



Skatteetaten

Rettleiing til RF-1221 Deltakaren si melding over formue og inntekt i selskap med deltarfastsetting 2019

Fastsett av Skattedirektoratet

For meir informasjon sjå skatteetaten.no og Skatte-ABC

Generelt om RF-1221 og RF-1233

Du skal levere RF-1221 viss du er deltar i selskap som leverer RF-1215 Selskapsoppgåve for selskap med deltarfastsetting(KS, ANS m.m.). Opplysingane du fører i RF-1221 byggjer på tal som selskapet har ført i RF-1233 Selskapet si melding over deltarakaren si formue og inntekt i selskap med deltarfastsetting. Som deltarak får du tilsendt kopi av RF-1233 frå selskapet.

Deltakaren skal etter skatteforvaltningsloven kapittel 8 gje riktige og fullstendige opplysingar slik at skatteplikten i rett tid vart klarlagd og oppfylld. Deltaker skal opptre aktsomt og lojalt og varsle skattestyresmaktene om eventuelle feil. Det er særleg viktig at livsforsikringsselskap og pensjonsføretak kontrollerer at endringane i skattelova § 2-38 syvande ledd er tatt hensyn til. Dersom du ikkje er samd i dei tala selskapet har ført i RF-1233, må du grunngje avvika i vedlegg.

Deltakaren skal levere RF-1221 saman med skattemeldinga. Er du deltar i utanlandsk selskap med deltarfastsetting har du i tillegg ansvar for å sende inn RF-1215 Selskapsmelding for selskap med deltarfastsetting som skal omfatte hele selskapets virksomhet. Vidare skal du sende inn RF-1233. Hvis fleir enn ein deltarak er skattepliktig i Norge for part i det utanlandske selskapet, skal meldingane leverast av deltarakane i fellesskap.

Dersom du som personleg deltar stettar krava til jordbruksfrådrag på grunn av verksemda i selskapet, og ikkje driv eiga jordbruksverksemd i tillegg, treng du ikkje levere RF-1177 Landbruk. I staden reknar du sjølv ut jordbruksfrådraget av RF-1221 post 1155, og fører frådraget i skattemeldinga post 3.2.15 Jordbruksfrådrag.

Ei meir utførleg rettleiing til postane finn du i RF-1288 Rettleiing til RF-1233 Selskapets melding over deltarakaren si formue og inntekt i selskap med deltarfastsetting. Denne rettleiinga syner til dømes korleis selskapet reknar ut dei enkelte postane i RF-1233.

Forteikn

I utgangspunktet skal du føre alle tala utan forteikn dersom forteiknet går klart fram av leieteksten eller er førehandstrykt. Du nyttar forteikn berre dersom talet skal ha motsett verknad av det som går fram av leieteksten eller er førehandstrykt. Er til dømes nettoformuen negativ fører du minusteikn føra talet i post 1101.

Rettleiing til utfylling av dei einskilde postane

Selskapspart i prosent

I feltet "Selskapspart" fører du storleiken på selskapsparten som du åtte ved utgangen av inntektsåret. Er selskapet avvikla i inntektsåret fører du selskapsparten som du åtte på tidspunktet for avviklinga.

Er deltarakaren reiarlag som vert behandla etter skattelova § 8-10

Dette gjeld deltarak som skal behandles etter dei særskilde skattereglane for reiarlag. Andre reiarlag som er deltarak kryssar "nei".

Deltakar som i inntektsåret eller i tidlegare år har trådt ut av reiarlagordninga i sktl. § 8-10 flg., skal i visse tilfelle føre ein konto knytt til parten. Inntekts- eller frådragsføring fra kontoen skal du føre i RF-1233 post 1116, og vil dermed i utgangspunktet inngå i netto inntekt i post 1140.

I dei tilfelle RF-1233 post 1116 ikkje er fylde ut, må den tidlegare reiarlagsskattlagde deltarak gi nødvendige tilleggsopplysningar i eit eget vedlegg til skattemeldinga. Beløp som kan førast til frådrag, jf sktl. § 8-10 flg., kan i desse tilfella førast direkte i deltaraks næringsoppgåve post 0879 (andre frådrag), mens skattepliktig beløp førast i post 0679 (andre inntekter). Sjå nærmare i rettleiing (RF-1288) post 1116 om berekning og bruk av kontoen.

Skal part av inntekt/formue til deltarak fordelast til ektefelle?

Er begge ektefellane aktive i same selskap kan dei fordele formue og inntekt. Dette gjeld og registrerte partnerar og

meldepliktige sambuarar. Svarar du ja må du fylle ut fordelinga nedst på meldinga.

Selskapsopplysningar

I feltet "Type verksemder" skal du krysse av for kva type verksemder selskapet dreiv i året. Med "Fiske" meiner ein fiske og/eller fangst frå fartøy.

Har selskapet drive verksemder i fleire av kategoriane nemnde i meldinga, skal du krysse av i rubrikken for kombinasjon av fleire verksemder. I så fall skal du opplyse i vedlegg korleis inntekta fordelar seg mellom dei forskjellige verksemndene.

Deltakaren sin part av formue og inntekt

Post 1101

Deltakar som er eit aksjeselskap m.m. skal overføre positiv nettoformue til RF-1028 post 412, og negativ nettoformue til post 440. Deltakar som er eit selskap med deltarfastsetting, skal overføre positiv eller negativ nettoformue til eigen Selskapsmelding (RF-1215) post 531 kolonne II.

Ved fastsetjing av deltaraks part av selskapets nettoformue reknes eigedar til full verde, utan prosentvis reduksjon, sjá skatteloven § 4-40.

Der det skal skje ein prosentvis reduksjon av formuesverdien (25 % formuesrabatt frå og med 2019) etter skatteloven kap. 4, skal du ikkje ta hensyn til denne reduksjonen ved fastsetjing av formuesverdien for parten i post 1101. Du får 25 % formuesrabatt på parten på skatteoppgrjeren.

Post 1140

Talet angir deltarakaren sin part av selskapet sitt skattemessige resultat, se RF-1233 post 1110). Du fører positivt beløp (sum post 1140 +) i skattemeldinga post 2.1.3, 2.7.7 eller 2.7.8. Negativt beløp fører du i post 3.2.19.

Upersonlig deltarak som nyttar RF-1167 Næringsoppgåve 2, overfører

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

Nyttar den upersonlege deltagaren RF-1368 Næringsoppgåve 5, skal deltagaren overføre

- positivt beløp frå RF-1221 post 1140 til RF-1368 post 8005
- negativt beløp frå RF-1221 post 1140 til RF-1368 post 8006

Fiskar med lottinntekt som har fylt ut éin av postane 102-106 i RF-1213 Fiske, skal gje opp deltagarens alminnelege inntekt frå selskapet (inkl. arbeidsgodtgjersle/lott). Beløpet kan hentas frå RF-1233 post 1140.

For fiskar med lottinntekt som har fylt ut minst éin av postane 102-106 i RF-1213 Fiske, må summen av postane 102-106 leggast til/trekkast frå post 1140 i RF-1233.

Slik:

$$\begin{aligned} & \text{RF-1233 post 1140} \\ & + \text{RF-1213 post 102} \\ & + \text{RF-1213 post 103} \\ & - \text{RF-1213 post 104} \\ & - \text{RF-1213 post 105} \\ & - \text{RF-1213 post 106} \\ & = \text{beløp i RF-1221 post 1140} \end{aligned}$$

Post 1160 reknar du ut på same måte.

Livsforsikringsselskap og pensjonsforetak som bruker RF-1501 Næringsoppgåve 6, må føre

- overskudd fra RF-1233 post 1140 til RF-1501 post 7130 eller 7131
- underskudd fra RF-1233 post 1140 til RF-1501 post 7380 eller 7381

Post 1143

Har deltagaren motteke kontantar eller andre verdiar frå selskapet i året, kan det stå eit tal i RF-1233 post 1143. Har

selskapet overført verdiar til deltagaren vederlagsfritt, reknar ein dette som utdeling. Tilbakebetaling av innbetalt eigenkapital og arbeidsgodtgjering vert ikkje rekna som utdeling.

Skatteetaten oppjusterer i 2019 skattepliktig utdeling frå selskap med deltagerfastsetjing med eit faktortall 1,44. Du justerer altså ikke talla sjølv. Sjå Prop. 1 LS (2015-2016) side 67.

Post 1145

Upersonleg deltarar som nyttar RF-1167 Næringsoppgåve 2, overfører

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

Upersonleg deltarar som nyttar RF-1368 Næringsoppgåve 5, overfører

- skattepliktig gevinst til post 8074
- frådragsgodkjend tap til post 8174

Livsforsikringsselskap og pensjonsforetak som bruker RF-1501 Næringsoppgåve 6, fører

- skattepliktig gevinst fra RF-1233 post 746 til RF-1501 post 7150
- fradragsberettiget tap fra RF-1233 post 746 til RF-1501 post 7400

Skatteetaten oppjusterer i 2019

Skattepliktig gevinst/frådragsberettiga tap etter realisasjon mv. av part med eit faktortal 1,44. Du justerer altså ikkje talet sjølv. Sjå Prop. 1 LS (2015-2016) side 67.

Er gevinsten/tapet omfatta av fritaksmetoden, jf. skattelova § 2-38, skal de ikkje fylle ut post 1145 i deltagaroppgåva. I staden fører de 3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden i RF-1167 post 0653 eller RF-1368 post 8091.

Post 1155

Er du personleg deltarar i selskap som driv jordbruksverksemd, fyllar du ut post 1155 viiss du krev jordbruksfrådrag etter

skattelova § 8-1 femte ledd. I post 1155 fører du grunnlaget for jordbruksfrådraget, det vil seie parten din av driftsresultatet, med tillegg for eventuell arbeidsgodtgjering og eventuell leigeinntekt frå selskapet. Del av eventuelle inntekter/kostnader som ikkje skriv seg frå jordbruksverksemda som til dømes renteinntekter/-kostnader skal ein halde utanfor grunnlaget. Er summen av selskapet sitt skattemessige resultat, arbeidsgodtgjering og leigeinntekt knytta til jordbruksverksemda negativ, skal du føre beløpet med negativt forteikn.

Leverer du eiga næringsoppgåve, skal du føre differensen (post 1155 minus post 1156) over til RF-1177 Landbruk, post 436. Leverer du ikkje eiga næringsoppgåve, må du rekle ut jordbruksfrådraget på grunnlag av post 1155 og føre frådraget i skattemeldinga post 3.2.15.

Nærmare om jordbruksfrådraget, vilkår og satsar kan du lese i RF-1178 Rettleiing til RF-1177 Landbruk.

Post 1156

Har du fylt ut post 1155, skal du i post 1156 føre alle leigeinntektene du har motteke frå selskapet si jordbruksdrift. Leverer du ikkje næringsoppgåve fører du leigeinntekta i RF-1189 Utleige m.m. av fast eigedom , eller i skattemeldinga.

Post 1160 og 1162

Arbeidsgodtgjering inngår i personinntekta som er grunnlag for trygdeavgift, trinnskatt og pensjonspoeng.

Slik godtgjersle må du føre i post 1160 hvis du har motteke arbeidsgodtgjersle frå fiske eller familiebarnehage i din heim. I andre høve nyttar du post 1162.

Se nærmare om korleis du fyller ut denne posten for fiskarar med lottinntekt som har fylt ut éin av postane 102-106 i RF-1213 i rettleiinga til post 1140 over.

Underskrift

Som deltarar skal du sjølv underskriva RF-1221.