

Næringsoppgave 5 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.

Dette skjemaet var nytt i 2018. Det følger av ny § 3-2b i regnskapsloven at regnskapspliktige enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper som oppfyller vilkårene for små foretak i regnskapsloven § 1-6, kan utarbeide årsregnskap basert på skatterapporteringen av årsresultat og balanse samt tilpassede tilleggsopplysninger når dette kan anses som god regnskapsskikk for slike regnskapspliktige. Dette gjelder ikke for ansvarlige selskaper der en eller flere av deltagerne er en juridisk person med begrenset ansvar.

Med selskap med begrenset regnskapsplikt menes regnskapspliktige enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper uten juridiske deltakere, som oppfyller definisjonen av små foretak i regnskapsloven § 1-6 og som har valgt å utarbeide sitt årsregnskap i samsvar med regnskapsloven § 3-2b.

Videre skal skjemaet leveres av alle ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting. Det er ikke lenger mulig for disse selskapene å levere Næringsoppgave 1.

Dersom et selskap med begrenset regnskapsplikt utarbeider et årsregnskap etter regnskapsloven, og velger ikke å benytte seg av forenklingsreglene i regnskapsloven § 3-2b, skal Næringsoppgave 2 benyttes. Hvis et selskap med deltakerfastsetting uten regnskapsplikt frivillig utarbeider et årsregnskap etter regnskapsloven skal Næringsoppgave 2 benyttes.

Realisasjonsprinsippet er hovedregel for tidfesting av inntekter og kostnader, jf. skatteloven § 14-2. Realisasjonsprinsippet innebærer at inntekter beskattes når skattyter får en ubetinget rett til ytelsen. Kostnader kommer til fradrag når det oppstår en ubetinget forpliktelse til å dekke eller innfri kostnaden. Det er inn tatt en presisering i skatteloven § 14-2 annet ledd annet punktum om at kostnader forbundet med plikt til å utføre, unnlåte eller tåle noe i framtiden ikke kan fradras før tidspunktet for å utføre, unnlåte eller tåle noe er kommet.

RF-1500B

Skattepliktige og skattefrie inntekter og kostnader skal tidfestes samtidig, etter tidfestingsreglene i skatteloven.

Næringsoppgaven inneholder oppstilling over skattemessige resultatregnskap og balanse. Det er resultat og balanse i samsvar med skattereglenes tidfestings- og måleregler som skal fremkomme her. I resultatet skal det kun føres skattepliktige inntekter og fradragsberettigede kostnader. Ikke skattepliktige inntekter og ikke fradragsberettigede kostnader må det fortsatt holdes oversikt over, da disse skal spesifiseres under egenkapitalavstemmingen.

Næringsoppgave 5 skal leveres som vedlegg til

- RF-1030 Skattemelding for formues- og inntektsskatt-personlig næringsdrivende mv.
- RF-1215 Selskapsmelding for selskap med deltakerfastsetting

Tilleggsskjemaer

Ansvarlige selskap som har realisert verdipapirer med skattepliktig gevinst eller fradragsberettiget tap skal fylle ut RF-1359 Gevinst, tap, utbytte på aksjer og andre finansielle produkter (kun for selskap). Enkeltpersonforetak som har realisert verdipapirer med skattepliktig gevinst eller fradragsberettiget tap skal fylle ut RF-1159 Gevinst, tap, utbytte og formue på aksjer og andre finansielle produkter.

Foretak innen primærnæring skal levere RF-1177 Landbruk. Det er laget en rettledning (RF-1178) til utfylling av RF-1177, der post 0402 i næringsoppgaven er beskrevet.

Foretak som driver drosje- og lastebilnæring skal levere RF-1223 Drosje- og godstransportnæring.

Foretak som driver overnattings- og serveringssteder med skjenkerett for øl, vin eller brennevin skal levere RF-1122 Overnattings- og serveringssted.

Særlig om bruken av fortegn i skjema

Alle tall føres uten fortegn når det fremgår av ledeteksten eller er forhåndsutfyllt. Fortegn skal bare brukes hvis tallet skal ha motsatt virkning av det som fremgår av ledeteksten eller er forhåndsutfyllt.

Næringsoppgave 5 er en forenklet næringsoppgave

Det vil si at du ikke vil finne like mange spesifikke poster som du kan finne i de øvrige næringsoppgavene. Derfor må man i denne næringsoppgaven bruke de mest nærliggende postene, og det medfører at flere poster kan bli slått sammen i forhold til det du er vant til.

Generelt

Regnskapsperiode

Her angis starttidspunkt og avslutningstidspunkt (dato) for regnskapsperioden, normalt 01.01.til 31.12. Andre tidspunkt kan være aktuelle ved for eksempel oppstart eller opphør av virksomheten i løpet av året. Datoen angis med åtte siffer, som i eksemplet ovenfor. Dersom virksomheten har avvikende regnskapsår angis den regnskapsperioden som benyttes, for eksempel 01.06.2018 til 31.05.2019.

Antall årsverk i regnskapsåret

Her føres antall årsverk i regnskapsåret. Dette innebærer at det får betydning hvorvidt en person arbeider heltid eller deltid. For eksempel regnes to 50 % stillinger som ett årsverk. Dette gjelder ansatte og innleid personell.

Foreligger det usikkerhet om fortsatt drift?

Skal kun fylles ut av selskap med begrenset regnskapsplikt.

Er foretaket revisjonspliktig?

Alle skal svare på kontrollspørsmålet om foretaket er revisjonspliktig. Kontrollspørsmålet har disse svaralternativene:

- Ja
- Nei

For at revisor skal kunne signere skjemaene i Altinn, må revisor være registrert som foretakets revisor på innleveringstidspunktet.

Har foretaket frivillig valgt revisjon

Dersom foretaket har valgt frivillig revisjon, må det krysses av på "ja" for at revisor skal kunne signere næringsoppgaven

Er bokføringsvalutaen en annen enn norske kroner, jf. bokføringsforskriften § 4-2?

Regnskapsvalutaen skal alltid være norske kroner etter regnskapsloven § 3-2 b annet ledd.

Dersom det bokføres i funksjonell valuta (valuta som selskapets økonomiske virksomhet i hovedsak er knyttet til) som er en annen enn norske kroner, skal det oppgis hvilken valuta som er brukt. Herunder inkluderes også regnskaper for filialer som er ført i annen valuta.

Omregning av utenlandsk valuta til norske kroner for skatteformål

Foretak som anvender funksjonell valuta som regnskapsvaluta i årsregnskapet, jf. regnskapslovens § 3-4, må omregne til norske kroner for skatteformål. Finansdepartementet gav 21. april 2009 (Utv. 2009 s. 608) en uttalelse vedrørende beskatning av selskap som bruker funksjonell valuta som regnskapsvaluta i selskapsregnskapet. Departementet kom med enkelte presiseringer til uttalelsen i brev av 21. oktober 2009 til et advokatfirma. Departementet la til grunn at skatteloven bygger på at verdsettelse og skattlegging skal foretas i norske kroner.

Det skal benyttes norske kroner i næringsoppgaven og andre vedlegg til skattemelding for formues- og inntektsskatt selv om det offisielle regnskapet presenteres i en annen valuta. Det må foretas en omregning av hver enkelt post til norske kroner, og deretter beregne skattemessig resultat i norske kroner. Det er ikke anledning til å beregne skattemessig resultat i annen valuta som så omregnes til norske kroner (nettoinntektsprinsippet). Omregningen til norske kroner skal gjennomføres slik at det skattemessige resultat ligger nærmest mulig opp mot det man ville fått dersom regnskapet var ført i norske kroner. Dette sikrer likebehandling med selskap som anvender norske kroner som regnskapsvaluta.

Balanseposter som er pengeposter skal for skatteformål omregnes til kursen ved regnskapsårets slutt. Pengepost er en rett til å motta (eller en forpliktelse til å levere) et kontantbeløp som er fastsatt eller vil

kunne fastsettes. Eksempler på pengeposter er kundefordringer, leverandørgjeld, avsetninger som skal gjøres opp med kontanter og betalbar skatt.

Balanseposter som ikke er pengeposter skal omregnes til historisk kurs. Ikke-pengeposter skal omregnes til valutakursen på transaksjonstidspunktet eller til gjennomsnittlig kurs. Eksempler på ikke-pengeposter er aksjer, forskuddsbetalte beløp for varer og tjenester (for eksempel forskuddsbetalt leie), goodwill, immaterielle eiendeler, varebeholdninger eller varige driftsmidler som skal gjøres opp ved levering av en ikke-pengepost eiendel.

Omregning av resultatposter skal som hovedregel skje til gjennomsnittskurs. Resultatposter knyttet til lønn og merverdiavgift skal etter bokføringsforskriften § 4-2 omregnes til henholdsvis kursen på utbetalingstidspunktet og fakturatidspunktet, da det skjer en pliktig regnskapsrapportering til skattemyndighetene av disse beløpene. De innrapporterte beløpene bør samsvare med de beløp som føres her.

Som en følge av endring i valutakurser ved omregning av pengeposter fra regnskapsvaluta til norske kroner for skatteformål vil det oppstå skattemessige omregningsdifferanser. Slike omregningsdifferanser føres som valutagevinst i post 8060 eller valutatap i post 8160.

Utregning av skattemessig verdi på fordringer

Skattemessig verdsettes kundefordringene til pålydende etter fradrag for endelige konstaterte tap og sjablonavsetning.

I post 0410 føres kundefordringer inklusive kundefordringer på selskap i samme konsern til pålydende verdi etter fradrag for endelige konstaterte tap. Tallene hentes fra post 1500 og post 1530.

Skattemessig nedskrivning på kundefordringer føres i post 0420. Beregningen av nedskrivningen skal alltid fylles ut.

Beregningen følger av en fastsatt formel. Formelen er en forståelse av sktl. § 14-5 fjerde ledd bokstav b og Finansdepartementets forskrift § 14-5-10. Det følger herav hvor mye selskapet maksimalt kan nedskrive kundefordringene skattemessig.

Fjorårets og årets konstaterte tap, deles på fjorårets og årets kredittsalg og ganges med 4. Denne faktoren ganges så med

kundefordringene ved årsslutt. Utregningen kan aldri bli lavere enn null.

Årets konstaterte tap vil ofte kunne benyttes uendret neste år som fjorårets konstaterte tap. Dette beløpet skal justeres dersom deler av tapet likevel blir betalt året etter.

I nyetablert virksomhet kan det kreves nedskrivning på utestående kundefordringer med 2 prosent ved utgangen av etableringsåret og de to påfølgende inntektsår, jf. skatteloven § 14-5 fjerde ledd bokstav d. Slike virksomheter fyller ikke ut tallene for konstatert tap på kundefordringer og kredittsalg i post 0420. Kundefordringer ved årets slutt og nedskrivningen må føres.

I post 0440 føres andre fordringer enn kundefordringer til pålydende verdi. Dette gjelder også langsiktige fordringer. Fordringer i næring som er endelig konstatert tapt, føres opp med null i verdi. Om når tap på utestående fordringer i næring anses endelig konstatert vises til Finansdepartementets forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 § 6-2-1.

Fordring på nærstående selskap gir normalt ikke rett til tapsfradrag når en fastsetter inntektsskatt. Skattemessig verdi av slike fordringer skal derfor ikke tas med i post 0440.

Årets anskaffelser og salg av ikke avskrivbare driftsmidler

I postene 0510 - 0540 oppgis årets anskaffelser til anskaffelseskost, og salg og uttak av driftsmidler til salgssum. Avskrivbare driftsmidler som er ført i RF-1084 Avskrivning, eller RF-1152 Særskilte driftsmidler i kraftverk – avskrivninger og påkostninger, skal ikke tas med her.

I kolonnen for anskaffelser skal medregnes driftsmidler som er aktivert i året (balanseført i postene 1000, 1150 og 1160), herunder anskaffelse av nye og brukte driftsmidler, påkostninger på eksisterende driftsmidler, anlegg under utførelse og egne investeringsarbeider. I kolonnen for salg skal kun føres opp driftsmidler som er solgt (herunder uttak) i året. Driftsmidler som er avhendet vederlagsfritt eller er utrangert i perioden skal ikke føres opp.

Resultat og balanse

Generelt om resultatregnskap og balanse

Oppstillingsplanen bygger på regnskapsloven av 17. juli 1998. I denne næringsoppgaven er det de skattemessige balanse- og resultatpostene som skal benyttes. Nummereringen har tatt utgangspunkt i Norsk Standard, NS 4102.

Skattemessig resultatregnskap

Driftsinntekter og driftskostnader

Post 3000 Salgsinntekt og uttak, avgiftspliktig

Her føres inntekt av salg/uttak av avgiftspliktige varer og tjenester i perioden. Frakter og spesielle offentlige avgifter skal være med, mens rabatter, returer o.l. skal være trukket fra. Salget føres eksklusiv merverdiavgift, og interne transaksjoner mellom foretakets avdelinger tas ikke med.

Post 3100 Salgsinntekt og uttak, avgiftsfri

Her føres inntekt av salg/uttak av avgiftsfrie varer og tjenester i perioden. Posten skal være inkludert frakt og andre spesielle offentlige avgifter, men rabatter, returer o.l. skal være trukket fra.

Post 3200 Salgsinntekt og uttak utenfor merverdiavgiftsloven

Her føres inntekt av salg/uttak av varer og tjenester som faller utenfor merverdiavgiftsloven. Posten skal være inkludert andre spesielle offentlige avgifter, men rabatter, returer o.l. skal være trukket fra.

Post 3300 Spesielle offentlige avgifter vedrørende salg

Denne posten omfatter alle de spesielle offentlige avgifter/særaggifter som er inkludert i postene 3000, 3100 og 3200. Her føres bl.a. produktavgift, tobakksavgift, sukkeravgift, bensinavgift og engangsavgift på biler. Posten skal trekkes fra salgsinntektene.

Post 3400 Offentlig tilskudd/refusjon

Her føres tilskudd/refusjoner som virksomheten mottar fra det offentlige, som for eksempel refusjoner til lege, tannlege, fysioterapeut mv. for behandling.

Her føres offentlige tilskudd vedrørende fiske som ikke går inn i fangstavgiftene og som ikke er tatt med i postene 3100 - 3200. Dette kan for eksempel gjelde egne tilskudd.

Post 3600 Leieinntekt fast eiendom

Her føres leieinntekt for utleie av fast eiendom samt verdi av egen bruk av fast eiendom (bolig, forretningseiendom mv.).

Post 3695 Annen leieinntekt

Her føres inntekt fra utleie av driftsløsøre

Post 3700 Provisjonsinntekt

Her føres inntekt fra provisjonssalg, royalties, lisensinntekter o.l.

Post 3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapskonto

Det skal føres en gevinst- og tapskonto for hver næring. I denne posten føres årets

andel av skattepliktig inntekt fra positiv gevinst-/tapskonto.

Hver gevinst- og tapskonto skal innrapporteres på skjemaet RF-1219 Gevinst- og tapskonto.

Post 3895 Inntektsføring fra saldo

Her føres årets skattepliktige del av negativ saldo. Eventuelt vederlag ved realisasjon av driftsmiddel som velges inntektsført helt eller delvis i realisasjonsåret, skal føres her. Beløpene hentes fra RF-1084 Avskrivning post 107 og/eller post 110.

Post 3900 Annen driftsrelatert inntekt

Her føres andre driftsinntekter som ikke er tatt med under de øvrige inntektspostene.

Post 3910 Årets inntekts-/kostnadsføring fra tømmerkonto

Her fører du årets innteks- eller kostnadsføring fra tømmerkonto. Kostnad føres med negativt fortegn. Beløpet skal samsvare med post 537 eller 539 i RF-1177 Landbruk

Post 4005 Varekostnad

For handelsbedrifter omfatter denne posten solgte varer for omsetningen som er tatt med i postene 3000, 3100 og 3200. Endringen av lageret av råvarer, innkjøpte halvfabrikata og innkjøpte varer for videresalg skal være inkludert i denne posten.

Post 4295 Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer

Her føres de skattemessige endringene i beholdningene av varer under tilvirkning og ferdige egentilvirkede varer. En beholdningsnedgang øker drifts-kostnadene, mens en beholdningsøkning reduserer driftskostnadene (tallet føres da med minustegn foran beløpet).

Post 4500 Fremmedytelse og underentreprise

Her føres kostnader til innleid arbeidskraft og underentreprenør dersom de vedrører postene 4005, 4295 og 4995, f. eks. maskinleie m/fører.

Post 4995 Beholdningsendring av egentilvirkede anleggsmidler

Her føres verdiendring i beholdningen av egentilvirkede anleggsmidler. Ved beregning av verdien av eget arbeid på avskrivbare bygninger og anlegg kan det legges til grunn en godtgjørelse som tilsvarer tariff-lønn til ufaglært arbeidskraft. Det samme beløpet legges til inngangsverdien (post 1130).

I praksis godtas at skattytere innenfor jordbruk unnlater å inntektsføre verdien av eget arbeid på avskrivbare bygninger og anlegg. Verdi av eget arbeid kan da ikke

tas med i inngangsverdien og grunnlaget for avskrivning.

Denne posten brukes også ved eventuell tilbakeføring av aktiverte kostnader, som i så fall føres med negativt fortegn.

Post 5000 Lønn, feriepenger mv.

Her føres enhver form for lønn i tjenesteforhold og godtgjørelse til medlemmer av styre og selskapsmøte. Beløpet som føres her er både innberetnings- og arbeidsgiveravgiftspliktig. Hyre skal føres her, men hyre til aktiv fisker er likevel ikke arbeidsgiveravgiftspliktig. Her føres premie for individuell livrenteforsikring og kapitalforsikring med arbeidstaker som begunstiget. Premie i kollektive livrenteordninger kan behandles som fradragsberettigede lønnskostnader og føres her. Når premie i kollektive livrenteordninger ikke behandles som lønn, føres denne i post 5900.

Post 5300 Annen opplysningspliktig godtgjørelse

Her føres blant annet utbetaling av lott i fiske og fangst.

Post 5420 Opplysningspliktig pensjonskostnad

Her føres årets pensjonspremie i foretakets obligatorisk tjenestepensjonsordning.

Post 5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS

Her føres godtgjørelse til deltaker i selskap med deltakerfastsetting etter selskapsloven § 2-26 første ledd, samt arbeidsgodtgjørelse som utbetales i form av skjevdeling av overskudd. Mannslott til deltaker i selskap med deltakerfastsetting tas med her. Beløpet skal omfatte dekket premie ved tariffestet pakkeforsikring.

Post 5900 Annen personalkostnad

Her føres personalgaver, kostnader til fri kantine, kurs, bedriftshytte, tjenesteboliger, bedriftsidrettslag o.l. Innbetalt premie etter lov om yrkesskadeforsikring føres her. Merpremie for syke- og ulykkesforsikring utover lovbestemt yrkesskadeforsikring skal derimot, når arbeidstaker er begunstiget, behandles som lønn og føres i post 5000.

Her føres også kostnad til pensjoner som ikke er innberetningspliktig.

Engangspremie til forsikrings-selskap til avløsning av løpende aktuelle pensjonsforpliktelser til tidligere ansatt er fradragsberettiget.

Post 5950 Egen pensjonsordning

Innskudd etter reglene i innskuddspensjonsloven § 2-3 andre ledd for selvstendig næringsdrivende og

personlig deltaker i selskap med deltakerfastsetting føres her.

Post 6000 Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
Her føres skattemessige avskrivninger hentet fra RF-1084 Avskrivning.

Post 6200 Energi, brensel mv. til produksjon
Her føres blant annet kostnader til drivstoff til maskiner og redskaper som nyttes i produksjonen.

Post 6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.
Her føres andel av nevnte kostnader som gjelder bruk av bygninger, anlegg mv. i næringsvirksomheten. Andel som gjelder kårbolig og eventuelt utleid hus føres her, og korreksjon må foretas i RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak post 1.5.

Post 6400 Andre leiekostnader
Leiekostnader fra alle andre objekter enn lokaler (post 6300) føres her. Eksempler kan være kostnader ved leie av fast eiendom, maskiner, transportmidler, inventar mv.

Post 6600 Reparasjon og vedlikehold av bygninger
Her føres kostnader til reparasjon og vedlikehold av bygning som brukes i virksomheten. Vedlikeholdskostnader på kårbolig og andre utleieboliger føres også her. Kostnader som fører bygningen til en bedre stand enn den tidligere har vært, er ikke å anse som vedlikehold. Slike kostnader anses som påkostninger og skal aktiveres.

Kostnader til vedlikehold av bygninger som ikke har virket i virksomheten (eks. kårbolig eller utleiebolig), må legges til i post 1.5 i RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

Post 6695 Reparasjon og annet vedlikehold
Her føres kostnader til reparasjon og vedlikehold på eiendeler som brukes i virksomheten.

Post 6700 Fremmed tjeneste
Her føres kostnader til f.eks. regnskapsfører, revisor, advokat, konsulenter mv.

Post 6995 Elektronisk kommunikasjon, porto mv.
Her føres kontorkostnader, herunder kostnader til elektronisk kommunikasjon (telefon, mobiltelefon internett og lignende). Denne posten må ses i sammenheng med post 7098 og rettløsningen her gjelder begge postene.

Om elektronisk kommunikasjon:
Bruker du elektroniske kommunikasjonsmidler i virksomheten skal de samlede kostnadene føres i post 6995. Det skal foretas en sjablongmessig inntektsføring av den private andelen med kr 4 392 i post 7098 uavhengig av antall kommunikasjonsmidler og uavhengig av den totale kostnaden. Beløpet i post 6995 skal føres inklusive mva på den private andelen, men redusert med mva på næringsdelen. Når det gjelder fordeling av mva mellom næring og privat legges den faktiske bruk av kommunikasjonsmidlet/ene til grunn uten å se hen til sjablongen.

Post 7000, 7020 og 7040 Kostnader vedrørende transportmidler
Her føres alle kostnader vedrørende personbiler, varebiler og lastebiler fordelt på de tre ovennevnte poster. De som driver drosje- og lastebilnæring skal vedlegge RF-1223 Drosje- og godstransportnæring. Om hvem som skal levere skjemaet RF-1125 Bruk av bil, se rettløsningen til dette skjemaet. Avskrivninger skal føres i post 6000. Bompenger, parkeringsutgifter, fergebilletter mv. føres i post 7155 eller 7165 som en reisekostnad.

Post 7080 Bilkostnader, bruk av privat bil i næring
Hvis det foreligger nøyaktig registrert bilbruk i næring kan en selvstendig næringsdrivende i et enkeltpersonforetak kreve fradrag for bruk av privatbil i virksomheten etter sats per km., se takseringsregelen på www.skatteetaten.no. Fradrag etter sats kan kun kreves for inntil 6 000 km. Det er i disse tilfellene i utgangspunktet ikke plikt til å levere bilskjema. Denne posten kan ikke benyttes for ansvarlig selskap mv. Utbetaling av godtgjørelse til en deltaker for bruk av egen bil i virksomheten skal føres som leieutgift i post 6400.

Post 7098 Privat bruk av el. kommunikasjon
Se rettløsningen til post 6995.

Post 7099 Privat bruk av næringsbil
Her fører enkeltpersonforetak og personlige deltakere i selskap med deltakerfastsetting fordel ved privat bruk av næringsbil. Grunnlaget ved beregningen er i utgangspunktet bilens listepreis som ny. Det er eget beregningsgrunnlag for el-bil.

Det er eget regelverk for fordel ved privat bruk av firmabil som faller utenfor standardreglene.

Regelverket gjelder for:

- Lastebiler med totalvekt på 7000 kg eller mer.

- Busser registrert for mer enn 15 passasjerer.
- Biler som lov eller forskrift forbyr kan brukes til privatkjøring utover kjøring mellom hjem og arbeid.
- Biler som er registrert for ni passasjerer eller mer såfremt de brukes i kjøreordning organisert av rbeidsgiver for transport av ansatte på arbeidsreise og ikke brukes privat utover arbeidsreise.

Har du brukt næringsbil til å kjøre mellom hjem og arbeid, besøksreiser til hjemmet og/eller annen privatkjøring, skal du tilbakeføre for den faktiske privatkjøringen.

Satser og beregningsmåte finner du på www.skatteetaten.no/no/Tabeller-og-satser/.

Post 7155 Reise-, diett- og bilgodtgjørelse (opplysningspliktig)
Her føres alle kostnader som selskapet har til reise-, diett- og bilgodtgjørelse som er opplysningspliktige. Ikke opplysningspliktige reisekostnader føres i post 7165.

Post 7370 Representasjonskostnader
Her føres fradragsberettigede representasjonskostnader.

Post 7490 Kontingenter
Her føres fradragsberettigede kontingenter.

Post 7500 Forsikringspremie
Her føres forsikringskostnader som selskapet har med unntak av bilforsikringer som skal føres i post 7040. Forsikring av båt og redskap må korrigeres for eventuell refundert forsikringspremie pga. landligge mv. Her føres også premie for pakkeforsikring.

Post 7565 Garanti- og servicekostnad
Her føres kostnader i forbindelse med service og garantiytelser.

Post 7600 Lisens, patentkostnad og royalty
Her føres kostnader til lisenser, patenter og royalties i forbindelse med egen produksjon/ eget salg.

Post 7700 Annen kostnad
Her føres driftskostnader som ikke skal føres i de øvrige postene. Festeavgift knyttet til tidsbegrensede festeforhold tas med her. Ved stettevarige (evigvarende) festeforhold, se post 1150.

Post 7830 Tap på fordringer

Her føres endelig konstaterede tap på fordringer. Det er kun tap på fordringer i næring som gir fradragsrett.

Fordring på nærstående selskap gir normalt ikke rett til tapsfradrag når en fastsetter inntektsskatt.

Post 7890 Fradragsføring fra negativ gevinst-/tapskonto

Her føres til fradrag årets andel av tap fra negativ gevinst-/tapskonto. Beløpet hentes fra skjemaet RF-1219 Gevinst- og tapskonto.

Post 7897 Endring i skattemessig nedskrivning på kundefordringer

Her føres endringen i skattemessig nedskrivning på kundefordringer. Beløpet fremkommer under post 0420 som forskjellen mellom årets og forrige års nedskrivning.

Er årets nedskrivning større enn forrige års nedskrivning, skal differansen fremstå som et positivt beløp (uten fortegn). Dersom årets nedskrivning er mindre enn forrige års, skal differansen fremstå som et negativt beløp (med fortegn minus).

Post 7910 Del av årets overskudd/underskudd som er overført til tømmerkonto

Her fører du den delen av årets overskudd eller underskudd som er ført over til tømmerkonto. Underskudd føres med negativt fortegn. Beløpet skal samsvare med beløpet i post 535 i RF-1177 Landbruk.

Finansinntekter og finanskostnader

Fellesposter for ENK og ANS

Post 8060 Valutagevinst (agio) og 8160 Valutatap

Her føres gevinst og tap på fordringer og gjeld i utenlandsk valuta. Her føres også omregningsdifferanser som oppstår ved omregning fra funksjonell valuta til NOK.

Post 8079 Annen finansinntekt

Her føres renteinntekter fra kunder eller andre som det ikke leveres tredjemannsopplysninger på.

Post 8179 Annen finanskostnad

Her føres rentekostnader til leverandører eller andre som det ikke leveres tredjemannsopplysninger på.

Poster som kun gjelder ANS

Postene 8005 og 8006 Skattepliktig andel på overskudd/fradragsberettiget underskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting

For virksomheter som har investeringer i selskap med deltakerfastsetting skal resultatandel/utdeling resultatføres i post 8005/8006.

Nettobeløpet av disse postene skal tilbakeføres i post 540 for avstemming av egenkapitalen.

Post 8050 Annen renteinntekt

Her føres renteinntekter fra bank og andre kredittinstitusjoner.

Renter fra obligasjoner og renteinntektsandel fra verdipapirfondsandeler føres i post 8090.

Post 8074 Gevinst ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler

Her føres skattepliktig gevinst. Skattefrie gevinst skal ikke tas med her. Skattefrie gevinster tas med under egenkapitalavstemmingen.

Post 8090 Inntekt av andre investeringer/utbytte

Her føres skattepliktig utbytte som ikke er ført i postene 8005. Renter fra obligasjoner og renteinntektsandel fra verdipapirfondsandeler føres også her.

Etterbetaling, bonus mv. fra samvirkeforetak er skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for utbetalingen er den næringsdrivendes handel med samvirkeforetaket.

Post 8091 3 % av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden og 3 % av utdeling fra selskap med deltakerfastsetting til selskapsdeltaker

Her føres den skattepliktige delen (3 %) av utbytter og utdelinger. Den skattefrie delen (97 %) skal fremkomme i egenkapitalavstemmingen.

Post 8150 Annen rentekostnad

Her føres rentekostnader fra bank og andre kredittinstitusjoner.

Post 8174 Tap ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis, fondsandeler og selskapsandeler

Her føres fradragsberettiget tap. Ikke fradragsberettiget tap skal ikke tas med her.

Balanse

Anleggsmidler og omløpsmidler

Dersom noen av samlesaldoene (a, b, c, d) har et negativt beløp, skal disse beløpene føres samlet i post 2095 Negativ saldo.

Post 1000 Forskning og utvikling

Her føres aktiverte kostnader til forskning og utvikling.

Post 1080 Goodwill

Her føres forskjellen mellom anskaffelseskost ved kjøp av en virksomhet og virkelig verdi på identifiserbare eiendeler og gjeld i virksomheten.

Post 1120 Fast teknisk installasjon i bygninger

Her føres fast teknisk installasjon i bygninger.

Fast teknisk utstyr som er integrert i bygninger og som tjener bygningenes generelle brukelighet som bygning, avskrives på saldogruppe j med en samlesaldo for hver bygning.

Saldogruppe j omfatter fast teknisk installasjon i bygninger, herunder varmeanlegg, kjøle- og fryseanlegg, elektrisk anlegg, sanitæranlegg, heisanlegg og lignende, jf. skatteloven § 14-41 første ledd bokstav j.

Saldogruppe j omfatter ikke faste tekniske installasjoner som er selvstendige anlegg eller installasjoner som er integrert i anlegg. For eksempel må tekniske installasjoner i et renseanlegg bestående som egen lokalitet, avskrives i saldogruppen for anlegg (saldogruppe h).

Driftsmidler som er installert i bygning hovedsakelig av hensyn til produksjon av varer og tjenester, skal normalt ikke anses som faste tekniske installasjoner i bygg. Slike installasjoner må i stedet enten henføres til saldoen for bygget, anses som selvstendige anlegg, eller som maskiner.

Post 1150 Tomter og andre grunnarealer

Her skal en kun føre kostpris på tomt, ikke verdien av bygg som ligger på tomten. Dette gjelder også tomtegrunn knyttet til stettevarige (evigvarende) festeforhold, se post 7700.

Post 1296 Negativ gevinst- og tapskonto

Her føres beløp hentet fra post 16 i RF-1219 Gevinst- og tapskonto.

Post 1298 Negativ tømmerkonto

Her føres negativ saldo fra tømmerkonto. Beløpet tilsvarer negativt beløp i post 542 i RF-1177 Landbruk. Dersom saldoen er positiv føres beløpet i post 2098.

Post 1400 Varelager

Her føres skattemessig verdi på varelager.

Post 1500 Kundefordringer

Her føres kundefordringer inklusive kundefordringer på selskap i samme konsern

Post 1530 Skattepliktig inntekt som ikke er fakturert

Her føres verdien av inntekter som ennå ikke er fakturert. For vurdering av hvilke inntekter som anses skattemessig innvunnet henvises til omtale av realisasjonsprinsippet.

Postene 1800 Aksjer og verdipapirfondsandeler og 1830 Obligasjoner og sertifikater

Her føres verdien av alle typer aksjer, obligasjoner, sertifikater til kostpris.

Post 1880 Andre finansielle instrumenter

Her føres andre omsettelige verdipapirer (jf. verdipapirhandelloven § 2-2) enn de som er ført i postene 1800 og 1830, samt derivater.

Egenkapital

Skattemessig egenkapital er foretakets skattemessige verdi. Etter avstemming av egenkapitalen, skal posten 0350 stemme med balansens post 9960, skattemessig egenkapital.

Post 2000 Selskapskapital

Her føres innskutt kapital i ANS.

Postene 2050 Annen egenkapital

Her føres summen av årets og tidligere års skattemessige resultat.

Enkeltpersonforetak skal kun benytte denne posten for å vise sum egenkapital.

Post 2095 Negativ saldo

Her føres sum negativ saldo per 31.12. for den eller de saldo grupper som iflg. RF-1084 Avskrivning framkommer med slik saldo. Beløpet er en ubeskattet inntekt.

Post 2096 Positiv gevinst- og tapskonto

Her føres beløp hentet fra RF-1219 Gevinst- og tapskonto. Beløpet er en ubeskattet inntekt.

Post 2097 Betinget avsatt gevinst

Her føres avsetning etter ufrivillig realisasjon etter reglene i skatteloven §§ 14-70 til 14-73. Her føres også evt. avsetning etter reglene om ekstraordinær fordeling av avvirkning i skog etter naturkatastrofe.

Post 2098 Positiv tømmerkonto

Her føres positiv saldo fra tømmerkonto. Beløpet tilsvarer positivt beløp i post 542 i RF-1177 Landbruk. Negativt beløp føres i post 1298.

Langsiktig og kortsiktig gjeld**Post 2600 Skattetrekk og andre trekk**

Her føres skatt trukket av lønnsutbetalinger til ansatte, skyldig bidragstrekk mv.

Egenkapitalavstemming og fordeling på næringer**Post 9930 Skattemessig resultat ENK**

Beløpet overføres til post 0402. I post 0402 kolonne A angis hvilke(n) type(r) næring som drives. I kolonnen ID skal de enkelte næringene dersom det drives flere næringer løpende nummereres. Samme tallet skal føres i rubrikken Nærings-ID i RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

OBS! For næringer som etter Finansdepartementets forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 § 12-20-1 jf. § 10-42-3 skal ha felles beregning av personinntekt, skal bruke samme tall! Eksempel: Drives ridesenter, eiendomsmeglervirksomhet og utleievirksomhet og de to siste har høy grad av innholdsmessig og økonomisk nærhet, vil nummereringen bli:

Ridesenter (1),

Eiendomsmeglervirksomhet (2),

Utleievirksomhet (2).

Tallet fra post 9930 skal overføres til kolonne B. Drives det flere næringer, splittes tallet og fordeles på de respektive næringene.

Kolonnene C gjelder kun for jordbruk, skogbruk, reindrift og pelsdyrnæring - se den spesielle rettledningen RF-1178.

Alle personlig næringsdrivende skal fylle ut kolonne E. Brukes flere linjer i post 402 (det oppgis resultater fra flere næringer), skal de enkelte overskuddene overføres til skattemeldingen post 2.7 eller 2.1.3. De enkelte underskuddene overføres til skattemeldingen post 3.2.19. I kolonnen Overført til postnr. i skattemeldingen skal det for hvert beløp, overskudd/

underskudd, skrives fullt nummer på den rubrikken under post 2.7 i skattemeldingen som beløpet føres i.

Beløpene i kolonne E overføres til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak, post 1.1. Beløpene fra næringer som har samme nærings-ID, skal summeres og overføres til felles RF-1224. I RF-1224 skal det korrigeres for de kapitalposter som ikke skal inngå i grunnlaget for beregning av personinntekt. Se om dette i RF-1225 Rettledning til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

Kreves fordeling av inntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere, brukes feltene F og G. Fordelingen må som utgangspunkt og hovedregel svare til ektefellenes arbeidsinnsats og deltakelse i virksomheten. Det er ikke anledning til å fordele underskudd. Underskudd skal i sin helhet tilordnes den ansvarlige innehaver av virksomheten, eller begge hvis begge er ansvarlige for virksomheten.

Post 9999 Skattemessig resultat ANS

Det skattemessige resultatet overføres til RF-1215 Skattemelding for selskap med deltakerfastsetting post 1105.

Avstemming av egenkapital

Egenkapitalavstemmingen skal vise bevegelsene i egenkapitalen fra 31.12 forrige år til 31.12 i år.

Resultatet og balansen er basert på skattereglenes tidfestings- og måleregler.

Endringen i opptjent egenkapital vil følgelig ikke samsvare med årets skattemessige resultat. For å vise hva som har påvirket endring i egenkapitalpostene i løpet av året, utover skattepliktige inntekter og fradragsberettigede kostnader, skal det utarbeides en egenkapitalavstemming. Her fører du opp ikke skattepliktige inntekter og ikke fradragsberettigede kostnader.

I egenkapitalavstemmingen fremkommer først felles poster for både ENK og selskap med deltakerfastsetting, før postene er delt opp etter selskapstype. Enkeltpersonforetak skal derfor benytte postene i 300 og 400 serien, mens selskap med deltakerfastsetting skal bruke postene i 300 og 500 serien.

Alle egenkapitaltransaksjoner skal føres brutto, dvs. at uttak og innskudd skal føres hver for seg i de relevante postene.

Post 300 Skattemessig egenkapital 31.12 forrige år

Her føres utgående saldo på post 9960 forrige år

Ved første års bruk av skjemaet føres regnskapsmessig egenkapital inn i denne posten. Forskjellen mellom regnskapsmessig egenkapital og skattemessig egenkapital ved overgang til næringsoppgave 5 fra næringsoppgave 2 skal føres i post 320 Prinsippendringer (som følge av overgang til næringsoppgave 5).

Post 305 Skattemessig resultat

Enkeltpersonforetak fører inn beløpet fra på post 9930.

Ansvarlige selskap fører inn beløpet fra post 9999.

Post 310 Privatkonto

Her føres eierens uttak og private kostnader ført i virksomhetens regnskap. For selskap med deltakerfastsetting er det summen av alle deltakernes privatkontoer som skal føres her.

Beløpet her skal samsvare med tidligere sum i post 450 i RF-1052. Det vil si summen av post 400-410 i RF-1052. Det

henvises til RF-1052 for spesifikasjon av postene.

Post 315 Fradragsførte kostnader etter sats ved bruk av privatbil i næring

Dersom det er kostnadsført yrkesbruk av privat bil etter sats i post 7080, skal beløpet føres her.

325 Andre egenkapitalkorreksjoner

Her føres andre egenkapitalkorreksjoner som ikke kan føres ovenfor. Som eksempel på andre egenkapitalkorreksjoner kan nevnes; Hvis det er kostnadsført fradrag for hjemmekontor etter standardbeløp i resultatregnskapet, skal samme beløpet føres her.

Her føres også kontantinnskudd og tingsinnskudd i enkeltpersonforetak.

Ansvarlige selskap

Post 500 Kontantinnskudd og post 505 Tingsinnskudd

Her føres innskudd kontanter og verdi på tingsinnskudd fra deltakerne som er ført direkte mot egenkapitalen.

Ved omdannelse fra enkeltpersonforetak til selskap med deltakerfastsetting føres den samlede verdi på innskuddet opp i post for tingsinnskudd.

Post 540 Skattefrie overskudd/ikke fradragsberettigede underskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting

Er selskapet deltaker i selskap med deltakerfastsetting, skal skattepliktige/fradragsberettigede beløp knyttet til deltakerforholdet, føres i postene 8005/8006. Dette beløpet skal tilbakeføres i post 540 for avstemming av egenkapitalen.

Post 600 Skattemessig egenkapital 31.12.

Beløpet som fremkommer i denne posten skal samsvare med beløpet i post 9960.