



Nytt for 2014:

RF-1175:

Ingen nye poster.

RF-1177:

Postene 273, 331 og 434 er opprettet for å tilpasse skjema RF-1177 til Næringsoppgave 2.

Post 440 er opprettet for å skille ut tilfellene der det kun kan beregnes ett samlet jordbruksfradrag som kan fordeles på deltakerne. Ektefeller der begge krever jordbruksfradrag må og krysse "ja" her

Presisering!

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

Hvem skal levere Næringsoppgave 1?

Næringsdrivende plikter å levere næringsoppgave, jf. 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 RF-1167 "Næringsoppgave 2 2014" benyttes i stedet for Næringsoppgave 1. De som ikke anses for å være næringsdrivende (ikke leverer næringsoppgave), men som driver utleie av fast eiendom, skal nytte skjemaet: RF-1189 "Utleie mv. av fast eiendom 2014". 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 RF-1178B

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 2009 nr. 58 om merverdiavgift § 3-7 fjerde ledd, skal ikke levere Næringsoppgave 1. Disse skal levere RF-1242 "Næringsoppgave for billedkunstner 2014".

Ansvarlige selskap og kommandittselskap skal i utgangspunktet levere Næringsoppgave 1 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 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.

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 som vedlegg til RF-1028 "Selvangivelse for aksjeselskaper mv. 2014".

Spesielt for primærnæringene

Drives det i tillegg til jordbruk/gartneri, skogbruk, pelsdyrnæring eller reindrift annen virksomhet med omsetning i året på kr 30 000 eller mindre, tas inntekter og utgifter for denne virksomheten med i driftsresultatet for primærnæring(e), og disse inngår i grunnlaget for beregning av personinntekt og jordbruksfradrag. Er omsetningen i "annen virksomhet" over kr 30 000, og den ikke er resultatet av tjenester/utleie knyttet til maskiner/utstyr som hovedsakelig (60 % eller mer) er nytt til primærnæring, er dette en egen virksomhet. Virksomhetens type må

angis under post 0402 på side 4, og inntekten må føres i kolonne E.

Kun én næringsoppgave!

Det skal kun leveres ett eksemplar av Næringsoppgave 1, selv om det drives flere næringer. Dette gjelder både elektronisk avlevering og innlevering på papir.

Hvem kan fritas for levering av næringsoppgave?

For enkeltpersonforetak som driver virksomhet, og som i året ikke har hatt brutto driftsinntekter (tilsvarende post 9900 i næringsoppgaven) over kr 50 000, er det innført en innrapporteringsordning med fritak for å levere næringsoppgave som vedlegg til selvangivelsen. Ordningen er ikke tilpasset for alle. Ordningen kan bl.a. ikke benyttes av de som har årsresultat som, nå eller senere, skal inngå i gjennomsnittslignet skogbruksinntekt eller reindriftsinntekt. Nærmere om ordningen, og om hvem som kan nytte den, se RF-2003 "Starthjelp for næringsdrivende 2014".

Vedlegg til næringsoppgaven

Alle næringsdrivende innenfor jordbruk/gartneri, skogbruk, pelsdyrnæring og reindrift skal sammen med næringsoppgaven levere skjemaet RF-1177 "Landbruk 2014". Denne rettledningen (RF-1178) er utarbeidet spesielt for disse.

Alle som leverer Næringsoppgave 1, må normalt også levere RF-1084 "Avskrivning 2014", og dersom det er aktuelt, skjemaet RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014".

Enkeltpersonforetak som har næringsinntekt, skal også levere RF-1224 "Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014"

Kreves fradrag for kostnader vedrørende stasjonsvogn, varebil, lastebil under 7,5 tonn eller personbil (nyttet mer enn 6000 km i næring), skal RF-1125 "Bruk av bil 2014" leveres sammen med selvangivelsen.

Om levering av oppgaven

Selvangivelse, næringsoppgave og andre pliktige skjemaer kan, dersom en har tilgang til internett, leveres elektronisk via Altinn, se rettledningen til selvangivelsen og nettstedet www.skatteetaten.no

Leveres næringsoppgave mv. i papir, er det adgang til å sende inn datautskrift i stedet for næringsoppgave, 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 ekstern regnskapsfører påføres alle dokumenter som regnskapsføreren utarbeider for oppdragsgiveren. Det er avsatt et eget felt øverst på side 1 for dette. Det skal krysses av for å vise om den eksterne regnskapsføreren har ført regnskapet og/eller har fylt ut næringsoppgaven.

En revisor kan utarbeide årsregnskapet for en ikke-revisjonsklient uten å være autorisert regnskapsfører, se midlertidig forskrift 24.11.2011 nr. 1134. Etter den midlertidige forskriften trenger ikke foretaket å registrere revisoren som regnskapsfører i Enhetsregisteret. Er ikke revisoren registrert i Enhetsregisteret som foretakets regnskapsfører, skal ikke krysses av for ekstern regnskapsfører dersom der er denne revisoren som har ført regnskapet og/eller 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 "Fordeling av inntekt og formue mellom kommuner 2014" som vedlegg til selvangivelsen.

Særlig om bruken av fortegn i skjemaene

Hovedregel:

I utgangspunktet skal alle tall innrapporteres uten fortegn når det klart framgår 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 pluss tegn ved inntekter, overskudd mv. Et unntak fra dette kan illustreres ved følgende eksempel:

En utleieaktivitet har i inntektsåret gitt større utgifter enn inntekter:

Inntekter	kr	30 000
Utgifter	kr	35 000
<u>Underskudd</u>	<u>kr</u>	<u>- 5 000</u>

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 en 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 føres antall årsverk utført av ansatte i regnskapsåret. Som eksempel regnes to 50 % - stillinger som ett årsverk.

Spesifikasjon av varelager

Skattemessig verdi av varebeholdning 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, smøremidler, produksjonsstrøm mv.) og produksjonslønn. Tilvirkningsverdien for en rekke produkter og dyreslag er veiledende angitt i

Skattedirektoratets årlige Takseringsregler. I følge forskrift til bokføringsloven § 6-1 skal varelager dokumenteres med en spesifisert oppstilling. Dokumentasjonen skal oppbevares sammen med regnskapet i 10 år. Til hjelp for å få en god og oversiktlig varelagerliste med oppstilling over dyrestatus og øvrig varelager ved årets slutt, inklusive endringer i året, er det utarbeidet et varelagerskjema, RF-1179, for primærnæringene jordbruk, skogbruk, pelsdyrnæring og reindrift. Det er ikke påbudt å nytte skjemaet. Både Takseringsreglene og Varelagerskjemaet er å få på

skattekontoret, og de ligger ute på internett under www.skatteetaten.no

Post 0110 Råvarer og innkjøpte halvfabrikata

Her føres alt innkjøpt varelager. Dette verdsettes til innkjøpspris.

Post 0120 Varer under tilvirkning

Her føres bl.a. planter i planteskoler, gartnerier mv.

Post 0130 Ferdig egentilvirkede varer

Her føres lager av produkter som skal selges (korn, tømmer mv.) Pelsdyrnæringen fører verdien av markedsførte skinn her.

Post 0140 Innkjøpte varer for videresalg

Drives det ved siden av jordbruk, gartneri, skogbruk, pelsdyrnæring eller reindrift annen næringsvirksomhet med omsetning under kr 30 000, skal evt. lager av innkjøpte varer for salg føres her.

Post 0150 Buskap

Posten nyttes bare for buskap innenfor jordbruk. Pelsdyrnæring og reindrift nytter post 0165. Sum buskapsverdi - verdien på det antall dyr som er oppgitt i skjemaet RF-1177 "Landbruk 2014", side 1 - overføres til RF-1030 "Selvangivelse for næringsrivende 2014" post 4.4.2. Ved verdsettingen av buskap nyttes satser som er oppgitt i Takseringsreglene.

Storfe, gris, sau, geit og fjørfe unntatt høns, som var voksne ved årets begynnelse, og som fremdeles er i behold ved årets slutt (gjelder også ved kjøp av hel besetning i året), skal ved årets slutt verdsettes etter beregnet gjennomsnittsverdi av alle voksne dyr innen den enkelte dyreart ved årets begynnelse. Som voksne dyr ved årets begynnelse regnes i denne forbindelse storfe over 2 år, avlsgriser over 1/2 år og geiter over 9 måneder, samt sauer, gjess, ender og kalkuner som var over 1 år.

Nye dyr (av disse dyreslag) som er kommet til i året ved eget oppal, skal i prinsippet verdsettes etter selvkost (tilvirkningsverdien). En skal ikke regne med verdien av eget arbeid med forproduksjon, føring og stell vedrørende oppalet. Innkjøpte avlsdyr settes til samme pris som dyr av eget oppal. Føringdyr og ungdyr innkjøpt med tanke på salg som slakt eller livdyr, verdsettes til innkjøpspris med tillegg av beregnede førutgifter mv. fram til årsskiftet.

Yngre dyr av eget oppal verdsettes i forhold til enhetsprisene for nye voksne dyr etter forholdstall, se Takseringsreglene. Som nevnt ovenfor under "Spesifikasjon av varelager", er det utarbeidet et eget skjema, RF-1179 "Varelager i landbruk 2014" til hjelp for beregningen av verdien ved utgående balanse.

Post 0160 Selvproduserte varer som skal nyttes i egen produksjon

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

Post 0165 Rein og pelsdyr

Her føres verdien av levende rein og pelsdyr, - antall fra skjemaet RF-1177 "Landbruk 2014", side 1 multiplisert med sats per dyr fra Takseringsreglene § 3-1-4. Her kommer i tillegg verdien av pelsdyrskinn som ligger på bedriftens eget lager. Det må korrigeres for post 0165 i post 2058 eller post 2059 på side 4 (se rettledningen under "Næringskostnader uten fradragsrett/egenkapitalkorreksjoner").

Post 0170 Sum

Summen i post 0170 føres til post 1495 i balansen. Når det gjelder overføring til formuespostene i selvangivelsen (RF-1030), skal summen av postene 0110 – 0140 og post 0165 føres i post 4.4.3. Posten 0150 skal føres til post 4.4.2, mens post 0160 ikke skal inngå i skattepliktig formue.

Skattemessig verdi på kundefordringer

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

Post 0300:

Nyetablert virksomhet kan velge å foreta nedskrivning på utestående kundefordringer med 2 % ved utgangen av etableringsåret og de to påfølgende inntektsår, jf. skatteloven § 14-5 fjerde ledd. Da krysses det av i post 0300. Rubrikkene for konstatert tap på kundefordringer og kredittsalg fylles ikke ut, men nedskrivningen på 2 % føres ut i fradragsrubrikken for 2014 – post 0320.

Postene 0310 – 0332

Her tas med både fakturerte og ikke fakturerte kundefordringer.

Under post 0310 føres kundefordringer til pålydende per 31.12.2014 og 31.12.2013. Skattemessig nedskrivning på kundefordringer føres i post 0320. Skattemessig verdi i post 0330 kan i spesielle tilfeller bli negativ. Nedskrivningen skal alltid vises ved at beløpene i oppstillingen er utfylt. Skattemessig verdi i post 0330 fordeles på postene 0331 og 0332 og overføres til balansen. For at fordringer som angår ulike næringer (eks. leveranse av poteter og ved til samme kjøper) skal kunne holdes fra hverandre ved beregningen av evt. sjablongmessig tap, bør varesalg fra forskjellige næringer ikke faktureres på samme faktura.

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

I denne posten føres alle avgiftspliktige salgsinntekter og avgiftspliktige uttak. Salget/uttaket føres eksklusiv merverdiavgift.

Post 3100 Salgsinntekt og uttak – avgiftsfritt innenfor merverdiavgiftsloven

Her føres salg og uttak som er avgiftsfritt, men som ligger innenfor avgiftsområdet – dvs. at inngående mva kan fradragsføres, jf. mva-loven §§ 14 siste ledd, 16 og 17. Eksempler på hva som føres her, er salg til utlandet, naturaluttak til privat og kår (f.eks. melk, kjøtt, poteter, ved mv.) og inntekt fra vedlikehold/brøyting av offentlig vei.

Post 3200 Salgsinntekt og uttak – utenfor merverdiavgiftsloven

Her føres inntekt av salg/uttak av varer og tjenester som faller utenfor merverdiavgiftsloven. Posten skal være inkludert andre spesielle offentlige avgifter, men rabatter, returer o.l. skal være trukket fra.

Post 3400 Offentlig tilskudd/refusjon

Her føres alle skattepliktige tilskudd og refusjoner som ikke skal trekkes fra i kostprisen – også tilskudd som

innbetales på skogfondskonto. De sistnevnte skal også kostnadsføres i post 7700. Tilskudd som skal trekkes fra i kostprisen, føres på RF-1084 "Avskrivning 2014".

Post 3600 Utleie av fast eiendom

Her føres inntekter fra utleie av all fast eiendom - også leieverdi av kårbolig.

Post 3605 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig

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

Post 3650 Utleie av rettigheter

Her føres bl. a. inntekter fra utleie av jakt- og fiskerettigheter, salg av fiske- og jaktkort og lignende, inkludert egen utnyttelse av jakt- og/eller fiskerettighet.

Post 3695 Andre leieinntekter

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

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- og tapskonto. Hver gevinst- og tapskonto skal innrapporteres på skjemaet RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014".

Post 3895 Inntektsføring fra saldo

Her føres årets skattepliktige del av negativ saldo. Eventuelt vederlag ved realisasjon av driftsmiddel, som velges inntektsført helt eller delvis i realisasjonsåret, skal føres her. Beløpene hentes fra RF-1084 "Avskrivning 2014", post 107 og/eller post 110.

Post 3900 Annen driftsrelatert inntekt

Inntekter som ikke kan henføres til postene foran, føres her, bl. a. renter på kundefordringer, skattepliktig del av uttak fra skogfond (fra RF-1177 "Landbruk 2014" post 308), erstatninger for tap av dyr og uttak av fôr til privat hest. Inntektsført vederlag ved realisasjon av ikke-avskrivbare driftsmidler føres her i post 3900. Mottatte **sykepenger** skal ikke føres her, men føres direkte i selvangivelsen, postene 1.6.3/1.6.4 og 2.7.13. Hvis beløpet går inn i regnskapet, skal det føres som en egenkapitalkorreksjon på side 4 i næringsoppgaven - 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 kostnader påløpt til kjøp av varer som skal inngå i produksjon/omsetning. Også kjøp av dyr/buskap føres her. Om spesialregler for innkjøp av pelsdyr og rein, se rettledningen til post 120 i RF-1084 "Avskrivning 2014". Endringen i lager av råvarer, produksjonsmidler, innkjøpte halvfabrikata og innkjøpte varer for videresalg skal inkluderes i denne posten. Denne finnes ved å summere endringene i lagerbeholdningene som framgår av postene 0110 og 0140 på side 1.

Post 4295 Beholdningsendring av varer under tilvirkning og ferdig egentilvirkede varer

Her skal føres endring i verdi på: lager av produserte varer, lager av varer under tilvirkning, buskap og lager av selvproduserte varer som skal nyttes i produksjonen. En beholdningsreduksjon øker kostnadene og angis som positivt beløp uten fortegn. En beholdningsøkning reduserer kostnadene og angis med minusfortegn. Endringsbeløpet framkommer ved å summere endringene i lagerbeholdningene som framgår av postene 0120, 0130, 0150 og 0160.

Post 4500 Fremmedytelse og underentreprise

Her føres kostnader til innleide tjenester knyttet til produksjon, f. eks. veterinærtjenester, maskinleie m/fører, frakt, landbruksvikar mv.

Post 4995 Beholdningsendring av egentilvirkede anleggsmidler

Er det nedlagt egeninnsats på bygging/tilvirkning av avskrivbare bygninger og anlegg, føres verdien av egeninnsatsen her, med negativt fortegn. Ved beregning av verdien av eget arbeid kan det i praksis legges til grunn en godtgjørelse som tilsvarer tariffønn til ufaglært arbeidskraft. Beløpet legges til kostprisen og avskrives sammen med resten av bygningen. I praksis godtas at skattytere innenfor jordbruk unnlater å inntektsføre verdien av eget arbeid på avskrivbare bygninger og anlegg.

Verdi av eget arbeid kan da ikke tas med i inngangsverdien og grunnlaget for avskrivning.

Denne posten brukes også ved eventuell tilbakeføring av aktiverte kostnader - posten kan bli både positiv og negativ.

Post 5000 Lønn, feriepenger mv.

I denne posten føres enhver form for lønn i tjenesteforhold, også naturalytelser i form av fri kost og/eller losji mv. Lønn utbetalt til egne barn medtas her. Beløpet som føres her, er både innberetnings- og arbeidsgiveravgiftspliktig.

Post 5420 Innberetningspliktig pensjonskostnad

Her føres kostnader til løpende pensjonsutbetalinger. Alle innberetningspliktige kårytelser, inklusive leieverdi kårbolig og kontantkår, føres her, jf. post 247 i RF-1177 "Landbruk 2014".

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.

Post 5900 Annen personalkostnad

Her føres blant annet gaver til ansatte. Innbetalt premie etter lov om yrkesskadeforsikring føres her.

Post 5950 Egen pensjonsordning

Her føres innskudd etter reglene i innskuddspensjonsloven § 2-3 andre ledd for selvstendig næringsdrivende og personlig deltaker i deltakerliknet selskap.

Post 6000 Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle rettigheter

Her føres skattemessige avskrivninger hentet fra RF-1084 "Avskrivning 2014". Både saldoavskrivninger (inkludert evt. avskrivning på tom positiv saldo) og lineære avskrivninger skal være med her. Evt. kostnadsfordeling knyttet til innkjøp av pelsdyr eller rein, skal også føres her.

Post 6200 Energi, brensel mv. 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 6395 Renovasjon, vann, avløp, renhold mv.

Her føres andel av nevnte kostnader som gjelder bruk av bygninger, anlegg mv. i næringsvirksomheten. Andel som gjelder kårbolig og eventuelt utleid hus føres her, og korreksjon må foretas i RF-1224 "Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014" post 1.5.

Post 6400 Andre leiekostnader

Leiekostnader vedrørende alle andre objekter enn lokaler (post 6300) føres her. Eksempler kan være leiekostnader vedrørende fast eiendom (jord/beite), maskiner, transportmidler, inventar mv.

Post 6600 Reparasjon og vedlikehold av bygninger

Her føres alle kostnader, inkludert kostnader til innleide tjenester, til vedlikehold av driftsbygninger. Tilsvarende kostnader til utleide bygninger/boliger hvor leien er inntektsført under post 3600, føres også her. Kostnader som fører bygget til en bedre stand enn det tidligere har vært, er ikke å anse som vedlikehold. Slike kostnader anses som påkostninger og skal aktiveres.

Vedlikeholdskostnader på kårbolig føres også her. Kostnader til vedlikehold av bygninger som ikke har virket i virksomheten (eks. kårbolig eller utleiebolig), må legges til i post 1.5 i RF-1224 "Personinntekt for enkeltpersonforetak 2014".

Post 6695 Reparasjon og vedlikehold - annet

Her føres reparasjon og vedlikehold på maskiner, utstyr o.l. brukt i virksomheten. Det gjelder blant annet 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 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). Denne posten

må ses i sammenheng med post 7098 og rettleidingen her gjelder begge postene.

Om elektronisk kommunikasjon:

Bruker du elektroniske kommunikasjonsmidler i virksomheten skal de samlede kostnadene føres i post 6995. Det skal foretas en sjablongmessig inntektsføring av den private andelen med kr 4 392 i post 7098 uavhengig av antall kommunikasjonsmidler og uavhengig av den totale kostnaden. Beløpet i post 6995 skal føres inklusive mva på den private andelen, men redusert med mva på næringsdelen. Når det gjelder fordeling av mva mellom næring og privat legges den faktiske bruk av kommunikasjonsmidlet/ene til grunn uten å se hen til sjablongen.

Post 7000, 7020 og 7040 Kostnader kun vedrørende transportmidler

I postene 7000, 7020 og 7040 føres de respektive kostnader vedrørende stasjonsbiler, lastebiler og personbiler (brukt mer enn 6 000 km i året i næring).

Kreves fradrag for bilkostnader, skal RF-1125 "Bruk av bil 2014" vedlegges. Skattemessige avskrivninger på transportmidler skal føres i post 6000. Bompenger, parkeringsutgifter, 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 2014 er satsen kr 4,05 per km. Beløpet skal også føres som egenkapitalkorreksjon i post 2057 på side 4. 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 i post 6400.

Post 7098 Privat bruk av el. kommunikasjon

Se rettleidingen til post 6995! Beløpet som føres i post 7098, skal føres som privat uttak i post 2068 på side 4.

Post 7099 Privat bruk av næringsbil

Her tilbakeføres fordel ved privat bruk av næringsbil ved at fordelen

beregnes til 30 % av bilens listepris som ny, opp til kr 275 700, og tillegges 20 % av overstigende beløp. For biler registrert første gang før 1. jan. 2011, blir det ved utregningen tatt utgangspunkt i bare 75 % av bilens listepris 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 listepris på tidspunktet for førstegangsregistrering. Beløpet føres også som privat uttak i post 2075 på side 4.

Post 7155 Reise-/diett- og bilgodtgjørelse, oppgavepliktig

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

Post 7495 Kontingenter

Her føres fradragberettigede kontingenter. Kontingenter som ikke er fradragberettigede, skal føres i post 2052.

Post 7500 Forsikringspremie

Her føres forsikringskostnader med unntak av bil- og personforsikringer som skal føres under hhv. post 7040 og 5900. Forsikringspremie vedrørende kårbolig føres her - korreksjon må foretas i RF-1224, post 1.5! (Frivillig tilleggstrygd for næringsdrivende føres direkte til fradrag i selvangivelsen og i post 2078).

Post 7700 Annen kostnad, fradragberettiget

Her føres driftskostnader som ikke tas med i de øvrige postene, bl.a. årsavgift på traktor, avvirkningsavgift, måleavgift, innbetalinger på skogfondskonto inkludert tilskudd, og kostnader til anlegg av skogsveier.

NB! Oppstår gevinst ved realisasjon av hel buskap, og det foreligger opphør av driftsgrein, og gevinsten ønskes ført over gevinst- og tapskonto jf. skatteloven § 14-44 (6), må differansen mellom salgsbeløpet postert under postene 3000/3100 og "varelager"-endringen i buskap (post 0150) føres her. Post 7700 benyttes også for å nøytralisere gevinsten ved betinget skattefri avsetning.

Post 7890 Fradragsføring fra negativ gevinst-/tapskonto

Her føres til fradrag årets andel av tap fra negativ gevinst- og tapskonto. Se for øvrig rettleiding til post 3890.

Post 7895 Konstaterte tap på fordringer

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

Post 7896 Andre konstaterte tap

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

Post 7897 Endring i skattemessig nedskrivning kundefordringer

Her føres endringen i skattemessig nedskrivning på kundefordringer. Beløpet framkommer under post 0320 (side 1) som forskjellen mellom årets og forrige års avsetning. Er årets avsetning større enn forrige års avsetning, skal differansen framstå som et positivt beløp (uten fortegn). Dersom årets avsetning er mindre enn forrige års, skal differansen framstå som et negativt beløp (med fortegn minus).

Kapitalposter

Post 8060 Valutagevinst (agio)

Her føres gevinst på fordringer og gjeld i utenlandsk valuta. Det er de skattemessige reglene for beregning av gevinst eller tap som skal anvendes.

Post 8099 Annen kapitalinntekt som ikke er spesifisert i RF-1084 "Avskrivning 2014" og/eller RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014"

Her 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). Rentestøtte, forvaltet av Innovasjon Norge, og evt. gevinst ved salg av våningshus, kårbolig og bortbygget tomt føres her. 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. Festeinntekter fra tomter som ligger i særskilt lignet skog føres her. 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 deltakerliknet selskap, skal føre dette i post 0416, se denne!

Post 8160 Valutatap (disagio)

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

Post 8199 Annen kapitalkostnad som ikke er spesifisert i RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014"

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

Post 9930

Næringsinntekt/underskudd

Her framkommer næringsinntekt/underskudd som for enkeltpersonforetak skal overføres til side 4, post 0401.

ANS/KS/DA og samvirkeforetak overfører beløpet til side 4, post 0410.

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 gruppen. Beløpene hentes fra RF-1084 "Avskrivning 2014" som skal vedlegges næringsoppgaven. Eventuell tom positiv saldo (saldoverdi uten driftsmiddel) skal også inngå her og tas med som eiendelens verdi i balansen.

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

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

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

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

Post 1295 Avskrivbare eiendeler utenom saldosystemet

Her føres avskrivbare eiendeler som avskrives lineært. Beløpet hentes fra RF-1084 "Avskrivning 2014". Verdien av innkjøpte pelsdyr/rein som nedskrives etter reglene om kostnadsfordeling, føres her.

Post 1299 Negativ gevinst- og tapskonto

Drives flere næringer, skal det føres én gevinst- og tapskonto for hver næring. I post 1299 føres beløp hentet fra RF-1219 "Gevinst- og tapskonto 2014" post 16.

Post 1495 Varelager

Her føres den skattemessige verdien av varelager hentet fra post 0170.

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 1599 Andre fordringer

Her føres bl. a. merverdiavgift til gode.

Skattemessig egenkapital

Skattemessig egenkapital er foretakets skattemessige verdi. Etter avstemming av egenkapitalkontoen på side 4, skal posten 0425 stemme med balansens post 9960, "Sum skattemessig egenkapital".

Ubeskattet egenkapital

Post 2095 Negativ saldo

Her føres sum negativ saldo per 31.12. for den eller de saldogrupper som iflg. RF-1084 "Avskrivning 2014" framkommer med slik saldo. Beløpet er en ubeskattet inntekt.

Post 2096 Positiv gevinst- og tapskonto

Her føres beløp hentet fra skjemaet "Gevinst- og tapskonto 2014" (RF-1219). Beløpet er en ubeskattet inntekt.

Gjeld

Post 2220 Langsiktig foretaksgjeld til finansinstitusjoner

Her føres den gjeld som etter reglene om beregnet personinntekt anses som "foretaksgjeld". Se nærmere om dette i post 2.10 i RF-1225 "Rettledning til RF-1224 Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014".

Post 2600 Skattetrekk og andre trekk

Her føres skatt og evt. bidragstrekk mv. trukket av lønnsutbetalinger til ansatte.

Post 2097 Betinget avsatt gevinst mv.

Her føres avsetning etter ufrivillig realisasjon etter reglene i skatteloven § 14-70. Her føres også evt. "avsetning" etter reglene om ekstraordinær fordeling av avvirkning i skog etter naturkatastrofe.

Side 4 i næringsoppgaven

Postene 0401 - 0403

Postene skal bare nyttes av enkeltpersonforetak, og de er en spesifisering av poster som skal overføres til selvangivelsen og til RF-1224 "Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014".

Post 0401 viser sum samlet næringsinntekt (evt. underskudd) overført fra post 9930 på side 2. I post 0402 kolonne A angis hvilke(n) type(r) næring som drives. I kolonnen under "ID" skal de enkelte næringene (dersom det drives flere næringer) ha løpende nummer.

Samme tallet skal settes i rubrikken "Nærings ID" på skjemaet RF-1224 "Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014".

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

eiendomsmeglervirksomhet, jordbruk og skogbruk, vil nummereringen bli: Eiendomsmeglerfirma (1), Jordbruk (2) og Skogbruk (2).

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

Kolonne C skal bare nyttes av næringsdrivende innenfor skogbruk og reindrift som har gjennomsnittsligning og dessuten av næringsdrivende som overfører inntekt fra produksjon av biomasse/ved til jordbruk. Se

nærmere om dette nedenfor og under post 432 i RF-1177 "Landbruk 2014".

De som skal gjennomsnittslignes for inntekt fra reindrift, fører næringens årsinntekt i kolonne B, og den nødvendige korreksjon for å få fram gjennomsnittsinntekten (hentes fra tillegsskjemaet post 349), foretas i kolonne C. Korreksjon for innskudd/uttak i/fra "Avviklings- og omstillingsfond for reineiere" føres også i kolonne C. Beløpet hentes fra post 333 i RF-1177 "Landbruk 2014".

De som gjennomsnittslignes for inntekt fra skogbruk, fører næringens årsinntekt i kolonne B, og den nødvendige korreksjon hentes fra tillegsskjemaet post 353 og føres i kolonne C. Tallet i post 353 er den totale korreksjon både for gjennomsnittsligning og for evt. inntekt som er overført fra skogbruket (biomasse/vedproduksjon) inn i grunnlag for jordbruksfradrag. Denne overføringen foretas ikke i regnskapet, men kolonne C nyttes til dette. Jordbruksinntekten må i kolonne C økes med det beløpet som er trukket ut av inntekt fra biomasse-/vedproduksjon. Dersom overføringen skjer fra skogbruk, hentes beløpet fra post 352/270 i RF-1177 "Landbruk 2014"

Dersom overføringen skjer fra "annen næring" (eks. ren vedproduksjonsvirksomhet), skal beløpet maksimalt utgjøre 55 prosent av virksomhetens brutto produksjonsinntekt.

Overføres biomasseinntekt fra annen næring enn skogbruk, må inntekten reduseres i kolonne C med det overførte beløpet.

Korreksjonene i kolonne C skal ikke reverseres i skjemaet RF-1224 "Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014".

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

Alle som driver enkeltpersonforetak, skal fylle ut kolonne E. Nyttens flere linjer i post 0402 (det oppgis resultater fra flere næringer), skal de enkelte overskuddene overføres til selvangivelsen post 2.7. Tilsvarende skal 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. Inntektene fra næringer som har

samme "nærings-ID", skal summeres og overføres til felles RF-1224. I RF-1224 må det korrigeres for de kapitalposter og eventuelle gevinster (fra salg av jord-/skogbruksareal) som ikke skal inngå i grunnlaget for beregning av personinntekt. Se om dette i rettleidingen (RF-1225) til RF-1224 "Personinntekt fra enkeltpersonforetak 2014".

Kreves fordeling av inntekten mellom ektefeller eller registrerte partnere, nyttes feltene F og G. Fordeling av overskudd må som utgangspunkt og hovedregel svare til ektefellenes arbeidsinnsats og deltakelse i virksomheten. Underskudd i virksomheten skal tilordnes den av ektefellene som er ansvarlig innehaver for virksomheten, eventuelt begge hvis begge er ansvarlige.

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

Deltakerliknede selskaper

Næringsdrivende ANS/DA/samdrifter mv. skal ikke fylle ut postene 0401 – 0403. 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 RF-1221 "Deltakers oppgave over formue og inntekt i deltakerliknet selskap 2014" 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 RF-1215 "Selskapsoppgave for deltakerliknet selskap 2014".

Post 0411 Utbytte på aksjer

Det er kun skattepliktig utbytte som skal føres her.

Post 0414 Gevinst/tap etter realisasjon av aksjer

Her føres fradragsberettiget tap og skattepliktig gevinst etter realisasjon av aksjer, verdipapirfond og/eller grunnfondsbevis som er hentet fra RF-1059 "Aksjer og fondsandeler mv. 2014". Tap som ikke er fradragsberettiget eller gevinst som er skattefri etter skatteloven § 10-41 annet ledd, føres ikke her.

Post 0415 3 % av skattefrie inntekter etter fritaksmetoden.

Her føres 3 % av selskapets netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden til beskatning. Dette omfatter følgende av selskapets inntekter:

- utbytte på aksje mv.,
- utdeling fra 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 skattepliktige eller ikke fradragsberettigede beløp knyttet til realisasjon av andeler, føres i postene 2054/2053 – for avstemming av egenkapitalen.

Post 9940 Årsresultat

Dersom oppgaven er innsendt fra et ANS/DA eller KS, skal posten overføres til post 1110 i RF-1215 "Selskapsoppgave for deltakerliknet selskap 2014".

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 arbeidsgodtgjørelser, som føres i post 5600) må til eksempel vises her.

Spesifikasjon av privatkonto

Dette er en spesifisering av post 0422 i egenkapitalavstemmingen. 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 "Kostnader til kontor, 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.

Egenkapitalkorreksjoner - næringskostnader uten fradragsrett/

Her føres kostnader/inntekter som kan være ført i regnskapet, men som ikke skal påvirke skattbar inntekt, f. eks. barnetrygd, sykepenger for den næringsdrivende, ikke fradragsberettigede kontingenter mv. Det skal også korrigeres her for 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 beholdningen av rein, pelsdyr og pelsdyrskinn på lager. En eventuell verdiøkning av disse føres i post 2058 og en verdireduksjon i post 2059.

Rettledning til RF-1177 "Landbruk 2014"

I. Diverse opplysninger:

Det settes kryss for den/de næringer som drives.

De som har foretatt helt eller delvis salg av gårdsbruk eller skogeiendom i 2014, skal levere skjemaet RF-1294. De som har kjøpt gårdsbruk eller skogeiendom i 2014, skal levere skjemaet RF-1013.

Det skal oppgis beløp for evt. salg av mjølkekvote. Det må skilles mellom kvote solgt til staten og kvote solgt privat.

De som eier skog som skal gjennomsnittslignes, men hvor gjennomsnittsligningen ennå ikke har startet, skal besvare spørsmål om når

eiendommen er ervervet, og om det kreves gjennomsnittsligning i år.

II. Oversikt over antall dyr

Ifølge § 6-1 i forskrift av 01.12.2004 til bokføringsloven, er bokføringspliktige pålagt å dokumentere sitt varelager gjennom en «spesifisert oppstilling» (varelagerliste) som er beskrevet i forskriften. Av listen skal bl.a. framgå verdien for hver enkelt vare, og de nødvendige spesifikasjoner som viser hvordan denne evt. er beregnet.

Til hjelp for næringsdrivende i jordbruk vil det på skattekontoret og på internett (www.skatteetaten.no) være utlagt en varelagerliste for primærnæringene (RF-1179). Den kan nyttes for opptellingen og verdsettingen av de enkelte dyregruppene som skal føres i tilleggsskjemaet. Skjemaet har sumrubrikker for dyretall som viser til tilleggsskjemaet (RF-1177). Listen inneholder de spesifikasjoner som er nødvendige for å vise beregningen av dyrenes/beholdningenes verdi i sluttbalansen. Listen er også beregnet for opptelling av øvrig varelager i jord- og skogbruk. Listen er ikke pliktig vedlegg, men likningsmyndighetene anbefaler likevel at skjemaet blir levert sammen med selvangivelsen. En utfylt varelagerliste skal uansett ligge som vedlegg til regnskapet.

III. Opplysninger om arealbruken

Her føres en oversikt over leid, bortleid og dyrket areal og antall dekar anvendt til de vekster som er nevnt i postene 125–128.

IV. Opplysninger vedrørende boenheter på gården som nyttes eller skal nyttes til utleie

Dersom et hus som normalt nyttes som kårbolig, for en periode leies ut, tas dette også med her. Dersom det er flere enn 3 boenheter på gården som leies ut, skal det gis tilsvarende opplysninger i eget vedlegg.

V. Anvendelse av tidligere framførte underskudd våningshus

Postene 201 – 209 skal bare anvendes dersom det kreves fradrag for tidligere framførte underskudd ved "drift" av våningshus fra perioden 1995 – 2004.

Post 201 Årsresultat jordbruk

Tallet hentes fra næringsoppgaven post 0402E. Tallet viser netto resultat i næringen. En eventuell andel av overskudd/underskudd fra ansvarlig selskap i jordbruk/pelsdyrnæring medtas her.

Post 203

Her tillegges årets positive skattepliktige inntekt fra skogbruk, som hentes fra post 0402E i næringsoppgaven. Også andel av overskudd/underskudd fra evt. deltakerliknet skogsameie (fra post 1140 i RF-1221) tas med her.

Post 204

Her tillegges årets overskudd fra pelsdyrnæring.

Post 205

Her tillegges eventuelle utbetalte sykepenger på grunnlag av personinntekt i de ovennevnte næringene.

Post 206

Null eller negativt beløp her betyr at det ikke er grunnlag for fradrag for tidligere framført underskudd fra drift av våningshuset.

Post 207

Her fratrekkes årets jordbruksfradrag som hentes fra post 438 på side 4.

Post 208

Dersom beløpet i post 208 blir positivt, kan tidligere framførte underskudd fradras så langt beløpet rekker. Beregningen skjer i post 209, og beløpet føres til post 209c.

VI. Beregning av den del av tidligere framført underskudd ved "drift" av våningshus som kan tas til fradrag i årets inntekt.

Post 209

Her beregnes den del av tidligere framført underskudd som kan anvendes dette året. Denne kan ikke overstige rest anvendbar jordbruks-/skogbruks- og pelsdriftsinntekt fratrukket jordbruksfradraget (beløpet i post 209c), og den kan heller ikke overstige alminnelig inntekt (før fradrag for framførte underskudd), post 209b. Det betyr at dersom tallet i post a (summen av ikke benyttede framførte underskudd) er lavere enn både post b og post c, føres tallet i post a til post d. Dersom tallene i post b og/eller post c er lavere enn post a, føres det laveste tallet til post d. Beløpet i post 209d føres til selvangivelsens post 3.3.11 og kommer direkte til fradrag i årets alminnelige inntekt.

VII. Oversikt over framførte underskudd

Postene 220 a-c

Postene skal gi en oversikt over framførte underskudd fra tidligere år som ikke er anvendt, over hva som anvendes i året, og hvor mye som gjenstår for senere anvendelse.

VIII. Opplysninger vedrørende kår og kårbolig

Dersom alle opplysninger om kårboligen ble gitt i fjor, og det ikke foreligger endringer i år, skal det ikke foretas avkryssing. Framgår det av kåravtalen at kår tatt skal bære alle kostnadene vedr. kårboligen, er det bare postene 244 – 247 som er aktuelle.

Post 242

Posten skal bare fylles ut dersom boligen er i bruk i henhold til en kåravtale, eller den innen kort tid skal tas i bruk som kårbolig.

Post 243

Det ble i 2008 gitt nye retningslinjer for beregning av leieverdien på kårboligen/leiligheten. Gjeldende leieverdisatser finnes i Skattedirektoratets takseringsregler for 2014, § 3-2-4.

Regler:

Bruksareal er alt areal innenfor yttervegg som er innredet til boligformål, med minimum 190 cm takhøyde. Arealet inkluderer kott, ganger, vindfang mv. og innredede rom i kjeller og på loft. Dersom boligen/leiligheten ikke har bade-/dusjrom eller wc, reduseres leieverdien med 25 %. Er avstanden fra boligen/leiligheten til kommuneadministrasjonen over 15 km, reduseres leieverdien med 25 %. Oppfylles begge ovennevnte vilkår, er reduksjonen samlet 40 %. Bor kår tatt og kår taker i samme bolig/leilighet, skal kår takers leieverdi, beregnet etter sjablongverdiene, reduseres med 40 %. Kår taker får i disse tilfellene fradrag for 60 % av kostnadene (drift og vedlikehold) på boligen.

Post 247

Her framkommer summen av kår takers, som skal lønnsinnberettes på kode 216.

(IX. Beregning av fradrag for skiferprodusenter i Nord-Troms og Finnmark.)

Feltet er fjernet. Nærmere om beregning og føring av fradraget, se

under felt XVI på side 10 i denne rettleddningen.

X. Skogbruk – regnskapsutdrag

Her føres en oppstilling over brutto driftsinntekter i skogbruksnæringen fra postene 3000 – 3900 i næringsoppgaven. Etter fradrag for driftskostnader i post 268 framkommer driftsresultatet i post 269.

Post 270

Her føres fradrag for eventuell overføring (valgfri) av en sjablongberegnet inntekt fra biomasse-/vedproduksjon til jordbruk for å øke grunnlaget for jordbruksfradrag. Posten skal fylles ut selv om skogbruken ikke gjennomsnittslignes. Den sjablongberegnete inntekten som kan overføres, skal maksimalt beregnes til 55 % av bruttoinntekten fra produksjonen av ved/biomasse.

Post 271

Her trekkes ut kapitalinntekter og tillegges kapitalkostnader som inngår i driftsresultatet, men som ikke skal medtas i gjennomsnittsberegningen. Eksempler er inntekter fra utleie av tomtegrunn og inntekter fra fallrettigheter. Leieinntekter fra jakt, fiske, torvtak, grustak og lignende skal ikke trekkes ut. Gevinster eller tap ved realisasjon av fast eiendom må trekkes ut, da disse ikke skal medtas i gjennomsnittsberegningen. Gevinster/tap som inntekts-/kostnadsføres via gevinst- og tapskonto, føres i post 272

Post 272

Posten er nødvendig for de som nytter Næringsoppgave 1. Der framstår postene vedr. gevinst- og tapskonto i i hhv. post 3890 og 7890 på side 2. Det må derfor i denne posten gjøres fradrag/tillegg for beløpene som er ført i hhv. post 3890 og 7890.

Post 273

Når skattyter leverer næringsoppgave 2, må denne posten nyttes for å korrigere for forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, tilbakeføring av renter ført i næringsoppgaven, korrigerende for skattefrie inntekter/ikke fradragsberettigede kostnader m m

Post 274

Beløpet i denne posten overføres til post 345 for gjennomsnittsberegning.

XI. Ekstraordinær fordeling av avvirkning etter naturkatastrofer

Ved ekstraordinær hogst pga. naturkatastrofe som f.eks. brann, vindfall, billeangrep o.l., kan det søkes om at nettoinntekten av slik skadehogst fordeles til skattlegging over flere år enn normalt. Samtykke til slik fordeling tilligger det Skattedirektoratet å avgjøre, men blir normalt delegert skattekontoret. Det må søkes særskilt om slik fordeling innen selvangivelsesfristen for det år slikt skadekvantum er levert. Søknaden må inneholde oppgave over skogens nyttbare tilvekst før skaden, samt en attestasjon fra skogkyndig over hvor mye skadet kvantum som er avvirket. Betingelsene for inntektsfordeling er at det samlede kvantum skadet virke utgjør minst 300 m³. Er den nyttbare tilveksten før skaden på over 100 m³, må skadekvantumet utgjøre minst 3 års tilvekst.

Nettooverskuddet av den ekstraordinære hogsten fordeles slik at det hvert år tillegges årsinntekten et beløp som svarer til 1 1/2 års tilvekst, inntil hele inntekten vedrørende hogsten av skadevirket er tatt med til inntekt. Årlig skal det tas til inntekt minst kr 10 000 av fordelingsbeløpet. Overskuddet av den ordinære hogsten + andel av overskuddet fra den ekstraordinære hogsten, danner årsinntekten fra skogen.

Dersom en skogeier som har fått fordelt inntekten ekstraordinært, overdrar skogeieendommen før det skadde kvantumet er kommet med i sin helhet ved ansettelsen av skogens årsinntekt, er skogeieren forpliktet til å ta med hele det gjenstående beløp som årsinntekt i det siste hele inntektsår han driver skogen.

For å holde regnskap med ubeskattet del av avvirkning etter naturkatastrofer, er det laget en oppstilling som viser hvor mye som er inntektsført i året, og hvor mye som gjenstår for senere inntektsføring, jf. postene 281 – 286.

XII. Beregning av skattepliktig del av anvendt skogfond

Alle beløp som går inn på skogfondskonto, skal kostnadsføres i post 7700 i næringsoppgaven. Dette gjelder også offentlige tilskudd som går inn på kontoen.

Oppstillingen her viser beregningen av totale skattepliktige inntekter fra utbetalinger fra skogfond og offentlige tilskudd. Inntektsbeløpet overføres til næringsoppgaven.

Frigitte skogfondsmidler som brukes til skogkultur, bygging og opprusting av skogsveier, sommervedlikehold av skogsbilvei, miljøtiltak mv. tas etter hovedregelen til inntekt med 15 prosent. Se nærmere Finansdepartementets forskrift til skatteloven § 8-2-1.

Post 301

Utbetalte beløp fra skogfondskonto til formål som omfattes av reglene om delvis skattefrihet, skal føres både i post a og i post b.

Post 302

Det er kun i anvendte, tidligere trukne og innbetalte skogfondssmidler, det kan gis skattefordel. Alle tilskudd må trekkes ut før beregningen av skattefordel. I denne posten føres offentlige tilskudd som er innkommet på skogfondskonto i året, og som er utyet til de samme tiltak som i året er dekket av skogfondsmidler under post 301.

Post 303

Her framkommer grunnlaget for beregning av skattefordel.

Post 304

Her føres den beregnede skattefordelen.

Post 305

Er det i inntektsåret kommet offentlig tilskudd inn på skogfondskonto til en investering som er foretatt tidligere år, og som det tidligere år er beregnet skattefordel på, skal beløpet føres her.

Post 306

Det skal ikke gis skattefordel for anvendte skogfondsmidler som senere blir dekket inn av offentlige tilskudd. Når et offentlig tilskudd til et godkjent tiltak blir innbetalt på skogfondskontoen, og det tidligere år er beregnet skattefordel på anvendte skogfondsmidler til samme tiltak, må en tilsvarende prosent som ble beregnet som skattefri av fondsmidlene, beregnes av det offentlige tilskuddet, og tillegges som skattepliktig inntekt i denne posten. Beløpet i post 305 skal være grunnlaget for denne beregningen.

Er det gitt tilskudd som er like stort eller større enn anvendte skogfondsmidler til samme formål, tilbakeføres hele den tidligere beregnede skattefordelen.

Etter at tilbakeføring av skattefordel er foretatt, er tilskuddsmidlene som senere går ut fra skogfondskonto, skattemessig å behandle som skogfondsmidler (som

det kan gis skattefordel på dersom de anvendes til formål som oppfyller vilkårene for dette).

Post 307

Er det utbetalt beløp fra skogfondskonto i året til formål som ikke berettiger til skattefordel, føres dette her.

Post 308

Summen som framkommer her, inngår i post 266 i RF-1177 og i post 3900 i RF-1175 (evt. RF-1167).

XIII. Spesifikasjon av formuesverdier knyttet til skogeiendom

Formuesverdien på den økonomisk drivverdige skogeiendommen og formuesverdien på andre formuesverdier knyttet til skogeiendommen, beregnes hver for seg, og de skal føres i selvangivelse/selskapsoppgave i forskjellige poster.

Formuesverdien på den økonomisk drivverdige skogen står oppført i den preutfylte selvangivelsen.

Formuesverdien på tilknyttede rettigheter som utnyttes økonomisk, skal derimot revideres hvert år.

Post 311

Her beregnes formuesverdien av jaktrettigheter som utnyttes av skogeiener selv. Det beregnes ikke formuesverdi dersom det ikke er gitt fellingstillatelse på minst ett dyr på eiendommen. Antall felte dyr multipliseres med verdiene for fordel av egen utnyttet jaktrett som framgår av Skattedirektoratets takseringsregler for 2014 § 3-2-5, og produktet multipliseres med en "netto" kapitaliseringsfaktor som for 2014 er satt til 10, se Takseringsreglene § 2-1-6.

Post 312

Etter tidligere endring av tomtefesteloven betraktes festeren av tomter til bolig- og fritidseiendommer som eier av rettigheten og skal formuesbeskattes for denne. Bortfesteren skal formuesbeskattes for et kapitalisert krav på festeavgift og ikke for festerettigheten. Da beregningen av formuesverdien er den samme i begge tilfeller, skal beløpet beregnes som anvist nedenfor.

Postene 313 - 315

I disse postene føres kapitalisert formuesverdi på rettigheter knyttet til skogeiendommen. Beregningen av formuesverdiene skjer ved at brutto

leieinntekter multipliseres med kapitaliseringsfaktoren. Det er bare leieinntekten for selve rettigheten som skal inngå i beregningen. Vederlag for andre ytelser (guiding, utleie av båt, hund, overnattingssted mv.) holdes utenfor. Med "brutto" menes at administrasjonskostnader ikke skal trekkes ut. Ved verdsetting av bortleide grustak, steinbrudd og lignende vises til uttalelse fra Skattedirektoratet gjengitt i "Dommer, uttalelser mv. i skattesaker og skattespørsmål" 1983, side 773.

Post 316

Summen i post 316 føres for enkeltpersonforetak i selvangivelsen post 4.5.4. Ansvarlige selskaper (ANS/DA/skogsameie) fører beløpet i selskapsoppgaven post 512. Aksjeselskap må inkludere beløpet i selvangivelsen post 401 D.

XIV. Reindrift – regnskapsutdrag

Her føres en oppstilling som viser driftsresultatet i reindriftnæringen og beregningen av reindriftsfradraget.

Post 322

I denne posten føres alle inntekter av videreførte produkter fra rein, samt bearbejdede biprodukter fra rein, herunder husflidsvarer. Inntekt fra salg av slaktedyr og biprodukter til slakteri og oppkjøpere omfattes ikke av denne posten og føres i post 321. Postene 321 og 322 skal til sammen gi grunnlag for beregning av produksjonspremie etter reindriftsavtalen.

Post 328

Etter fradrag for sum driftskostnader, framkommer i denne posten det spesifikke driftsresultatet for reindriftnæringen.

Post 329

Her trekkes ut kapitalinntekter og tillegges kapitalkostnader som inngår i driftsresultatet, men som ikke skal medtas i gjennomsnittsberegningen.

Post 330

Posten er nødvendig for de som nyter Næringsoppgave 1. Der fremstår postene vedr. gevinst- og tapskonto i hhv. post 3890 og 7890 på side 2. Det må derfor i denne posten gjøres fradrag/tillegg for beløpene som er ført i hhv. post 3890 og 7890.

Post 331

Når skattyter leverer næringsoppgave 2, må denne posten nyttes for å

korrigere for forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, tilbakeføring av renter ført i næringsoppgaven, korrigering for skattefrie inntekter/ikke fradragsberettigede kostnader m m

Post 332

Beløpet i denne posten overføres til post 345 for gjennomsnittsberegning.

Post 333

Her føres avsetninger og uttak til/fra avviklings- og omstillingsfond for reieiere. Differansen mellom uttak og innskudd som framkommer i post 333, overføres til post 0402 kolonne C i RF-1175, (evt. post 0402 kolonne C i RF-1167). Er uttaket størst, blir det et tillegg i korreksjonsposten. Er avsetningen/innskuddet størst, blir det et fradrag i korreksjonsposten.

Reindrifftsfradrag

Frdraget beregnes etter samme regler som for jordbruksfradrag, se under "Felles regler for jordbruksfradrag, reindrifftsfradrag" og "skiferfradrag" Der er også gjengitt gjeldende satser for frdraget.

OBS! I grunnlaget for reindrifftsfrdraget skal passive kapitalinntekter/-utgifter og beløp fra gevinst- og tapskonto knyttet til denne næringen, holdes utenfor, jf. postene 329 og 330.

Post 334 og 335

Her vises beregningen av reindrifftsfrdraget. Dette overføres til selvangivelsen post 3.2.16. Dersom gjennomsnittsligningen ikke er påbegynt, hentes beløpet som skal føres i post 334 fra post 332.

XV. Gjennomsnittsberegning av skogbruks- og reindrifftsinnntekt

Skattepliktig næringsinntekt fra skogbruks- og reindriffts-næringen skal, når vilkårene er oppfylt, fastsettes på grunnlag av en gjennomsnittsinntekt. Eies det særskilt liknet skog i flere kommuner, nyttes kolonnene A – C, og gjennomsnittsberegningen gjennomføres for hver skog. Navnet på kommunen skogen ligger i, angis over kolonnen.

Gjennomsnittsberegning av skogbruksinntekt fra ANS/sameier foretas i eget skjema (RF-1220).

Post 345

Her føres driftsresultatet for siste inntektsår (eksklusiv kapitalposter) som hentes fra postene 274/332

ovenfor for henholdsvis skogbruk og reindrift.

Post 347

Her framkommer den beregnede gjennomsnittsinntekten for reindrifften.

Post 348

Her føres det korrigerete driftsresultatet fra reindrifften, som hentes fra post 345.

Post 349

Her framkommer differansen mellom årsinntekten og gjennomsnittsinntekten i reindrifften, som det må korrigeres for i næringsoppgaven for å få fastsatt den skattepliktige inntekten. Beløpet overføres til post 0402 kolonne C i RF-1175 (eventuelt post 0402 kolonne C i RF-1167).

Post 350

Her framkommer den beregnede gjennomsnittsinntekten for skogbruket.

Post 351

Her føres det korrigerete driftsresultatet i skogbruket, som hentes fra post 345.

Post 352

Dersom grunnlag jordbruksfradrag skal økes med et inntektsbeløp fra skogbruket (biomasse-/vedproduksjon), føres beløpet fra post 270 inn i denne posten.

Post 353

Her framkommer den korreksjonen som skal føres til post 0402C i RF-1175 (eventuelt post 0402C i RF-1167).

XVI. Jordbruk/gartneri/pelsdyr – regnskapsutdrag, og grunnlag jordbruksfradrag

Feltet skal fylles ut, selv om en ikke krever jordbruksfradrag.

De som krever jordbruksfradrag, skal krysse av på spørsmålene i post 439.

Postene 411 – 429

Her føres en oppstilling over brutto driftsinntekter i j/g/p (postene 3000 – 3900 i næringsoppgaven) fratrukket totale driftskostnader – som fører til driftsresultatet i post 429. Dette er utgangspunktet for evt. beregning av jordbruksfradrag.

Jordbruksfradrag

Ved beregningen av alminnelig inntekt kan det gis et jordbruksfradrag i positiv

næringsinntekt fra jordbruk, gartneri, pelsdyrnæring og birøkt.

Jordbruksfradrag gis ikke i inntekt fra skogbruk og reindrift. Om fradrag for næringsdrivende innenfor reindrift, se nedenfor.

Det kreves at den som er berettiget til jordbruksfradrag innenfor ovennevnte næringer, driver denne virksomheten med en ikke ubetydelig produksjon og omsetning av egne produkter.

Frdraget er knyttet til driftsenheten. I de tilfeller en driftsenhet består av flere bruk, gis det bare ett fradrag. Der flere brukere, som er eiere av hver sin driftsenhet, driver former for samdrift, gis det ett fradrag til den enkelte bruker. Inntektstyper som gir rett til jordbruksfradrag, vil være dem som omfattes av

Finansdepartementets forskrift til skatteloven § 8-1 del B. Her inngår også inntekter fra "annen næringsvirksomhet", når bruttoomsetningen ikke overstiger kr 30 000. Når øvrige vilkår er oppfylt, vil også kapitalinntekter som normalt ble ført i den tidligere næringsoppgaven for jordbruk inngå i grunnlaget.

For å være berettiget til frdraget må brukeren i over halvparten av inntektsåret 2014 ha vært bosatt på driftsenheten. Uavhengig av kravet om bosetting gis jordbruksfradrag til skattyter som driver birøkt eller pelsdyroppdrett som næring dersom de øvrige vilkår er oppfylt.

I spesielle tilfeller knyttet til generasjonsskifter – der den yngre generasjon har overtatt bruket - kan det dispenseres fra bokravet. Også forpaktere som ikke kan bo på bruket, kan få dispensasjon fra bokravet. I alle tilfeller må den berettigede bo i rimelig nærhet av driftsenheten (under 20 km vil alltid anses som "rimelig nærhet").

"Skiferfradrag"

Har du næringsinntekt fra skiferproduksjon i Finnmark eller kommunene Karlsøy, Kvæangen, Kåfjord, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord i Troms, kan du kreve et spesielt fradrag i inntekten. Frdraget må du selv beregne og føre i selvangivelsen post 3.2.17. Om satsene og øvrige regler, se nedenfor.

Felles satsregler for jordbruksfradrag og reindrifftsfradrag:

Frdragene for 2014 utgjør kr 63 500 pluss 38 prosent av inntekt som

overstiger kr 63 500, opp til et maksimalt fradrag på kr 166 400 per driftsenhet.

For skiferfradrag gjelder disse satsene:

Frdraget for 2014 utgjør kr 54 200 pluss 32 prosent av inntekt som overstiger kr 54 200, opp til et maksimalt fradrag på kr 142 000 per driftsenhet.

Det kan ikke gis mer enn ett fradrag per skattyter. Når skattyter driver mer enn én av næringene jordbruk, reindrift og skiferproduksjon, skal frdragene beregnes for hver næring. Det kan til skattyter som har krav på mer enn ett av frdragene, gis maksimalt kr 166 400 i fradrag.

Generelt:

Frdragene kan bare redusere inntekten fra disse virksomhetene ned til null. Er inntekten fra slik virksomhet f.eks.

kr 14 000, blir frdraget kr 14 000.

Den virksomhet som berettiger til fradrag, må ha vært drevet over halvparten av inntektsåret. Personer som deler inntekt fra den aktuelle næringen og leverer felles næringsoppgave, skal fordele frdraget mellom seg i samme forhold som de respektive inntekter. For jordbruksfradrag er det nok at én av disse er registrert bosatt på driftsenheten, jf. foran.

OBS! Ved beregning av grunnlaget for reindriftsfradraget og "skiferfradraget" skal passive kapitalinntekter knyttet til disse næringene holdes utenfor.

Beregning av jordbruksfradrag

Postene 430–436

Her føres de postene som i tillegg til driftsresultatet inngår i grunnlaget for beregning av jordbruksfradraget

Postene 431 og 432

Her føres kapitalinntekter/-kostnader som ikke inngår i driftsresultatet, men som er knyttet til jordbruksdriften.

Post 433

Valgfritt kan de som ønsker det, ta en sjablongberegnet inntekt fra biomasse-/vedproduksjon i skogbruk eller annen næring inn i jordbruksinntekten for å øke grunnlaget for jordbruksfradrag. For dem som overfører denne inntekten fra skogbruk, skal beløpet hentes fra post 270 i skjemaet RF -1177 "Landbruk". Dette gjelder også i de

tilfellene der skogen ikke gjennomsnittslignes.

Dersom overføringen skjer fra "annen næring" (eks. vedproduksjonsvirksomhet), skal beløpet maksimalt utgjøre 55 prosent av virksomhetens brutto produksjonsinntekt. Inntekten i den næringen som biomasseinntekten overføres fra, må reduseres tilsvarende i næringsoppgaven post 0402 kolonne C.

Post 434

Når skattyter leverer næringsoppgave 2, må denne posten nyttes for å korrigere for forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, tilbakeføring av renter ført i næringsoppgaven, korrigerings for skattefrie inntekter/ikke fradragsberettigede kostnader m m

Post 435

Her framkommer den totale næringsinntekten fra jordbruk/gartneri/pelsdyrnæring/birøkt som inngår i grunnlaget for beregning av jordbruksfradraget.

Post 436

Er du deltaker i samdrift/ANS/DA i jordbruk eller pelsdyrnæring og har krav på jordbruksfradrag, skal den delen av grunnlaget for beregning av jordbruksfradraget som er knyttet til selskapet, føres her. Beløpet hentes fra "Deltakeroppgaven" RF-1221, post 1155 minus post 1156. Nærmere om beregning av grunnlaget, se rettledningen til "Deltakeroppgaven" RF-1222.

Deltaker i samdrift ANS/DA som har krav på jordbruksfradrag, men som ikke leverer egen næringsoppgave og RF-1177, beregner sitt fradrag ut fra grunnlaget som fremkommer i post 1155 i "Deltakeroppgaven" RF-1221.

Post 437

Her framkommer det totale grunnlaget for beregning av jordbruksfradraget.

Post 438

Her føres det beregnede jordbruksfradraget. Posten skal bare fylles ut når betingelsene er oppfylt, se overskriften "Jordbruksfradrag" foran.

Post 439

For å kunne fylle ut post 438 "Beregnet jordbruksfradrag" må du ha

svart "Ja" på begge kontrollspørsmålene i post 439. Vilårene om botid kan være oppfylt dersom du har overtatt eiendommen i generasjonsskifte, men fortsatt bor utenfor selve bruket. Dessuten kan du som forpakter oppfylle kravene til botid dersom du er forhindret fra å bo på eiendommen, fordi bortforpakteren bor der.

Post 440

Her må det svares på om inntekt av jordbruk/gartneri/pelsdyr som skal inngå i grunnlag for jordbruksfradrag i post 437, stammer fra ansvarlig selskap med én felles driftsenhet. Felles driftsenhet innebærer at enheten maksimalt kan oppnå ett jordbruksfradrag, som må deles mellom deltakerne. Ektefeller der begge krever jordbruksfradrag må og krysse "ja" her.

XVII. Ektefellefordeling av de spesielle frdragene

De som krever fordeling av disse frdragene mellom ektefeller, må fylle ut feltet nederst på side 4 og føre beløpene i de postene i sine selvangivelser som er anvist ovenfor.

XVIII. Opplysninger vedr. gevinst (ved realisasjon av grunnareal fra jord- og skogbruk) som oppfyller vilårene for fritak for beregning av personinntekt, jf. sktl. § 12-11

Dersom det fra alminnelig gårdsbruk eller skogbruk er realisert grunnareal som skal anvendes til "tomt", og årets samlede gevinst ikke overstiger kr 150 000, skal gevinsten ikke tas med i grunnlaget for beregnet personinntekt.

Er samlet gevinst kr 150 000 eller lavere, skattlegges den bare som kapitalinntekt. Overstiger samlet gevinst kr 150 000, skal hele gevinsten inngå i grunnlaget for beregnet personinntekt. Om hva som anses som "tomt", se sktl. § 9-3 (8) bokstav a og d. Det avgjørende er om prisen på grunnarealet i vesentlig grad er bestemt av at arealet skal nyttes til annet formål enn jord- og skogbruk. Salg hvor kjøperen tar sikte på videre utnyttelse av grunnarealet til landbruksvirksomhet, faller således utenfor fritaket, Salg av grunnareal tilknyttet våningshus, kårbolig eller privat hage anses å ligge utenfor landbruksvirksomheten.

Post 450

Her føres vederlaget(ene).

Post 451

Her føres arealets beregnede inngangsverdi (inkludert evt. oppregulering).

Post 452:

Her framkommer gevinsten. Denne skal ikke overstige kr 150 000.

Post 453

Skal gevinsten tas over gevinst- og tapskonto (RF-1219), må det leveres et eget eksemplar av skjemaet for denne gevinsten. Den del av gevinsten som tas til inntekt i året, skal føres i denne posten. Dersom hele gevinsten er inntekstført i året, føres beløpet

som er ført i post 452, også i post 453. Beløpet skal overføres til Skjema for beregning av personinntekt (RF-1224), post 1.6, og gevinsten trekkes dermed ut av personinntektsgrunnlaget.