



Skatteetaten

Næringsoppgave 5 for foretak med begrenset regnskapsplikt og ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting for 2018

Skjemaet skal leveres av enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper som utarbeider årsregnskap etter bestemmelsen om begrenset regnskapsplikt i regnskapsloven § 3-2b. Dette gjelder ikke for ansvarlige selskaper der en eller flere av deltagerne er en juridisk person med begrenset ansvar. Videre skal skjemaet leveres av alle ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting. Det vises til egen rettledning (RF-1500) til hjelp ved utfylling av skjemaet.

Foretaksopplysninger		Regnskapsperiode	Fra	Til
Navn		Organisasjonsnummer	Fødselsnummer	Antall årsverk i regnskapsåret
Forretningsadresse				
Postnummer og poststed		Har foretaket begrenset årsregnskapsplikt etter regnskapsloven?		<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei
Næring (virksomhetens art)			Foreligger det usikkerhet om fortsatt drift? (kun for selskap med begrenset regnskapsplikt)	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei
Nytablert virksomhet i 2016 eller senere?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei			
Er bokføringsvalutaen en annen enn norske kroner, jf. bokføringsforskriften § 4-2?	<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	Type valuta(er)	Er foretaket revisjonspliktig?	
			<input type="radio"/> Ja <input type="radio"/> Nei	

Utrekning av skattemessig verdi på fordringer

	2018	2017																				
0410 Pålydende kundefordringer og ikke fakturerte driftsinntekter																						
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 35%; text-align: center;">2017</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">Konstaterte tap på kundefordringer</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">2018</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>0420</td> <td><input type="text"/></td> <td>+</td> <td><input type="text"/></td> <td>x 4 x <input type="text"/></td> </tr> <tr> <td></td> <td><input type="text"/></td> <td>+</td> <td><input type="text"/></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">2017</td> <td style="text-align: center;">Kredittsalg</td> <td style="text-align: center;">2018</td> <td></td> </tr> </table>		2017	Konstaterte tap på kundefordringer	2018		0420	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>	x 4 x <input type="text"/>		<input type="text"/>	+	<input type="text"/>			2017	Kredittsalg	2018		÷	÷
	2017	Konstaterte tap på kundefordringer	2018																			
0420	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>	x 4 x <input type="text"/>																		
	<input type="text"/>	+	<input type="text"/>																			
	2017	Kredittsalg	2018																			
0430 Skattemessig verdi kundefordringer (post 0410 + post 0420)	=	=																				
0440 Andre fordringer, herunder fordringer på konsernselskap, ansatte, eiere o.l. til pålydende	+	+																				
0450 Sum skattemessig verdi på fordringer	=	=																				

Årets anskaffelser og salg av ikke avskrivbare driftsmidler

	Anskaffelse	Salg		Anskaffelse	Salg
0510 Forskning, utvikling og andre immatr. eiendeler			0540 Boliger inkl. boligtomter		
0530 Tomter og andre grunnareal					

	2018		2018
3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig		7099 Privat bruk av næringsbil	÷
3100 Salgsinntekt og uttak, avgiftsfri		7155 Reise-, diett- og bilgodtgjørelse (opplysningspliktig)	
3200 Salgsinntekt og uttak utenfor merverdiavgiftsloven		7165 Reise- og diettkostnader (ikke opplysningspliktig)	
3300 Spesielle offentlige avgifter vedrørende salg	÷	7295 Provisjonskostnad	
3400 Offentlig tilskudd/refusjon		7330 Salgs- og reklamekostnader	
3600 Leieinntekt fast eiendom		7370 Representasjonskostnader	
3695 Annen leieinntekt		7490 Kontingenter	
3700 Provisjonsinntekt		7500 Forsikringspremie	
3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapkonto (RF-1219)		7565 Garanti- og servicekostnad	
3895 Inntektsføring fra saldo		7600 Lisens, patentkostnad og royalty	
3900 Annen driftsrelatert inntekt		7700 Annen kostnad	
3910 Årets inntekts-/kostnadsføring fra tømmerkonto		7830 Tap på fordringer	
9000 Sum driftsinntekter	=	7890 Fradragsføring av negativ gevinst-/tapkonto (RF-1219)	
4005 Varekostnad		7897 Endring i skattemessig nedskrivning kundefordringer	
4295 Beholdn.endring av varer under tilvirkning og ferdig tilv. varer		7910 Overført til tømmerkonto av årets overskudd/underskudd	
4500 Fremmedytelse og underentreprise		7999 Sum andre driftskostnader	=
4995 Beholdn.endring av egentilvirkede anleggsmidler	÷	9010 Sum driftskostnader	=
4999 Sum varekostnader	=	9050 Driftsresultat	=
5000 Lønn, feriepenger mv.		8060 Valutagevinst (agio)	
5300 Annen opplysningspliktig godtgjørelse		8079 Annen finansinntekt	
5400 Arbeidsgiveravgift		8160 Valutatap (disagio)	÷
5420 Opplysningspliktig pensjonskostnad		8179 Annen finanskostnad	÷
5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS		8998 Delsum finansinntekt/finanskostnad	=
5900 Annen personalkostnad		9930 Skattemessig resultat ENK (delsum ANS)	=
5950 Egen pensjonsordning		8005 Skattepliktig overskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting	
5999 Sum lønnskostnader	=	8006 Fradragsberettiget underskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting	÷
6000 Avskrivning på varige dr.m. og immaterielle eiendeler		8050 Annen renteinntekt	
6100 Frakt og transportkostnad vedrørende salg		8074 Skattepliktig gevinst ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler	
6200 Energi, brensel mv. vedrørende produksjon		8090 Skattepliktig inntekt av andre investeringer/utbytte	
6300 Leie lokale		8091 3 % av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden og 3 % av utdeling fra selskap med deltakerfastsetting til selskapsdeltaker	
6340 Lys, varme			
6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.		8150 Annen rentekostnad	÷
6400 Leie maskiner, inventar, transportmidler o.l.		8174 Fradragsberettiget tap ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler	÷
6500 Verktøy, inventar mv. som ikke skal aktiveres		8999 Delsum finansinntekt/finanskostnad	=
6600 Reparasjon og vedlikehold bygning		9999 Skattemessig resultat ANS	=
6695 Reparasjon og annet vedlikehold			
6700 Fremmed tjeneste (regnskap rev.hon., rådgivning o.l.)			
6995 Elektronisk kommunikasjon, porto mv.			
7000 Drivstoff transportmidler			
7020 Vedlikehold mv. transportmidler			
7040 Forsikring og avgifter på transportmidler			
7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring			
7098 Privat bruk av elektronisk kommunikasjon	÷		

Balanse - skattemessige verdier (i hele NOK)

2018

Eiendeler	2018	Egenkapital og gjeld	2018
ANLEGGSMIDLER		Skattemessig egenkapital	
1000 Forskning og utvikling			
1020 Konesjoner, patenter, lisenser, varemerker o.l. rettigheter		2000 Selskapskapital i ANS	
1080 Goodwill (saldogruppe b)		2050 Annen egenkapital	
1105 Forretningsbygg (saldogruppe i)		9960 Sum skattemessig egenkapital	=
1115 Bygg og anlegg, hotell o.l. (saldogruppe h)		Ubeskattet egenkapital	
1117 Elektroteknisk utrustning i kraftforetak mv. (saldogr. g)		2095 Negativ saldo	
1120 Fast teknisk installasjon i bygninger (saldogruppe j)		2096 Positiv gevinst og tapskonto	
1130 Anlegg, maskiner under utførelse		2097 Betinget avsatt gevinst (sktl. §§ 14-70 til 14-73)	
1150 Tomter og andre grunnarealer		2098 Positiv tømmerkonto	
1160 Bolig inkl. boligtomter, hytter mv.		9970 Sum ubeskattet egenkapital	=
1205 Personbiler, maskiner, inventar mv. (saldogruppe d)		LANGSIKTIG GJELD	
1221 Skip, rigger mv. (saldogruppe e)		2220 Gjeld til kredittinstitusjoner	
1225 Fly, helikopter mv. (saldogruppe f)		2250 Gjeld til ansatte og eiere	
1238 Vare- og lastebiler, busser mv. (saldogruppe c)		2280 Stille interessentinskudd og ansvarlig lånekapital	
1239 Varebiler med nullutslipp (saldogruppe c)		2290 Annen langsiktig gjeld	
1280 Kontormaskiner o.l. (saldogruppe a)		9500 Sum langsiktig gjeld	=
1290 Andre driftsmidler		KORTSIKTIG GJELD	
1296 Negativ gevinst- og tapskonto		2380 Gjeld til kredittinstitusjoner	
1298 Negativ tømmerkonto		2400 Leverandørgjeld	
1350 Investeringer i aksjer, andeler og verdipapirfondsandeler		2600 Skattetrekk og andre trekk	
1360 Obligasjoner og sertifikater		2740 Skyldig merverdiavgift	
1370 Fordringer på eiere, styremedl. o.l.		2770 Skyldig arbeidsgiveravgift	
1380 Fordringer på ansatte		2790 Andre offentlige avgifter	
1390 Andre langsiktige fordringer		2900 Forskudd fra kunder	
9300 Sum anleggsmidler	=	2910 Gjeld til ansatte og eiere	
OMLØPSMIDLER		2949 Lønn, feriepenger o.l.	
1400 Varelager		2990 Annen kortsiktig gjeld	
1500 Kundefordringer		9550 Sum kortsiktig gjeld	=
1530 Skattepliktig inntekt som ikke er fakturert		9650 Sum egenkapital og gjeld	=
1565 Kortsiktige fordringer mot personlig eier/styremedl. o.l.			
1570 Andre kortsiktige fordringer			
1780 Krav på innbetaling av selskapskapital			
1800 Aksjer og verdipapirfondsandeler			
1830 Obligasjoner og sertifikater			
1880 Andre finansielle instrumenter			
1895 Andel i selskap med deltakerfastsetting			
1900 Kontanter			
1920 Bankinnskudd			
1950 Bankinnskudd for skattetrekk			
9350 Sum omløpsmidler	=		
9400 Sum eiendeler	=		

Tabellen under post 0402 skal benyttes av alle enkeltpersonforetak for å fordele resultatet fra post 9930 mellom ulike næringer

Kolonnene A, B og E skal nyttes av alle. I kolonne ID skal næringene som det beregnes personinntekt for nummereres løpende, men med samme nummer for næringer med felles beregning av personinntekt.				Beløp under E overføres til RF-1224 eller RF-1341, og RF-1030		For eventuell fordeling	
A	ID (For eks. 1, 2, 3 m.v.)	B	C	E	Postnummer i RF-1030	F	G
Type Næring		Post 9930 fordelt på næringer	Korreksjoner for primærnæringer, se rettledningen.	Skattepliktig inntekt fordelt på næringer		Innehaver	Ektefelle/ registrert partner
0402							
0403	Kontrollsum						

Avstemming av egenkapital

ALLE		
300	Skattemessig egenkapital 31.12 forrige år	
305	Skattemessig resultat	
310	Privatkonto	÷
315	Fradragsførte kostnader etter sats ved bruk av privatbil i næring	+
320	Prinsippendringer (som følge av overgang til begrenset regnskapsplikt/NO 5)	
325	Andre egenkapitalkorreksjoner	
330	Andre skattefrie inntekter	
335	Andre ikke fradragsberettigede kostnader	÷
ENK		
400	Annen renteinntekt	
405	Inntekt av andre investeringer/utbytte	
410	Annen rentekostnad	÷
425	Gevinst ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler	
430	Tap ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler	÷
ANS		
500	Kontantinnskudd	+
505	Tingsinnskudd	+
520	Skattefri gevinst ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler	
525	Ikke fradragsberettiget tap ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler	÷
530	97 % av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden og 97 % av utdeling fra selskap med deltakerfastsetting	
535	Uttak/utdeling til deltaker	÷
540	Tilbakeføring beløp ført i post 8005 og/eller 8006	
600	Skattemessig egenkapital 31.12	=

Underskrift		Dato		Telefonnr.	
Henvendelse rettes til		E-postadresse			
Revisors underskrift					

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1368:

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i Næringsoppgave 5, RF-1368, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00.

Fastsatt med hjemmel i skatteforvaltningsloven § 8-2 og § 8-15 med forskrift.