



Innledning

Reglene om beregning av personinntekt av virksomhetsinntekt er inntatt i skatteloven kapittel 12 og Finansdepartementets forskrift av 9. september 2005 nr. 1042 (FSFIN kap. 12). Positiv beregnet personinntekt danner grunnlaget for bruttoskattene trygdeavgift og toppskatt. Med virkning fra og med 1. januar 2006 ble reglene om beregning av personinntekt i Delingsmodellen opphevet, og de ble erstattet av nye regler (Foretaksmodellen) som kun gjelder enkeltpersonforetak. Det skal som hovedregel foretas en beregning av personinntekt for hovedutøveren i hvert enkeltpersonforetak som driver virksomhet. Skjema for beregning av personinntekt (RF-1224) er pliktig vedlegg til selvangivelsen. *Ønskes personinntekten fordelt mellom ektefeller, leveres likevel bare ett eksemplar av skjemaet hvor det nå er satt inn poster for fordeling.* I de tilfeller der virksomheten er opphørt, og det ikke leveres næringsoppgave, men det fremgår av skjema for avskrivning (RF-1084) eller skjema for gevinst- og tapskonto (RF-1219) at det er poster som skal inngå i beregningen av personinntekt, skal disse føres rett i selvangivelsen, og RF-1224 skal ikke leveres. Driver enkeltpersonforetaket flere virksomheter, og virksomhetene tilhører samme trygdeavgiftsgruppe, jf. folketrykkløven § 23-3, skal det beregnes personinntekt under ett dersom vilkårene i Finansdepartementets forskrift av 9. september 2005 nr. 1042 § 10-42-3 er oppfylt, jf. § 12-20-1. Det skal i disse tilfellene fylles ut ett felles skjema for beregning av personinntekt. Vilråene er at virksomhetene er innenfor følgende områder/kategorier:

- alminnelig gårdsbruk og bierverv knyttet til dette.
- reindrift og bierverv knyttet til denne.
- alminnelig gårdsbruk og skogbruk og uttak av sand, grus, stein og torv fra eiendommen når den samlede årlige virksomhet ikke overstiger 3 normalårsverk, se Skattedirektoratets takseringsregler § 3-2-8.
- alminnelig gårdsbruk og skogbruk, fiske og fangst når den samlede årlige virksomhet ikke overstiger 3 normalårsverk, se Skattedirektoratets takseringsregler § 3-2-8.
- virksomhetene har høy grad av innholdsmessig og økonomisk nærhet. Ved denne vurderingen legges det blant annet vekt på om det er nyttet felles anlegg, driftsmidler, personale,

regnskap og finansiering, og om virksomhetene kompletterer hverandre med sikte på å gi et tilbud av varer og tjenester som hører sammen.

Særlig om bruken av fortegn i skjema Hovedregel

I utgangspunktet skal alle tall innrapporteres uten fortegn når det klart fremgår av ledeteksten om tallet skal tillegges eller trekkes fra i forhold til den sammenheng det føres inn i. Det skal altså ikke brukes minustegn når teksten forteller at det dreier seg om kostnader, underskudd, mv., og tilsvarende ingen pluss tegn ved inntekter, overskudd mv..

Presiseringer

Dersom et felt har forhåndstrykt fortegn (positivt eller negativt), skal tallet som innrapporteres være uten fortegn. Fortegn brukes kun i de tilfeller man ønsker å innrapportere et beløp med omvendt fortegn av det som er forhåndstrykt.

– I sum og resultatfelter brukes alltid minustegn når summen er negativ.

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1224

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i "Skjema for beregning av personinntekt", RF-1224, 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 80 000.

Side 1

I navnerubrikken føres navnet på skattyteren - hovedutøveren i foretaket. For enkeltpersonforetak skal det som hovedregel leveres ett personinntekts-skjema for hver virksomhet. En må derfor angi hvilken type næringsvirksomhet personinntekten er beregnet for. I rubrikken "Type næring" føres samme typeangivelse som i RF-1175 (eller RF-1167) post 0402A. I rubrikken "Nærings ID" føres samme tall som er benyttet for denne virksomheten i kolonnen for ID i næringsoppgaven.

Basisberegning

Post 1.1

Utgangspunktet for beregning av personinntekt er foretakets skatteplik-

tige næringsinntekt. Det skal beregnes personinntekt selv om det foreligger underskudd. Starter eller opphører virksomheten i løpet av året, er det bare alminnelig inntekt som er opptjent og tidfestet i den periode virksomheten er drevet, som skal inngå i beregningsgrunnlaget for personinntekt for dette året. For de fleste enkeltpersonforetak hentes beløpet som skal føres i post 1.1 fra Næringsoppgave 1 eller 2 post 0402E. Unntak er billedkunstnere som henter beløpet fra Næringsoppgave for billedkunstnere (RF-1242) post 2.90.

Post 1.2

Her gjøres fradrag for renter på gjeld (knyttet til finansinstitusjoner og mengdegjeldsbrev) som har tilknytning til foretaket (foretaksgjeld). De renter som skal føres her, er rentene på den gjeld som er ført i post 2.10 (foretaksgjeld, som ikke kan overstige skjermingsgrunnlaget før gjeldsfradrag). Nærmere om hva som anses som foretaksgjeld, se rettledningen til post 2.10.

Eksempel: Dersom foretaket har kun ett lån (kr 150 000) og skjermingsgrunnlaget før gjeldsfradrag er kr 100 000, er det bare kr 100 000 (dvs. 2/3 av lånet) som kan føres opp som foretaksgjeld. Den samme forholdsmessige del (2/3) av rentene som er påløpt på lånet, skal føres i post 1.2. Dersom foretaket har flere lån, og summen av disse overstiger skjermingsgrunnlaget før gjeldsfradrag, kan man velge å ta med de lånene som har den høyeste renten. Også renter på lån som ikke vises i balansen og ikke inngår i post 2.10, skal føres i post 1.2. Eksempler er renter som i året er påløpt på drifts-/kassekreditt som var positiv ved årets begynnelse og slutt, og renter på lån som er tatt opp og tilbakebetalt innenfor inntektsåret. Det er ikke adgang til å unnlate fradragsføring av renter for å øke grunnlaget for beregnet personinntekt.

Post 1.3

Her gjøres fradrag for regnskapsførte netto kapitalinntekter og gevinster som inngår i beløpet som er ført i post 1.1. Eksempel på dette kan være gevinst ved salg av obligasjoner, gjeldsbrev og utestående fordringer. Det gjøres ikke fradrag for renteinntekter eller valutagevinster knyttet til kundefordringer. Er det i næringsoppgaven inntektsført rentestøtte fra Innovasjon Norge, skal denne føres til fradrag her dersom de rentene støtten skal dekke, ikke er kommet til fradrag under post 1.2. Er derimot de rentene som rentestøtten

skal dekke, kommet til fradrag i post 1.2, skal rentestøtten ikke trekkes ut i post 1.3. Det skal også gjøres fradrag for eventuelle leieinntekter av realobjekter som ikke har virket i virksomheten og ikke er tatt med i skjermingsgrunnlaget. Leieverdi kårbolig skal ikke føres her, da den både er inntektsført og kostnadsført i næringsoppgaven. Hvorvidt et realobjekt inngår i skjermingsgrunnlaget, se nedenfor under: "Beregning av skjermingsgrunnlaget".

Gevinster oppnådd ved realisasjon av driftsmidler, enten de er ført over gevinst- og tapskonto eller direkte inntektsført, skal ikke trekkes ut av personinntektsberegningen, slik det ble gjort i Delingsmodellen.

Post 1.4

I følge forskrift av 9. september 2005 nr. 1042 § 12-12-2 kan en skattyter som eier andel eller aksje i boligselskap som omfattes av sktl. § 7-3, med tilknyttet leierett til lokaler som han selv benytter i sin virksomhet, trekke ut av virksomhetsinntekten et fastsatt reduksjonsbeløp som regnes som kapitalavkastning ved beregningen av personinntekt fra virksomheten. Det samme gjelder hvor skattyter eier obligasjon med tilhørende bruksrett til slike lokaler, og leien som følge av obligasjonen utgjør maksimalt 50 prosent av markedisleien. Reduksjonen anses ikke å være en følge av obligasjonen hvis lokalene eies av personer eller selskaper som omfattes av skatteloven § 12-11. En oppstilling over beregning av reduksjonsbeløpet etter forskriften § 12-12-2 skal vedlegges skjema for beregning av personinntekt.

Post 1.5

Her tillegges regnskapsførte kapitalkostnader og tap, som f.eks. tap ved salg av obligasjoner, gjeldsbrev, utestående fordringer og disagio. Det gjøres ikke tillegg for rentekostnader. Det gjøres heller ikke tillegg for tap, herunder også valutatap, knyttet til kundefordringer. Alle kostnader som er knyttet til kapitalinntektene som er ført i post 1.3, skal tilbakeføres her. Regnskapsførte kostnader på objekter som ikke har virket i virksomheten, skal føres her. Vedlikeholdskostnader knyttet til kårbolig eller utleid bygning, er eksempler på dette.

Post 1.6

For enkeltpersonforetak skal det ikke regnes personinntekt av gevinst ved realisasjon av tomt fra alminnelig jordbruk eller skogbruk, når gevinsten ikke overstiger 150 000 kroner i inntektsåret. Se rettleidingen RF-1178 side 11, XVIII post 453.

Post 1.7

Her framkommer sum beregningsgrunnlag før eventuelt skjermingsfradrag og/eller lønnsfradrag.

Post 1.8

Her gjøres fradrag for skjermingsfradraget som framkommer ved å multiplisere skjermingsgrunnlaget med en skjermingsrente. Skattyteren kan velge skjermingsrente fra 0 opp til den maksimale skjermingsrenten som fastsettes og kunngjøres av Skattedirektoratet i januar i året etter inntektsåret. Valg under den maksimale skjermingsrenten må gjelde hele prosentenheter. Valg av skjermingsrente for det enkelte inntektsår må gjøres senest ved innsending av selvangivelsen. Er det ikke gjort et klart valg innen fristen, legges den maksimale skjermingsrenten til grunn. Skjermingsgrunnlaget beregnes på side 2, se "Beregning av skjermingsgrunnlag".

Post 1.9

Dersom det ikke kreves fordeling mellom ektefeller, fylles ikke post 1.10 b ut og beløpet i post 1.9 er grunnlaget for den videre beregningen.

Ektefellefordeling

Post 1.10

Denne posten nyttes kun ved fordeling mellom ektefeller når de driver felles bedrift, og de krever positiv beregnet personinntekt fordelt mellom seg. Den prosentvise andelen som hver av ektefellene skal ha av resultatet i felles bedrift, multipliseres med summen hentet fra post 1.9, og beløpene føres i postene 1.10 a og 1.10 b. Ektefellene beregner videre hver sin personinntekt med evt. lønnsfradrag og samordning.

Beregning av lønnsfradrag

Postene 1.11 – 1.16 fylles ut kun når det er ansatte lønntakere i foretaket. Dersom den beregnede personinntekten i post 1.9 er negativ, er det ikke nødvendig å foreta den tekniske beregningen av lønnsfradraget i postene 1.11 – 1.16.

Post 1.11a

Her føres foretakets arbeidsgiveravgiftspliktige ytelser i henhold til folketrygdloven § 23-2, som er utbetalt/stilt til disposisjon til foretakets ansatte i løpet av året. Dette omfatter kontant lønn, styrehonorar, trekkpliktige naturalytelser og trekkpliktige utgiftsgodtgjørelser. Det gjøres tillegg for lønnsutbetalinger som etter sosialkonvensjon eller folketrygdloven § 23-2 åttende ledd er fritatt for arbeidsgiveravgift. Lott som er vederlag for arbeid i fiskerinæringen, regnes som lønn ved fastsettelsen av lønnsfradraget. Grunnlaget for beregning av lønnsfradrag reduseres ikke for de tilfeller hvor arbeidsgiver mottar

lønnstilskudd og/eller sykepenger fra det offentlige.

Videre medtas samlet arbeidsgiveravgift av ovennevnte ytelser og andre trygdeavgifter. Som en slik "annen trygdeavgift" regnes arbeidsgivers utgifter til yrkesskadeforsikring og obligatorisk tjenestepensjon for de ansatte.

Post 1.11b

15 prosent av summen i post 1.11a danner grunnlaget for den videre beregning av foretakets lønnsfradrag.

Post 1.12

Her føres beløpet fra post 1.9. Dersom det foretas fordeling mellom ektefeller, hentes beløpene fra postene 1.10 a og 1.10 b.

Post 1.13

Lønnsfradraget kan ikke bringe beregnet personinntekt under et grensebeløp på 6 ganger folketrygdens gjennomsnittlige grunnbeløp – dvs. kr 414 648 for inntektsåret 2008. Dette beløpet trekkes derfor fra i denne posten. Ektefeller som ønsker fordeling av personinntekten, skal ha hver sin nedre grense for lønnsfradraget.

Post 1.14

Positivt tall her viser at det er grunnlag for lønnsfradrag.

Post 1.15

Her føres utregnet "brutto" lønnsfradrag som hentes fra post 1.11b. Dersom det foretas ektefellefordeling i post 1.10, må lønnsfradraget fordeles i samme forhold som postene 1.10 a og 1.10 b.

Post 1.16

Lønnsfradraget kan ikke bringe beregnet personinntekt under null eller øke negativ beregnet personinntekt. Dette gjelder også der det er gitt utvidet adgang til samordning, jf. forskrift av 9. september 2005 § 12-20-1 jf. § 10-42 -3. Det laveste beløpet av postene 1.14 og 1.15 føres i post 1.16. Dette vil være det reelle lønnsfradraget, som oppfyller vilkårene om at lønnsfradraget ikke skal bringe inntekten under 6 G og heller ikke bringe den under 0.

Post 1.17

Her framkommer den beregnede personinntekten før eventuell samordning. Skal det ikke foretas noen samordning, kan beløpet føres rett til post 1.22.

Samordning

Post 1.18

Har skattyter negativ beregnet personinntekt til framføring fra tidligere inntektsår, som han ønsker skal redusere årets personinntekt (enten fra denne virksomheten eller fra annen virksomhet som kan samordnes, jf. post

1.21), skal denne føres med negativt fortegn i post 1.18.

OBS! Det beløp som føres i post 1.18, er den del av framført negativ beregnet personinntekt fra tidligere år som det er mulig å samordne dette året. Det vil si at det maksimale beløpet som kan føres i post 1.18, er summen av positiv beregnet personinntekt i postene 1.17 og 1.21.

Framføres ikke negativ beregnet personinntekt til fradrag det første året med positiv beregnet personinntekt, tapes retten til videre framføring for et beløp tilsvarende denne positive beregnede personinntekten. Negativ beregnet personinntekt fra ANS/DA eller KS fra tidligere år (beregnet i Delingsmodellen) kan ikke framføres.

Post 1.20

I enkeltpersonforetak som driver flere separate virksomheter, kan i visse tilfeller årets negativt beregnede personinntekt fra én virksomhet overføres til fradrag i positiv beregnet personinntekt i en annen virksomhet i enkeltpersonforetaket. Dette gjelder hvor det er slik nærhet mellom virksomhetene at det kunne vært beregnet personinntekt under ett slik som omtalt ovenfor under innledningen, men hvor felles beregning er utelukket fordi det skal svares trygdeavgift med forskjellige satser for virksomhetene, jf. folketrygdloven § 23-3. Trygdeavgiften beregnes i disse tilfellene av nettoresultatet, og det skal nyttes den trygdeavgiftssats som gjelder for den virksomheten som har gitt positiv personinntekt i vedkommende inntektsår.

Post 1.21

Dersom tallet i post 1.17 er negativt, kan det gjøres tillegg for negativ beregnet personinntekt som overføres til fradrag i positiv personinntekt i annen virksomhet – etter samme regler som nevnt ovenfor, i post 1.20.

Post 1.22

I denne posten framkommer enten den endelige positive beregnede personinntekten, som overføres til postene 1.23 - 1.26, eller den endelige negative personinntekten som kan framføres til fradrag senere år. Negativt beløp føres i post 1.29 i oversiktsfeltet nedenfor. Fradraget må nyttes så langt mulig første året det foreligger mulighet for samordning med positiv beregnet personinntekt - eller arbeidsgodtgjørelse for dem som kan samordne med et ANS/DA eller KS som de er deltaker i, jf. post 1.30.

Spesifisering av beregnet personinntekt

Postene 1.23 - 1.26

Det er forskjellige satser for beregnet personinntekt for de næringskategoriene som er angitt i postene 1.23/1.24 og 1.25/1.26. Dersom

det ikke er foretatt ektefellefordeling, skal beløpet i post 1.22 overføres til en av postene 1.25 eller 1.26 for å angi hvilken kategori inntekten tilhører. Er det foretatt ektefellefordeling, skal ektefellens beregnede personinntekt føres i post 1.23 eller 1.24. Er personinntekten beregnet fra foretak innen fiske, jord-/skogbruk, pels-/reindrift eller familiebarnehage i eget hjem, skal beløpene føres i post 1.23 og/eller 1.25 før de overføres til post 1.6.1 i selvangivelsen (RF-1030). Er personinntekten beregnet fra foretak innenfor "annen næring", føres beløpet i post(ene) 1.24/1.26 og overføres til post 1.6.2 i selvangivelsen (RF-1030).

Oversikt over framførbar negativ personinntekt

Postene 1.27 til 1.31

Her føres en oversikt over økning og anvendelse av framførbar negativ personinntekt. Ved ektefellefordeling føres egen oversikt for ektefellen.

Post 1.30

Dersom summen av beløpene i postene 1.27, 1.28 og 1.29 viser at det gjenstår ubenyttet negativ personinntekt, og foretakseieren/ektefellen er deltaker i ANS/DA eller KS, kan det foretas samordning med uttatt arbeidsgodtgjørelse fra selskapet så langt denne rekker. Forutsetningen er at vilkårene for samordning er til stede, jf. FSFIN § 10-42-3. Beløpet føres i post 1.30 og reduserer den negative beregnede personinntekten som kan framføres til senere år. Beløpet føres også i selvangivelsen (post 1.7.2 eller post 1.7.5) der det reduserer arbeidsgodtgjørelsen.

Post 1.31

Skattyter som har opphørt å drive virksomhet, skal ikke levere næringsoppgave eller skjema for beregning av personinntekt. Dersom han har et beløp i post 1.31 til framføring fra opphørsåret, kan dette i etterfølgende år nyttes til fradrag i personinntekten dersom det inntektsføres beløp fra RF-1084 "Avskrivningsskjemaet" eller RF-1219 skjema for "Gevinst- og tapskonto". Et slikt fradrag må da kreves i eget vedlegg til selvangivelsen.

Side 2

Beregning av skjermingsgrunnlaget

I post 1.8 på side 1 gjøres fradrag for skjermingsfradrag. Grunnlaget for dette skjermingsfradraget beregnes her. Om verdsettelsesmetode og beregning av middelverdi, se nedenfor.

Postene 2.1 – 2.6

Her føres verdien ved årets begynnelse og årets slutt for de eiendeler/aktiva som inngår i skjermingsgrunnlaget

forutsatt at de har virket i virksomheten:

- varige og betydelige driftsmidler (et driftsmiddel regnes som varig når det ved ervervet antas å ha en brukstid på minst tre år og som betydelig når kostprisen er kr 15 000 eller høyere, inkludert merverdiavgift dersom det ikke foreligger fradragsrett),
- ervervet forretningsverdi og andre ervervede immaterielle eiendeler,
- forsknings- og utviklingskostnader i den utstrekning de ikke er skattemessig fradragt,
- varer / varer under tilvirkning og kundefordringer.

Inngående verdi per 1. januar 2008 settes som utgangspunkt lik utgående verdi for vedkommende formuesobjekt eller saldo for inntektsåret 2007. Eiendeler ervervet i 2008 skal ikke være med i inngående verdi. Eiendeler som er realisert i 2008 skal ikke være med i utgående verdi. Utgående verdi for eiendeler ervervet i inntektsåret 2008, verdsettes etter skattemessig verdi. Inngående verdi i foretak som har startet i regnskapsåret, skal fastsettes etter åpningsbalansen. Utgående verdi i virksomhet som har opphørt i regnskapsåret, skal fastsettes etter avslutningsbalansen.

Med "virket i virksomheten" menes at eiendelene må ha inngått i den inntektsskapende prosessen i foretaket og således bidratt til virksomhetsinntekten. Driftsmidler som er leid ut til annen virksomhet, eks. driftsbygning i jordbruket utleid til lager, har ikke virket i jordbruksvirksomheten. Driftsmidler som har vært tatt i bruk i virksomheten, og som ikke har vært nyttet i virksomheten i løpet av inntektsåret, kan imidlertid likevel inngå i skjermingsgrunnlaget dersom eiendelen har en driftsmessig verdi for virksomheten også i nær framtid. Dette kan f.eks. gjelde skip som ligger i opplag. Eiendeler som inngår i skjermingsgrunnlaget, må ha virket i virksomhet som er skattepliktig i Norge. Eiendeler knyttet til velferdstiltak som f.eks. bedriftshytte, anses ikke å ha bidratt til virksomhetsinntekten og inngår derfor ikke i skjermingsgrunnlaget. Det samme vil f. eks. være tilfelle med en ubebygde og ubenyttet tomt eller en forretningseiendom under oppføring. Selskapsandeler går heller ikke inn i skjermingsgrunnlaget.

Verdsettelsesmetode

Verdsettelsesmetode(e) skal oppgis i skjemaet. Verdsettelsesmetode(e) angis i skjemaet ved å påføre de bokstaver som nedenfor står i parentes bak den enkelte verdsettelsesmetode. Uavhengig av hvilken verdsettelsesmetode som er benyttet, skal eiendeler som inngår i skjermingsgrunnlaget, ikke medtas med

mer enn et beløp som anses for alminnelig i den aktuelle type virksomhet dersom verdien på eiendelen er uforholdsmessig høy. F.eks. skal verdien på et kostbart kunstverk ikke medtas i sin helhet.

Skattemessige verdier (S)

Denne verdsettelsesmetoden skal som utgangspunkt benyttes ved verdsettelse av alle avskrivbare og nedskrivbare eiendeler (se unntak nedenfor). Er regnskapsmessig verdi tidligere valgt (se nedenfor), kan denne verdsettelsesmåten frafalles til fordel for skattemessig verdi.

Regnskapsmessige verdier (R)

Denne verdsettelsesmetoden kan kreves benyttet på alle eiendeler, forutsatt at eiendelene ble verdsatt til regnskapsmessig verdi ved beregningen av kapitalavkastningsgrunnlaget i 1999. Kundefordringer skal likevel alltid verdsettes til skattemessig verdi. Det skal gjennomføres av- og nedskrivninger i henhold til regnskapslovgivningen.

Eiendeler som fra inntektsåret 2000 er ført på samlesaldo og som helt eller delvis er verdsatt etter regnskapsmessig verdi, skal verdsettes til skattemessig verdi, jf. forskrift av 9. september 2005 nr. 1042, § 12-12-9 annet ledd. De nye eiendelene skal skilles ut og verdsettes som om de hadde inngått i egen saldo.

De skal dermed verdsettes på grunnlag av kostprisen, og det skal foretas avskrivninger, nedskrivning ved salg og andre korrigeringer som har sammenheng med de nye eiendelene etter de alminnelige reglene for saldoavskrivninger.

Varer kan verdsettes til regnskapsmessig verdi dersom skattyter kan dokumentere at regnskapsmessig verdi er lagt til grunn som utgående verdi for disse varene i inntektsåret 1999. Varene kan i så fall verdsettes maksimalt til kostpris. For bearbejdede varer kan kostprisen tillegges direkte og indirekte tilvirkningskostnader. Det skal gjennomføres nedskrivninger som følger av regnskapsreglene.

Historisk kostpris (H)/Likningsverdi (skattemessig formuesverdi) (L)

Den høyeste av disse verdier skal som hovedregel benyttes på ikke-avskrivbare driftsmidler. Dersom en ligningsverdi omfatter flere eiendeler, hvor noen ikke skal inngå i skjermingsgrunnlaget, skal foretaket trekke disse ut av skjermingsgrunnlaget med det beløp som utgjør eiendelenes forholdsmessige andel av ligningsverdien.

Endring av verdsettelsesmetode

Regnskapsmessig verdi kan frafalles til fordel for verdsettelse etter skattemessig verdi. Endring fra regnskapsmessig verdi til skattemessig verdi kan gjøres med virkning for både inngående og utgående verdi i inntektsåret, eller med virkning kun for utgående verdi i inntektsåret.

Middelverdi

Det skal fastsettes en inngående og en utgående verdi på skjermingsgrunnlaget. Skjermingsgrunnlaget settes til middelverdien av verdien ved inntektsårets begynnelse (inngående verdi) og verdien ved inntektsårets slutt (utgående verdi). Dette gjelder også når skattyter er gitt anledning til å benytte avvikende regnskapsår. I forskrift av 9. september 2005 nr. 1042 § 12-12-7 er det gitt bestemmelser om at middelverdien i enkelte tilfeller kan beregnes etter andre tidspunkter enn ved regnskapsårets begynnelse og slutt. Foretas middelverdiberegning etter denne bestemmelsen, skal beregning som viser at vilkårene er oppfylt vedlegges skjema RF-1224.

Post 2.7

Skjermingsgrunnlaget skal reduseres med gjeld til leverandører og forskuddsbetaling fra kunder.

Post 2.9

Her beregnes middelverdien av skjermingsgrunnlaget før fradrag for gjeld. Dersom tallet blir negativt, settes skjermingsgrunnlaget til null.

Post 2.10

Her skal føres gjeld til finansinstitusjoner og gjeld med tilknytning til mengdesgjeldsbrev når gjelden anses knyttet til foretaket (foretaksgjeld). Det skal ikke føres opp

gjeld som overstiger beløpet i post 2.9 "skjermingsgrunnlag før gjeldsfradrag". Foreligger flere lån og kreditter som til sammen overstiger beløpet i post 2.9, kan man for å få maksimalt rentefradrag i post 1.2, velge å prioritere de lånene hvor de innbetalte/påløpte rentene er størst i forhold til lånets/gjeldens middelverdi. Det er et vilkår at gjelden er ført i foretakets balanse. Lån opptatt med pant i private aktiva / privat bolig anses foretakstilknyttet dersom lånebeløpet i hovedsak er anvendt i foretaket. Likeledes godtas som foretakslån, lån som nyttes til å redusere egenkapitalgraden i foretaket, selv om beløpet nyttes privat. Forutsetningen for dette er at foretakets økonomi anses tilstrekkelig romslig til å betjene lånet. For drifts- og kassekreditter som benyttes både i foretaket og privat, og hvor de private uttakene er regnskapsført med bilag, vil negativ årssaldo anses som foretaksgjeld. Dette gjelder imidlertid ikke dersom kredittens størrelse hovedsakelig skyldes at bruken av kontoen samlet sett har et unormalt privat preg. I skjemaet skal det beregnes en middelverdi av gjelden på grunnlag av gjeld per 1. januar og per 31. desember eller eventuelt på grunnlag av oppstarts- eller opphørstidspunktet.

Post 2.11

Positivt tall i post 2.11 er identisk med det skjermingsgrunnlaget som skal overføres til post 1.8 a. Blir tallet i post 2.11 negativt, er skjermingsgrunnlaget null, og det er ikke noe skjermingsgrunnlag til overføring til post 1.8 a.

Post 2.12

Fylles bare ut dersom foretaket har startet/oppført med næringsvirksomhet i 2008. Foretak som har startet/oppført med næringsvirksomhet i løpet av inntektsåret, skal redusere skjermingsgrunnlaget forholdsmessig etter antall hele måneder uten drift. Har foretaket f.eks. opphørt med virksomheten 20. november i inntektsåret, får foretaket bare beregnet avkastning av 11/12 av skjermingsgrunnlaget.