

## Innledning og tekniske opplysninger

Skjema for oversikt over tidligere års vedtak som påvirker årets fastsetting skal fylles ut av selskaper med slike vedtak. Utfylt skjema skal vedlegges skattemeldingen. Skjemaet lastes ned fra [www.skatteetaten.no/osk](http://www.skatteetaten.no/osk).

Skjemaet skal vise hvordan tidligere års vedtak (inkludert klagevedtak) er behandlet i selskapets skattemelding for inntektsåret 2023. Følgende vedtak skal fremgå av skjemaet:

- 1) Alle vedtak med effekt for inngående balanser for inntektsåret 2023<sup>1</sup> med vedtaksdato i tidsrommet mellom innlevering av selskapets skattemelding for 2022 og innlevering av skattemelding for 2023 (normalt 1. mai 2023-30. april 2024). Dette gjelder både vedtak som er og som ikke er innarbeidet i skattemeldingen for 2023.
- 2) Alle vedtak med effekt for inngående balanser for inntektsåret 2023<sup>1</sup> med vedtaksdato før innlevering av skattemelding for 2022 (normalt 1. mai 2023). Dette gjelder både vedtak som er innarbeidet for første gang i skattemeldingen for 2023 og de som *ikke* er innarbeidet i skattemeldingen for 2023.

Hvite celler skal fylles ut mens de grønne skal stå uendret.

Hvorvidt selskapet innarbeider vedtak i skattemeldingen eller ikke har ingen innvirkning på utfallet i eventuell klage/rettssak.

## Oversikt (ark 1)

I dette arket skal aktuelle vedtak fra endring og klage listes opp. Selskapets organisasjonsnummer og navn skal fylles ut. Videre skal det fylles ut informasjon om *vedtaksdato*, *referanse* (saksnummer), *tema* og hvorvidt vedtaket er *innarbeidet* (ja/nei) i selskapets skattemelding. Det skal krysses av for hvorvidt hvert enkelt vedtak endrer inngående balanser for inntektsåret 2023 for hhv.:

- Underskudd til fremføring
- Fremføring av beregnet negativ selskapsskatt
- Midlertidige forskjeller (unntatt driftsmidler)
- Saldoavskrivninger

- Lineære avskrivninger
- Skattemessig kostpris § 3b-driftsmidler
- Gevinst og tap ved realisasjon iht. petrsktl. § 3 f – særskattegrunnlaget
- Gevinst og tap ved realisasjon iht. petrsktl. § 3 f – alminnelig inntekt sokkel

## Innarbeidelse (ark 2)

I dette arket vises endringer fra utgående balanser i innsendt skattemelding for 2022 til inngående balanser i innsendt skattemelding for 2023. Det skilles mellom innarbeidede og ikke innarbeidede vedtak. For hvert av vedtakene skal det fremgå vedtaksdato, referanse (saksnummer) og tema.

### Underskudd til fremføring

Denne tabellen skal fylles ut av selskap som har vedtak med effekt for underskudd til fremføring.

I slike tilfeller skal det hentes beløp fra skattemeldingen for 2022 for underskudd til fremføring per 31.12.2022 for hhv. sokkelunderskudd alminnelig inntekt (22 %) og landunderskudd, samt andel av underskudd fremførbart mot sokkel.

### Innarbeidede vedtak

Endringer i underskuddsbeløpene som følge av innarbeidede vedtak skal fylles ut på egne linjer. Beregnede underskudd til fremføring per 01.01.2023 etter innarbeidelse av vedtak fremkommer av summeringscellene. De beregnede underskuddsbeløpene skal samsvare med beløpene for tidligere års underskudd per 01.01.2023 i skattemeldingen for 2023, forutsatt at det ikke foreligger vedtak med effekt for underskudd til fremføring som ikke er innarbeidet.

### Ikke innarbeidede vedtak

For ikke innarbeidede vedtak skal det fylles ut endring av underskuddsbeløp iht vedtaket/-ene på samme måte som over.

### Beregnet beløp

Det beregnes summer som tilsvarer hva beløpene i tidligere års underskudd per 01.01.2023 ville ha vært i skattemeldingen for 2023 dersom selskapet hadde innarbeidet vedtaket/-ene.

## Fremføring av beregnet negativ selskapsskatt

Denne tabellen skal fylles ut av selskap som har vedtak med effekt for fremføring av beregnet negativ selskapsskatt.

For vedtak som har effekt for fremføring av beregnet negativ selskapsskatt skal det hentes beløp for beregnet negativ selskapsskatt til fremføring per 31.12 i skattemeldingen for 2022.

### Innarbeide vedtak

Endringene i beregnet negativ selskapsskatt som følge av innarbeidelse av vedtak fylles ut på egne linjer. Beregnet negativ selskapsskatt til fremføring per 01.01.2023 etter innarbeidelse av vedtak fremkommer av summeringscellen. Dette beløpet skal samsvare med beløp for beregnet negativ selskapsskatt fremført fra tidligere år i skattemeldingen for 2023, forutsatt at det ikke foreligger vedtak med effekt for fremført beregnet negativ selskapsskatt som ikke er innarbeidet.

### Ikke innarbeidede vedtak

For ikke innarbeidede vedtak skal det fylles ut endring av beregnet negativ selskapsskatt iht vedtaket/-ene på samme måte som over.

### Beregnet beløp

Det beregnes en sum som tilsvarer hva beløpet for beregnet negativ selskapsskatt fremført fra tidligere år ville ha vært i skattemeldingen for 2023 dersom selskapet hadde innarbeidet vedtaket/-ene.

## Midlertidige forskjeller (unntatt driftsmidler)

Denne tabellen skal fylles ut av selskap som har vedtak med effekt for midlertidig forskjeller (unntatt driftsmidler).

For vedtak som har effekt for midlertidige forskjeller skal det hentes beløp fra skattemeldingen for inntektsåret 2022 per 31.12.2022. Beskrivelse av hva beløpet gjelder (forskjellstypen) skal legges inn. Beløp skal fylles ut for sokkel, land og/eller finans.

### Innarbeidede vedtak

Endringer i midlertidige forskjeller som følge av innarbeidede vedtak skal fylles ut. Beregnede midlertidige forskjeller per 01.01.2023 etter innarbeidelse av vedtak fremkommer av summeringsceller. De beregnede beløpene for midlertidige forskjeller skal samsvare med beløpet for den aktuelle forskjellstypen i midlertidige forskjeller for 2023, forutsatt at det ikke

<sup>1</sup> For selskaper som ikke har underskudd eller beregnet selskapsskatt til fremføring per 31.12.2022 er det ikke

nødvendig å ta med vedtak som kun får effekt for permanente forskjeller i 2022 eller tidligere.

foreligger vedtak med effekt for samme forskjellstype som ikke er innarbeidet.

#### Ikke innarbeidede vedtak

For ikke innarbeidede vedtak skal det fylles ut endring av midlertidige forskjeller iht vedtaket/ene på samme måte som over.

#### Beregnet beløp

Det beregnes summer som tilsvarer hva beløpene for den aktuelle forskjellstypen i midlertidige forskjeller for 2023 ville ha vært per 01.01.2023 dersom selskapet hadde innarbeidet vedtaket/ene.

#### **Saldoavskrivninger**

Denne tabellen skal fylles ut av selskap som har vedtak med effekt for saldodriftsmidler.

For vedtak som har effekt for saldodriftsmidler skal det hentes beløp fra skattemeldingen for 2022 for saldogrunnlaget pr. 31.12.2022.

Beløp skal fylles ut for sokkel og land.

#### Innarbeidede vedtak

Endringer i saldogrunnlag som følge av innarbeidede vedtak skal fylles ut. Beregnede saldogrunnlag per 01.01.2023 etter innarbeidelse av vedtak fremkommer av summeringsceller. De beregnede beløpene for saldogrunnlag skal samsvare med beløp i skattemelding for 2023, forutsatt at det ikke foreligger vedtak med effekt for saldoavskrivninger som ikke er innarbeidet.

#### Ikke innarbeidede vedtak

For ikke innarbeidede vedtak skal det fylles ut endring av saldogrunnlag iht vedtaket/ene på samme måte som over.

#### Beregnet beløp

Det beregnes summer som tilsvarer hva beløpene per 01.01.2023 ville ha vært i skattemeldingen for 2023 dersom selskapet hadde innarbeidet vedtaket/ene.

#### **Lineære avskrivninger**

Denne tabellen skal fylles ut av selskap som har vedtak med effekt for driftsmidler med lineær avskrivning.

For vedtak som har effekt for lineære avskrivninger skal det hentes aktuelle beløp fra skattemeldingen 2022 for nedskrevet verdi pr. 31.12.2022.

Beløp skal fylles ut for sokkel og land.

#### Innarbeidede vedtak

Endringer i nedskrevet verdi som følge av innarbeidede vedtak skal fylles ut. Beregnet nedskrevet verdi per 01.01.2023 etter innarbeidelse av vedtak fremkommer av summeringsceller. De beregnede beløpene for nedskrevet verdi skal samsvare med beløp for driftsmidler med lineær avskrivning per 01.01.2023 i skattemeldingen for 2023, forutsatt at det ikke foreligger vedtak med effekt for lineære avskrivninger som ikke er innarbeidet.

#### Ikke innarbeidede vedtak

For ikke innarbeidede vedtak skal det fylles ut endring av nedskrevet verdi iht vedtaket/ene på samme måte som over.

#### Beregnet beløp

Det beregnes summer som tilsvarer hva beløpene for driftsmidler med lineær avskrivning per 01.01.2023 ville ha vært i skattemeldingen for 2023 dersom selskapet hadde innarbeidet vedtaket/ene.

#### **Kostpris på § 3b driftsmidler**

Denne tabellen skal fylles ut av selskap som har vedtak med effekt for § 3b-driftsmidler, dvs. endringer i kostpris for ett eller flere av de fem foregående inntektsårene

Det er inntatt én tabell for § 3b-driftsmidler i skjemaet. Ved vedtak for flere felt, må tabellen kopieres.

For vedtak som har effekt for kostpris på § 3b driftsmidler, skal feltnavn fylles ut og det skal angis om endringen gjelder driftsmidler som avskrives etter ordinære regler (petrsktl. § 3b – 3 eller 6 år) eller reglene i petrsktl. § 11 (3 eller 6 år). Videre skal det hentes beløp for kostpris for feltet i aktuelt investeringsår fra skattemeldingen for 2022.

#### Innarbeidede vedtak

Endringer i kostpris på § 3b driftsmidler som følge av innarbeidede vedtak skal fylles ut for aktuelt investeringsår. Beregnet kostpris etter innarbeidelse av vedtak fremkommer av summeringsceller. De beregnede beløpene skal samsvare med kostpris for feltet for aktuelt investeringsår i skattemeldingen for 2023, forutsatt at det ikke foreligger andre vedtak for feltet som ikke er innarbeidet.

#### Ikke innarbeidede vedtak

For ikke innarbeidede vedtak skal det fylles ut endring av kostpris på § 3b

driftsmidler iht vedtaket/ene på samme måte som over.

#### Beregnet beløp

Det beregnes summer som tilsvarer hva beløpene for kostpris ville ha vært for feltet for aktuelt investeringsår i skattemeldingen for 2023 dersom selskapet hadde innarbeidet vedtaket/ene.

#### **Gevinst og tap ved realisasjon iht. petrsktl. § 3f – særskattegrunnlaget og alminnelig inntekt sokkel**

Disse tabellene skal fylles ut av selskap som har vedtak med effekt for gevinst og tap ved realisasjon iht. petrsktl. § 3 f, dvs. endringer i gevinst eller tap i ett eller flere av de fem foregående inntektsårene.

Merk at det er én tabell for særskattegrunnlaget og én tabell for alminnelig inntekt sokkel. Årsaken til dette er ulike avskrivningsregler (direkte utgiftsføring vs. 3/6 års avskrivning) i de to grunnlagene fra og med inntektsåret 2020, noe som medfører ulik gevinst-/tapsberegning.

For vedtak som har effekt for gevinst og tap ved realisasjon skal feltnavn fylles ut, og det skal angis om gevinsten/tapet gjelder driftsmidler som avskrives etter ordinære regler (petrsktl. § 3b – 3 eller 6 år) eller reglene i petrsktl. § 11 (3 eller 6 år). Videre skal det hentes beløp for gevinst/tap for aktuelt felt i realisasjonsåret fra skattemeldingen for 2022

#### Innarbeidede vedtak

Endringer i gevinst/tap som følge av innarbeidede vedtak skal fylles ut. Beregnet gevinst/tap etter innarbeidelse av vedtak fremkommer av summeringsceller. De beregnede beløpene skal samsvare med beløp for gevinst/tap for feltet i realisasjonsåret i skattemeldingen for 2023, forutsatt at det ikke foreligger andre vedtak for feltet som ikke er innarbeidet..

#### Ikke innarbeidede vedtak

For ikke innarbeidede vedtak skal det fylles ut endring av gevinst/tap iht vedtaket/ene på samme måte som over.

#### Beregnet beløp

Det beregnes summer som tilsvarer hva beløpene for gevinst/tap per 1.1.2023 ville ha vært i skattemeldingen for 2023 dersom selskapet hadde innarbeidet vedtaket/ene.