

**Norske deltakere i utenlandske selskaper som omfattes av skatteloven §§ 10-60 til 10-68 plikter å levere næringsoppgave. Det skal i alminnelighet utarbeides RF-1167 "Næringsoppgave 2", samt RF-1245 "Selskapsmelding for NOKUS" som skal omfatte hele selskapets virksomhet for det aktuelle inntektsår. Oppgavene skal fylles ut i den valuta som selskapets regnskap er ført i, og leveres skattekontoret. Som vedlegg til selskapsmeldingen pliktes også levert RF-1234 "Selskapets melding over deltaker i NOKUS" og RF-1246 "Deltakerens melding over inntekt og formue i NOKUS". Postene i de to deltakermeldingene er identiske. RF-1234 vedlegges selskapets meldinger, mens RF-1246 vedlegges deltakerenes meldinger. Det forutsettes at selskapet utarbeider RF-1246 i samarbeid med deltakerne. NOKUS som eier aksjer i annet NOKUS skal skattemessig betraktes som deltaker, og skal levere egen deltakermelding (RF-1246) for eierandelen i det underliggende selskapet. Ved indirekte eie skal det leveres en selskapsmelding for hvert enkelt NOKUS.**

## Særlig om bruken av fortegn i skjema

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

Et unntak fra dette kan illustreres ved følgende eksempel:

En utleieaktivitet har i inntektsåret gitt større utgifter enn inntekter:

Inntekter	30 000
Utgifter	35 000
Utgifter	<u>- 5 000</u>

For å føre dette underskuddet på 5 000 kroner inn i en post med ledetekst

"Inntekt ved utleie" må beløpet settes med negativt fortegn for å kunne trekkes fra - idet det er en kostnad (det motsatte av ledeteksten) og ikke en inntekt.

## Presiseringer

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

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

## RF-1245 "Selskapsmelding for NOKUS 2017"

### Side 1 i selskapsmeldingen:

#### Selskapet

Her oppgis selskapets navn og kontoradresse. Videre oppgis norsk registreringsnummer, som Sentralskattekontoret tildeler alle NOKUS-selskaper. Det skal også opplyses om registreringsland. Dessuten oppgis næringsvei, rettslig form (Inc., Ltd., Trust el.), stiftelsesår og hvilken valuta regnskapet føres i.

Regnskapet skal føres i registreringslandets valuta. Dersom registreringslandet ikke stiller krav til at regnskapet skal føres i dette lands valuta, kan det godtas at regnskapet føres i den valuta de fleste av transaksjonene skjer i (funksjonell valuta). Selskap som tidligere har hatt direktefastsetting kan velge å føre regnskapet i norske kroner. Antall aksjer eller andeler skal oppgis med pålydende for hver aksjeklasse, og det skal opplyses om det er forskjell på stemmerett tilknyttet aksjene. Det må også opplyses hvilke særrettigheter som tilligger eventuelle «founders shares».

De norske deltakerne er i fellesskap ansvarlig for at plikten til å levere meldingene blir overholdt. Den praktiske løsning er at en av deltakerne eller en felles valgt person gis fullmakt til å utferdige meldingene. Skattekontoret vil

kunne forholde seg til denne personen under skattefastsettingen. Skattekontoret forutsetter videre at denne personen viderefremidler informasjon i nødvendig utstrekning i forbindelse med skattefastsettingen og eventuell klagesak.

Underskudd kan bare fremføres dersom det uttrykkelig erklæres at alt underlagsmaterialet til selskapets regnskap vil bli fremlagt på skattemyndighetenes begjæring. Spørsmålsfeltet skal fylles ut, og vil samtidig være en bekreftelse på at slik fremleggelse er praktisk mulig. Egnerklæring om dette vedlegges årsoppgaven.

## I. Deltakere/aksjonærer i selskapet i løpet av inntektsåret

Her oppgis navn og organisasjonsnummer/ fødselsnummer for eierandeler direkte eid av norske deltakere, mottatt utbytte i inntektsåret og utbytteandel. I tillegg oppgis eierandel, stemmerettsandel og antall aksjer mv. pr. 31.12 i inntektsåret som er direkte eid av norske deltakere. Det skal også oppgis samlet utbetalt utbytte, samt eierandel, stemmerettsandel og antall aksjer pr. 31.12. som er indirekte eid. For indirekte eie skal stemmerettsandel bare tas med dersom norske skattesubjekter har minst 50 % kontroll med selskapet/innretningen det indirekte eie skjer gjennom. Kontrollert andel skal fylles ut dersom norske skattytere gjennom aksjonæravtale, vedtekter, fullmakter eller lignende har kontroll over aksjer som formelt sett eies av utlendinger. Ved særlig komplisert eierstruktur er det ønskelig med et eget vedlegg som viser eierstruktur og kontroll.

## Realisasjon av aksjer/andeler/ending av selskapskapitalen

Dersom det er realisert aksjer/andeler i løpet av året, må selgers og kjøpers navn oppgis, samt dato for transaksjonen og antall aksjer. Likeledes må det ved endringer i selskapskapitalen opplyses på hvilken måte endingen er skjedd.

## II. Opplysninger/ dokumentasjon om kontrollerte transaksjoner og mellomværender med nærstående, jf.

### skatteforvaltningsloven § 8-11 med forskrifter

Selskapet skal fylle ut RF-1123 vedrørende mellomværender og transaksjoner med nærstående.

## Side 2 i selskapsmeldingen:

### III. Beregning av formue (skattemessig formuesverdi)

Det skal oppgis skattemessig formuesverdi på selskapets eiendeler og gjeld pr. 1. januar i skattefastsettingsåret.

#### Post 301-304

Skattemessig formuesverdi på disse driftsmidler fastsettes til den skattemessige saldoen av driftsmidlene. Dersom saldo for driftsmidlene er negativ, settes skattemessig formuesverdi til null. Forretningsverdi er ikke skattepliktig formue.

#### Post 305-315

Skattemessig formuesverdi skal fastsettes etter skatteloven § 4-1 flg. og skal normalt tilsvare omsetningsverdi. Skattedirektoratet har fastsatt egne takseringsregler for fastsettelse av skattemessig formuesverdi på visse typer eiendeler, f.eks. skip. For skip med betydelige påkostninger og brukte skip hvor opprinnelig kostpris ikke kjennes, vedlegges en egen beregning av formuesverdien.

Formuesverdi av utleid norsk og utenlandsk næringsseiendom beregnes i eget skjema RF-1098 "Formue av næringsseiendom". Se rettledningen (RF-2016) til RF-1028 "Skattemelding for aksjeselskap mv.", postene 401A flg., for nærmere informasjon.

#### Post 316

Skattemessig formuesverdi av varelager fremgår av post 0170 i RF-1175 Næringsoppgave 1 eller RF-1167 Næringsoppgave 2.

#### Post 317

Skattemessig formuesverdi av sikre fordringer skal settes til pålydende. Usikre fordringer reduseres skjønnsmessig ved formuesansettelsen, selv om fordringen ikke kan nedskrives med virkning for inntektsfastsettingen. Verdien av utestående fordringer i regnskapets balanse kan normalt

benyttes som skattemessig formuesverdi.

#### Post 320

Skattemessig formuesverdi for børsnoterte aksjer i norske selskaper, aksjefond, grunnfondsbevis, og børsnoterte aksjer i utlandet settes til kursverdien pr. 1. januar i skattefastsettingsåret. Ikke-børsnoterte aksjer i norske selskaper settes til aksjenes forholdsmessige andel av aksjeselskapets samlede skattemessige formuesverdi pr. 1. januar i året forut for skattefastsettingsåret. Ikke-børsnoterte utenlandske aksjer settes til aksjenes antatte salgsverdi 1. januar i skattefastsettingsåret. Ikke-børsnoterte utenlandske aksjer verdsettes som ikke-børsnoterte norske aksjer dersom skattyteren krever dette og kan sannsynliggjøre selskapets skattemessige formuesverdi. Slik valgt gjelder også for aksjer i NOKUS. Eier selskapet andeler i et selskap med deltakerfastsetting, må selskapet få opplyst skattemessig formuesverdi fra det selskapet med deltakerfastsetting

#### Post 321

Her føres bl.a formuesverdi av ev. boligeiendom i Norge. Formuesverdi skal fra og med 2010 beregnes på grunnlag av opplysninger om boligens areal, boligtype, byggeår og geografisk beliggenhet. Formuesverdi spesifiseres i eget vedlegg. Se nærmere på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no) under emnet "bolig" for nærmere informasjon.

#### Post 360

Det er bare gjeld som er fradragsberettiget ved formuesfastsettingen som skal føres her. Påløpte, ikke-forfalte gjeldsrenter er ikke fradragsberettiget ved formuesfastsettingen.

#### Post 370

Nettoformue overføres til neste års RF-1245 post 432A. Deltakerne i NOKUS vil ikke være formuesskattepliktige til Norge for sin forholdsmessige andel av selskapets eiendeler, men for verdien av aksjene/andelene, jf. sktl. § 4-12.

## IV. Overføring fra næringsoppgaven

Ved omregning til norske kroner vises det til valutastatistikk kunngjort av Norges Bank, se [www.norges-bank.no](http://www.norges-bank.no). Det er valutakursen pr. 31.12 i inntektsåret som skal legges til grunn for

beregningen av overskudd og underskudd.

#### Post 410

Her føres overskudd/underskudd overført fra næringsoppgaven RF-1167 post 0999. Dette resultatet skal være eksklusive inntekter og kostnader som omfattes av fritaksmetoden, jf. sktl. § 2-38, og inklusive 3% av utbytte som nevnt i sktl. § 2-38 annet ledd a. Dette gjelder uavhengig om NOKUS-selskapet har personlige aksjonærer eller selskapsaksjonærer (aksjeselskaper mv.).

Selskapsdeltakers andel av overskuddet overføres deltakermeldingen RF-1234/1246 post 401, mens et eventuelt underskudd skal overføres deltakermeldingen post 301.

#### Post 415

For de personlige deltakere skal 23 % av nettoinntekt eller 23 % av nettotap på inntekter/tap som omfattes av sktl. § 2-38 annet ledd, legges til/trekkes fra i post 415 (jf. sktl. § 10-65 annet ledd tredje setning).

#### Post 420

Ved overskudd i post 420, skal personlig deltakers andel overføres deltakermeldingen RF-1234/1246 post 401. Et eventuelt underskudd skal overføres deltakermeldingen post 301.

#### Vedrørende postene 425 og 430

Postene 425 og 430 skal bare fylles ut dersom selskapet har én eller flere deltakere som krever fastsettinger de særskilte rederibeskatningsreglene i sktl. §§ 8-10 flg. I så fall må selskapet levere skjema RF-1197 "Rederibeskatning".

#### Post 425. Finansinntekt-/underskudd

Sum skattepliktig finansinntekt/ fradragsberettiget finansunderskudd overføres fra RF-1197 post 770. Overskudd og underskudd fordeles etter eierandel og overføres deltakermeldingen, henholdsvis post 502 for finansoverskudd og post 301 for finansunderskudd.

#### Post 430. Tonnasjesskatt

Beløpet overføres fra RF-1197 post 520. Beløpet fordeles etter eierandel og overføres RF-1246 post 514.

#### Postene 431 og 432

Selskapet skal enten fylle ut post 431 eller post 432. Dersom selskapet er børsnotert, skal børskursen pr. 1.1. i skattefastsettingsåret føres i post 431.

Det er sum børsverdi for samtlige aksjer i selskapet som skal føres opp.

Som hovedregel skal antatt omsetningsverdi 1. januar i skattefastsettingsåret legges til grunn for formuesbeskatningen når selskapet ikke er børsnotert. Det er imidlertid anledning til å kreve at skattemessig formuesverdi skal legges til grunn. Denne hentes i så fall fra post 370 i fjorårets RF-1245 og omregnes til norske kroner. Dersom selskapet ikke er børsnotert, er det altså valgfritt å føre opp omsetningsverdien 1.1. i skattefastsettingsåret eller skattemessig formuesverdi 1.1. i inntektsåret.

## RF-1246 "Deltakerens melding over inntekt og formue i NOKUS"

Dette er deltakerens egen melding over formue og inntekt i NOKUS-selskapet. Skjemaet skal fylles ut av hver enkelt deltaker i selskapet, herunder NOKUS som er deltaker i annet NOKUS. Det forutsettes at den som er ansvarlig for selskapsmeldingen (RF-1245) også forstår utfylling av postene i denne meldingen i samarbeid med deltakerne. Deltakermeldingen skal leveres som vedlegg til deltakerens egen skattemelding (eventuelt selskapsmelding) til skattekontoret. Deltakermeldingen skal i alminnelighet føres i norske kroner.

Når et NOKUS er eiet av et annet NOKUS, skal det sistnevnte selskap behandles som skattemessig deltaker. Deltakermeldingen skal i slike tilfeller utfylles med dette selskapet som eier, og ikke de norske indirekte eiere. Slike deltakermeldinger skal føres i den samme valuta som NOKUS-deltaker fører sitt regnskap i.

## Opplysninger om deltakeren og selskapet

Det skal gis opplysninger om deltakerens navn, adresse og fødselsnummer/ organisasjonsnummer. Videre skal det gis opplysninger om deltakerens skattekommune, antall aksjer/andeler og pålydende verdi. Kostpris i norske kroner etter kursen på kjøpstidspunktet, andel utbytte, eier- og stemmerettsandel samt ervervsåret skal også oppgis. I tillegg skal eierandel og stemmerettsandel gjennom indirekte eie oppgis. Ved særlig kompliserte eierforhold bør det redegjøres for dette i eget vedlegg. Hvor NOKUS'et er eiet gjennom et annet NOKUS, skal slik

indirekte eie ikke tas med i skjemaet. Derimot skal det mellomliggende NOKUS føres som deltaker med sin egen direkte eierandel på eget RF-1246. Kostprisen for aksjene/andelene skal i slike tilfeller føres i den valuta som deltaker fører sitt regnskap i.

## I. Aksjenes/andelenes formuesverdi

### Post 101

Andel av formuesverdi overføres fra RF-1245 post 431C eller 432C/432D.

## II. Individuelle poster for deltakere som eide andeler pr 31.12.2002

### Post 201

Eventuell rest underskudd til fremføring fra post 203 i RF-1246 forrige inntektsår føres her. Individuelle underskudd i post 201 kan anvendes mot årets overskudd ved føring i post 202/408.

## III. Underskudd til framføring for inntektsårene 2003 - 2018

Posten skal inneholde eventuelt underskudd til fremføring overført fra RF-1246 post 301 forrige år. I tillegg skal årets underskudd føres hit.

## IV. Beregning av alminnelig inntekt

Postene skal bare fylles ut av deltakere med ordinær fastsetting. Deltakere som faller innenfor rederiordningen i sktl. §§ 8-10 flg. skal i stedet fylle ut postene under romertall V.

### Post 401

Posten skal bare fylles ut dersom det er beregnet et skattemessig overskudd i NOKUS-selskapet. Deltaker som er aksjeselskap mv. overfører andel av skattemessig overskudd fra selskapsmeldingen RF-1245 post 410C.

Personlige deltakere mv. overfører andel av skattemessig overskudd fra selskapsmeldingen RF-1245 post 420C. Dersom deltaker er et NOKUS, skal overført beløp omregnes til den valuta som deltaker fører sitt regnskap i.

Ved kjøp av aksjer/andeler i løpet av året, skal kjøper ta med hele årsresultatet for selskapet på grunnlag av eierandelen ved inntektsårets utgang. Ved indirekte eie skal eierandelen i det direkte eide selskapet multipliseres med dette selskapets eierandel i det indirekte eide NOKUS'et for å finne deltakers

andel av selskapets resultat som skal tilordnes ham. Indirekte eie skal bare tas med dersom andelen eies gjennom et utenlandsk selskap som ikke er NOKUS.

### Post 406

Denne posten er bare aktuell for deltakere som er aksjeselskap mv. Utdelt utbytte vil ikke være skattepliktig så lenge utbyttet er tatt fra midler som er opptjent i den perioden selskapet er skattlagt som NOKUS. Dette gjelder selv om utbyttet overstiger den skattemessige inntekten som deltakerne er skattlagt for. Det vil derfor bare være utdelt utbytte som er tatt fra midler opptjent *før* selskapet ble NOKUS som skal føres her.

### Post 408

Individuelt underskudd overføres fra post 202. Fradragsberettiget underskudd i denne posten begrenses til skattemessig overskudd i post 401.

### Post 409

Eventuelt underskudd til fremføring fremgår av post 301. Beløpet begrenses til skattemessig overskudd i post 401 (eventuelt etter fradrag for beløp i post 408).

### Post 410

Summen av postene 401 til 409 utgjør deltakerens skattepliktige overskudd fra deltakelsen i NOKUS'et. Personlige deltakere overfører overskuddet til skattemeldingen (RF-1030) post 2.7.8. Deltaker som er aksjeselskap mv. overfører beløpet til RF-1167 Næringsoppgave 2 post 0655.

## V. Beregning av resultat for deltakere med fastsetting etter sktl. §§ 8-10

### Post 502. Andel finansinntekt.

Her føres deltakers andel av selskapets skattemessige finansinntekt. Beløpet hentes fra RF-1245 post 425 og fordeles forholdsmessig etter eierandel. Dersom selskapet har netto finansunderskudd, skal andel av underskuddet føres i post 301 "Underskudd til framføring".

### Post 504. Underskudd til framføring

Dersom deltakeren i tidligere inntektsår har finansunderskudd til framføring fra deltakelsen i NOKUS'et, skal slikt finansunderskudd overføres fra post 301.

### Post 514. Andel tonnasjeskatt

Her føres deltakers andel av selskapets tonnasjeskatt. Beløpet hentes fra

RF-1245 post 430 og fordeles forholdsmessig etter eierandel.

#### **Post 515. Finansaktiva i prosent av totalkapitalen**

Her føres NOKUS-selskapets finansaktiva i prosent av totalkapitalen. Tallet hentes fra RF-1197 post 424. Dersom deltakeren fører andelen i sitt regnskap etter egenkapitalmetoden eller kostmetoden, skal forholdstallet overføres til deltakers RF-1197 romertall IV for beregning av deltakerens egen finanskapitalgrad.

#### **Post 517. Andel totalkapital**

Her føres deltakers andel av selskapets totalkapital pr. 1.1 og 31.12 i inntektsåret. Beløpene hentes fra næringsoppgaven (RF-1167 post 9400) og omregnes til norske kroner, før beløpene fordeles forholdsmessig etter eierandel. Dersom deltaker fører andelen i sitt regnskap etter kostmetoden, skal beløpene overføres til deltakers RF-1197 post 310 for beregning av deltakers eventuelle inntektstillegg for høy egenkapital. Dersom deltakers eierandel har endret seg i løpet av året, er det den aktuelle eierandelen av totalkapitalen pr. 1.1 og 31.12 som skal føres her.

#### **Post 518. Andel gjeld**

Her føres deltakers andel av selskapets gjeld pr. 1.1 og 31.12 i inntektsåret. Beløpene hentes fra næringsoppgaven (RF-1167 postene 9500 og 9550) og omregnes til norske kroner, før beløpene fordeles forholdsmessig etter eierandel. Dersom deltaker fører andelen i sitt regnskap etter egenkapitalmetoden, skal beløpene overføres til deltakers RF-1197 post 315 for beregning av deltakers eventuelle inntektstillegg for høy egenkapital. Dersom deltakers eierandel har endret seg i løpet av året, er det den aktuelle eierandelen av totalkapitalen pr. 1.1 og 31.12 som skal føres her.

#### **VI. Beregning av skjermingsfradrag og skattepliktig utbytte for personlige deltakere**

Postene under romertall VI skal bare fylles ut av personlige deltakere. Slike deltakere vil ved utbytte fra NOKUS-selskapet og ved gevinst ved realisasjon av aksjene bli beskattet for en inntekt ut over beregnet skjermingsfradrag på aksjene. Skjermingsfradraget beregnes på samme måte som for aksjer i norske selskaper, dvs. ved å multiplisere

skjermingsgrunnlaget med en skjermingsrente. Skjermingsfradraget tilkommer eieren av aksjen ved utgangen av inntektsåret.

Grunnlaget for beregningen er skattyters kostpris på aksjene, korrigert for fastsatte RISK-beløp dersom aksjene ble ervervet før 2006.

#### **Post 600. Kostpris og anskaffelseskostnader**

Her oppgis historisk kostpris for aksjene, evt. kapitalinnskudd i selskapet ved stiftelse eller emisjon, samt antall aksjer og tidspunkt for erverv. Dersom aksjer er ervervet på forskjellige tidspunkter, må opplysningene i dette avsnittet (dvs. postene 600-655) fylles ut for hvert enkelt aksjeerverv. Det er deltakerens aksjer som er eiet pr. 31.12. som skal oppgis. Beløpet overføres fra post 950.

#### **Post 605. Akkumulert RISK på andelene pr. 01.01.2006**

Dersom aksjene er ervervet før 2006, vil det kunne være fastsatt RISK-beløp på aksjene. Fastsett RISK på aksjene for samtlige inntektsår i eiertiden summeres. Beløpet i posten kan være positivt eller negativt.

#### **Post 610. Ubenyttet skjermingsfradrag for tidligere år**

Eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag overføres fra fjorårets RF-1246 post 1100.

#### **Post 615. Skjermingsgrunnlag pr. 31.12.**

Her føres summen av postene 600 til 610.

#### **Post 620. Årets skjermingsfradrag**

Skjermingsgrunnlaget i post 615 multipliseres med årets skjermingsrente. Skjermingsrenten blir beregnet og kunngjort av Finansdepartementet. I tillegg kunngjøres den på [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no) i januar i året etter inntektsåret.

#### **Post 625. Mottatt skattepliktig utbytte**

Posten skal inneholde summen av skattepliktige utdelinger fra NOKUS-selskapet i inntektsåret knyttet til de aksjer som er ført opp i post 600. Som utdeling regnes vederlagsfri overføring av verdier (penger, driftsmidler, løsøre mv.) fra selskapet til aksjonær/deltaker eller noen som identifiseres med deltakeren. Utdeling av tidligere innskutt aksjekapital eller overkurs anses ikke som skattepliktig utbytte.

#### **Post 630. Andel kreditfradrag etter § 16-20 annet og tredje ledd**

I visse tilfeller vil deltakeren kunne få kreditfradrag i norsk skatt på overskudd fra NOKUS-selskapet med andel skatt som NOKUSet har betalt i den stat det er hjemmehørende. Den delen av kreditfradraget som faller på det utdelte utbyttet (dvs. på underliggende inntekt som deles ut som utbytte), skal legges til i post 630.

#### **Post 635. Reduksjon etter § 10-67 annet ledd**

Summen av beløpene i post 625 og 630 multipliseres med 23 %.

#### **Post 640. Skattepliktig utbytte før fradrag for skjerming**

Her føres summen av post 625 og 630, med fradrag for beløpet i post 635.

#### **Post 645. Årets skjermingsfradrag**

Beløpet overføres fra post 620.

#### **Post 650. Ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år**

Eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag overføres fra fjorårets RF-1246 post 1100.

#### **Post 655. Skattepliktig utbytte**

Her føres beløpet i post 640 med fradrag for beløp i postene 645 og 650. Dersom summen av postene 645 og 650 er større enn beløpet i post 640, skal det føres kr 0 i post 655.

#### **VII. Regulering av aksjens inngangsverdi med endring i selskapets beskattede inntekt**

Dette avsnittet skal bare fylles ut av deltaker som er aksjeselskap mv. Postene nedenfor fylles ut samlet for de aksjer deltakeren eier i NOKUS-selskapet.

#### **Post 700. Overskudd fra post 410**

Eventuelt beløp i post 410 i deltakeroppgaven overføres til post 700.

I tillegg skal eventuelle inntekter innvunnet av NOKUS-selskapet som ikke inngår i post 410 på grunn av fritaksmetoden legges til i post 700, jf. skatteloven § 10-68. Deltakers andel beregnes av beløpet i selskapsmeldingen RF-1245 post 415.

#### **Post 710. Selskapskatt betalt av NOKUS-selskapet**

Dersom NOKUS-selskapet har betalt skatt på selskapets overskudd, skal den andel som faller på deltakerens aksjer føres her. Eventuell kildeskatt på utbytte

utdelt til deltakerne, samt skatt betalt av deltakerne knyttet til selskapets overskudd, skal ikke hensyntas.

#### **Post 725. Andel av ekstraordinært utbytte utdelt i inntektsåret**

Her føres forskjellen mellom avsatt utbytte pr. 31.12.2017 og faktisk utdelt utbytte i 2018.

#### **Post 730. Endring i selskapets skatlagte kapital knyttet til deltakerens andel**

Her føres beløpet i post 700, med fradrag for beløpene i postene 710, 720 og 725.

#### **Post 740. Regulering av inngangsverdi pr. aksje**

Beløpet i post 730 divideres på deltakerens aksjer pr. 31.12.

### **VIII. Opplysninger om realisasjon av aksjer/andeler**

Denne rubrikken skal kun fylles ut av deltaker som har realisert aksjer/andeler i løpet av inntektsåret. Gevinst ved realisasjon av aksjer/andeler er skattepliktig som alminnelig inntekt. Tilsvarende er tap på aksjer/andeler fradragsberettiget i alminnelig inntekt.

Det er deltakers bostedskommune eller kontorkommune (for selskaper) som er skattestedet. Gevinst eller tap beregnes som differansen mellom vederlag og inngangsverdi for aksjene. Som inngangsverdi regnes også tidligere fastsatte RISK-beløp i eierperioden frem til og med inntektsåret 2005. For deltaker/aksjonær som er aksjeselskap mv. medtas også aksjenes forholdsmessige del av endringer i NOKUS-selskapets skatlagte kapital fom. inntektsåret 2006. For personlig deltaker/aksjonær skal eventuelt ubenyttet skjermingsfradrag fom. inntektsåret 2006 redusere gevinst ved realisasjon av aksjer.

#### **Post 800**

Her føres vederlaget for aksjene redusert med eventuelle salgskostnader. Realisasjon i utenlandsk valuta omregnes til norske kroner på salgstidspunktet. Antall aksjer/andeler skal oppgis. Dersom deltaker er et NOKUS som selger aksjer/andeler i et annet NOKUS, skal salgsvederlaget eventuelt omregnes til den valuta som deltaker fører sitt regnskap i.

#### **Post 810**

Her føres ervervstidspunktet for aksjene/andelene, samt kostprisen omregnet til norske kroner på anskaffelsestidspunktet. Dersom selskapet tidligere har hatt direktfastsetting skal kostpris på aksjene settes til deltakerens andel av de skattemessige verdier ved utløpet av 1993. Dersom deltaker er et NOKUS, skal kostprisen eventuelt omregnes til den valuta som deltaker fører sitt regnskap i.

#### **Post 820**

Her føres beregnet RISK fastsatt frem til og med inntektsåret 2006 knyttet til de realiserte aksjer for den periode deltakeren har blitt skatlagt for det skattemessige resultat fra NOKUS-selskapet. RISK som skriver seg fra et NOKUS som eies gjennom et utenlandsk selskap som ikke er NOKUS, skal hensyntas i gevinstberegningen ved salget av de direkte eide aksjene i det mellomliggende utenlandske selskapet.

Dersom deltakeren som har solgt aksjer er et NOKUS-selskap, skal RISK som skriver seg fra de realiserte aksjer hensyntas på vanlig måte ved gevinstoppgjøret, selv om samme RISK er godskrevet/belastet norsk indirekte eier. Gevinsten eller tapet vil tilordnes norsk eier som del av det skattemessige resultat i det direkte eide NOKUS-selskapet. Selges bare en andel, må det påses at bare en tilsvarende del av RISK-beløpet påvirker gevinst/tapsberegningen.

Det skal gjøres individuelle korreksjoner på deltakeren. Deltakerens andel av selskapets RISK skal tillegges følgende poster:

- deltakers inntektstillegg for uttak av driftsmidler fra selskapet etter sktl. § 14-60,
- utbetalt utbytte som ikke er mottatt av deltakeren, men som er kommet til fradrag i beregnet RISK fra selskapet
- deltakerens andel av økning av skatlagt kapital som følge av endring av selskapets skattepliktige inntekt for tidligere år.

Følgende poster trekkes fra:

- utbetalt utbytte som ikke er tatt hensyn til ved beregningen av RISK for selskapet,
- deltakers andel av reduksjon av skatlagt kapital som følge av endring av selskapets inntekt for tidligere år.

#### **Post 828**

Posten gjelder personlige deltakere som har ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere inntektsår. Beløpet overføres fra RF-1246 post 1100 for inntektsåret 2014.

#### **Post 830**

Resultatet av gevinst/tapsberegningen skal reduseres med eventuelt fremførbart underskudd fra post 203, selv om dette medfører eller øker skattemessig tap på aksjene. Selges bare en andel av deltakers aksjer/eierandel i selskapet, må det påses at bare en tilsvarende del av underskuddet påvirker gevinst-/tapsberegningen.

Eventuelt fremførbart underskudd i post 301 skal ikke tas med i gevinst/tapsoppgjøret, fordi slikt underskudd ikke har påvirket tidligere fastsatt RISK.

#### **Post 840**

Endelig gevinst/tap for personlig deltaker overføres til skattemeldingen (RF-1030) post 2.7.8/3.2.19. Deltaker som er AS, ANS, KS eller NOKUS, overfører gevinst/tap til næringsoppgaven RF-1167 post 0650 (gevinst) eller post 0850 (tap).

### **IX. Ajourhold av inngangsverdi og skjermingsgrunnlag**

Opplysninger om kostpris (post 900 - 950) skal fylles ut av både selskaps- og personlige deltakere, mens RISK (post 1000 - 1040) kun skal fylles ut av deltakere som er aksjeselskap mv.

#### **Post 900. Kostpris og anskaffelseskostnader 01.01.2018**

Her oppgis historisk kostpris for aksjene, evt. kapitalinnskudd i selskapet ved stiftelse eller emisjon, for de aksjer deltaker eide pr. 01.01.2018.

#### **Post 910. Kostpris på realiserte andeler**

Her oppgis kostpris på de aksjer som er realisert i løpet av inntektsåret. Beløpet skal være i overensstemmelse med beløpet i post 810.

#### **Post 920. Erverv av nye andeler**

Her oppgis samlet kostpris for ervervede aksjer/andeler i løpet av inntektsåret.

#### **Post 930. Tilførsel av kapital uten økning av eierandeler**

Dersom deltaker har foretatt innskudd ved oppskrivning på eksisterende aksjer,

eller foretatt egenkapitalinnskudd som skal behandles som kostpris på aksjer, skal dette legges til kostprisen på eksisterende aksjer.

**Post 940. Tilbakebetalt kapital som ikke er skattepliktig**

Ved en selskapsrettslig kapitalnedsettelse, vil den delen av utbetalingen som består av tidligere innbetalt kapital ikke være skattepliktig på deltakers hånd. Beløpet skal imidlertid redusere deltakers inngangsverdi på aksjene. Det samme gjelder ved tilbakebetalinger som er tatt fra fond som inneholder tidligere innbetalt kapital (overkurs).

**Post 950. Sum kostpris**

Personlige deltakere overfører beløpet til post 600. Dersom personlig deltaker har aksjer som er ervervet i forskjellige inntektsår/med ulik kostpris pr. aksje, må post 600 fylles ut for hvert enkelt aksjeervert.

**Post 1000. Akkumulert RISK pr. 01.01. i inntektsåret**

Posten skal inneholde akkumulert RISK i eiertiden for den perioden selskapet er blitt NOKUS-beskattet, for samtlige aksjer eiet pr. 1.1. i inntektsåret av deltaker som er aksjeselskap mv.

**Post 1010. RISK på realiserte eierandeler**

Ved realisasjon skal RISK knyttet til de realiserte aksjer/andeler føres opp her. Beløpet skal være overensstemmende med beløpet i post 820.

**Post 1030. Årets RISK**

Beløpet hentes fra post 730.

**Post 1040. Sum RISK**

Her føres summen av post 1000 og post 1030, med fradrag for beløp i post 1010.

**Post 1100. Ubenyttet skjermingsfradrag til fremføring**

Posten skal bare fylles ut av personlige deltakere. Dersom skjermingsfradraget i

post 645 er større enn skattepliktig utbytte i post 640, har deltakeren et ubenyttet skjermingsfradrag som skal fremføres til senere inntektsår. Det fremførte skjermingsfradraget kan anvendes til å redusere skattepliktig utbytte i et senere inntektsår, eller til å redusere gevinst ved realisasjon av aksjer.

**Underskrift**

Meldingen skal underskrives av deltakeren og vedlegges skattemeldingen.

**RF-1234 "Selskapets melding over deltaker i NOKUS"**

Postene i RF-1246 og RF-1234 er identiske, slik at rettledningen til postene i RF-1246 gjelder tilsvarende for postene i RF-1234.