



Skatteetaten

RETTLEDNING TIL

Aksjeoppgaven 2016 (RF-1088)



INNHold

- 2 Det finnes to aksjeoppgaver
- 2 Hvorfor finnes det to oppgaver og hva er forskjellen
- 2 «Aksjeoppgaven 2016 – Forenklet» (RF-1088F)
- 2 «Aksjeoppgaven 2016 – Detaljert» (RF-1088D)
- 3 Hvem skal levere oppgaven
- 3 Når skal oppgaven leveres
- 3 Hva skal du gjøre
- 3 Verdiene stemmer
- 3 Verdiene stemmer ikke eller det står Ukjent
- 3 Spesielt for selskapsaksjonærer
- 3 Hvordan leverer du oppgaven
- 3 Levering i Altinn (elektronisk levering)
- 3 Endringer i oppgaven kan medføre endringer i skattemeldingen
- 4 Hvor er informasjonen hentet fra
- 4 Hvorfor mottar du «Aksjeoppgaven for 2016» (RF-1088)
- 4 Beregning av skattepliktig beløp, herunder skjermingsfradrag
- 4 Nytt av året – skattemessig oppjustering av aksjeinntekter
- 4 Visning av aksjeinntekter og oppjustert beløp i skattemeldingen
- 5 Aksjer som står i oppgaven, men som du må levere eget skjema for (RF-1059)
- 5 Hva gjør du med aksjer som ikke står i oppgaven
- 5 Handel med VPS-aksjer på slutten av året (2016)
- 5 Veiledning til postene i aksjeoppgaven (RF-1088)
- 5 Beløp som står i skattemeldingen
- 6 Oversikt over aksjer du eide i 2016
- 7 Del 3 – Forenklet aksjeoppgave
- 7 Kjøp og salg mv. i 2016 – tabell 3a
- 8 Oversikt over gevinst- og tapsberegning for aksjer som er solgt eller på annen måte realisert i 2016 – tabell 3b
- 9 Del 3 – Detaljert oppgave
- 9 Spesifikasjon per selskap og aksjeklasse
- 9 Aksjer du eide ved utgangen av året
- 10 Spesifisering av inngangsverdien i post 310
- 10 Utbytteopplysninger på aksjer du eide ved utgangen av året
- 11 Utbytteopplysninger på realiserte aksjer
- 11 Realiserte aksjer
- 12 Eksempler
- 16 Oversikt over aktuelle skjema for aksjonærer

Aksjeoppgaven for 2016 (RF-1088) er en oversikt over dine aksjer i norske aksjeselskaper og utenlandske selskaper registrert på Oslo Børs som er registrert i Skatteetatens aksjonærregister. Oppgaven inneholder også egenkapitalbevis i norske sparebanker. Informasjonen i oppgaven bygger blant annet på opplysninger selskapene har sendt til Skatteetaten.

Du må kontrollere oppgaven før du gjør deg ferdig med skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

! NB! Du skal kun levere oppgaven hvis du gjør endringer i den

! Når vi i denne rettledningen omtaler aksjer og aksjonærer, gjelder det også for egenkapitalbevis og egenkapitalbevisiere.

! Du kan enkelt levere oppgaven på www.altinn.no

! Gjør du endringer i oppgaven, kan det føre til at skattemeldingen også må endres

! Du kan finne oppdatert informasjon om aksjer på www.skatteetaten.no

! De skattepliktige beløpene skal være forhåndsutfyllt i skattemeldingen

DET FINNES TO AKSJEOPPGAVER

- Aksjeoppgaven – Forenklet (RF-1088F)
- Aksjeoppgaven – Detaljert (RF-1088D)

Du vil finne begge oppgavene i Altinn ved elektronisk levering. Har du aldri logget deg inn på skatteetaten.no eller Altinn, eller om du har reservert deg mot elektronisk kommunikasjon, vil du få den forenklete aksjeoppgaven på papir. Den detaljerte oppgaven vil kun ligge i Altinn.

HVORFOR FINNES DET TO OPPGAVER OG HVA ER FORSKJELLEN

Den forenklete oppgaven gir en enklere oversikt over dine aksjeforhold og det du faktisk skal kontrollere i forbindelse med innlevering av skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Typisk er dette vederlag ved kjøp/salg og mottatt utbytte.

Den detaljerte oppgaven viser en oversikt over dine aksjer og inneholder detaljert informasjon om alle dine aksjeanskaffelser for 2016 og tidligere år. Den viser grunnlaget for beregning av skattepliktige beløp, herunder skjermingsfradrag knyttet til hver enkelt aksje.

De fleste postene i de to aksjeoppgavene (RF-1088F og RF-1088D) er identiske, men fordi oppgavene har forskjellig detaljeringsgrad, vil det være noen poster som du bare finner i en av oppgavene.

Du trenger bare å kontrollere den forenklete aksjeoppgaven. Hvis du vil se grunnlaget for beregningen av skattepliktige beløp, går du til den detaljerte aksjeoppgaven.

AKSJEOPPGAVEN 2016 – FORENKLET (RF-1088F)

Opgaven består av tre deler:

- Skattepliktige sumposter som skal stå i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen)
 - Post 110 Skattepliktig gevinst
 - Post 120 Fradragsberettiget tap
 - Post 130 Skattepliktig utbytte
 - Post 140 Formuesverdi
- Oversikt over aksjer du eide i 2016
 - Oversikt over selskaper som oppgaven omfatter og utbytte/gevinst/tap på aksjer i disse
 - Oversikt over aksjer som du må levere «Aksjer og fondsandeler mv. 2016» (RF-1059) for
- Endringer i din aksjebeholdning i 2016
 - Kjøp og salg mv. i 2016
 - Gevinst- og tapsberegning for 2016

AKSJEOPPGAVEN 2016 – DETALJERT (RF-1088D)

Opgaven består av tre deler:

- Skattepliktige sumposter som skal stå i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen)

! SE EKSEMPLER BAKERST I RETTLEDNINGEN

- Post 110 Skattepliktig gevinst
- Post 120 Fradragsberettiget tap
- Post 130 Skattepliktig utbytte
- Post 140 Formuesverdi
- Oversikt over aksjer du eide i 2016
 - Oversikt over selskaper som oppgaven omfatter
 - Oversikt over aksjer som du må levere «Aksjer og fondsandeler mv. 2016» (RF-1059) for
- Spesifikasjon per selskap og aksjeklasse
 - Aksjer du eide ved utgangen av året og skjermingsopplysninger knyttet til disse
 - Spesifisering av inngangsverdien i post 310
 - Utbytteopplysninger og skjermingsfradrag på aksjer du eide ved utgangen av året
 - Utbytteopplysninger på realiserte aksjer
 - Opplysninger om realiserte aksjer og skjermingsfradrag

HVEM SKAL LEVERE OPPGAVEN

Du skal bare levere oppgaven hvis du gjør endringer i den. Selskaper som er aksjonærer skal **ikke** levere oppgaven.

NÅR SKAL OPPGAVEN LEVERES

Har du plikt til å levere oppgaven, er fristen for levering den samme som du har for skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Det vil for de fleste si innen **30. april 2017**.

HVA SKAL DU GJØRE

Du må kontrollere oppgaven før du gjør deg ferdig med skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

Det er spesielt viktig at du kontrollerer:

- Mottatt utbytte (post 205 i RF-1088F)
- Inngangsverdi / Realisasjonsvederlag (post 306 i RF-1088F)

VERDIENE STEMMER

De skattepliktige beløpene i postene 110-140 er forhåndsutfylt i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Har du ingen endringer i oppgaven, foretar du deg ingenting.

VERDIENE STEMMER IKKE ELLER DET STÅR UKJENT

Gevinst/tap føres i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) s post 3.1.8 / 3.3.8, utbytte og formuesverdi i postene 3.1.5 og 4.1.8. Du må i slike tilfeller levere både skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) og denne oppgaven. Du kan få hjelp til å beregne riktige skattepliktige beløp om du gjør disse korrigeringene i Altinn (www.altinn.no).

Se også lenger ned i rettleidingen under «Endringer i oppgaven kan medføre endringer i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen)».

Spørsmål om oppgaven og hjelp til utfylling kan rettes til Skatteetaten (tlf 800 800 00).

SPESIELT FOR SELSKAPSAKSJONÆRER

Selskapsaksjonærer mottar en egen oppgave på PDF i Altinn (RF-1088S – Selskap). Denne inneholder mottatt utbytte, gevinst/tap og formuesverdi på aksjer i norske aksjeselskaper og utenlandske selskaper registrert på Oslo Børs, og som er registrert i Skatteetatens aksjonærregister. Den er for selskaper kun til orientering og skal ikke leveres.

HVORDAN LEVERER DU OPPGAVEN

Du leverer endringene i Altinn (Aksjeoppgaven – Korrigierbar, RF-1088K). Du kan også levere endringene på papir dersom du har mottatt en papiroppgave fra Skatteetaten.

LEVERING I ALTINN (ELEKTRONISK LEVERING)

Det er bare de som har realisert eller anskaffet aksjer i 2016 som vil motta en korrigierbar oppgave i Altinn (RF-1088K – Korrigierbar).

I denne oppgaven kan du gjøre endringer i post 306 om inngangsverdien eller realisasjonsvederlaget er feilaktig eller mangelfull.

Gjør du slike endringer, kan dette medføre endringer i dine skattepliktige beløp.

Når du leverer den korrigerbare oppgaven med endringer, vil du etter noen få dager motta en ny oppgave (RF-1088R – Rekalkulert) med oppdaterte skattepliktige beløp. Denne finner du i «Min meldingsboks».

De oppdaterte skattepliktige beløpene som skal stå i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen), finner du i oppgavens poster 110-140. Er det endringer i disse i forhold til opprinnelig oppgave, må du selv gjøre tilsvarende endringer i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

ENDRINGER I OPPGAVEN KAN MEDFØRE ENDRINGER I SKATTEMELDINGEN (TIDLIGERE SELVANGIVELSEN)

Endrer du i oppgaven, kan dette føre til at du også må endre de skattepliktige beløpene som skal overføres til skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) (postene 110-140). Husk at du i så fall må gjøre endringer direkte i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

Du får hjelp til å beregne de nye skattepliktige beløpene hvis du leverer oppgaven på www.altinn.no med endringer. Du vil etter noen få dager motta en rekalkulert oppgave i «Min meldingsboks» på www.altinn.no. Den oppdaterte oppgaven vil da vise beløpene i postene 110-140 som du må overføre til skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Du trenger ikke levere oppgaven (RF-1088) på nytt. Oppdateringen vil ta noen dager, og du bør derfor gjøre eventuelle endringer i god tid før selvangivelsesfristen. Du har ansvar for at opplysningene du leverer er riktige.

Leverer du for eksempel oppgaven med høyere inngangsverdi enn den reelle, risikerer du å få tilleggsskatt.

HVOR ER INFORMASJONEN HENTET FRA

- Opplysninger fra selskaper hvor du eier eller har eid aksjer i løpet av 2016
- Opplysninger fra Verdipapirsentralen (VPS)
- Opplysninger du tidligere har sendt Skatteetaten

HVORFOR MOTTAR DU «AKSJEOPPGAVEN 2016» (RF-1088)

Oppgaven skal hjelpe deg med å komme frem til riktige skattepliktige beløp, og bidra til at du får de fradragene du har krav på i dine aksjeinntekter.

Personlige aksjonærer skal betale skatt av utbytte på aksjer og av gevinst ved salg av aksjer utover et skjermingsfradrag. Grunnlaget for beregning av skjermingsfradraget er vanligvis det du betalte for aksjene. Inngangsverdien danner dermed grunnlaget for beregningene av dine fradrag.

BEREGNING AV SKATTEPLIKTIG BELØP, HERUNDER SKJERMINGSFRADRAG

Ved skattlegging av dine aksjeinntekter, skal inntektene først reduseres med et skjermingsfradrag før beløpet ganges (oppjusteres) med 1,15. Deretter skattlegges dette beløpet med 25 prosent. Se nærmere om dette under.

Skjermingsfradrag

Skjermingsfradrag er et fradrag som reduserer dine skattepliktige aksjeinntekter slik at du betaler mindre skatt.

Aksjonærens skjermingsfradrag det enkelte år er aksjens inngangsverdi (pluss eventuelt tidligere ubenyttet fradrag) ganget med en skjermingsrente. Først når du mottar utbytte som overstiger totalt skjermingsfradrag (årets fradrag + ubenyttet fradrag fra tidligere år), vil utbytte ilegges skatt. Ved realisasjon (for eksempel gevinst ved salg) kan aksjonæren redusere gevinsten med ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år.

Eier du aksjen over flere år og ikke mottar utbytte eller skjermingen overstiger årets utbytte, vil du opparbeide deg ubenyttet skjermingsfradrag som du senere år kan bruke til å redusere dine skattepliktige aksjeinntekter. Merk at skjermingsfradrag følger den enkelte aksje og ikke kan overføres mellom ulike aksjer.

- Høyere inngangsverdi gir større skjermingsfradrag og kan føre til at skattepliktig utbytte blir lavere.

- Lavere inngangsverdi reduserer skjermingsfradraget og kan føre til at skattepliktig utbytte blir høyere.

Skjermingsrenten for 2016 er på 0,4 %. En oversikt over tidligere års rente finner du på www.skatteetaten.no, søk på «skjermingsrente».

NYTT AV ÅRET – SKATTEMESSIG OPPJUSTERING AV AKSJEINTEKTER

Skatten på alminnelig inntekt er senket fra 27 til 25 prosent for inntektsåret 2016. Aksjegevinster og utbytte skal ganges (oppjusteres) med en faktor på 1,15, før skattlegging. Tilsvarende gjelder for tap ved realisasjon. I praksis betyr dette at effektiv skattesats er 28,75 prosent.

Eksempel 1:

Du mottar kr 100 000 i utbytte. Beløpet skal ganges med 1,15 før skattlegging av 25 prosent.

$$100\ 000 \times 1,15 = 115\ 000$$
$$115\ 000 \times 0,25 = 28\ 750$$

Skatt på ditt utbytte av 100 000 kroner blir i dette eksempelet kr 28 750.

Eksempelet viser bare oppjustering og tar ikke hensyn til eventuelt skjermingsfradrag.

Eksempel 2:

Du selger aksjene dine med et tap på 100 000 kroner. Tapsbeløpet ganges med 1,15 for å komme frem til fradragberettiget tap.

$$100\ 000 \times 1,15 = 115\ 000$$

Fradragberettiget tap utgjør i dette eksempelet 115 000 kroner.

For skattytere i Nord-Troms og Finnmark gjelder følgende:

Skatten på alminnelig inntekt er senket fra 23,5 til 21,5 prosent. Aksjegevinster og utbytte skal ganges med en faktor på 1,15, før det ganges med skattesatsen. I praksis betyr dette at effektiv skattesats er 24,725 prosent.

For flere eksempler som viser både skjermingsberegninger og oppjustering, se eksempler bak i rettledningen.

VISNING AV AKSJEINTEKTER OG OPPJUSTERT BELØP I SKATTEMELDINGEN (TIDLIGERE SELVANGIVELSEN) OG SKATTEBEREGNINGEN

Postene i skattemeldingen viser beløp før oppjustering. Oppjustering skjer automatisk i Skatteetatens systemer, og vises i foreløpig skatteberegning. Alle oppjusterte aksjeinntekter vises i en egen spesifikasjonside. Den er en del av skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) som du får tilsendt på våren.

! Fristen er den samme som for selvangivelsen, for de fleste 30. april

AKSJER SOM STÅR I OPPGAVEN, MEN SOM DU MÅ LEVERE EGET SKJEMA FOR (RF-1059)

På side 2 i oppgaven kan det være en tabelloversikt over aksjer som er registrert i Skatteetatens aksjonærregister, men som du likevel må levere «Aksjer og fondsandeler mv. 2016» (RF-1059) for. Skatteetaten har ikke fullstendige opplysninger om dine aksjer i disse selskapene.

Skjemaet kan leveres som et vedlegg til skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) på www.skatteetaten.no eller www.altinn.no. Skjemaet kan også fås hos Skatteetaten eller skrives ut fra Skatteetatens hjemmeside.

HVA GJØR DU MED AKSJER SOM IKKE STÅR I OPPGAVEN

Aksjer i utenlandske aksjeselskaper som ikke er registrert på Oslo Børs, er ikke med i oppgaven.

Noen aksjer i norske selskap er heller ikke med i oppgaven fordi selskapet ikke har levert inn oppgave til Skatteetatens aksjonærregister.

- Eide du ved utgangen av 2016 aksjer som ikke er med i oppgaven, leverer du «Aksjer og fondsandeler mv. 2016» (RF-1059).
- Har du solgt eller på annen måte realisert aksjer i løpet av 2016 og disse aksjene ikke står i oppgaven, skal du levere «Aksjer og fondsandeler mv. 2016» (RF-1059).

Skjemaet kan leveres som et vedlegg til skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) på www.skatteetaten.no. Skjemaet kan også fås hos Skatteetaten eller skrives ut fra Skatteetatens hjemmeside.

HANDEL MED VPS-AKSJER PÅ SLUTTEN AV ÅRET (2016)

Har du solgt aksjer som er registrert i Verdipapirsentralen (VPS) på slutten av 2016 med handelsdato i 2016 og oppgjørsdato i 2017, vil salgene være oppført i aksjeoppgaven og i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) for inntektsåret 2016. Du må kontrollere at beløpene som står i aksjeoppgaven og i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) er korrekte før du gjør deg ferdig med skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

Har du kjøpt aksjer som er registrert i Verdipapirsentralen (VPS) på slutten av 2016 med handelsdato i 2016 og oppgjørsdato i 2017 vil kjøpene være oppført i aksjeoppgaven og i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) for inntektsåret 2016.

DEL 1:

Veiledning til postene i aksjeoppgaven (RF-1088)

BELØP SOM STÅR I SKATTEMELDINGEN FOR INNTEKT OG FORMUE (TIDLIGERE SELVANGIVELSEN)

På side 1 i postene 110-140 i oppgaven finner du de beløp Skatteetaten har beregnet for deg og disse er forhåndsutfylt i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Disse beløpene er før oppjustering. Se mer om oppjustering i avsnittene over under overskriften «Beregning av skattepliktig beløp, herunder skjermingsfradrag».

Under det enkelte beløp i oppgaven står det henvist til aktuell post i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Beløpene som står i disse postene er summen for alle dine aksjer, for eksempel er summen av skattepliktig utbytte fra ulike selskaper summert som ett beløp i post 130. Gjør du endringer i oppgaven vil dette kunne endre beløpene som skal stå i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

Fotnoter

Hvis Skatteetaten mangler fullstendige opplysninger for å beregne gevinst eller tap på en eller flere realisasjoner, vil det være en fotnote under postene 110-140. Det vil også være en fotnote hvis vi mangler formuesverdi på ett eller flere selskaper.

Det er da viktig å kontrollere tabell 2a og 3a for å finne hvilke selskap det mangler opplysninger på. Det vil stå «Ukjent» i feltet der vi har mangelfulle opplysninger. Du må korrigere tallene som er feil eller mangelfulle, og føre riktig skattepliktig beløp i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

Kontroller beløpene

For å kontrollere om beløpene stemmer med dine opplysninger, må du gå til spesifikasjonene for hvert selskap på de påfølgende sider i oppgaven.

POST 110 SKATTEPLIKTIG GEVINST

Posten viser samlet skattepliktig gevinst (før oppjustering) ved salg eller annen realisasjon av aksjer i 2016. Posten er bare forhåndsutfylt når Skatteetaten har mottatt opplysninger om både inngangsverdi og vederlag fra deg eller selskapet. Dersom alle dine realisasjoner i oppgaven totalt sett medfører en nettogevinst, vil det stå et beløp i denne posten. Skattepliktig gevinst finner du ved å summere tallene i post 207 minus fradraget du har krav på i post 208. For realisasjoner der inngangsverdi og/eller vederlag ikke er forhåndsutfylt må du selv supplere og beregne skattepliktig gevinst.

Skattepliktig gevinst i post 110 skal være forhåndsutfylt i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) post 3.1.8.

! Aksjeinntekter og tap ganges med 1,15 i skatteberegningen, slik at effektiv skattesats er 28,75 %.

! Skjermingsfradrag reduserer din skattepliktige aksjeinntekt

Dersom du mener beløpet i post 110 er feil, må du selv korrigere post 3.1.8 i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

POST 120 FRADRAGSBERETTIGET TAP

Posten viser samlet fradragsberettiget tap (før oppjustering) ved salg eller annen realisasjon av aksjer i 2016. Posten er bare forhåndsutfylt når Skatteetaten har mottatt opplysninger om både inngangsverdi og vederlag fra deg eller selskapet. Dersom alle dine realisasjoner i oppgaven totalt sett medfører et nettotap, vil det stå et beløp i denne posten. Fradragsberettiget tap finner du ved å summere tallene i post 207 minus fradraget du har krav på i post 208. For de aksjene du har realisert med tap, innrømmes ikke skjermingsfradrag. For realisasjoner der inngangsverdi og/eller vederlag ikke er forhåndsutfylt må du selv supplere og beregne fradragsberettiget tap.

Fradragsberettiget tap i post 120 skal være forhåndsutfylt i **skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) post 3.3.8**. Dersom du mener beløpet i post 120 er feil, må du selv korrigere post 3.3.8 i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

POST 130 SKATTEPLIKTIG UTBYTTE

Posten viser summen av skattepliktig utbytte (før oppjustering) fra selskapene som er med i oppgaven. Posten inneholder også skattepliktige aksjonærlån. Skattepliktig utbytte er summen av beløpene i post 205 (mottatt utbytte) minus skjermingsfradrag som vises i post 206.

Skattepliktig utbytte fra post 130 skal være forhåndsutfylt i **skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) post 3.1.5**.

Dersom du mener beløpet i post 130 er feil, må du selv korrigere post 3.1.5 i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

POST 140 FORMUESVERDI

Formuesverdi er den skattemessige formuesverdien på dine aksjer. Det er kun de aksjene du eide ved utgangen av året som regnes som formue. Posten viser ikke formuesverdi for aksjer som er registrert i verdipapirregisteret (VPS). Se mer om aksjer registrert i VPS nedenfor.

Formuesverdi fra post 140 skal være forhåndsutfylt i **skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) post 4.1.8**. Dersom du mener beløpet i post 140 er feil, må du selv korrigere post 4.1.8 i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

Hva gjør jeg hvis det står en fotnote for post 140?

Står det fotnote under denne posten, skyldes det at formuesverdi mangler på en eller flere av dine aksjeposter. Under «Oversikt over aksjer du eide i 2016» (post 209 på side 2)

står det hvilke selskap som er oppført med formuesverdi «Ukjent». Ta kontakt med selskapet for å få opplysninger om formuesverdien på aksjene. En del selskaper har lagt ut informasjon om dette på sine internettsider. Når du har funnet opplysninger om manglende formuesverdi, summerer du denne med forhåndsutfylte formuesverdier som står i «Oversikt over aksjer du eide i 2016» (post 209 på side 2). Summer de nye formuesverdiene i post 140 og overfør beløpet til **skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) post 4.1.8**.

Aksjer registrert i VPS

Formuesverdiene for aksjer i VPS-registrerte selskap står ikke i oppgaven og inngår derfor ikke i summen i denne posten. I post 209 står det «VPS» i stedet for formuesverdi. Du finner formuesverdiene for dine VPS-registrerte aksjer forhåndsutfylt i **skattemeldingen (tidligere selvangivelsen) post 4.1.7**.

DEL 2 – OVERSIKT OVER AKSKJER DU EIDE I 2016

Her finner du oversikt over selskapene du i løpet av inntektsåret 2016 har hatt aksjer i. Mottatt utbytte, gevinst, tap og formuesverdi vises i denne delen summert per selskap og per aksjeklasse.

På side 2 i oppgaven kan det være en tabelloversikt over aksjer som er registrert i Skatteetatens aksjonærregister, men som du likevel må levere «Aksjer og fondsandeler mv. 2016» (RF-1059) for. Skatteetaten har ikke fullstendige opplysninger om dine aksjer i disse selskapene.

POST 200 NAVN PÅ SELSKAP

Denne posten viser hvilke selskaper du er registrert som eier av i løpet av 2016.

Har du i 2016 eid aksjer i selskaper som ikke er med i oppgaven, se «Hva gjør jeg med aksjer som ikke står i oppgaven?» foran i rettledningen.

POST 201 ORGANISASJONSNUMMER

Organisasjonsnummeret er selskapets identifikasjonsnummer fra Foretaksregisteret.

POST 202 AKSJEKLASSE

Posten viser hvilken aksjeklasse dine aksjer er registrert i, eventuelt identifikasjonsnummer for aksjer registrert i VPS (ISIN nummer).

POST 203 ANTALL AKSJER VED ÅRETS INNGANG

Her vises antall aksjer du eide ved inngangen til 2016.

! Skjermingsrenten for 2016 er 0,4 %

POST 204 ANTALL AKSJER VED ÅRETS UTGANG

Her vises antall aksjer du eide ved utgangen av 2016.

POST 205 MOTTATT UTBYTTE (KUN I FORENKLET AKSJEOPPGAVE)

Her vises utbytte du har mottatt på aksjene i dette selskapet. Posten inneholder også skattepliktige aksjonærlån.

POST 206 BENYTTET SKJERMINGSFRADRAK FOR UTBYTTE

Her vises fradraget du innrømmes i mottatt utbytte fra hvert enkelt selskap. Fradraget reduserer skattepliktig utbytte. Beløpet i post 130 er redusert med summen av fradragene i post 206.

POST 207 GEVINST/TAP

Her vises brutto gevinst eller tap du har hatt ved salg eller annen realisasjon på disse aksjene.

POST 208 BENYTTET SKJERMINGSFRADRAK FOR GEVINST

Her vises fradraget du innrømmes i gevinst du har hatt ved salg eller annen realisasjon på aksjer i dette selskapet. Dette fradraget er det tatt hensyn til ved presentasjon av skattepliktig gevinst/tap i postene 110/120.

POST 209 LIKNINGSVERDI

Se veiledning til post 140.

POST 210 SKATTEPLIKTIG UTBYTTE (KUN I DETALJERT AKSJEOPPGAVE)

Posten viser samlet skattepliktig utbytte per selskap/aksjeklasse.

POST 211 SKATTEPLIKTIG GEVINST (KUN I DETALJERT AKSJEOPPGAVE)

Posten viser samlet skattepliktig gevinst for alle dine salg eller andre realisasjoner per selskap/aksjeklasse.

POST 212 FRADRAGSBERETTIGET TAP (KUN I DETALJERT AKSJEOPPGAVE)

Posten viser samlet fradragsberettiget tap for alle dine salg eller andre realisasjoner per selskap/aksjeklasse.

DEL 3 – FORENKLET AKSJEOPPGAVE

KJØP OG SALG MV. I 2016 – TABELL 3A

POST 300 NAVN PÅ SELSKAP

Denne posten viser hvilke selskaper du i løpet av 2016 har anskaffet eller realisert aksjer i. Se foran i rettleidingen hva du gjør med aksjer som ikke står i oppgaven.

POST 301 ORGANISASJONSNUMMER

Organisasjonsnummeret er selskapets identifikasjonsnummer fra Foretaksregisteret.

POST 302 AKSJEKLASSE

Posten viser hvilken aksjeklasse dine aksjer er registrert i, eventuelt identifikasjonsnummer for aksjer registrert i VPS.

POST 303 TRANSAKSJONSTYPE

Posten viser på hvilken måte aksjene er anskaffet eller realisert. Her kan det for eksempel stå kjøp, arv, salg, likvidasjon mv.

POST 304 DATO FOR TRANSAKSJONEN

Her står tidspunktet du anskaffet eller realiserte aksjene. Har du arvet eller mottatt aksjer som gave i 2016, skal du overta arvelaters eller givers anskaffelsesdato.

POST 305 ANTALL AKSJER

Her står antall aksjer som hver transaksjon omfatter. Vær oppmerksom på at antall aksjer kan ha endret seg som følge av for eksempel splitt, spleis, fusjon eller fisjon i selskapet.

Kontakt selskapet hvis du er usikker på antall aksjer du eier i selskapet.

POST 306 INNGANGSVERDI/REALISASJONSVEDERLAG

Her vises inngangsverdi og realisasjonsvederlag for hver handel du gjorde i 2016.

Realisasjonsvederlag (salgssum)

Her vises vederlaget for de aksjene som er solgt eller på annen måte realisert i 2016. Posten viser beløpet du mottok for aksjene for denne transaksjonen, fratrukket omkostningene.

Inngangsverdi (kjøpssum)

Her vises inngangsverdien for de aksjene som er kjøpt eller på annen måte anskaffet i 2016.

Inngangsverdi på aksjer anskaffet i 2016 er det du betalte for aksjene inklusive omkostninger.

! Du må kontrollere oppgaven før du gjør deg ferdig med skattemeldingen

Har selskapet i 2016 nedsatt aksjekapitalen ved reduksjon av pålydende, kan inngangsverdien på aksjene være korrigert for eventuell tilbakebetaling av innbetalt kapital fra selskapet.

Har selskapet i 2016 forhøyet aksjekapitalen ved økning av pålydende, kan inngangsverdien på aksjene være korrigert for innbetalt aksjekapital.

Endrer du inngangsverdien, kan dette medføre at du må endre de skattepliktige beløpene som står i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Dette kan være aktuelt dersom du gjør endringer på aksjer du har mottatt utbytte på eller realisert.

Se foran i rettleidingen om endring av oppgaven og levering i Altinn for hjelp til ny beregning av skattepliktig beløp.

Generelt

Vær oppmerksom på at antall aksjer eller inngangsverdien kan ha endret seg som følge av for eksempel splitt, spleis, fusjon eller fisjon i selskapet, og i så fall skal inngangsverdien være fordelt på antall aksjer du eide ved utgangen av 2016.

Inngangsverdien benyttes for å beregne gevinst eller tap ved salg eller annen realisasjon og for å beregne dine skjermingsfradrag.

Eksempler på inngangsverdi:

– Kjøp

Inngangsverdien er det som er betalt per aksje pluss aksjens andel av anskaffelsesomkostningene.

– Aksjer anskaffet i arbeidsforhold

Inngangsverdien er aksjens omsetningsverdi på anskaffelsestidspunktet, dersom den ansatte er beskattet for fordel ved underpris.

– Stiftelse eller nyemisjon

Inngangsverdien er aksjens kapitalinnskudd inkludert overkurs og stiftelsesomkostninger.

– Arv og gaveoverføringer

Har du fått aksjen som arv eller gave i 2016, skal du normalt bruke samme inngangsverdi som arvelater eller giver brukte. Reglene om arveavgift ble opphevet fra og med 1. januar 2014. Vær oppmerksom på at arvelaters dødstidspunkt er avgjørende for om du må betale arveavgift etter de gamle reglene. Hvis arvelater døde 1. desember 2013 og du mottar din arv 1. februar 2016, må du betale arveavgift. I slike tilfeller skal inngangsverdien din være det laveste av arveavgiftsgrunnlaget og arvelaters inngangsverdi. For mer informasjon, se på www.skatteetaten.no, søk på «arv».

– Alternative anskaffelsesverdier for aksjer anskaffet før 1. januar 1989

For nærmere informasjon om inngangsverdi, se veiledningen til post 310.

OVERSIKT OVER GEVINST- OG TAPSBEREGNING FOR AKSJER SOM ER SOLGT ELLER PÅ ANNEN MÅTE REALISERT I 2016 – TABELL 3B

400 NAVN PÅ SELSKAP

Denne posten viser hvilke selskaper du har solgt eller på annen måte realisert aksjer i i løpet av 2016.

Se foran i rettleidingen hva du gjør med aksjer som ikke står i oppgaven.

POST 401 ORGANISASJONSNUMMER

Organisasjonsnummeret er selskapets identifikasjonsnummer fra Foretaksregisteret.

POST 402 AKSJEKLASSE

Posten viser hvilken aksjeklasse dine aksjer er registrert i, eventuelt identifikasjonsnummer for aksjer registrert i VPS.

POST 403 ANSKAFFELEDATO

Anskaffelsesdato er tidspunktet du kjøpte, arvet, fikk eller på annen måte mottok aksjene. Har du arvet eller mottatt aksjer som gave i 2016, skal du overta arvelaters eller givers anskaffelsesdato.

POST 404 REALISASJONSDATO

Realisasjonsdato er tidspunktet da du solgte, ga bort eller på annen måte overførte aksjene.

POST 405 ANTALL REALISERTE AKSJER

Antall aksjer som er solgt eller på annen måte realisert av denne anskaffelsen.

POST 406 REALISASJONSVEDERLAG

Posten viser beløpet du mottok for aksjene for denne anskaffelsen, fratrukket omkostningene.

POST 407 INNGANGSVERDI

Her vises inngangsverdien for de aksjene du har solgt eller på annen måte realisert. Se mer om inngangsverdi i post 305.

Hvis du gjør endringer i denne posten på anskaffelser gjort før 2016, må du gjøre endringene i papioppgraden og levere denne.

Endrer du inngangsverdien, kan dette medføre at du må endre de skattepliktige beløpene som står i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

POST 408 GEVINST/TAP

Her vises brutto gevinst eller tap du har hatt ved salg eller annen realisasjon på disse aksjene.

Tilleggsopplysninger

Her kan du gi flere opplysninger til oppgaven.

DEL 3 – DETALJERT AKSJEOPPGAVE

SPESIFIKASJON PER SELSKAP OG AKSJEKLASSE – DETALJERT AKSJEOPPGAVE

Dette er poster som inneholder detaljert informasjon om alle dine aksjeanskaffelser for 2016 og tidligere år. De viser grunnlaget for beregning av skattepliktig beløp, herunder skjermingsfradrag knyttet til hver enkelt aksje.

BEHOLDNINGSOPPLYSNINGER – TABELLER I DETALJERT AKSJEOPPGAVE

Beholdningsopplysninger består av tre tabeller

- Aksjer du eide ved utgangen av året
- Spesifisering av inngangsverdien i post 310
- Utbytteopplysninger på aksjer du eide ved utgangen av året

AKSJER DU EIDE VED UTGANGEN AV ÅRET – TABELL I DETALJERT AKSJEOPPGAVE

POST 307 ANSKAFFESEDATO

Anskaffelsesdato er tidspunktet du kjøpte, arvet, fikk eller på annen måte mottok aksjene. Har du arvet eller mottatt aksjer som gave i 2016, skal du overta arvelaters eller givers anskaffelsesdato.

POST 308 ANSKAFFELSESTYPE

Hvilken måte aksjene er anskaffet på, for eksempel kjøp.

POST 309 ANTALL AKSJER VED ÅRETS UTGANG

Her angis antall aksjer knyttet til de ulike anskaffelsene som du hadde i behold ved årets utgang. Vær oppmerksom på at antall aksjer kan ha endret seg som følge av for eksempel splitt, spleis, fusjon eller fisjon i selskapet.

Kontakt selskapet hvis du er usikker på antall aksjer du eier i selskapet.

POST 310 INNGANGSVERDI PER AKSJE

Om inngangsverdi på aksjer anskaffet i 2016, se veiledning til post 306.

For aksjer anskaffet før 2016

Slike anskaffelser presenteres kun i den detaljerte utgaven (RF-1088D). Dersom du finner feil i inngangsverdien på slike aksjer og ønsker å endre disse, vil endringen bli behandlet som en klage på fastsettingen for tidligere år. Du kan ikke levere slike endringer elektronisk, men må da levere klagen på papir.

– Alternative anskaffelsesverdier for aksjer anskaffet før 1. januar 1989

For ikke-børsnoterte aksjer du kunne ha solgt skattefritt i 1992, er post 310 fastsatt til et beløp tilsvarende aksjens forholdsmessige andel av skattemessig formuesverdi av selskapet per 1. januar 1992, eller opprinnelig kostpris.

Takstverdi eller andel regnskapsmessig verdi kan ikke benyttes som inngangsverdi ved beregning av skjermingsfradrag. Verdiene vil eventuelt bli brukt ved gevinstberegningen ved realisasjon av aksjene og disse vil du da finne i oppgavens post 407.

Ved beregning av gevinst, vil Skatteetaten bruke takstverdier eller andel regnskapsmessig verdi. Er du i en tapssituasjon, kan du ikke bruke takstverdier eller andel regnskapsmessig verdi som inngangsverdi.

POST 311 UBENYTTET SKJERMINGSFRADRAK PER AKSJE FRA TIDLIGERE ÅR

Her står skjermingsfradrag som du ikke har benyttet tidligere år. Slikt ubenyttet skjermingsfradrag brukes til å redusere skattepliktig utbytte i 2016. Det som ikke benyttes i 2016, overføres til 2017.

POST 312 ÅRETS SKJERMINGSGRUNNLAG PER AKSJE (POST 310+311)

Skjermingsgrunnlaget er lik summen av inngangsverdi per aksje (post 310) og ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år (post 311).

Har du endret inngangsverdien i post 310, må du også korrigere skjermingsgrunnlaget. Negativt skjermingsgrunnlag settes til 0.

POST 313 ÅRETS SKJERMINGSFRADRAK PER AKSJE (POST 312 x 0,4 %)

Aksjens skjermingsfradrag er aksjens skjermingsgrunnlag i post 312 ganget med skjermingsrenten, som for 2016 er 0,4 %. Årets skjermingsfradrag reduserer skattepliktig utbytte. Du får bare tillagt årlig skjermingsfradrag på aksjer du har i behold ved utgangen av 2016.

Eksempel på beregning av skjermingsfradrag:

Skjermingsgrunnlaget (post 312) er 1 000 kroner og skjermingsrenten er 0,4 %.

Skjermingsfradraget per aksje blir:

Kr 1 000 x 0,004 = kr 4

POST 314 SAMLET SKJERMINGSFRADRAK PER AKSJE DU EIDE VED UTGANGEN AV ÅRET (POST 311+313)

Samlet skjermingsfradrag er lik summen av ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år (post 311) og årets skjermingsfradrag (post 313). Dette er summen du kunne tatt ut i skattefritt utbytte per aksje i 2016.

POST 315 BRUKT SKJERMINGSFRADRAK PER AKSJE

Skjermingsfradrag som er kommet til fradrag i årets utbytte på denne anskaffelsen (se også post 321).

POST 316 UBENYTTET SKJERMINGSFRADRAK PER AKSJE SOM OVERFØRES TIL NESTE ÅR (POST 314-315)

Ubrukt skjermingsfradrag per aksje som overføres til neste års oppgave. Fradraget er beregnet ved å trekke benyttet skjermingsfradrag (post 315) fra samlet skjermingsfradrag per aksje du eide ved utgangen av året (post 314). Skjermingsfradraget er knyttet til den enkelte aksje, og kan ikke benyttes til fradrag i skattepliktig utbytte på andre aksjer.

SPESIFISERING AV INNGANGSVERDIEN I POST 310 – TABELL I DETALJERT AKSJEOPPGAVE

Inngangsverdien er i utgangspunktet det du betalte for aksjen inklusive omkostninger. Den kan imidlertid være korrigeret for tidligere riskregulering eller inn og utbetalinger på aksjen.

RISK

Riskregulering er bare aktuelt for aksjer anskaffet før 01.01.2006.

Hvis det står et positivt tall i feltet for RISK, betyr det høyere inngangsverdi og dermed mindre skatt på utbytte og gevinst.

RISK står for Regulering av Inngangsverdi med Skattelagt Kapital og hadde til formål å sørge for at du ikke ble utsatt for dobbel beskatning (fra 1992 til og med 2005). RISK-reglene skulle sikre at du ikke betalte skatt av det overskuddet selskapet allerede hadde skattet av.

Kapitalkorrigerings

Har selskapet nedsatt aksjekapitalen ved reduksjon av pålydende, kan inngangsverdien på aksjene være korrigeret for eventuell tilbakebetaling av innbetalt kapital fra selskapet.

Har selskapet forhøyet aksjekapitalen ved økning av pålydende, kan inngangsverdien på aksjene være korrigeret for innbetalt aksjekapital.

For postene 307, 308, 309 og 310 se omtale ovenfor under «Aksjer du eide ved utgangen av året».

UTBYTTEOPPLYSNINGER PÅ AKSJER DU EIDE VED UTGANGEN AV ÅRET – TABELL I DETALJERT AKSJEOPPGAVE

POST 317 ANSKAFFESEDATO

Se post 307 i rettleidingen.

POST 318 UTBYTTEDATO

Dato for generalforsamlingens vedtak om utdeling av utbytte.

POST 319 ANTALL AKSJER

Antall aksjer per anskaffelse selskapet har opplyst at du har mottatt utbytte på.

POST 320 MOTTATT UTBYTTE PER AKSJE

Beløpet selskapet har opplyst at du har mottatt i utbytte per aksje. Posten inneholder også skattepliktige aksjonær-lån.

POST 321 BENYTTET SKJERMINGSFRADRAK PER AKSJE

Skjermingsfradrag som er kommet til fradrag i årets utbytte på denne aksjen (se også post 315). For aksjer som er i behold ved utgangen av året reduseres skattepliktig utbytte med både ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år (post 311) og årets skjermingsfradrag (post 313).

POST 322 SKATTEPLIKTIG UTBYTTE PER AKSJE (POST 320-321)

Mottatt utbytte per aksje (post 320) redusert med fradragsberettiget skjermingsfradrag (post 321).

POST 323 SKATTEPLIKTIG UTBYTTE (POST 319 x 322)

Totalt skattepliktig utbytte på anskaffelsen. Beløpet er fremkommet ved å gange antall aksjer (post 319) med skattepliktig utbytte per aksje (post 322).

REALISASJONSOPPLYSNINGER – TABELLER I DETALJERT AKSJEOPPGAVE

Realisasjonsopplysninger består av to tabeller

- Utbytteopplysninger på realiserte aksjer
- Realiserte aksjer

Tabellene viser en oversikt over dine salg og andre realisasjoner gjort i 2016. Oversikten viser blant annet realisasjonsvederlag, inngangsverdi, utbytte og skjermingsfradrag på disse aksjene.

Har du solgt eller på annen måte realisert aksjer anskaffet

på forskjellige tidspunkt, regnes aksjer som er anskaffet først som realisert først (FIFU-prinsippet).

Har du solgt en aksjebeholdning som er anskaffet på ulike tidspunkter (anskaffet i flere omganger), viser oppgaven gevinst-/tapsberegningen fordelt på hver enkelt anskaffelse på egne linjer i oppgaven. Har du for eksempel anskaffet til sammen 90 aksjer fordelt på tre anskaffelsestidspunkt, og solgte alle 90 aksjene samlet i 2016, står det tre realisasjoner, en linje for hver realiserte anskaffelse.

UTBYTTEOPPLYSINGER PÅ REALISERTE AKSJER

Mottok du utbytte i 2016 på aksjer som du senere i 2016 realiserte (post 412), er det bare ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år (post 413) som reduserer skattepliktig utbytte (post 416).

Det beregnes ikke skjermingsfradrag (for 2016) på aksjer som ikke er i behold ved utgangen av 2016.

POST 409 ANSKAFFESES DATO

Se post 307 i rettleidingen.

POST 410 UTBYTTEDATO

Dato for generalforsamlingens vedtak om utdeling av utbyttet.

POST 411 ANTALL AKSJER

Antall aksjer i denne anskaffelsen som er realisert, og som du har mottatt utbytte på.

POST 412 MOTTATT UTBYTTE PER AKSJE

Beløpet selskapet har opplyst at du har mottatt i utbytte per aksje. Posten inneholder også skattepliktige aksjonærlån.

POST 413 UBE NYTTET SKJERMINGSFRAD RAG PER AKSJE FRA TIDLIGERE ÅR

Her står skjermingsfradrag som du ikke har benyttet tidligere år. Slikt ubenyttet skjermingsfradrag brukes først til å redusere skattepliktig utbytte i 2016. Overstiger dette skjermingsfradraget mottatt utbytte, reduserer resterende skjermingsfradrag en eventuell skattepliktig gevinst (post 419).

POST 414 BENE NYTTET SKJERMINGSFRAD RAG PER AKSJE PÅ DETTE UTBYTTE

Skjermingsfradrag som er kommet til fradrag i årets utbytte per aksje på denne realiserte anskaffelsen.

POST 415 SKATTEPLIKTIG UTBYTTE PER AKSJE

Mottatt utbytte per aksje redusert med ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år.

POST 416 SKATTEPLIKTIG UTBYTTE (POST 411 x 415)

Totalt skattepliktig utbytte på denne realiserte anskaffelsen.

POST 417 REST UBE NYTTET SKJERMINGSFRAD RAG FRA TIDLIGERE ÅR PER AKSJE (POST 413-414)

Dette er resterende skjermingsfradrag som ikke er kommet til fradrag i utbytte på disse realiserte aksjene. Dette brukes til å redusere en eventuell skattepliktig gevinst i post 421.

REALISERTE AKSJER

Når du har realisert aksjer, er det bare ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år som reduserer skattepliktig gevinst. Slikt skjermingsfradrag kan maksimalt redusere gevinsten til kroner 0. Dersom det da gjenstår ubrukt skjermingsfradrag, faller dette bort. Skjermingsfradraget kan ikke brukes til å gi eller øke tap.

Det beregnes ikke skjermingsfradrag (for 2016) på aksjer som ikke er i behold ved utgangen av 2016.

POST 403 ANSKAFFESES DATO

Se post 307 i rettleidingen.

POST 404 REALISASJONS DATO

Realisasjonsdato er tidspunktet da du solgte, ga bort eller på annen måte overførte aksjene.

POST 405 ANTALL REALISERTE AKSJER

Antall aksjer som er solgt eller på annen måte realisert av denne anskaffelsen.

POST 406 REALISASJONSVEDERLAG PER ANSKAFFELSE

Posten viser beløpet du mottok for aksjene for denne anskaffelsen, fratrukket omkostningene.

POST 407 INNGANGSVERDI PER REALISERT ANSKAFFELSE

Her vises inngangsverdien for de aksjene du har solgt eller realisert på annen måte. Se mer om inngangsverdi i post 310.

POST 408 GEVINST/TAP FØR SKJERMINGSFRAD RAG (POST 406-407)

Realisasjonsvederlag per anskaffelse minus inngangsverdi per realisert anskaffelse.

POST 418 REALISASJONSTYPE

På hvilken måte aksjene er realisert, for eksempel salg.

**POST 419 REST UBENYTTET SKJERMINGSFRADRAK
FRA TIDLIGERE ÅR**

Ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år på disse aksjene. Dersom du har mottatt utbytte på disse realiserte aksjene, vil rest skjermingsfradrag som ikke er brukt til å redusere skattepliktig utbytte vises her. Beløpet kan redusere skattepliktig gevinst i post 421. Benyttet skjerming, se post 420.

**POST 420 BENYTTET SKJERMINGSFRADRAK PÅ DENNE
REALISASJONEN**

Når du har realisert aksjer, er det bare ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år som reduserer skattepliktig gevinst. Slikt skjermingsfradrag kan maksimalt redusere gevinsten til kroner 0. Dersom det da gjenstår ubrukt skjermingsfradrag, faller dette bort. Skjermingsfradraget kan ikke brukes til å gi eller øke tap.

POST 421 SKATTEPLIKTIG GEVINST/TAP (POST 408-420)

Skattepliktig gevinst på denne realiserte anskaffelsen.

Eksempler

Eksempel 1 – Beregning av årets skjermingsfradrag per

I eksemplene har vi avrundet opp til nærmeste øre.

Du kjøpte 200 aksjer for kr 100 per aksje (inkl. omkostninger) i 2015. Din inngangsverdi er da kr 100 per aksje. Alle aksjene var fortsatt i behold ved utgangen av 2016. Du mottok ikke utbytte i 2015 og har dermed et ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 på kr 0,60 per aksje (skjermingsrenten var 0,6 % i 2015).

Inngangsverdi (post 310) + Ubenyttet skjermingsfradrag (post 311) = årets skjermingsgrunnlag (post 312)
Kr 100 + kr 0,60 = kr 100,60 *årets skjermingsgrunnlag er altså kr 100,60*

Skjermingsrenten for 2016 er 0,4 %.

Årets skjermingsgrunnlag x skjermingsrenten (0,4 %) = Årets skjermingsfradrag (post 313)
Kr 100,60 x 0,4 % = kr 0,40 *årets skjermingsfradrag per aksje er da kr 0,40*

I tabellen nedenfor vises hvordan noen av postene i oppgaven din vil se ut:

310 Inngangsverdi per aksje	311 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år	312 Årets skjermingsgrunnlag per aksje (post 310+311)	313 Årets skjermingsfradrag per aksje (post 312 x 0,4 %)	314 Samlet skjermingsfradrag per aksje du eide ved utgangen av året (post 311+313)
100	0,60	100,60	0,40	1,00

Summen av årets skjermingsfradrag og ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år er det beløpet du kan motta i skattefritt utbytte. I dette eksempelet utgjør det kr 0,60 + kr 0,40 = kr 1,00 per aksje. Totalt utgjør dette kr 200 for alle 200 aksjene.

Eksempel 2 – Endring av inngangsverdi på aksjer anskaffet i 2016

I din mottatte RF-1088 står det kr 80 i post 310 (Inngangsverdi per aksje). Følgende verdier vises i oppgaven:

Inngangsverdi (post 310) + Ubenyttet skjermingsfradrag (post 311) = årets skjermingsgrunnlag (post 312)
Kr 80 + kr 0 = kr 80 *årets skjermingsgrunnlag er beregnet til kr 80 og ditt skjermingsfradrag i post 313 blir beregnet til kr 0,32 per aksje (kr 80 x skjermingsrenten på 0,4 %) – se også tabell 1 i eksempel 4*

Du mener inngangsverdien er feil fordi du i 2016 betalte kr 120 per aksje (inkl. omkostninger) og du endrer det forhåndsutfylte beløpet i post 310. Dette medfører at årets skjermingsgrunnlag blir kr 120.

Årets skjermingsgrunnlag x skjermingsrenten (0,4 %) = Årets skjermingsfradrag (post 313)
kr 120 x 0,4 % = kr 0,48 *årets skjermingsfradrag per aksje blir da kr 0,48 (se også tabell 2 i eksempel 4)*

Slik retter du de aktuelle postene i oppgaven:

310 Inngangsverdi per aksje	311 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år	312 Årets skjermingsgrunnlag per aksje (post 310+311)	313 Årets skjermingsfradrag per aksje (post 312 x 0,4 %)	314 Samlet skjermingsfradrag per aksje du eide ved utgangen av året (post 311+313)
80 120	0	80 120	0,32 0,48	0,32 0,48

På grunn av at du endret en feilaktig inngangsverdi, har årets skjermingsfradrag per aksje økt fra kr 0,32 til kr 0,48. På 1000 aksjer vil du kunne motta kr 480 i skattefritt utbytte i 2016.

Eksempel 3 – Beregning av skattepliktig utbytte på aksjer som er i behold ved utgangen av 2016 og oppjustering av det skattepliktige utbytte

Du kjøpte 200 aksjer for kr 100 per aksje (inkl. omkostninger) i 2015. Din inngangsverdi per aksje er da kr 100 per aksje. Alle aksjene er fortsatt i behold ved utgangen av 2016. Du mottok ikke utbytte i 2015 og har dermed et ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 på kr 0,60 per aksje (skjermingsrenten var 0,60 % i 2015). Årets skjermingsfradrag per aksje er beregnet til kr 0,40 (se eksempel 1).

Du mottar i 2016 kr 1 400 i utbytte noe som utgjør kr 7 i utbytte per aksje. I tabellen nedenfor vises hvordan noen av postene i oppgaven din vil se ut

310 Inngangsverdi per aksje	311 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år	312 Årets skjermingsgrunnlag per aksje (post 310+311)	313 Årets skjermingsfradrag per aksje (post 312 x 0,4 %)	314 Samlet skjermingsfradrag per aksje du eide ved utgang av året (post 311+313)	315 Benyttet skjermingsfradrag per aksje	316 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje som overføres til neste år (post 314-315)
100	0,60	100,60	0,40	1,00	1,00	0

319 Antall aksjer	320 Mottatt utbytte per aksje	321 Benyttet skjermingsfradrag per aksje	322 Skattepliktig utbytte per aksje (post 320-321)	323 Skattepliktig utbytte (post 319 x 322)
200	7	1,00	6,00	1200

Post 321 viser summen av årets skjermingsfradrag og ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere som reduserer skattepliktig utbytte. I dette eksempelet skal du skattlegges for kr 1 200 av mottatt utbytte på kr 1 400. Du må kontrollere at kr 1 200 er oppført i skattemeldingen post 3.1.5.

Dette beløpet blir i skatteberegningen automatisk oppjustert med 1,15. Endelig skattepliktig utbytte blir derfor (1200 x 1,15) 1 380 kroner.

Eksempel 4 – Skattepliktig utbytte ved endring av inngangsverdi for aksjer anskaffet i 2016

Noen av postene i RF-1088 ser slik ut når du mottar den. Du mottok kr 7 i utbytte per aksje på 200 aksjer.

Tabell 1 i eksempel 4

310 Inngangsverdi per aksje	311 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år	312 Årets skjermingsgrunnlag per aksje (post 310+311)	313 Årets skjermingsfradrag per aksje (post 312 x 0,4 %)	314 Samlet skjermingsfradrag per aksje du eide ved utgangen av året (post 311+313)
80	0	80	0,32	0,32

319 Antall aksjer	320 Mottatt utbytte per aksje	321 Benyttet skjermingsfradrag per aksje	322 Skattepliktig utbytte per aksje (post 320-321)	323 Skattepliktig utbytte (post 319 x 322)
200	7	0,32	6,68	1336

Du endrer forhåndsutfylt inngangsverdi fra kr 80 til kr 120, se eksempel 2. På grunn av at oppgaven er forhåndsutfylt med feil inngangsverdi vil det skattepliktige utbyttebeløpet som står i oppgavens post 323 også være feil. Endrer du inngangsverdien må du omberegne og korrigere det skattepliktige utbytte som er forhåndsutfylt i post 3.1.5 i skattemeldingen. Endret inngangsverdi medfører endret skjermingsfradrag i post 313, se eksempel 1 og 2 for hvordan du beregner deg frem til årets skjermingsfradrag.

Etter at du har endret inngangsverdien i post 310 til kr 120 vil årets skjermingsfradrag per aksje i post 313 være kr 0,48 per aksje. Du har da de beløpene du trenger for å beregne endret skattepliktig utbytte i post 322.

Slik skal postene se ut etter at du har endret inngangsverdi og omberegnet skattepliktig utbytte.

Tabell 2 i eksempel 4

310 Inngangsverdi per aksje	311 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år	312 Årets skjermingsgrunnlag per aksje (post 310+311)	313 Årets skjermingsfradrag per aksje (post 312 x 0,4 %)	314 Samlet skjermingsfradrag per aksje du eide ved utgangen av året (post 311+313)
120	0	120	0,48	0,48
319 Antall aksjer	320 Mottatt utbytte per aksje	321 Benyttet skjermingsfradrag per aksje	322 Skattepliktig utbytte per aksje (post 320-321)	323 Skattepliktig utbytte (post 319 x 322)
200	7	0,48	6,52	1304

Du endrer beløpet i skattemeldingen post 3.1.5 fra kr 1 336 til kr 1 304.

Eksempel 5 – Kjøp – Utbytte – Salg – Utbytte

2015

Per anskaffet 100 aksjer a kr 1 000 1. oktober 2015. Han mottok ikke utbytte på aksjen i 2015.

Per har da et ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 = kr 6 per aksje (skjermingsrenten for 2015 var 0,6 %)

2016

I april mottar Per utbytte på alle aksjene han kjøpte i 2015. I juli selger Per halvparten av aksjene sine. I desember får han utbytte på de resterende 50 aksjene som er i behold ved utgangen av 2016. Merk! På de solgte aksjene er det bare ubenyttet skjermingsfradrag fra 2015 som kan brukes til å redusere skattepliktig utbytte/gevinst (skjermingsrenten for 2016 er 0,4 %).

1. april	utbytte på kr 5 per aksje	(totalt kr 5 x 100 = kr 500)
1. juli	salg av 50 aksjer for kr 1 100 per aksje	(totalt kr 1100 x 50 = kr 55 000)
1. des	utbytte på kr 5 per aksje	(totalt kr 5 x 50 = kr 250)

Beholdningsopplysninger

Aksjer du eide ved utgangen av året

Oversikt over aksjer du eide ved utgangen av året. Hver anskaffelse vises på egen linje. For mer informasjon, se rettleidingen.

307 Anskaffelsesdato	308 Anskaffelsestype	309 Antall aksjer ved årets utgang	310 Inngangsverdi per aksje	311 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år	312 Årets skjermingsgrunnlag per aksje (post 310+311)	313 Årets skjermingsfradrag per aksje (post 312 x 0,4 %)	314 Samlet skjermingsfradrag per aksje du eide ved utgang av året (post 311+313)	315 Benyttet skjermingsfradrag per aksje	316 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje som overføres til neste år (post 314-315)
01.10.15	Kjøp	50	1000	6	1006	4,02	10,02	10	0,02

Utbytteopplysninger på aksjer du eide ved utgangen av året

Oversikt over mottatt og skattepliktig utbytte. Hver anskaffelse du har mottatt utbytte på vises på egen linje.

For mer informasjon, se rettleidingen.

317 Anskaffelsesdato	318 Utbyttedato	319 Antall aksjer	320 Mottatt utbytte per aksje	321 Benyttet skjermingsfradrag per aksje	322 Skattepliktig utbytte per aksje (post 320-321)	323 Skattepliktig utbytte (post 319 x 322)
01.10.15	01.04.16	50	5	5	0	0
01.10.15	01.12.16	50	5	5	0	0

Realisasjonsopplysninger

Utbytteopplysninger på aksjer du eide ved utgangen av året

Oversikt over mottatt og skattepliktig utbytte. Det vises en linje per realiserte anskaffelse du har mottatt utbytte på. For mer informasjon, se rettledningen.

409 Anskaffelsesdato	410 Utbyttedato	411 Antall aksjer	412 Mottatt utbytte per aksje	413 Ubenyttet skjermingsfradrag per aksje fra tidligere år	414 Benyttet skjermingsfradrag per aksje på dette utbytte	415 Skattepliktig utbytte per aksje	416 Skattepliktig utbytte (post 411x415)	417 Rest ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år per aksje (post 413-414)
01.10.15	01.04.16	50	5	6	5	0	0	1

Realiserte aksjer

Aksjer du har solgt eller på annen måte realisert i løpet av året. Det vises en linje for hver realiserte anskaffelse. For mer informasjon, se rettledningen.

403 Anskaffelsesdato	404 Realisasjonsdato	418 Realisasjonstype	405 Antall realiserte aksjer	406 Realisasjonsvederlag per anskaffelse	407 Inngangsverdi per realisert anskaffelse	408 Gevinst/-tap før skjermingsfradrag (post 406-407)	419 Rest ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år	420 Benyttet skjermingsfradrag på denne realisasjonen	421 Skattepliktig gevinst/tap (post 408-420)
01.10.15	01.07.16	Salg	50	55 000	50 000	5 000	50	50	4 950

Den skattepliktige gevinsten i post 421 blir i skatteberegningen automatisk oppjustert med 1,15. Endelig skattepliktig gevinst blir derfor (4950 x 1,15) 5 692,50 kroner.

OVERSIKT OVER AKTUELLE SKJEMA FOR AKSJONÆRER

RF-1088F

Aksjeoppgaven 2016 – Forenklet

Gir en oversikt over dine aksjer og aksjeinntekter som er registrert i Skatteetatens aksjonærregister. Denne finner du som en PDF i Altinn. Du må kontrollere oppgaven før du leverer skattemeldingen (tidligere selvangivelsen). Ved behov for korrigerende, bruk fortrinnsvis elektronisk innlevering (RF-1088K i Altinn).

RF-1088D

Aksjeoppgaven 2016 – Detaljert

En mer spesifisert og detaljert oversikt over alle dine aksjer, aksjeinntekter og fradrag (skjerming) som viser hvordan Skatteetaten er kommet frem til de skattepliktige beløpene. Denne finner du som en PDF i Altinn.

RF-1088K

Aksjeoppgaven 2016 – Korrigerbar

Denne oppgaven finnes i Altinn og bare hvis du har anskaffet eller realisert aksjer i 2016. Her kan det gjøres endringer i inngangsverdi og realisasjonsvederlag. Når du leverer denne oppgaven med endringer, vil du etter noen få dager motta en ny oppgave (RF-1088R – Rekalkulert) med oppdaterte skattepliktige beløp.

RF-1088R

Aksjeoppgaven 2016 – Rekalkulert

En oppdatert oppgave du får som PDF i Altinn etter å ha levert endringer i oppgaven elektronisk. Her vises oppdaterte skattepliktige beløp som skal stå i skattemeldingen (tidligere selvangivelsen).

RF-1088S

Aksjeoppgaven 2016 – Selskap

Denne oppgaven er bare for selskapsaksjonærer og er kun til orientering for selskapene. Denne ligger som en PDF i Altinn.

RF-1059

Aksjer og fondsandeler mv. 2016

Oppgaven skal fylles ut av personlige skattytere for eide eller solgte 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 og tildelingsbevis.



Skatteetaten

Utgitt av:
Skatteetaten
Mars 2017

Design og layout:
TRY POD

RF-2033 B
skatteetaten.no