

## Generelt

Skjemaet skal fylles ut og leveres som vedlegg til skattemeldingen av alle skattytere som ved fastsettingen krever fradrag for avskrivning på driftsmidler.

For særskilte driftsmidler i kraftanlegg som skal avskrives lineært, jf. sktl. § 18-6, skal RF-1152 "Avskrivningsskjema for særskilte driftsmidler og påkostninger i kraftverk" brukes.

RF-1084 "Avskrivningsskjema" skal fylles ut selv om det ved realisasjon eller uttak oppstår negativ saldo i gruppe a, b, c, d eller j. En eventuell negativ saldo i saldogruppe a, c, d eller j skal minst inntektsføres med gruppens avskrivningsprosent. Negativ saldo i saldogruppe b skal overføres til gevinst og tapskonto. Ved realisasjon av driftsmiddel i saldogruppe e, f, g, h eller i skal det foretas gevinst-/tapsberegning i avskrivningsskjemaet, og gevinst eller tap overføres til gevinst- og tapskonto.

Skjemaet skal fylles ut selv om saldoen er avskrevet til 0, dersom driftsmidler likevel befinner seg i virksomheten.

For driftsmidler som avskrives etter saldosystemet skal avskrivningene beregnes på grunnlag av driftsmidlenes saldoverdi ved utgangen av hvert inntektsår. Det er uten betydning når i året et driftsmiddel er anskaffet.

Ved lineære avskrivninger skal inngangsverdien for driftsmidlet fordeles til fradrag likt over driftsmidlets antatte levetid. Er objektet ervervet i løpet av året, skal årsbeløpet beregnes forholdsmessig (12 deler) etter antall påbegynte måneder objektet har vært eiet i løpet av året. Tilsvarende foretas det en forholdsmessig avskrivning dersom objektet realiseres i løpet av inntektsåret. Se nærmere under kommentarer til post 120.

For nærmere informasjon om hvilke objekter som skal avskrives etter disse reglene, se Skatte-ABC 2019/20 emnet "*Driftsmiddel – immaterielt (ikke-fysisk) driftsmiddel*", pkt. 2.2 "*Fradrag for kostpris*".

Driftsmidler i vindkraftverk ervervet fra og med 19. juni 2015 til og med inntektsåret 2021, avskrives med like store årlige beløp over fem år, når arbeid på prosjektet ikke er påbegynt før 19. juni

2015. Det samme gjelder for internt nettanlegg og betongfundament for vindkraftverk.

I skatteloven §§ 14-60 til 14-66 er det gitt særregler for driftsmidler som tas inn og ut av norsk beskatningsområde. Se nærmere om disse reglene i Skatte-ABC 2019/20 emnet "*Utland – driftsmiddel som tas inn i eller ut av norsk beskatningsområde*".

Dersom en har mer enn to forskjellige saldoer, skal en øverst i høyre hjørne av skjemaet nummerere skjemaene fra 1 og oppover.

## Saldoavskrivningsgruppene

Driftsmidler som inngår i gruppe a, b og d avskrives under ett for hver gruppe.

Grupperingen av driftsmidlene foretas for hver av skattyterens næringer og for hver kommune når samme næring drives i flere kommuner og faller inn under reglene om stedbunden beskatning etter skatteloven § 3-3. Skal det være saldogrupper for hver kommune, pga. at samme næring drives i flere kommuner, så må skjema fylles ut med saldogrupper kun for næringskommunen og leveres til skattekontoret for denne kommune.

Faste, tekniske installasjoner som inngår i gruppe j, avskrives på samlesaldo for hvert bygg. Driftsmidler som inngår i gruppe e, f, g, h og i føres på egen saldo for hvert driftsmiddel.

### Gruppe a: kontormaskiner o.l. (30 %)

I saldogruppe a inngår kopimaskiner, makuleringsmaskiner, lokale telefonsentraler, telefonapparater utenom mobiltelefoner, telefonsvarere mv. Se nedenfor om avgrensning mot saldogruppe d.

### Gruppe b: ervervet forretningsverdi (goodwill) (20 %)

Egenopparbeidet forretningsverdi kan ikke avskrives skattemessig. Hvis ervervet forretningsverdi realiseres med et høyere beløp enn saldoverdien på saldo for ervervet forretningsverdi, og vederlaget nedskrives på saldo, skal den negative saldoen som oppstår overføres til gevinst- og tapskonto (RF-1219). Dette gjelder også ved realisasjon av egenopparbeidet

forretningsverdi, hvor det ikke er opprettet noen saldo i saldogruppe b.

Et tap avskrives på vanlig måte med inntil 20 % i de etterfølgende år og skal ikke overføres gevinst- og tapskonto, se post 108.

### Gruppe c: vogntog, lastebiler, varebiler o.l. (24 % / 30 %)

Med virkning fra og med inntektsåret 2017 er det innført forhøyet avskrivningssats med 30 % for varebiler med nullutslipp som er ervervet etter 20. desember 2016. Denne forhøyde satsen vil omfatte el-biler og hydrogenbiler. Dersom en har varebil med nullutslipp, skal disse føres på egen kolonne i skjema hvor det markeres at den forhøyede satsen er benyttet.

Saldogruppe c med avskrivningssats på 24 % vil omfatte vogntog, lastebiler og busser, varebiler (bensin/diesel og hybridbiler), drosjebiler og biler for funksjonshemmede. Med drosjebiler menes biler som er godkjent som, og hovedsakelig brukes til, persontransport. Det vil også omfatte kjøretøy for transport av funksjonshemmede forutsatt at kjøretøyet har løyve til slik transport. Også tankbiler, feiebiler, betongbiler, kranbiler og begravelsebiler kan avskrives med en sats på inntil 24 %. Se nedenfor om avgrensning mot saldogruppe d.

### Gruppe d: personbiler, traktorer, maskiner o.l. (20 % og startavskrivning 10 %)

I saldogruppe d inngår alt løsbare som ikke faller inn under de andre saldogrupperne som f.eks. personbiler, traktorer, andre rullende maskiner og materiell, andre maskiner, redskap, instrumenter, inventar mv.

Biler som er registrert som kombinertbil inngår også i saldogruppe d. Kjøretøy som ikke er registreringspliktig, eller som bare er tillatt brukt utenfor offentlig vei, omfattes av saldogruppe d. Det samme gjelder kjøretøy som må anses som anleggsmaskiner så som veiskraper, veivalser, dumpere, mobilkraner o.l.

Følgende driftsmidler går inn i gruppe d og ikke i gruppe a selv om de er plassert i kontorlokaler o.l.: Rengjøringsutstyr, stemplingsur, alarmanlegg/overvåkningsanlegg, TV-apparat, videoutstyr, fremviser, fotoutstyr og utstyr til

fremkalling, lege og tannlegeinstrumenter og tegnemaskiner for arkitekter.

For enkelte driftsmidler avhenger det av hva de faktisk blir brukt til om de går inn i saldogruppe a eller gruppe d. Dette gjelder f.eks. for datamaskiner. Brukes datamaskin med tilhørende skjermer, skrivere mv. kun i kontorrelatert arbeid, regnes den som kontormaskin og går inn under gruppe a.

Brukes datamaskin bare i produksjon eller annet ikke-kontorrelatert arbeid, regnes den ikke som kontormaskin, men skal avskrives i saldogruppe d. Brukes datamaskin både i produksjon og til kontorarbeid, regnes den som kontormaskin (gruppe a) dersom kontorbruken utgjør en vesentlig del.

Se omtalen til post 110b vedrørende startavskrivninger på 10 % for driftsmidler ervervet eller påkostninger på driftsmiddel foretatt fra og med 20. juli 2020, og til og med 31. desember 2020.

**Gruppe e: skip mv. (14 %), f: fly, helikopter (12 %), g: anlegg for overføring og distribusjon av elektrisk kraft og elektroteknisk utrustning i kraftforetak (5 %) h: bygg og anlegg mv. (4 % / 6 % / 10 % / 20 %), og i: forretningsbygg (2 %)**

I saldogruppe g omfattes elektroteknisk utrustning i annen virksomhet enn kraftforetak. Det avgjørende er altså ikke hva virksomheten består i, for eksempel produksjon/distribusjon av kraft eller industri, men driftsmiddelets art.

Som anlegg i saldogruppe h regnes bl.a. tekniske hjelpe- og tilleggsinstallasjoner i industrianlegg, herunder renseanlegg, trykkluftanlegg, sjøpumpelanlegg, kjølesystem o.l. Som anlegg regnes også frukt- og bærfelt. Anlegg med en brukstid/levetid på ikke over 20 år, kan avskrives med inntil 10 %. Bygg med brukstid/levetid på ikke over 20 år, kan avskrives med inntil 10 %. Husdyrbygg i jord- og skogbruk (med brukstid/levetid over 20 år) kan avskrives med inntil 6 %. Som husdyrbygg anses f.eks. fjøs, grisehus, hus til høns, kylling, kalkun o.l. Fruktfelt kan avskrives med 10 %. Bærfelt kan avskrives med 20 %.

Saldogruppe i omfatter forretningsbygg. Med forretningsbygg menes bygg som benyttes hovedsakelig til kontorer, salgsvirksomhet og tjenesteyting med unntak av overnattings- og serveringsvirksomhet. F.eks. vil sykehus, barnehager, skoler, alders- og sykehjem mv. anses som forretningsbygg.

For saldogruppe h og i, må tomteverdien skilles ut slik at den ikke blir med i avskrivningsgrunnlaget.

**Gruppe j: fast teknisk installasjon i bygninger (10 %)**

Fast teknisk utstyr som er integrert i bygningen og som tjener bygningens generelle brukelighet som bygning, skal avskrives på egen saldogruppe j med en samlesaldo for hver bygning.

Saldogruppe j omfatter fast teknisk installasjon i bygninger, herunder varmeanlegg, kjøle- og fryseanlegg, elektrisk anlegg, sanitæranlegg, heisanlegg og lignende, jf. sktl. 14-41 (1) bokstav j.

Saldogruppe j omfatter ikke faste tekniske installasjoner som er selvstendige anlegg eller installasjoner som er integrert i anlegg. Disse skal i stedet avskrives sammen med driftsmidlet. Det samme gjelder løsøre ombord på skip mv. For eksempel må tekniske installasjoner i et renseanlegg bestående som egen lokalitet, avskrives i saldogruppen for anlegg (saldogruppe h).

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

**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.

**Presiseringer**

Dersom et felt har forhåndstrykket 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 forhåndstrykket.

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

**De enkelte postene i skjemaet**

**Post 100**

Sameier i et sameie med bruttofastsetting som skal avskrive sin ideelle andel av driftsmidlene, svarer ja her.

**Post 101**

Her føres de forskjellige saldogruppene. I første del av rubrikken nummereres hver saldo, eller videreføres med siste års nummer på den aktuelle saldo. Hver saldo beholder det samme nummeret fra år til år. Har man mer enn to forskjellige saldoer, fortsetter man på nytt skjema som betegnes som skjema nr. 2 øverst i høyre hjørne (over navnefeltet). Videre skal det skrives hvilken gruppe saldoen tilhører, og valgt avskrivningssats skal oppgis.

Med virkning fra og med inntektsåret 2017 er det innført forhøyet avskrivningssats med 30 % for varebiler med nullutslipp som er ervervet etter 20. desember 2016. Denne forhøyede satsen vil omfatte el-biler og hydrogenbiler. Dersom en har varebil med nullutslipp skal disse føres på egen kolonne i skjema hvor det markeres at den forhøyede satsen er benyttet

Type næring må oppgis dersom tallet i post 110a/110b skal overføres direkte til skattemeldingen.

I rubrikken "overføres til" skal en bestemme til hvilket skjema tallet i post 110a/110b skal overføres. Knytter saldoen seg til driftsmidler i en næring som fortsatt pågår, overføres beløpet til post 6000 (eller 3895) i Næringsoppgave 1 (RF-1175) eller Næringsoppgave 5 (RF-1368), eller kolonne I i post 3.01, 3.02 eller 3.03 i Næringsoppgave for billedkunstnere (RF-1242). For enkeltpersonforetak som er fritatt fra å levere næringsoppgave skal beløpet inngå i sum driftskostnader i skattemeldingen (Se nærmere om hvilke enkeltpersonforetak dette gjelder i rettleidingen til skattemeldingen).

Leverer foretaket Næringsoppgave 2 (RF-1167), Næringsoppgave 4 for banker, finansieringsforetak mv. (RF-1173), Næringsoppgave 6 for livsfor sikringsforetak, pensjonskasser (RF-1501) eller Næringsoppgave 7 for skadeforsikringsforetak (RF-1503) skal ikke beløp fra post 110a/110b overføres til næringsoppgaven. Avskrivningene i resultatregnskapet på disse næringsoppgavene korrigeres via post 3 på Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier (RF-1217).

Er næringen opphørt, og det ikke leveres næringsoppgave (og heller ikke skjema for beregning av personinntekt), skal beløpet overføres rett til skattemeldingen. I disse tilfellene må en gi anvisning på om beløpet skal skatlegges som personinntekt eller ikke. Stammer saldoen fra driftsmiddel i den opphørte næringen, skal det fastsettes personinntekt av inntektsføring fra post 110a. Følgende

poster i skattemeldingen skal da nyttes: Personinntekt føres i post 1.6.1/ 1.6.2 avhengig av hvilken type næring driftsmidlet hadde sin opprinnelse. Fiske og familiebarnehage benytter post 1.6.1, mens annen type næring (herunder jordbruk og skogbruk) benytter post 1.6.2. Dessuten føres enten beløpet inn som alminnelig inntekt i post 3.1.12 (inntektsføring av negativ saldo) eller post 3.3.7 (fradragsføring av positiv saldo).

Skal saldoavskrivningen overføres til skjemaet for utleie mv. av fast eiendom (RF-1189), skriver en "annet" i rubrikken "overføres til". Det samme gjelder dersom en skal overføre saldoavskrivninger på regnskapsfastsattbil som brukes i lønnet arbeid. Da må saldoavskrivningen overføres til bilskjemaet (RF-1125).

### Post 102

I denne posten føres positiv eller negativ saldo fra 31.12. forrige år. Beløpet overføres fra post 111 i fjorårets avskrivningsskjema (RF-1084).

### Post 103

I visse tilfeller skal en saldo reduseres med et driftsmiddels nedskrevne verdi. Dette vil bl.a. kunne være aktuelt når:

- et forretningsbygg ikke lenger er avskrivbart fordi det leies ut til boligformål
- driftsmidlet skal flyttes fra en saldo til en annen innen samme næring, f.eks. pga. seksjonering av bygning eller bruksendring fra industribygg til forretningsbygg
- driftsmidlet flyttes mellom næringer som ligger i forskjellige kommuner
- skattyteren overfører driftsmiddel til ektefelle enten til bruk i ektefellens egen næring eller i forbindelse med skifte av felles bo ved separasjon/skilsmisse
- driftsmiddel inndras fordi det har vært brukt i en straffbar handling
- driftsmidler overføres fra personlig drevet firma til aksjeselskap til nedskrevet verdi
- salg av ideell andel av driftsmidlet
- et driftsmiddel overføres mellom selskaper innenfor et konsern etter sktl. § 11-21.

Beregningen av nedskrevet verdi skal i alle tilfelle foretas på grunnlag av saldoverdien per 1. januar i utskillingsåret med tillegg av eventuelle påkostninger

som er foretatt før begivenheten som har forårsaket utskillelsen fant sted. I visse tilfeller vil nedskrevet verdi gi seg selv. Dette vil bl.a. være tilfelle dersom:

- det bare er ett driftsmiddel på saldoen
- den saldoen driftsmidlet står på er nedskrevet til kr 0
- alle driftsmidler på en saldo overdras eller det overdras en ideell andel av samtlige driftsmidler. Nedskrevet verdi vil da være saldoverdien eller en forholdsmessig andel av denne
- saldoen var kr 0 da driftsmidlet ble tilført saldo og det senere ikke er tilført andre driftsmidler på saldoen. Driftsmidlets nedskrevne verdi vil da være lik saldoverdien.

I andre tilfeller vil det være behov for å finne nedskrevet verdi på ett eller flere driftsmidler som inngår på en saldo sammen med driftsmidler som fortsatt skal være på saldoen. Dersom skattyteren har ført et fullstendig skatteregnskap for hvert enkelt driftsmiddel, blir den nedskrevne verdi som framgår av dette regnskapet å legge til grunn. Dersom slikt regnskap ikke foreligger, kan nedskrevet verdi beregnes ved en forholdsmessig fordeling av saldoverdien på grunnlag av driftsmidlenes omsetningsverdi. Ved oppdeling av bygninger legges utleieverdien til grunn.

Det er nedskrevet verdi på den utskilte del som skal føres i post 103 og trekkes ut før en kommer fram til grunnlaget for årets saldoavskrivninger. For driftsmidler som inngår på saldogruppe a – d og j, skal nedskrevet verdi på det utskilte driftsmiddel bare beregnes og føres i post 103 i den grad det ikke er mottatt vederlag mv. som skal skrives ned på driftsmidlet. Dette vil f.eks. være aktuelt dersom skattyteren overfører driftsmidler på saldogruppe a - d og j fra en næring til en annen. I et slikt tilfelle skal den nedskrevne verdien føres i post 104a i skjema for tilsvarende saldogruppe i den andre næringen.

For driftsmidler som inngår på saldogruppe e - i, skal nedskrevet verdi av den utskilte del alltid beregnes og føres i post 103. Dersom driftsmiddelet fortsatt skal avskrives, for eksempel fordi det flyttes fra en saldogruppe til en annen, føres verdien på post 104a i den nye saldogruppen. Hvis driftsmiddelet ikke lenger skal avskrives, skal beløpet som er ført i post 103 overføres et eget saldorskjema for gevinstberegning. Eventuelt vederlag eller erstatning mv. vil

her bli ført i post 106. Det vises for øvrig til rettledningen til postene 106 -108.

### Post 104a

Her føres kostpris for driftsmidler ervervet i løpet av inntektsåret. Driftsmidler som er varige og betydelige skal aktiveres og saldoavskrives. Et driftsmiddel regnes som varig når det ved ervervet antas å ha en brukstid på minst 3 år. Driftsmiddel regnes som betydelige når kostpris er kr 15.000 eller høyere, inkludert merverdiavgift dersom det ikke foreligger fradragsrett.

For bygninger som er ervervet i løpet av inntektsåret skal kostpris fordeles mellom bygningssaldo og saldo j for faste tekniske installasjoner

### Post 104b

Påkostninger på eksisterende eller nyervervede driftsmidler føres her i sin helhet. Vedlikehold kan kostnadsføres direkte. Velger skattyteren å aktivere større vedlikeholdskostnader, må det gis nærmere opplysninger.

Ved påkostninger på bygninger som er ervervet i løpet av inntektsåret skal kostpris fordeles mellom bygningssaldo og saldo j for faste, tekniske installasjoner.

### Post 104c

På denne posten føres den del av gevinsten ved ufrivillig realisasjon av driftsmiddel i gruppe e, f, g, h, i eller j som benyttes til reinvestering etter skatteloven § 14-44 (4) ledd, jf. § 14-70.

### Post 104d

Offentlige tilskudd, med unntak av investeringstilskudd til distriktene etter forskrift gitt av Kongen, skal nedskrives på kostprisen.

### Post 104e

Merverdiavgiftsloven §§ 9-2 flg. åpner for en justering av inngående merverdiavgift for kapitalvarer dersom tilknytningen mellom kapitalvaren og den avgiftspliktige virksomheten blir endret etter at kapitalvaren er kjøpt, og en viss periode fremover i tid. I denne posten føres endring i kostpris som følge av justering av inngående merverdiavgift etter merverdiavgiftsloven.

### Post 106

Ved realisasjon og uttak av driftsmiddel i gruppe a, b, c, d eller j kan vederlaget/omsetningsverdien helt eller delvis nedskrives på saldoen i vedkommende gruppe i stedet for inntektsføring. Dette gjelder selv om

saldoen blir negativ. Ved realisasjon av driftsmidler i gruppene e, f, g, h og i, skal det foretas gevinst/tapsberegning. Det er også her adgang til å ta vederlaget mv. helt eller delvis til inntekt. Ved beregning av gevinst/tap må det da tas hensyn til det som inntektsføres direkte.

Dersom realisasjonsvederlaget også omfatter aktiva som ikke er ført på saldo, f.eks. ved salg av et bygg med tomt, må den del av vederlaget som gjelder tomten ikke føres her, men skiller ut for egen gevinstberegning. Vederlaget som føres i post 106 skal således bare omfatte driftsmidler som er realisert fra saldoen.

Tilskudd som er gitt til investering i distriktene etter forskrift gitt av Kongen regnes som en del av vederlaget ved realisasjon av driftsmidlet innen fem år etter at det ble ervervet.

#### **Post 107**

Her føres den delen av vederlaget mv. (ved uttak omsetningsverdien) som føres direkte til inntekt i realisasjonsåret etter skatteloven § 14-44 (1) og som således ikke skal påvirke grunnlaget for årets saldoavskrivning, inntektsføring eller overføring til gevinst- og tapskonto.

#### **Post 108**

Her framkommer grunnlaget for årets avskrivninger. For driftsmidler i saldogruppe a, c, d eller j vil også eventuell negativ saldo fremkomme her. Det samme gjelder negativ saldo i saldogruppe b som er etablert i 2020.

For saldogruppe a, c, d eller j skal slik negativ saldo inntektsføres fra og med realisasjonsåret med en andel som minst tilsvare gruppens avskrivningssats.

Negativ saldo i gruppe b skal overføres til gevinst- og tapskonto. Dette gjelder også negativ saldo som skyldes nedskrivning med vederlag for opparbeidet forretningsverdi. Tom positiv saldo i saldogruppe a, b, c, d eller j skal avskrives på vanlig måte med maksimalt gruppens avskrivningssats.

Ved realisasjon eller uttak av driftsmiddel i gruppe e, f, g, h eller i vil gevinsten eller tapet normalt fremkomme her. Gevinst/tap på driftsmiddel i gruppene e, f, g, h eller i samt negativ saldo i gruppe b, skal overføres til post 109 før overføring til gevinst- og tapskonto, eventuelt egen gevinstberegning.

For gevinst på driftsmiddel i gruppe e, f, g, h, i eller j ved ufrivillig realisasjon som f.eks. brann eller annen ulykke eller ved ekspropriasjon mv., kan det kreves

betinget skattefritak etter skatteloven § 14-44 (4), jf. § 14-70, se post 104c.

#### **Post 109**

Beløp som skal overføres til gevinst- og tapskonto overføres hit fra post 108. Gevinst føres her med positivt fortegn og tillegges gevinstbeløpet fra post 108 der dette fremkommer som et tilsvarende negativt beløp.

Ved tap vil motsatt situasjon oppstå.

Summen/differansen i post 111 vil både i gevinst- og tapstilfellene bli kr 0.

Ved realisasjon av forretningsbygg ervervet før 1.1.1984, må en ved beregning av gevinst/tap som skal overføres til gevinst- og tapskonto ta hensyn til den nedre grensen for avskrivning i post 115.

Et «tap» som framkommer ved uttak av driftsmiddel er normalt ikke fradragsberettiget, og skal da ikke overføres til gevinst- og tapskonto.

#### **Post 110a**

Her føres årets saldoavskrivning. Her inntektsføres også negativ saldo i saldogruppene a, c, d eller j med minst gruppens avskrivningssats. Rest positiv saldo under kr 15.000 kan fradragsføres i sin helhet. Rest negativ saldo under kr 15.000 skal inntektsføres i sin helhet.

Ved realisasjon av faste tekniske installasjoner, saldogruppe j, i forretningsbygg ervervet før 1.1. 1984, skal minimum 10 % av gevinsten inntektsføres dersom det oppstår negativ saldo. Er gevinsten under kr 15 000 skal hele beløpet inntektsføres.

#### *Eksempel*

Saldogrunnlaget (post 105) er kr 320 000, og nedre grense for avskrivning er kr 280 000 (post 115). Skattemessig nedskrevet verdi er således kr 40 000. Utgjør de faste tekniske installasjonens andel av vederlaget kr 65 000, oppstår det en skattemessig gevinst på kr 25 000. Minimum inntektsføring her vil være 10 % av gevinsten på kr 25 000, dvs. kr 2 500 i post 110.

Om overføring til andre skjema, se post 101.

#### **Post 110b**

Driftsmiddel som inngår i saldogruppe d (personbiler, traktorer, maskiner o.l.), og som er besluttet anskaffet fra og med 20. juli 2020, kan i tillegg til den ordinære avskrivningssatsen på 20 %, avskrives med inntil 10 % av kostprisen

(startavskrivning). Det samme gjelder påkostninger på driftsmiddel i saldogruppe d besluttet foretatt fra og med 20. juli 2020. Ervervet av driftsmiddelet må finne sted før utløpet av inntektsåret 2020.

Det gis ikke startavskrivning for driftsmidler som er ervervet fra nærstående parter slik dette er definert i skatteloven § 6-41 (5).

I felt 110b føres sum nyanskaffelser/påkostninger vedrørende saldogruppe d besluttet anskaffet/foretatt fra og med 20. juli 2020 i tillegg til oppføring av de samme nyanskaffelsene/påkostningene i post 104a og 104b. Det må gjøres fradrag for eventuelle nedskrivninger på nyanskaffelser med salgsgjevinst etter sktl. § 14-70 og offentlig tilskudd i forbindelse med nyanskaffelser slik at nettobeløpet føres i post 110b.

Formålet med den midlertidige regelen er å stimulere til nye investeringer fra og med 20. juli 2020. Det skal derfor ikke gis støtte til aktiviteter som støttemottaker uansett ville ha gjennomført. Dette innebærer at skattyter må kunne sannsynliggjøre at beslutning om ervervet eller påkostningen har funnet sted etter 19. juli 2020, for at vilkåret for startavskrivning skal være oppfylt.

Det er maksimalt 1 600 millioner kroner som kan danne grunnlag for startavskrivning. Det kan bare kreves startavskrivninger så langt samlet støtte gitt med grunnlag i EU-kommisjonens midlertidige retningslinjer for statsstøtte under virusutbruddet etter art. 107(3)b/61(3)b punkt 3.1 ikke overstiger 8 millioner kroner. Foretak som allerede 31. desember 2019 var i økonomiske vanskeligheter, som definert i artikkel 2 i Gruppeunntaksforordningen, kan ikke kreve startavskrivninger, med enkelte unntak. Se forskrift til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven av 26. mars 1999 nr. 14 § 14-43-2.

#### **Post 111**

Her fremkommer rest positiv saldo per 31.12. i år. som skal overføres til post 102 på avskrivningsskjemaet for neste år. Det samme gjelder rest negativ saldo i gruppe a, c, d og j.

#### **Post 113 - 115**

Her videreføres opplysninger om forretningsbygg som per 1.1.1984 ble oppskrevet i samsvar med § 1-2 i Finansdepartementets forskrift av 29. august 1984.

## Side 2

### Post 120

Dersom en har flere eiendeler med ulik levertid bør det leveres et skjema for hver eiendel.

I kolonne 1 skal objektet nummereres. Samme nummer beholdes fra år til år.

I kolonne 2 angis hvilken type næring objektet brukes i.

I kolonne 3 angis/beskrives det driftsmiddel eller annet objekt som er gjenstand for lineær avskrivning i medhold av skatteloven. Eventuell påkostning føres separat på egen linje med samme nummer som det driftsmidlet påkostningen knytter seg til. Eksempel her kan være påkostninger på leide lokaler eller patentrettigheter.

I kolonne 4 angis ervervsår/påkostningsår.

I kolonne 5 oppgis antall år objektet avskrives over. Tilsvarende gjelder ved påkostninger senere år. Påkostningens levetid vil være objektets restlevetid. Medfører påkostningen økt levetid skal dette gjenspeiles i opprinnelig objekts levetid.

Se eksemplene under for henholdsvis påkostninger uten at levetiden endrer seg, og tilfeller hvor påkostningen medfører økt levetid.

Under kolonne 6 føres opprinnelig kostpris. I tillegg føres eventuelle påkostninger på egen linje med samme nummerering som objektet.

I kolonne 7 føres nedskrevet verdi pr 31.12. i fjor.

I kolonne 8 skal årets avskrivning fremgå, ev. årets andel av kostnadsfordeling. Eksempelvis fordeles kostnaden ved påkostning av leide lokaler over gjenværende leietid som en periodisert leiekostnad.

Kolonne 9 skal vise nedskrevet verdi per 31.12. dvs. etter fradrag for årets avskrivninger.

#### *Eksempel ved påkostning*

Et objekt er ervervet 1.1. i år 1 og har en kostpris på kr 100 000. Det har en levetid på fem år og avskrives med kr 20 000 pr år.

Den 1.7 i år 3 er det en påkostning på kr 40 000.

#### *a. Beregning av avskrivning ved påkostning uten at levetiden påvirkes av påkostningen*

På egen linje i kolonne 4 angis året for påkostningen. Driftsmidlet har en gjenværende levetid på tre år. Påkostningen vil ikke påvirke driftsmidlets levetid, og det føres tre år i kolonne 5.

I kolonne 6 føres det beløp objektet er påkostet med, i dette tilfellet kr 40 000, men siden påkostningen skjer midt i året, vil en bare få avskrivning for seks måneder i påkostningsåret.

For å finne korrekt avskrivningsbeløp må det beregnes hvor stor den månedlige avskrivningen er. Utgangspunktet for beregningen er driftsmidlets restlevetid fra tidspunktet påkostningen er ferdig. I dette tilfellet er det 30 måneder ((12 mnd. x 2 år) + 6 mnd.).

Påkostningen avskrives i påkostningsåret med kr 7 999 ((kr 40 000/30 mnd.) x 6 mnd.). Beløpet føres i kolonne 8 "Årets avskrivninger (evt. kostnadsfordeling)".

Total avskrivning for driftsmidlet, inkl. påkostning, vil i påkostningsåret (driftsmidlets år 3) være kr 27 999 (kr 20 000 + kr 7 999).

I år 4 og 5 vil totale avskrivninger være kr 35 996 (kr 20 000 + kr 15 996).

#### *b. Beregning av avskrivning ved påkostning som medfører at driftsmidlet får økt levetid*

Det foretas en påkostning på kr 40 000 i år 3. Påkostningen antas å medføre økt levetid for driftsmidlet med tre år. Dette medfører at levetiden på fem år nå økes med tre år, og driftsmidlets levetid er totalt åtte år. De årlige avskrivninger skal gjenspeile økt levetid.

I kolonne 5 må levetid for driftsmidlet endres til åtte år. Påkostningen har en levetid på seks år som føres på egen linje i kolonne 5.

I kolonne 6 føres det beløp objektet er påkostet med (kr 40 000).

Siden påkostningen skjer midt i året, vil en bare få avskrivning for seks måneder i påkostningsåret.

For å finne korrekt avskrivningsbeløp må det dermed beregnes hvor stor de månedlige avskrivningene er. Utgangspunktet er driftsmidlets restlevetid fra tidspunktet påkostningen er ferdig. I dette tilfellet er det 66 måneder ((12 mnd. x 5 år) + 6 mnd.)

Påkostningen avskrives i år 1 med kr 3 636 ((kr 40 000/66 mnd.) x 6 mnd.).

Siden påkostningen har medført en økt levetid for driftsmidlet må driftsmidlets restsaldo fordeles på gjenværende økt levetid (fem år).

Total avskrivning for objektet, inkl. påkostning, vil i påkostningsåret (driftsmidlets år 3) være kr 13 632 (kr 9 996 + kr 3 636).

I år 4 til år 8 vil totale avskrivninger være kr 17 268 (kr 9 996 + kr 7 272).

#### *Annen bruk av post 120*

Post 120 skal også benyttes til kostnadsfordeling ved betydelige innkjøp av reinsdyr og pelsdyr. Kostnader til innkjøp av slike dyr til verdi over kr 15.000 skal aktiveres og fordeles over inntil tre inntektsår for reinsdyr, og inntil fem inntektsår for pelsdyr.

Posten skal også brukes for avskrivninger av kostpris på tidsavgrensede fiskerettigheter som f.eks. strukturkvoter og enhetskvoter

#### **Forholdet til RF-1315**

Selskaper mv. som omfattes av rentebegrensingsregelen, jf. skatteloven § 6-41, leverer skjema RF-1315. Ved beregning av rentefradragsrammen hentes skattemessige avskrivninger fra RF-1084 post 110 og post 120 kolonne 8. Merk at det er de lineære avskrivningene i post 120 kolonne 8 som skal overføres til RF-1315 post 415, ikke eventuell kostnadsfordeling (som eksempelvis ved periodisert leiekostnad ved påkostning leide bygg).

## **Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1084**

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i RF-1084 "Avskrivning", helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6.

Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00, eller Skattedirektoratet på telefon 800 800 00.