatt utbytte post 600 til post 606 gjelder imidlertid bare for personlige skattytere, for utbytte fra aksjer, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis).

OBS! Det skal fylles ut en kolonne for hver realiserte anskaffelse. Dersom samme anskaffelse er realisert på forskjellige tidspunkt i løpet av inntektsåret, fyller man ut en kolonne for hver realisasjon.

Hvis de solgte aksjene er anskaffet på forskjellig tidspunkt, anses de aksjer som er anskaffet først som realisert først (FIFU-prinsippet). Aksjer ervervet før 1.1.92 anses i denne sammenheng å være ervervet 1.1.92. Se nærmere om FIFU-prinsippet bakerst i rettleidingen.

Selskapsopplysninger for realiserte aksjer mv.

Post 401

Det er viktig at du skriver hele selskapets navn.

Post 402

For norske aksjeselskaper føres selskapets organisasjonsnummer her. Dette kan du enkelt finne på www.brreg.no Du finner det også i oppgaven fra Verdipapirsentralen (VPS). For aksjefond og utenlandske selskap oppgis ISIN-nummer i post 405.

Post 403

For utenlandsk selskap oppgis hvilket land selskapet er hjemmehørende i. Dette er normalt der selskapets ledelse og drift utøves, både formelt og reelt.

Post 404

I rubrikk 6 oppgis type verdipapir det dreier seg om: aksje, egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis), andel i verdipapirfond, tegningsrett og tildelingsbevis.

I rubrikk 7 oppgis om aksjene er børsnoterte eller ikke-børsnoterte.

Bokstavkoden som skal benyttes, er angitt i note 6 og 7 nederst på skjemaet.

Post 405

Her oppgis hvilken aksjeklasse aksjene er registrert i. Eventuelt kan identifikasjonsnummer for aksjer og aksjefondsandeler oppgis (ISIN).

Post 406

Det er opprinnelig anskaffelsesdato som skal oppgis her. Denne føres slik:

DD.MM.ÅÅÅÅ.

I rubrikk 8 skal det gis opplysninger om anskaffelsesmåte: stiftelse, kjøp, arv, gave, splitt, spleis, fusjon, fisjon, nytegning eller fondsemisjon.

Bokstavkoden som skal benyttes er angitt i note 8 nederst på skjemaet.

Eksempel

Du kjøpte 4 aksjer 3. mai 2004. I 2005 ble disset splittet til 8 aksjer. I post 406 oppgir du da anskaffelsesdato 3. mai 2004. Anskaffelsesmåte som oppgis i rubrikk 8, er splitt.

Post 407

Her føres antall realiserte aksjer mv. i 2016. Merk at det er de realiserte aksjer mv. som er anskaffet på samme

tidspunkt og med samme inngangsverdi som skal føres i samme kolonne.

Post 408

Realisasjonsdato oppgis slik:
DD.MM.ÅÅÅÅ

Post 409

Her oppgis om det har vært en fusjon, fisjon, splitt, spleis eller fondsemisjon i selskapet i 2016 dersom dette har skjedd mens du har vært eier av aksjen.

En slik hendelse vil føre til at inngangsverdien på aksjen/andelen mv. skal endres, og omfordeles på det nye antall aksjer/andeler mv. man har fått i forbindelse med hendelsen. Det er den omfordelte inngangsverdien som skal oppgis i post 501.

Se eksempler bakerst i rettledningen som viser hvordan du omfordeler inngangsverdien ved forskjellige typer hendelser i selskapet.

Ved splitt eller spleis i selskapet bruker du kun en kolonne for aksjene ervervet på samme tidspunkt i dette selskapet.

Fusjon er sammenslåing av selskap, der du mottar nye aksjer i det overtakende selskapet. Eventuelt økes bare pålydende i overtakende selskap. Overdragende selskap er det selskapet som oppløses.

Ved fusjon skal inngangsverdien på de opprinnelige aksjene omfordeles på aksjene du har (evt har mottatt) i det overtagende selskapet. Du skal da beregne inngangsverdien på de nye aksjene ved hjelp av en justeringsfaktor. Oppgi også hvilket selskap du opprinnelig hadde aksjene i (overdragende selskap) i denne posten. Du skal bruke en kolonne for hver omfordelte aksjeanskaffelse.

Fisjon er deling av et selskap. Selskapet som deles kalles det overdragende selskap. Selskapet som mottar verdier fra det overdragende selskapet kalles det overtakende selskap.

Ved fisjon må du fortsatt fylle ut en kolonne for hver aksjeanskaffelse du evt har i behold i det selskapet som er fisjonert (delt). Du vil i overtakende selskap enten ha fått økt pålydende på dine aksjer der, eller ha mottatt nye aksjer i dette selskapet. Du skal da beregne inngangsverdien på de aksjene du har eller mottar i det overtakende selskapet i egne kolonner. Oppgi justeringsfaktoren (se eksempler bakerst

i rettledningen) du har brukt ved denne beregningen. Oppgi også det overdragende selskapet (det fisjonerende selskapet) sitt navn og organisasjonsnummer i denne posten.

Ved fisjon med nedsettelse av pålydende, må du justere ned inngangsverdien også på aksjene du har i det overdragende selskapet.

Ved en annen selskapshendelse i løpet av året, fylles denne inn i rubrikken for hendelse nr 2. Beregn da inngangsverdien på samme måte som forklart ovenfor. Ved flere enn to selskapshendelser, kan du benytte deg av innlevering på papir og fylle ut en ny side med kun post 409. Eventuelt kan du bruke merknadsfeltet i det elektroniske skjemaet.

Inngangsverdi på realiserte aksjer mv.

Post 501

Aksjens mv. inngangsverdi vil være anskaffelsesverdien inkludert utgifter som har direkte sammenheng med ervervet, for eksempel meglerutgifter.

Hva som er inngangsverdien i forskjellige tilfeller, står angitt nedenfor.

Har du anskaffet aksjer mv. i 2015 eller tidligere, og har mottatt et brev om fastsettelse av inngangsverdi, skal du bruke den inngangsverdien som står i brevet.

Har du ikke mottatt et slikt brev om fastsettelse av inngangsverdien, må du oppgi riktig inngangsverdi. For aksjer/andeler ervervet før 01.01.2006 skal inngangsverdien i tillegg reguleres med RISK-beløp.

Kjøp

Ved kjøp er inngangsverdien det som er betalt for aksjen/andelen, inkludert anskaffelseskostnader.

Stiftelse og kapitalutvidelse

Ved stiftelse eller kapitalutvidelse vil inngangsverdien være kapitalinnskuddet inkludert overkurs og stiftelsesomkostninger knyttet til den enkelte aksje.

Arv og gaveoverføringer

Er aksjen/andelen anskaffet ved arv eller gave i 2016 skal mottaker videreføre arvelater/givers skattemessige verdier. Det betyr at arving/gavemottager overtar arvelaters inngangsverdi, skjermingsgrunnlag, ubenyttet skjermingsfradrag og øvrige

skattemessige posisjoner tilknyttet aksjen eller andelen. Dette prinsippet betegnes "skattemessig kontinuitet".

Fusjon/fisjon/splitt/spleis

Ved skattefrie fusjoner og fisjoner skal skattyters samlede inngangsverdi på aksjene i det overdragende selskap videreføres på aksjene i det overtakende selskap. De omfordelte inngangsverdiene skal inngå i aksjonærens skjermingsgrunnlag på de nye aksjene. Også ved splitt og spleis må samlet opprinnelig inngangsverdi omfordeles på det nye antall aksjer.

Aksjer anskaffet i arbeidsforhold til underpris

Når fordel ved ansattes kjøp av aksjer til underpris er skattlagt, skal inngangsverdien settes til omsetningsverdien på anskaffelsestidspunktet.

Den skattepliktige fordel vil være differansen mellom det du som ansatt eventuelt har betalt og salgsverdien på anskaffelsestidspunktet. Dersom slik anskaffelse er en generell ordning for alle i bedriften, kan fordel

bli redusert med inntil kr 1 500 per år. Reduksjonen i skattepliktig fordel beregnes på følgende måte: Antatt salgsverdi fratrukket 20 % minus det som er betalt for aksjen.

Eksempel

En ansatt kjøper en aksje for kr 7 000. Omsetningsverdien på ervervstidspunktet er kr 12 000. Den ansatte vil bli skattlagt for kr 3 500. Reduksjonen beregnes slik: kr 12 000 fratrukket 20 % (kr 2 400) minus kr 7 000 = 2 600. Reduksjonen kan imidlertid maksimalt utgjøre kr 1 500. Skattepliktig fordel blir da underprisen (12 000 – 7 000 = 5 000) fratrukket 1 500, kr 3 500. Inngangsverdien på aksjen vil være kr 12 000.

Skattefri omdanning

For aksjer anskaffet ved skattefri omdanning gjelder det særregler for fastsettelse av aksjenes inngangsverdi, jf. Finansdepartementets forskrift til skatteloven § 11-20. Inngangsverdien baseres på kontinuitet og vil inngå i skjermingsgrunnlaget.

Aksjer anskaffet før 01.01.1989

For ikke-børsnoterte aksjer mv. som kunne vært solgt skattefritt før 1.1.1992, kan likevel følgende alternative inngangsverdier velges ved

gevinstberegningen, uavhengig av den verdi som er benyttet ved beregning av skjermingsfradraget. Forutsetningen er at verdiene tidligere er godkjent av skattemyndighetene:

- aksjens forholdsmessige andel av selskapets skattemessige formuesverdi
- aksjens forholdsmessige andel av selskapets regnskapsmessige egenkapital
- godkjent takst over aksjenes verdi

Disse oppregulerte verdiene er verdi av selskapene per 1.1.1992. I skatteloven § 19-2, annet ledd bokstav a er det gitt bestemmelser som begrenser adgangen til å kreve fradrag for tap når tapet oppstår som følge av at inngangsverdien enten er oppregulert til godkjent takst eller til forholdsmessig andel av selskapets regnskapsmessige egenkapital. For skattytere som har benyttet disse oppregulerte verdiene, skal derfor den alternative tapsberegningen i skjemaet benyttes, se 800-serien på side 3 i skjemaet.

Post 502

Nedsetting av aksjekapitalen kan påvirke aksjonærens inngangsverdi på aksjen i selskapet.

Ved kapitalnedsettelse med nedskrivning av aksjenes pålydende og utbetaling til aksjonærene skal aksjens inngangsverdi reduseres med det som utbetales av tidligere innbetalt kapital.

Eksempel

Et selskaps aksjekapital var i 2001 på kr 500 000, fordelt på 10 000 aksjer, hver med et pålydende på kr 50 per aksje som er innbetalt. I september 2016 besluttet selskapet å skrive ned aksjekapitalen til kr 400 000.

Kapitalnedsettelsen ble gjennomført ved at pålydende per aksje blir redusert fra kr 50 til kr 40, og at kr 10 per aksje ble utbetalt aksjonærene. Inngangsverdien på aksjene skal da reduseres med kr 10. Dersom aksjonæren betalte kr 75 for aksjen i februar 2016, skal inngangsverdien etter tilbakebetalingen av innbetalt aksjekapital reduseres med kr 10, dvs til kr 65. Opprinnelig inngangsverdi på kr 75 skal da føres i post 501 og kr 10 i post 502.

Utbetaling av tidligere fondsemittert aksjekapital, og utbetaling ut over tidligere innbetalt aksjekapital og overkurs, behandles skattemessig som utbytte og påvirker ikke aksjens inngangsverdi.

Post 503

Har selskapet i 2016 forhøyet aksjekapitalen ved økning av pålydende, skal inngangsverdien på aksjene økes med innbetalt kapital.

Eksempel

Et selskaps aksjekapital var i 2001 kr 300 000, fordelt på 10 000 aksjer, hver med pålydende kr 30 per aksje. I oktober 2016 besluttet selskapet å øke aksjekapitalen med kr 100 000 ved å øke pålydende per aksje til kr 40 per aksje ved innbetaling fra aksjonær. Inngangsverdien på aksjene skal da økes med kr 10. Dersom aksjonæren betalte kr 35 for aksjen i januar 2005, skal inngangsverdien etter innbetalingen økes til kr 45 per aksje. Opprinnelig inngangsverdi på kr 35 skal da føres i post 501 og kr 10 i post 503.

Post 504

Her summeres postene 501, 502 og 503.

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

Disse postene gjelder bare for personlige skattytere, for utbytte fra aksjer, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis).

Har du mottatt utbytte på realiserte aksjer/andeler kan du redusere skattepliktig utbytte med ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år.

Post 601

Her føres mottatt utbytte på aksjer, andeler i aksjefond og egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) som er realisert i løpet av 2016. Mottatt utbytte oppgis omregnet til NOK.

Post 602

Ubenyttet skjermingsfradrag vil du ha dersom du i 2015 ikke mottok utbytte på aksjen/andelen, eller dersom det utbytte du mottok var lavere enn det skjermingsfradraget du hadde for inntektsåret 2015.

Du vil finne eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring fra 2015 i post 305 i fjorårets skjema (RF-1059).

Post 603

Her føres summen av utbytte minus eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag. Dersom utbytte overstiger skjermingsfradraget slik at beløpet i denne posten blir positivt, skal beløpet overføres til post 604.

Overstiger skjermingsfradraget utbyttet slik at beløpet i denne posten blir negativt skal beløpet overføres til post 605.

Post 604

Den del av utbyttet som overstiger skjermingsfradraget vil være skattepliktig. Skattepliktig utbytte per aksje/andel fra post 603 ganges med antall aksjer som er realisert, jf. post 407. Summen overføres til post 901.

Post 605

Overstiger skjermingsfradraget utbytte, kan rest skjermingsfradrag redusere skattepliktig gevinst på samme aksje. Beløpet fra post 605 brukes da i post 704. Merk at rest skjermingsfradrag kun kan redusere skattepliktig gevinst ned til kroner 0. Skjermingsfradraget kan ikke brukes til å gi eller øke tap.

Eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag faller bort ved realisasjon av aksjen.

Post 606

Anvendt skjerming er det skjermingsfradraget som faktisk har redusert skattepliktig utbytte. Dette beregnes ved å trekke beløpet i post 605 fra beløpet i post 602 og gange med antall realiserte aksjer i post 407. Summen overføres til post 903.

Denne beregningen er nødvendig for vurderingen av mulig skattebegrensning etter skatteloven § 17-1, der brutto aksjeinntekter skal medregnes uten fradrag for anvendt skjerming.

Realiserte aksjer mv.

Gevinst/tap fremkommer normalt som differansen mellom realisasjonsvederlag og inngangsverdi.

Ved salg til underpris (gavesalg) er det ingen fradragsrett for gaveelementet ved transaksjonen (differansen mellom omsetningsverdien og vederlaget).

Post 701

Her oppgis størrelsen på det totale vederlaget ved realisasjonen av disse aksjene. Kostnader ved realisasjonen reduserer utgangsverdien for aksjen, og kommer til fradrag i gevinst-/tapsutregningen. Derfor skal samlet brutto vederlag oppgis fratrukket omkostninger i forbindelse med realisasjonen.

Ved salg til underpris (gavesalg) er det ingen fradragsrett for gaveelementet ved transaksjonen (differansen mellom omsetningsverdien og vederlaget). I

slike tapstilfeller er det omsetningsverdien som skal føres opp under post 701.

Post 702

Her oppgis aksjenes samlede inngangsverdi. Denne finner man ved å gange inngangsverdien oppgitt i post 504 med antallet realiserte aksjer i post 407.

Post 703

Beløpet utgjør gevinst eller tap før et eventuelt skjermingsfradrag.

Post 704

Personlige skattytere som har ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 på aksjene, kan bruke dette til å redusere den skattepliktige gevinsten.

Ubenyttet skjermingsfradrag vil du ha dersom du i 2015 ikke mottok utbytte på aksjen/andelen, eller dersom det utbytte du mottok var lavere enn skjermingsfradraget for inntektsåret 2015.

Du vil finne eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring fra 2015 i post 305 i fjorårets skjema (RF-1059).

Dersom du allerede har brukt noe av dette skjermingsfradraget til å redusere skattepliktig utbytte på disse realiserte aksjene, se post 602, vil du bare kunne bruke rest skjermingsfradrag i post 605 til å redusere den skattepliktige gevinsten.

Skjermingsfradraget per aksje ganges med antall realiserte aksjer i post 407. Vær oppmerksom på at fradraget ikke kan overstige gevinsten i post 703, da slikt fradrag aldri kan gi eller øke et tap. Summen overføres til post 903.

Denne beregningen er nødvendig for vurderingen av mulig skattebegrensning etter skatteloven § 17-1, der brutto aksjeinntekter skal medregnes uten fradrag for anvendt skjerming.

Post 705

Posten viser skattepliktig gevinst eller fradragsberettiget tap på denne realiserte anskaffelsen.

Beløpet overføres til post 902 (Husk riktig fortegn).

Hvor det er benyttet de oppregulerte inngangsverdiene «godkjent takst» eller «regnskapsmessig egenkapital» og det foreligger tap, skal postene 801-807 fylles ut. I disse tilfellene er det eventuelt negativt beløp i post 807 som skal

overføres post 902, ikke negativt beløp i post 705.

Beregning av maksimalt tapsfradrag for aksjer anskaffet før 01.01.1989

Disse postene skal bare benyttes dersom aksjene er anskaffet før 01.01.1989, og det er krevet oppregulert inngangsverdi, enten til godkjent takst eller regnskapsmessig egenkapital. Det er begrensninger i adgangen til å kreve tap som følge av oppregulerte verdier.

Post 801

I 1992 ble det for ikke-børsnoterte aksjer gitt anledning til å oppregulere inngangsverdien til såkalt skattemessig formuesverdi per 01.01.1992. Denne oppreguleringsadgangen ble gitt de som kunne solgt aksjene skattefritt før 1.1.1992 (krav om 3 års eiertid). Skattemessig formuesverdi skal her oppgis inkl RISK.

Post 802

Med historisk kostpris forstås normalt aksjenes opprinnelige anskaffelsesverdi. Se nærmere om dette under post 501. Historisk kostpris skal her oppgis inkl RISK.

Post 803

Se post 705

Post 804

Se post 702.

Post 805

I denne posten føres det høyeste av beløpene i postene 801/802.

Post 807

Positivt beløp i denne posten betyr at det ikke foreligger fradragsrett for tap. Dersom det fremkommer et negativt beløp i denne posten, skal dette overføres post 902 (husk fortegn). Beløpet som fremkommer i denne posten skal ikke gi høyere tapsfradrag enn det beløp som fremkommer i post 705.

Del 3 Beløp som skal overføres til selvangivelsen eller næringsoppgaven

Post 901

Posten skal bare fylles ut av personlige skattytere. Her summeres skattepliktig utbytte fra post 304 og post 604 fra alle aksjeanskaffelser.

Har du levert flere skjema, må utbytte summeres fra de ulike skjemaene før beløpet overføres skattemeldingen.

Sum skattepliktig utbytte overføres til post 3.1.7 i skattemeldingen.

Post 902

Her føres netto gevinst eller netto tap for alle realisasjonene. Beløp hentes fra post 705, eventuelt post 807 dersom du har benyttet de oppregulerte inngangsverdiene godkjent takst eller regnskapsmessig egenkapital.

Post 903

Her summeres samlet anvendt skjerming fra postene 306, 606 og 704. Posten er bare aktuell for personlige skattytere.

EKSEMPLER

FIFU-prinsippet (først inn, først ut)

Har man realisert aksjer/andeler ervervet på forskjellige tidspunkt regnes de aksjer/andeler som er ervervet først som realisert først (FIFU-prinsippet).

Eksempel 1

Aksjonær ervervet 10 aksjer i selskap A i 1993 og betalte kr 200 per aksje. I 1997 ervervet han 8 nye aksjer i samme selskap og betalte kr 250. 15. oktober 2016 solgte han 15 av aksjene. De 10 aksjene som ble ervervet i 1993 pluss 5 av aksjene ervervet i 1997 ansees solgt. Disse føres i Del 2 i hver sin kolonne. De 3 gjenværende aksjene som ble ervervet i 1997, er fortsatt i behold og føres i Del 1 i en kolonne.

Eksempel 2

Aksjonær ervervet 10 aksjer i selskap A i 1993 og betalte kr 200 per aksje. I 1997 ervervet han 10 nye aksjer i samme selskap og betalte kr 250. 15. oktober 2016 solgte han 7 av aksjene. Det vil da være 7 av de 10 aksjene han ervervet i 1993 som er solgt og som skal føres i Del 2. De resterende 3 aksjene som ble ervervet i 1993 skal føres i Del 1 i en kolonne.

De 10 aksjene han ervervet i 1997 må føres i en annen kolonne i Del 1.

Justering av inngangsverdi som følge av ulike selskapshendelser (justeringsfaktor)

Dersom det skjer hendelser i selskapet (spleis, splitt, fisjon, fusjon og fondsemisjon), må inngangsverdien på aksjene justeres (omfordeles).

Ved omfordelingen benyttes normalt en såkalt justeringsfaktor. Denne brukes for å beregne justert inngangsverdi per aksje.

Justeringsfaktor beregnes normalt ved at man deler antall aksjer før selskapshendelsen på antall aksjer etter selskapshendelsen.

FIFU-prinsippet gjelder også ved omfordeling av inngangsverdiene ved splitt, spleis, fondsemisjon, fusjon og fisjon.

Eksempel spleis

Aksjonær kjøpte 12 aksjer i selskap A i 2001 for kr 1 000 per aksje. Aksjonæren har et ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 på 38 kroner per aksje. I 2016 foretar selskapet en spleis slik at to aksjer gjøres om til en. Aksjonæren har etter dette 6 aksjer i selskapet.

Justeringsfaktor i dette tilfelle blir $12 : 6 = 2$.

Antall aksjer per 1.1.2016 i post 107 blir 12, mens antallet pr 31.12.2016 blir 6.

I post 108 oppgis justeringsfaktor 2 og selskapshendelse SS.

Inngangsverdien per aksje, og eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 skal omfordeles ved at de ganges med justeringsfaktoren 2.

Ved beregning av skjermingsfradrag for aksje/andel eid pr 31.12.2016 vil omfordelt inngangsverdi i post 201 være $(kr\ 1\ 000 \times 2) = kr\ 2\ 000$ per aksje. Omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 i post 205 vil være $(kr\ 38 \times 2) = kr\ 76$ per aksje.

Tilsvarende beregning gjøres under del 2 for realiserte aksjer der det har vært en spleis av aksjer i selskapet før realisasjonen. Ny inngangsverdi føres i post 501, og omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag i post 602 og post 704.

Eksempel splitt

Aksjonæren kjøpte 4 aksjer i selskap B i 2004 for kr 3 000 per aksje. Aksjonæren har et ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 på 50 kroner per aksje. I 2016 foretar selskapet en splitt slik at en aksje blir to aksjer. Aksjonæren har etter dette 8 aksjer i selskapet. Justeringsfaktor i dette tilfelle blir $4 : 8 = 0,5$.

Antall aksjer per 1.1.2016 i post 107 blir 4, mens antallet per 31.12.2016 blir 8.

I post 108 oppgis justeringsfaktoren 0,5 og selskapshendelsen ST.

Inngangsverdien per aksje og ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 skal

omfordeles ved at de ganges med justeringsfaktoren 0,5.

Ved beregning av skjermingsfradrag for aksje/andel eid pr 31.12.2016 vil omfordelt inngangsverdi i post 201 være $(kr\ 3\ 000 \times 0,5) = kr\ 1\ 500$ per aksje.

Omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 i post 205 vil være $(kr\ 50 \times 0,5) = kr\ 25$ per aksje.

Tilsvarende beregning gjøres under del 2 for realiserte aksjer der det har vært en splitt av aksjer i selskapet før realisasjonen. Ny inngangsverdi føres i post 501, og omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag i post 602 og post 704.

Eksempel fondsemisjon

Aksjonær kjøpte 2 aksjer i selskap A i 1999 for kr 2 500, og 1 aksje i 2000 for kr 1 500 i samme selskap. I 2016 foretas en fondsemisjon der 3 stamaksjer gir rett til 1 fondsaksje.

Aksjonæren vil etter dette sitte med 4 aksjer.

Justeringsfaktor vil her være $3:4 = 0,75$.

Omfordelt inngangsverdi på stamaksjene anskaffet i 1999 blir: $2\ 500 \times 0,75 = 1\ 875$ per aksje. Tilsvarende omfordeling gjøres med skjermingsfradraget på disse aksjene.

Omfordelt inngangsverdi på stamaksjen anskaffet i 2000 blir: $1\ 500 \times 0,75 = 1\ 125$ per aksje. Tilsvarende omfordeling gjøres med skjermingsfradraget på aksjen.

Stamaksjene fra 1999 og stamaksjen fra 2000 skal føres i hver sine kolonner i post 201.

Fondsaksjens inngangsverdi blir samlet sum av opprinnelige inngangsverdier fratrukket summen av omfordelte inngangsverdier:

$$((2\ 500 \times 2) + 1\ 500) - ((1\ 875 \times 2) + 1\ 125) = 1\ 625.$$

Tilsvarende beregningen gjøres for å finne fram til omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag.

Fondsaksjen skal føres i en egen kolonne. Anskaffelsestidspunkt og anskaffelsesmåte i post 106 vil her være 2016 og FE (Fondsemisjon).

Tilsvarende beregning gjøres under Del 2 for realiserte aksjer der det har vært en

fondsemisjon i selskapet før realisasjonen. Ny inngangsverdi føres i post 501, og omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag i post 602 og post 704.

Eksempel fusjon

Aksjonær kjøpte 4 aksjer i selskap A i 1996 for kr 1 000 per aksje. Aksjonær har ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 på kr 50 per aksje. I 2016 fusjonerer selskap A (overdragende selskap) inn i selskap B (overtagende selskap). I det overtagende selskapet B mottar aksjonæren 8 aksjer.

Justeringsfaktor i dette tilfelle blir $4 : 8 = 0,5$.

Antall aksjer per 1.1.2016 i post 107 blir 4, mens antallet per 31.12.2016 blir 8.

Anskaffelsesdato og anskaffelsesmåte i post 106 blir 1996 og bokstavkoden FU (fusjon).

I post 108 oppgis justeringsfaktor 0,5 og selskapshendelse FU.

Inngangsverdien per aksje, og eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 skal omfordeles ved at de ganges med justeringsfaktoren 0,5.

Ved beregning av skjermingsfradrag for aksje/andel eid pr 31.12.2016 vil omfordelt inngangsverdi i post 201 være $(kr\ 1\ 000 \times 0,5) = kr\ 500$.

Omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 i post 205 vil være $(50 \times 0,5) = kr\ 25$ per aksje.

Tilsvarende beregning gjøres under Del 2 for realiserte aksjer der det har vært en fusjon i selskapet før realisasjonen. Ny inngangsverdi føres i post 501, og omfordelt ubenyttet skjermingsfradrag i post 602 og post 704.

Eksempel fisjon – deling av selskap ved innløsning av aksjer

Aksjonæren kjøpte 10 aksjer i selskap A i 1995 for kr 1 500 per aksje. I 2016 fisjonerer selskap A (overdragende selskap) ut 40 % av sin virksomhet til selskap B (overtakende selskap). Aksjonæren mottar 2 aksjer i selskap B mot å innløse 4 aksjer i selskap A.

Aksjonæren må fylle ut en kolonne for aksjene i selskap A, og en kolonne for aksjene i selskap B.

For aksjene i selskap A vil ervervstidspunkt og ervervs måte i post 106 være 1995 og K (Kjøp). Antall aksjer per

1.1.2016 i post 107 vil være 10, mens antallet per 31.12.2016 blir 6.

Inngangsverdien for de 6 resterende aksjene i selskap A vil være kr 1 500 (som før), og disse beholder sine opprinnelige skjermingsfradrag.

Ved beregning av inngangsverdien for aksjene i selskap B tar man utgangspunkt i den totale inngangsverdien aksjonæren opprinnelig hadde i selskap A ($10 \times 1500 = 15\,000$). Dette beløpet ganges med den andel som er skilt ut (40 %) og deles på antall aksjer aksjonæren mottar i selskap B.

Inngangsverdi per aksje i selskap B blir da:

Opprinnelig kostpris $15\,000 \times 40\% = 6\,000$

$6\,000 : 2 \text{ aksjer} = 3\,000$ per aksje.

På samme måte skal aksjonæren beregne ubenyttet skjermingsfradrag på de aksjene han har mottatt.

For aksjene i selskap B vil ervervstidspunkt og ervervs måte i post 106 være 1995 og FI (Fisjon). Antall aksjer per 1.1.2016 i post 107 vil være 0, mens antall per 31.12.2016 vil være 2.

Oppgi det overdragende selskapets navn i post 108, evt 409.

Eksempel fisjon – nedsettelse av pålydende i det selskapet som deles

Skattyter kjøper 10 aksjer i selskap A i 1994. Skattyter betaler kr 2 300 per aksje. Samlet for alle aksjene ($kr\ 2\,300 \times 10$) = kr 23 000.

I 2016 fisjonerte selskap A ut 40 % av aksjekapitalen og verdiene til et nystiftet selskap B ved nedsettelse av pålydende. Skattyter erverver 8 aksjer i selskap B.

Aksjonæren må fylle ut en kolonne for aksjene i selskap A, og en kolonne for aksjene i selskap B.

For aksjene i selskap A vil antall aksjer per 1.1.2016 og per 31.12.2016 i post 107 være 10.

Fordi 40 % av verdiene er skilt ut ved nedsettelsen av pålydende må inngangsverdien på aksjene i selskap A omfordeles.

For å beregne inngangsverdien på aksjene i selskap A, tar man utgangspunkt i de opprinnelige inngangsverdiene aksjonæren hadde i selskap A og reduserer hver aksjes inngangsverdi med 40 %.

Inngangsverden på aksjene i selskap A blir i dette tilfellet:

Opprinnelig inngangsverdi per aksje:
 $2\,300 \times 60\% = 1\,380$

På samme måte skal aksjonæren beregne ubenyttet skjermingsfradrag på de aksjene han har mottatt.

For selskap B blir ervervstidspunkt og ervervs måte i post 106, 1994 og FI (Fisjon). Antall aksjer per 1.1.2016 i post 107 vil være 0, mens antallet per 31.12.2016 blir 8.

Ved beregning av inngangsverdien for aksjene i selskap B tar man utgangspunkt i den totale inngangsverdien aksjonæren opprinnelig hadde i selskap A ($10 \times 2\,300 = 23\,000$). Dette beløpet ganges med den andel som er skilt ut (40 %) og deles på antall aksjer aksjonæren mottar i selskap B (8).

Inngangsverdi per aksje i selskap B blir da:

Opprinnelig kostpris $23\,000 \times 40\% = 9\,200$.

$9\,200 : 8 \text{ aksjer} = 1\,150$ per aksje.

På samme måte skal aksjonæren beregne ubenyttet skjermingsfradrag på de aksjene han har mottatt.

Oppgi det overdragende selskapets navn i post 108, ev. 409.

Eksempel fisjon – opphør av aksjonærforhold i det selskap som er delt

Skattyter kjøpte 4 aksjer i selskap A i 2003 for kr 500 per aksje. I 2016 fisjoneres selskap A ut 40 % av verdiene til selskap B. Skattyters aksjonærforhold i selskap A opphører i forbindelse med fisjonen ved at han innløser sine 4 aksjer, og han erverver 2 aksjer i selskap B.

Antall aksjer i selskap B per 1.1.2016 i post 107 blir 0, mens antallet per 31.12.2016 blir 2.

Erversddato og ervervs måte i post 106 blir 2003 og bokstavkoden FI (fisjon). Oppgi det overdragende selskapets navn i post 108, evt 409 (selskap A).

Ved beregning av inngangsverdien for aksjene i selskap B fordeles den totale inngangsverdien aksjonæren opprinnelig hadde i selskap A på aksjene han har mottatt i selskap B.

Opprinnelig inngangsverdi var totalt $500 \times 4 = 2000$. Disse 2000 deles på de to aksjene han mottar i B. Inngangsverdien per aksje i selskap B blir 1000.

På samme måte skal aksjonæren fordele ubenyttet skjermingsfradrag på de aksjene han har mottatt.