



Nytt i 2009 om fritak for levering av næringsoppgave, se nedenfor!

Nytt for 2009:

Nye poster: (7098) for privat bruk av elektronisk kommunikasjon i resultatregnskapet og (1120) for saldogruppe j i balansen.

Feltet for "Tilleggsopplysninger og spesifikasjoner" og postene 0210, 0220 og 0230 på side 1 er fjernet. Tidligere post 0340 er flyttet og endret til post 0300.

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 jfr. ligningsloven § 4-4 (1). Næringsoppgave 1 er spesielt tilpasset for de næringsdrivende som ikke har årsregnskapsplikt etter regnskapsloven § 1-2. Den som leverer næringsoppgave, 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 Næringsoppgave 2 (RF-1167) benyttes i stedet for Næringsoppgave 1.

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

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

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.

Billedkunstnere som utelukkende driver produksjon av kunstverk som angitt i lov av 19. juni 1969 nr. 66 om merverdiavgift § 5 nr. 1 bokstav a, skal ikke levere Næringsoppgave 1. Disse skal levere "Næringsoppgave for billedkunstnere" (RF-1242).

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 fra 2009 innført en innrapporteringsordning med fritak for å levere næringsoppgave som vedlegg til selvangivelsen. Det er foreløpig begrenset hvem som kan nytte ordningen. Nærmere om ordningen, og om hvem som kan nytte den, se RF-2003 "Starthjelp for næringsdrivende".

Selskaper

Ansvarlige selskap og kommandittselskap skal i utgangspunktet levere Næringsoppgave 1 (RF-1175) som vedlegg til selskapsoppgaven dersom selskapet har mindre enn fem millioner kroner i salgsinntekt, færre enn fem ansatte og færre enn seks deltakere. Selskapet kan velge å levere Næringsoppgave 2 (RF-1167) i stedet. Dersom ikke alle vilkårene nevnt ovenfor er oppfylt, eller en av deltakerne er en juridisk person med begrenset ansvar, har selskapet årsregnskapsplikt. Selskap med årsregnskapsplikt skal levere Næringsoppgave 2 som vedlegg til selskapsoppgaven.

Aksjeselskaper skal bruke Næringsoppgave 2 (RF-1167).

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.

Skattefrie institusjoner som likevel har skatteplikt, og som har bokføringsplikt, kan benytte Næringsoppgave 1 (RF-1175) som vedlegg til Selvangivelse for aksjeselskaper mv. (RF-1028).

Vedlegg til næringsoppgaven

Alle næringsdrivende innenfor jordbruk/gartneri, skogbruk, pelsdyrnæring, reindrift, og de som driver skiferdrift i Nord-Troms og

Finnmark, skal sammen med næringsoppgaven levere tilleggsskjema (RF-1177). For disse er det utarbeidet en spesiell rettledning, RF-1178.

Alle som leverer Næringsoppgave 1 (RF-1175), må normalt også levere "Avskrivningsskjema" (RF-1084), og dersom det er aktuelt, skjemaet "Gevinst- og tapskonto" (RF-1219). Enkeltpersonforetak som har næringsinntekt, skal også levere "Skjema for beregning av personinntekt" (RF-1224).

Kreves fradrag for kostnader vedrørende stasjonsvogn, varebil, lastebil under 7,5 tonn eller personbil (nyttet mer enn 6000 km i næring), skal bilskjemaet (RF-1125) leveres sammen med selvangivelsen.

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

Alle som driver **drosje- og lastebilnæring**, skal som vedlegg til næringsoppgaven fylle ut "Tilleggsskjema for drosje- og lastebilnæring" (RF-1223).

Alle som driver **overnattings- og serveringssteder** med skjenkerett for øl, vin eller brennevin, skal som vedlegg til Næringsoppgaven fylle ut og levere "Tilleggsskjema for overnattings- og serveringssteder med skjenkerett for øl, vin og brennevin" (RF-1122).

Om levering av oppgaven

Selvangivelse, næringsoppgave og andre pliktige skjemaer kan leveres elektronisk via Altinn, se rettledningen til selvangivelsen og nettstedet www.skatteetaten.no. Velges det å levere næringsoppgave i papir, er det adgang til å sende inn datautskrift i stedet for Næringsoppgave 1, jf. forskrift gitt av Skattedirektoratet 24. oktober 1988. Forskriften stiller detaljerte krav til utskriftens innhold, utforming og kvalitet/format.

Opplysninger om regnskapsfører

Etter § 3 i lov om autorisasjon av regnskapsførere skal navn og forretningsadresse på eksternt

regnskapsfører 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

Foreligger det skatteplikt til flere kommuner, leveres selvangivelsen med alle pliktige vedlegg til ett skattekontor. Det samme gjelder deltakerliknet selskap som leverer selskapsoppgave med pliktige vedlegg. Enkeltpersonforetak med skatteplikt til flere kommuner oppfordres til å levere RF-1034 "Skjema for fordeling av stedbunden inntekt og formue mellom kommuner 2009" som vedlegg til selvangivelsen.

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 forhåndstrykt 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 forhåndstrykt.

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 selskaper 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 tilvirkningsverdi.

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

Postene 0110 - 0170

Den skattemessige verdien av varelageret skal føres i postene 0110 – 0165. Sum i post 0170 overføres til post 1495 i balansen og (unntatt jordbruk, postene 0150 og 0160) til post 4.4.3 i selvangivelsen (RF-1030). Varelageret vurderes etter FIFU-prinsippet dersom varene ikke kan individualiseres. Postene 0150 og 0160 skal bare nyttes av næringsdrivende innenfor jordbruk, se spesiell rettledning RF-1178.

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 driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper. 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 for avsetninger etter skatteloven § 10-50.

I post 0270 overføres man sum skattepliktig inntekt fra post 9940, eventuelt korrigert for inntekter og fradrag som er ført direkte i selvangivelsen (RF-1028).

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:

Total brutto omsetning (salg til eller kjøp fra)

Opplysninger om omsetning med andelseierne/medlemmene og likestillt omsetning hentes fra selvangivelsen (RF-1028) side 1.

Næringsinntekt og omsetning samt etterbetaling (bonus) og andre utdelinger oppgis eksklusiv mva. Næringsinntekt i post 0270 vil være grunnlag for beregning av maksimal avsetning til felleseid andelskapital etter skatteloven § 10-50 første ledd fra og med en eventuell ikrafttredelse av bestemmelsen.

Skattemessig verdi på kundefordringer

Post 0300:

Nyetablert virksomhet kan foreta nedskrivning på utestående kundefordringer med 2% ved utgangen av etableringsåret og de to påfølgende inntektsår, jf. skatteloven § 14-5 fjerde ledd. Slike virksomheter fyller ikke ut tallene i konstatert tap på kundefordringer og kredittsalg under post 0320, men krysser av i post 0300. Kundefordringer ved årets slutt og nedskrivningen må imidlertid føres.

Postene 0310 – 0332

Her tas med både fakturerte og ikke fakturerte kundefordringer. Under post 0310 føres kundefordringer til pålydende per 31.12.09 og 31.12.08. Skattemessig nedskrivning på kundefordringer føres i post 0320. Slik nedskrivning 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 resultat og de skattemessige verdier.

Nummereringen er så langt som mulig i tråd med Norsk Standard, NS 4102, 5. utgave. Det er imidlertid benyttet fire siffrers nivå.

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

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 avgiftsområdet

Her føres inntekten av avgiftsfritt 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 vedrørende salg

Denne posten omfatter alle de spesielle offentlige avgifter (særagifter) 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 lærlingetilskudd, instruktørtilskudd o.l. Ekstraordinære tilskudd som f.eks. rentesubsidier, likviditetstilskudd, investeringstilskudd mv. føres ikke her, men tas med under post 3900, "Annen driftsrelatert inntekt".

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 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, inntekter vedrørende royalties, lisensinntekter o.l.

Post 3890 Inntektsføring fra positiv gevinst-/tapskonto

Det skal føres en gevinst- og tapskonto for hver næring. I denne posten føres årets andel av skattepliktig inntekt fra positiv gevinst-/tapskonto. Hver gevinst- og tapskonto skal innrapporteres på skjemaet «Gevinst- og tapskonto» (RF-1219).

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 "Avskrivningsskjema" – (RF-1084) post 107 og/eller post 110.

Post 3900 Annen driftsrelatert inntekt

Her føres andre driftsinntekter som ikke er medtatt under postene foran, bl.a. renter på kundefordringer. Lott som bokføringspliktig fisker mottar fra annen hovedsmann, skal føres her. Mottatte sykepenge skal inntektsføres direkte i selvangivelsens post 2.7.13 og post 1.6.3/1.6.4. Mottatte sykepenge 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, renter på andelskapital mv. normalt skattepliktig næringsinntekt når grunnlaget for etterbetalingen og/eller bonusutbetalingen er handelen med samvirkeforetaket, og handelen har tilknytning til medlemmets næringsvirksomhet.

Post 4005 Varekostnad

Her føres solgte varers inntakskost (post 0250 side 1) for omsetning som er medtatt i postene 3000, 3100 og 3200. 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 verdiendringen på beholdningene av varer under tilvirkning 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 minusfortegn. 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.

Post 4995 Beholdningsendring av egentilvirkede anleggsmidler

Her føres endring av verdien på beholdningen av egentilvirkede anleggsmidler. Denne posten brukes også ved eventuell tilbakeføring av aktiverte kostnader og har derfor ikke noe fortrykt fortegn - posten kan bli både positiv og negativ.

Post 5000 Lønn, feriepenge mv.

I denne posten føres enhver form for lønn i tjenesteforhold. Beløpet som skal føres her, er både innberetningspliktig og arbeidsgiver-

avgiftspliktig. 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 lønnsutgifter og føres i såfall her. Når premie i kollektive livrenteordninger ikke behandles som lønn, føres denne i post 5900. I livrenteordninger og kapitalforsikringer med arbeidstaker som begunstiget, er premien i alle tilfeller arbeidsgiveravgiftspliktig.

Post 5300 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

Her føres kostnader til selvstendig næringsdrivende som er oppgavepliktig, men ikke arbeidsgiveravgiftspliktig. Eksempel: Utbetaling av lott i fiske og fangst.

Post 5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad

Her føres kostnader til løpende pensjonsutbetalinger.

Post 5600 Arbeidsgodtgjørelse til eiere i ANS/DA mv.

Her føres særskilt godtgjørelse (arbeidsgodtgjørelse) til deltaker i deltakerliknet selskap etter selskapsloven § 2-25, jf. § 2-26 første ledd. Mannslott til deltaker i deltakerliknet selskap tas med her. Beløpet skal omfatte dekket premie ved tariffestet pakkeforsikring.

Post 5900 Annen personalkostnad

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

Her føres også premie til foretakspensjonsordning og innskuddspensjonsordning samt andre pensjonskostnader vedrørende reelle ytelsesplaner.

Premie og tilskudd til foretakspensjonsordning og innskuddspensjonsordning vil alltid være fradragsberettiget. For øvrig vil pensjonskostnader vedrørende 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 deltakerliknet selskap føres her.

Post 6000 Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle rettigheter

Her føres skattemessige avskrivninger hentet fra "Avskrivningsskjema" (RF-1084). Både saldoavskrivninger (inkludert evt. avskrivning på tom positiv saldo) og lineære avskrivninger skal være med her.

Post 6200 Energi, brensel mv. vedrørende produksjon

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

Post 6600 Reparasjon og vedlikehold av bygninger

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

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 utgifter. Ikke fradragsberettigede utgifter 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).

Om elektronisk kommunikasjon:

For enkeltpersonforetak føres utlegg til elektroniske kommunikasjonsmidler nyttet både i næring og privat brutto her i post 6995, dvs det samlede utlegget (inkludert mva) redusert med mva på næringsdelen. Den private delen (sjablongen) tilbakeføres i post 7098.

Eksempler:

Det er brukt 2 elektroniske kommunikasjonsmidler i næring og privat. Total kostnad er kr 12 500 inklusive mva. I post 6995 føres bruttobeløpet (kr 12 500) ÷ mva-delen av kr 6500 (kr 1300) = kr 11 200. Kr 6000 tilbakeføres som privat fordel i post 7098.

Dersom samlet utlegg (inkludert mva) er mindre enn kr 7000, eksempelvis kr 4500, skal det i post 6995 føres samlet utlegg (kr 4500) ÷ mva-delen av kr 1000 (kr 250) = kr 4250. Kr 3250 (4500 ÷ 1250) tilbakeføres som privat fordel i post 7098.

Post 7000, 7020 og 7040 Kostnader kun vedrørende transportmidler

I postene 7000, 7020 og 7040 føres kostnader vedrørende biler nyttet i næring (stasjonsbiler, varebiler, lastebiler og personbiler nyttet mer enn 6000 km i året i næring). Kreves fradrag for bilkostnader, skal skjemaet "Opplysninger om bruk av bil" (RF-1125) vedlegges. De som driver drosje- eller lastebilnæring, skal i stedet vedlegge "Tilleggsskjema for drosje- og lastebilnæring" (RF-1223). 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. For 2009 er satsen kr 3.50 per km. Det er i disse tilfellene ikke plikt til å levere bilskjema. Denne posten kan ikke benyttes for ANS/DA mv. Utbetaling av godtgjørelse til en

deltaker for bruk av egen bil i virksomheten, skal føres som leieutgift, post 6400.

Post 7098 Privat bruk av el. kommunikasjon

Har du ett elektronisk kommunikasjonsmiddel, og samlet utlegg (inklusive mva) utgjør kr 5000 eller mer, skal "sjablonen" kr 4000, tilbakeføres i post 7098.

Har du mer enn ett kommunikasjonsmiddel, og det samlede utlegget (inklusive mva) utgjør kr 7000 eller mer, skal "sjablonen" kr 6000, tilbakeføres i post 7098.

Utgjør samlet utlegg (inklusive mva) mindre enn de ovennevnte grensene, skal det samlede utlegget reduseres med kr 1250 (bunnfradraget/næringskostnaden, kr 1000 + mva), og restbeløpet tilbakeføres i post 7098. Beløpet som føres i post 7098, skal også føres som privat uttak i post 2068 på side 4.

Se eksemplene under post 6995!

Post 7099 Privat bruk av næringsbil

Her tilbakeføres fordel ved privat bruk av næringsbil ved at fordelen beregnes til 30% av bilens listepriis som ny, opp til kr 257 100, og tillegges 20% av overstigende beløp. For biler registrert første gang før 1. jan. 2006, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 75% av bilens listepriis på tidspunktet for førstegangsregistrering. Tilbakeføring for privat bruk skal ikke overstige 75% av de beregnede samlede kostnadene ved bilholdet.

Kostnadene ved bilholdet består av de faktiske driftskostnadene med tillegg av en beregnet årlig saldoavskrivning på 17% beregnet med utgangspunkt i bilens listepriis på tidspunktet for førstegangsregistrering. Beløpet skal også føres som privat uttak i post 2075 på side 4.

Post 7155 Reise-/diett- og bilgodtgjørelse som er innberetningspliktig

Her føres alle kostnader til reise, diett og bilgodtgjørelse som er innberetningspliktige. Ikke innberetningspliktige reisekostnader føres i post 7165.

Post 7350 Representasjonskostnader (med fradragsrett)

Den delen av representasjonskostnader som ikke er fradragsberettiget, skal føres i post 2051.

Post 7495 Kontingent med fradragsrett

Her føres kontingent. 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 selvangivelsen 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.

Post 7890 Fradragsføring fra negativ gevinst-/tapkonto

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

Post 7895 Konstaterte tap på fordringer, kontrakter mv.

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

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 avsetning. Er årets avsetning større enn forrige års avsetning, skal differansen fremstå som et positivt beløp (uten fortegn). Dersom årets avsetning er

mindre enn forrige års, skal differansen fremstå som et negativt beløp (med fortegn minus).

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.

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

I post 8099 føres bl. a. det beløp som skal inntektsføres når skattyter ikke har oppfylt vilkårene for reinvestering etter skatteloven § 14-70 (betinget skattefritak ved ufrivillig realisasjon). Her føres også evt. andel av overskudd og evt. skattepliktig andel av gevinst ved realisasjon av andel som ANS/DA måtte ha ved deltakelse i annet ANS/DA. Ikke skattepliktige eller ikke fradragsberettigede beløp knyttet til realisasjon av andeler, føres kun i postene 2054/2053 på side 4 – for avstemming av egenkapitalen. OBS! Personlig deltaker (enkeltpersonforetak) som i sitt regnskap har ført gevinst/tap ved realisasjon av andel og/eller del av over-/underskudd i deltakerlignet selskap, skal føre dette i post 0416, se denne!

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

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

Post 9930 Næringsinntekt/underskudd

Her framkommer næringsinntekt eller evt. underskudd som skal overføres til side 4, post 0401. Skattefrie institusjoner som nytter Næringsoppgave 1 (RF-1175), skal overføre beløpet til Selvangivelse for aksjeselskaper (RF-1028) post 201.

Postene 9980, 9981 og 9985 Samvirkeforetak - fradrag for etterbetaling (bonus) og felleseid andelskapital

For samvirkeforetak som driver i samsvar med anerkjente samvirkeprinsipper, skal sumposten 9940 vise total skattepliktig næringsinntekt før eventuelle fradrag for avsetninger og utdelinger til andelseierne/medlemmene. Det medfører at utbetalt og/eller avsatt etterbetaling (bonus) samt andre

utdelinger til andelseierne/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.

Disse samvirkeforetakene kan føre til fradrag årets utdelinger og avsetninger til sine andelseiere/medlemmer i forhold til deres omsetning med foretaket, se post 9980.

Forbrukersamvirke som ved direkte salg/omsetning yter forhåndsgarantert etterbetaling (bonus)/rabatt til andre enn sine andelseiere/medlemmer, må påse at denne rabatten er fratrukket virksomhetsinntekten før beregning av resultatet i post 9940. Slik salgsrabatt skal ikke føres i post 9980.

Fradrag for avsetninger og utdelinger til andelseiere/medlemmer og avsetning til felleseid andelskapital føres i næringsoppgaven (RF-1175) i postene 9980 og 9981 og reduserer samvirkeforetakets skattepliktige næringsinntekt i post 9985. Samvirkeforetaket kan bare foreta avsetning til felleseid andelskapital i post 9981 dersom summen av avsetninger og fradrag i post 9980 og 9981 ikke overstiger maksimalt samvirkefradrag, se post 0280.

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 selvangivelsen (RF-1028).

Post 9981 skal bare brukes ved eventuell ikrafttredelse av bestemmelsen om avsetning til felleseid andelskapital i skatteloven § 10-50 første ledd. Etter denne bestemmelsen kan et samvirkeforetak foreta avsetning til felleseid andelskapital med inntil 15% av samvirkeforetakets totale skattepliktige næringsinntekt innenfor maksimalt fradrag, se post 0280.

Balanse - skattemessige verdier

Ligningsloven kapittel 4 pålegger alle foretak som driver virksomhet, å utarbeide et skattemessig årsoppgjør basert på realisasjonsprinsippet. Balansen i næringsoppgaven skal derfor 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 bokføringsplikt, endres pliktig næringsoppgave fra 2 til 1. Dette kan påvirke hva som skal føres som inngående balanse. Se nærmere redegjørelse under postene 9996 - 9998.

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

Her føres sum saldoverdi for den enkelte saldogruppe. Beløpene hentes fra "Avskrivningsskjema" (RF-1084) 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, og som fremkommer i "Avskrivningsskjema" (RF-1084).

Post 1299 Negativ gevinst- og tapskonto

Her føres beløp hentet fra skjema for gevinst- og tapskonto (RF-1219) post 16.

Post 1495 Varelager

Her føres den skattemessige verdien av varelager - beløpet hentes fra post 0170. Her føres i tillegg evt. verdi av fisk i fiskeoppdrettsanlegg. Om pelsdyr og rein, se den spesielle rettledningen, RF-1178.

Post 1500 Kundefordringer

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

Post 1530 Opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter

Her føres opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter 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 realisert valutagevinst.

Skattemessig egenkapital

Skattemessig egenkapital er foretakets skattemessige verdi. Etter avstemming av egenkapitalkontoen på side 4, skal posten 0425 stemme med balansen 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. "Avskrivningsskjema" (RF-1084) framkommer med slik saldo. Beløpet er en ubeskattet inntekt.

Post 2096 Positiv gevinst og tapskonto

Her føres beløp hentet fra skjema for "Gevinst og tapskonto" (RF-1219). Beløpet er en ubeskattet inntekt.

Gjeld

Post 2220 Foretaksgjeld til finansinstitusjoner

Her føres den gjeld som etter reglene om beregnet personinntekt anses som "foretaksgjeld". Se nærmere om dette i rettledningen (RF-1225) til post 2.10 i skjema for beregning av personinntekt (RF-1224).

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 bokføringsplikt

Hvis et foretak går over fra årsregnskapsplikt til 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 medføre at der er midlertidige forskjeller. Dette vil fremgå av skjemaet for midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier (RF-1217) som i så fall var vedlegg til fjorårets næringsoppgave. Det må da settes opp en korrigert inngående balanse. Korrigert skattemessig egenkapital (post 9960) skal fremgå av post 9998.

Side 4 i næringsoppgaven

Postene 0401 - 0403

Spesifikasjon av poster som skal overføres til selvangivelsen og til skjema for beregning av personinntekt (RF-1224)

Enkeltpersonforetak

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 næringer (dersom det drives flere næringer) løpende nummereres. Samme tallet skal settes i rubrikken "Nærings-ID" på skjemaet for beregning av personinntekt, RF-1224.

OBS! 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 næringer.

Kolonne C gjelder kun for jordbruk, skogbruk og pelsdyrnæring – se den spesielle rettleidningen RF-1178.

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 selvangivelsen (RF-1030) post 2.7. De enkelte underskuddene overføres til

selvangivelsen post 3.2.19. I kolonnen "Overført til postnr. i selvangivelsen" skal det for hvert beløp, overskudd/underskudd, skrives fullt nummer på den rubrikken under hhv. postene 2.7 og 3.2.19 i selvangivelsen 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 "nærings ID", skal summeres og overføres til felles RF-1224. I RF-1224 skal det korrigeres for de kapitalposter som ikke skal inngå i grunnlaget for beregning av personinntekt. Se om dette i rettleidningen (RF-1225) til skjema for beregning av personinntekt.

Kreves fordeling av inntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere, nyttes feltene F og G. Fordelingen må som utgangspunkt og hovedregel svare til ektefellenes arbeidsinnsats og deltakelse i virksomheten. Det er ikke anledning til å fordele underskudd. Underskudd skal i sin helhet tilordnes den ansvarlige utøver av virksomheten, eller begge hvis begge er ansvarlige for virksomheten. Fordeling av beregnet personinntekt skjer i RF-1224, og ektefellene fyller sammen ut bare ett eksemplar av dette skjemaet.

Deltakerliknede selskaper

Deltakerliknede selskaper ANS/DA/KS mv. skal bare fylle ut post 0401. Dette gjelder selv om selskapet driver flere næringer.

Postene 0410 – 0416

Enkeltpersonforetak

For enkeltpersonforetak inngår disse postene i egenkapitalavstemmingen. For å få en riktig avstemming er det kun de beløp som er ført i regnskapet, som skal føres i disse postene. I post 0416 føres summen av de poster i regnskapet som har tilknytning til evt. deltakelse i et deltakerliknet selskap. Selve innrapporteringen av skattepliktige inntekter knyttet til deltakelse i ANS/DA, skjer fra deltakeroppgaven direkte til selvangivelsen.

Andre utbytter, gevinster, renteinntekter og kostnader/tap som ikke er ført i regnskapet, føres enten direkte eller via pliktig underskjema til selvangivelsen.

Deltakerliknede selskaper

For deltakerliknede selskaper inngår postene 0410 – 0414 i det samlede årsresultatet i post 9940, som skal overføres til selskapsoppgaven,

RF-1215.

Post 0411 Skattepliktig utbytte på aksjer mv.

For deltakerliknede selskaper 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.

Utbytte fra et selskap som er hjemmehørende i et lavskattelands utenfor EØS, er ikke skattefritt. Skattefritaket gjelder heller ikke utbytte fra porteføljainvesteringer i andre selskap hjemmehørende i land utenfor EØS. I denne sammenheng 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.

Deltakerliknede selskaper har ikke krav på skjerming (jf. skatteloven § 10-12) når det skattepliktige utbytte oppgis i post 0411.

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

Deltakerliknet selskap fører her kun tap og gevinst etter realisasjon av aksjer, verdipapirfond og/eller grunnfondsbevis som er skattepliktig og hentet fra RF-1059

"Aksje- og andelsoppgave over inngangsverdi, ubytte og realisasjon for 2009"

Deltakerliknet selskap 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 selskapet 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 0415 3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden.

Her føres 3 % av selskapets netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden til beskatning. Med virkning fra og med 7. oktober 2008 omfatter dette følgende av selskapets inntekter:

- utbytte på aksje mv.,
- gevinst ved realisasjon av aksje mv. og
- gevinst ved realisasjon av andel i deltakerliknet selskap (KS, ANS mv.).

Inntekten reduseres med ikke fradragsberettiget tap innenfor fritaksmetoden i samme periode.

Post 0416 Dersom et enkeltpersonforetak i regnskapet har tatt inn inntekter/gevinster eller underskudd/tap knyttet til andel(er) i deltakerliknet selskap, skal det føres her . **OBS!** Posten skal ikke nyttes av deltakerliknede selskaper. Er selskapet deltaker i annet deltakerliknet selskap, 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

Dersom oppgaven er innsendt fra et ANS/DA eller KS, skal posten overføres til post 110 i selskapsoppgave for deltakerliknet selskap (RF-1215).

Postene 2051 – 2079

Disse postene er spesielt rettet mot enkeltpersonforetak, men må også etter skjønn nyttes av deltakerliknede selskaper i den grad det er nødvendig for å vise en riktig avstemming. De samlede uttak/utdelinger til deltakerne (unntatt arbeidsgodtgj. som føres i post 5600) må til eksempel vises her.

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.

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.

Det skal også korrigeres her for øvrige poster, ført i næringsoppgaven på side 2 eller 3, som påvirker det skattemessige resultat 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. En eventuell verdiøkning på dette området føres i post 2058 og en verdireduksjon i post 2059. Om pelsdyr og rein, se den spesielle rettledningen, RF-1178.