

Næringsoppgave 2 skal leveres av aksjeselskaper og andre foretak som har regnskapsplikt etter lov om årsregnskap av 17. juli 1998 nr. 56 (regnskapsloven) § 1-2 første ledd (årsregnskapsplikte).

For banker, finansieringsforetak mv. er det fastsatt egen næringsoppgave 4 RF-1173. Videre er det fastsatt egen næringsoppgave 6 for livforsikringsforetak RF-1501 og egen næringsoppgave 7 for skadeforsikringsforetak RF-1503.

Foretak som ikke har årsregnskapsplikt etter regnskapsloven § 1-2 første ledd, men som kun har bokføringsplikt etter bokføringsloven § 2 annet ledd, skal i utgangspunktet levere RF-1175 Næringsoppgave 1. Foretak som ikke har årsregnskapsplikt etter regnskapsloven, men som frivillig utarbeider årsregnskap oppgjort og vurdert i henhold til regnskapslovens bestemmelser, **kan** likevel velge å benytte Næringsoppgave 2 i stedet for Næringsoppgave 1. Forutsetningen for valgadgangen er at det utarbeides et fullstendig årsregnskap etter regnskapslovens regler, inklusive noteopplysninger.

Næringsoppgave 5 skal leveres av enkeltpersonforetak og ansvarlige selskaper som utarbeider årsregnskap etter bestemmelsen om begrenset regnskapsplikt i regnskapsloven § 3-2 b. Dette gjelder ikke for ansvarlige selskaper der en eller flere av deltakerne er en juridisk person med begrenset ansvar. Videre skal skjemaet leveres av alle ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting. Det er ikke lenger mulig for disse selskapene å levere næringsoppgave 1. Selskap/foretak kan velge å levere RF-1167 Næringsoppgave 2.

Kommunale/fylkeskommunale foretak som er en del av kommunen/fylkeskommunen som juridisk person og som følger kommunale prinsipper ved utarbeidelsen av årsregnskap, skal i utgangspunktet levere Næringsoppgave 1. Dersom disse foretakene frivillig utarbeider årsregnskap oppgjort og vurdert etter regnskapslovens bestemmelser, kan foretakene i stedet velge å levere Næringsoppgave 2.

Henvisninger til "forskjellsskjema" som foretas i rettledningen, gjelder RF-1217 Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier.

Realisasjonsprinsippet er hovedregel for tidfesting av inntekter og kostnader, jf. RF-1168B

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 inntatt en presisering i skatteloven § 14-2 annet ledd annet punktum om at kostnader forbundet med plikt til å utføre, unnlate eller tåle noe i framtiden ikke kan fradras før tidspunktet for å utføre, unnlate eller tåle noe er kommet. Reglene i § 14-4 annet og tredje ledd gjelder kun for de som er årsregnskapspliktige, og ikke for de som bruker Næringsoppgave 2 frivillig.

Næringsoppgavens side 2 og 3 inneholder oppstilling over resultatregnskap og balanse. Det er resultat og balanse i samsvar med regnskapslovens bestemmelser som skal fremkomme her. Det er frivillig å fylle ut fjorårstallene i resultat- og balanseoppstillingen. Dette gjelder ikke dersom fjorårstallene er omarbeidet. Til side 4 overføres årsoverskudd/-underskudd fra side 2 samt sum endring i forskjeller fra forskjellsskjemaet. På side 4 i næringsoppgaven foretas de øvrige nødvendige korreksjoner for å komme fram til en skattepliktig næringsinntekt/-underskudd som skal overføres til skattemeldingen.

Næringsoppgave 2 skal leveres som vedlegg til skattemeldingen eller som vedlegg til RF-1215 Selskapsmelding for selskap med deltakerfastsetting

Tilleggsskjemaer

Skjemaene RF-1217 Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier og RF-1052 Avstemming av egenkapital leveres både av de som har plikt til og de som frivillig benytter næringsoppgave 2.

Foretak som utarbeider årsregnskapet etter IFRS eller forenklet IFRS, skal levere RF-1269 Foretak som bruker IFRS eller forenklet IFRS.

Aksjeselskap og selskap med deltakerfastsetting 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). Andre virksomheter som har realisert verdipapirer med skattepliktig gevinst eller fradragsberettiget tap skal fylle ut RF-1159 Aksjer og fondsandeler mv.

Virksomheter innen primærnærings skal levere RF-1177 Landbruk. Det er laget en egen rettledning RF-1178, til utfylling av RF-1177, og der er det beskrevet hvordan postene 0402 - 0404 på side 4 i næringsoppgaven skal fylles ut for primærnæringene.

Foretak som driver drosje- og lastebilnærings skal levere RF-1223 Drosje- og godstransportnærings.

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 forhåndstrykt. Fortegn skal bare brukes hvis tallet skal ha motsatt virkning av det som fremgår av ledeteksten eller er forhåndstrykt.

Skjemamessig behandling av 3 % av skattefrie inntekter innenfor fritaksmetoden

Inntektsføring etter 3 % -regelen skal regnes av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden det enkelte inntektsår. Grunnlaget består av skattefrie inntekter i form av aksjeutbytte og utdeling fra selskap med deltakerfastsetting.

Skjemamessig behandling av utbytte innenfor fritaksmetoden ved framskutt inntektsføring av utbytte fra datterselskap

Utbytte vedtas av generalforsamlingen i 2021 for regnskapsåret 2020 og blir inntektsført i 2020 i regnskapet. Skattemessig skal 3 % først inntektsføres i 2021.

- I 2020 inntektsføres utbytte (100 %) i post 8005/8090, og tilbakeføres i post 0815/0830
- 3 % anses som midlertidig forskjell i 2020 og skal føres i post 115 i RF-1217. Disse 3 % inngår dermed ikke i

post 0870 i næringsoppgaven.

Nettoeffekten for 2020 er at 3 % er med i midlertidige forskjeller, men ikke med i skattepliktig inntekt.

Det skal ikke beregnes 3 % inntekt av utbytte fra selskap i samme skattekonsern, jf. skatteloven § 10-4. Slikt utbytte er skattefritt.

Konsernuntaket gjelder ikke utdeling fra selskap med deltakerfastsetting.

Skattemessig inntektsføring av 3 % av utbytte innenfor fritaksmetoden fra forrige år

- 3 % tas med i post 0653
- Midlertidig forskjell 3 % føres i post 115 og påvirker ikke post 100 i RF-1217.

Netto skal de 3 % som er ført i post 0653 inngå i skattegrunnlaget i 2020.

Side 1 i næringsoppgaven

Regnskapsperiode

Her angis starttidspunkt og avslutningstidspunkt (dato) for regnskapsperioden, normalt 01.01.2020 til 31.12.2020. 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 01.06.2019 til 31.05.2020.

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.

Har foretaket årsregnskapsplikt?

Foretak som frivillig utarbeider årsregnskap og som benytter Næringsoppgave 2 i stedet for Næringsoppgave 1 skal angi dette.

Revisor og regnskapsfører

Er foretaket revisjonspliktig?

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

- Ja
- Valgt bort revisjon
- Nei

Har generalforsamlingen besluttet at regnskapet ikke skal revideres eller dette fremgår av stiftelsespapirene, skal

selskapet krysse av i svaralternativet "Valgt bort revisjon".

For at revisor skal kunne signere skjemaene i Altinn, må revisor være registrert som foretakets revisor på innleveringstidspunktet. Revisor mister revisorrettighetene i Altinn fra det tidspunkt fravalg blir registrert i Foretaksregisteret.

Dersom foretaket har revisjonsplikt skal det gis opplysninger om revisoren foretaket har valgt.

Er den løpende bokføringen utført av ekstern regnskapsfører?

Kontrollspørsmålet har disse svaralternativene:

- Ja
- Nei

Dersom det svares ja skal det gis opplysninger om den eksterne regnskapsføreren som har utført den løpende bokføringen gjennom året.

Hvem har fylt ut næringsoppgaven

Her skal det opplyses om hvem som har fylt ut næringsoppgaven. Alternativene er

- Valgt revisor/ekstern regnskapsfører som har utført den løpende bokføringen gjennom året
- Foretaket selv
- Annen

Dersom det er krysset av for "annen" skal det opplyses om hvem som har fylt ut næringsoppgaven.

Næring (virksomhetens art)

Gi en så nøyaktig beskrivelse som mulig av den virksomhet som utføres. Eksempler på beskrivelse er

- produksjon av ..
- agenturhandel med ..
- engroshandel med ..
- butikkhandel med ..
- torghandel med ..

Utenlandske virksomheter oppgir den virksomhet som utøves i Norge.

Hvilke regler er benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet?

Her skal det angis om regnskapet er utarbeidet etter regnskapslovens alminnelige regler, regnskapslovens regler for små foretak etter § 1-6, IFRS, forenklet IFRS eller god regnskapsskikk for ideelle organisasjoner.

Alle foretak skal uavhengig av regnskapsspråk følge skjemaets systematikk og oppstilling.

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

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 skatting skal foretas i norske kroner.

Det skal benyttes norske kroner i næringsoppgaven og andre vedlegg til skattemelding for innteks- og formuesskatt 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, eiendom, anlegg og utstyr samt avsetninger 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/presentasjonsvaluta til norske kroner for skatteformål vil det oppstå skattemessige omregningsdifferanser. Slike omregningsdifferanser føres som valutagevinst i post 8060 eller valutatap i post 8160.

Dersom slike differanser er ført direkte mot egenkapitalen, skal beløpet korrigeres i post 0679 eller 0879.

Norske deltakere i utenlandsk selskap med deltakerfastsetting og NOKUS kan benytte utenlandsk valuta. Skattemessig resultat skal da omregnes til norske kroner etter valutakursen ved inntektsårets utgang, jf. skatteforvaltningsforskriften § 8-9-2 fjerde ledd.

Det skal dokumenteres hvordan omregningen til norske kroner har skjedd og hvilke kurser som er benyttet, jf. bokføringsforskriften § 4-2 tredje ledd. Dokumentasjon som viser omregningen til NOK og føringene i næringsoppgaven skal vedlegges næringsoppgaven.

Varelager

Skattemessig verdi av beholdning av varer settes til anskaffelsesverdi. For varer som er tilvirket i virksomheten, settes skattemessig verdi av beholdningen til tilvirkningsverdi. Til tilvirkningsverdi regnes direkte produksjonskostnader som råstoff, halvfabrikata, hjelpestoffer (brensel, smøring, produksjonsstrøm mv.) og produksjonslønn. Prosjekter oppført for egen regning med sikte på salg verdsettes til tilvirkningsverdi.

Det er i forskrift gitt adgang for bokforlag og bokhandlere til på visse vilkår å fravike tilvirknings- og anskaffelsesverdi ved verdsettelsen av beholdningen av bøker, jf. § 14-5-1 i forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 fastsatt av Finansdepartementet.

Verdien av varebeholdningen skal føres i postene 0110 - 0140. Varelager vurderes skattemessig etter FIFO-prinsippet dersom varene ikke kan individualiseres.

Postene 0150 og 0160 skal kun benyttes av skattytere som driver jordbruk, se egen rettledding RF-1178.

Bruttofortjeneste på innkjøpte varer for videresalg

Formålet med spesifikasjonen er å komme fram til oppnådd bruttofortjeneste (post 0250) på omsetningen av handelsvarer. I post 0230 føres sum avgiftspliktig og avgiftsfritt varesalg, mens forbruk av innkjøpte handelsvarer (varekostnad) føres i post 0240.

Samvirkeforetak

Postene skal fylles ut av foretak som fyller vilkårene i samvirkelova § 1 og som er registrert som samvirkeforetak etter foretaksregisterloven. Samvirkeforetak som driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper skal også fylle ut postene. I post 0310 føres total skattepliktig næringsinntekt før fradrag etter skatteloven § 10-50. Denne inntekten er med i grunnlag for beregning av skattepliktig næringsinntekt fra omsetning med egne medlemmer, se post 0320. Beløpet i post 0320 angir rammen for maksimalt fradrag for etterbetaling etter skatteloven § 10-50.

I post 0310 overfører man sum skattepliktig inntekt fra post 0970, eventuelt korrigeret for inntekter og fradrag som er ført direkte i RF-1028 Skattemelding for innteks- og formuesskatt – aksjeselskaper mv.

Inntekt fra omsetning med egne medlemmer beregnes slik:

N x OM

FRO

Forkortelsene i formelen betyr:

N: Total skattepliktig næringsinntekt

OM: Brutto omsetning ved salg til eller kjøp fra andelseierne/medlemmene

FRO: Foretakets regulære omsetning

For forbrukersamvirkeforetak og andre samvirkeforetak som selger varer og tjenester til sine medlemmer (ikke kjøp) vil FRO (Foretakets regulære omsetning) tilsvare post 9000 Sum driftsinntekter. Post 3850 Verdiendringer investeringseiendommer og post 3870

Verdiendringer biologiske eiendeler, skal likevel trekkes ut.

Total skattepliktig næringsinntekt (N) tilsvare post 0310.

Opplysninger om omsetning med andelseierne/medlemmene (OM) og likestilt omsetning hentes fra side 1 i skattemeldingen (RF-1028) post 101 og 102.

Næringsinntekt og omsetning, samt etterbetaling, bonus og andre utdelinger oppgis eksklusiv mva.

Utrekning av skattemessig verdi på fordringer

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

I post 0410 føres kundefordringer inklusive kundefordringer på selskap i samme konsern til pålydende verdi etter fradrag for endelige konstaterede tap.

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 bedriften maksimalt kan nedskrive kundefordringene skattemessig.

Fjorårets og årets konstaterede tap, deles på fjorårets og årets kredittsalg og ganges med 4. Denne faktoren ganges så med kundefordringene ved årsslutt. Utrekningen kan aldri bli lavere enn null.

Årets konstaterede tap vil ofte kunne benyttes uendret neste år som fjorårets konstaterede 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 konstateret 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 konstateret 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 avhendt vederlagsfritt eller er utrangert i perioden skal ikke føres opp.

Som anskaffelse/salg av driftsmidler regnes ikke tilgang/avgang som følge av fusjon eller fisjon av foretak, og ikke endring i utsatt skattefordel.

Side 2 og 3 i næringsoppgaven

Generelt om resultatregnskap og balanse

Resultatregnskapet og balansen bygger på regnskapsloven av 17. juli 1998. Nummereringen har tatt utgangspunkt i Norsk Standard, NS 4102.

Tallene fra foregående år skal være i samsvar med sammenligningstallene i årsregnskapet, jf. regnskapsloven § 6-6.

Resultatregnskapet

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/særlige avgifter 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 driftsinntektene.

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 fangstavgregningene og som ikke er tatt med i postene 3100 - 3200. Dette kan for eksempel gjelde egne tilskudd.

Post 3500 Endring uopptjent inntekt

For at en inntekt skal regnskapsføres med resultatvirkning må den være opptjent. I praksis må varen eller tjenesten være levert for å kunne anses opptjent. I en del tilfeller vil deler av en transaksjon ikke være opptjent pga. at levering ikke har funnet sted. For eksempel vil en del av salgssummen for en bil som selges med fri service i 3 år kunne henføres til levering av en servicetjeneste som ikke leveres før på et senere tidspunkt. Inntekten må dermed reduseres med den andelen som vedrører fremtidige serviceleveranser (uopptjent inntekt).

Slik uopptjent inntekt anses som gjeld (langiktig eller kortsiktig) og balanseføres i post 2160 eller 2970. Post 3500 er en tidfestingspost og vil korrigere inntekten med årets uopptjente inntekt (negativt beløp) og tidligere års uopptjent inntekt som skal inntektsføres i år (positivt beløp). Det er forskjell i tidfestingsreglene regnskapsmessig og skattemessig. Disse korrigeres i forskjellsskjemaet post 53.

Post 3600 Leieinntekt fast eiendom

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

Post 3850 Verdiendringer investeringseiendommer

Foretak som benytter IFRS skal føre årets verdiendringer på investeringseiendommer her. Verdireduksjoner føres med minustegn.

Post 3870 Verdiendringer biologiske eiendeler

Foretak som benytter IFRS skal føre årets verdiendringer på biologiske eiendeler, for eksempel skog og oppdrettsfisk her. Verdireduksjoner føres med minustegn.

Post 3880 Gevinst ved avgang av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

Gevinst ved avgang av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler anses normalt som driftsinntekter. Det er den regnskapsmessige gevinsten som skal føres her. Se også post 7880.

Post 3885 Gevinst ved avgang av finansielle anleggsmidler

Her føres gevinst ved avgang av finansielle anleggsmidler, dersom gevinsten anses som driftsinntekt. Beløpet tilbakeføres i post 0833. Se også post 7885.

Post 3900 Annen driftsrelatert inntekt

Her føres andre driftsinntekter som ikke er tatt med under postene over, som for eksempel royalties, lisensinntekter o.l.

For næringsdrivende medlemmer i samvirkeforetak er mottatt etterbetaling, bonus (kjøpsutbytte, avregning på pris mv.) normalt skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for bonusutbetalingen og handelen med samvirkeforetaket har tilknytning til medlemmens næringsvirksomhet.

Post 4005 Varekostnad

For handelsbedrifter omfatter denne posten solgte varers inntakskost (post 0240 side 1) 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. Regnskapsmessig nedskrivning for ukurans og prisfallsrisiko tas med her. Korreksjoner for de skattemessige verdiene fremkommer i forskjellsskjemaet postene 31 - 33.

Post 4295 Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer

Her føres de regnskapsmessige endringene i beholdningene av varer under tilvirkning og ferdige egentilvirkede varer. En beholdningsnedgang øker driftskostnadene, mens en beholdningsøkning reduserer driftskostnadene (tallet føres da med minustegn foran beløpet). Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 31 - 33.

Post 5000 Lønn, feriepenger mv.

Her føres enhver form for lønn i tjenesteforhold og godtgjørelse til medlemmer av styre, representantskap og bedriftsforsamling. 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.

Her føres også aksjebasert vederlag til ansatte, jf. regnskapsloven § 5-9 bokstav a. Vederlaget avstemmes som en permanent forskjell på side 4 under post 0640. Dersom hele eller deler av vederlaget vil gi skattemessig fradrag, behandles dette som en midlertidig forskjell under post 82 i forskjellsskjemaet.

Post 5300 Annen opplysningspliktig godtgjørelse

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

Post 5420 Opplysningspliktig pensjonskostnad

Her føres kostnader til løpende pensjonsutbetalinger.

Post 5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS mv.

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.

Korreksjoner for forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige pensjonskostnader framkommer i forskjellsskjemaet postene 72 - 74. Engangspremie til forsikringselskap til avløsning av løpende aktuelle pensjonsforpliktelser til tidligere ansatt er fradragsberettiget.

Post 6000 Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Her føres regnskapsmessige avskrivninger etter regnskapslovens regler. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 1 - 3.

Post 6050 Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Her føres regnskapsmessig nedskrivning på anleggsmidler når verdireduksjonen skyldes årsaker som ikke er av forbigående art, jf. regnskapsloven § 5-3 annet ledd. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellsskjemaet postene 1 - 3.

Post 6695 Reparasjon og annet vedlikehold

Her føres kostnader til reparasjon og vedlikehold på eiendeler som brukes i virksomheten.

Post 6995 Elektronisk kommunikasjon, porto mv.

Hvis privat fordel for kostnader til elektronisk kommunikasjon ikke er redusert via privatkonto, tilbakeføres den private fordelen i post 0640 på side 4.

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 rettledningen til dette skjemaet. Regnskapsmessige 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 7099 Privat bruk av næringsbil

Tilbakeføring av fordel ved privat bruk av næringsbil kan føres her dersom fordelen har avkortet driftskostnadene som er ført i regnskapet. I andre tilfeller skal fordelen føres i post 0678 på side 4.

For beregningen av fordel ved privat bruk av næringsbil, se RF-1125 Opplysninger om bruk av bil.

Post 7155 Reise-, diett- og bilgodtgjørelse (opplysningspliktig)

Her føres alle kostnader som bedriften har til reise-, diett- og bilgodtgjørelse som er opplysningspliktige. Ikke opplysningspliktige reisekostnader føres i post 7165.

Post 7490 Kontingenter

Kontingenter føres her. Kontingenter som ikke er fradragsberettigede skal legges til næringsinntekten i post 0611 på side 4.

Post 7500 Forsikringspremie

Her føres forsikringskostnader som bedriften 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. Avsetninger som ikke kommer til fradrag skattemessig, korrigeres i forskjellsskjemaet post 54.

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 regnskapsmessig tap på fordringer. Korreksjoner for skattemessige forhold fremkommer i forskjellskjemaet postene 41 - 44.

Fordring på nærstående selskap gir normalt ikke rett til tapsfradrag når en fastsetter inntektsskatt. Har foretaket resultatført en nedskrivning av en slik fordring, må nedskrivningen tilbakeføres i post 0640. Er en del av den tidligere nedskrivningen inntektsført i resultatet, må det som er inntektsført tilbakeføres i post 0840.

Er det i resultatet kostnadsført konstatert tap på fordring som ikke er fradragsberettiget, tilbakeføres tapet i post 0640.

Post 7880 Tap ved avgang av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

Tap ved avgang av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler anses normalt som en driftskostnad. Det er det regnskapsmessige tapet som skal føres her. Se også post 3880.

Post 7885 Tap ved avgang av finansielle anleggsmidler

Her føres tap ved avgang av finansielle anleggsmidler, dersom tapet anses som driftskostnad. Beløpet inntektsføres i post 0633. Se også post 3885.

Finansinntekter og finanskostnader

Postene 8005 og 8006 Netto resultatandel vedrørende investeringer i DS (datterselskap), TS (tilknyttede selskap) og FKV (felleskontrollert virksomhet)

For virksomheter som har investeringer i datterselskap, tilknyttet selskap eller felleskontrollert virksomhet skal resultatandel/utbytte resultatføres i post 8005/8006 uavhengig av om man benytter egenkapitalmetoden eller kostmetoden. Ved bruk av egenkapitalmetoden, se postene 1312 - 1332. Dersom selskapet har resultatandeler fra flere selskap er det summen av resultatandelene som skal føres. Post 8005/8006 er ikke en skattemessig resultatpost og tilbakeføres på side 4 i post 0630 ved netto negativt resultat, og post 0830 ved netto positivt resultat.

Ved bruk av bruttometoden føres inntekter og kostnader på de respektive resultatpostene.

Post 8050 Annen renteinntekt

Her føres renteinntekter fra bank mv. Renter fra obligasjoner og renteinntektsandel fra verdipapirfondsandeler føres i post 8090.

Postene 8060 Valutagevinst (agio) og 8160 Valutatap (disagio)

Her føres gevinst og tap på fordringer og gjeld i utenlandsk valuta. Forskjellen mellom skattemessige og regnskapsmessige gevinster og tap på langsiktige fordringer og gjeld i utenlandsk valuta fremkommer i RF-1217 postene 11 - 13.

Her føres også omregningsdifferanser som oppstår ved omregning fra funksjonell valuta til NOK når slike differanser ikke er ført direkte mot egenkapitalen, se rettleddningen til postene 0679/0879.

Post 8074 Gevinst ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis og fondsandeler

Gevinst ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis og fondsandeler. Gevinsten tilbakeføres i post 0833.

Post 8079 Annen finansinntekt

Her føres blant annet gevinst ved realisasjon av andre verdipapirer enn de som nevnt under post 8074, herunder obligasjoner/mengdegjeldsbrev, finansielle opsjoner og avkastning på sparedelen av livsforsikring. Gevinst ved realisasjon av andre verdipapirer tilbakeføres i post 0833.

Postene 8080/8100 Verdiøkning/reduksjon av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi

Her føres resultatvirkningen av endringen i virkelig verdi. Skattemessig tas det ikke hensyn til urealiserte gevinster/tap ved slike verdiendringer. Posten tilbakeføres derfor på side 4 i postene 0631 og 0831, se rettleddningen til postene 0631/0831.

Post 8090 Inntekt av andre investeringer/utbytte

Her føres utbytte som ikke er ført i postene 8005 og/eller 8006. Renter fra obligasjoner og renteinntektsandel fra verdipapirfondsandeler føres også her. Inntekten i post 8090 tilbakeføres på side 4 i post 0815.

Næringsdrivende medlem/andelseier skal normalt behandle etterbetaling, bonus mv. fra samvirkeforetaket som skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for utbetalingen er den næringsdrivendes handel med samvirkeforetaket og det har tilknytning til næringsvirksomheten, se post 3900.

Post 8115 Nedskrivning av finansielle eiendeler

Her føres nedskrivning av finansielle omløps- og anleggsmidler som vurderes etter reglene i regnskapsloven § 5-2 og § 5-3. Reversering av tidligere nedskrivning skal også føres i denne posten med negativt fortegn. Posten tilbakeføres på side 4 i postene 0632 og 0832.

Post 8174 Tap ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis og fondsandeler

Her føres tap ved realisasjon av aksjer, egenkapitalbevis og fondsandeler. Tapet tilbakeføres i post 0633.

Post 8179 Annen finanskostnad

Her føres blant annet tap ved realisasjon av andre verdipapirer enn de som nevnt under post 8174, herunder obligasjoner/mengdegjeldsbrev, finansielle opsjoner og avkastning på sparedelen av livsforsikring. Tap ved realisasjon av andre verdipapirer tilbakeføres i post 0633.

Postene 8300 og 8600 Betalbar skatt

Her føres årets forventede skatt korrigerert med for mye eller for lite avsatt skatt fra forrige år.

Postene 8320 og 8620 Endring utsatt skatt/skattefordel

Her føres årets endring i utsatt skatt/skattefordel som knytter seg til skatt på inntekts- og kostnadspostene hvor den regnskapsmessige tidfesting avviker fra den skattemessige, jf. post 1070 Utsatt skattefordel og 2120 Utsatt skatt.

Økning utsatt skatt føres uten fortegn, nedgang utsatt skatt føres med negativt fortegn.

Økning utsatt skattefordel føres med negativt fortegn, nedgang utsatt skattefordel føres uten fortegn.

Postene 8400 og 8500 Ekstraordinær inntekt og ekstraordinær kostnad

Her fører små foretak korrigeringer av feil og virkningen av prinsipp og estimatendringer. Det vises til Norsk Regnskapsstandard 8 Små foretak pkt 7.3.

Post 8910 Andre resultatkomponenter for IFRS-foretak

Her føres beløpet fra RF-1269 Tillegsskjema for foretak som bruker IFRS eller forenklet IFRS post 8910.

Post 9200 Årsresultat/totalresultat
Her summeres resultatallene på side 2. Man kommer da fram til årsresultat. For foretak som bruker IFRS viser posten totalresultat.

Balanse

I samsvar med regnskapsloven § 6-2 er eiendelene delt inn i anleggsmidler og omløpsmidler. Med anleggsmidler menes eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for virksomheten. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Anleggsmidler og omløpsmidler

Post 1000 Forskning og utvikling
Her føres kostnader til forskning og utvikling som regnskapsmessig er aktivert.

Postene 1070 Utsatt skattefordel og 2120 Utsatt skatt
For beregning av utsatt skattefordel og utsatt skatt vises til Foreløpig Norsk Regnskapsstandard Resultatskatt.

Post 1080 Goodwill
Her føres forskjellen mellom anskaffelseskost ved kjøp av en virksomhet og virkelig verdi på identifiserbare eiendeler og gjeld i virksomheten jf. regnskapsloven § 5-7.

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 saldogrupper j med en samlesaldo for hver bygning.

Saldogrupper 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.

Saldogrupper 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 saldogrupperen for anlegg (saldogrupper 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 1180 Investeringseiendommer
Foretak som benytter IFRS skal føre markedsverdien på investerings-eiendommer her, jf. IFRS 40. Årets verdiendringer skal føres i post 3850.

Postene 1312, 1313, 1331 og 1332 Investeringer i datterselskap, konsernselskap og tilknyttede selskap
Her føres verdien av investeringer i datterselskap, konsernselskap og tilknyttede selskap. Verdien på investeringen kan vurderes etter egenkapitalmetoden eller etter generelle vurderingsregler (anskaffelseskost), jf. regnskapsloven § 5-17. Ved bruk av egenkapitalmetoden vurderes investeringen til andelen av egenkapital korrigert for årets resultat. Positiv forskjell mellom verdi etter egenkapitalmetoden og anskaffelseskost fremkommer som fond for vurderings-forskjeller, jf. post 2043.

Post 1395 Netto pensjonsmidler
Her føres netto pensjonsmidler og innskuddsfond. Beløpet overføres til post 73 i forskjellsskjemaet.

Post 1400 Varelager
Her føres verdien i samsvar med regnskapsloven § 5-2. Både skattemessig og regnskapsmessig verdi av varelageret og spesifikasjon av varelageret føres i postene 0110 - 0160 på side 1. Se for øvrig rettleidingen til postene 4005 og 4295.

Post 1490 Biologiske eiendeler
Foretak som benytter IFRS skal føre markedsverdien på biologiske eiendeler som for eksempel skog og oppdrettsfisk her, jf. IFRS 41. Årets verdiendring skal føres i post 3870.

Post 1500 Kundefordringer eksklusive på selskap i samme konsern
Her føres kundefordringer etter fradrag for forventet tap.

Post 1501 Kundefordringer på selskap i samme konsern
Her føres kundefordringer etter fradrag for forventet tap på kundefordringer på selskap i samme konsern.

Post 1530 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt
Her føres verdien av opptjente inntekter som ennå ikke er fakturert. Slik inntekt skal resultatføres i aktuell post i 3000-serien.

Postene 1810 og 1830 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler
Her føres verdien av markedsbaserte aksjer, obligasjoner, sertifikater mv. som holdes som omløpsmiddel og vurderes til virkelig verdi.

Alle verdipapirfondsandeler som holdes som omløpsmidler - både andeler i obligasjonsfond, pengemarkedsfond, aksjefond og kombinasjonsfond - skal føres i post 1810.

Post 1880 Andre finansielle instrumenter
Her føres andre omsettelige verdipapirer (jf. verdipapirhandelloven § 2-2) enn de som er ført i postene 1800 - 1840, samt derivater.

Egenkapital
Regnskapsloven kapittel 6 skiller mellom innskutt og opptjent egenkapital. Ubeskattet egenkapital fremgår ikke av balansen. Utsatt skatt vises i balansen, samtidig som endring i utsatt skatt føres i resultatregnskapet.

Postene 2000, 2010 og 2020 Innskutt egenkapital
Aksjekapital, innskutt kapital i ANS og enkeltpersonforetak osv. føres i post 2000. Virksomheter som eier egne aksjer fører opp disse som et negativt beløp til pålydende i post 2010. Overkurs føres i post 2020.

Postene 2043 Fond for vurderingsforskjeller
Virksomheter som vurderer datterselskap og tilknyttede selskap etter egenkapitalmetoden fører positiv forskjell mellom verdi etter egenkapitalmetoden og anskaffelseskost, se for øvrig postene 1312, 1313, 1331, 1332 og 8005/8006.

Post 2045 Fond for urealiserte gevinster
Dersom selskapet vurderer eiendeler til virkelig verdi, skal det settes av en positiv differanse mellom balanseført verdi av hver enkelt eiendel eller gruppe av eiendeler og deres anskaffelseskost hensyntatt effekten av utsatt skatt. Tilsvarende gjelder ved vurdering av gjeld til virkelig verdi.

Det er ikke plikt til å avsette til fondet for differanser som er knyttet til vurderinger av finansielle instrumenter, pengeposter i

utenlandsk valuta, balanseført forskning og utvikling, goodwill og netto utsatt skattefordel.

Post 2055 Avsatt utbytte (jf. IFRS)

Her føres utbytte for selskap som utarbeider årsregnskap i henhold til IFRS. Dette gjelder for forventet utbytte som det kun er opplyst om i noter i regnskapet.

Post 2059 Annen egenkapital og felleseid andelskapital

Her føres også felleseid andelskapital.

Post 2080 Udekket tap

Posten skal føres uten fortegn. Har foretaket gått fra udekket tap til positiv annen egenkapital i løpet av året, skal dette beløpet føres i post 2059 Annen egenkapital.

Langsiktig og kortsiktig gjeld

Post 2130 Derivater

Her føres langsiktig gjeld i form av derivater jf. verdipapirhandelloven § 2-2.

Postene 2160 og 2970 Uopptjent inntekt

Her føres verdien av inntekter som regnskapsmessig ennå ikke er opptjent. Se også post 3500.

Postene 2180 og 2980 Avsetninger for forpliktelse

Her føres regnskapsmessige avsetninger som ikke er skattemessig fradragsberettiget.

Post 2330 Derivater

Her føres kortsiktig gjeld i form av derivater jf. verdipapirhandelloven § 2-2.

Post 2600 Skattetrekk og andre trekk

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

Post 2800 Avsatt utbytte

Her føres utbytte og årlig rente på egenkapitalbevis som er foreslått, men ennå ikke vedtatt av generalforsamlingen, forstanderskapet mv. Selskap som utarbeider årsregnskap i henhold til IFRS fører utbytte i post 2055.

Side 4 i næringsoppgaven

Postene 0610 og 0611 Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader og kontingenter

Her føres den delen av kostnadsførte representasjonskostnader og kontingenter som ikke er fradragsberettiget.

Postene 0620 og 0820

Skattekostnad/Negativ skattekostnad

Her føres sum skattekostnader fra postene 8300, 8320, 8600 og 8620. Er summen positiv føres den i post 0620, tilsvarende føres negativt beløp i post 0820.

Foretak som leverer RF-1269 Foretak som bruker IFRS eller forenklet IFRS, skal også tilbakeføre skatt på andre resultatkomponenter, hentet fra post 8909 i RF-1269.

Postene 0621 og 0821 Rentekostnad på fastsatt skatt/Renteinntekt på tilbakebetalt skatt

Her føres renteinntekt på tilbakebetalt skatt i post 0821 og kostnadsførte renter på fastsatt skatt i post 0621. Renter på tilbakebetalt skatt er ikke skattepliktig inntekt, og renter på fastsatt skatt er ikke fradragsberettigede.

Postene 0630 og 0830 Underskuddsandel og overskuddsandel av investering i DS, TS og FKV

Bruker foretaket egenkapitalmetoden eller bruttometoden skal det benytte post 0630 eller 0830 for å tilbakeføre regnskapsmessig resultatandel fra datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet. Resultatandelen er regnskapsmessig ført i post 8005 eller 8006, men skal ikke påvirke skattemessig resultat. Netto positivt resultat tilbakeføres i post 0830 og netto negativt resultat tilbakeføres i 0630.

Utbytte for investeringer vurdert etter kostmetoden som er resultatført i post 8005 og 8006, skal ikke føres i post 0630 eller 0830.

Postene 0631 og 0831 Verdireduksjon og verdiøkning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi

I disse postene tilbakeføres alle resultatførte verdiendringer knyttet til finansielle instrumenter.

Her tilbakeføres også verdiendringer av aksjer og andre verdipapirer vurdert til virkelig verdi. Verdiendringer er regnskapsmessig kostnads-/inntektsført i post 8100/8080, men skal ikke påvirke skattemessig resultat.

Postene benyttes kun for finansielle instrumenter som vurderes til virkelig verdi, jf. regnskapsloven § 5-8. Regnskapsmessige nedskrivninger og reversering av tidligere nedskrivning på andre finansielle instrumenter tilbakeføres i post 0632/post 0832.

Post 0632 Nedskrivning på aksjer og andre verdipapirer kostnadsført i året, og post 0832 Reversering av tidligere nedskrivning på aksjer og andre verdipapirer inntektsført i året

I post 0632 tilbakeføres regnskapsmessig nedskrivning på aksjer da slik nedskrivning føres som en regnskapsmessig kostnad som påvirker årsresultatet uten at beløpet er skattemessig fradragsberettiget.

Dersom tidligere nedskrivning på aksjer er reversert og dette er ført i resultatregnskapet, vil den inntektsmessige virkningen måtte føres til fradrag i post 0832.

Postene 0633 og 0833 Regnskapsmessig tap og gevinst ved realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter

Her føres regnskapsmessig tap og gevinst ved realisasjon av aksjer mv.

Postene 0635 og 0835 Andel av regnskapsmessig underskudd og overskudd i selskap med deltakerfastsetting

Her føres den regnskapsmessige resultatvirkningen av andeler i selskaper med deltakerfastsetting. Post 0635 brukes for tilbakeføring av underskudd og post 0835 for overskudd. Resultatvirkningen av den enkelte selskapsandel kan være spredt på flere poster i resultatregnskapet, eller den kan være ført på en post i resultatregnskapet avhengig av hvilken metode som er brukt.

Postene 0636 og 0836 Regnskapsmessig tap og gevinst ved realisasjon av andeler i selskaper med deltakerfastsetting

Her føres regnskapsmessig tap og gevinst som er ført i resultatregnskapet ved salg av selskapsandeler.

Postene 0640 og 0840 Andre ikke fradragsberettigede kostnader inklusive resultatførte gaver, og skattefrie inntekter

Her tilbakeføres andre inntekter fra resultatregnskapet som ikke er skattepliktige, eller kostnader som ikke er fradragsberettigede herunder gaver som er kostnadsført. Videre må det korrigeres for aksjebasert vederlag som er permanent forskjell. Se for øvrig under post 5000.

Fordring på nærstående selskap gir normalt ikke rett til tapsfradrag når en fastsetter inntektsskatt. Har foretaket resultatført en nedskrivning av en slik fordring, må nedskrivningen tilbakeføres i post 0640. Er en del av den tidligere nedskrivningen inntektsført i resultatet, må

det som er inntektsført tilbakeføres i post 0840.

Er det i resultatet kostnadsført konstatert tap på fordring som ikke er fradragsberettiget, tilbakeføres tapet i post 0640.

Her skal også driftskostnader og inntekter som stammer fra utvinning av petroleum i utlandet tilbakeføres.

Post 0645 Tilbakeførte gjeldsrenter etter sktl §§ 2-39 (2) og 6-91

Her tilbakeføres gjeldsrenter som ikke er fradragsberettigede i Norge fra skattytere som har fast eiendom eller driver virksomhet i utlandet. Dette gjelder i de tilfellene hvor inntekten fra fast eiendom eller virksomheten i utlandet er unntatt fra beskatning etter skatteavtale. Tilsvarende vil også gjelde for selskaper som driver utvinning av petroleum i utlandet og som er fritatt for skatteplikt etter skatteloven § 2-39. Regelen som begrenser fradragsretten for gjeldsrenter i Norge er gjengitt i skatteloven § 6-91 andre til fjerde ledd.

Postene 0650 og 0850 Skattepliktig gevinst og fradragsberettiget tap fra RF-1359

Her føres fradragsberettiget tap og skattepliktig gevinst ved realisasjon av aksjer, verdipapirfond og andre finansielle instrumenter som er hentet fra RF-1359. Gevinst, tap, utbytte på aksjer og andre finansielle produkter (kun for selskap).

Tilsvarende gjelder for selskap med deltakerfastsetting som realiserer aksjer mv. Et slikt selskap skal også føre beløpet fra RF-1359 i denne posten.

Enkeltpersonforetak fyller ikke ut denne posten. Skattepliktig gevinst føres i stedet i post 3.1.10 i skattemeldingen. Fradragsberettiget tap føres i post 3.3.10.

Post 0652 Skattepliktig utbytte på aksjer mv. inklusiv tillegg etter skatteloven § 16-30 femte ledd

Her føres skattepliktig utbytte/utdeling utenfor fritaksmetoden hentet fra RF-1359. Gevinst, tap, utbytte på aksjer og andre finansielle produkter (kun for selskap). Beløpet skal inkludere renteinntektsandel fra verdipapirfondsandeler.

Enkeltpersonforetak skal ikke fylle ut denne posten. Utbytte føres i skattemeldingen.

For etterskuddspliktige som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, og selskaper med deltakerfastsetting, er utbytte i mange tilfeller skattefritt. Forutsetningen er at utbytte er lovlig utdelt

og ikke kommer fra et selskap som omfattes av et eller flere av unntakene som er nevnt nedenfor. Dersom utbyttet er skattefritt, skal det ikke føres i post 0652.

Utbytte fra et selskap som er hjemmehørende i et lavskattelend utenfor EØS er ikke skattefritt. Skattefritaket gjelder heller ikke utbytte fra porteføljeinvesteringer i andre selskap hjemmehørende i land utenfor EØS. I denne sammenhengen regnes aksjeposten som en porteføljeinvestering dersom aksjeeieren på noe tidspunkt i et tidsrom på 2 år har eid mindre enn 10 % av kapitalen, eller har hatt mindre enn 10 % av stemmene på generalforsamlingen i det utdelende selskapet. Regelen gjelder utbytte som er innvunnet innenfor det nevnte tidsrommet på 2 år. Innvinnings-tidspunktet vil normalt være ved generalforsamlingsbeslutningen.

Etterskuddspliktige og selskaper med deltakerfastsetting har ikke krav på skjerming, jf. skatteloven § 10-12, når det skattepliktige utbytte oppgis i post 0652.

Også tillegg etter skatteloven § 16-30 femte ledd føres i post 0652.

Post 0653 3 % av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden og 3 % av utdeling fra selskap med deltakerfastsetting

Her inntektsføres 3 % av selskapets netto skattefrie inntekter i form av aksjeutbytte til beskatning.

Her inntektsføres også 3 % av utdeling fra selskap med deltakerfastsetting, jf. skatteloven § 2-38 sjette ledd bokstav a.

Postene 0655 og 0855 Skattemessig overskudd og underskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting

Selskapet korrigerer i disse postene for andel av skattemessig overskudd og underskudd i selskaper med deltakerfastsetting, henholdsvis i post 0655 eller 0855. Beløpene overføres fra RF-1221 Deltakerens melding over egen formue og inntekt i selskap med deltakerfastsetting.

Enkeltpersonforetak fyller ikke ut disse postene. Andel av skattemessig overskudd og arbeidsgodtgjørelse føres i stedet i post 2.1.3, 2.7.7 eller 2.7.8 i skattemeldingen. Andel av skattemessig underskudd fører enkeltpersonforetaket i post 3.2.19.

Postene 0656 og 0856 Skattepliktig gevinst og fradragsberettiget tap ved realisasjon av andel i selskap med deltakerfastsetting

Gevinst eller tap ved salg eller annen realisasjon av selskapsandeler føres i henholdsvis post 0656 og 0856.

Virksomheter som er omfattet av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, skal ikke føre gevinst eller tap i postene 0656 og 0856.

Enkeltpersonforetak fyller ikke ut disse postene. Skattemessig gevinst føres i stedet i post 3.1.12 i skattemeldingen, og fradragsberettiget tap i post 3.3.7.

Postene 0660 og 0860 Rentekostnader og renteinntekter ført i resultatregnskapet

Her fører enkeltpersonforetak renteinntekter og rentekostnader. Renteinntekt på kundefordringer skal ikke tilbakeføres.

Postene 0670 og 0870 Endring i midlertidige forskjeller fra post 100 i RF-1217

Her føres sum endringer i forskjeller som fremkommer i post 100 i forskjellsskjemaet. Dersom sum endringer er positiv, skal beløpet føres i post 0670 som tillegg til næringsinntekten. En negativ sum skal fradras i post 0870.

Post 0671 Korreksjon for foreslått utbytte fra DS og TS ved bruk av egenkapitalmetoden (kun skattepliktig utbytte)

Posten skal benyttes for utbytte fra datterselskap og tilknyttet selskap som ikke faller inn under fritaksmetoden.

For virksomheter som har kontrollerende innflytelse i en annen virksomhet vil det være god regnskapsskikk å inntektsføre resultatandelen i post 8005 eller 8006. Resultatandelen vil være ført i post 0830 eller 0630. Skattepliktig utbytte fra slike selskaper føres av skjematekniske grunner i post 0671. Etter dette vil næringsinntekten/-underskuddet være korrigert til bare å inneholde avsatt utbytte. Slikt inntektsført avsatt utbytte fra datterselskap eller tilknyttet selskap medfører en midlertidig forskjell da utbyttet først er skattepliktig i vedtaksåret. Skjemateknisk er denne midlertidige forskjellen plassert i post 115 i forskjellsskjemaet. Post 115 skal også fylles ut ved bruk av kostmetoden når avsatt utbytte er inntektsført regnskapsmessig.

Postene 0675 og 0875 Skattepliktig gevinst og fradragsberettiget tap ved uttak fra norsk beskatningsområde

Gevinst for eiendeler og forpliktelser som blir skattepliktig i uttaksåret føres i post 0675. Motsvarende fradragsberettiget tap føres i post 0875. Gevinsten eller tapet skal ikke føres på gevinst- og tapskonto. Beløp hentes fra RF-1109 Uttak fra norsk område for skattlegging

Merk at for selskap med deltakerfastsetting skal beløp bare føres over til disse postene dersom det er krysset av i post 150 i RF-1109.

Post 0678 Inntektstillegg for privat bruk av næringsbil

Se rettledningen til post 7099.

Postene 0679 og 0879 Andre inntekter og andre fradrag

Her føres andre skattepliktige inntekter og fradragsberettigede kostnader. Skattefrie offentlige tilskudd fradragsføres i post 0879. Videre fradras bruk av privat bil i næring dersom det ikke er foretatt kostnadsføring i resultatregnskapet.

Foretak som har tatt ut eiendeler fra norsk beskatningsområde etter skatteloven § 9-14 må i disse postene korrigere for regnskapsmessige inntekter og kostnader, herunder regnskapsmessig gevinst/tap ved realisasjon.

Regnskapsmessig netto underskudd for driftsmiddel som er tatt ut av norsk beskatningsområde skal tillegges næringsinntekten i post 0679. Tilsvarende skal regnskapsmessig netto overskudd fratrekkes næringsinntekten i post 0879.

Her føres også omregningsdifferanser som oppstår ved omregning fra funksjonell valuta til NOK når slike differanser er ført direkte mot egenkapitalen.

Post 0815 Tilbakeføring av inntektsført utbytte

I denne posten tilbakeføres resultatført utbytte for aksjer mv. som ikke er behandlet etter egenkapitalmetoden eller bruttometoden. Enkeltpersonforetak skal også korrigere for resultatført utbytte i denne posten. Utdelinger fra selskap med deltakerfastsetting skal også føres her.

Er utbyttet skattepliktig, skal det deretter inntektsføres i post 0652 etter tilbakeføringen i post 0815.

For skattyter som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, og selskap med deltakerfastsetting, vil utbytte være skattefritt forutsatt at utbyttet er lovlig utdelt og ikke kommer fra et selskap som omfattes av et eller flere av

unntakene som er nevnt i rettledningen til post 0652. Dersom utbyttet er skattefritt skal det ikke føres opp i post 0652, men endelig tilbakeføres i post 0815.

Ved bruk av egenkapitalmetoden eller bruttometoden tilbakeføres resultatandelen i sin helhet i post 0630 eller 0830. For skattyter som ikke omfattes av fritaksmetoden føres foreslått utbytte i post 0671 og i post 115 i forskjellsskjemaet. Påfølgende år inntektsføres mottatt utbytte skattemessig ved reversering av forskjellen i post 115 i forskjellsskjemaet og inntektsføres i post 0652.

Post 0816 Resultatført konsernbidrag

Konsernbidrag som er resultatført føres her. Skattepliktig konsernbidrag føres i post 207 i skattemeldingen.

Post 0861 Avkastning på livsforsikring ført i resultatregnskapet

Her føres avkastning på livsforsikring for enkeltpersonforetak.

Post 0865 Egne sykepenger ført som inntekt i resultatregnskapet

Dersom sykepenger fra folketrygden er inntektsført i regnskapet, skal beløpet føres tilbake her. Beløpet skal føres særskilt i skattemeldingen i post 1.6.3/1.6.4 og/eller 2.7.13.

Post 0877 Emisjons- og stiftelseskostnader

Her føres kostnader ved stiftelse eller nyemisjon som i regnskapet er ført direkte mot egenkapitalen.

Post 0980 For samvirkeforetak

For samvirkeforetak skal post 0970 vise total skattepliktig næringsinntekt før fradrag for utdelinger til andelseiere/medlemmene. Dette medfører at utbetalt etterbetaling etter samvirkelova § 27, for eksempel priskorrigerings og kjøpsutbytte som ikke er forhåndsgarantert, skal holdes utenfor ved fastsettelse av resultatet i post 0970. Se for øvrig rettledning til postene 0310 og 0320 for samvirkeforetak.

Næringsinntekt, omsetning, rabatter, etterbetaling, bonus og andre utdelinger føres her eksklusiv mva.

Samvirkeforetakene kan føre årets utdelinger til sine andelseiere/medlemmer til fradrag i forhold til deres omsetning med foretaket i post 0980.

Forbruksforeninger som ved direkte salg yter forhåndsgarantert bonus/rabatt til andre enn sine andelseiere/medlemmer, må påse at denne rabatten er fratrukket virksomhetsinntekten før beregning av

resultatet i post 0970. Salgsrabatt til andre enn andelseiere/medlemmer skal ikke føres i post 0980.

Fradrag for utdelinger til andelseiere/medlemmer føres i post 0980, og reduserer samvirkeforetakets skattepliktige næringsinntekt i post 0999.

Dersom samvirkeforetaket har vedtatt utdelinger som overstiger maksimalt samvirkefradrag etter skatteloven § 10-50, se post 0320, skal overskytende tilbakeføres i post 233 i skattemeldingen (RF-1028).

Post 0999 Næringsinntekt/underskudd

Aksjeselskaper mv.

Beløpet i denne posten overføres til skattemeldingen (RF-1028). Overskudd overføres til post 201 og underskudd til post 222.

Enkeltpersonforetak

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 0999 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 resultatet 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.

Særskilt om etterberegnet merverdiavgift og om tidligere etterberegnet merverdiavgift som er nedsatt eller frafalt

Gjelder etterberegnet merverdiavgift aktiveringspliktige driftsmidler, skal avgiftsbeløpet aktiveres på vedkommende driftsmiddel.

Den del av etterberegningen som er resultatført og gjelder tilleggsskatt og avgift av ikke bokførte inntekter/kostnader

tilbakeføres i post 0640. Det samme gjelder etterberegning vedrørende inngående avgift på ikke fradragsberettigede kostnader, herunder private anskaffelser.

Hvis nedsatt eller frafalt tidligere etterberegnet merverdiavgift gjelder driftsmidler som er aktivert i regnskapet og avgiftsbeløpet tidligere har vært aktivert, skal det komme til fradrag på avskrivningsskjemaet.

Det skal vedlegges næringsoppgaven en spesifikasjon som viser føringen av etterberegnet/eventuelt frafalt eller nedsatt merverdiavgift med renter og tilleggsskatt.