

For mer informasjon se skatteetaten.no og Skatte-ABC

Generelt om RF-1221 og RF-1233

Du skal levere RF-1221 hvis du er deltaker i selskap som leverer RF-1215 Selskapsmelding for selskap med deltakerfastsetting (KS, ANS mv.). Opplysningene du fører i RF-1221 bygger på beløp som selskapet har ført i RF-1233 Selskapets melding over deltakerens formue og inntekt i selskap med deltakerfastsetting. Som deltaker får du tilsendt kopi av RF-1233 fra selskapet. Deltakeren skal etter skatteforvaltningsloven kapittel 8 gi riktige og fullstendige opplysninger slik at skatteplikten i rett tid blir klarlagt og oppfylt. Videre skal deltaker opptre aktsomt og lojalt og varsle skattemyndighetene om eventuelle feil.. For livsforsikringselskap og pensjonsforetak er det særlig viktig å påse at endringen i skatteloven § 2-38 syvende ledd (fritaksmetoden) er hensyntatt. Dersom du ikke er enig i de beløpene selskapet har ført i RF-1233, må du begrunne avvikene i vedlegg.

Deltakeren skal levere RF-1221 sammen med skattemeldingen. Er du deltaker i utenlandsk selskap med deltakerfastsetting har du i tillegg ansvar for å sende inn RF-1215 Selskapsmelding for selskap med deltakerfastsetting som skal omfatte hele selskapets virksomhet. Videre skal du sende inn RF-1233 Hvis mer enn en deltaker skal beskattes i Norge for andel i det utenlandske selskapet, skal meldingene leveres av deltakerne i fellesskap.

Dersom du som personlig deltaker tilfredsstillt kravene til jordbruksfradrag på grunn av virksomheten i selskapet, og ikke driver egen jordbruksvirksomhet i tillegg, trenger du ikke levere RF-1177 Landbruk. I stedet beregner du selv jordbruksfradraget av RF-1221 post 1155, og fører fradraget i skattemeldingen post 3.2.15 Jordbruksfradrag.

En mer utførlig rettledning til postene finner du i RF-1288 Rettledning til RF-1233 Selskapets melding over deltakerens formue og inntekt i selskap med deltakerfastsetting. Denne rettledningen viser for eksempel hvordan selskapet beregner de enkelte postene i RF-1233. RF-1222B

Fortegn

I utgangspunktet skal du føre alle tallene uten fortegn dersom fortegnet går klart fram av ledeteksten eller er forhåndstrykt. Du bruker fortegn bare dersom tallet skal ha motsatt virkning av det som går fram av ledeteksten eller er forhåndstrykt. Er for eksempel nettoformuen negativ fører du minustegn foran tallet i post 1101.

Rettledning til utfylling av de enkelte postene

Selskapsandel i prosent

I feltet "**Selskapsandel**" fører du størrelsen på selskapsandelen som du eide ved utgangen av inntektsåret. Er selskapet avviklet i inntektsåret fører du selskapsandelen som du eide på avviklingstidspunktet.

Er deltakeren rederi som behandles etter skatteloven § 8-10

Dette gjelder deltaker som behandles etter de særskilte rederibeskatningsreglene. Andre rederier som er deltaker krysser "nei".

Deltaker som i inntektsåret eller i tidligere år har trådt ut av rederiordningen i sktl. § 8-10 flg., skal i visse tilfeller føre en konto knyttet til andelen. Inntekts- eller fradragsføring fra kontoen skal føres i RF-1233 post 1116, og vil dermed i utgangspunktet inngå i netto inntekt i post 1140.

I de tilfeller RF-1233 post 1116 ikke er utfyllt, må den tidligere rederibeskattede deltakeren gi nødvendige tilleggsopplysninger i et eget vedlegg til skattemeldingen. Fradragsberettiget beløp kan i disse tilfellene føres direkte i deltakers næringsoppgave post 0879 (andre fradrag), mens skattepliktig beløp føres i post 0679 (andre inntekter). Det vises til rettledningen (RF-1288) post 1116 om den nærmere beregningen og anvendelsen av kontoen.

Skal andel inntekt/formue til deltaker fordeles til ektefelle?

Er begge ektefellene aktive i samme selskap kan de fordele formue og inntekt. Dette gjelder også registrerte partnere og meldepliktige samboere. Svarer du ja må

du fylle ut fordelingen nederst på meldingen.

Selskapsopplysninger

I feltet "**Type virksomhet**" skal du krysse av for hva slags virksomhet selskapet drev i året. Med "Fiske" menes fiske og/eller fangst fra fartøy.

Har selskapet drevet virksomhet i flere av kategoriene nevnt i meldingen, skal du krysse av i rubrikken for kombinasjon av flere virksomheter. I så fall skal du opplyse i vedlegg hvordan inntekten fordeler seg mellom de forskjellige virksomhetene.

Deltakerens andel av formue og inntekt

Post 1101

Deltaker som er et aksjeselskap mv. skal overføre positiv nettoformue til RF-1028 post 412, og negativ nettoformue til post 440. Deltaker som er et selskap med deltakerfastsetting, skal overføre positiv eller negativ nettoformue til egen selskapsmelding (RF-1215) post 531 kolonne II.

Post 1140

Beløpet angir deltakerens andel av selskapets skattemessige resultat, se RF-1233 post 1110). Du fører positivt beløp (sum post 1140 + post 1160 og/eller 1162) i skattemeldingen post 2.1.3, 2.7.7 eller 2.7.8. Negativt beløp fører du i post 3.2.19.

Upersonlig deltaker som bruker RF-1167 Næringsoppgave 2, overfører

- positivt beløp fra RF-1221 post 1140 til RF-1167 post 0655
- negativt beløp fra RF-1221 post 1140 til RF-1167 post 0855

Bruker den upersonlige deltakeren RF-1175 Næringsoppgave 1, skal deltakeren overføre

- positivt beløp fra RF-1221 post 1140 til RF-1175 post 8099
- negativt beløp fra RF-1221 post 1140 til RF-1175 post 8199

Fiskere med lottinntekt som har fylt ut én av postene 102-106 i RF-1213 Fiske, skal angi deltakerens alminnelige inntekt fra selskapet (eksl. arbeidsgodtgjørelse/lott). Beløpet kan hentes fra RF-1233 post 1140.

For fiskere med lottinntekt som har fylt ut minst én av postene 102-106 i RF-1213 Fiske, må summen av postene 102-106 legges til/trekkes fra post 1140 i RF-1233.

Slik:

RF-1233 post 1140
+ RF-1213 post 102
+ RF-1213 post 103
÷ RF-1213 post 104
÷ RF-1213 post 105
÷ RF-1213 post 106
= beløp i RF-1221 post 1140

Post 1160 beregnes på tilsvarende måte.

Livsforsikringsselskap og pensjonsforetak som bruker RF-1172 Næringsoppgave 3, overfører

- overskudd fra RF-1233 post 1140 til RF-1170 post 7130 eller 7131
- underskudd fra RF-1233 post 1140 til RF-1170 post 7380 eller 7381

Post 1143

Har deltakeren mottatt kontanter eller andre verdier fra selskapet i året, kan det stå et beløp i RF-1233 post 1143. Har selskapet overført verdier til deltakeren vederlagsfritt, regnes dette som utdeling. Tilbakebetaling av innbetalt egenkapital og arbeidsgodtgjørelse regnes ikke som utdeling.

Post 1145

Upersonlig deltaker som bruker RF-1167 Næringsoppgave 2, overfører

- skattepliktig gevinst til post 0656
- fradragberettiget tap til post 0856

Upersonlig deltaker som bruker RF-1175 Næringsoppgave 1 overfører

- skattepliktig gevinst til post 8099
- fradragberettiget tap til post 8199

Livsforsikringsselskap og pensjonsforetak som bruker RF-1172 Næringsoppgave 3, overfører

- skattepliktig gevinst fra RF-1233 post 746 til RF-1170 post 7150
- fradragberettiget tap fra RF-1233 post 746 til RF-1170 post 7400

Er gevinsten/tapet omfattet av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, skal dere ikke fylle ut post 1145 i deltakermeldingen. I stedet fører dere 3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden i RF-1167 post 0653 eller RF-1175 post 0415.

Post 1155

Er du personlig deltaker i selskap som driver jordbruksvirksomhet, fyller du ut post 1155 hvis du krever jordbruksfradrag etter skatteloven § 8-1 femte ledd. I post 1155 fører du grunnlaget for jordbruksfradraget, det vil si andelen din av driftsresultatet, tillagt eventuell arbeidsgodtgjørelse og eventuell leieinntekt fra selskapet. Andel av eventuelle inntekter/ kostnader som ikke skriver seg fra jordbruksvirksomheten som for eksempel renteinntekter/-kostnader skal holdes utenfor grunnlaget. "Er

summen av driftsresultatet, arbeidsgodtgjørelsen og leieinntektene knyttet til jordbruksvirksomheten negativ, fører du beløpet med negativt fortegn."

Leverer du egen næringsoppgave, skal du overføre differensen (post 1155 minus post 1156) til RF-1177 Landbruk, post 435. Leverer du ikke egen næringsoppgave, må du beregne jordbruksfradraget på grunnlag av post 1155 og føre fradraget i skattemeldingen post 3.2.15.

Nærmere om jordbruksfradraget, vilkår og satser kan du lese i RF-1178 Rettledning til RF-1177 Landbruk og RF-1175 Næringsoppgave 1.

Post 1156

Har du fylt ut post 1155, skal du i post 1156 føre alle leieinntektene du har mottatt fra selskapets jordbruksdrift. Leverer du ikke næringsoppgave fører du leieinntekten i RF-1189 Årsoppgjør for utleie av fast eiendom, eller i skattemeldingen.

Post 1160 og 1162

Arbeidsgodtgjørelse inngår i personinntekten og danner grunnlag for trygdeavgift, toppskatt og pensjonspoeng. Slik godtgjørelse må du føre i post 1160 hvis du har mottatt arbeidsgodtgjørelse fra fiske eller familiebarnehage i ditt hjem. I andre tilfeller benytter du post 1162.

Se nærmere om utfylling av denne posten for fiskere med lottinntekt som har fylt ut én av postene 102-106 i RF-1213 i rettledningen til post 1140 ovenfor.

Underskrift

Som deltaker skal du selv underskrive RF-1221.