

## Innledning

Etter skatteloven § 10-70 flg. kan personlige skattytere, herunder personlige næringsdrivende, beskattes for latente gevinster de har på aksjer og andeler mv ved opphør av skattemessig bosted i Norge. Tilsvarende regler gjelder for tap. Dette gjelder selv om ikke aksjen mv. faktisk er solgt eller på annen måte realisert.

Skatteplikten blir endelig dersom aksjen mv. realiseres innen 5 år etter det tidspunkt skattyter ikke lenger er skattepliktig som bosatt i Norge. Dersom skattyter ikke selger eller på annen måte realiserer aksjen mv. i løpet av samme periode, faller skatteplikten eller fradragsretten bort.

Gevinst eller tap tilsvarer normalt differansen mellom aksjens mv markedsverdi og skattemessig inngangsverdi på tidspunktet for opphør av bosted.

Skjema RF-1141 "Gevinst og tap på aksjer og andeler ved utflytting" skal leveres av skattytere som påstår å ha fått annet skattemessig bosted i løpet av inntektsåret. Det skal også leveres hvis skattemyndighetene fastsetter et annet tidspunkt enn skattyter har påstått.

I visse tilfeller kan skattyter gis utsettelse med innbetaling av fastsatt skatt. En betingelse for fortsatt utsettelse med innbetaling av skatten er at skattyter i hvert av de påfølgende år etter det inntektsåret bosted har opphørt dokumenterer hvor vedkommende har sitt skattemessige bosted og at aksjene mv. fremdeles er i behold.

Dersom aksjen mv. realiseres i løpet av de 5 år etter at skattemessig bosted i Norge opphørte, skal skattekontoret informeres om dette innen 2 måneder. Skjemaet RF-1314 brukes da for å beregne endelig gevinst eller tap. Dette finner du på skatteetaten.no.

## Objekter som omfattes av skatteplikten

Aksje, andel eller egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) i norsk selskap som nevnt i skatteloven § 2-2 første ledd bokstav a-e er omfattet, herunder:

- aksjer, egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis) for eksempel i sparebanker og gjensidige forsikringsselskap
- andeler i ansvarlige selskaper, herunder KS og indre selskap
- eierandeler i samvirkeforetak
- aksje og andel i tilsvarende utenlandsk selskap som nevnt i a) eller b)
- tegningsrett til aksje, opsjon og annet finansielt instrument hvor det underliggende objekt er eiendel som nevnt foran.

## Hvem som omfattes av skatteplikten

Reglene gjelder alle personlige skattytere i Norge, herunder personlige næringsdrivende, som er skattepliktig hit etter intern rett og skatteavtale, og som flytter skattemessig bosted fra Norge til utlandet.

Reglene gjelder også for personer som flytter til Svalbard, jf. skatteloven § 2-35 annet ledd bokstav b.

Opphør av skattemessig bosted i Norge vurderes etter de interne reglene i skatteloven, eller kan følge av bestemmelser i skatteavtalen med det aktuelle landet skattyter har flyttet til.

Reglene får også anvendelse for personlige skattytere som overfører aksjene mv. til ektefelle som er bosatt i utlandet.

Skattyter som er begrenset skattepliktig for næringsvirksomhet med fast driftssted i Norge, og der aksjene mv. er knyttet til det faste driftssted, er ikke skattepliktig etter skatteloven § 10-70 for disse aksjene mv.

Skatteplikten bortfaller hvis skattyteren igjen blir bosatt i riket etter skatteloven eller etter skatteavtalen.

## Utflytting – opphør av skattemessig bosted etter intern rett og skatteavtale

For at skattemessig bosted i Norge skal opphøre for en person som flytter til utlandet må vedkommende godtgjøre:

- at han har tatt fast opphold i utlandet,

- at han ikke har oppholdt seg i Norge i en eller flere perioder som overstiger 61 dager i inntektsåret, og
- at han eller hans nærstående (ektefelle, samboer, barn) ikke disponerer bolig i Norge.

Har personen bodd mindre enn 10 år i Norge før det inntektsåret han tar fast opphold i utlandet, opphører skattemessig bosted i Norge i det inntektsåret samtlige av disse tre vilkårene er oppfylt.

Har personen bodd i Norge i til sammen 10 år eller mer før det inntektsåret han tar fast opphold i utlandet, kan skattemessige bosted i Norge først opphøre etter utløpet av det tredje inntektsåret etter det året han tok fast opphold i utlandet. Personen må oppfylle følgende krav i hvert av de tre inntektsårene etter at han tok fast opphold i utlandet:

- oppholdet i Norge må ikke overstige 61 dager  
han selv eller hans nærstående (ektefelle, samboer, barn) må ikke disponere bolig i Norge.  
En person anses for å disponere bolig i Norge dersom personen direkte eller indirekte eier, leier eller på annet grunnlag har rett til å bruke bolig i Norge.

Når en person som oppholder seg i utlandet, men som ikke oppfyller vilkårene for opphør av skatteplikt til Norge etter de reglene som er nevnt over, dokumenterer at han også er skattemessig bosatt i oppholdslandet, skal bostedsspørsmålet avgjøres etter bestemmelsene i skatteavtalen mellom Norge og det annet land.

## Skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap

Gevinst og tap beregnes på vanlig måte som differansen mellom utgangsverdien og inngangsverdien. Se nærmere om dette nedenfor under de aktuelle poster.

Skatteplikten tidfestes til dagen før det skattemessige bostedet i riket opphører. Skattyter kan i visse tilfeller gis utsettelse med betaling av beregnet skatt, se nedenfor.

Tap blir også tidfestet til samme tidspunkt, men kommer først med i avregningen dersom skattyter faktisk realiserer aksjen mv. innen 5 år etter opphør av bostedet.

Gevinst/tap som beregnes ved utflyttingen i 2017 skal ved skatteberegningen oppjusteres med 1, 24. Tilsvarende skal endelig skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap oppjusteres med gjeldende sats for utflyttingsåret. Dette skjer automatisk i skatteetatens systemer, og kommer fram på skattemeldingen. Oppjusteringsats: år 2016: 1,15 og år 2017: 1,24.

#### *Skattyter bosatt utenfor EØS*

For skattytere som blir bosatt utenfor EØS kan det som utgangspunkt bare gis utsettelse med betalingen av skatten hvis det stilles betryggende sikkerhet.

#### *Skattyter bosatt i annen EØS-stat*

For skattytere som blir bosatt i annen EØS-stat kan det gis utsettelse med innbetaling av skatteforpliktelsen uten at det stilles sikkerhet hvis Norge, i medhold av folkerettslig overenskomst, kan kreve utlevert opplysninger fra denne staten om skattyters formue og inntektsforhold, samt få bistand til innfordring av skattekrav. Slik overenskomst er inngått med følgende stater:

Belgia, Danmark, Estland, Finland, Frankrike, Hellas, Island, Italia, Kroatia, Latvia, Litauen, Luxemburg, Malta, Nederland, Polen, Portugal, Romania, Slovakia, Slovenia, Spania, Storbritannia, Sverige, Tsjekkia, Tyskland, Ungarn og Østerrike.

Ved flytting til Svalbard gis utsettelse med betalingen av skatten uten sikkerhetsstillelse.

For skattytere som er bosatt i annen EØS-stat men hvor det ikke er inngått slik overenskomst som nevnt, er utsettelse med innbetaling av skatteforpliktelsen som hovedregel betinget av at det stilles sikkerhet for fastsatt skatt.

Hvis rett til utsettelse med innbetaling av fastsatt skatt er bortfalt uten at du har realisert aksjene mv, kan du kreve å få redusert fastsatt skatt som om gevinsten var fastsatt etter verdien på det tidspunkt retten til utsettelse med innbetalingen bortfalt. Da fyller du ut et nytt skjema RF-1141.

#### **Bortfall av retten til utsatt betaling**

Retten til utsettelse med innbetaling av fastsatt skatt bortfaller hvis én av følgende begivenheter inntreffer innen fem hele inntektsår etter det tidspunkt skattyter ble bosatt utenfor riket:

- Aksjen eller andelen mv realiseres

- Aksjen eller andelen mv gis bort til person bosatt utenfor Norge
- Ved opphør av virksomhet med andel i norsk selskap som nevnt i skatteloven § 2-2 annet ledd (ansvarlig selskap mv.)

Tilsvarende vil gjelde ved manglende sikkerhetsstillelse.

Ved utsatt betaling med skatteforpliktelsen, må skattyter hvert år i inntil fem år dokumentere at eiendelen er i behold, og hvor skattyter har sitt skattemessige bosted. Brudd på denne informasjonsplikten vil medføre at utsatt betaling bortfaller.

Hvis skattyter innen fem år etter det tidspunktet bostedet i Norge opphørte, blir skattemessig bosatt i en stat hvor rett til utsettelse med innbetaling av skatten er betinget av at det stilles betryggende sikkerhet, må det stilles slik sikkerhet for at det fortsatt kan gis utsettelse med innbetalingen.

Inntreffer en betalingsutløsende hendelse, skal skattyter informere skattekontoret innen 2 måneder.

Hvis ingen av de ovennevnte begivenheter har funnet sted innen fem hele inntektsår etter det tidspunktet bostedet i riket opphørte, faller skatteplikten bort.

## **Oppgaveplikten**

Reglene om beskatning av opparbeidede latente gevinster og tap kommer bare til anvendelse for gevinster og tap som overstiger et terskelbeløp. Terskelbeløpet er satt til 500 000 kroner.

Terskelbeløpet er knyttet opp til samlet gevinst og samlet tap for alle aksjer og andeler mv skattyter eier.

Har en innenfor samme inntektsår både skattepliktig gevinst og fradragsberettiget tap på slike aksjer, andeler mv, vil nettogevinsten eller nettotapet være avgjørende. Se nærmere om dette nedenfor under post 401 flg.

Terskelbeløpet er ikke et bunnbeløp, og nettogevinster og –tap som overstiger beløpet vil være skattepliktige eller fradragsberettigede i sin helhet.

Merk at selv om gevinsten ikke overstiger terskelbeløpet påhviler det skattyter en oppgaveplikt.

Der det dreier seg om aksjer mv med lave verdier og hvor det er klart at terskelbeløpet ikke er overskredet vil skattekontoret akseptere at det utarbeides et eget vedlegg med en forenklet oversikt

over de aktuelle eiendelene. Oversikten må da angi hvilke aksjer mv det gjelder (identifisering av eiendelen), samt en oversikt over de latente gevinstene eller tapene.

Merk at fortsatt utsettelse med innbetaling av skatten er betinget av at det 30. april i hvert av de påfølgende år etter skattefastsettingsåret, dokumenterer at aksjen mv som nevnt er i behold, og hvor skattyter har sitt skattemessige bosted.

Dersom aksjen mv. realiseres i løpet av de 5 år etter at skattemessig bosted i Norge opphørte, skal skattekontoret informeres om dette innen 2 måneder. Skjemaet RF-1314 brukes da for å beregne endelig gevinst eller tap. Dette finner du på skatteetaten.no.

## **De enkelte postene i RF-1141 «Gevinst og tap på aksjer og andeler ved utflytting»**

### **Opplysninger om opphør av bosted i Norge**

Her oppgir du datoen for når ditt skattemessige bosted i riket opphørte og hvilket annet land du har blitt bosatt i.

Dersom du har vært skattemessig bosatt i Norge i mindre enn 10 år, oppgir du når du ble bosatt i riket.

Ved flere aksjer, andeler mv må flere skjema fylles ut, og gevinst-/tap overføres til post 401 flg. i det siste skjema. Felt for nummerering av skjemaene er satt inn øverst til høyre på første side i skjemaet.

### **Beregning av gevinster og tap ved utflytting**

Merk at det skal fylles ut en beregning for hver aksjepost mv. anskaffet på samme tidspunkt i samme selskap mv. Har du ervervet aksjer mv. i samme selskap på forskjellig tidspunkt, fyller du ut en beregning for hver av anskaffelsene.

### **Beregning av gevinst eller tap på aksjer, egenkapitalbevis, tegningsretter mv knyttet til aksjer**

#### **Post 101**

Eier du aksjer, egenkapitalbevis (tidligere grunnfondsbevis), tegningsretter o.l. knyttet til aksjer mv, fyller du ut selskapets navn her.

Det er viktig at du skriver hele selskapets navn.

### Post 102

For norske aksjeselskaper fører du selskapets organisasjonsnummer her. Dette kan du finne på [www.brreg.no](http://www.brreg.no). Du finner det også i oppgaver fra Verdipapirsentralen (VPS). For aksjefond og utenlandske selskap oppgis ISIN-nummer.

### Post 103

Oppgi hvilket land selskapet er hjemmehørende i.

### Post 104

I note 1 finner du forkortelser for type verdipapir og dette føres her.

### Post 105

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

### Post 106

Opprinnelig anskaffelsesdato oppgir du her. Denne føres slik DD.MM.ÅÅÅÅ.

### Post 107

Antall aksjer anskaffet på samme tidspunkt fører du her.

### Post 114

Markedsverdien på tidspunktet for opphør av bosted vil være den verdi objektet har ved omsetning i det aktuelle markedet. For børsnoterte aksjer benyttes gjennomsnittlig omsetningsverdi den dagen, evt. kjøperkurs dersom omsetningsverdi ikke finnes.

Er det ingen kjent markedsverdi på objektet må denne fastsettes ved skjønn. Kryss av for hvordan markedsverdien er vurdert. Har du ikke grunnlag for å fastsette skjønnsmessige beløp, opplyser du om dette i eget vedlegg til skattemyndighetene.

### Post 115

Inngangsverdien fastsettes etter de vanlige regler og utgjør som utgangspunkt anskaffelsesprisen ved ervervet tillagt eventuelle omkostninger som har direkte sammenheng med ervervet (for eksempel meglrutgifter).

Du finner nærmere beskrivelse om hva inngangsverdien skal være ved ulike anskaffelsesmåter i rettleiding RF-1072 (500-serien), som du finner på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no).

Har du ervervet aksjer i inntektsåret eller tidligere, og har mottatt brev om fastsettelse av inngangsverdi, skal du bruke den inngangsverdien som står i brevet.

*Særlig for skattytere som har vært bosatt mindre enn 10 år i Norge:*

Har du vært bosatt i riket i mindre enn 10 år og allerede eide aksjene mv. da du ble bosatt i Norge, kan du bruke markedsverdien på tidspunktet du ble skattemessig bosatt i Norge som inngangsverdi. Dersom du velger denne inngangsverdien, kan den ikke gi tap.

#### Eksempel:

Markedsverdi ved utflytting           kr 50 000

Inngangsverdi ved bosettelse i Norge           kr 70 000

Gevinst/tap   kr       0

### Post 116

Her beregner man summen av post 114 minus post 115.

### Post 117

Har du ubenyttet skjermingsfradrag fra fjoråret på aksjene eller andelen, kan du bruke dette til å redusere den skattepliktige gevinsten. Ubenyttet skjermingsfradrag vil du ha dersom du i året før inntektsåret du utflyttet ikke mottok utbytte på aksjen/andelen, eller dersom det utbytte du mottok var lavere enn skjermingsfradraget for dette inntektsåret.

Du vil finne eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring i fjorårets skjema RF-1088 Detaljert eller RF-1059.

Skjermingsfradraget per aksje ganges med antall aksjer i post 107. Vær oppmerksom på at fradraget ikke kan overstige gevinsten i post 116, da slikt fradrag aldri kan gi eller øke et tap.

### Post 118

Her beregner du summen av post 116 minus post 117. Denne overfører du til post 401.

## Beregning av gevinst eller tap på kjøpsopsjoner

Har du kjøpsopsjon hvor det underliggende objekt er aksje, andel eller noen av de eiendeler som er nevnt i innledningen, skal du fylle ut postene her. Se nærmere foran under "Objekter som omfattes av skatteplikten".

Dette gjelder også kjøpsopsjon i arbeidsforhold.

### Post 201

Her oppgir du markedsverdien på aksjene mv. på tidspunktet for opphør av bosted i riket. Dersom opsjonen gjelder erverv av aksjer mv i arbeidsgiverselskapet, kan du på visse vilkår trekke fra 20 %, maks kr 3

000, fra verdien. Se nærmere om vilkårene i skatteloven § 5-14. Verdien på det underliggende objekt etter reduksjon kan likevel ikke settes lavere enn innløsningsprisen.

Dersom du selger selve opsjonen, fører du salgssummen på opsjonen her.

### Post 202

Her oppgir du den innløsningspris du har avtalt for rett til kjøp av aksjene mv.

### Post 203

Her beregner du utgangsverdien for opsjonen, som er post 201 minus post 202.

### Post 204

Her oppgis inngangsverdien, opsjonspremien, til opsjonen.

### Post 205

I denne posten beregner du som gevinst eller tap, post 203 minus post 204. Beløpet overføres til post 401.

Sum tap kan aldri være høyere enn opsjonspremien.

### Post 206

Her oppgir du navnet og organisasjonsnummeret til selskapet som det underliggende objekt er knyttet til. Gjelder det et utenlandsk selskap, kan ISIN-nummeret brukes.

## Beregning av gevinst eller tap på salgsoptioner

### Post 214

Her oppgir du den innløsningspris du har avtalt for rett til salg av aksjene mv.

Dersom du selger selve opsjonen, fører du salgssummen på opsjonen her.

### Post 215

Her oppgir du markedsverdien på aksjene mv. på tidspunktet for opphør av bosted i riket.

### Post 216

Her beregner du utgangsverdien for opsjonen, som er post 214 minus post 215.

### Post 217

Her oppgis inngangsverdien, opsjonspremien, til opsjonen.

### Post 218

I denne posten beregner du sum gevinst eller tap, post 216 minus post 217. Beløpet overføres til post 401.

Sum tap kan aldri være høyere enn opsjonspremien.

#### Post 219

Her oppgir du navnet og organisasjonsnummeret til selskapet som det underliggende objekt er knyttet til. Gjelder det et utenlandsk selskap, kan ISIN-nummeret brukes.

### Beregning av gevinst eller tap på andeler i ANS, IS, KS, DA og PR

#### Post 301

Det er viktig at du skriver hele selskapets navn.

#### Post 302

For norske selskaper fører du selskapets organisasjonsnummer her. Dette kan du finne på [www.brreg.no](http://www.brreg.no).

#### Post 303

I note 2 finner du typer selskapsformer som du skal føre her.

#### Post 304

Oppgi hvilket land selskapet er hjemmehørende i.

#### Post 305

Opprinnelig anskaffelsesdato oppgir du her. Denne føres slik DD.MM.ÅÅÅÅ.

#### Post 306

Oppgi hvor stor andel du har i selskapet.

#### Post 314

Markedsverdien på tidspunktet for opphør av bosted vil være den verdi objektet ville hatt ved omsetning. Ofte er det ingen kjent markedsverdi på objektet og denne må da fastsettes ved skjønn. Har du ikke grunnlag for å fastsette skjønnsmessige beløp, opplyser du om dette i eget vedlegg til skattemyndighetene.

Kryss av for hvordan markedsverdien er vurdert.

#### Post 315

Inngangsverdien er kostpris og anskaffelseskostnader på andel, tillagt netto innskudd i selskapet foretatt i utflyttingsåret fram til tidspunktet for opphør av bosted i riket.

*Særlig for skattytere som har vært bosatt mindre enn 10 år i Norge:*

Har du vært bosatt i riket i mindre enn 10 år og allerede eide aksjene mv. da du ble bosatt i Norge, kan du bruke markedsverdien på tidspunktet du ble skattemessig bosatt i Norge som inngangsverdi. Dersom du velger denne inngangsverdien, kan den ikke gi tap.

#### Eksempel:

Markedsverdi ved utflytting kr 50 000

Inngangsverdi ved kr 70 000

bosettelse i Norge

Gevinst/tap kr 0

#### Post 316

Her beregner du summen av post 314 minus post 315.

#### Post 317

Har du ubenyttet skjermingsfradrag fra fjoråret på andelen, kan du bruke dette til å redusere den skattepliktige gevinsten. Ubenyttet skjermingsfradrag vil du ha dersom du i fjoråret ikke mottok utdeling på andelen, eller dersom utdelingen du mottok var lavere enn skjermingsfradraget for dette inntektsåret.

Du vil finne eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring i fjorårets skjema RF-1233.

Vær oppmerksom på at fradraget ikke kan overstige gevinsten i post 316, da slikt fradrag aldri kan gi eller øke et tap.

#### Post 318

Posten er aktuell for kommandittist eller stille deltaker som har underskudd knyttet til eierandelen ved utflytting. Andel av underskuddet kan fradras i latent gevinst.

#### Post 319

Her beregner du summen av post 316 minus postene 317 og 318. Denne overfører du til post 401.

### Sum gevinst eller tap

#### Post 401

I denne posten fører du samlet nettosum av gevinst og tap fra postene 118, 205, 218 og 319. Har du fylt ut flere skjema, fører du en samlet nettosum i et eget siste skjema.

Beskatning av gevinst og fradrag for tap vil bare være aktuell dersom samlet gevinst /tap for eiendelene overstiger kr 500 000. Hvis terskelbeløpet overstiges vil hele gevinsten være skattepliktig, eventuelt hele tapet fradragberettiget.

Er vilkåret for utsatt beskatning av gevinst ikke tilstede, skal gevinsten overføres til post 3.1.12 i skattemeldingen. Tap vil først komme endelig til fradrag ved faktisk realisasjon og dette føres i opplysningsfeltet under pkt. 5.0 i skattemeldingen. Er gevinsten eller tapet faktisk realisert allerede i utflyttingsåret, fordi du for eksempel har solgt/realisert aksjen mv samme år som ditt skattemessige bosted i Norge opphørte, fyller du ut skjema RF-1314 og fører den skattepliktige gevinsten i post 3.1.12 og

fradragberettiget tap i post 3.3.7 i skattemeldingen.

### Utsatt beskatning

#### Post 409

For nærmere opplysninger om vilkårene for utsatt betaling med fastsatt skatt se ovenfor under "Skattepliktig gevinst/fradragberettiget tap".

Ved krav om utsatt beskatning av gevinsten skal det krysses av her.

Er gevinsten over terskelbeløpet og vilkåret for utsatt betaling er til stede, skal gevinsten overføres til opplysningsfeltet i punkt 5.0 i skattemeldingen.

#### Post 410

Dersom sikkerhetsstillelse ønskes gitt for å få utsettelse med betalingen av skatteforpliktelsen, krysser du av her.

Skattekontoret vil da be om nærmere opplysninger om hvilken sikkerhetsstillelse som vil bli gitt, og vil sette en dato for tidspunktet for sikkerhetsstillelsen.

Kravet til sikkerhetsstillelsen og dens varighet fastsettes av skattekontoret.

## De enkelte postene i RF-1314 "Realisasjon av aksjer og andeler etter opphør av skattemessig bosted i Norge"

Har du faktisk solgt eller på annen måte realisert aksjene mv. i løpet av de 5 år etter at skattemessig bosted i Norge opphørte, skal du informere skattekontoret om dette innen 2 måneder.

Likt med realisasjon er gaveoverføring til person bosatt utenfor Norge og opphør av virksomhet i selskap som nevnt i skatteloven § 2-2 annet ledd (ansvarlig selskaper mv) som du har andel i.

I RF-1314 beregner du endelig skattepliktig gevinst eller fradragberettiget tap.

#### Post 501

Her oppgir du hva slags type eiendel du har solgt eller på annen måte realisert. Nærmere forkortelser finner du i note 1, 2 eller 3. Før også antall eller prosentvis andel du har realisert.

#### Post 502

Her fyller du ut selskapets navn.

Det er viktig at du skriver hele selskapets navn.

For norske aksjeselskaper fører du selskapets organisasjonsnummer her. Dette kan du finne på [www.brreg.no](http://www.brreg.no). Du finner det også i oppgaver fra Verdipapirsentralen (VPS). For aksjefond og utenlandske selskap oppgis ISIN-nummer.

#### Post 503

Opprinnelig anskaffelsesdato oppgir du her. Denne føres slik DD.MM.ÅÅÅÅ. Du bruker en kolonne for hver anskaffelse som du har ervervet på samme tidspunkt i samme selskap og som er solgt samtidig.

#### Post 504

Tidspunktet for realisasjonen føres her slik DD.MM.ÅÅÅÅ.

#### Post 505

Her oppgis størrelsen på det totale vederlaget ved realisasjonen av de aktuelle aksjene mv. Ved kjøpsopsjon i arbeidsforhold kan man trekke fra 20 %, maksimalt kr 3 000, se nærmere under post 201.

Ved beregningen av gevinst/tap på selve salgsopsjonen oppgir du innløsningsprisen.

Selve beregningen av gevinst/tap på de underliggende aksjene, andelene mv ved en salgsopsjon gjøres separat i egen kolonne, og da fører du markedsverdien på aksjene i denne posten.

Du får ikke fradrag for tap som er oppstått etter at ditt skattemessige bosted i riket opphørte, dersom du på sistnevnte tidspunkt hadde gevinst. I slike tilfeller kan realisasjonsverdien ikke settes lavere enn inngangsverdien i post 507.

#### Post 506

Dersom du har mottatt utbytte etter at du utflyttet og dette er lavt eller ikke beskattet, skal dette legges til realisasjonsverdien. Som lavt beskattet utbytte regnes utbytte som er beskattet lavere enn to tredeler av den skatten som ville blitt fastsatt dersom du var bosatt i riket, og Norge har begrenset eller ingen beskatningsrett til utbytte. For nærmere informasjon, se Ot. prp nr 1 (2006-2007) pkt 6.10.6.

#### Post 507

Inngangsverdien fastsettes etter de vanlige regler og utgjør som utgangspunkt anskaffelsesprisen ved ervervet tillagt eventuelle omkostninger som har direkte sammenheng med ervervet (for eksempel meglerutgifter eller opsjonspremie).

Du bruker de inngangsverdier du tidligere har oppgitt i skjema RF-1141 for inntektsåret du ble skattemessig bosatt i

utlandet. Se nærmere under postene 115, 204, 217 og 315.

Ved salgsopsjoner fører du markedsverdien på de underliggende aksjene, andelen mv. på tidspunktet for innløsningen av opsjonen her.

Har du vært bosatt i riket i mindre enn 10 år og allerede eide aksjene mv. den gang du ble bosatt i Norge, og ved beregningen i RF-1141 brukte markedsverdien på tidspunktet du ble skattemessig bosatt i Norge som inngangsverdi, bruker du denne verdien tilsvarende her. Se nærmere under "Særlig for skattytere som har vært bosatt mindre enn 10 år i Norge", under post 115 eller post 315 i rettleddningen til RF-1141.

Dersom du har brukt slik inngangsverdi, kan den ikke gi tap. Du skal da føre kr 0 (null) i postene 509 og 512.

#### Post 508

Hadde du ubenyttet skjermingsfradrag på aksjene eller andelen på det tidspunkt ditt skattemessige bosted i riket opphørte, kan du bruke dette til å redusere den skattepliktige gevinsten. Se nærmere under post 117 og 317.

Vær oppmerksom på at fradraget ikke kan overstige gevinsten i post 509, da slikt fradrag aldri kan gi eller øke et tap.

#### Post 509

Her beregner du sum gevinst eller tap.

*Særlig for kommandittist og stille deltaker i indre selskaper:*

Gevinsten skal reduseres med ubenyttet fremført underskudd, dvs. andel av underskudd kan fradras i skattepliktig gevinst.

#### Post 510

Her fører du tidligere fastsatt gevinst eller tap på de aktuelle aksjene eller andelene mv. Dette finner du i tidligere levert skjema for det inntektsåret du bosatte deg i utlandet. Dersom du bare har realisert en del av aksjene mv, oppgir du forholdsmessig tidligere fastsatt gevinst eller tap på disse aksjene mv.

#### Post 511

Her fører du skattepliktig gevinst. Er gevinsten i post 509 lavere enn den beregnede gevinsten i post 510, er du bare skattepliktig for førstnevnte gevinst. Du fører da beløpet i post 509 i post 511. Du kan da kreve refusjon for eventuelt tidligere betalt skatt på disse aksjene mv.

Dersom du har hatt tidligere beregnet tap som du fører i post 510, kan du ikke få fradrag for dette dersom du har gevinst i post 509.

Beløpet i post 511 kan aldri bli lavere enn null.

Dersom gevinsten i post 509 er høyere enn den tidligere beregnede gevinsten som er oppgitt i post 510, er du ikke skattepliktig for høyere gevinst enn den som står i post 510, dvs. den gevinsten du hadde ved utflytting. Denne fører du da i post 511.

#### Post 512

Her fører du fradragsberettiget tap. Dersom noe av tapet er kommet til fradrag i annen stat, skal tapet du fører her være redusert med slikt fradrag, se nærmere post 513.

Ved tap får du bare fradrag for faktisk tap du har hatt. Dersom beløpet i post 509 er lavere enn det beregnede tapet i post 510, får du bare fradrag for beløpet i post 509.

Du får heller ikke fradrag for ytterligere tap pådratt etter at du utflyttet fra Norge. Dersom det beregnede tapet i post 510 er lavere enn faktisk tap i post 509, er det beløpet i post 510 du skal føre i post 512.

Tidligere beregnet tap på opsjoner som bare skyldes opsjonspremien kan ikke føres her, dersom du har innløst opsjonen med gevinst.

Tapet kommer endelig til fradrag og fastsettingen for inntektsåret du utflyttet skal endres.

Se for øvrig post 507 om begrensning i tapsfradrag ved bruk av inngangsverdi beregnet ved innflytting til Norge.

#### Post 513

Fradragsberettiget tap skal reduseres i den grad tapet er fradragsberettiget i den annen stat. I post 513 oppgir du om du har fått slikt fradrag og med hvor mye.

#### Eksempel

Du har ervervet aksjen for 100. Denne er verdt 80 ved utflytting. Du selger den for 50 i løpet av de 5 år etter utflytting. Du får fradrag for 50 i tilflyttingslandet, og skal ikke ha fradrag i Norge. Om tilflyttingsstaten isteden bruker de 80 som inngangsverdi og gir deg 30 i fradrag, skal du ha fradrag i Norge for 20.

I det første tilfellet oppgir du 50 i post 513 og oppgir fradragsberettiget tap i post 512 til 0 (null).

I det andre tilfellet oppgir du at du har fått fradrag, men at dette innebærer 0 (null) reduksjon i fradraget du skal ha etter norske regler.

## Kreditfradrag

### Fradrag i norsk gevinstskatt for skatt betalt på samme gevinst i utlandet

Når aksjene eller andelene mv realiseres i utlandet, kan tilflytningslandet etter sin lovgivning og skatteavtalen med Norge ha beskatningsrett til gevinsten. Den del av gevinsten som er knyttet til verdistigning før utflytting fra Norge, kan derfor bli gjenstand for dobbeltbeskatning.

Dersom gevinsten er skattepliktig til den annen stat, gis fradrag i norsk skatt etter

reglene i skatteloven § 16-20 til § 16-28 så langt de passer (kreditfradrag).

Det gis fradrag i endelig fastsatt norsk gevinstskatt for den skatt som er betalt i utlandet for denne delen av gevinsten. Det er et vilkår for kreditfradrag at den andre staten ikke gir kredit for skatt som betales i Norge.

Det er ikke noe vilkår for kreditfradrag etter skatteloven § 10-70 niende ledd bokstav b, at kreditfradraget gjelder skatt av inntekt med kilde i utlandet, sml. sktl. § 16-20 (1) bokstav a. Fradraget er heller ikke begrenset av ettårsfristen i sktl. § 16-22 (2) første punktum. Kreditfradraget er begrenset til skatt av

den del av gevinsten som også er skattepliktig til Norge. Fradragsbeløpet kan ikke overstige den gevinstskatt som er beregnet i Norge (maksimalt kreditfradrag) for denne del av gevinsten, jf. sktl. § 16-21 (1).

Det gis ikke kreditfradrag for skatten i utlandet i skatt til Norge på annen inntekt enn endelig fastsatt gevinstsskatt, jf. sktl. § 16-21 (1).

Du må dokumentere at vilkårene for kreditfradrag er oppfylt.

Dersom du krever kreditfradrag etter de ovennevnte reglene, må du redegjøre nærmere for dette i eget vedlegg til skjema RF-1314.