

For mer informasjon se skatteetaten.no og Skatte-ABC.

Selskap som leverer RF-1215 Selskapets melding over deltakerens inntekt og formue i selskap med deltakerfastsetting, skal også levere RF-1233. Deltakerne i slike selskap skal levere RF-1221 Deltakerens melding over egen inntekt og formue i selskap med deltakerfastsetting.

Generelt om RF-1233 og RF-1221

Selskapet skal fylle ut og levere RF-1233. Selskapet leverer ett skjema per deltaker, inkludert deltaker som har realisert andelen i løpet av inntektsåret (dvs. også deltaker som har realisert med virkning fra 1. januar i inntektsåret). Selskapet skal levere deltakermeldingen sammen med selskapsmeldingen. Selskapet skal sende kopi av RF-1233 til deltakeren som skal kontrollere de postene selskapet har fylt ut. Dersom deltaker er enig i opplysningene fra selskapet skal deltakeren bruke kopien som grunnlag når hun/han fyller ut RF-1221, **Deltakerens melding over egen inntekt og formue i selskap med deltakerfastsetting**, se RF-1222 Rettledning til RF-1221.

Deltaker i utenlandsk selskap med deltakerfastsetting er i tillegg ansvarlig for å sende inn selskapsmelding med vedlegg.

Fortegn

I utgangspunktet skal dere føre alle tallene uten fortegn dersom fortegnet går klart fram av ledeteksten eller er forhåndstrykt. Dere skal altså ikke bruke minustegn når teksten forteller at det dreier seg om kostnader, underskudd, med videre, og tilsvarende ikke plusstegn ved inntekter, overskudd med videre. Dere bruker fortegn bare dersom tallet skal ha motsatt virkning av det som går fram av ledeteksten eller er forhåndstrykt. Er for eksempel årets resultat negativt må dere fylle ut post 637 med negativt fortegn. Dersom feltet er forhåndsutfyllt med fortegn skal dere benytte dette.

Opplysninger om deltakeren

I feltet "**Selskapsandel**" fører dere størrelsen på selskapsandelen om

deltakeren eide ved utgangen av inntektsåret.

Opplysninger om selskapet

Ansvarsform

Her fører dere samme ansvarsform som dere har ført i RF-1215.

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

Har selskapet drevet virksomhet innen flere av kategoriene nevnt i skjemaet, skal dere krysse av i rubrikken for kombinasjon av flere virksomheter. Selskapet opplyser da deltakeren om hvordan inntekten eller underskuddet fordeler seg mellom de forskjellige virksomhetstypene.

II. Utdelinger mv. – fylles ut for alle deltakere

Post 201

Posten skal inneholde kontante utbetalinger fra selskapet til deltakeren. Ikke før arbeidsgodtgjørelse her.

Her føres hele lånebeløpet fra selskap når lånet skal utbyttebeskattes, jf skatteloven §§ 10-11 fjerde ledd og 10-42 ellevte og tolvte ledd (se Prop. 121 LS (2015-16) kapittel 7).

Post 203

Her fører dere verdier selskapet har overført til deltakeren, og som dere ikke har ført i post 201. Dette kan være alle typer objekter som faste eiendommer, løsøre, immaterielle eiendeler og tjenester. Dette kan også omfatte bruk av selskapets eiendeler, som for eksempel fri bil. Også overføringer fra selskapet til deltakerens nærstående skal dere føre i denne posten.

Har selskapet behandlet overføringene som arbeidsgodtgjørelse, skal dere ikke føre dem i post 201 eller 203.

Post 205

I post 205 fører dere den tidligere innskutte skattemessige egenkapitalen

som deltakeren har fått tilbakebetalt i løpet av inntektsåret. Normalt kan ikke beløpet i post 205 og 630 overstige summen i post 620. Har selskapet utdelt mer enn dette til deltakeren, må dere i stedet behandle det overskytende beløpet som utdeling og ta det inn i post 201 og 635.

Når et lån skattemessig er behandlet som skattepliktig utdeling (jf skatteloven §§ 10-11 fjerde ledd og 10-42 ellevte og tolvte ledd og Prop. 121 LS (2015-16) kapittel 7.), skal tilbakebetaling av lånet føres i post 615 "Innskudd i året". Seinere tilbakebetaling av slikt innskudd til deltaker skal føres her.

Eksempel

Deltakeren har kjøpt en selskapsandel i inntektsåret til kostpris kr 180, og hun overtok kr 100 i skattemessig innbetalt egenkapital fra den tidligere eieren. Deltakeren har ikke selv skutt inn kapital i selskapet. Selskapet utbetalte kr 150. Deltakerens andel av årets skattemessige resultat er kr 25 i underskudd.

Inntil kr 100 av utbetalingen i eksempelet kan behandles som tilbakebetaling av tidligere innbetalt egenkapital. Resten av utdelingen føres i post 201. Deltakeren har skattefordel på grunn av skattemessig underskudd. Dette påvirker ikke innbetalt egenkapital før året etter, jf post 250.

Post 215

Skatt på deltakerens andel av selskapets overskudd beregner dere på grunnlag av beløpet i post 1120 multiplisert med deltakerens skattesats på alminnelig inntekt. Denne er 23 % med unntak for personlige deltakere som er bosatt i Nord-Troms eller Finnmark, som har en sats på 19,5 %. Skattefordel for andel av underskudd i selskapet fører dere i post 250.

Post 216

Upersonlig deltaker fører nettobeløpet i Næringsoppgave 2, RF-1167 post 0653. For deltaker som er selskap med deltakerfastsetting føres beløpet i Næringsoppgave 5, RF-1368 post 8091. Beløpet inngår i grunnlaget for beregning av inntektsføring etter treprosentregelen ved utdeling fra selskap med deltakerfastsetting, jf. sktl. § 2-38 sjette ledd.

Hvis beløpet i post 215 er større enn beløpet i post 210 skal dere føre forskjellen i post 636a.

Nettobeløpet i post 216 er negativt hvis selskapet i året har utdelt mindre til deltakeren enn skatten som deltakeren svarer på grunn av andel av overskudd i selskapet.

Eksempel

Deltakerens andel av overskuddet i selskapet er kr 100. Skatt av overskuddet er kr 23. Selskapet utdelte kr 10. Resten må deltakeren dekke av midler utenfor selskapet. Selskapet fører derfor kr 13 i post 636a.

Post 250

Skattefordel av underskudd reduserer inngangsverdi og innbetalt kapital. Fordelen er 23 % av underskuddet i post 1120, med unntak for personlige deltakere som er bosatt i Nord-Troms eller Finnmark, som har en sats på 19,5 %.

Eksempel

Deltakerens andel av underskuddet i selskapet er kr 100. Skattefordelen av underskuddet utgjør kr 25, som selskapet viderefører til post 636b i kolonne I og II og III.

Avsnitt III, IV og V fylles bare ut for personlige deltakere

Dere skal beregne tillegg i alminnelig inntekt av utdeling fra selskapet til personlig deltaker. I denne sammenhengen regner dere ikke tilbakebetaling av innbetalt kapital som utdeling. Før dere beregner tillegget skal dere trekke skatt på deltakerens andel av overskuddet i selskapet, fra utdelingen. Dere overfører derfor bare positivt nettobeløp fra post 216 til post 501. Dere trekker et eventuelt skjermingsfradrag fra det positive nettobeløpet. Driver selskapet virksomhet i Norge beregner dere tillegg i alminnelig inntekt av utdeling til deltaker bosatt i utlandet. Deltakermeldingens avsnitt II, III og IV skal også fylles ut for dødsbo og personlig deltakers konkurs- eller administrasjonsbo.

Skjermingsfradraget regner dere ut ved å multiplisere skjermingsgrunnlaget med skjermingsrenten. Skjermingsgrunnlaget er summen av netto kostpris for selskapsandelen, anskaffelseskostnader og deltakerens innskudd i selskapet, tillagt ubenyttet skjerming for tidligere år. Tilbakebetaling av innskutt kapital reduserer skjermingsgrunnlaget. Dere skal beregne skjermingsfradrag hvert år selv om ikke selskapet har

gjennomført utdeling i løpet av året. Bare deltakeren som eier andelen ved utgangen av året får skjermingsfradrag. Bli det ikke krevd fradrag for hele skjermingen, inngår resten i skjermingsgrunnlaget neste inntektsår - se kapittel IV.

III. Beregning av skjermingsgrunnlag ved utgangen av året for personlig deltaker

Har deltakeren solgt eller avstått hele andelen på annen måte i året, fyller dere ikke ut postene i avsnitt III. I stedet fører dere 0 i post 415 venstre og høyre felt. Det samme er tilfelle dersom selskapet er avviklet i året.

Post 304

Her føres deltakers inngangsverdi justert for innskudd i selskapet, erverv av andel, realisasjon av andel og tilbakebetaling av innbetalt kapital. Beløpet kan finnes ved å summere postene 600, 605, 610, 615 og 630. Se nærmere om disse postene i skjemaet og/eller rettledningen. Det vises også til avsnittene VII Realisasjon og VIII Erverv i skjema og rettledning.

Post 306

Dere henter ubenyttet skjerming fra tidligere år fra post 450 i deltakermeldingen for forrige inntektsår. Se også post 401.

Post 307

Her korrigerer dere for ubenyttet skjerming fra tidligere år som skal redusere gevinst for andel deltakeren har avstått i året.

Post 314

Denne posten skal dere eventuelt benytte til å korrigere for forhold som dere ikke kan føre i de andre postene.

For eksempel kan post 314 være aktuell dersom deltakeren har mottatt andel som arv eller gave i inntektsåret. Dere fører et beløp i post 314 dersom arvelateren/giveren framførte ubenyttet skjermingsfradrag etter forrige skattefastsetting. Beløpet som skal dere skal føre i post 314 står i tilfelle i post 307 i deltakermeldingen for arvelateren/giveren.

Et annet eksempel kan være dersom kostprisen for en andel som deltakeren ervervet tidligere år, har endret seg i løpet av inntektsåret. Dette er for eksempel aktuelt hvis en del av kostprisen avhenger av resultat tall som fastsettes etter kjøpet er gjort. Er kostprisen satt ned fører dere reduksjonen med negativt fortegn. Dere skal også føre korreksjonen i post 639.

IV. Beregning og ajourhold av skjermingsfradrag for personlig deltaker

Post 401

Dere henter ubenyttet skjerming fra tidligere år fra post 450 i deltakermeldingen for forrige inntektsår. Se også post 306.

Post 403

Har deltaker overtatt andel som arv eller gave, overtar han/hun arvelaterens/giverens skatteposisjoner. Dette gjelder også ubenyttet skjerming fra tidligere år.

Eksempel

Da inntektsåret begynte eide deltakeren 2 % av selskapet. Ubenyttet skjerming fra tidligere år utgjorde kr 100. I løpet av inntektsåret overdro deltakeren halve andelen (dvs. 1 %) som gave. I deltakermeldingen for giveren skal dere føre -50 i post 403. Motsvarende fører dere 50 i post 403 i deltakermeldingen for gavemottakeren.

Post 407

Vilkårene for å kunne bruke post 407 og 417

Etter forskrift 19.11.1999 nr. 1158 til skatteloven § 10-42-3 kan en deltaker i noen tilfeller overføre ubenyttet skjerming mellom deltakermeldingene for selskap hvor hun/han har vært deltaker i inntektsåret. Deltakeren har rett til å samordne slik dersom begge selskapene driver innenfor ett eller flere av disse områdene:

- alminnelig gårdsbruk og bierverv knyttet til gårdsbruket,
- reindrift og bierverv knyttet til reindriften,
- alminnelig gårdsbruk, skogbruk og uttak av sand, grus, stein og torv fra eiendommen med under tre årsverk
- alminnelig gårdsbruk, skogbruk og fiske og fangst med under tre årsverk

Deltakeren kan også kreve å få overført ubenyttet skjerming mellom deltakermeldingene dersom det er høy grad av innholdsmessig og økonomisk nærhet mellom selskapene.

En kan ikke overføre ubenyttet skjerming fra deltakermeldingen til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak. Motsvarende kan en heller ikke overføre negativ personinntekt fra RF-1224 til post 407 eller 417 i deltakermeldingen.

Hvordan fyller dere ut post 407 og 417
Har deltakeren ubenyttet skjerming fra tidligere år som hun/han kan og ønsker å overføre til en annen deltakermelding, korrigerer deres med negativt fortegn i post 407. Korreksjonen kan ikke være så stor at summen i post 410 blir negativ.

I deltakermeldingen som dere overfører den ubenyttede skjermingen til, fører dere samme beløpet med positivt fortegn i post 407. Positivt beløp i denne posten kan bidra til at beløpet i post 1143 (tillegg i alminnelig inntekt på grunn av utdelinger fra selskapet) blir lavere enn inntektstillegget ellers ville blitt. Alternativt kan en motregne beløpet i post 407 mot gevinst ved realisasjon av andel i inntektsåret.

Eksempel

Deltakeren eier andeler i to selskaper som kvalifiserer til å samordne ubenyttet skjerming. Deltakermeldingene viser i utgangspunktet følgende beløp:

Selskap	A	B
210 Utdeling i året	124	100
215 Skatt av overskudd	- 85	- 92
216 Nettobeløp	<u>39</u>	<u>8</u>
720 Foreløpig gevinst for realisert andel	<u>27</u>	<u>14</u>
401 Ubenyttet skjerming fra tidligere år	24	35
415 Årets skjermingsfr.	10	17
420 Sum	<u>34</u>	<u>52</u>
430 Motregnet utdeling	- 34	- 8
445 Motregnet gevinst	-	- 14
450 Skjerming til framf.	<u>0</u>	<u>30</u>
143 Tillegg i alm. inntekt	<u>5</u>	<u>0</u>
145 Gevinst/tap etter realisasjon av andel	<u>27</u>	<u>0</u>

I dette tilfellet kan deltakeren kreve å få overført til sammen kr 30 i skjerming fra selskapsandel B til selskapsandel A. Hvor stor andel av denne skjermingen fra selskapsandel B som skal føres i post 407 regner dere ut slik:

401 Ubenyttet skjerming fra tidligere år	35
403 Korreksjon for arv/gave i året	0
445 Andel av tidligere skjerming motregnet mot gevinst i året	- 14
Maksimalt beløp som kan overføres	<u>= 21</u>

Resten, dvs. kr 9, korrigerer dere for i post 417.

Dermed vil deltakermeldingene vise følgende beløp:

Selskap	A	B
401 Ubenyttet skjerming fra tidligere år	24	35
407 Overført skjermings-fradrag fra tidligere år	<u>21</u>	<u>-21</u>
410 Korrigeret sum	<u>45</u>	<u>14</u>
415 Årets skjermingsfr.	10	17
417 Overført skjermings-fradrag for i år	<u>9</u>	<u>-9</u>
420 Sum	<u>64</u>	<u>22</u>
430 Motregnet utdeling	- 39	- 8
445 Motregnet gevinst	-	- 14
450 Skjerming til framf.	<u>0</u>	<u>0</u>
143 Tillegg i alm. inntekt	<u>0</u>	<u>0</u>
145 Gevinst/tap etter realisasjon av andel	<u>2</u>	<u>0</u>

Post 415

Årets skjerming beregner dere av skjermings-grunnlaget i post 350. Skjermingsrenten blir kunngjort på skatteetaten.no i januar i året etter inntektsåret. Er beløpet i post 350 negativt fører dere 0 i høyre felt i post 415.

Er selskapet oppløst i inntektsåret fører dere 0 i post 415. Det samme gjelder hvis deltakeren ikke lenger eier andel i selskapet ved inntektsårets utløp.

Post 417

Vi viser til rettledningen for post 407 om i hvilke tilfeller en kan overføre ubenyttet skjerming mellom deltakermeldingene for deltakeren.

I post 417 oppgir dere den delen av den overførte skjermingen som er beregnet for inntektsåret. Er det overført skjerming fra en annen deltakermelding oppgir dere dette beløpet med positivt fortegn. Krever deltakeren å få overført en del av skjermingen fra post 415 til en annen

deltakermelding, korrigerer dere med å bruke negativt fortegn.

Post 420

Slik korrigerer dere på grunn av utdeling fra selskap med skattefri inntekt i utlandet:
Dere skal korrigere i post 420 dersom selskapet har utdelt midler fra overskudd som er unntatt fra norsk beskatning og dere har brukt post 504 til å redusere tillegget i alminnelig inntekt etter skatteloven § 10-47 først ledd. I slike tilfeller skal der også redusere skjermingsfradraget i samme forhold som dere reduserer tillegget i alminnelig inntekt. I post 420 korrigerer dere med negativt fortegn. For å finne beløpet som dere skal føre i post 420, beregner dere først skjermingsfradraget uten å ta hensyn til eventuell korreksjon. Av dette skjermingsfradraget tilbakefører dere en forholdsmessig andel i post 420. Forholdstallet finner dere ved å dividere den skattefrie utdelingen dere har ført i post 504 med på utdelingen dere har ført i post 210.

Eksempel

Post 210 i deltakermeldingen viser at selskapet utdelte kr 100 til deltakeren i året. Skatten som deltakeren betaler av selskapets overskudd utgjør kr 10. Kr 35 av utdelingen er skattefri fordi selskapet driver virksomhet i utlandet som skatteavtale fritar fra å bli skattlagt i Norge. Dermed gjenstår et kr 55 som en kan avregne årets skjermingsfradrag og ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere mot.

Deltakeren har i post 410 kr 5 i ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år. Årets skjermingsfradrag er i post 417 beregnet til kr 15. I dette tilfellet avregnes hele det oppsamlede skjermingsfradraget på kr 20 i post 430 og 510.

Slik beregner en det forholdsmessige beløpet som en skal korrigere med i post 420:

$$\text{kr } 20 \times \text{kr } 35 / \text{kr } 100 = \text{kr } 7.$$

Slik korrigerer dere dersom deltakeren har realisert eierandel med delvis skattefri gevinst fordi selskapet har virksomhet i utlandet

Unntaksvis kan deler av gevinst for realisert andel være unntatt fra beskatning i Norge dersom selskapet driver virksomhet i utlandet. Den skattefrie andelen av gevinsten fører dere som fradragspost med negativt fortegn i post 735. I så fall korrigerer dere forholdsmessig i post 420 for ubenyttet skjerming fra tidligere år motregnet mot gevinsten. I denne sammenhengen ser dere på hvor stort beløp som dere kunne

motregnet i post 732 dersom ikke en del av gevinsten hadde vært skattefri.

Eksempel

Deltakermeldingens post 210 viser at selskapet utdelte kr 50 til deltakeren i året. Skatten som deltakeren betaler av selskapets overskudd utgjør kr 10. kr 35 av utdelingen er skattefri fordi selskapet driver virksomhet i utlandet som skatteavtale fritar fra å bli skattlagt i Norge. Dermed gjenstår et beløp på kr 5 som en avregner årets skjermingsfradrag og ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år mot.

Deltakeren har i post 410 kr 51 i ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år. Årets skjermingsfradrag er i post 417 beregnet til kr 7. I post 430 og post 510 avregnes kr 5 i skjermingsfradrag slik at tillegget i alminnelig inntekt blir 0.

Deltakeren har redusert eierandelen sin fra 30 % til 10 % i inntektsåret. Dette har deltakeren gjort ved å selge v henholdsvis 10 % og 10 %. For den første realisasjonen viser post 720 en foreløpig gevinst på kr 30. Av denne gevinsten er kr 20 unntatt fra beskatning i post 735 pga. virksomheten som selskapet driver i utlandet. I post 732 avregner en kr 10 i ubenyttet skjerming fra tidligere år for denne realisasjonen.

Den andre realisasjonen resulterte i et foreløpig tap på kr 18 i post 720. Kr 12 av dette tapet er tilbakeført i post 735 pga. virksomheten som selskapet driver i utlandet. Det er ikke ført noe beløp i post 732 for denne realisasjonen.

Hadde ikke deler av utdelingen og gevinsten vært unntatt fra beskatning ville skjermingsfradraget ha blitt avregnet på følgende alternative vis:

Ubenyttet fra forrige år	51
Årets skjermingsfradrag	+ 7
Sum til anvendelse	= 58
Motregnet mot utdeling (inkl. skattefri del)	- 40
Rest til anvendelse	= 18
Motregnet alternativ foreløpig gevinst	- 6
Alternativ rest	= 12

I post 420 føres følgende korleksjon:

Korreksjon for den skattefrie utdelingens andel av skjerming:	
kr 40 x (kr 35 / kr 50) =	28
Korreksjon for den skattefrie gevinstens andel av skjerming:	
kr 6 x (kr 20 / kr 30) =	4
Sum korleksjoner	32

Dermed viser deltakermeldingen følgende tall:

410 Ubenyttet skjerming fra tidl. år	51
415 Årets skjermingsfradrag	7
420 Andre korleksjoner	-32
425 Sum	26
430 Skjerming motregnet mot utdeling i inntektsåret	- 5
440 Sum	21
445 Motregnet mot gevinst	- 7
450 Ubenyttet skjerming til framf.	14

V. Beregning av tillegg i alminnelig inntekt for personlig deltaker

Har selskapet på noe vis overført verdier til deltakeren uten å kreve vederlag, skal hun/han skatte av utdelingen etter skatteloven § 10-42. Men har selskapet tilbakebetalt innbetalt egenkapital, skal dere ikke regne dette som slik utdeling.

Post 504

Her begrenser dere i tillegget i inntekt dersom utenlandsforholdene i skatteloven § 10-47 gjelder for deltakeren.

Dere kan forholdsmessig begrense tillegget i alminnelig inntekt etter skatteloven § 10-42 dersom den personlige deltakeren oppfyller begge disse vilkårene:

- På grunn av skatteavtale eller begrenset skatteplikt til Norge, skatter ikke deltakeren for hele delen sin av selskapets fortjeneste i inntektsåret eller noen av de fire årene forut.
- Deltakeren krever begrensning og oppfyller kravene til dokumentasjon som forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 § 10-47-3 stiller.

Deltakeren må i utgangspunktet framsette kravet før fristen for skattemeldingen. Men kan ikke deltakeren godtgjøre kravet så tidlig, må hun/han framsette kravet senest seks måneder etter hun/han kan godtgjøre kravet. Ikke under noen omstendighet kan deltakeren framsette kravet senere enn tre år etter inntektsåret.

Dere skal ikke begrense tillegg i alminnelig inntekt for utdeling som stammer fra utenlandsinntekt hvor dobbeltbeskatning unngås med kreditfradrag (se ev. RF-1145 eller RF-1147).

I post 504 trekker dere fra differansen mellom utdelingen i post 210 og utdelingen som kommer fra virksomhet som er eller har vært skattepliktig til Norge. Dere beregner denne utdelingen på vedlegg. Den framkommer som summen av:

1. Utdelingen i post 210 som skriver seg fra en bestemt virksomhet med skatteplikt til Norge. Har selskapet utdelt kontanter, bankinnskudd og tilsvarende likvide midler skal dere ikke regne disse for å skrive seg fra noen bestemt virksomhet.
2. En forholdsmessig andel av utdelingen i post 210 som ikke skriver seg fra noen bestemt virksomhet. Den delen av utdelingen som ikke skriver seg fra bestemt virksomhet (både skattepliktig til Norge og annen virksomhet) multipliserer dere med denne brøken:
 - a. Telleren baserer dere på nettoinntekten dere har fastsatt ved fastsettingen i Norge (post 1120 i RF-1221).
 - b. Nevneren baserer dere på nettoinntekten dere har fastsatt ved fastsettingen i Norge, og i den utstrekning deltakeren ikke har skattet til Norge av inntekt fra å delta i selskapet, på nettoinntekten fastsatt ved fastsettingen i staten/statene (kildestaten) hvor selskapet opptjente inntekten. Er skattyteren bosatt i annet land enn Norge og skatter der for hele sin forholdsmessige del av inntekten i selskapet (globalskatteplikt), baserer dere nevneren på nettoinntekten fastsatt ved fastsettingen i skattyterens bostedsstat.
 - c. Utdeling i post 210 regner dere ikke som nettoinntekt i denne sammenheng.

Er skattyteren bosatt i Norge skal dere i både telleren og nevneren medregne deltakerens forholdsmessige del av inntekter og tap som er nevnt i skatteloven § 2-38 annet ledd på selskapets aksjer med videre (fritaksmetoden). Er slik inntekt eller slikt tap knyttet til virksomhet som ikke er eller ikke har vært skattepliktig til Norge, skal dere likevel bare medregne inntekten eller tapet i nevneren.

Er skattyteren bosatt i utlandet skal dere i både telleren og nevneren medregne deltakerens forholdsmessige del av inntekt og tap som nevnt i skatteloven § 2-38 annet ledd på selskapets aksjer med videre (fritaksmetoden) dersom inntekten eller tapet er knyttet til virksomhet som er eller har vært skattepliktig til Norge. Er ikke denne inntekten eller dette tapet knyttet til virksomhet som er eller har vært skattepliktig til Norge, skal dere medregne inntekten eller tapet bare i nevneren.

Dersom skattyteren eller Skatteetaten godtgjør at den beskrevne fordelingsmetoden åpenbart ikke gjenspeiler hvilket virksomhetsområde utdelingen skriver seg fra og at resultatet av å anvende den nevnte fordelingsmetoden framstår som urimelig, kan en annen fordeling legges til grunn.

Personlig deltaker kan kreve fradrag i post 504 også i andre tilfeller, når det er åpenbart at utdelingen kommer fra virksomhet som på grunn av skatteavtale eller deltakerens manglende globalskatteplikt ikke er skattlagt i Norge. I så fall fastsetter dere begrensningen i post 504 ved skjønn.

For nærmere beskrivelse av framgangs måten viser vi til forskrift til skatteloven av 19. november 1999 nr. 1158 § 10-47-1 flg.

Post 510

Her motregner dere en del av årets og tidligere års ubenyttede skjermingsfradrag mot utdelingene som deltakeren har mottatt i året. Pass på at beløpet i post 510 ikke bidrar til å gjøre summen i post 520 lavere enn 0.

VI. Spesifikasjon av skattemessig inngangsverdi og egenkapitalkonto

Fyll ut avsnitt VI, VII og VIII for både personlig og upersonlig deltaker.

Postene brukes for å ajourholde kostpris på eierandel, og for å vise forholdet mellom innbetalt og opptjent kapital.

Tabellen i avsnitt VI har fire kolonner. Disse viser hvordan andelens inngangsverdi, skattemessige innbetalte egenkapital, skattemessige opptjente egenkapital, og skattemessige totale egenkapital, har utviklet seg fra inntektsårets begynnelse til slutt. I kolonne IV fører dere summen av beløpet i kolonne II og III.

Er egenkapitalen fordelt skjevt mellom deltakerne i forhold til eierandel, virker dette inn på hvilke tall som dere skal føre. Summerer dere beløpene i post 640 kolonne IV fra alle deltakermeldingene for selskapet, skal summen samsvare med beløpet i selskapsmeldingens (RF-1215) post 589.

Post 600

Dere henter beløpene fra deltakermeldingen for forrige inntektsår. Dersom deltakeren ikke eide andeler da inntektsåret begynte skal dere i stedet fylle ut post 605 og/eller 615.

Post 605

Post 605 skal dere benytte dersom deltakeren har kjøpt andelen fra en annen deltaker. I kolonne I fører de summen av beløpene i post 820. I kolonne II og III fører dere henholdsvis andelen deltakeren overtok av innbetalt kapital og opptjent kapital. Verdiane i kolonne II og III er de samme som dere fører i post 610 kolonne II og III i deltakermeldingen for den tidligere deltakeren. Det samme gjelder hvis deltakeren overtok andelen som arv eller gave. Innskudd i forbindelse med nyetablering av selskap, og opptak av ny deltaker mot innskudd i selskapet, fører dere i post 615.

Eksempel på utfylling av post 605

Deltakeren kjøpte en andel som tilsvarer 2 % av selskapet i mars. De øvrige opplysningene er:

- Post 820 viser en kostpris på kr 204.
- Selgerens deltakermelding for forrige år viser at innbetalt skattemessig egenkapital for andelen utgjorde kr 200 den 1. januar i inntektsåret.
- Opptjent egenkapital viste en underdekning (oppsamlet tap) på kr 60 den 1. januar.
- For de to første månedene er selgeren tilordnet et skattemessig overskudd på kr 25.
- Andel av netto skattefrie inntekter for de to første månedene utgjør kr 2.
- Selgeren har ikke gjort innskudd i året.
- I februar tilbakebetalte selskapet kr 10 i tidligere innskutt kapital til selgeren. Selgeren fikk samtidig kr 4 i annen utdeling.
- Deltakerens skatteprosent er f.eks. 25.

I kolonne I i post 605 føres kostprisen på kr 204.

Beløpet i kolonne II beregnes slik:

Innbetalt EK 1. januar	200
Tilbakebetalt før salg	- 10
Selgerens uegentlige innskudd	+ 3
Innbetalt EK ved eierskiftet	= <u>193</u>

Det uegentlige innskuddet framgår av post 636a i selgerens deltakermelding. Beløpet er regnet ut slik:

Skatt av selgers skattem. overskudd	25 x 23 % = 5,75
Utdeling til selgeren i året	- 4
Overskytende (uegentlig innsk.)	= <u>1,75</u>

Beløpet i kolonne III regnes ut slik:

Opptjent EK 1. januar	-60
Selgers andel av overskudd	25
Andel av netto skattefrie inntekt	2
Utdelt til selgeren i året	- 4
Selgerens uegentlige innskudd	- <u>1,75</u>
Opptjent EK ved eierskiftet	= <u>-38,75</u>

I kolonne IV føres kr 153 som er summen av beløpene i kolonne II og III.

Post 610

Slik fyller dere ut kolonne I dersom deltakeren har realisert hele andelen
Har deltakeren avstått hele andelen skal beløpet i post 610 kolonne I tilsvare inngangsverdien på realisasjonstidspunktet (tidspunktet deltakeren overdro andelen). Beløpene i post 610 vil tilsvare motbeløpene til alle de andre beløpene dere har ført i den respektive kolonnen. Det er samme beløpet som summen av beløpene i post 704.

Eksempel 1

A har en andel med inngangsverdi på kr 100 per 1. januar. Han realiserer hele andelen. Før han realiserte tilbakebetalte selskapet kr 20 av tidligere innbetalt egenkapital. A har betalt kr 14 i skatt av årets overskudd. Selskapet spesifiserer kolonne I slik:

600 Inngangsverdi 1. januar	100
610 Realisasjon av andel	- 94
630 Tilbakebetaling av EK	- 20
636a Uegentlig innskudd	14
640 Verdi per 31.12.	= <u>0</u>

Har deltakeren avstått hele andelen blir post 640 alltid 0.

Slik fyller dere ut kolonne I dersom deltakeren har realisert en del av andelen. Har deltakeren realisert en del av andelen skal dere redusere inngangsverdien med like stor prosentandel som nedsalget.

Eksempel 2

B har en andel med inngangsverdi på kr 1 000. Hun eide 10 %. I juni realiserte B 1 % slik at eierandelen var 9 % da året sluttet. Før hun realiserte betalte selskapet tilbake kr 200 av tidligere innbetalt kapital til B. Post 250 viser at B har kr 113 i skattefordel av selskapets underskudd i året. Selskapet spesifiserer kolonne I i avsnitt VI slik:

600 Inngangsverdi 1. januar	1 000
610 Realisasjon av andel	- 75
630 Tilbakebetaling av EK	- 200
636b Skattefordel av underskudd	- 113
640 Verdi per 31.12.	<u>612</u>

Beløpet i post 610 har selskapet beregnet slik:

Inngangsverdi 01.01. (post 600)	1 000
Tilbakebetaling (post 630)	- 200
Skattefordel av underskudd fra 01.01. til og med 31.05. kr 113 x ((10 % x 5/12 år) / ((10 % x 5/12 år) + (9 % x 7/12 år))) =	- 50
Inngangsverdi ved realisasjonen	= <u>750</u>
Inngangsverdi for realisert andel kr 750 x (1 % / 10 %) =	<u>75</u>

Slik fyller dere ut kolonne II og III

I kolonne II og III skal dere oppgi hvor stor andel av henholdsvis innbetalt og opptjent egenkapital erververen overtar. Kolonne IV er samlet reduksjon (sum kolonne II og III) av selgers egenkapitalkonto.

Post 615

Her fører dere innskudd deltakeren har gjort i løpet av året. Har selskapet tatt opp ny deltaker mot innskudd i selskapet fører dere også dette innskuddet i post 615. Deltakeren kan gjøre innskudd med finanskapital (kontanter, fordringer eller selskapsandeler), realkapital (fast eiendom og løsøre), immaterielle eiendeler (patenter mv) eller arbeidsgodtgjørelse som blir stående i selskapet og godskrives egenkapitalkontoen. Når lånet skattemessig er behandlet som skattepliktig utdeling, se rettledning til post 201, skal tilbakebetaling av lånet føres her.

Dere fører samme beløpet i kolonne I, II IV.

Post 620

Her summerer dere beløpene ovenfor i kolonne II.

Post 630

I kolonne I, II og IV fører dere samme beløpet som i post 205.

Post 635

I kolonne III og IV fører dere samme beløpet som i post 210.

Post 636a

Er nettobeløpet i post 216 negativt fører dere samme beløpet i post 636a kolonne I, II og III.

For rederideltaker skal selskapet basere seg på andel finansinntekt/-underskudd i post 1350, når selskapet fyller ut post 636a.

Post 636b

I kolonne I, II og III fører dere samme beløpet som i post 250.

For rederideltaker skal selskapet basere seg på andel finansinntekt/-underskudd i post 1350, når selskapet fyller ut post 636b.

Post 637

I kolonne III og IV fører dere samme beløpet som i post 1110. For livsforsikringsselskap og pensjonsforetak er det summen av post 1110 og post 1112 som føres.

For rederideltaker skal selskapet basere seg på ordinært skattemessig resultat (som for deltakere utenfor rederiskatteordningen), når selskapet fyller ut post 637.

Post 638

Her fører dere deltakerens andel av selskapets skattefrie inntekter etter dere har fratrukket ikke-fradragsberettigede kostnader i inntektsåret. Summen for hele selskapet framgår av selskapsmeldingens (RF-1215) post 790. Overstiger ikke-fradragsberettigede kostnader de skattefrie inntektene fører dere nettobeløpet med negativt fortegn.

For livsforsikringsselskap og pensjonsforetak må en her korrigere for det beløpet som pga. endringen i skatteloven § 2-38 syvende ledd (fritaksmetoden) er tatt med under post 1112.

Post 639

Det kan være andre hendelser som påvirker deltakerens andel av selskapskapitalen ut over de vi har nevnt ovenfor.

I post 639 kolonne I korrigerer dere dersom kostprisen for en andel ervervet tidligere år, er endret i løpet av inntektsåret. I så fall fører dere samme beløpet også i post 314.

Har deltakeren overtatt hele eller deler av andelen som arv eller gave spesifiserer dere i avsnitt VIII inngangsverdien for den delen av andelen deltakeren overtok, og summen av beløpene i post 820 fører dere i post 605.

Har deltakeren avstått hele eller deler av andelen som arv og gave spesifiserer dere i post 704 inngangsverdien for delen deltakeren avsto, og summen av beløpene fører dere i post 610. Det er ikke nødvendig å spesifisere arv og gave i post 639.

VII. Realisasjon (herunder oppløsning) og annen overdragelse av andel

Dette avsnittet skal dere fylle ut dersom deltakeren har realisert hele eller en del av andelen i løpet av året. Dere skal også fylle ut avsnittet dersom deltakeren har overdratt andel/del som arv eller gave, og når deltakeren realiserte andelen med virkning fra 1. januar i inntektsåret. Realiserte deltakeren deler av andelen i flere omganger skal dere fyller dere ut en kolonne for hver gang deltakeren realiserte deler av andelen. Overdro deltakeren andelen til flere kjøpere på samme tidspunktet, må dere også fylle ut en kolonne for hver kjøper.

Realisasjon omfatter blant annet at

- deltakeren overdrar andelen eller en del av andelen til en annen
- deltakeren innløser andelen
- deltakeren trer ut av selskapet
- avvikling av selskapet

Det regnes også som skattemessig oppløsning hvis alle andelene samles på en hånd.

Gevinst ved realisasjon av andel er skattepliktig som alminnelig inntekt. Tilsvarende er tap fradragsberettiget i alminnelig inntekt. Dette gjelder ikke for deltakere som selv er selskap som omfattes av fritaksmetoden jamfør skatteloven §§ 2-38 og 10-41 andre ledd. Selv om deltakeren omfattes av disse bestemmelsene må dere fylle ut avsnitt VII. Se forøvrig post 745.

Post 702

Her fører dere vederlaget kjøperen og deltakeren avtalte da hun/han solgte eller

avsto andelen på annen måte. Dere fører også opp vederlag som de avtalte, men forfaller til betaling etter inntektsårets slutt. I tillegg skal deltakeren også føre restvederlaget som utestående fordring i post 4.1.6 i skattemeldingen.

Som vederlag regner dere både kontanter og andre former for vederlag, f.eks. eiendeler, rettigheter osv. som selgeren mottar. Også gjeld som kjøperen overtar skal dere regne som vederlag.

Har en personlig deltaker gitt bort andel som gave eller arv uten å kreve vederlag, fører dere 0 i post 702. Har den personlige deltakeren avstått andelen som gavesalg, fører dere opp vederlaget deltakeren og kjøperen avtalte.

Post 703

Slike kostnader kan være utgifter til mekler og lignende.

Post 704

Inngangsverdien er kostprisen og anskaffelseskostnadene for andelen, tillagt netto innskudd som deltakeren gjorde i selskapet i realisasjonsåret fram til tidspunktet hun/han realiserte (overdro) andelen, og justert med endringene ført i post 636a eller 636b for realisasjonsåret.

I rettleidingen til post 610 har vi forklart hvordan dere beregner beløpet i post 704.

Her fører dere inngangsverdien for andelen som deltakeren har solgt eller overdratt i året. Andelens inngangsverdi framgår av kolonne I i avsnitt VI. Har deltakeren overdratt hele andelen finner dere inngangsverdien ved å summere beløpet i post 600, 605, 615 og 636a, og trekke fra beløpet i post 630 og 636b.

Har deltakeren avstått en del av andel fordeler dere inngangsverdien forholdsmessig mellom andelen i behold og andelen deltakeren har avstått. Det sistnevnte beløpet fører dere i post 704. Dere finner beløpet ved å ta utgangspunkt i en forholdsmessig andel av inngangsverdien per 01.01. Denne andelen av beløpet i post 600 kolonne I, korrigerer dere henholdsvis opp eller ned med den forholdsmessige andelen av beløpet i post 636a eller 636b som knytter seg til andelen deltakeren har overdratt. Har deltakeren i inntektsåret ervervet andel eller gjort kapitalinnskudd før den aktuelle avståelsen, tar dere hensyn til en forholdsmessig del av beløpene i 605 og 615. Dersom selskapet betalte tilbake kapital til deltakeren trekker dere fra en forholdsmessig del av beløpet i post 630.

Eksempel 1

1. juni selger deltakeren en eierandel på 1 %. Dermed reduserer hun eierandelen fra 10 % til 9 %. Post 600 viser at eierandelen på 10 % hadde kr 1 000 i inngangsverdi 01. januar. Før deltakeren solgte betalte selskapet tilbake kr 200 av tidligere innbetalt egenkapital. Post 250/636b viser en skattefordel kr 113 på grunn av underskuddet selskapet har i året.

Inngangsverdien for den solgte andelen er:

Andel av beløp i post 600 kol.	100
$1\ 000 \times 1\% / 10\% =$	
Andel av beløp i post 630	
$200 \times 1\% / 10\% =$	- 20
Andel av beløp i post 636b	
$113 \times (1\% \times 5/12 \text{ år}) /$	
$(9\% + (1\% \times 5/12 \text{ år})) =$	- 5
Inngangsv Verdi i post 704	<u>= 75</u>

Eksempel 2

Deltakeren eide ikke noen eierandel da året startet. Deretter hender dette:

- I april kjøper deltakeren en eierandel på 20 % for en opprinnelig inngangsverdi på kr 904.
- Deltakeren skyter inn kr 160 i ny kapital i mai.
- Deretter kjøper deltakeren ytterligere 20 % i juli for en inngangsverdi på kr 1 112.
- I oktober selger deltakeren 20 %.
- I desember selger deltakeren ytterligere 5 %.
- Dermed har deltakeren igjen en eierandel på 15 % når året slutter. Deltakerens skattefordel på grunn av underskudd i selskapet utgjør kr 94.

Ved den videre beregning skal selskapet legge til grunn at deltakeren har realisert en ideell andel av både andelen kjøpt i april og juli. Inngangsverdien for andelen på 20 % som deltakeren solgte i oktober, er:

Andel kostpris i april	
$904 \times 10\% / 20\% =$	452
Andel kostpris i juli	
$1\ 112 \times 10\% / 20\% =$	556
Andel av kapitalinnskudd i mai	
$160 \times 10\% / 20\% =$	80
Andel av beløp i post 636b	
$94 \times ((10\% \times 3/12 \text{ år}) +$	
$(20\% \times 3/12 \text{ år})) /$	
$((20\% \times 3/12 \text{ år}) + (40\%$	
$\% \times 3/12 \text{ år}) + (20\% \times$	
$2/12 \text{ år}) + (15\% \times 1/12$	
$\text{år})) =$	- 36
Inngangsv Verdi i post 704	<u>= 1 052</u>

Andelen på 5 % som deltakeren solgte i desember har denne inngangsverdien:

Andel kostpris i april	
$904 \times 2,5\% / 20\% =$	113
Andel kostpris i juli	
$1\ 112 \times 2,5\% / 20\% =$	139
Andel av kapitalinnskudd i mai	
$160 \times 2,5\% / 20\% =$	20
Andel av beløp i post 636b	
$94 \times ((2,5\% \times 3/12 \text{ år}) +$	
$(5\% \times 5/12 \text{ år})) /$	
$((20\% \times 3/12 \text{ år}) + (40\%$	
$\% \times 3/12 \text{ år}) + (20\% \times$	
$2/12 \text{ år}) + (15\% \times 1/12$	
$\text{år})) =$	- 13
Inngangsv Verdi i post 704	<u>= 259</u>

Alternativt kunne selskapet ha beregnet inngangsverdien for andelen deltakeren solgte i desember slik:

Inngangsv Verdi for 20 % i oktober	1 052
Andel av beløp i post 636b for oktober og november	
$94 \times (20\% \times 2/12 \text{ år}) /$	
$((20\% \times 3/12 \text{ år}) + (40\%$	
$\% \times 3/12 \text{ år}) + (20\% \times$	
$2/12 \text{ år}) + (15\% \times 1/12$	
$\text{år})) =$	- 16
Inngangsv Verdi for 20 % per 01.12	<u>= 1 036</u>
Herav for 5 % andel	
$1\ 036 \times 5\% / 20\% =$	<u>259</u>

Post 721

Har en personlig deltaker avstått andel som arv eller gave vil det i mange tilfeller oppstå et foreløpig tap (negativ tall) i post 720. Deltakeren kan ikke fradragføre tapet dersom det skyldes gaveelementet. Dette betyr at dere skal tilbakeføre hele tapet i post 721 dersom andelens virkelige verdi ved eierskiftet overstiger inngangsverdien i post 704. Regelen som begrenser tap gjelder også dersom deltakeren har mottatt delvis vederlag fra mottakeren av arven/gaven.

Eksempel

Deltakeren selger en eierandel tilsvarende 10 % til datteren sin. Andelens virkelige verdi er kr 85. Deltakermeldingen viser følgende utregning av foreløpig gevinst/tap:

702 Vederlag	60
703 Realisasjonskostnader	- 0
704 Inngangsv Verdi	- 100
720 Foreløpig gevinst/tap	<u>= -40</u>

Inngangsverdien er kr 15 høyere enn den virkelige verdien. Deltakeren får ikke fradrag for tap utover dette. Dette innebærer at selskapet skal føre kr 25 i post 721 (foreløpig tap kr 40 – reelt tap kr 15 = differanse kr 25).

Post 730

Dere skal benytte posten for kommandittist eller stille deltaker som har underskudd knyttet til eierandelen som deltakeren ikke tidligere har fått inntektsfradrag for på grunn av fradragsbegrensningen etter skatteloven § 10-43. Underskuddet kan bare benyttes ved gevinst ved realisasjon av andel i samme selskap, se skatteloven § 10-43.

Viser post 720 foreløpig gevinst (beløpet er større enn 0) fører dere det minste av

- foreløpig gevinst i post 720
- beløpet i post 1115a fratrukket beløpet i post 1115c og 1115d

Eksempel

1. januar i inntektsåret eide kommandittisten en selskapsandel på 20 %. Framført underskudd er notert til kr 52.

I januar selger kommandittisten først 10 % med en foreløpig gevinst på kr 40 i post 720. Senere i måneden selger kommandittisten ytterligere 5 %. Realisasjonen gir kr 15 i foreløpig gevinst. Etter dette eier kommandittisten 5 % når året slutter.

Framført underskudd avregner selskapet slik mot foreløpig gevinst:

Realisasjon nr.	1	2
720 Foreløpig gevinst	40	15
730 Underskudd	- 40	- 12

Den samlede foreløpige gevinst i post 720 overstiger her det framførte underskuddet. Derfor kan en motregne hele underskuddet på kr 52 mot gevinsten.

Post 732

Har dere ført foreløpig gevinst i post 720 (beløpet er større enn 0), kan dere redusere denne med ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år. Likevel kan dere ikke redusere gevinsten lenger ned enn til null.

Har deltakeren avstått hele eller en del av andelen sin fører dere i post 732 det laveste beløpet av

- foreløpig gevinst i post 720 (minus eventuelt beløp i post 730)
- korrigeret ubenyttet skjerming fra tidligere år i post 410
- ubenyttet skjermingsfradrag summert i post 440

Har deltakeren avstått eierandel flere ganger i året, kan ikke summen av beløpene ført i post 732 overstige beløpet i verken post 410 eller 440.

Eksempel 1

Da inntektsåret begynte eide deltakeren 4 % av selskapet. I løpet av inntektsåret reduserte deltakeren eierandelen til det halve ved å selge henholdsvis 1 % og 1 %. Post 720 viser kr 100 i foreløpig tap for det første salget, og kr 200 i foreløpig gevinst for det andre salget. I avsnitt IV har selskapet ført disse beløpene:

410 Korrigeret ubenyttet skjerming fra tidligere år	43
415 Årets skjermingsfradrag	8
425 Sum	= 51
430 Skjermingsfradrag motregnet mot utdeling i året	- 5
440 Sum	= 46

For den første realisasjonen beregnet selskapet et foreløpig tap. Selskapet skal derfor ikke føre noe beløp i post 732 for denne realisasjonen.

Deltakeren fikk en foreløpig gevinst på kr 200 for den andre realisasjonen. Fra denne foreløpige gevinsten kan en trekke fra inntil kr 43 i ubenyttet skjermingsfradrag fra tidligere år, jamfør post 410. Vi ser at summen i post 410 er mindre enn summen i post 440.

Etter dette vil post 450 vise et ubenyttet skjermingsfradrag på kr 3 som videreføres til neste år for deltakeren.

Eksempel 2

Da inntektsåret begynte eide kommandittisten 10 % av selskapet. Kommandittisten solgte 1 % slik at eierandelen var 9 % da året sluttet. Foreløpig gevinst i post 720 utgjør kr 100. Post 730 viser at foreløpig gevinst er avkortet med kr 75 i framført underskudd fra tidligere år. Dermed gjenstår kr 25 av gevinsten som ubenyttet skjerming fra tidligere år kan motregnes mot. I avsnitt IV er disse beløpene ført:

410 Korrigeret ubenyttet skjerming fra tidligere år	27
415 Årets skjermingsfradrag	7
425 Sum	= 34
430 Skjermingsfradrag motregnet mot utdeling i året	- 10
440 Sum	= 24

I dette tilfellet er summen i post 440 lavere enn ubenyttet skjerming fra da året begynte (post 410). Fradraget i post 732 kan derfor ikke overstige kr 24.

Etter dette vil skjermingsfradrag til framføring i post 450 være 0. Gevinsten i post 740 blir kr 1.

Post 735

Her fører dere andre korreksjoner av foreløpig gevinst/tap (post 720).

Slik korrigerer dere for skattefri gevinst på grunn av virksomhet i utlandet

Driver selskapet virksomhet i utlandet kan gevinst på avstått andel helt eller delvis være unntatt fra skatteplikt i Norge etter skatteavtale. Den delen av den foreløpige gevinsten som er unntatt fra beskatning fører dere i post 735 med negativt fortegn.

Dersom en foreløpig gevinst er unntatt fra skatteplikt etter skatteavtale, kan deltakeren heller ikke kreve inntektsfradrag for foreløpig tap. I så fall tilbakefører dere en del av det foreløpige tapet fra post 720 i post 735. Dere korrigerer tapet med positivt fortegn i post 735.

Se for øvrig rettleidingen til post 420.

Slik korrigerer dere for skattefri andel av gevinst dersom selskapet har realisert jord- og/eller skogbrukseiendom og vederlaget til deltakeren ikke overstiger 75 % av salgsverdien for andelen

Viser post 720 foreløpig gevinst kan en del av beløpet være skattefritt dersom alle disse vilkårene er oppfylt:

- Selskapet eier alminnelig gårdsbruk eller skogbruk.
- Vederlaget i post 702 overstiger ikke 75 % av antatt salgsverdi.
- Deltakeren har overdratt andelen til person med arverett etter kapittel 1 eller 2 i arveloven (lov av 3. mars 1972 nr. 5).

Er de nevnte vilkårene oppfylt korrigerer dere i post 735 for den delen av den foreløpige gevinsten i post 720 som knytter seg til verdistigning på skog- eller jordbrukseiendom som ikke er varig nedlagt og som selskapet hadde eid i minst 10 år da deltakeren avstod andelen. Dersom disse vilkårene er oppfylt vil også gevinst knyttet til at selskapet har melkevotet som har steget i verdi, være skattefri. Gjenstår mindre enn 5 år av fristen på 10 år, fører dere en forholdsmessig andel av den omtalte verdistigningen i post 735. For hvert år eiertiden overstiger 5 år, blir en femtedel av verdistigningen skattefri. Når dere vurderer eiertidens lengde skal dere bare regne med tiden som deltakeren selv har eid eiendommen indirekte gjennom selskapet eller på annen måte.

Eksempel

Deltakeren arvet i august 2002 50 % av et selskap som driver alminnelig gårdsbruk. Da deltakeren arvet andelen ble den virkelige verdien av selskapets eiendeler verdsatt slik:

Jord	500 000
Driftsbygning	400 000
Våningshus	800 000
Melkekvote	100 000
Delsum	1 800 000
Buskap	115 000
Varelager	30 000
Driftsløsøre	55 000
Eiendelenes virkelige verdi	2 000 000

Deltakerens opprinnelig inngangsverdi for andelen på 50 % ble i 2001 fastsatt til kr 50 000 (i samsvar med arveavgiftsgrunnlaget).

Fram til 1. januar 2006 påkostet selskapet bygningene. Etter korreksjon for økte saldoavskrivninger medførte påkostningene at selskapets skattemessige verdier for 1. januar 2006 var kr 600 000 høyere enn de ellers ville ha vært.

I september 2012 solgte deltakeren hele andelen til datteren sin for kr 1 000 000. Post 720 viser kr 760 000 i foreløpig gevinst for andelen deltakeren realiserte. Selskapets eiendeler hadde følgende virkelige verdi da andelen skiftet eier:

Jord	900 000
Driftsbygning	1 000 000
Våningshus	1 400 000
Melkekvote	200 000
Delsum	3 500 000
Buskap	150 000
Varelager	80 000
Driftsløsøre	270 000
Eiendelenes virkelige verdi	4 000 000

Den skattefrie andelen av gevinsten som knytter seg til jord, driftsbygning, våningshus og melkekvote, beregner dere slik:

Andel av realisasjonsvederlaget	
1 000 000 x 3 500' / 4 000'	= 875 000
Andel av oppr. inngangsverdi	
50 000 x 1 800' / 2 000'	= - 45 000
Deltakerens andel av påkostningene til og med 2005	
600 000 x 50 % =	- 300 000
Beregnet andel av gevinsten	= 530 000
Skattefri korreksjon på grunn av 9 års eiertid:	
530 000 x 4/5- deler	= 424 000

Korreksjonen på kr 424 000 fører dere med negativt fortegn i post 735.

Slik korrigerer dere for skattefri andel av gevinst dersom selskapet har realisert jord- og/eller skogbrukseiendom og vederlaget til deltakeren overstiger 75 % av salgsverdien for andelen
Eier selskapet jord- og/eller skogbrukseiendom kan en andel av foreløpig gevinst i post 720 likevel være skattefri selv om vederlaget for andelen oversteg 75 % av antatt salgsverdi. I så fall kan dere korrigerer på følgende vis i post 735 dersom deltakeren ervervet andelen før 1. januar 1999:

- Dere tar utgangspunkt i den forholdsmessige andelen av deltakerens opprinnelige inngangsverdi for andelen som knytter seg til skog, jord, våningshus og andre bygninger som selskapet ikke kunne avskrive.
- Denne forholdsmessige andelen av den opprinnelige inngangsverdien multipliserer dere med gjennomsnittlig årlig prisvekst for hvert år deltakeren eide andelen fra og med året deltakeren ervervet andelen til utgangen av 2004.
- I post 735 kan dere ikke føre større fradrag for oppregulering enn foreløpig gevinst i post 720.

Eksempel

Deltakeren arvet andelen i oktober 1995, og den opprinnelige inngangsverdien for delen av selskapets skog og andre eiendommer som deltakeren kan kreve oppregulering for, utgjorde kr 100. I februar 2012 solgte deltakeren andelen, og kr 400 av vederlaget knytter seg til den samme andelen av selskapets skog og andre eiendommer.

Gjennomsnittlig årlig prisvekst i de 17 årene beregnes slik:

$$[(400 / 100)^{1/17 \text{ år}} - 1] \times 100 \% = 8,493914 \%$$

Slik oppregulerer en kostprisen til 1. januar 2005:

$$100 \times (100 \% + 8,493914 \%)^{(2005 - 1995)} = 226$$

Her kan en altså oppregulere kostprisen med kr 126. En fører derfor i utgangspunkt 126 med negativt fortegn i post 735, men fradraget kan heller ikke være høyere enn foreløpig gevinst i post 720.

Post 740

For personlige deltakere fører dere summen av beløpene i post 740 til post 1145.

Post 745

Gevinst/tap i post 740 er ikke skattepliktig/fradragsberettiget dersom deltakeren er

- aksjeselskap

- allmennaksjeselskap
- sparebank
- selveiende finansieringsforetak
- gjensidig forsikringssselskap
- aksjefond
- samvirkeforetak interkommunalt selskap
- forening
- stiftelse
- pensjonskasse
- selskap med deltakerfastsetting
- konkurs- eller administrasjonsbo etter et selskap som nevnt.

Dere svarer også ja i post 745 dersom deltakeren er tilsvarende utenlandsk selskap.

Eier selskapet med deltakerfastsetting aksjer med videre i selskap som ikke er hjemmehørende i Norge eller annet EØS-land, skal dere i noen tilfeller svare nei i post 745. Gevinsten/tapet i post 740 er skattepliktig/fradragsberettiget dersom selskapets verdier av aksjer med videre omfattet av skatteloven § 2-38 andre ledd jamfør tredje ledd bokstav a-d, til sammen oversteg 10 % av selskapets totale aksjeverdier på noe tidspunkt de to siste årene frem til innvinningstidspunktet. Er deltakeren et livsforsikringssselskap eller et pensjonsforetak skal post 746 benyttes.

Post 746

For livsforsikringssselskap og pensjonsforetak vil fritaksmetoden ikke gjelde for inntekter og tap på eierandeler og finansielle instrumenter som nevnt i skatteloven § 2-38 andre ledd og som forvaltes i kollektiv-porteføljen og investeringsvalgporteføljen. Gevinst/tap som ikke omfattes av fritaksmetoden i henhold til disse reglene føres her.

VIII. Erverv av andel i løpet av året

Denne delen skal dere fylle ut dersom deltakeren har ervervet andel i løpet av året. Men dere fyller ikke ut postene dersom deltakeren ervervet andelen da selskapet ble stiftet i løpet av året.

Dere oppgir hvor stor andel deltakeren ervervet. Dersom deltakeren ervervet i flere omganger skal dere fylle ut en kolonne for hvert erverv.

Post 802

Kostprisen er verdien av vederlaget for andelen. Deltakeren kan ha betalt i form av kontantvederlag, overført realobjekter, overført løsøre, overtatt gjeld med videre. Det er omsetningsverdien av objektene som dere skal føre opp.

Dersom deltakeren overtok andelen som arv eller gave fører dere eventuelt vederlaget deltakeren avstod i post 802. Andelen av arvelaterens/giverens inngangsverdi som deltakeren overtok, fører dere i post 811.

Post 803

Kostnader i forbindelse med ervervet kan for eksempel være provisjon til mekler og gebyrer. Opplysning om slike kostnader må evt. framskaffes fra deltakeren.

Post 811

Dersom deltakeren overtok andelen som arv eller gave vil også arvelaterens/giverens inngangsverdi følge andelen. Kostprisen kan ikke settes høyere enn arveavgiftsgrunnlaget. Kostprisen settes alltid til det laveste av arvelaterens/giverens inngangsverdi og arveavgiftsgrunnlaget.

Ajourhold av over-/underpris

Postene fra og med 860 til og med 868 skal dere bare fylle ut for upersonlige deltakere.

Dersom deltakeren har betalt mer for andelen enn andelens forholdsmessige andel av skattemessig egenkapital, skal dere regne differansen som overpris. Tilsvarende regner dere det som underpris dersom deltakeren har betalt mindre enn forholdsmessig andel skattemessig egenkapital. Over-/underprisen virker inn når deltakeren som er selskap beregner midlertidig forskjell som deltakeren skal føre i post 124 i RF-1217 Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

Post 863

Beløpet henter dere fra post 605 kolonne I.

Post 864

Beløpet henter dere fra post 605 kolonne IV. Beløpet vil tilsvare beløpet i post 610 kolonne IV i den tidligere deltakerens deltakermelding.

Post 866

Har deltakeren realisert en del av andelen reduserer dere den akkumulerte over-/underprisen tilsvarende deltakerens reduserte eierandel.

Eksempel

Deltakeren solgte andel slik at eierandelen ble reduserte fra 15 % til 10 %:

	%-andel	Over-/underpris
post 860	15	150
post 862		
post 866	5	50
post 868	10	100

X. Kommandittist eller stille deltaker

Disse postene fyller dere ikke ut for komplementaren i selskapet.

Post 1035

I deltakermeldingen post 1035 fører dere ikke-innkalt selskapskapital for andelen som deltakeren eier når året slutter eventuell andel deltakeren har avstått i året

XI. Deltakerens andel av formue og inntekt

Post 1101

I post 1101 fører dere deltakerens andel av nettoformuen i selskapet. Deltaker som er et aksjeselskap med videre skal overføre beløpet fra RF-1221 post 1101 til RF-1028 post 413 eller 443. Deltaker som er et selskap med deltakerfastsetting, skal overføre beløpet til egen selskapsmelding (RF-1215) post 531 kolonne II. Personlig deltaker overfører beløpet til skattemeldingen.

Deltakerens nettoformue framgår av side 3 i selskapsmeldingen. Men for kommandittist og stille deltaker kan ikke negativ formue i post 1101 overstige ikke-innkalt innskuddsforpliktelse i post 1035.

Post 1110

I post 1110 fører dere deltakerens andel av over- eller underskuddet i selskapet. Får deltakeren fastsatt skatt etter skatteloven § 8-10, skal dere ikke fylle ut postene fra og med 1110 til og med 1118.

Post 1112

For livsforsikringsselskap og pensjonsforetak vil investeringer foretatt gjennom kollektivporteføljen og investeringsvalgporteføljen ikke være omfattet av fritaksmetoden, og skal således inngå i grunnlaget for beregning av selskapets alminnelige inntekt, jf. skatteloven § 10-41 andre ledd og henvisningen til skatteloven § 2-38 syvende ledd. Her føres tillegg/reduksjon i alminnelig inntekt som følge av unntaket fra fritaksmetoden.

Post 1113

Her fører du tillegg/reduksjon for gevinst/tap ved uttak fra norsk beskatningsområde jf. skatteloven § 9–14. Beløpet hentes fra RF-1109.

"Beløpet hentes fra fordeling gjort i post 152 på RF 1109 "Uttak for norsk område for skattlegging". Merk at når uttaksskatt er utløst av selskapets disposisjon vil beløpet bli ført i næringsoppgaven og inngå i post 1110. I slike tilfeller føres beløpet ikke her. Se nærmere i rettleiding til RF 1109".

Post 1115 bokstav a

Her fører dere det framførte underskuddet som gjenstår 1. januar i inntektsåret. Beløpet henter dere fra post 1065 i fjorårets deltakermelding. Har deltakeren ervervet andelen i inntektsåret, fører dere ikke noe i post 1115 bokstav a.

Post 1115 bokstav b

Her fører dere årets underskudd til framføring. Negativt beløp fra post 114 føres uten fortegn her.

Post 1115 bokstav c

Har selskapet oppnådd gjeldsettergivelse i året vil fordelen normalt være skattefri. Denne fordelen vil derfor ikke inngå i overskuddet/underskuddet i post 1110. Men deltakerens andel av gjelden selskapet fikk ettergitt skal avkorte underskuddet deltakeren ellers kunne framført for inntektsåret (post 1115 b) og fra tidligere inntektsår (post 1115a).

Post 1115 bokstav d

Her fører dere bruk av underskudd mot positiv inntekt i år.

Post 1115 bokstav e

Her fører dere tidligere års underskudd motregnet mot skattepliktig gevinst ved realisasjon av andel, jf. post 730e.

Post 1116

Når det på tidspunktet for uttreden fra rederiordningen, jf. skatteloven § 8-10 flg., eksisterer skattemessige verdier i selskapet med deltakerfastsetting (fordi selskapet samtidig har minst én deltaker som har fått fastsatt ordinær skatt), skal differansen mellom virkelig verdi og skattemessig verdi på skip, fartøy mv. føres på en konto ("uttredenkonto") som skal avregnes mot fremtidig andel av over- eller underskudd hos selskapet med deltakerfastsetting, jf. sktl. § 8-17 annet ledd, annet punktum. En positiv differanse innebærer at avregningen fra uttredenkontoen gir et inntektsfradrag, mens en negativ differanse innebærer inntektsføring fra kontoen. Uttredenkontoen skal først anvendes i det inntektsåret skipet mv. er realisert. En

positiv uttredenkonto vil bare komme til anvendelse dersom realisasjonen av skipet har medført en skattemessig gevinst, mens inntektsføring av negativ konto betinger at realisasjonen har medført skattemessig tap. Inntekts-/fradragsføringen fra kontoen skal foretas med samme prosentsetning som den som er anvendt i forhold til gevinst- og tapkonto for selskapet med deltakerfastsetting. Resterende del av kontoen videreføres til neste inntektsår.

Her fører dere differansen mellom skattemessig og virkelig verdi dersom deltakeren har trådt ut av rederiordningen etter skatteloven §§ 8-10 flg. Posten inneholder tre rubrikker:

- I rubrikken til venstre fører dere
 - differansebeløpet dersom deltakeren har trådt ut av ordningen i inntektsåret
 - videreført beløp dersom deltakeren trådte ut av ordningen tidligere år.
- I rubrikken til høyre fører dere beløpet som deltakeren skal avregne i inntektsåret.
- I den midtre rubrikken fører dere eventuelt beløpet som deltakeren kan framføre til senere år.

Post 1117 bokstav a

Her korrigerer dere dersom deltakeren får sin inntekt gjennomsnittsfastsatt etter skatteloven §§ 14-81 og 14-82, for andelen av over-/underskuddet i skogbruket eller reindriften som selskapet driver.

Beløpet henter dere fra RF-1220 post 113 kolonne 1 (skogbruk), og post 113 kolonne 3 (reindrift).

Post 1117 bokstav b

Her korrigerer du for over-/underheng, jf overgangsreglene gitt ved lovendringen til skatteloven § 14-81 av 19. desember 2014 nr. 80 romertall X om utfasing av gjennomsnittsfastsatt for deltakere i selskap med deltakerfastsetting.

Du må beregne to størrelser:

A: Summen av de inntil fire siste års skogbruksinntekter, slik de er kommet til beskatning ved gjennomsnittsfastsatt.

B: Summen av de faktiske skogbruksinntekter i samme periode.

Dersom A er mindre enn B har du et gjennomsnittssunderheng.

Dersom A er større enn B har du et gjennomsnittsoverheng.

Post 1118

Her korrigerer dere for avviklings- og omstillingsfond i reindrift. Beløpet beregner dere med grunnlag i deltakerens andel av beløpet i det høyre feltet i post 332 i RF-1177.

Post 1124 og 1125

Her fører dere eventuelt arbeidsgodtgjørelse/lott som deltakeren har fått som vederlag for arbeidsinnsats. Post 1124 brukes dersom selskapet driver fiske og/eller fangst fra fartøy eller familiebarnehage i deltakerens hjem. Post 1125 brukes dersom selskapet driver annen virksomhet. Beløp her videreføres til postene 1160 og 1162.

Post 1127 bokstav a

Her korrigerer dere for gjennomsnittsfastsatt etter skatteloven §§ 14-81 og 14-82, av arbeidsgodtgjørelse til deltakeren dersom selskapet driver skogbruk eller reindrift. Beløpet henter dere fra RF-1220 post 113 kolonne 2 (skogbruk), eller post 113 kolonne 4 (reindrift).

Post 1127 bokstav b

Her korrigerer du for over-/underheng, jf overgangsreglene gitt ved lovendringen til skatteloven § 14-81 av 19. desember 2014 nr. 80 romertall X om utfasing av gjennomsnittsfastsatt for deltakere i selskap med deltakerfastsetting. Se rettleddningen til post 1117 bokstav b.

Post 1140

Personlig deltaker (herunder enkeltpersonforetak) overfører beløpet fra RF-1221 post 1140 til skattemeldingen. Upersonlig deltaker som bruker RF-1167 overfører positivt beløp fra post 1140 i deltakermeldingen til post 0655 i næringsoppgaven, og negativt beløp fra post 1140 i deltakermeldingen til post 0855 i næringsoppgaven

Post 1143

I post 1143 fører dere tillegg i alminnelig inntekt pga. utdeling fra selskapet jmfør skatteloven § 10-42. Beløpet henter dere i post 520.

Deltakeren overfører beløpet fra RF-1221 post 1143 til skattemeldingen.

Post 1145

I post 1145 fører dere gevinst/tap etter deltakeren har realisert andel.

Personlig deltaker (herunder enkeltpersonforetak) skal overføre beløpet fra RF-1221 post 1145 til skattemeldingen. Upersonlig deltaker som benytter næringsoppgave 2 (RF-1167) overfører skattepliktig gevinst til post 0656.

Fradragsberettiget tap overføres til post 0856.

Er gevinsten/tapet omfattet av fritaksmetoden, jmfør skatteloven § 2-38, skal dere ikke føre beløpet i post 1145 i deltakermeldingen.

Post 1155

Driver selskapet jordbruksvirksomhet og deltakeren har krav på jordbruksfradrag etter skatteloven § 8-1 femte ledd, skal dere føre grunnlaget for jordbruksfradraget her. Dere skal fylle ut posten selv om deltakeren leverer egen næringsoppgave med RF-1177 Landbruk.

Grunnlaget for jordbruksfradraget består av andelen av alminnelig inntekt i post 1140 som knytter seg til jordbruksdriften. Også eventuelle leieinntekter som deltakeren har mottatt fra selskapet skal inngå i beløpet dere fører i post 1155. 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 dere beløpet med negativt fortegn.

Nærmere om jordbruksfradraget, vilkårene og satsene kan dere lese i RF-1178 Rettleddning til RF-1177 Landbruk. .

Post 1156

Er post 1155 fylt ut, fører dere i post 1156 alle leieinntektene deltakeren har mottatt fra jordbruksdriften i selskapet.

Post 1160 og 1162

Selskapet skal oppgi arbeidsgodtgjørelse til deltaker for arbeidsinnsats. Arbeidsgodtgjørelsen skatlegges som personinntekt. Deltakeren skal overføre beløpet fra RF-1221 post 1160 og/eller 1162 til skattemeldingen. Se også post 203.

XII. Særskilte poster for deltaker som får skatt fastsatt etter skatteloven § 8-10

Post 1350

Her fører dere deltakerens andel av selskapets skattemessige finansresultat. Beløpet henter dere fra RF-1215 post 207, og dere fordeler det forholdsmessig mellom deltakerne etter eierandel. Beløpet kan være negativt eller positivt. Har deltakeren kjøpt eller solgt eierandel i løpet av året, skal dere beregne

skattemessig resultat fra selskapet forholdsmessig for så mange måneder deltakeren har eid andelen, jamfør skatteloven § 10-41.

Post 1356

Her fører dere deltakerens andel av selskapets tonnasjeskatt. Beløpet henter dere fra RF-1215 post 211, og dere fordeler det forholdsmessig mellom deltakerne etter eierandel. Har deltakeren kjøpt eller solgt eierandel i løpet av året, skal dere beregne deltakerens andel av tonnasjeskatten forholdsmessig for så mange måneder deltakeren har eid andelen, jamfør skatteloven § 10-41.

Post 1358

Her fører dere selskapets finansaktiva i prosent av totalkapitalen. Prosentandelen henter dere fra RF-1197

Rederibeskatning, post 424. Dersom deltakeren fører andelen i regnskapet sitt etter egenkapitalmetoden eller kostmetoden, fører deltakeren prosentandelen til sin RF-1197 romertall

IV for beregne ut sin egen finanskapitalgrad.

Post 1362

Her fører dere andelen til deltakeren av totalkapitalen i selskapet per 1.1. og 31.12. i inntektsåret. Beløpene henter dere fra RF-1167 Næringsoppgave 2 (post 9400), og fordeler dem forholdsmessig mellom deltakerne etter eierandel.

Dersom deltakeren fører andelen etter kostmetoden i regnskapet sitt, skal deltakeren føre beløpene i sin RF-1197 Rederibeskatning, post 310 for å beregne deltakerens eventuelle inntektstillegg for høy egenkapital. Dersom deltakerens eierandel har endret seg i løpet av året, skal dere føre den aktuelle eierandelen av totalkapitalen per 1.1. og 31.12. i RF-1233 post 1362.

Post 1364

Her fører dere deltakers andel av selskapets gjeld per 1.1. og 31.12. i inntektsåret. Beløpene henter dere fra RF-1167 Næringsoppgave 2 (post 9500

og 9550), og fordeler dem forholdsmessig mellom deltakerne etter eierandel.

Dersom deltaker fører andelen etter egenkapitalmetoden i regnskapet sitt, skal deltakeren føre beløpene fra RF-1221 post 1364 til sin RF-1197

Rederibeskatning, post 315, for å beregne deltakerens eventuelle inntektstillegg for høy egenkapital. Dersom deltakerens eierandel har endret seg i løpet av året, skal dere føre den aktuelle eierandelen av totalkapitalen per 1.1. og 31.12 i RF-1233 post 1364.

Post 1366

Her krysser dere av for hvilken metode deltakeren har bokført andelen etter.

Underskrift

De (den) samme som signerer selskapsmeldingen, skal signere RF-1233 på selskapets vegne.