

Billedkunstnere som omfattes av lov om årsregnskap mv. av 17. juli 1998 § 1-2 første ledd, har plikt til å utarbeide årsregnskap etter regnskapsloven, og skal levere RF-1167 Næringsoppgave 2 2020. Dette gjelder blant annet når næringsen er organisert på en særskilt angitt måte, f. eks. som aksjeselskap, eller når næringsen er over en viss størrelse, f. eks. har eiendeler over 20 millioner kroner eller har mer enn 20 ansatte.

Selskap med deltakerfastsetting kan ikke bruke denne næringsoppgaven. Selskap med deltakerfastsetting som utarbeider årsregnskap etter bestemmelsen om begrenset regnskapsplikt i regnskapsloven § 3-2b og alle ikke-regnskapspliktige selskap med deltakerfastsetting kan levere RF-1368 Næringsoppgave 5. Det samme gjelder enkeltpersonforetak som utarbeider årsregnskap etter bestemmelsen om begrenset regnskapsplikt i regnskapsloven § 3-2b. Selskap/foretak kan i stedet velge å levere RF-1167 Næringsoppgave 2. Billedkunstnere som ikke er regnskapspliktige etter regnskapsloven § 1-2 første ledd, er normalt bokføringspliktige etter lov om bokføring (bokføringsloven) 19. nov. 2004 nr. 73, og skal levere RF-1242 Næringsoppgave for billedkunstnere. Den skal leveres som vedlegg til RF-1030 Skattemelding for næringsdrivende (skattemeldingen).

For billedkunstnere som driver virksomhet, og som i året ikke har hatt brutto driftsinntekter over kr 50 000, er det fritak for å levere næringsoppgave som vedlegg til skattemeldingen.

Det følger av sktl § 14-3 andre ledd at årsoppgjøret skal foretas etter kontantprinsippet. Det vil si at inntekter av solgte arbeidere skal medtas som inntekt i det året det mottas oppgjør/betaling, eller på det tidligere tidspunkt hvor det oppstår adgang til å få beløpet utbetalt. Vederlag for varer som er levert før årsskiftet skal således inntektsføres i betalingsåret, hvis betalingen skjer neste år.

Omvendt vil en vare kunstneren har kjøpt og fått levert før årsskiftet, ikke kunne kostnadsføres før den betales. Inntekts- og kostnadsføringen følger

med andre ord av tidspunktet for betalingen.

Kunstnere som omfattes av kontantprinsippet etter sktl § 14-3 andre ledd, skal ikke aktivere anskaffelsesverdien/ tilvirkningsverdien av varelageret. Det vil si at varer som skal anvendes i produksjonen, kan kostnadsføres direkte ved anskaffelsen.

## 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 sammenheng det føres inn i. Det skal altså 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 f. eks. med ledetekst "Inntekt ved utleie" må beløpet settes med negativt fortegn for å kunne trekkes fra - det er jo en kostnad (det motsatte av ledeteksten) og ikke en inntekt.

### Presiseringer

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

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

## Side 1 i næringsoppgaven

Dersom atelier og bolig er i samme bygg, skal det gis opplysninger om

samlet husleie, eventuelt formuesverdi mv.

Dersom regnskapsførte kostnader også inneholder utlegg til anskaffelser som er nyttiggjort i forbindelse med arbeid som lønnskaker, skal det oppgis hvilke kostnader dette gjelder.

Nederst på side 1 er det et større felt hvor det kan gis opplysninger som kan være av betydning for skattekontorets behandling av næringsoppgaven.

## Side 2 i næringsoppgaven

### Resultatregnskapet

#### Inntekter

Statens garantiinntekt, statens arbeidsstipend, samt annen lønnsinntekt, skal ikke tas med som inntekt i næringsoppgaven, men føres rett i skattemeldingen post 2.1.1.

#### Post 2.01 Salg fra atelier (privatsalg)

Eventuelle inntekter av «byttehandler» settes opp til antatt verdi av den innbyttede vare. Vær oppmerksom på at for kunstverk som gis som gaver, f.eks. til familie eller veldedige formål, vil det normalt etter skatteloven § 5-1 (1) være skatteplikt for salgsverdien. Materialer eller produksjonsomkostninger skal i slike tilfeller også føres som kostnad på vanlig måte.

#### Post 2.02. Salg fra utstillinger, formidlingssalg og lignende

Her føres inntekter fra salg gjennom gallerier og lignende, der galleriet eller salgsstedet er mellommann for kunstneren. Kunstneren selv er både opphavsmann og eier av verket (selger).

#### Post 2.03 Andre salgsinntekter

Salg av utstyr, materialer o.l. føres her. For utstyr som avskrives, kan inngangsverdien (kostprisen) nedskrives på saldo i den utstrekning en ikke ønsker å ta vederlaget til inntekt i salgsåret. Se rettledningen til RF-1084 Avskrivning post 106.

#### Post 2.05 Stipend, priser, reisetilskudd og konkurransepremier

Her føres de samlede inntekter av stipend, priser, reisetilskudd og

konkurranspremier. Garantiinntekt og statens arbeidstipend føres imidlertid direkte i skattemeldingen som lønnsinntekt. Dessuten er en rekke priser og stipend unntatt fra skatteplikt. De viktigste er de fleste utdanningsstipend, kunstnerlønn fra Stortinget, Norsk Kulturråds æres- og kulturpriser, kommunale og fylkeskommunale æres- og kulturpriser. Informasjon om dette kan innhentes hos Norske Billedkunstnere (NBK), [www.billedkunst.no](http://www.billedkunst.no)

De stipend som gis med det formål å dekke nærmere spesifiserte kostnader, bør det føres eget regnskap for. Her brukes «nettometoden», det vil si at det er bare et eventuelt overskudd som er skattepliktig inntekt.

#### **Post 2.06 Inntekter fra kunstneriske oppdrag og konsulentvirksomhet**

Det er i dag varierende praksis for utbetalingsformen. Enkelte oppdragsgivere skiller honorar til kunstneren og produksjonsomkostningene. Hvis produksjonsomkostningene dekkes direkte av oppdragsgiver og ikke tas med på kostnadssiden, skal bare nettohonoraret tas med her. I enkelte tilfelle innberetter oppdragsgiver honoraret som lønn. I så fall føres inntektene direkte i post 2.1.1 i skattemeldingen, og ikke i næringsoppgaven.

Det er kun inntekter fra virksomhet som er avgiftsfri som skal føres her. Enkelte former for konsulentvirksomhet er avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven (lov 19. juni 2009 nr 58). Blant annet er dette hovedregelen for omsetning av tjenester. Omsetning av undervisningstjenester er likevel ikke omfattet av avgiftsplikten.

#### **Post 2.07 Andre inntekter fra kunstnerisk virksomhet**

Eventuelle bidrag for konkurransedeltakelse o.l. føres opp her.

#### **Post 2.08 Andre inntekter (inntektsføring av negativ saldo/salgssum på avskrivbare driftsmidler som ikke nedskrives på saldo)**

Her føres andre inntekter som også inngår i beregningen av personinntekt. Dette kan være inntektsføring av negativ saldo i saldogrupper a, c eller d, salgssum på avskrivbare driftsmidler i saldogrupper a, c eller d som skattyter ikke velger å nedskrive på saldo, utleieinntekter i næringsbygg mv.

#### **Post 2.09**

Her føres utbetalt kompensasjon for omsetningsfall i forbindelse med koronapepidemien.

#### **Kostnader**

Det skal foreligge bilag for samtlige kostnader.

#### **Post 2.11 Kjøp av varer/materialer**

Her medtas samtlige kostnader til varer/materialer som inngår i tilvirkningen av kunstverk, herunder rammer, sokler mv. Det er årets innkjøp av varer som skal framgå av denne posten. Det skal ikke tas hensyn til verdiendringer i beholdningen av varer på lager.

#### **Post 2.12 Lønnskostnader, feriepenger, honorarer o.l.**

I denne posten føres enhver form for lønn i tjenesteforhold. Beløpet som føres her er innberetningspliktig dersom utbetalingene til en person overstiger kr 1 000 i løpet av året. Utbetaling til selvstendig næringsdrivende skal ikke føres her.

#### **Post 2.13 Arbeidsgiveravgift**

I denne posten føres arbeidsgiveravgiften vedrørende årets lønnskostnader.

#### **Post 2.14 Kostnader til faglig bistand og leid hjelp**

Kunstnere som benytter modell, eller har behov for assistanse av konsulenter, håndverkere osv. i forbindelse med teknisk utføring, transport o.l., har fradragsrett for kostnader i forbindelse med dette. Vær oppmerksom på at dersom mottakeren av honoraret ikke utfører arbeidet som ledd i selvstendig næringsvirksomhet, må post 2.12 benyttes og arbeidsgiveravgift må betales.

Ved utbetalinger til selvstendig næringsdrivende skal det ikke foretas skattetrekk eller innbetales arbeidsgiveravgift av beløpet.

#### **Post 2.15 Kostnader til produksjonsbistand**

Assistanse til produksjon, trykking, støping, innramming o.l. vil vanligvis være ytet av skattytere som er selvstendig næringsdrivende.

#### **Post 2.16 Fotografering, dokumentasjon av utført arbeid**

Teknisk utstyr til fotografering, eventuell fremkalling og forstørring, føres under post 2.18 dersom kostprisen for den enkelte gjenstand er under kr 15 000. Forbruksvarer som film, papir, fremkallings- og kopieringstjenester samt

bistand fra profesjonelle fotografer, føres her.

#### **Post 2.17 Andre fremmede tjenester (regnskapsfører, advokat mv.)**

Her føres kostnader til ekstern regnskapsfører, advokatbistand mv.

#### **Post 2.18 Inventar, utstyr, verktøy og tekniske hjelpemidler som ikke skal gjøres til gjenstand for avskrivning (kostpris under kr 15 000)**

Her føres verktøy, presser og andre tekniske hjelpemidler som fotoutstyr o.l. Verktøy for varig bruk, men som koster mindre enn kr 15 000, kan kostnadsføres i kjøpsåret. Kostprisen kan også fordeles gjennom avskrivning. Verktøy som koster mer enn kr 15 000, skal saldoavskrives på saldogrupper d med inntil 20 % av gjenstående verdi hvert år. Kontormaskiner som kopimaskiner og PC, saldoavskrives med en sats på inntil 30 %. Avskrivningsgrunnlag under kr 15 000 kan kostnadsføres direkte.

#### **Post 2.19 Vedlikehold av lokaler**

Her føres kostnader til vedlikehold av lokaler. Dette gjelder kostnader som pådras til å holde lokalene i den stand de opprinnelig var. Påkostninger som f.eks. nye installasjoner, utvidelser osv., skal aktiveres uavhengig av beløpets størrelse, og eventuelt avskrives dersom betingelsene for avskrivning er til stede. Kostnader til vedlikehold, forsikring mv. vedrørende boligdelen trekkes i fra.

#### **Post 2.20 Andre kostnader til arbeidslokaler**

Dersom arbeidslokale leies, føres leiekostnaden i post a. Brukes deler av leid bolig som arbeidslokale, skal andel av leie som gjelder arbeidslokalene føres her. Feltet «Tilleggsopplysninger som må gis» på side 1, må fylles ut slik at det framgår hvordan leien er beregnet.

Har du atelier i egen bygning (næringsbygg), kan kjøpesummen/byggesummen for hele bygningen avskrives fullt ut. Har du atelier i samme bygning som egen bolig, kan inngangsverdien (kjøpesummen/byggesummen) for atelierdelen avskrives dersom atelier/næringslokaler utgjør den største delen av huset (regnet etter leieverdi). Vedlikeholds- og driftsomkostninger som knytter seg til atelier/næringslokale vil da være fradragsberettiget ved inntektsfastsettelsen. Boligen skal da regnskapsbehandles. Den andelen av vedlikeholds- og driftsomkostninger som gjelder boligdelen er ikke fradragsberettigede. Hvis kostnadene ikke kan knyttes til noen bestemt del av eiendommen, må det foretas en

forholdsmessig fordeling av kostnadene regnet etter leieverdi.

Har du felles bolig og atelier i egen eiendom og boligdelen er like stor som, eller større enn atelieret (boligeiendom), kan fradrag for kostnader vedrørende næringslokalene gis etter 2 alternativer:

- 1) Det innrømmes fradrag med kr 1 800,-.
- 2) Det gis fradrag for faktiske kostnader.

#### *Innredning:*

I tillegg til fradrag for kostnadene til lokaler, kan du også trekke fra kostnader til innredning o.l. For separat atelier eller felles bolig/atelier hvor atelier utgjør den største delen, vil normalt alle kostnadene til innredning av næringsdelen være fradragsberettigede. I andre tilfeller er det kostnader som er spesielt knyttet til næringslokalene, eller merkostnader ved dyrere installasjoner som skyldes næringsvirksomheten (f.eks. opplegg for 3-faset strøm) som vil være fradragsberettiget.

#### **Post 2.21 Fraktkostnader**

All frakt av materialer og ferdige verk føres her. Likevel føres kjøring med privatbil under post 2.65. Forsikringer som inngår i fraktoppgjøret medtas her, mens eventuelle andre forsikringskostnader føres under post 2.28.

#### **Post 2.22 Utstillingsavgifter**

Ordningen med utstillingsavgift er mer vanlig ute i Europa, men vil også forekomme enkelte steder her i landet. Dersom kontingent til regionale kunstnerorganisasjoner er en forutsetning for å få anledning til å delta på utstillinger, vil beløpet kunne føres som utstillingskostnad.

#### **Post 2.24 Faglige møter, kurs og studiereiser**

Reiser som er foretatt med henblikk på direkte arbeidsresultater, som for eksempel reiser for å male eller ta skisser til bruk i den videre arbeidsprosess, føres her. Likeledes reiser i forbindelse med egne utstillinger. Slike reiser er fullt ut fradragsberettigede. Når det gjelder studiereiser, må det sones mellom reiser som skattyter foretar med sikte på videre utdanning og studiereiser som skattyter foretar for å holde seg å jour med utviklingen innen sitt yrke. Kostnader til studiereiser av den førstnevnte kategori antas i alminnelighet ikke å være fradragsberettiget. Kostnader til studiereiser som er nødvendig for at

skattyteren skal kunne følge med i utviklingen innen sitt yrke, antas derimot å kunne kreves fratrukket inntekten ved fastsettingen. På samme måte som når det gjelder kostnader til faglitteratur, antar en at det ikke kan oppstilles som noen betingelse for fradrag at kostnadene står direkte i forbindelse med vedkommendes inntekter samme år. Det er viktig å oppgi reisemål/reiseområde samt antall fraværsdøgn. Reisekostnader kostnadsføres med faktiske kostnader i følge regnskapsbilag. Dersom reise er foretatt med egen bil, fradragsføres bilbruken etter de vanlige regler, se nedenfor under rettledningen til post 2.30. Kostnader til kost og losji kostnadsføres med reelle kostnader ifølge regnskapsbilag. Dersom post 2.24 inneholder betydelige enkeltkostnader, må det gis en nærmere spesifisering av kostnadene i spesifikasjonsfeltet på side 1 i næringsoppgaven.

#### **Post 2.25 Kontingenter**

Kontingent til landsomfattende yrkes- og næringsorganisasjoner (som NBK og de landsomfattende fagtekniske organisasjoner) kan fradragsføres med til sammen inntil kr 3 850.

#### **Post 2.26 Faglitteratur**

Kostnadene til faglitteratur må regnskapsføres etter bilag. Kostnadene er fradragsberettiget når anskaffelsen er nødvendig for at skattyter skal kunne følge med i utviklingen innen sitt yrke.

#### **Post 2.27 Elektronisk kommunikasjon i næring**

Det gis fradrag for kostnader til elektronisk kommunikasjon (telefon, mobiltelefon, internett osv.) som brukes i næringen. Brukes de elektroniske kommunikasjonsmidlene også privat, skal det foretas avkorting av fradraget. Ved adgang til privat bruk av en eller flere elektroniske kommunikasjonsmidler skal fradraget avkortes med en sjablonmessig fastsatt fordel på kr 4 392.

#### **Post 2.28 Porto, annonser, kontorrekvisita og forsikringer**

Forsikringspremiene skal gjelde de forsikringer som har med den kunstneriske aktivitet å gjøre, f.eks. egen forsikring av verk i og utenfor atelier o.l. samt forsikring av næringsbygg. Påse at forsikringskostnadene vedrørende næringsbygg ikke tas med i post 2.20.

Livsforsikringer mv. holdes utenfor.

#### **Post 2.29 Skattemessige avskrivninger**

Se redegjørelse nedenfor under «beregning av avskrivningene» i

forbindelse med utfylling av postene 3.01 - 3.03 på side 3 i næringsoppgaven.

#### **Post 2.30 Drivstoff, vedlikehold, forsikringspremie, avgifter og garasjeleie for yrkesbil. Skjemaet «Opplysninger om bruk av bil» må vedlegges.**

For bil som utelukkende brukes i næring (yrkesbil), kan samtlige kostnader fradragsføres. Det bør føres kjørebok gjennom hele året. Driftskostnadene skal overføres til skjema RF-1125 Bruk av bil Skjemaet skal vedlegges skattemeldingen. Innkjøpsprisen kostnadsføres gjennom saldoavskrivning. Årets avskrivning føres i næringsoppgaven post 2.29. RF-1084 Avskrivning må leveres. Dersom det gjelder en varebil, skal denne avskrives på saldogruppe c med inntil 24 % (30 % for elektriske varebiler) pr år. Personbiler avskrives i saldogruppe d med inntil 20 % årlig avskrivning.

Brukes bilen både til kjøring i næring og til privatkjøring, kan den anses som yrkesbil dersom kjøring i næring utgjør minst 6 000 km pr år, eller dersom bilen er nødvendig i næringen for å frakte verktøy, ferdige verk e.l. og yrkesbruken utgjør den overveiende del av den totale bruken. Betraktes bilen som yrkesbil, gis det rett til fradrag for faktiske kostnader og avskrivning som ovenfor, men den del av kostnadene som faller på den private bruken skal likevel tilbakeføres som ikke-fradragsberettigede kostnader.

Den private bruken fastsettes til 30 % av bilens listepris som ny inntil kr 308 500 og 20 % av det overskytende.

For:

- biler eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret, eller
  - skattytere som godtgjør at yrkeskjøringen går over 40 000 km i inntektsåret, eller
  - elbiler
- skal det ved utregningen tas utgangspunkt i bare 75 % av bilens listepris som ny (i stedet for 100 %). For el-bil det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 60 prosent av bilens listepris som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 56,25 prosent av bilens listepris som ny.

Ved kombinasjon av bil eldre enn 3 år per 1. januar i inntektsåret og el-bil, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 45 prosent av bilens listepris som ny.

Ved kombinasjon av el-bil og skattyter som godtgjør at yrkeskjøringen overstiger 40 000 km i inntektsåret, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i 60 prosent av bilens listepreis som ny.

Den reduserte listepreisen skal deretter multipliseres med den relevante prosentsatsen (-satsene) etter avsnittet ovenfor.

Tilbakeføring for privat fordel skal ikke overstige 75 % av de samlede bilkostnadene. Med samlede bilkostnader menes faktiske driftskostnader tillagt en årlig saldoavskrivning på 17 %, med utgangspunkt i bilens listepreis på tidspunktet for førstegangs registrering.

Den som bruker privatbil under 6 000 km årlig i næringen kan kreve fradrag for det faktiske antall kilometer som er kjørt i næring etter en kilometersats. For 2020 er satsen kr 3,50. Post 2.65 skal da benyttes. Det er i utgangspunktet ikke plikt til å levere bilskjema (RF-1125). Det bør føres kjørebok. Dersom kjørebok mangler, må antall kilometer kjørt i næring fastsettes skjønnsmessig. De som krever fradrag etter kilometersats, kan ikke samtidig føre faktiske bilkostnader til fradrag i regnskapet.

#### **Post 2.31 Andre driftskostnader**

Her føres andre kostnader som ikke kan henføres til noen av postene ovenfor. Dersom denne posten brukes, må det under «Andre tilleggsopplysninger» på side 1 eller på eget ark spesifiseres hvilke kostnader som er ført her.

Kostnader til egen pensjonssparing føres her.

#### **Post 2.50 Driftsresultat**

Her framkommer det regnskapsmessige driftsresultatet før kapitalinntekter/-kapitalkostnader og andre korreksjonsposter. Beløpet overføres til post 2.51 øverst på side 3.

## **Side 3 i næringsoppgaven**

#### **Post 2.60 Privat bruk av yrkesbil**

Her skal den private andel av kostnadene vedrørende yrkesbil føres. Denne posten brukes bare i de tilfellene hvor bil er godkjent som driftsmiddel i næring og hvor de faktiske bilkostnadene føres i regnskapet. Når det gjelder beregningen av den private andelen, viser vi til rettledningen til post 2.30 ovenfor.

#### **Post 2.65 Bruk av privatbil i næring**

Når bilen ikke behandles som yrkesbil (gjelder biler som også brukes privat og som ikke brukes mer enn 6 000 kilometer i året til yrkeskjøring), skal det gis fradrag for den faktiske yrkesbruken etter en kilometersats. For 2020 er satsen kr 3,50, se også siste avsnitt i rettledningen til post 2.30.

#### **Post 2.73 Inntekts-/fradragsføring fra gevinst- og tapskonto**

I denne posten føres beløp som hentes fra skjemaet RF-1219 Gevinst- og tapskonto. Dette kan f.eks. gjelde gevinst/tap ved realisasjon av driftsmidler som ikke kan avskrives eller driftsmidler i saldogrupper e - i.

#### **Post 2.90 Næringsinntekt/underskudd overføres til skattemeldingen post 2.7.6/3.2.19**

Beløpet i post 2.73 legges til/trekkes fra beløpet i post 2.70. Resultatet føres i post 2.90 hvor næringsinntekten/underskuddet framkommer. En positiv næringsinntekt føres så over til skattemeldingen post 2.7.6. Underskudd føres til skattemeldingen post 3.2.19.

Beløpet skal også overføres til post 1.1 i RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak som grunnlag for beregning av personinntekten.

For billedkunstnere på Svalbard skal beløpet (næringsinntekten) overføres fra post 2.90 til post 3.1 i skjemaet RF-1341.

## **Eiendeler og gjeld i næring**

Under postene «formue» og «gjeld» i skattemeldingen, har du også plikt til å oppgi eiendeler og gjeld fra næringsvirksomheten. For å få en samlet oversikt over de poster som berører næringen, og for å få samlet avskrivningsberegningene, er det laget en egen oppstilling for disse poster i næringsoppgaven. De enkelte poster skal overføres slik som anvist. Selve sluttsommen for «Netto formue i næringen» skal ikke overføres til skattemeldingen. Kunstnerrettigheter er ikke skattepliktig formue så lenge det er i opphavsmannens eie, jf. sktl. § 4-2(1) bokstav e.

Skattemessige verdi (inntektsfastsettelsen) av beholdning verdsettes til kr 0 av egenproduserte kunstverk som omfattes av tolltariffens posisjon 97.01 – 97.03 (f.eks. malerier, tegninger, litografier og skulpturer) eller egenproduserte billedvev som nevnt i anmerkningen etter tolltariffens posisjon 58.05 (f.eks. gobeliner og broderier), jf. FSFIN § 14-5-2, mval. § 3-7 (4) og merverdiavgiftsloven § 1-3-2.

Beholdning av andre typer kunstverk verdsettes etter de alminnelige reglene.

#### *Beregning av avskrivningene*

Hva som kan/skal avskrives, avskrivningsgrunnlag og avskrivningssatser er angitt foran i rettledningen til næringsoppgavens poster 2.20 (atelier), 2.18 (verktøy, teknisk utstyr) og 2.30 (bil).

Kombinert produksjons- og forretningslokale vil etter forholdene ofte falle inn under gruppen forretningsbygg (post 3.02b). Avskrivningssatsen vil da være 2 %. Dersom bygget hovedsakelig blir benyttet som produksjonslokale, vil det kunne avskrives på saldogrupper for bygg og anlegg med 4 % årlig saldoavskrivning (post 3.02a). Har bygget en så enkel konstruksjon at det må anses å ha en brukstid på ikke over 20 år fra oppføringen, kan saldoen avskrives med inntil 10 %.

Vogntog, lastebiler og busser kan fra og med inntektsåret 2020 saldoavskrives med inntil 24 % (eller 30 % for elektriske varebiler).

Driftsmiddel som inngår i saldogrupper d (personbiler, traktorer, maskiner o.l.), og som er ervervet fra og med 20 juli kan, i tillegg til den ordinære avskrivningssatsen på 20%, avskrives med inntil 10% av kostprisen (startavskrivning). Det samme gjelder påkostninger på driftsmiddel i saldogrupper d foretatt fra og med 20 juli. Det gis ikke startavskrivning for driftsmidler som er ervervet fra nærstående parter.

#### *Kort om hva avskrivning er*

Når en kjøper et driftsmiddel med en kostpris som overstiger kr 15 000, og som antas å ha en levetid på mer enn 3 år, kan en ikke trekke fra hele kostnaden i regnskapet i anskaffelsesåret. Kostprisen må fordeles over flere år gjennom avskrivninger.

Avskrivningene skal skje etter saldometoden. Dette innebærer at avskrivningen hvert år regnes av den nedskrevne verdi av driftsmidler som er anskaffet i tidligere år, og med tillegg av kostpris for innkjøp i siste år. Hvis en kjøper nye driftsmidler, legges disse til saldoen på vedkommende saldogrupper. I næringsoppgaven post 3.01 - 3.03 oppgis bare årets avskrivninger og nedskrevet verdi (saldo) ved årets utløp. I tillegg til denne oppstillingen, skal RF-1084 Avskrivning fylles ut og leveres som vedlegg til næringsoppgaven. For mer informasjon om avskrivningsreglene og behandlingen av salgssum for avskrivbare driftsmidler, vises til rettledningen på avskrivningsskjemaet.

## Side 4 i næringsoppgaven

### Opplysninger om kunstnerisk aktivitet

På side 4 i næringsoppgaven er det satt av plass til opplysninger om kunstnerisk aktivitet. Dersom omsetningen er liten og det er svak inntjening/underskudd, vil skattekontoret ofte måtte foreta en konkret vurdering av om det foreligger en næringsvirksomhet i skattelovens

forstand. Dersom kunstneren fyller ut side 4, vil dette ofte være til hjelp for skattekontoret når næringsvirksomheten skal vurderes. Det er imidlertid opp til den enkelte om en vil fylle ut alle eller noen av disse opplysninger. Dersom side 4 fylles ut, vil dette i mange tilfeller medføre at skattekontoret ikke trenger å innhente tilleggsopplysninger som ellers må innhentes under fastsettelsen.

For at den kunstneriske virksomheten skal kunne aksepteres som næring i skattelovens forstand, må aktiviteten

være av en viss varighet og ha et økonomisk formål. Den kunstneriske aktiviteten må altså være egnet til å gi overskudd, selv om den faktisk går med underskudd noen år. For kunstnere som av spesielle grunner har hatt lav aktivitet (er i etableringsfasen osv.), anbefales at årsakene til dette noteres under «Særlige opplysninger» (kunstnerisk aktivitet, arbeidsforhold mv.).