

Presisering!

Postene 7000 – 7080 skal kun nyttes til transportmidler! Kostnader knyttet til maskiner og redskaper som nyttes i produksjonen (eks. traktor, gravemaskin, skurtresker, lassbærer, showel mv.), skal føres i postene 6200, 6695 og 7500.

Hvem skal levere Næringsoppgave 1?

Næringsdrivende plikter å levere næringsoppgave, jf. skatteforvaltningsloven § 8-14, jf. § 8-2 med tilhørende forskrifter. Næringsoppgave 1 er spesielt tilpasset for de næringsdrivende som ikke har årsregnskapsplikt etter regnskapsloven § 1-2. Enhver som driver virksomhet har bokføringsplikt etter bokføringsloven. Dersom et foretak / en næringsdrivende som ikke har årsregnskapsplikt etter regnskapsloven, frivillig utarbeider fullt årsoppgjør i henhold til regnskapslovens bestemmelser, kan RF-1167 Næringsoppgave 2 benyttes i stedet for Næringsoppgave 1.

De som ikke anses som næringsdrivende (ikke plikter å levere næringsoppgave), men som driver utleie av fast eiendom, skal nytte skjemaet: RF-1189 Utleie mv. av fast eiendom. Dette gjelder også for utleie av jordbruksarealer og våningshus.

Selskap med deltakerfastsetting som ikke er årsregnskapspliktig skal levere RF-1368 Næringsoppgave 5. Selskap med deltakerfastsetting som utarbeider årsregnskap etter bestemmelsen om begrenset regnskapsplikt i regnskapsloven § 3-2b kan levere Næringsoppgave 5. Er selskapet årsregnskapspliktig skal det levere Næringsoppgave 2.

Enkeltpersonforetak som har flere enn 20 ansatte, eller som samlet har eiendeler med verdi over 20 millioner kroner, skal levere Næringsoppgave 2.

Enkeltpersonforetak som utarbeider årsregnskap etter bestemmelsen om begrenset regnskapsplikt i regnskapsloven § 3-2b kan levere Næringsoppgave 5. Selskap/foretak kan i stedet velge å levere RF-1167 Næringsoppgave 2.

Billedkunstnere som utelukkende driver produksjon av kunstverk som angitt i lov av 19. juni 2009 nr. 58 om merverdiavgift § 3-7 fjerde ledd, skal ikke levere Næringsoppgave 1. Disse skal levere

RF-1242 Næringsoppgave for billedkunstner.

Ansvarlige selskap og

kommandittselskap skal levere Næringsoppgave 2 eller RF-1368 Næringsoppgave 5 som vedlegg til RF-1215 Selskapsmelding for selskap med deltakerfastsetting.

Samvirkeforetak som driver virksomhet og har salgsinntekter under to millioner kroner per år, har bare bokføringsplikt. De kan velge om de vil levere Næringsoppgave 1 eller 2.

Aksjeselskaper skal bruke Næringsoppgave 2.

Skattefrie institusjoner som likevel har skatteplikt, og som har bokføringsplikt, kan benytte Næringsoppgave 1 som vedlegg til RF-1028 Skattemelding for formues- og inntektsskatt – aksjeselskaper mv. .

Kommunale foretak som er en del av kommunen som juridisk person, og som følger kommunale prinsipper ved utarbeidelse av årsregnskap, skal i utgangspunktet levere Næringsoppgave 1. Dersom det kommunale foretaket frivillig utarbeider fullt årsoppgjør, oppgjort og vurdert etter regnskapslovens bestemmelser, kan foretaket i stedet levere Næringsoppgave 2.

Kun én næringsoppgave

Det skal kun leveres ett eksemplar av Næringsoppgave 1, selv om det drives flere næringer. Næringsdrivende må levere alle skjema/vedlegg elektronisk, uansett foretaksform.

Hvem kan fritas for levering av næringsoppgave?

For enkeltpersonforetak som driver virksomhet, og som i året ikke har hatt brutto driftsinntekter (tilsvarende post 9900 i næringsoppgaven) over kr 50 000, er det innført en innrapporteringsordning med fritak for å levere næringsoppgave som vedlegg til RF-1030 Skattemelding for inntekts- og formuesskatt – personlig næringsdrivende. Det er begrenset hvem som kan nytte ordningen. Den kan bl.a. ikke benyttes av dem som har årsresultat som nå eller senere, skal inngå i gjennomsnittsfastsatt reindriftsinntekt. Nærmere om ordningen, og om hvem som kan nytte den, se <https://www.skatteetaten.no/bedrift-og->

organisasjon/skatt/skattemelding-næringsdrivende/hjelp-til-skattemelding/under-50-000-i-driftsinntekter/2/

Vedlegg til næringsoppgaven

Alle næringsdrivende innenfor jordbruk/gartneri, skogbruk, pelsdyrnæring og reindrift skal sammen med næringsoppgaven levere skjemaet RF-1177 Landbruk.

Alle som leverer Næringsoppgave 1, må normalt også levere RF-1084 Avskrivning og dersom det er aktuelt, skjemaet RF-1219 Gevinst- og tapskonto. Enkeltpersonforetak som har næringsinntekt, skal også levere RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak.

Skattepliktige som driver enkeltpersonforetak på Svalbard skal levere RF-1341 Beregning av alminnelig inntekt for enkeltpersonforetak på Svalbard.

Kreves fradrag for kostnader til stasjonsvogn, varebil, lastebil under 7,5 tonn eller personbil (nyttet mer enn 6000 km i næring), skal RF-1125 "Bruk av bil" leveres sammen med skattemeldingen.

Fiskere og fangstfolk som driver virksomhet og som har bokføringsplikt, skal levere Næringsoppgave 1 og RF-1213 Fiske med utfyllt del B og C som vedlegg til skattemeldingen. De som ikke selv driver virksomhet (eks. vanlig lottaker), skal bare levere RF-1213.

Alle som driver **drosje- og lastebilnæring**, skal som vedlegg til næringsoppgaven fylle ut RF-1223 Drosje og lastebilnæring.

Alle som driver **overnattings- og serveringssteder** med skjenkerett for øl, vin eller brennevin, skal som vedlegg til næringsoppgaven fylle ut og levere RF-1122 Overnattings- og serveringssted.

Om levering av oppgaven Skattemelding, næringsoppgave og andre pliktige skjemaer kan leveres via fagsystemer eller via Altinn. Se rettledningen til skattemeldingen og nettstedet www.skatteetaten.no

Næringsdrivende må levere alle skjema/vedlegg elektronisk, uansett foretaksform.

Opplysninger om regnskapsfører

Etter § 3 i lov om autorisasjon av regnskapsførere skal navn og forretningsadresse på eksterne regnskapsførere påføres alle dokumenter som regnskapsføreren utarbeider for oppdragsgiveren. Det er avsatt et eget felt øverst på side 1 for dette. Det skal gis opplysninger om den eksterne regnskapsføreren har ført regnskapet og/eller har fylt ut næringsoppgaven.

Skatteplikt til flere kommuner

Enkeltpersonforetak med skatteplikt til flere kommuner leverer RF-1034 "Fordeling av inntekt og formue mellom kommuner" som vedlegg til skattemeldingen.

Særlig om bruken av fortegn i skjema

Hovedregel:

I utgangspunktet skal alle tall innrapporteres uten fortegn når det klart fremgår av ledeteksten om tallet skal tillegges eller trekkes fra i forhold til den sammenhengen det føres inn i. Det skal ikke brukes minustegn når teksten forteller at det dreier seg om kostnader, underskudd mv., og tilsvarende ingen plusstegn ved inntekter, overskudd mv.

Et unntak fra dette kan illustreres ved følgende eksempel:

En utleieaktivitet har i inntektsåret gitt større kostnader enn inntekter:

inntekter 30.000

kostnader 35.000

underskudd - 5.000

For å føre dette underskuddet på

5 000 kroner inn i en post med ledetekst Inntekt ved utleie må beløpet settes med negativt fortegn for å kunne trekkes fra - det er en kostnad (det motsatte av ledeteksten) og ikke en inntekt.

Presiseringer:

Dersom et felt har forhåndsstrykt fortegn (positivt eller negativt), skal tallet som innrapporteres være uten fortegn. Fortegn brukes kun i de tilfeller man ønsker å innrapportere et beløp med omvendt fortegn av det som er forhåndsstrykt.

I sum- og resultatfelter brukes alltid minustegn når summen er negativ.

Side 1 i næringsoppgaven

For enkeltpersonforetak skal næringsoppgaven påføres fødselsnummer (11 siffer), og for samvirkeforetak skal

angis organisasjonsnummer. Ligger foretaket i en annen kommune enn i utøverens bostedskommune, er det adressen til foretaket som skal føres i skjemaet. Her skal også angis antall årsverk utført av ansatte i regnskapsåret. Som eksempel regnes to 50 % -stillinger som ett årsverk.

Spesifikasjon av varelager

Skattemessig verdi av beholdning av varer skal settes til anskaffelsesverdi. For varer som er tilvirket i virksomheten, settes verdien av beholdningen til tilvirkningsverdi. Det vil si verdien av direkte tilvirkningskostnader som råstoff, halvfabrikata, hjelpestoffer (brensel, smøring, produksjonsstrøm mv.) og produksjonslønn.

Bygg/anlegg oppført for egen regning for videresalg, verdsettes til tilvirkningsverdien. Tilvirkningsverdien for en rekke varer og dyreslag er veiledende angitt i Skattedirektoratets årlige Takseringsregler.

Bokforlag og bokhandlere har på visse vilkår adgang til å fravike tilvirknings- og anskaffelsesverdi ved verdsettelse av beholdningen av bøker, jf. § 14-5-1 i Finansdepartementets forskrift av 19. november 1999 nr. 1158.

Postene 0110 - 0170

Den skattemessige verdien av varelageret skal føres i postene 0110 – 0165. Varelageret vurderes etter FIFO - prinsippet dersom varene ikke kan individualiseres.

Post 0130 Ferdig egentilvirkede varer

Her føres lager av produkter som skal selges. Pelsdyrnæringen fører verdien av markedsførte skinn her.

Post 0150 Buskap

Posten nyttes bare for buskap innenfor jordbruk. Pelsdyrnæring og reindrift nytter post 0165.

Sum buskapsverdi - verdien på det antall dyr som er oppgitt i skjemaet RF-1177 "Landbruk", side 1 - overføres til RF-1030 "Skattemelding for personlig næringsrivende" post 4.4.2.

Ved verdsettingen av buskap nyttes satser som er oppgitt i Takseringsreglene.

Storfe, gris, sau, geit og fjørfe unntatt høns, som var voksne ved årets begynnelse, og som fremdeles er i behold ved årets slutt, skal verdsettes etter beregnet gjennomsnittsverdi av alle voksne dyr innen den enkelte dyreart ved

årets begynnelse. Som voksne dyr ved årets begynnelse regnes storfe over 2 år, avlsgriser over 1/2 år og geiter over 9 måneder, samt sauer, gjess, ender og kalkuner som var over 1 år.

Nye dyr som er kommet til i året ved eget oppal (oppdrett), skal i prinsippet verdsettes etter tilvirkningsverdien. Verdien av eget arbeid skal ikke inngå i denne verdien. I praksis kan dyrene verdsettes etter enhetspriser fastsatt i Takseringsreglene. Innkjøpte avlsdyr settes til samme pris som dyr av eget oppal. Føringdyr og ungdyr innkjøpt med tanke på salg som slakt eller livdyr, verdsettes til innkjøpspris med tillegg av beregnede førutgifter mv. fram til årsskiftet.

Yngre dyr av eget oppal verdsettes i forhold til enhetsprisene for nye voksne dyr etter forholdstall, se Takseringsreglene.

Post 0160 Selvproduserte varer som skal nyttes i egen produksjon

Her føres verdien på selvprodusert varelager (typisk førlager) som skal nyttes i egen produksjon. Verdien inngår ikke i skattepliktig formue i skattemeldingen.

Post 0165 Rein og pelsdyr

Her føres verdien av levende rein og pelsdyr, - antall fra skjemaet RF-1177 Landbruk, side 1 multiplisert med sats per dyr se Takseringsreglene. Her kommer i tillegg verdien av pelsdyrskinn som ligger på bedriftens eget lager. Det må korrigeres for post 0165 i post 2058 eller post 2059 på side 4 (se rettledningene under "Næringskostnader uten fradragsrett/ egenkapitalkorleksjoner").

Post 0170 Sum

Summen i post 0170 føres til post 1495 i balansen. Summen av postene 0110 – 0140 og post 0165 føres i post 4.4.3 i RF-1030 Skattemelding for personlig næringsdrivende. Post 0150 skal føres til post 4.4.2, mens post 0160 ikke skal inngå i skattepliktig formue

Bruttofortjeneste på innkjøpte varer for videresalg

Formålet med spesifikasjonen er å komme fram til virksomhetens oppnådde bruttofortjeneste (post 0260) på omsetningen av handelsvarer. I post 0240 føres samlede salgsinntekter som hentes fra postene 3000, 3100 og 3200.

Post 0270 og 0280 - for samvirkeforetak

Postene skal fylles ut av samvirkeforetak som er registrert i foretaksregisteret som samvirkeforetak (SA) og samvirkeforetak som driver i samsvar med anerkjente

samvirkeprinsipper, jf. overgangsregler i samvirkeoven § 163. I post 0270 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 0280. Beløpet i post 0280 angir rammen for maksimalt fradrag etter skatteloven § 10-50.

I post 0270 føres sum skattepliktig inntekt som hentes fra post 9940, eventuelt korrigert for inntekter og fradrag som er ført direkte i RF-1028 Skattemelding for aksjeselskap mv. .

Inntekt fra omsetning med egne medlemmer (maksimalt samvirkefradrag) beregnes i en brøk slik:

Over brøkstreken:

Total skattepliktig næringsinntekt multiplisert med brutto omsetning (kjøp eller salg) til/fra andelseierne/medlemmene.

Under brøkstreken:

Foretakets regulære omsetning. Opplysninger om omsetning med andelseierne/medlemmene og likestilt omsetning hentes fra post 101 og 102 på side 1 i skattemeldingen.

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

Skattemessig verdi på kundefordringer

Om sjablongberegnet tap på kundefordringer vises til Finansdepartementets forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 (FSFIN) § 14-5 bokstav b.

Post 0300:

Nyetablert virksomhet kan velge å foreta nedskrivning på utestående kundefordringer med 2 % ved utgangen av etableringsåret og de to påfølgende inntektsår, jf. skatteloven § 14-5 fjerde ledd. Da krysses det av i post 0300. Rubrikkene for konstatert tap på kundefordringer og kredittsalg fylles ikke ut, men nedskrivningen på 2 % føres ut i fradragrubrikken for 2019 – post 0320.

Postene 0310 – 0332

Her tas med både fakturerte og ikke fakturerte kundefordringer.

Under post 0310 føres kundefordringer til pålydende per 31.12.2020 og 31.12.2019.

Skattemessig nedskrivning på kundefordringer føres i post 0320.

Skattemessig verdi i post 0330 kan i spesielle tilfeller bli negativ. Nedskrivningen skal alltid vises ved at beløpene i oppstillingen er utfylt. Skattemessig verdi i post 0330 fordeles på postene 0331 og 0332 og overføres til balansen.

Side 2 og 3 i næringsoppgaven

Generelt om resultat og balanse

Resultat og balanse skal vise det skattemessige resultatet og de skattemessige verdiene. Nummereringen er så langt som mulig i tråd med Norsk Standard, NS 4102, 5. utgave. Det er likevel benyttet fire siffrers nivå.

Det er frivillig å fylle ut fjorårstallene i resultat- og balanseoppstillingen. Dette gjelder ikke dersom fjorårstallene er omarbeidet. For utfylling i Altinn gjelder følgende framgangsmåte:

- Under "2. Spesifiser balanse" klikk på "Endre" i linja "9960 Sum skattemessig egenkapital".

- Legg så beløpet for skattemessig egenkapital pr. 31.12.2019 i post 2050 "Annen egenkapital" i kolonnen "fjorårets verdi".

Skattemessig resultatregnskap

Post 3000 Salgsinntekt og uttak - avgiftspliktig

Her føres inntekten av avgiftspliktig salg og verdien av uttak av varer og tjenester i perioden. Salget/uttaket føres eksklusiv merverdiavgift. Interne transaksjoner mellom foretakets avdelinger skal ikke tas med.

Ved salg av fisk inkluderes pristilskudd o.l. som inngår i fangstavregningen, men etter fradrag for avgift til salgslagene. Offentlige avgifter som f.eks. produktavgift i fiske skal være inkludert, mens rabatter, returer o.l. skal være trukket fra. Produktavgiften kommer til fradrag i post 3300.

Virksomheter som har avgiftsfri omsetning, skal føre denne i post 3100 eller i post 3200, se nedenfor.

Post 3100 Salgsinntekt og uttak – avgiftsfritt innenfor merverdiavgiftsloven

Her føres inntekten av avgiftsfritt salg og verdien av uttak av varer og tjenester i perioden som faller innenfor

merverdiavgiftsreglene. Salg av varer mv. som faller utenfor mva - loven, føres i post 3200.

Uttak av eksempelvis fisk fra virksomheten til eier/deltaker og ansatte, skal tas med her. Uttak til fordel for eier/deltaker skal verdsettes til den pris som kunne vært oppnådd ved vanlig omsetning av fisken. Eiers/deltakers uttak av fisken skal dessuten fremgå av post 2064.

Post 3200 Salgsinntekt og uttak - utenfor merverdiavgiftsloven

Her føres inntekten av salg og verdien av uttak av varer og tjenester i perioden som faller utenfor avgiftsområdet. Eksempler på slike inntekter er legevirksomhet, undervisningstjenester mv.

Post 3300 Offentlige avgifter ved salg

Denne posten omfatter alle de spesielle offentlige avgifter (særaggifter) som er inkludert i postene 3000, 3100 og 3200. Her føres bl.a. produktavgiften i fiske. Posten skal trekkes fra driftsinntektene.

Post 3400 Offentlig tilskudd/refusjon

Her føres offentlige tilskudd og refusjoner. Refusjoner fra folketrygden til leger, tannleger og fysioterapeuter mv. for behandling føres her. Her føres også lærlingtilskudd, instruktørtilskudd o.l. Ekstraordinære tilskudd som f.eks. rentesubsidier, likviditetstilskudd, investeringstilskudd mv. føres ikke her, men tas med under post 3900, "Andre driftsinntekter". Tilskudd kompensasjonsordning for næringslivet føres i post 3410.

Post 3410 (ny i 2020)

I denne posten føres kun tilskudd kompensasjonsordning for næringslivet etter lov om midlertidig tilskuddsordning for foretak med stort omsetningsfall.

Post 3600 Leieinntekt fast eiendom

Her føres leieinntekt fra utleie og verdi av egen bruk av all realkapital (fast eiendom, bolig, forretningseiendom mv.) som ikke er merverdiavgiftspliktig.

Post 3605 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig

Her føres bl. a. leieinntekt av fast eiendom når leiemottaker er frivillig registrert i merverdiavgiftsregisteret.

Post 3650 Utleie av rettigheter - jakt, fiske mv.

Inntekter fra utleie av diverse rettigheter knyttet til fast eiendom, føres her.

Post 3695 Annen leieinntekt

Her føres inntekt fra utleie av driftsløsøre mv. som er avgiftspliktig.

Post 3700 Provisjonsinntekt

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

Post 3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapkonto

Det skal føres en gevinst- og tapkonto for hver næring. I denne posten føres årets andel av skattepliktig inntekt fra positiv gevinst-/tapkonto.

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

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 Andre driftsinntekter

Her føres andre driftsinntekter som ikke er tatt med under postene foran, bl.a. renter på kundefordringer, skattepliktig del av uttak fra skogfond, erstatninger for tap av dyr og uttak av fôr til privat hest.

Inntektsført vederlag ved realisasjon av ikke-avskrivbare driftsmidler føres her.

Lott som bokføringspliktig fisker mottar fra annen høvedsmann, skal føres her.

Mottatte sykepenger skal inntektsføres direkte i skattemeldingens post 2.7.13 og post 1.6.3/1.6.4. Mottatte sykepenger for næringsdrivende som har familiebarnehage i eget hjem, skal føres i postene 1.6.3 og 2.1.3. Sykepengene skal ikke føres i resultatregnskapet. Hvis beløpet føres i regnskapet, skal det føres som en egenkapitalkorreksjon i post 2058.

For næringsdrivende som er medlemmer i samvirkeforetak, er etterbetaling, bonus, kjøpsutbytte normalt skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for etterbetalingen og/eller bonusutbetalingen er handelen med samvirkeforetaket, og handelen har tilknytning til medlemmets næringsvirksomhet.

Post 3910 Årets inntekts-/kostnadsføring fra tømmerkonto

Her fører du årets inntekts- eller kostnadsføring fra tømmerkonto. Kostnad føres med negativt fortegn. Beløpet skal

samsvare med post 537 i RF-1177 Landbruk. Kostnadsføring skal samsvare med post 539 i RF-1177 Landbruk.

Post 4005 Varekostnad

For handelsbedrifter omfatter denne posten solgte varers inntakskost (post 0250 side 1) for omsetningen som er medtatt i postene 3000, 3100 og 3200. Her føres også kostnader påløpt til kjøp av varer som skal inngå i produksjon/omsetning. Også kjøp av dyr/buskap føres her.

Verdiendringene på råvarelager, innkjøpte halvfabrikata og innkjøpte varer for videresalg skal være inkludert i denne posten. Denne finnes ved å summere verdiendringene på lagerbeholdningene, som fremgår av postene 0110 og 0140 på side 1.

Nedskrivning for ukurans og prisfallsrisiko kan ikke medtas, da det er de skattemessige verdier av varebeholdningen som skal benyttes.

Post 4295 Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig egentilvirkede varer

Her føres verdiendring i beholdningene av varer under tilvirkning, herunder buskap, og ferdig egentilvirkede varer. En beholdningsnedgang øker kostnadene, og den angis som positivt beløp uten fortegn. En beholdningsøkning reduserer kostnadene, og den angis som negativt beløp med minusforteign. Endringsbeløpet baseres på de skattemessige verdier som framgår på side 1 under postene 0120 og 0130.

Post 4500 Fremmedytelse og underentreprise

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

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.

I denne posten føres enhver form for lønn i tjenesteforhold. Beløpet som skal føres her, er både opplysningspliktig til a-ordningen 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 i så fall her. Når premie i kollektive livrenteordninger ikke behandles som lønn, føres denne i post 5900. I livrenteordninger og kapitalforsikringer med arbeidstakere som begunstiget, er premien i alle tilfeller arbeidsgiveravgiftspliktig.

Post 5300 Annen godtgjørelse som er opplysningspliktig til a-ordningen

Her føres kostnader til selvstendig næringsdrivende som er har opplysningsplikt til a-ordningen, men ikke er arbeidsgiveravgiftspliktig. Eksempel: Utbetaling av lott i fiske og fangst.

Post 5420 Opplysningspliktig pensjonskostnad

Her føres kostnader til løpende pensjonsutbetalinger. Alle innberetningspliktige kårytelser føres her, jf. post 247 i RF-1177 Landbruk 20.

Post 5900 Annen personalkostnad

Her føres blant annet gaver til ansatte, kostnader til fri kantine, kurs, bedriftshytte, tjenesteboliger, bedriftsrettsslag 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 premie til foretakspensjonsordning og innskuddspensjonsordning og andre pensjonskostnader knytte til reelle ytelsesplaner.

Premie og tilskudd til foretakspensjonsordning og innskuddspensjonsordning vil alltid være fradragsberettiget. For øvrig vil pensjonskostnader til sikring av plikt til

fremtidige pensjonsutbetalinger ikke være fradragsberettiget i skattepliktig inntekt.

Engangspremie til forsikringsselskap eller engangsutbetaling 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 Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle rettigheter

Her føres skattemessige avskrivninger hentet fra RF-1084 Avskrivning . Både saldoavskrivninger (inkludert evt. avskrivning på tom positiv saldo) og lineære avskrivninger skal være med her. Evt. kostnadsfordeling knyttet til innkjøp av pelsdyr eller rein, skal også føres her.

Post 6200 Energi, brensel mv. til produksjon

Her føres blant annet kostnader til drivstoff til maskiner og redskaper som nyttes i produksjonen (eks. traktor, gravemaskin, skurtresker, lassbærer, showel mv.).

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 (jord/beite), 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 for enkeltpersonforetak 2020.

Post 6695 Reparasjon og vedlikehold - annet

Her føres reparasjon og vedlikehold på maskiner, utstyr o.l. som er brukt i virksomheten. Det gjelder blant annet også traktor, gravemaskin, skurtresker, lassbærer, showel mv. Reparasjon og vedlikehold på transportmidler skal føres under post 7020.

Post 6700 Fremmed tjeneste

Her føres kostnader til f.eks. eksterne regnskapsførere, revisorer, advokater, konsulenter mv. Slike kostnader og saksomkostninger vil kunne være fradragsberettigede dersom saken som bistanden er knyttet til, direkte gjelder skattepliktige inntekter eller fradragsberettigede kostnader. Ikke fradragsberettigede kostnader føres i post 2053.

Post 6995 Kostnader til kontor, 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 rettleddningen 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 kun til transportmidler

I postene 7000, 7020 og 7040 føres kostnader til biler nyttet i næring (stasjonsvogner, varebiler, lastebiler og personbiler nyttet mer enn 6000 km i året i næring). Krevs fradrag for bilkostnader, skal RF-1125 Bruk av bil ” vedlegges. De som driver drosje- eller lastebilnæring, skal i stedet vedlegge RF-1223 Drosje- og lastebilnæring. Skattemessige avskrivninger på transportmidler skal føres i post 6000. Bompenger, parkeringskostnader, fergebilletter mv. føres på 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 inntil 6000 km i virksomheten etter satsene for bilgodtgjørelse. Beløpet skal også føres som egenkapitalkorreksjon i post 2057 på side 4. Det er i disse tilfellene ikke plikt til å levere bilskjema.

Det kan kreves fradrag for kjøring på skog og anleggsvei, kjøring med tilhenger eller transport av utstyr som på grunn av vekt eller beskaffenhet ikke naturlig kan plasseres i bagasjerom eller takgrind, og for passasjerer.

Satsene finner du på

www.skatteetaten.no/no/Tabeller-og-satser/.

Post 7098 Privat bruk av el. kommunikasjon

Se rettleddningen til post 6995.

Beløpet som føres i post 7098, skal føres som privat uttak i post 2068 på side 4.

Post 7099 Privat bruk av næringsbil

Her fører enkeltpersonforetak og personlige deltakere i selskap med deltakerfastsetting fordel ved privat bruk av næringsbil se FSFIN § 5-13-1 flg. Grunnlaget ved beregningen er i utgangspunktet bilens listepris som ny. Det er eget beregningsgrunnlag for el-bil.

Det er eget regelverk for fordel ved privat bruk av firmabil som faller utenfor standardreglene, se FSFIN § 5-13-1 annet ledd. Dette gjelder:

- Lastebiler med totalvekt på 7 500 kg eller mer.
- Busser registrert for mer enn 15 passasjerer.
- Biler som etter lov eller forskrift ikke 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 arbeidsgiver for transport av ansatte på arbeidsreise og ikke brukes privat utover arbeidsreise.

For slike biler fastsettes fordel etter en kilometersats for faktisk privatkjøring, se takseringsreglene.

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.

Privt bruk av næringsbil skal også føres som privat uttak i post 2075 på side 4.

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

Post 7155 Reise-/diett- og bilgodtgjørelse som er opplysningspliktig til a-ordningen.

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

Post 7350 Representasjonskostnader (med fradragsrett)

Den delen av representasjonskostnader som ikke er fradragsberettiget, jf. Skattedirektoratets skatteforskrift (FSSD) § 6-21, skal føres i post 2051.

Post 7495 Kontingent med fradragsrett
Kontingent som ikke er fradragsberettiget, skal føres i post 2052.

Post 7500 Forsikringspremie

Her føres forsikringskostnader med unntak av bil- og personalforsikringer som skal føres under hhv. post 7040 og 5900. (Frivillig tilleggstrygd for næringsdrivende føres direkte til fradrag i skattemeldingen og inngår som del av post 2078.)

Post 7565 Garanti- og servicekostnader

Her føres påløpte/konstaterte kostnader til garanti- og servicearbeid. Avsetning til garanti- og servicekostnader kommer ikke til fradrag.

Post 7600 Lisens-/patentkostnad og royalty o.l.

Her føres kostnader til patenter, lisenser og royalties i forbindelse med egen produksjon / eget salg.

Post 7700 Annen kostnad, fradragsberettiget

Her føres driftskostnader som ikke skal føres på de øvrige postene.

Dersom det ved opphør av driftsgren oppstår gevinst ved realisasjon av hel buskap, og du ønsker å føre gevinsten over på gevinst- og tapskonto, skal differansen mellom salgsbeløpet (post 3000 og 3100) og varelagerendringen (post 0150) føres her.

Verdien av betinget avsatt gevinst (post 2097) føres også her.

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 7895 Konstaterte tap på fordringer

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

Post 7896 Andre konstaterte tap

Alle andre fradragsberettigede tap – f.eks. tap på kontrakter – føres her.

Post 7897 Endring i skattemessig nedskrivning på kundefordringer

Her føres endringen i skattemessig nedskrivning på kundefordringer. Beløpet fremkommer under post 0320 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.

Kapitalposter

Post 8060/8160 Valutagevinst (agio)/ valutatap (disagio)

Her føres gevinst/tap på fordringer og gjeld i utenlandsk valuta. Det er de skattemessige reglene for beregning av gevinst/tap som skal anvendes. Se skatteetaten.no, Skatte-ABC emne Valutagevinst/-tap.

Post 8099 Annen kapitalinntekt som ikke er spesifisert i RF-1084 Avskrivning og/eller RF-1219 Gevinst og tapskonto

Her føres bl. a. det beløp som skal inntektsføres når skattyter ikke har oppfylt vilkårene for reinvestering etter skatteloven §§ 14-70 til 14-73 (betinget skattefritak ved ufrivillig realisasjon), rentestøtte forvaltet av Innovasjon Norge, festeinntekter og gevinst ved salg av våningshus, kårbolig og bortbyggslet tomt.

OBS! Personlig deltaker

(enkeltpersonforetak) som i sitt regnskap har ført gevinst/tap ved realisasjon av andel og/eller del av over-/underskudd i selskap med deltakerfastsetting, skal føre dette i post 0416, se denne!

Post 8160 Valutatap (disagio)

Her føres tap på fordringer og gjeld i utenlandsk valuta, jf. post 8060.

Post 8199 Annen kapitalkostnad som ikke er spesifisert i RF-1219 Gevinst og tapskonto

Kostnader, tap og underskudd knyttet til inntekter som faller inn under post 8099, føres her. Se rettleidingen til post 8099.

Post 9930 Resultat

Her framkommer næringsinntekt eller evt. underskudd som for enkeltpersonforetak skal overføres til side 4 post 0401. ANS/KS/DA, samvirkeforetak og andre innretninger som nytter Næringsoppgave 1 overfører beløpet til post 0410.

Balanse - skattemessige verdier

Balansen i næringsoppgaven skal føres etter reglene i skatteloven, og det er de skattemessige verdier som skal legges til grunn.

Eksempel:

Saldogruppe a føres i balansen post 1280 med saldoverdi for gruppen per 31.12.

Hvis et foretak går over fra årsregnskapsplikt til bare bokføringsplikt, kan foretaket levere Næringsoppgave 1 i stedet for Næringsoppgave 2. Dette kan påvirke hva som skal føres som inngående balanse. Se nærmere redegjørelse under postene 9996 - 9998.

Postene 1080, 1105, 1115, 1117, 1120, 1205, 1221, 1225, 1238, 1239 og 1280 – saldoer driftsmidler

Her føres sum saldoverdi for den enkelte saldogruppe. Beløpene hentes fra RF-1084 Avskrivning 2020 som skal vedlegges næringsoppgaven. Saldoverdien for forretningsbygg, som per 1. jan. 1984 ble oppskrevet i samsvar med § 1-2 i Finansdepartementets forskrift av 29. august 1984, er differansen mellom saldogrunnlag per 31.12. og nedre grense for avskrivning. Eventuell tom positiv saldo (saldoverdi uten driftsmiddel) skal også inngå her og tas med som eiendelens verdi i balansen.

Post 1130 Bygg, anlegg, maskiner under bygging – til eget bruk

Posten nyttes når driftsmidlet som er under bygging/konstruksjon, skal nyttes i egen virksomhet.

Post 1131 Bygg, anlegg, maskiner under bygging – for salg

Posten nyttes når objektet som er under bygging/konstruksjon, skal selges.

Post 1295 Avskrivbare eiendeler utenom saldosystemet

Her føres avskrivbare eiendeler som avskrives lineært. Beløpet fremkommer i RF-1084 Avskrivning . Verdien av innkjøpte pelsdyr/rein som nedskrives etter reglene om kostnadsfordeling, føres her.

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 RF-1175 post 2098.

Post 1495 Varelager

Her føres den skattemessige verdien av varelager - beløpet hentes fra post 0170. Her føres i tillegg verdi av fisk i fiskeoppdrettsanlegg.

Post 1500 Kundefordringer

Her føres skattemessig verdi av kundefordringer som hentes fra post 0331 (etter fradrag for eventuell nedskrivning).

Post 1530 Opptjente, ikke fakturerte kundefordringer

Her føres verdien av opptjente, ikke fakturerte kundefordringer som hentes fra post 0332 (etter fradrag for eventuell nedskrivning).

Post 1595/2275 Langsiktige fordringer/gjeld i utenlandsk valuta

Skattemessig verdi av langsiktige fordringer og gjeld i utenlandsk valuta fastsettes etter reglene i skatteloven § 14-5 (5) hvor det framgår at fordringer ikke kan vurderes til en lavere kurs enn den laveste av kursene på årsoppgjørstidspunktet og ervervstidspunktet. Tilsvarende kan gjeld ikke vurderes høyere enn den høyeste av verdiene på årsoppgjørstidspunktet og tidspunktet for låneopptaket. Urealisert valutatap skal avregnes mot urealisert valutagevinst.

Post 1599 Andre fordringer

Her føres bl. a. merverdiavgift til gode.

Skattemessig egenkapital

Skattemessig egenkapital er foretakets skattemessige verdi. Etter avstemming av egenkapitalkontoen på side 4, skal posten

0425 stemme med balansens post 9960, skattemessig egenkapital.

Ubeskattet egenkapital

Post 2095 Negativ saldo

Her føres sum negativ saldo per 31.12. for den eller de saldogrupper 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 mv.

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.

Gjeld

Post 2220 Langsiktig foretaksgjeld til finansinstitusjoner

Her føres den gjeld som etter reglene om beregnet personinntekt anses som "foretaksgjeld". Hva som anses som "foretaksgjeld", er nærmere beskrevet under post 2.10 i RF-1225 "Rettledning til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak".

Post 2600 Skattetrekk og andre trekk

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

Postene 9996 – 9998, overgang fra årsregnskapsplikt til bare bokføringsplikt

Hvis et foretak går over fra årsregnskapsplikt til bare bokføringsplikt, vil det medføre at pliktig næringsoppgave for foretaket endres til Næringsoppgave 1. Utgående balanse året forut er oppgjort etter reglene i regnskapsloven. Det kan innebære at det foreligger midlertidige forskjeller. Dette vil fremgå av RF-1217 Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier som i så fall var vedlegg til fjorårets næringsoppgave. Det må da settes opp en korrigerende inngående balanse. Korrigerende skattemessig

egenkapital (post 9960) skal fremgå av post 9998.

Det skal ikke korrigeres for samlede midlertidige forskjeller per 31.12. foregående år, men egenkapitalandelen av forskjellen som er tilført egenkapitalen. I tilfeller med netto positive forskjeller innebærer det at egenkapitalen per 31.12. foregående år må reduseres.

Side 4 i næringsoppgaven

Postene 0401 - 0403

Postene skal bare nyttes av enkeltpersonforetak, og er en spesifikasjon av poster som skal overføres til RF-1030 Skattemelding for inntekts- og formuesskatt – personlig næringsdrivende, til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak og/eller RF-1341 Beregning av alminnelig inntekt for enkeltpersonforetak på Svalbard.

Post 0401 viser sum samlet næringsinntekt (evt. underskudd) overført fra post 9930 på side 2. I post 0402, kolonne A, angis hvilke(n) type(r) næring som drives. I kolonnen under "ID" skal de enkelte næringene (dersom det drives flere næringer) løpende nummereres. Samme tallet skal settes i rubrikken "ID" i RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak .

For næringer som etter FIN forskrift til skatteloven, § 12-20-1, jf. § 10-42-3, skal ha felles beregning av personinntekt, skal det nyttes samme tall. Eks.: Drives ridesenter, eiendomsmeglervirksomhet og utleievirksomhet, og de to siste har høy grad av innholdsmessig og økonomisk nærhet, vil nummereringen bli: Ridesenter (1). Eiendomsmeglerfirma (2), Utleievirksomhet (2).

Tallet fra post 0401 skal overføres til kolonne B. Drives det flere næringer, splittes tallet og fordeles på de respektive næringene.

Kolonne C gjelder kun for jordbruk, reindrift som har gjennomsnittsfastsetting av inntekt og næringsdrivende som overfører inntekt fra produksjon av biomasse/ved til jordbruk. Se nærmere om dette nedenfor og under post 433 i RF-1177 Landbruk 2020.

Overskudd/underskudd fra skogbruk i enkeltpersonforetak føres i kolonne E. Beløpet tilsvarer post 554 i RF-1177 Landbruk.

De som har inntekter fra reindrift som skal gjennomsnittsfastsettes, fører næringens årsinntekt i kolonne B, og den nødvendige

korreksjon for å få fram gjennomsnittsinntekten (hentes fra RF-1177 Landbruk post 349), foretas i kolonne C. Korreksjon for innskudd/uttak i/fra "Avviklings- og omstillingsfond for reieiere" føres også i kolonne C. Beløpet hentes fra post 333 i RF-1177 Landbruk.

Enkeltpersonforetak som har inntekter fra skogbruk fører næringens årsinntekt i kolonne B. Korreksjon forevt. inntekt som er overført fra skogbruket (biomasse/vedproduksjon) til grunnlag for jordbruksfradrag hentes fra post 523 i RF-1177 Landbruk og føres med negativt fortegn i kolonne C.

Inntekt som er overført fra skogbruket (biomasse/vedproduksjon) til grunnlag for jordbruksfradrag øker jordbruksinntekten med det beløpet som er trukket ut av inntekt fra biomasse-/vedproduksjon. Denne overføringen foretas ikke i regnskapet. Beløpet hentes fra post 523 i RF-1177 Landbruk og føres i i kolonne C. Overføringen som kan foretas, skal maksimalt utgjøre 55 prosent av virksomhetens brutto produksjonsinntekt.

Korreksjonene i kolonne C skal ikke reverseres i skjemaet RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak .

De som ikke nytter kolonne C, skal overføre tallene fra kolonne B til kolonne E.

Alle personlig næringsdrivende skal fylle ut kolonne E. Nyttles flere linjer i post 0402 (det oppgis resultater fra flere næringer), skal de enkelte overskuddene overføres til skattemeldingen post 2.7. 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 hhv. postene 2.7 og 3.2.19 i skattemeldingen som beløpet føres i.

Beløpene i kolonne E i post 0402 skal overføres til RF-1224 post 1.1. Beløpene fra næringer som har samme "ID", skal summeres og overføres til felles RF-1224. I RF-1224 skal det korrigeres for de kapitalpostene som ikke skal inngå i grunnlaget for beregning av personinntekt. Se om dette i rettledningen (RF-1225) til skjema for beregning av personinntekt.

Enkeltpersonforetak som har inntekt fra Svalbard skal overføre beløp i kolonne E til RF-1341 Beregning av alminnelig inntekt for enkeltpersonforetak på Svalbard.

Kreves fordeling av inntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere, nyttes feltene F og G. Fordeling av overskudd må som utgangspunkt og hovedregel svare til

ektefellenes arbeidsinnsats og deltakelse i virksomheten. Underskudd i virksomheten skal tilordnes den av ektefellene som er ansvarlig innehaver for virksomheten, eventuelt begge hvis begge er ansvarlige.

Fordeling av beregnet personinntekt skjer i RF-1224, og ektefellene fyller sammen ut bare ett eksemplar av dette skjemaet.

Postene 0410 – 9940 skal for enkeltpersonforetak nyttes til avstemming av egenkapitalen

For å få en riktig avstemming er det kun de beløp som er ført i regnskapet, som skal føres i disse postene.

Dersom et enkeltpersonforetak i regnskapet har tatt inn inntekter/gevinster eller underskudd/tap knyttet til andel(er) i selskap med deltakerfastsetting, skal det føres i post 0416.

Selve innrapporteringen av eventuelle skattepliktige inntekter knyttet til deltakelse i ANS/KS/DA, skjer fra RF-1221 Deltakerens melding over egen inntekt og formue i selskap med deltakerfastsetting direkte til skattemeldingen.

Postene 0410 – 9940 skal for samvirkeforetak nyttes til å beregne årets resultat

Post 0411 Skattepliktig utbytte på aksjer mv.

For samvirkeforetak som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, 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 0411.

Skattepliktig utbytte hentes fra RF- 1359 Gevinst, tap, utbytte på aksjer og andre finansielle produkter (kun for selskap) 2020. Utbytte fra et selskap som er hjemmehørende i et lavskattelend utenfor EØS, er ikke skattefritt. Skattefritaket gjelder heller ikke utbytte fra porteføljainvesteringer i andre selskap hjemmehørende i land utenfor EØS. I denne sammenhengen regnes aksjeposten som en porteføljainvestering 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.

Samvirkeforetak har ikke krav på skjerming, jf. skatteloven § 10-12, for skattepliktig utbytte som oppgis i post 0411.

Post 0414 Skattepliktig gevinst/fradragsberettiget tap fra realisasjon av aksjer mv.

Samvirkeforetak fører her kun tap og gevinst etter realisasjon av aksjer, verdipapirfond og/eller grunnfondsbevis som er **skattepliktig** og hentet fra RF-1359 Gevinst, tap, utbytte på aksjer og andre finansielle produkter (kun for selskap) .

Samvirkeforetak som har realisert aksjer som omfattes av fritaksmetoden, jf. skatteloven § 2-38, er **ikke skattepliktig** for gevinst ved realisasjon av aksjer mv. og må passe på at tapet eller gevinsten **ikke føres** her.

Dersom foretaket har ført utbytter og/eller gevinster som er skattefrie eller tap som ikke er fradragsberettigede i regnskapet, må disse beløpene føres i korreksjonspostene 2053 og 2054 for at avstemmingen skal bli riktig.

Post 0416 OBS! Fyller ut bare av enkeltpersonforetak

Er foretaket deltaker i selskap med deltakerfastsetting, skal skattepliktige/fradragsberettigede beløp knyttet til deltakerforholdet, føres i postene 8099/8199, se disse.

Ikke fradragsberettiget tap eller ikke skattepliktig inntekt knyttet til realisasjon av andeler, føres i postene 2053/2054 – for avstemming av egenkapitalen.

Post 9940 Årsresultat

For samvirkeforetakene som er foretaksregistret som samvirkeforetak (SA), eller som driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper, jf. overgangsregler i samvirkeloven § 163, skal sumposten 9940 vise total skattepliktig næringsinntekt før eventuelle fradrag for etterbetaling etter sktl. §10-50. Det innebærer at utbetalt og/eller avsatt etterbetaling (bonus) samt andre utdelinger til andelseierne/ medlemmene som samvirkeforetaket har vedtatt, ikke skal trekkes fra ved fastsettelse av resultatet i post 9940. Se for øvrig rettledning til postene 0270 og 0280 på side 1.

Samvirkeforetak som ikke har fradragsrett for etterbetaling (bonus), overfører beløpet til post 201 i RF-1028 Skattemelding for inntekts- og formuesskatt – aksjeselskaper

mv. 2018. Ved underskudd overføres beløpet til post 222 i RF-1028.

Enkeltpersonforetak overfører årsresultatet til egenkapitalavstemming, se post 0421.

Postene 9980 og 9985 gjelder bare for samvirkeforetak - fradrag for etterbetaling (bonus)

Visse samvirkeforetak kan kreve fradrag i næringsinntekt for etterbetaling (bonus), jf. sktl. § 10-50. Dette gjelder følgende foretak:

- forbrukersamvirke
- innkjøpsforetak som fordeler forutbestilte varer blant sine medlemmer
- foretak som utelukkende eller hovedsakelig: enten 1) kjøper inn råemner, driftsmidler til bruk i jordbruk, skogbruk eller fiske 2) forhandler produkter fra medlemmenes jordbruks-, skogbruks- eller fiskerivirksomhet eller 3) foredler produkter fra medlemmenes jordbruks- eller fiskerivirksomhet.

For slike samvirkeforetak skal sumposten 9940 vise total skattepliktig næringsinntekt før eventuelle fradrag for utdelinger til andelseiere/medlemmene. Det medfører at utbetalt og/eller avsatt etterbetaling (bonus) samt andre utdelinger til andelseiere/medlemmene som samvirkeforetaket har vedtatt, skal holdes utenfor ved fastsettelse av resultatet i post 9940. Se for øvrig rettledning til postene 0270 og 0280 på side 1.

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

Frdrag for avsetninger og utdelinger til andelseiere/medlemmer føres i post 9980 og reduserer samvirkeforetakets skattepliktige næringsinntekt i post 9985.

Forhåndsgarantert kjøpsutbytte/rabatt i forbrukersamvirke regnes ikke som etterbetaling, jfr. samvirkeloven § 31 og § 27. Forbrukersamvirke trekker forhåndsgarantert kjøpsutbytte/rabatt fra næringsinntekten før beregning av resultatet i post 9940. Forhåndsgarantert kjøpsutbytte/rabatt i forbrukersamvirke skal ikke føres i post 9980.

Dersom samvirkeforetaket har vedtatte utdelinger og avsetninger til etterbetaling (bonus), som overstiger maksimalt samvirkefradrag etter skattelovens § 10-50, se post 0280, skal overskytende tilbakeføres i post 233 i Skattemelding for inntekts- og formuesskatt – aksjeselskaper mv. (RF-1028).

Beløpet i post 9985 overføres til post 201 i RF-1028 Skattemelding for inntekts- og formuesskatt – aksjeselskaper mv. . Ved underskudd overføres beløpet til post 222.

Postene 2051 – 2079

Disse postene er spesielt rettet mot enkeltpersonforetak, men må også etter skjønn nyttes av samvirkeforetak i den grad det er nødvendig for å vise en riktig avstemming. De samlede uttak/utdelinger til medlemmene må for eksempel vises her.

Næringskostnader uten fradragsrett/egenkapital-korreksjon

Her føres kostnader/inntekter som kan være ført i regnskapet, men som ikke skal påvirke skattbar inntekt, f.eks. ikke

fradragsberettigede kontingenter og gaver, skattefrie inntekter, sykepenger for den næringsdrivende mv.

Du skal også korrigere her for øvrige poster, ført i næringsoppgaven på side 2 eller 3, som påvirker det skattemessige resultatet uten å medføre endringer i egenkapitalen eller omvendt. Dette gjelder bl.a.

- Fradragsført hjemmekontor
- Fradragsført bruk av privat bil i næring

Endring i året av verdien på fisk i fiskeoppdrettsanlegg, beholdningen av rein, og pelsdyr og pelsdyrskinn på lager. En eventuell verdiøkning på dette området føres i post 2058 og en verdireduksjon i post 2059.

Spesifikasjon av privatkonto

Dette er en spesifisering av post 0422 i egenkapitalbevegelsen. Her føres utøverens uttak og private kostnader som er ført i virksomhetens regnskap. De private kostnadene skal ikke føres i resultatregnskapet, men mot privatkonto.

Eksempel:

Kostnader til elektronisk kommunikasjon som er fradragsberettiget skattemessig, føres i post 6995 "Kontorkostnad, kostnad til elektronisk kommunikasjon, porto mv."

Dersom private kostnader til elektronisk kommunikasjon er betalt over driften, føres disse i post 2068. Er det ført et beløp i post 7099, Privat bruk av næringsbil, føres samme beløp i post 2075.